English version at the end of this document

Ano Letivo	2019-20
Unidade Curricular	CONTABILIDADE DE GESTÃO APLICADA À HOTELARIA
Cursos	GESTÃO HOTELEIRA (1.º ciclo)
Unidade Orgânica	Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo
Código da Unidade Curricular	14171169
Área Científica	CIÊNCIAS EMPRESARIAIS
Sigla	
Línguas de Aprendizagem	Português-PT.
Modalidade de ensino	Presencial.
Docente Responsável	Ana Rita Silva de Serra Faria

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Ana Rita Silva de Serra Faria	OT; TP	TP1; OT1	45TP; 3OT

* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
3º	S2	45TP; 3OT	140	5

* A-Anual;S-Semestral;Q-Quadrimestral;T-Trimestral

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Contabilidade I e II.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Esta unidade visa introduzir os estudantes a um conjunto de ferramentas e técnicas necessárias à organização de contabilidades internas nos hotéis, aplicando o Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI), à análise dos rendimentos e dos gastos nos hotéis e à elaboração do orçamento anual do hotel, tendo em atenção os aspetos da gestão hoteleira.

Após aprovação na unidade curricular, o aluno deverá ser capaz de:

- Perceber a importância da contabilidade de gestão para a tomada de decisão nas unidades hoteleiras;

- Efetuar análises custo-volume-resultado e calcular o ponto crítico das vendas num hotel;

- Aplicar o *Uniform System of Accounts for the Lodging Industry* ;

- Efetuar a contabilização das operações de gestão hoteleira;

- Dominar os aspetos chave do processo orçamental nos hotéis e compreender a sua importância no planeamento a curto prazo.

Conteúdos programáticos

1.Introdução

1.1. A contabilidade de gestão como sistema de informação

1.2. Conceito de contabilidade de gestão

1.3. Objetivos da contabilidade de gestão

1.4. A contabilidade de gestão e as funções de planeamento e controlo

1.5. Contabilidade financeira versus contabilidade de gestão

2. Conceitos fundamentais

2.1. Fluxos empresariais

2.2. Custos diretos e indiretos

2.3. Custos variáveis e fixos

2.4. Custos controláveis e não controláveis

2.5 Custos relevantes e irrelevantes

2.6. Custos reais e pré determinados

2.7. Custos do produto e do período

2.8. Estádios do custo

3. A análise Custo-Volume-Resultado (CVR)

3.1. Introdução

3.2. Pressupostos básicos

3.3. O ponto crítico das vendas e a margem de segurança

3.4. Limitações do modelo e situações de múltiplos produtos

4. O Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI)

4.1. Origens e importância

4.2. Estrutura e base concetual

4.3. As demonstrações operacionais

4.4. O apuramento dos resultados

5. Contabilização das operações internas

6. Orçamentação

Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

A UC introduz os alunos a ferramentas e técnicas de gestão essenciais à tomada de decisão nos hotéis. Existindo um plano setorial cuja aplicação não é imposta por lei, mas reconhecido e utilizado a nível mundial, importa criar junto dos estudantes a capacidade de o adaptar e implementar junto dos hotéis, numa perspetiva de criação de valor para os mesmas. Assim, após a apresentação da contabilidade de gestão, da sua importância e de alguns conceitos fundamentais, apresenta-se uma importante ferramenta de apoio à tomada de decisão nos hotéis - a análise custo-volume-resultado - e identificam-se fatores que podem dificultar a implementação. Em seguida, dá-se a conhecer a estrutura e a base concetual do USALI. Discute-se como a informação por centros permite uma gestão por responsabilidades (*responsability accounting*), essencial para auxiliar os gestores hoteleiros nas funções de planeamento e controlo. O programa termina com a discussão dos aspetos essenciais do processo orçamental.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Avaliação da unidade curricular:

Componente de avaliação por frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%).

Avaliação da componente de avaliação por frequência: 1º teste (30%); 2º teste (45%); trabalho (25%).

Dispensa de exame: CAF >= 12 valores

A admissão ao exame de época normal implica a obtenção de uma nota de CAF >= a 6 valores.

Caso seja favorável ao aluno, a nota de exame de época normal pondera com a CAF para o cálculo da nota de admissão a exames posteriores durante o ano letivo de obtenção da CAF.

O aluno pode utilizar a CAF obtida no ano letivo anterior na UC, mediante solicitação prévia, por escrito, ao docente.

Na época especial de conclusão de curso ou de melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

Faltas aos momentos de avaliação: serão consideradas quando devidamente justificadas por motivo de força maior. Estudantes serão sujeitos a uma prova oral realizada por dois docentes.

Máquinas de calcular nas avaliações: não programáveis.

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

A abordagem nesta unidade curricular é simultaneamente analítica e aplicada. A metodologia de ensino assenta em instrumentos que irão permitir aos estudantes entender os conceitos pertinentes e aplicá-los posteriormente em situações concretas, incutindo-lhes capacidade crítica. Adicionalmente, prevê-se a realização de uma preleção sobre a "função financeira nos hotéis" realizada por uma individualidade externa à instituição com vasta experiência profissional na área da hotelaria, com o objetivo de "despertar" os estudantes para situações concretas que poderão ocorrer no mundo empresarial. O apoio tutorial servirá para acompanhar o estudo e esclarecer as dúvidas. O trabalho de grupo permitirá aos estudantes adquirir competências, ao nível do custeio de serviços e da implementação do USALI, bem como de investigação, em contexto real de aprendizagem, e terá por base informação contabilística disponibilizada por uma unidade hoteleira.

Bibliografia principal

Asociación Española de Contabilidad e Administración de Empresas. (2015). El sistema uniforme de cuentas para los establecimientos hoteleros. Madrid.

Caiado, A. (2011). Contabilidade Analítica e de Gestão (6.ª ed.). Lisboa: Áreas Editora.

Hotel Association of New York City, Inc. (2014). Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (11.ª ed. rev.). Michigan: American Hotel & Motel Association. Jagels, M. (2010). Hospitality Management Accounting (10.ª ed.). New Jersey: John Wiley and sons, inc.

Jones, T.; Atkinson, H. Lorenz, Angela e P.Harris. (2012). Strategic Managerial Accounting for Hospitality, Tourism and Event applications (6.ª ed.). Oxford: Goodfellow Publishers.

Lamelas, J. (2004). Sistema Uniforme de Contabilidade Analítica de Gestão Hoteleira: Um Estudo de Caso. Lisboa: Vislis Ed.

Santos, L., Gomes, C., Faria, A. R., Lunkes, R., Malheiros, C., Rosa, F., Nunes, C. (2016). Contabilidade de Gestão Hoteleira. Cacém: ATF edições técnicas.

Academic Year	2019-20
Course unit	HOSPITALITY MANAGEMENT ACCOUNTING
Courses	HOTEL MANAGEMENT (1st cycle)
Faculty / School	SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM
Main Scientific Area	CIÊNCIAS EMPRESARIAIS
Acronym	
Language of instruction	Portuguese.
Teaching/Learning modality	Class room teaching.
Coordinating teacher	Ana Rita Silva de Serra Faria

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Ana Rita Silva de Serra Faria	OT; TP	TP1; OT1	45TP; 3OT

* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	45	0	0	0	0	3	0	140

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

Pre-requisites

no pre-requisites

Prior knowledge and skills

Accounting I and II.

The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)

To teach the tools and techniques required to implement internal management accounting systems in hotels, applying the Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI) framework, to analyze revenue and costs and to prepare the master budget, focusing on the unique aspects of the hospitality industry.
Generic skills:
By the end of the curricular unit the student should be able to:
- Understand the importance of management accounting to aid decision making in hotels;
- To perform cost-volume-profit analysis and to have a working knowledge of BEP calculations;
- To apply the Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI);
- To record internal accounting operations;
- To understand the main aspects of the budgeting process and its importance for short term planning.

Syllabus

1. Introduction

1.1 Management accounting as an information system

1.2 Defining management accounting

1.3 Purposes of management accounting in hotels

1.4 The use of management accounting to aid planning and control

1.5 Financial accounting versus management accounting

2. Cost concepts and classifications

2.1 Business flows

2.2 Direct costs and indirect costs

2.3 Fixed costs and variable costs

2.4 Controllable and uncontrollable costs

2.5 Relevant and Irrelevant costs

2.6 Actual and predetermined costs

2.7 Product and period costs

2.8 Cost calculations

3. Cost-Volume-Profit Analysis

3.1 Introduction

3.2 Assumptions of CVP Analysis

3.3 Break Even Point and Margin of Safety.

3.4 Limitations of CVP Model and Solving Multiple Products CVP Problems.

4. The Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI)

4.1 Background and importance

4.2 Structure and basic concepts

4.3 Operated departments and undistributed operating departments

4.4 Net profit calculation

5. Recording internal operations

6. Budgeting

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

This course introduces students to tools and techniques essential for decision making in hotels. Although there is no legal standard for management accounting reporting, the USALI is quite unique and has been providing a hospitality specific reporting framework since the 1920's. Within hospitality it is recognized and used worldwide. It is important that students develop the ability to adapt and implement it within hotel units, with a perspective of value creation.

Thus, after the presentation of management accounting, its importance and some fundamental concepts, an important tool to support decision making is introduced: cost-volume-profit analyses. The factors that may hinder its implementation in hotels are identified. Then, USALI
structure and concepts are presented. It discusses how USALI's "responsibility accounting" format aids managers in using the reports to aid planning and control. The syllabus ends with a discussion of key aspects of the budgeting process in hotels.

Teaching methodologies (including evaluation)

The lectures are expository and aim to convey the concepts and terms, and to present the topics of the curricular unit. In addition, classes will consist of exercises.Tutorials will consist on exercises and concepts explanation.

Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%).

The CA component comprises: 1st test: 30% 2nd test: 45% Group work:25%

Students with a final CA grade of >=12 are exempt from the exam.

Admission to the 1 st exam period: a final CA grade of >=6 is needed.

If favourable to the student, the exam mark from the 1st exam period calculated with the CA grade will be applied for admission to further exam periods during the same academic year. In the Special Exam Period for concluding the Course, or for improving the final classification, the exam weighting is 100%.

The student may use the CA grade obtained in the previous academic year by applying in writing to the course unit teacher.

Calculators used during evaluations must be non-programmable.

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

The approach in this course is both analytical and applied. The teaching methodology is based on tools that will enable students to understand the relevant concepts and then apply them in practical situations, instilling in them critical skills. The tutorials will serve to accompany the students study. Individual oral exam aims to assess whether the students have achieved the learning outcomes. The group work, consisting in service costing in real context, on the basis of a project developed by the students according to the accounting reports and guidelines provided by a hotel unit, will contribute to a deeper understanding of the concepts explained in the classes.

Main Bibliography

Asociación Española de Contabilidad e Administración de Empresas. (2015). El sistema uniforme de cuentas para los establecimientos hoteleros. Madrid.

Caiado, A. (2011). Contabilidade Analítica e de Gestão (6th ed.). Lisboa: Áreas Editora. Hotel Association of New York City, Inc. (2014).

Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (11th rev. ed.). Michigan: American Hotel & Motel Association. Jagels, M. (2010). Hospitality Management Accounting (10th ed.). New Jersey: John Wiley and sons, inc.

Jones, T.; Atkinson, H. Lorenz, Angela e P.Harris. (2012). Strategic Managerial Accounting for Hospitality, Tourism and Event applications (6th ed.). Oxford: Goodfellow Publishers.

Lamelas, J. (2004). Sistema Uniforme de Contabilidade Analítica de Gestão Hoteleira: Um Estudo de Caso. Lisboa: Vislis Ed.

Santos, L., Gomes, C., Faria, A. R., Lunkes, R., Malheiros, C., Rosa, F., Nunes, C. (2016). Contabilidade de Gestão Hoteleira. Cacém: ATF edições técnicas.