

---

**Ano Letivo** 2019-20

---

**Unidade Curricular** CONTABILIDADE DE GESTÃO AVANÇADA

---

**Cursos** GESTÃO - Regime Noturno (1.º ciclo) (\*)  
GESTÃO (1.º ciclo) (\*)

(\*) Curso onde a unidade curricular é opcional

---

**Unidade Orgânica** Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

---

**Código da Unidade Curricular** 14191133

---

**Área Científica**

---

**Sigla**

---

**Línguas de Aprendizagem** Português

---

**Modalidade de ensino** Aulas presenciais

---

**Docente Responsável** Fernando Manuel Correia Marques

---

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Fernando Manuel Correia Marques	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	45TP; 4,5OT

\* 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
4º,3º	S2	45TP; 4,5OT	140	5

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

---

#### Precedências

Sem precedências

---

#### Conhecimentos Prévios recomendados

Conceitos fundamentais de contabilidade de gestão

---

#### Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

- Utilizar adequadamente a terminologia e a linguagem dos fenómenos contabilísticos;
- Saber aplicar novos modelos de apuramento de custos;
- Perceber o que é o método ABC e principais características;
- Compreender o âmbito e os objetivos dos Preços de Transferência Internos;
- Caracterizar os diferentes tipos de Preços de Transferência Internos;
- Utilizar as medidas financeiras de avaliação do desempenho e conhecer as suas vantagens e limitações;
- Implementar nas empresas os mais recentes sistemas de medida de desempenho, com particular incidência no Balanced Scorecard.
- Compreender de que modo é que a informação financeira e não financeira afeta o comportamento dos gestores e a tomada de decisão.
- Compreender os princípios e os componentes de um sistema de incentivos.

### **Conteúdos programáticos**

1. Custeio baseado nas atividades (ABC)
  - 1.1. A relevância dos custos baseados nas atividades
  - 1.2. Metodologia de apuramento dos resultados com base no ABC
  - 1.3. A Gestão Baseada em Custeio por Atividades (ABM)
2. Preços de transferência internos
  - 2.1. Centros de responsabilidade
  - 2.2. Os preços de transferência internos
  - 2.3. Metodologia de determinação e análise dos preços de transferência
3. Avaliação do desempenho de centros de responsabilidade
  - 3.1. Retorno sobre o investimento
  - 3.2. Resultado Residual
  - 3.3. Valor Económico Acrescentado
  - 3.4. Análise Comparativa
4. Balanced Scorecard
  - 4.1. Conceitos fundamentais
  - 4.2. Perspetivas do Balanced Scorecard
  - 4.3. Seleção de indicadores e definição de metas
  - 4.4. Iniciativas estratégicas
  - 4.5. As reuniões de controlo de gestão
  - 4.6. Apresentação de um caso prático
5. Sistemas de incentivos
  - 5.1. Princípios fundamentais de um sistema de incentivos
  - 5.2. Componentes de um sistema de incentivos

---

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

No capítulo 1 apresenta-se o método ABC, as suas principais características e quais os passos para a sua implementação.

Os preços de transferência existem porque existe um mercado interno para transacionar bens e serviços entre segmentos de uma mesma organização, isto é, quando as empresas e os grupos de empresas realizam movimentos internos entre departamentos e/ou entre filiais é muito importante a existência de um sistema de preços para que as transferências sejam valorizadas.

O capítulo 2 aborda o âmbito, os objetivos e os diferentes tipos de preços de transferência internos.

A conceção, desenvolvimento e implementação de medidas de avaliação de desempenho constitui um dos principais desafios que se colocam a todas as organizações. Pretende-se no capítulo 3 e 4 apresentar indicadores de desempenho financeiros e não financeiros. Apresenta-se ainda o Balanced Scorecard, um dos modelos conceptuais de avaliação do desempenho organizacional mais conhecido e utilizado.

---

### Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Aulas expositivas (teórica e prática), debate de matérias em sala de aula, estudo de casos, orientação tutorial e estudo livre.

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%).
- Avaliação da CAF: Ficha (30%) e Teste (70%).
- Admissão a exame de época normal: CAF  $\geq$  6 valores.
- Dispensa de exame: CAF  $\geq$  12 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.
- Nos testes e nos exames não é permitido o uso de máquinas de calcular alfanuméricas e/ou programáveis.

---

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

Esta unidade curricular tem como objetivos específicos, entre outros, dotar os alunos com conhecimentos necessários para implementar o método ABC, os preços de transferências e medidas de avaliação de desempenho. Neste sentido, as aulas teórico-práticas permitem uma melhor interiorização dos conceitos transmitidos pois os exemplos práticos apresentados permitem aplicar esses conceitos a casos reais. A resolução de fichas de trabalho em sala de aula permite ao aluno desenvolver mecanismos de raciocínio lógico e ganhar autonomia na resolução dos problemas apresentados.

---

### Bibliografia principal

Caiado, ANTÓNIO CAMPOS PIRES (2002): *Contabilidade de Gestão*, Áreas Editora, Lisboa.

DRURY, COLIN (2004): *Management and Cost Accounting*, 7.ª edição, Thomson Learning, Londres.

FRANCO, VITOR SEABRA *et al.* (2012) *Temas de contabilidade de Gestão: Gestão orçamental e medidas financeiras de avaliação do desempenho*, 3.ª Edição, Livros Horizonte, Lisboa.

Jordan, H., J. Neves e J. Rodrigues (2011), *O Controlo de Gestão: Ao Serviço da Estratégia e dos Gestores*, 9.ª Edição, Lisboa.

Pereira, CARLOS CAIANO; FRANCO, VICTOR DOMINGOS SEABRA (2001): *Contabilidade Analítica*, 6.ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.

SANTOS, RUI (2006): *Balanced Scorecard em Portugal: Visão, Estratégia e Entusiasmo*, Editora Pergaminho, Cascais.

PINTO, FRANCISCO (2007): *Balanced Scorecard: Alinhar Mudança, Estratégia e Performance nos Serviços Públicos*. Edições Sílabo, Lisboa.

SOUSA, MARIA; RODRIGUES, LÚCIA (2002): *O Balanced Scorecard: Um Instrumento de Gestão Estratégica para o Século XXI*, Editora Rei dos Livros, Lisboa.

**Academic Year** 2019-20

**Course unit** ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING

**Courses** MANAGEMENT - Post Laboral (1.º Ciclo) (\*)

MANAGEMENT (DAY CLASSES) (\*)

(\*) Optional course unit for this course

**Faculty / School** SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

**Main Scientific Area**

**Acronym**

**Language of instruction** Portuguese

**Teaching/Learning modality** Classroom classes

**Coordinating teacher** Fernando Manuel Correia Marques

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Fernando Manuel Correia Marques	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	45TP; 4,5OT

\* 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	4,5	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**

Management accounting principles

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

Differences of traditional costing and ABC;

Steps in development of an ABC System;

How can the information generated by ABC system be used by management;

Which factor determine whether a firm should be decentralized or centralized;

What are the types of responsibility centers and what distinguishes them from each other;

What types os transfer prices are used in organizations, and why are such prices used;

What are the common financial performance measures, and how are they calculated and used;

What is the Balanced Scorecard;

How can a balanced scorecard be used to measure performance;

## Syllabus

1. Activity-Based Costing (ABC)
  - 1.1. Definition and concept
  - 1.2. Steps in development of an ABC System
  - 1.2. Activity-Based Management (ABM)
2. Transfer Prices
  - 2.1. Responsibility centers
  - 2.2. Types of transfer prices
  - 2.3. Selecting a transfer pricing system
3. Financial performance measures
  - 3.1. Return on Investment
  - 3.2. Residual Income
  - 3.3. Economic Value Added
  - 3.4. Comparative analysis
4. Balanced Scorecard
  - 4.1. fundamental concepts
  - 4.2. Perspectives of the Balanced Scorecard
  - 4.3. Selection of indicators and goal setting
  - 4.4. strategic initiatives
  - 4.5. The management control meetings
  - 4.6. Case study
5. Incentive Systems
  - 5.1. Fundamental principles of a system of incentives
  - 5.2. Components of a system of incentives

---

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

In chapter 1 are taught the differences of traditional costing and ABC, the steps in development of ABC system and how can the information generated by ABC system be used.

For an organization to be profitable, revenues must cover all costs, including those incurred by support departments. Support services can be sold to user departments using transfer prices. The price that is assumed to have been charged by one part of a company for products and services it provides to another part of the same company, in order to calculate each division's profit and loss separately. Chapter 2 indicates what types of transfer prices are used in organizations.

Performance measures should exist for all elements that are critical to an organization success in a competitive market. This is covered in chapter 3 and 4, which give the student the necessary knowledge about the common financial performance measures and how can a balanced scorecard be used to measure performance.

### Teaching methodologies (including evaluation)

Lectures (theoretical and practical), open-class discussions, case studies, tutorial guidance, free study.

Assessment:

- Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%).
  - CA component comprises: Worksheet on specific syllabus contents done in class (30%) and Test (70%)
  - Admission to the 1st exam period: a final CA grade of  $\geq 6$  is needed.
  - Students with a final CA grade of  $\geq 12$  are exempt from the exam.
  - 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.
  - The student may use the CA grade obtained in the previous academic year by applying in writing to the course unit teacher.
  - In the Special Exam Period for concluding the Course, or for improving the final classification, the exam weighting is 100%.
  - The use of bibliography, alphanumeric or programmable calculators is not allowed in the examination or in the tests.
- 

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

This curricular unit aims to equip students with the knowledge needed to establish the ABC System, transfer prices and performance measures. In this sense, the practical classes allow better assimilation of the concepts transmitted because the practical examples presented allow to apply these concepts to real cases. Worksheets resolution in the classroom allows students to develop logical reasoning mechanisms and gain autonomy in solving presented problems.

---

### Main Bibliography

Caiado, ANTÓNIO CAMPOS PIRES (2002): *Contabilidade de Gestão*, Áreas Editora, Lisboa.

DRURY, COLIN (2004): *Management and Cost Accounting*, 7.<sup>a</sup> edição, Thomson Learning, Londres.

FRANCO, VITOR SEABRA *et al.* (2012) *Temas de contabilidade de Gestão: Gestão orçamental e medidas financeiras de avaliação do desempenho*, 3.<sup>a</sup> Edição, Livros Horizonte, Lisboa.

Jordan, H., J. Neves e J. Rodrigues (2011), *O Controlo de Gestão: Ao Serviço da Estratégia e dos Gestores*, 9.<sup>a</sup> Edição, Lisboa.

Pereira, CARLOS CAIANO; FRANCO, VICTOR DOMINGOS SEABRA (2001): *Contabilidade Analítica*, 6.<sup>a</sup> edição, Rei dos Livros, Lisboa.

SANTOS, RUI (2006): *Balanced Scorecard em Portugal: Visão, Estratégia e Entusiasmo*, Editora Pergaminho, Cascais.

PINTO, FRANCISCO (2007): *Balanced Scorecard: Alinhar Mudança, Estratégia e Performance nos Serviços Públicos*. Edições Sílabo, Lisboa.

SOUSA, MARIA; RODRIGUES, LÚCIA (2002): *O Balanced Scorecard: Um Instrumento de Gestão Estratégica para o Século XXI*, Editora Rei dos Livros, Lisboa.