



# CATÓLICA

## INSTITUTO DE GESTÃO E DAS ORGANIZAÇÕES DA SAÚDE

---

UISEU

**Licenciatura em Gestão (1º ciclo)      First Cycle Degree in Management**

**Unidade curricular:**

Controlo de Gestão                      **Nº horas: 75                      ECTS: 6                      3.º ano**

**Curricular Unit:**

Management Control                      **No. hours: 75                      ECTS: 6                      3rd. year**

**Docente responsável/ Regent Professor:**

Clotilde Maria Paulino Passos ([cmpassos@ucp.pt](mailto:cmpassos@ucp.pt))

**Objetivos da unidade curricular e competências a desenvolver**

1. Compreender as complementaridades entre: os Sistemas Contabilísticos e o Sistema de Planeamento e Controlo de Gestão e entre estes e o Sistema orçamental;
2. Reconhecer a terminologia e compreender os conceitos utilizados no Controlo de Gestão e no Sistema Orçamental
3. Elaborar e analisar os diferentes tipos de orçamentos;
4. Elaborar a demonstração dos resultados previsionais e o balanço previsional;
5. Calcular e analisar os diferentes tipos de desvios;
6. Elaborar um balanço scorecard e um tableau de bord;
7. Analisar o papel do controlador de gestão.

**Objectives of the curricular unit and competences to be developed**

1. Understanding the complementarities between: Accounting Systems and Systems 1. Planning and Management Control System, and between them and the budget;
2. Recognize the terminology and understand the terms used in Management Control System and the Budget;
3. Develop and analyze the different types of budgets,
4. Prepare the demonstration of forecast estimates and forecast balance sheet
5. Calculate and analyze different types of deviations,
6. Prepare a balance scorecard and a tableau bord;
7. Analyze the role of the management controller.

## **Conteúdos Programáticos**

1. A natureza e bases do controlo de gestão;
2. Controlo operacional, estratégico e preventivo;
3. O planeamento e os orçamentos da empresa: rígido, flexível e base zero;
4. Custos e benefícios da implementação de sistemas de controlo de gestão
  - 4.1. Custos diretos e custos indiretos
  - 4.2. Custos fixos e custos variáveis
5. Os diferentes tipos de orçamentos: vendas, produção, compras e existências, custos comerciais e de imobilizações.
6. O orçamento de tesouraria e o orçamento financeiro
7. Demonstração de resultados previsionais e Balanço previsional;
8. O controlo orçamental e análise de desvios;
9. Cálculo dos diferentes desvios, apuramento de responsabilidades e introdução de medidas corretivas;
10. O balanço scorecard vs “ tableau de bord”;
11. O papel do controlador de gestão.

## **Syllabus**

1. The nature and the basis of management control;
2. Information system and choice of strategies;
3. Planning and budgets of the company: rigid, flexible, zero-based,
4. Costs and benefits on implementing management control systems
  - 4.1. Direct and indirect costs
  - 4.2. Fixed and variable costs
5. The different types of budgets: sales, production, purchasing and inventory, marketing costs, fixed assets.
6. The cash budget and the financial budget;
7. Profit and loss forecast and a forecast balance sheet;
8. Budget control and deviation analysis;
9. Calculation of different twists, determining liability and corrective measures;
10. The balanced scorecard vs "tableau de bord”;
11. The role of the management controller.

## **Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da unidade curricular**

Os conteúdos 1 e 2 vão permitir atingir os objetivos 1,2 e 3; os conteúdos 3,4,5 e 6 vão permitir atingir o objetivo 3; o conteúdo 7 vai permitir atingir o objetivo 4; os conteúdos 8 e 9 vão permitir atingir o objetivo 5; o conteúdo 10 vai permitir atingir o objetivo 6, o conteúdo 11 vai permitir atingir o objetivo 7.

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

Contents 1 and 2 will enable the objectives 1, 2 and 3. The contents 3 to 6 will enable the objective 3; The content 7 will allow objective 4; the contents 8 and 9 will allow achieve the objective 5; Content 10 will enable the objective 6; content 11 will enable the objective 7.

### **Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

As metodologias a utilizar são o método expositivo, com recurso à projeção de diapositivos, os métodos dedutivo e indutivo. Os estudantes serão motivados para aplicar as competências adquiridas através de atividades práticas, incluindo a análise de estudos de caso e exercícios. Os alunos resolverão casos práticos, que sejam semelhantes às situações que irão ter na sua vida profissional. A partilha de experiências profissionais relevantes será encorajada ao longo destas atividades.

A avaliação pode ser efetuada por frequência, por exame de época normal ou por exame de época de recurso. A avaliação por frequência é constituída por três componentes: duas frequências (60%) que constará de uma parte teórica e outra prática, um trabalho prático (individual ou em grupo no máximo de 3 elementos) (30%) e assiduidade e participação nas aulas (10%).

O trabalho prático contém duas componentes – Relatório escrito (com o nº máximo de páginas A4, 15) – Apresentação oral com tempo máximo de 15 minutos). A data limite de entrega do trabalho será no dia da segunda frequência e a respetiva apresentação na aula seguinte à frequência. Cada elemento do grupo será avaliado pela apresentação global de todo o trabalho (50% da nota) e pela sua prestação individual (50% da nota).

Para obter aprovação à unidade curricular neste regime de avaliação, a classificação mínima a obter na frequência é de 8 valores. A avaliação por exame de época normal e por época de recurso é constituída por uma prova global de avaliação, com uma parte teórica e outra com dois ou três grupos práticos), que terá lugar, respetivamente, após o término das aulas do semestre e em setembro.

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

The methodologies used are the lecture method, using the projection of slides, deductive and inductive methods. Also used is the methodology by educational simulation, this is the teaching - learning process is performed in conditions close to business reality. Students will solve practical cases, which are similar to situations they will have in your life. The assessment can be done by test, by exam in the normal season or by exam in the appeal season. The assessment by test consists of two components: test (60%) and individual or group (up to 3 elements) coursework (30%), assiduity and participation in classes (10%). The coursework consists of 2 components – Written report (up to 15 A4 pages) and oral presentation (maximum 15 minutes). The deadline for the submission of the coursework is the day of the test, and the oral presentation will take place on the next class. The elements of the group shall be assessed by the written report (50%); and, individually, by his/her participation in the oral presentation (50%). To obtain approval under this assessment scheme, the minimum score to obtain in the test is 8 points. The assessment by exam in the normal season and appeal season shall consist of a comprehensive exam to take place, respectively, after the end of the classes of the semester and in September.

### **Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos da unidade curricular**

A adoção das metodologias preconizadas permitirá aos alunos: adquirir conhecimentos; descobrir métodos de trabalho a utilizar; assumir comportamentos profissionais; detetar a

importância da atividade desenvolvida no contexto empresarial; aplicar os conhecimentos em situações novas; suscitar uma discussão permanente nas aulas, quer teóricas quer práticas.

### **Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's objectives**

The adoption of the proposed methodologies will enable students to: acquire knowledge; discover working methods to be used; take professional behaviors, to detect the importance of activity in a business context; apply knowledge in new situations, or raise an ongoing discussion in class, either theoretical or practices.

### **Bibliografia principal**

**BORRALHO, Carlos** (2018). *Sistemas de planeamento e controlo de gestão : fundamentos e ferramentas de suporte*. 1ª. ed. Sílabo.

\*Caiado, A. P. (1997). *Contabilidade de Gestão*. Lisboa: Vislis Editores.

\*Ferreira, D.; et al, (2014). *Contabilidade de Gestão - Estratégia de Custos e de Resultados*. Lisboa: Rei dos Livros.

\*Horngren, Charles Foster, George T. (2000). *Cost Accounting – A managerial Emphasis*, (12th Edition). Prentice Hall, Inc.

\*Jordan, H., Neves, J.C., Rodrigues, J.A. (2015). *O Controlo de Gestão - ao Serviço da Estratégia e dos Gestores* (10ª Ed.). Lisboa, Áreas Editora.

\*Mações, M. (2017). *Operações, Qualidade e Controlo de Gestão*. Lisboa: Actual Editora

\*Mações, M. (2018). *Manual de Gestão Moderna - teoria e prática*. Lisboa: Actual Editora.

\*Pereira, S.(2013). *Controlo de Gestão*. Lisboa: Escolar Editora.

\*Pereira, C., Franco, V. S. (2000). *Contabilidade analítica* (6ª Ed.). Lisboa: Editora Rei dos Livros.

\*Pillot, Gilbert (1992). *O controlo de Gestão*. Curitiba: Editora Prisma.

\*Reis, H., Rodrigues, J. (2014). *Controlo de Gestão – Ao Encontro da Eficiência* (2ª Ed.). Lisboa, Escolar Editora.

### **Outra Bibliografia recomendada**

\* Anthony, R. N. & Govindarajan, V. (2010). *Management Control System* (12.ª Ed.).New York: Irwin McGraw-Hill.

\*Kaplan, Robert e Atkinson, Anthony (2005). *Advanced Management Accounting* (3rd edition): Prentice Hall.

\*Margerin, Jacques (1991). *Gestão Orçamental*. Porto: Edições Prima.

\*Palma, J. (1998). *Casos Práticos de Contabilidade de Gestão*. Lisboa: Plátano Editora.

\*Thomaz, M. F. (2015). *Balanced Scorecard – Alinhamento Organizacional e Execução da Estratégia*. Lisboa: Ed. Lidel.

Nota: Artigos científicos sobre os temas abordados serão facultados no decorrer das sessões