

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 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		

1.6. ECTS

6

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Nada a declarar

1.7.2. Comments

no comments

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; 30 horas semestrais)

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

JOÃO MANUEL AFONSO GERALDES

TPMCGAD11 (2 week hours; 30 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 (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

Pretende-se que os estudantes:

- **Compreendam os Conceitos Fundamentais da Tomada de Decisão com Base em Suportes Contabilísticos**

Incluindo a capacidade de sensibilizar os alunos para as interdependências entre disciplinas e proporcionar-lhes uma visão alternativa e não dogmática dos fenómenos de gestão.

- **Compreendam e Utilizem Conceitos que Promovam as Boas Práticas**

Incorporar as técnicas e ferramentas resultantes dos novos desenvolvimentos da Contabilidade de Gestão, enquanto sistema de informação de gestão focado no processo de tomada de decisão nas organizações.

- **Distingam o Processo de Tomada de Decisão no Curto Prazo e no Médio/Longo Prazo**

Compreender os níveis de incerteza e risco associados e incorporar nos modelos de análise as técnicas estatísticas adequadas à avaliação da rentabilidade e risco.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

The aim is for students to:

- **Understand the Fundamental Concepts of Decision Making Based on Accounting Support**

Including the ability to raise students' awareness of the interdependencies between disciplines and provide them with an alternative and non-dogmatic view of management phenomena.

- **Understand and Use Concepts that Promote Good Practices**

Incorporate the techniques and tools resulting from new developments in Management Accounting, as a management information system focused on the decision-making process in organizations.

- **Distinguish between the Decision-Making Process in the Short Term and in the Medium/Long Term**

Understand the levels of uncertainty and associated risk and incorporate into the analysis models the appropriate statistical techniques for assessing profitability and risk.

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**

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

Aiming, within the scope of this curricular unit, a good understanding of essential management matters, the correspondence between the Learning Objectives (LO) and the Syllabus (CP) will be as follows:

1. - CP I
2. - CP II e CP III
3. LO3 - CP I, II e CP III
4. LO4 - CP II e CP III

It is intended that students acquire skills in the subjects and tools, indispensable to achieve the proposed learning objectives, namely the analysis and decision regarding alternatives, in a context of uncertainty and risk and the use of models with non-deterministic variables.

Sales price formation policies, based on cost and those based on the market such as Target Costing, will allow the mastery of functional analysis and value engineering techniques in a logic of strategic cost management and continuous improvement, as is the case. Kaizen Costing.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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.

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

A avaliação curricular será concretizada da seguinte forma:

Teste individual- 60% (nota mínima 7,5)

Arguência trabalho de grupo- 35%

Participação em aula- 5%

Ou: Exame final- 100%

7.2. Teaching methodologies (including evaluation)

An active pedagogy, the permanent stimulus to student participation and the launching of themes in a clear, precise and a will be essential bases of the methodology followed. Students are encouraged to participate in discussions and presentations suggested by the teacher, namely case analysis and discussion of texts. The use of mandatory attendance optional assignments, the proper assessment of attendance and active participation in classes will be essential components of the evaluation process, in compliance with the legislation and regulations in force.

- The teaching method includes lectures, discussion of cases and presentation of examples
- Students are encouraged to participate in discussions and presentations.
- Self-study

The curricular evaluation will be carried out according to the following table:

Test- 60%

Argument Group Work-35% Class participation- 5%

Or final exam- 100%

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

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

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.

8.2. *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.

9. 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.