

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Contabilidade de Apoio à Decisão

Curso(s):

Mestrado em Controlo de Gestão e Avaliação de Desempenho

1.1.2. *Designation*

Accounting for Decision Support

Course(s):

Master Degree in Management Control and Performance Evaluation

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

G

1.2.2. *Scientific area's acronym*

G

1.3. Duração da Unidade Curricular

1.3.1. Duração

Semestral

1.3.2. *Duration*

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho

1.4.1. Horas de trabalho

Horas de Trabalho: 0162:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0162:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0030:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0030:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0030:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0030:00		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

6

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)

JOÃO MANUEL AFONSO GERALDES

TPMCGAD11 (2 horas semanais; 45 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

JOÃO MANUEL AFONSO GERALDES

TPMCGAD11 (2 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

3.2. Other academic staff and lecturing load

4. Objetivos de aprendizagem

4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

Pretende-se que os estudantes:

1. **Compreendam a Tomada de Decisão com Suportes Contabilísticos:** Desenvolvam uma visão interdisciplinar e não dogmática dos fenómenos de gestão.
2. **Utilizem Boas Práticas de Contabilidade de Gestão:** Apliquem técnicas e ferramentas modernas como sistema de informação para a tomada de decisão.
3. **Distingam a Tomada de Decisão a Curto e Longo Prazo:** Compreendam a incerteza e o risco associados, usando técnicas estatísticas para avaliar a rentabilidade.
4. **Dominem as Políticas de Formação de Preços:** Aprendam a definir preços com base no mercado e no valor para o cliente, e a gerir preços de transferência interna em contextos de gestão descentralizada.

4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

Students are expected to:

1. **Understand Decision-Making with Accounting Support:** Develop an interdisciplinary and non-dogmatic view of management phenomena.
2. **Apply Best Practices in Management Accounting:** Use modern techniques and tools as an information system for decision-making.
3. **Distinguish Between Short-Term and Long-Term Decision-Making:** Understand the associated uncertainty and risk, using statistical techniques to assess profitability.
4. **Master Pricing Policies:** Learn to set prices based on the market and customer-perceived value, and to manage internal transfer pricing in decentralized management contexts.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

1. A CONTABILIDADE DE GESTÃO E A TOMADA DE DECISÃO NO CURTO PRAZO NA ÓPTICA DE GESTÃO

1.1 O Modelo Custo - Volume ? Resultado (CVR)

- Introdução ao Modelo Custo-Volume-Resultado (CVR)
- Ponto Crítico das Vendas: Conceito e Cálculo
- Análise Dinâmica de Rendibilidade e Risco
- Margem de Segurança e Grau de Alavanca Operacional
- Grau de Alavanca Financeiro e Grau de Alavanca Combinado
- Ponto Morto Financeiro
- Análise CVR em Contexto de Produção Multiproducto
- Análise CVR em Sistema de Custeio Total
- Fatores Relevantes e Irrelevantes para a Tomada de Decisão
- O Processo de Decisão em Condições de Incerteza
- O Modelo CVR em Condições de Incerteza

2. A CONTABILIDADE DE GESTÃO E A TOMADA DE DECISÃO NO MÉDIO E LONGO PRAZO

2.1 A decisão de investimento

- A decisão perante alternativas
- Interação entre investimentos: complementares, concorrentes e mutuamente exclusivos Investimentos convencionais e não convencionais
- Decisões de substituição de equipamentos no período de vida útil
- Momento ótimo de substituição
- As políticas de formação do preço de venda

3. COST-PLUS PRICING E TARGET PRICING

3.1 Cost-plus pricing e Target pricing

- Life-cycle costing
- Target costing
- Kaizen costing

3.2 Descentralização e avaliação de desempenho

- Preços de transferência interna

3.3 Baseados no preço de mercado

3.4 Baseados no custo, no custo acrescido de uma margem e no custo marginal

3.5 Preços de transferência negociado

5.2. Syllabus**1. MANAGEMENT ACCOUNTING AND SHORT-TERM DECISION MAKING FROM A MANAGEMENT PERSPECTIVE****1.1 The Cost-Volume-Result (CVR) Model**

- Introduction to the Cost-Volume-Result (CVR) Model
- Critical Sales Point: Concept and Calculation
- Dynamic Analysis of Profitability and Risk
- Margin of Safety and Degree of Operating Leverage
- Degree of Financial Leverage and Combined Degree of Leverage
- Financial Neutral Point
- CVR Analysis in the Context of Multiproduct Production
- CVR Analysis in a Total Costing System
- Relevant and Irrelevant Factors for Decision Making
- The Decision Process in Conditions of Uncertainty
- The CVR Model in Conditions of Uncertainty

2. MANAGEMENT ACCOUNTING AND DECISION MAKING IN THE MEDIUM AND LONG TERM**2.1 The investment decision**

- The decision in the face of alternatives
- Interaction between investments: complementary, competing and mutually exclusive Conventional and unconventional investments
- Decisions on replacing equipment during its useful life
- Optimal timing of replacement
- Sales price formation policies

3. COST-PLUS PRICING AND TARGET PRICING**3.1 Cost-plus pricing and Target pricing**

- Life-cycle costing
- Target costing
- Kaizen costing

3.2 Decentralization and performance evaluation

- Internal transfer pricing

3.3 Based on market price**3.4 Based on cost, cost plus margin and marginal cost****3.5 Negotiated transfer pricing**

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Esta unidade curricular visa a compreensão de matérias essenciais de gestão, alinhando Objetivos de Aprendizagem (OA) com Conteúdos Programáticos (CP) da seguinte forma:

- OA1 -> CP1
- OA2 -> CP2, CP3
- OA3 -> CP1, CP2, CP3
- OA4 -> CP2, CP3

Os alunos deverão adquirir competências em ferramentas cruciais para a análise e decisão em contextos de incerteza e risco, utilizando modelos com variáveis não determinísticas.

Serão abordadas políticas de formação de preços, tanto baseadas no custo como no mercado (ex: Target Costing). O objetivo é dominar técnicas de análise funcional e engenharia de valor, numa lógica de gestão estratégica de custos e melhoria contínua, como o Kaizen Costing.

6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

This course unit aims to provide understanding of essential management topics, aligning Learning Objectives (LO) with Syllabus Content (SC) as follows:

- LO1 ? SC1
- LO2 ? SC2, SC3
- LO3 ? SC1, SC2, SC3
- LO4 ? SC2, SC3

Students should acquire competencies in crucial tools for analysis and decision-making in contexts of uncertainty and risk, using models with non-deterministic variables.

Pricing policies will be addressed, both cost-based and market-based (e.g., Target Costing). The objective is to master functional analysis and value engineering techniques within a strategic cost management and continuous improvement framework, such as Kaizen Costing.

7. Metodologias de ensino

7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

Uma pedagogia ativa, o estímulo permanente à participação dos estudantes e o lançamento dos temas de forma clara, precisa e atraente serão bases essenciais da metodologia seguida. Os estudantes são incentivados a participar nas discussões e apresentações sugeridas pelo docente, nomeadamente, análise de casos e discussão de textos. A utilização de provas de frequência obrigatórias e de trabalhos facultativos, a apreciação adequada da assiduidade e da participação ativa nas aulas serão componentes essenciais do processo de avaliação, no respeito pela legislação e pela regulamentação em vigor.

1. O método de ensino inclui aulas expositivas, discussão de casos e apresentação de exemplos
2. Os alunos são incentivados a participar nas discussões e apresentações.
3. Autoestudo

7.2. Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model

An active pedagogy, the continuous encouragement of student participation, and the clear, precise, and engaging presentation of topics will be essential foundations of the methodology followed. Students are encouraged to participate in the discussions and presentations proposed by the lecturer, namely, case analysis and text discussion. The use of compulsory attendance assessments and optional assignments, along with appropriate consideration of attendance and active participation in classes, will be essential components of the assessment process, in compliance with current legislation and regulations.

1. The teaching method includes lectures, case discussions, and the presentation of examples.
2. Students are encouraged to participate in discussions and presentations.
3. Self-study

8. Avaliação**8.1 Avaliação**

A avaliação curricular será concretizada através da resolução de casos práticos/exercícios semanais, arguência a trabalho de Investigação apresentado em aula (Individual (20%), e em grupo (15%), participação na aula (3%) e assiduidade (2%) e, um testes teóricos (60%).

$$AT = (I * 0.20) + (G * 0.15) + (P * 0.03) + (A * 0.02) + (T * 0.60)$$

Onde:

Avaliação Contínua (AC)= Nota obtida na Avaliação Contínua

Individual (I) = Nota obtida no trabalho individual

Grupo (G) = Nota obtida no trabalho em grupo

Participação (P) = Nota de participação em aula

Assiduidade (A) = Nota de assiduidade

Teste Teórico (T) = Nota do teste teórico

8.2 Evaluation

The curriculum assessment will be carried out through the resolution of practical cases/weekly exercises, questioning of the research work presented in class (Individual (20%), and in groups (15%), classroom participation (3%), and attendance (2%), as well as theoretical tests (60%).

$$AT = (I * 0.20) + (G * 0.15) + (P * 0.03) + (A * 0.02) + (T * 0.60)$$

Where:

Continuous Assessment (CA)= Grade obtained in Continuous Assessment

Individual (I) = Grade obtained in the individual work

Group (G) = Grade obtained in the group work

Participation (P) = Grade for participation in class

Attendance (A) = Grade for attendance

Theoretical Test (T) = Grade for the theoretical test

9. Demonstração da coerência das metodologias

9.1. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

Para a coerência pretendida, prevê-se um ensino altamente participado, incluindo as exposições claras do docente e de eventuais convidados, para além das sempre úteis questões formuladas pelos discentes, a par de um seu acompanhamento pedagógico e científico, dentro e fora da sala de aula. O sistema de avaliação englobando testes escritos, intervenções orais e trabalhos escritos, completados pelo apoio permanente do docente, constitui uma garantia suplementar da coerência pretendida entre as metodologias de ensino e os objetivos da unidade curricular.

As Metodologias de Ensino (ME) adotadas, no seu conjunto, permitem aos alunos adquirir conhecimentos e competências constantes dos Objetivos de Aprendizagem (AO), conforme segue abaixo:

ME 1 - OA 1, OA 2, OA 3, OA 4

ME 2 - OA 1, OA 2, OA 3, OA 4

ME 3 - OA 1, OA 2, OA 3, OA 4

Pretende-se que o aluno, no final do semestre, possua as seguintes capacidades:

- Distinguir o processo de tomada de decisão no curto prazo e no médio/ longo prazo e entender os níveis de incerteza e risco associados a cada alternativa;
- Incorporar nos modelos de análise as técnicas estatísticas adequadas à avaliação da rentabilidade e risco;
- Utilização das técnicas de análise e decisão perante alternativas, num contexto de incerteza e risco e a utilização dos modelos com variáveis não determinísticas;
- Domínio das políticas de formação dos preços de venda baseadas no mercado e no valor percebido pelo cliente, nomeadamente o *Target Costing* e a utilização de técnicas de análise funcional e engenharia de valor no âmbito da gestão estratégica de custos e de ferramentas de melhoria contínua, como é o caso do *Kaizen Costing*;
- Domínio dos processos e dos métodos mais adequados à determinação e fixação dos preços de transferência interna, fundamentais num contexto de gestão descentralizada, tendo em conta os objetivos e propósitos dum sistema de preços de transferência interna de bens e serviços entre divisões e empresas dum grupo económico.

9.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

For the intended coherence, a highly participatory teaching is foreseen, including clear expositions by the teacher and eventual guests, in addition to the always useful questions formulated by the students, along with their pedagogical and scientific monitoring, inside and outside the classroom. The evaluation system, comprising written tests, oral interventions and written assignments, complemented by the permanent support of the teacher, constitutes an additional guarantee of the intended coherence between the teaching methodologies and the objectives of the curricular unit.

The Teaching Methodologies (ME) adopted, as a whole, allow students to acquire knowledge and skills contained in the Learning Objectives (AO), as follows:

ME 1 - AO 1, AO 2, AO 3, AO 4

ME 2 - AO 1, AO 2, AO 3, AO 4

ME 3 - AO 1, AO 2, AO 3, AO 4

It is intended that the student, at the end of the semester, has the following skills:

- ∴ Distinguish the decision-making process in the short term and in the medium / long term and understand the levels of uncertainty and risk associated with each alternative;
- ∴ Incorporate appropriate statistical techniques into the analysis models to assess profitability and risk;
- ∴ Use of analysis and decision techniques in the face of alternatives, in a context of uncertainty and risk and the use of models with non-deterministic variables;
- ∴ Mastery of sales price formation policies based on the market and the value perceived by the customer, namely Target Costing and the use of functional analysis and value engineering techniques in the context of strategic cost management and continuous improvement tools, such as Kaizen Costing;
- ∴ Mastery of the most appropriate processes and methods for determining and fixing internal transfer prices, which are fundamental in a context of decentralized management, taking into account the objectives and purposes of an internal transfer pricing system for goods and services between divisions and companies of a group economic.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

1. A Contabilidade de Gestão e a Tomada de Decisão no Curto Prazo na Óptica de Gestão

1.1 O Modelo Custo-Volume-Resultado (CVR)

Referências:

- Drury, C. (2018). *Management and Cost Accounting* (10^a ed.). Cengage Learning.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. (2020). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (16^a ed.). Pearson.
- Hilton, R. W., & Platt, D. E. (2017). *Managerial Accounting: Creating Value in a Dynamic Business Environment* (11^a ed.). McGraw-Hill Education.

2. A Contabilidade de Gestão e a Tomada de Decisão no Médio e Longo Prazo

2.1 A Decisão de Investimento

Referências:

- Atrill, P., & McLaney, E. (2018). *Management Accounting for Decision Makers* (9^a ed.). Pearson.
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Allen, F. (2019). *Principles of Corporate Finance* (13^a ed.). McGraw-Hill Education.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. (2018). *Corporate Finance* (12^a ed.). McGraw-Hill Education.

3. Cost-Plus Pricing e Target Pricing

3.1 Cost-Plus Pricing e Target Pricing

Referências:

- Drury, C. (2018). *Management and Cost Accounting* (10ª ed.). Cengage Learning.
- Blocher, E. J., Stout, D. E., Juras, P. E., & Smith, S. (2019). *Cost Management: A Strategic Emphasis* (8ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2018). *Managerial Accounting* (16ª ed.). McGraw-Hill Education.

3.2 Descentralização e Avaliação de Desempenho**Referências:**

- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. (2020). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (16ª ed.). Pearson.
- Maher, M. W., Stickney, C. P., & Weil, R. L. (2018). *Managerial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses* (12ª ed.). Cengage Learning.

3.3 Baseados no Preço de Mercado**Referências:**

- Shim, J. K., & Siegel, J. G. (2011). *Modern Cost Management and Analysis* (3ª ed.). Barron's Educational Series.

3.4 Baseados no Custo, no Custo Acrescido de uma Margem e no Custo Marginal**Referências:**

- Drury, C. (2018). *Management and Cost Accounting* (10ª ed.). Cengage Learning.

3.5 Preços de Transferência Negociados**Referências:**

- Kaplan, R. S., & Atkinson, A. A. (2014). *Advanced Management Accounting* (3ª ed.). Pearson.
- Emmanuel, C., & Otley, D. (1985). *Accounting for Management Control*. Springer.

Estas referências foram selecionadas para proporcionar uma compreensão abrangente e aprofundada dos principais tópicos da contabilidade de gestão e tomada de decisão, tanto no curto quanto no médio e longo prazo. Elas incluem obras clássicas e contemporâneas que oferecem uma sólida base teórica e prática para os estudantes de contabilidade e gestão.

Bibliografia adicional:

- Accounting For Decision Making: e-Book for MBA 1st Semester of Anna University, Chennai. (2021). (n.p.): Thakur Publication Private Limited.
- Análise Financeira de Projetos de Investimento de Capital. (2017). Brasil: Saraiva Educação S.A..
- Bamber, M., Parry, S. (2017). Accounting and Finance for Managers: A Decision-Making Approach. Reino Unido: Kogan Page.
- Barfield, Jesse T., Cecily A. Raiborn e Michael R. Kinney (2000), Cost Accounting ç Traditions and Inovations, 4ª edição. South-Western, USA;
- Birt, J., Chalmers, K., Maloney, S., Brooks, A., Oliver, J., Bond, D. (2020). Accounting: Business Reporting for Decision Making, 7th Edition. Reino Unido: Wiley.
- BREALEY, Richard A. e MYERS, Stewart C. (1998), Princípios De Finanças Empresariais , 5ª. Edição, McGraw-Hill,Lisboa
- Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados - casos práticos, volume I, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa
- Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados - casos práticos, volume II, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa
- Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa
- Contabilidade de Gestão Avançada: gestão estratégica de custos e avaliação do desempenho. (2023). Portugal: Almedina.
- Custos dos produtos e formação de preços: Formatação estratégica de preços e engenharia tributária e financeira. (2020). (n.p.): São Paulo .
- Decision Making , 2nd. Edition, Prentice Hall, USA: Englewood Cliffs, New Jersey
- Designing Cost Management Systems to Support Business Decision-Making: Industry Inspired Case Studies. (2021). Singapura: Springer Nature Singapore.
- Drury, Colin (2000), Management & Cost Accounting , 5ª edição, Business Press;
- edition), Prentice Hall, International edition, New Jersey, USA.
- Ferreira, Domingos (2002), Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas , Vol. II, Edições Sílabo-Gestão, Lisboa.
- Ferreira, Domingos; CALDEIRA, Carlos; Asseiceiro, João; Vieira, João e Vicente, Célia (2014),
- Ferreira, Domingos; CALDEIRA, Carlos; Asseiceiro, João; Vieira, João e Vicente, Célia (2016),
- Ferreira, Domingos; CALDEIRA, Carlos; Asseiceiro, João; Vieira, João e Vicente, Célia (2016),
- Horngren, Charles T., Srikant M.Datar e George Foster (2003), Cost Accounting ç A Managerial Emphasis , 12ª edição, Prentice Hall;
- Kaplan, Robert S. e ATKINSON, Anthony A. (1998), Advanced Management Accounting (3 rd
- Messer, R. (2020). Financial Modeling for Decision Making: Using MS-Excel in Accounting and Finance. Reino Unido: Emerald Publishing Limited.
- Nagle, Thomas T. e HOLDEN, Reed K. (1995), The Strategy and Tactics Of Pricing, A Guide To Profitable
- Nakagawa, Masayuki (1991), Gestão Estratégica De Custos, Conceitos, Sistemas e Implementação , Ed. Atlas, Brasil: São Paulo
- Padoveze, Clóvis Luís (1994), Contabilidade Gerencial, Um Enfoque em Sistema de Informação Contábil , Ed. Atlas, Brasil: São Paulo
- Rayburn, L. (1996), Cost Accounting, Using a Cost Management Approach, 6ª edição. Irwin, USA;
- Zimmerman, J. (2016). Accounting for Decision Making and Control. Reino Unido: McGraw-Hill Education.

11. Observações

11.1. Observações

1. Interdisciplinaridade na Tomada de Decisão:

- Fomenta atividades que integrem conhecimentos de outras disciplinas, como marketing, finanças e gestão.

2. Incorporar Tecnologias Emergentes:

- Introdz ferramentas de análise de dados e software de Contabilidade de Gestão que refletem os novos desenvolvimentos pode enriquecer a experiência de aprendizagem. As tecnologias emergentes, como big data e inteligência artificial, podem ser exemplos significativos de como a contabilidade de gestão evolui para apoiar decisões informadas.

3. Análise de Incerteza e Risco:

- Distinção entre tomada de decisão de curto e longo prazo, integrando cenários reais onde as decisões precisam ser realizados sob condições de incerteza.

4. Ferramentas de Avaliação de Rendibilidade:

- O uso de estudos de caso que envolvam decisões empresariais reais pode proporcionar uma compreensão mais aprofundada da aplicabilidade dessas ferramentas.

5. Feedback Contínuo e Reflexão Crítica:

11.2. *Observations*

1. Interdisciplinarity in Decision Making:

- Encourages activities that integrate knowledge from other disciplines, such as marketing, finance, and management.

2. Incorporating Emerging Technologies:

- Introducing data analysis tools and management accounting software that reflect new developments can enrich the learning experience. Emerging technologies, such as big data and artificial intelligence, can be significant examples of how management accounting evolves to support informed decision-making.

3. Analysis of Uncertainty and Risk:

- Distinction between short-term and long-term decision making, integrating real scenarios where decisions need to be made under conditions of uncertainty.

4. Tools for Assessing Profitability:

- The use of case studies involving real business decisions can provide a deeper understanding of the applicability of these tools.

5. Continuous Feedback and Critical Reflection: