

**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 (P.L.)

Contabilidade e Administração

**1.1.2. Designation**

---

Planning and Management Control

Course(s):

Degree in Accounting and Administration

**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)**

**ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS**  
TPCCD51 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

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

**ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS**  
TPCCD51 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

### 3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

#### 3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

---

**IRYNA BEROVA ALVES**

TPCCN51 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

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

---

**IRYNA BEROVA ALVES**

TPCCN51 (4.5 week hours; 67.5 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, bem como os modelos de gestão das existências. Por último, abordam-se instrumentos de avaliação de desempenho na óptica atual 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*

---

The course aims to systematize the concepts of Planning and Control in the management process of organizations. It addresses various levels of Planning: strategic, tactical, and operational. At the strategic level, study the experience curve model, pricing methods with special emphasis on Target Costing, as well as inventory management models. Finally, explore performance evaluation tools from the perspective of current value creation. Students should be able to recognize the importance and advantages of identifying and anticipating events and outlining alternative scenarios in the context of business management. Additionally, students should become aware of the interdependence and complementarity relationship between the Planning and Control functions within 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 do preço de venda
  - 2.1 *Cost Plus*
  - 2.2 *Target costing*
    - 2.2.1 Conceito e método de cálculo
    - 2.2.2 Técnicas de redução do custo atual para níveis do custo alvo
      - 2.2.2.1 *Tear Down Analysis*
      - 2.2.2.2 Engenharia de Valor
      - 2.2.2.3 Reengenharia

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

- 3.1. Modelos alternativos de gestão de existências
  - 3.1.1. *Total Quality Management (TQM)*
  - 3.1.2. *Just in Time (JIT)*
  - 3.1.3. *Economic Order Quantities (EOQ)*
- 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. EVA - *Economic Value Added*
    - 3.2.2.2. CFROI - *Cash Flow Return on Investment*
    - 3.2.2.3. 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. The Role of Control

### **Chapter II - Strategic Management Accounting**

1. The experience curve
2. Methods of Setting Selling Prices
  - 2.1 Cost Plus
  - 2.2 Target costing;
    - 2.2.1 Concept and method of calculation
    - 2.2.2 Current Cost Reduction Techniques for Target Cost Levels
      - 2.2.2.1 Tear Down Analysis
      - 2.2.2.2 Value Engineering
      - 2.2.2.3 Reengineering

### **Chapter III - Management Accounting Developments**

- 3.1 Alternative Inventory Management Models
  - 3.1.1 Total Quality Management (TQM)
  - 3.1.2 Just in Time (JIT)
  - 3.1.3 Economic Order Quantities (EOQ)
- 3.2. Performance Evaluation Tools
  - 3.2.1 Traditional Indicators
  - 3.2.2 New Value Creation Metrics
    - 3.2.2.1 EVA - Economic Value Added
    - 3.2.2.2. CFROI - Cash Flow Return on Investment
    - 3.2.2.3. CVA - Cash Value Added

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

---

The program contents are consistent with the objectives of the curriculum unit, as they address topics of particular relevance to the functions of Planning and Control. The relevance of these themes is justified by the complexity of management issues, both internally and in the external environment, and the need for continuous improvement in performance and result monitoring.

Therefore, all the points outlined in the program contents are important for understanding the necessity for organizations to implement systems for anticipating events. We aim to adopt a critical analysis and interrelation of the subjects covered.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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

---

Metodologias :

1. Expositivas - apresentação dos quadros teóricos de referência;
2. Participativas e ativas - análise e resolução de casos práticos;
3. Auto-estudo - trabalho autónomo do aluno.

Regime avaliação : 1) Contínua: participação (10%); trabalho de grupo (30%); teste escrito individual (60%). O trabalho de grupo e o teste serão realizados em aula. Não poderá ser obtida classificação inferior a 7 (sete) valores em cada um dos momentos de avaliação. A não realização de qualquer um dos momentos de avaliação contínua ou a não obtenção da nota mínima indicada, remetem o aluno para exame final. O aluno tem de assistir a pelo menos 70% das aulas previstas. Notas finais superiores a 17 valores poderão ser objeto de avaliação (prova oral). 2) Exame final: prova escrita - peso de 100% e nota mínima de 10 valores.

Todos os materiais (slides, exercícios, propostas de resolução) e informações respeitantes à UC constarão do moodle.

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

---

Methodologies:

1. Expository - presentation of theoretical reference frameworks.
2. Participatory and active - analysis and resolution of practical cases.
3. Self-study - independent student work.

Evaluation System: 1) Continuous assessment: participation (10%); group work (30%); individual written test (60%). The group work and individual test will be conducted in class. A grade lower than 7 (seven) points cannot be obtained at each evaluation moment. Failure to complete any of the continuous assessment components or failure to achieve the minimum specified grade will require the student to take a final exam. The student must attend at least 70% of the scheduled classes. Final grades exceeding 17 points may be subject to evaluation (oral examination). 2) Final exam: written test - 100% weight with a minimum grade of 10 points.

All materials (slides, exercises, proposed solutions) and information regarding the UC will be in moodle.

## 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*

---

The teaching methodologies are consistent with the objectives of the course unit, as the theoretical exposition, combined with the resolution of practical exercises, will enable students to acquire a set of knowledge and skills as they approach the program contents, facilitating the understanding of the tools and techniques used in the field of Management Planning and Control.

## 9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

1. Blocher, E. J., Stout, D. E., Juras, P. E., & Smith, S. (2007). Cost Management - A Strategic Emphasis (4th ed.). McGraw-Hill Education.
2. Drury, C. (2018). Management and Cost Accounting (10th ed.). Cengage Learning.
3. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados, volume 1 (2ª ed.). Rei dos Livros.
4. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J., e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados, volume 2 (2ª ed.). Rei dos Livros.
5. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J., e Vicente, C. (2016). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados ? casos práticos ? volume I (1ª ed.). Rei dos Livros.
6. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J., e Vicente, C. (2016). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados ? casos práticos ? volume II (1ª ed.). Rei dos Livros.
7. Horngren, C., Datar, S., e Rajan, M. (2012). Cost Accounting: A Managerial Emphasis (14th ed.). Prentice Hall.
8. Jordan, H., Neves, J., e Rodrigues, J. (2015). O Controlo de Gestão ao serviço da Estratégia e dos Gestores (10.ª ed.). Áreas Editora.
9. Neves, J. (2012). Análise e Relato Financeiro ? uma visão integrada de gestão (5.ª ed.). Texto Editora.