

**1. Caracterização da Unidade Curricular**

**1.1. Designação da Unidade Curricular**

**1.1.1. Designação**

---

Planeamento e Controlo de Gestão

Curso(s):

Gestão (P.L.)

Gestão

**1.1.2. Designation**

---

Planning and Management Control

Course(s):

Degree in Management

**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: | 0010:00 |
| (P) Práticas:                | 0000:00 | (E) Estágio:              | 0000:00 |
| (PL) Práticas Laboratoriais: | 0000:00 | (O) Outras:               | 0000:00 |
| (S) Seminário:               | 0001:30 |                           |         |
| Horas Contacto:              | 0079:00 |                           |         |

**1.5.2. Contact hours**

---

|                             |         |                         |         |
|-----------------------------|---------|-------------------------|---------|
| (T) Theoretical:            | 0000:00 | (TC) Field Work:        | 0000:00 |
| (TP) Theoretical-practical: | 0067:30 | (OT) Tutorial Guidance: | 0010:00 |
| (P) Practical:              | 0000:00 | (E) Internship:         | 0000:00 |
| (PL) Laboratory practices:  | 0000:00 | (O) Other:              | 0000:00 |
| (S) Seminar:                | 0001:30 |                         |         |
| Contact Hours:              | 0079:00 |                         |         |

**1.6. ECTS**

4

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

UC obrigatória

**1.7.2. Comments**

UC required

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

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

**MARINA ALEXANDRA NUNES GODINHO ANTUNES**

TPGD43ING (3 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPGN43ING (3 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

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

**MARINA ALEXANDRA NUNES GODINHO ANTUNES**

TPGD43ING (3 week hours; 67.5 semester hours), TPGN43ING (3 week hours; 67.5 semester hours)

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

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

---

**ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS**

TPGD41 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**MARIA DA CONCEIÇÃO FERREIRA RODRIGUES**

TPGN41 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**RITA ISABEL ALMEIDA SILVA**

TPGD42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPGD44 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**TÂNIA MAFALDA ANTUNES SARAIVA**

TPGN42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

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

---

**ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS**

TPGD41 (3 week hours; 45 semester hours)

**MARIA DA CONCEIÇÃO FERREIRA RODRIGUES**

TPGN41 (3 week hours; 45 semester hours)

**RITA ISABEL ALMEIDA SILVA**

TPGD42 (3 week hours; 45 semester hours), TPGD44 (3 week hours; 45 semester hours)

**TÂNIA MAFALDA ANTUNES SARAIVA**

TPGN42 (3 week hours; 45 semester hours)

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

#### 4.1. Objetivos de aprendizagem

---

Os objetivos gerais da UC consistem em proporcionar aos alunos conhecimento acerca das funções de gestão empresarial, nomeadamente, das funções de planeamento e controlo, evidenciando a sua enorme importância para a sobrevivência das empresas, na medida em que lhes proporcionam uma estrutura sólida para o crescimento e a adaptação às mudanças do mercado.

No mesmo sentido, pretende-se dotar os alunos das ferramentas, instrumentos e técnicas utilizadas no âmbito do planeamento e controlo de gestão, pois a função de planeamento permite que as empresas antecipem obstáculos potenciais e identifiquem oportunidades de crescimento, oferecendo uma vantagem competitiva significativa. Por outro lado, o controlo de gestão desempenha um papel crucial na monitorização e avaliação do desempenho empresarial.

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

---

The general objectives of the course are to provide students with knowledge about business management functions, namely planning and control functions, highlighting their enormous importance for the survival of companies, as they provide them with a solid structure for growth and adaptation to market changes.

In the same way, the aim is to provide students the necessary tools, instruments and techniques used in the scope of management planning and control, as the planning function allows companies to anticipate potential obstacles and identify growth opportunities, offering a significant competitive advantage. On the other hand, management control plays a crucial role in monitoring and evaluating business performance.

### 5. Conteúdos programáticos

#### 5.1. Conteúdos

---

Capítulo 1 - Introdução: Planeamento e Controlo como funções empresariais

- 1.1. Funções da gestão
- 1.2. A importância do Planeamento
- 1.3. Níveis de Planeamento
- 1.4. Vantagens e limitações do Planeamento
- 1.5. Função do Controlo

Capítulo 2 - O modelo CVR e a tomada de decisão

- 2.1. O modelo CVR
- 2.2. Abordagem matemática do modelo
- 2.3. Margem de segurança e grau de alavanca operacional
- 2.4. Gráfico do ponto de equilíbrio
- 2.5. Hipóteses alternativas da análise CVR
- 2.6. Mix de produtos
- 2.7. Análise de sensibilidade em CVR
- 2.8. Os custos e proveitos diferenciais e o custo marginal

Capítulo 3 - Gestão orçamental

- 3.1. O processo orçamental
- 3.2. Tipologia de orçamentos
- 3.3. Orçamentos de exploração
- 3.4. Orçamentos de carácter financeiro

3.5. Demonstrações financeiras finais do orçamento

#### Capítulo 4 - Sistema de custos-padrão

- 4.1. Conceito, vantagens e objetivos do sistema de custo padrão
- 4.2. Desvios nas matérias-primas, materiais e outros componentes
- 4.3. Desvios na mão-de-obra direta
- 4.4. Desvios nos custos indiretos de produção (GGF)
- 4.5. Métodos de contabilização em ambiente de custos-padrão:
  - 4.5.1. Método SISO (standard in - standard out)
- 4.6. Desvios de mistura e de rendimento nas matérias e na mão de obra direta
- 4.7. Desvios de vendas

## 5.2. *Syllabus*

---

### Chapter 1 - Introduction: Planning and Control as Business Functions

- 1.1. Management Functions
- 1.2. The Importance of Planning
- 1.3. Planning Levels
- 1.4. Advantages and limitations of Planning
- 1.5. Control Function

### Chapter 2 - The CVR Model and Decision Making

- 2.1. The CVR Model
- 2.2. Mathematical approach of the model
- 2.3. Safety margin and operating leverage
- 2.4. Breakeven graph
- 2.5. Alternative assumptions of CVR analysis
- 2.6. Product Mix
- 2.7. CVR Sensitivity Analysis
- 2.8. Differential costs and income and marginal cost

### Chapter 3 - Budgetary Management

- 3.1. The budget process
- 3.2. Budget Typology
- 3.3. Operating Budgets
- 3.4. Financial Budgets
- 3.5 Budget Final Financial Statements

#### Chapter 4 - Standard Cost System

- 4.1. Concept, advantages and objectives of the standard cost system
- 4.2. Deviations in raw materials, materials and other components
- 4.3. Deviations in direct labor
- 4.4. Variances in Indirect Production Costs (GGF)
- 4.5. Accounting methods in standard cost environment:
  - 4.5.1. SISO Method (standard in - standard out)
- 4.6. Mixing and yield deviations in materials and direct labor
- 4.7. Sales Deviations

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

---

The syllabus was organized in an integrated manner, taking into account mainly the content developed in the Management Accounting course. The focus was on general aspects of the business market for the intervention of Management Planning and Control in this area. Overall, the aim is to promote the acquisition of technical and scientific knowledge and the development of professional skills applicable in organizations.

The approach of the course program will allow students to develop the knowledge and skills provided for in the objectives, ensuring coherence between the syllabus contents. The objectives will be met with the 4 chapters presented, which will allow the knowledge and articulation of the concepts addressed in the course unit.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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

---

Existem dois regimes de avaliação:

O regime de avaliação contínua é aplicado a todos alunos, baseando-se nos seguintes elementos e respetivas ponderações:

- 1º Teste intermédio escrito - ponderação de 40% (nota mínima de 7 val para avaliação contínua).
- 2º Teste intermédio escrito - ponderação de 40 % (nota mínima de 7 val para avaliação contínua).
- 2 Mini testes escritos (testes de escolha múltipla a realizar em aula) - ponderação de 10% cada.

O exame final (época normal ou época de recurso), a realizar no final do semestre para os alunos que não obtenham aprovação em avaliação contínua ou queiram realizar exame de melhoria de nota.

As notas obtidas nas provas de avaliação durante o semestre letivo não serão arredondadas às unidades. Apenas a nota da ponderação final dos quatro elementos de avaliação será arredondada, devendo o aluno obter nota mínima de ? 9,5 valores para ficar aprovado à UC.

Notas superiores a 17 valores serão objeto de avaliação por uma prova oral mediante um júri.

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

---

There are two assessment systems:

The continuous assessment system is applied to all students, based on the following elements and respective weightings:

? 1st Written intermediate test - weighting of 40% (minimum grade of 7 points for continuous assessment).

? 2nd Written intermediate test - weighting of 40% (minimum grade of 7 points for continuous assessment).

? 2 Mini written tests (multiple choice tests to be taken in class) - weighting of 10% each.

The final exam (normal period or appeal period), to be taken at the end of the semester for students who do not pass the continuous assessment or wish to take an exam to improve their grade.

The grades obtained in the assessment tests during the semester will not be rounded to the nearest unit. Only the final weighting grade of the four assessment elements will be rounded, and the student must obtain a minimum grade of ? 9.5 points to pass the UC.

Grades above 17 will be assessed by an oral exam by a jury.

## 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 e de aprendizagem visam o desenvolvimento integrado nos estudantes dos conhecimentos referidos nos conteúdos programáticos e a concretização dos objetivos e competências estabelecidos. A diversidade de metodologias de ensino propostas tem por objetivo recriar o ambiente empresarial, procurando aplicar diferentes níveis de análise, fomentando a integração do conhecimento no domínio do Planeamento e Controlo de Gestão.

Dado o carácter prático das matérias a desenvolver, serão apresentados e propostos nas aulas teórico-práticas, vários, exercícios e casos práticos resultantes de trabalho de investigação desenvolvidos. Os alunos aprenderão fazendo melhorando as suas competências nos temas em análise.

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

---

The teaching and learning methodologies aim to ensure that students develop the knowledge referred to in the program content and achieve the established objectives and skills. The diversity of teaching methodologies proposed aims to recreate the business environment, seeking to apply different levels of analysis, encouraging the integration of knowledge in the field of Management Planning and Control.

Given the practical nature of the subjects to be studied, several exercises and practical cases resulting from research work will be presented and proposed in the theoretical-practical classes. Students will learn by doing and improve their skills in the topics under analysis.

## 9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

Anthony, R. N., Hawkins, D. F., & Merchant, K. A. (2019). *Management Accounting: Information for Decision-Making and Strategy Execution*. McGraw-Hill Education.

Bhimani, A., Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. (2019). *Management and cost accounting*. (7th ed.). London: Pearson.

Caiado, A. C. P. (2020). *Contabilidade Analítica e de Gestão*. (9.ª Ed). Lisboa: Áreas Editora.

Drury, C., & Tayles, M. (2021). *Management and cost accounting*. (11.ª Ed.). SouthWestern / Cengage Learning.

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: Lisboa.

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: Lisboa.

Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2014). *Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados* (1ª ed). Rei dos Livros: Lisboa.

Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2019). *Managerial Accounting*. McGraw-Hill Education.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Pearson Education.

Major, M. J. (2007). Activity-based costing & management: A critical review. In *Issues in Management Accounting* (3rd ed.), 155-174. Prentice Hall.

Robbins, S. P., Coulter, M., & DeCenzo, D. A. (2017). *Fundamentals of management*. Pearson.

Trippi, R. R., & Turban, E. (2018). *Predictive Analytics for Management Accounting*. John Wiley & Sons.