

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Planeamento e Controlo de Gestão

Curso(s):

Contabilidade e Administração

Contabilidade e Administração (P.L.)

#### 1.1.2. *Designation*

---

Planning and Management Control

Course(s):

### 1.2. Sigla da área científica em que se insere

#### 1.2.1. Sigla da área científica

---

CA

#### 1.2.2. *Scientific area's acronym*

---

CA

### 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: 0108:00

#### 1.4.2. *Working hours*

---

Working hours: 0108:00

**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:	0067:30	(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:	0067:30		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0067:30	(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:	0067:30		

**1.6. ECTS**

4

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

obrigatória

**1.7.2. Comments**

Mandatory

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

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

**CARLOS ALBERTO CABRITO CALDEIRA**

TPCCD51A (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCD51B (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCD52A (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCD52B (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**CÉLIA CRISTINA DA SILVA VICENTE**

Sem carga letiva

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

---

**CARLOS ALBERTO CABRITO CALDEIRA**

TPCCD51A (3 week hours; 45 semester hours), TPCCD51B (3 week hours; 45 semester hours), TPCCD52A (3 week hours; 45 semester hours), TPCCD52B (3 week hours; 45 semester hours)

**CÉLIA CRISTINA DA SILVA VICENTE**

No lecturing load

**3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular****3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas**

---

**ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS**

TPCCN51A (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCN51B (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**3.2. Other academic staff and lecturing load**

---

**ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS**

TPCCN51A (3 week hours; 45 semester hours), TPCCN51B (3 week hours; 45 semester hours)

**4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)****4.1. Objetivos de aprendizagem**

---

A unidade curricular pretende sistematizar os conceitos de Planeamento e Controlo no processo de Gestão das organizações. Abordam-se os diversos níveis de Planeamento: estratégico, tático e operacional. Ao nível estratégico estuda-se o modelo da curva de experiência, os métodos de fixação de preços de venda com especial ênfase para o Target Costing e para as ferramentas utilizadas para se atingir o custo alvo, a os modelos de gestão das existências. Por último, abordam-se instrumentos de avaliação de desempenho na óptica actual da criação de valor. Os alunos deverão estar aptos a reconhecer a importância e as vantagens de identificar e antecipar acontecimentos e traçar cenários alternativos no âmbito da gestão empresarial. Para além disso os alunos deverão ficar sensibilizados para a relação de interdependência e complementaridade entre as funções de Planeamento e Controlo numa organização.

**4.2. Learning outcomes of the curricular unit**

---

This course aims to systematize the concepts of Planning and Control in the management process of organizations. The various levels of planning are addressed: strategic, tactical and operational. At the strategic level, the learning curve model, sales pricing methods with particular emphasis on Target Costing and the tools used to achieve the target cost, and the stock management models are addressed. Finally, performance evaluation models are addressed from the value creation perspective. Students should be able to recognize the importance and advantages in identifying and anticipating events and plotting alternative scenarios in business management. In addition, students should be aware of the interdependence and complementarity relationship between Planning and Control functions in an organization.

**5. Conteúdos programáticos****5.1. Conteúdos**

---

**Capítulo 1 *¿* Introdução: Planeamento e Controlo como funções empresariais**

1. Funções da gestão
2. A importância do Planeamento
3. Níveis de Planeamento
4. Vantagens e limitações do Planeamento
5. Função do Controlo

**Capítulo 2 *¿* Contabilidade de gestão estratégica**

1. A curva de experiência
2. Métodos de fixação de preços de venda
  1. *Cost Plus*
  2. *Target cost* ou custo alvo
    1. Conceito e método de cálculo
    2. Técnicas de redução do custo atual para níveis do custo alvo
      1. *Tear Down Analysis*
      2. Engenharia de Valor
      3. Reengenharia

**Capítulo 3 *¿* Desenvolvimentos em contabilidade de gestão**

## 3.1. Modelos alternativos de gestão de existências

3.1.1. *T Q M*3.1.2. *Just in Time*3.1.3. *Economic Order Quantities*

## 3.2. Instrumentos de avaliação de desempenho

## 3.2.1. Indicadores tradicionais

## 3.2.2. Novas métricas de criação de valor

3.2.2.1. O EVA *¿ Economic Value Added*3.2.2.2. O CFROI *¿ Cash Flow Return on Investment*3.2.2.3. O CVA *¿ Cash Value Added*

## 5.2. Syllabus

---

### Chapter I - Introduction: Planning and Control as business functions

1. Management Functions
2. The Importance of Planning
3. Levels of Planning
4. Advantages and limitations of Planning
5. Control Function

### Chapter Chapter II - Strategic Management Accounting

1. The learning curve
2. Sales pricing methods
  1. Cost Plus
  2. Target cost;
    1. Concept and method of calculation
    2. Current Cost Reduction Techniques for Target Cost Levels
      1. Tear Down Analysis
      2. Value Engineering
      3. Reengineering

### Chapter III - Management Accounting Developments

1. Alternative models of stock management.
  1. T Q M
  2. Just in Time
  3. Economic Order Quantities
  
1. Risk, profitability and opportunity cost of capital.
  1. Traditional indicators
  2. New Value Creation Metrics
    1. EVA Economic Value Added
    2. CFROI Cash Flow Return on Investment
    3. CVA Cash Value Added

## 6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da Unidade Curricular

### 6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

---

Os conteúdos programáticos são coerentes com os objetivos da unidade curricular, porquanto se abordam temáticas com especial relevância para as funções de Planeamento e Controlo. A relevância dos temas encontra justificação na complexidade dos problemas de gestão, quer a nível interno quer a nível do meio envolvente, e na necessidade de melhorar continuamente o desempenho e de monitorizar os resultados.

Assim, todos os pontos indicados nos conteúdos programáticos são importantes para que se compreenda a necessidade das organizações colocarem em funcionamento sistemas de antecipação dos acontecimentos. Procura-se adotar uma análise crítica e de inter-relação das matérias abordadas.

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

---

The syllabus is consistent with the objectives of the course, as they address topics with special relevance to the Planning and Control functions. The relevance of the themes is justified by the complexity of management problems, both internally and in the surrounding environment, and the need to continually improve performance and monitor results.

Thus, all points indicated in the syllabus are important to understand the need for organizations to put in place systems for anticipating events. We seek to adopt a critical and interrelated analysis of the subjects covered.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

### 7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

---

Metodologias de ensino:

1. Expositivas, para apresentação dos quadros teóricos de referência;
2. Participativas, com análise e resolução de exercícios práticos;
3. Ativas, com realização de casos práticos individuais;
4. Auto-estudo, relacionadas com o trabalho autónomo do aluno.

Regime de avaliação:

- 1) Avaliação contínua: 1º teste escrito Individual (50%); 2º teste escrito individual (50%). Não poderá ser obtida classificação inferior a 7 (sete) valores em cada um dos testes escritos individuais. Notas superiores a 17 valores serão objeto de avaliação por uma prova oral mediante um júri.
- 2) Exame final: a avaliação pode ser realizada através de uma única prova escrita com peso de 100% e nota mínima de 10 valores. Escala: 0-20 valores.

## 7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

---

Teaching Methodologies:

1. Expository, to present reference theoretical frameworks;
2. Participatory, with the analysis and resolution of practical exercises;
3. Active, with individual practical cases;
4. Self-study, related with the students' autonomous work.

Evaluation scheme:

1. Continuous assessment: 1st individual written test (50%); 2nd individual written test (50%).

No less than 7 (seven) values may be obtained in each of the individual written tests. Scores higher than 17 will be evaluated by an oral exam by a jury.

1. Final exam: evaluation can be done through a single written exam with a weight of 100% and a minimum grade of 10 points. Scale: 0-20 values.

## 8. **Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular**

### 8.1. **Demonstração da coerência das metodologias**

---

As metodologias de ensino são coerentes com os objetivos da unidade curricular uma vez que a exposição teórica, aliada à resolução de exercícios práticos, permitirá aos alunos adquirir um conjunto de conhecimentos e competências à medida que se vão abordando os conteúdos programáticos, propiciando o conhecimento dos instrumentos e técnicas utilizadas no âmbito do Planeamento e Controlo de Gestão.

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

---

Teaching methodologies are consistent with the objectives of the course since the theoretical exposition together with practical exercises resolution, will endow students with a set of knowledge and skills as they go through, providing knowledge about the instruments and techniques used in the context of Planning and Management Control.

**9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória**

---

1. Brandon, C. H. e Drtina R. E. (1997). *Management Accounting, Strategy and Control*. 1.<sup>a</sup> Ed. McGraw-Hill, International Edition.
2. Drury, Colin (2000), *Management & Cost Accounting*, 5.<sup>a</sup> edição, Business Press;
3. Ferreira, D. S. (2002). *Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas*. Vol. II Lisboa: Edições Sílabo.
4. FERREIRA, Domingos; CALDEIRA, Carlos; ASSEICEIRO, João; VIEIRA, João e VICENTE, Célia (2019), *CONTABILIDADE DE GESTÃO ç Estratégia de Custos e de Resultados*, volume 1 - 2.<sup>a</sup> edição, Rei dos Livros, Lisboa
5. FERREIRA, Domingos; CALDEIRA, Carlos; ASSEICEIRO, João; VIEIRA, João e VICENTE, Célia (2019), *CONTABILIDADE DE GESTÃO ç Estratégia de Custos e de Resultados*, volume 2 - 2.<sup>a</sup> edição, Rei dos Livros, Lisboa
6. FERREIRA, Domingos; CALDEIRA, Carlos; ASSEICEIRO, João; VIEIRA, João e VICENTE, Célia (2016), *CONTABILIDADE DE GESTÃO ç Estratégia de Custos e de Resultados ç casos práticos ç volume I*, 1.<sup>a</sup> edição, Rei dos Livros, Lisboa
7. FERREIRA, Domingos; CALDEIRA, Carlos; ASSEICEIRO, João; VIEIRA, João e VICENTE, Célia (2016), *CONTABILIDADE DE GESTÃO ç Estratégia de Custos e de Resultados ç casos práticos ç volume II*, 1.<sup>a</sup> edição, Rei dos Livros, Lisboa
8. Horngren, C. T.; Foster, G. e Datar, S. M. (1999). *Cost Accounting, A Managerial Emphasis*. 10.<sup>a</sup> Ed. USA: New Jersey: Ed. Prentice-Hall International.