

Caracterização da Unidade Curricular / Characterization of the Curricular Unit

Designação da Unidade Curricular (UC) / Title of Curricular Unit (CU): Planeamento e Controlo de Gestão / Planning and Management Control

Área científica da UC / CU Scientific Area: Contabilidade e Fiscalidade / Accounting and Taxation

Semestre / Semester: 6º

Número de créditos ECTS / Number of ECTS credits: 6

Carga horária por tipologia de horas / Workload by type of hours: TP: 45; OT: 6; O: 9

Carga letiva semanal / Weekly lective charge: 3h

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes):

Esta unidade curricular tem como objetivo principal proporcionar ao estudante conhecimentos sólidos sobre as metodologias e ferramentas de planeamento e controlo de gestão. Assim, no final desta unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Compreender a importância do planeamento e controlo de gestão como parte integrante do exercício da gestão.
2. Saber selecionar os instrumentos de controlo de gestão mais adequados às necessidades dos gestores.
3. Saber interpretar a informação financeira e não financeira existente nas organizações e organizá-la numa perspetiva de gestão.
4. Propor a aplicação dos instrumentos de controlo de gestão numa perspetiva de avaliação da performance das organizações.

Intended learning outcomes (knowledge, skills and competences to be developed by the students):

The main objective of this curricular unit is to provide the student with knowledge about methodologies and tools for management planning and control. Thus, at the end of this curricular unit, the student should be able to:

1. Understand the importance of Management Planning and Control as an integral part of the management performance.
2. Know how to select the management control tools most adequate to the needs of managers.
3. Interpret financial and non-financial information and structure it from a managerial standpoint.
4. Propose the implementation of management control tools through a corporate performance perspective.

Conteúdos programáticos:

1. Controlo de gestão

- 1.1. Conceitos e reflexões prévias
- 1.2. Definições de controlo de gestão

- 1.3. Princípios do controlo de gestão
- 1.4. Instrumentos de controlo de gestão
- 1.5. Processo de controlo de gestão
- 1.6. Intervenientes no processo de controlo de gestão

2. Planeamento de gestão

- 2.1. Planeamento estratégico
- 2.2. Planeamento operacional
- 2.3. Processo de planeamento

3. Gestão orçamental

- 3.1. Enquadramento teórico
- 3.2. Vantagens e desvantagens da gestão orçamental
- 3.3. Processo de orçamentação
- 3.4. Controlo da execução orçamental
- 3.5. Análise e diagnóstico dos desvios orçamentais
- 3.6. Plano de negócios

4. Responsabilização pelos resultados

- 4.1. Organização por centros de responsabilidade
- 4.2. Preços de transferência internos

5. Controlo estratégico e operacional

- 5.1. Os KPIs (Key Performance Indicators)
- 5.2. O "Tableaux de bord"
- 5.3. O "Balanced Scorecard"
- 5.4. Análise comparativa entre "Tableaux de bord" e o "Balanced Scorecard"
- 5.5. Sistemas de informação para o controlo de gestão

6. Implementação de um sistema de controlo de gestão

Syllabus:

1. Management control

- 1.1. Prior concepts and reflections
- 1.2. Management control definitions
- 1.3. Management control principles
- 1.4. Management control instruments

- 1.5. Management control process
- 1.6. Participants in the management control process

2. Management planning

- 2.1. Strategic planning
- 2.2. Operational planning
- 2.3. Planning process

3. Budget management

- 3.1. Theoretical framework
- 3.2. Advantages and disadvantages of budget management
- 3.3. Budgeting process
- 3.4. Budget execution control
- 3.5. Analysis and diagnosis of budget deviations
- 3.6. Business plan

4. Responsibility for results

- 4.1. Organizational structure in responsibility centers
- 4.2. Internal transfer pricing

5. Strategic and operational control

- 5.1. The KPIs (Key Performance Indicators)
- 5.2. The "Tableaux de bord"
- 5.3. The "Balanced Scorecard"
- 5.4. Comparative analysis between "Tableaux de bord" and the "Balanced Scorecard"
- 5.5. Information systems for management control

6. Implementation of a management control system
