UAlg
UNIVERSIDADE DO ALGARVE

English version at the end of this document

**Ano Letivo** 2017-18

**Unidade Curricular** GESTÃO ORÇAMENTAL

**Cursos** GESTÃO DE EMPRESAS (1.º ciclo)

**Unidade Orgânica** Faculdade de Economia

**Código da Unidade Curricular** 14391016

**Área Científica** GESTÃO

**Sigla**

**Línguas de Aprendizagem** Português

**Modalidade de ensino** Presencial.

**Docente Responsável** Carlos Joaquim Farias Cândido

| DOCENTE | TIPO DE AULA | TURMAS | TOTAL HORAS DE CONTACTO (*) |
|---|---|---|---|
| Carlos Joaquim Farias Cândido | OT; T | T1; T2; OT1; OT2 | 52T; 26OT |
| Sérgio Pereira dos Santos | OT; T | T1; T2; OT1; OT2 | 8T; 4OT |

* 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 |
|---|---|---|---|---|
| 2º | S2 | 30T; 30PL; 15OT | 168 | 6 |

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

**Precedências**

Sem precedências

**Conhecimentos Prévios recomendados**

Contabilidade Gerall e Contabilidade Analítica.

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

A Unidade Curricular de Gestão Orçamental surge na continuidade da Unidade Curricular de Contabilidade Analítica. Faz a aplicação de conceitos e métodos apreendidos anteriormente e introduz os conceitos de gestão orçamental. Em concreto, a unidade curricular visa ajudar os estudantes a:
- compreender as ligações entre o orçamento e a estratégia da empresa,
- compreender as ferramentas de orçamentação e controlo,
- compreender o processo orçamental e a forma de gerir esse processo,
- ser capaz de participar no processo de planeamento, gestão orçamental e avaliação da performance,
- ser capaz de estimar e usar custos padrão,
- ser capaz de elaborar planos de curto prazo (orçamentos) nas organizações
- ser capaz de utilizar métodos e técnicas de controlo e de avaliação do desempenho organizacional.

**Conteúdos programáticos**

1. Introdução
   Contabilidade Analítica e Gestão Orçamental
   Planificação
      Papéis do Orçamento na Gestão
      Obstáculos ao Processo Orçamental
   Controlo Orçamental
      Análise de Desvios e Relatórios
      Instrumentos de Controlo
2. Programas e Orçamentos
Vendas, Stocks de Produtos Acabados, Produção, Compras e Stocks de Matérias-Primas, Subsidiárias e de Consumo
Custos Comerciais, Custos de Transformação, Investimentos e Desinvestimentos, Gastos Gerais, Tesouraria e Financeiro
Demonstração de Resultados e Balanço Previsionais
3. Custos Padrões e Controlo
Conceção
Uso e Contabilização
Análise de Desvios e Contabilização
Contabilização dos Custos Orçamentados
4. Controlo Orçamental
Cálculo, Análise e Correção de Desvios
Contabilização dos Desvios
5. Avaliação e Gestão do Desempenho Organizacional
Conceitos Básicos
Sistemas Integrados de Avaliação e Gestão do Desempenho: Conceção e Implementação
O Balanced Scorecard
6. Discussão dos trabalhos e de toda a matéria teórica

**Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

Trabalho semanal em sala: teóricas (2h), práticas (2h), tutoria (1h).
Metodologia: aulas teóricas de exposição da matéria, aulas práticas com trabalhos semanais em grupo, trabalho semestral de grupo com discussão oral final e sessões de tutoria.
Materiais disponíveis na tutoria eletrónica: slides das aulas, casos práticos, exames e vários outros materiais.
Avaliação contínua: trabalho de grupo (40%, informação detalhada sobre os trabalhos em documento próprio na tutoria eletrónica), estudo de caso (10%) e uma prova oral individual com o docente (50%). Nota mínima de 8,0 valores na oral.
Exame: Os alunos que não se submeterem à avaliação contínua realizam o Exame de Época Normal (100%).
Assiduidade: não será considerada para a atribuição de nota.
Consulta de provas: é possível, após a afixação das notas, em data e hora indicada na pauta.

**Bibliografia principal**

**Fundamental**

Hughes Jordan, J. C. Neves e J. A. Rodrigues *, O Controlo de Gestão,* Áreas Editora. (Caps. I, II, III, V, VI, VII.1, VII.3, e XI)

António Caiado, 2012, *Contabilidade Analítica e de Gestão* , Áreas Editora

**Complementar**

Carlos Pereira e V. S. Franco, *Contabilidade Analítica* , Rei dos Livros

Victor Franco e outros, *Temas de Contabilidade de Gestão - Gestão Orçamental e Medidas Financeiras de Avaliação do Desempenho* , Livros Horizonte

Brewer, Garrison e Noreen, Introduction to Managerial Accounting, McGraw-Hill international edition.

Drury, C. *, Management and Cost Accounting* . Chapman & Hall

Horngreen, C. T. *, C ost Accounting-A Managerial Emphasis* . Prentice-Hall

Russo, J., *Balanced Scorecard para PME* , LIDEL

Nabais, C. e Nabais, F., *Prática Contabilistica de Acordo com o Sistema de Normalização Contabilística* (SNC), LIDEL

Almeida, R. et al., *SNC Explicado* , ATF - Edições Técnicas

Kaplan, R.S. e Norton, D.P., *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action* . Harvard Business School Press

| | |
|---|---|
| **Academic Year** | 2017-18 |
| **Course unit** | BUDGETING AND CONTROL |
| **Courses** | BUSINESS ADMINISTRATION (1st Cycle) |
| **Faculty / School** | Faculdade de Economia |
| **Main Scientific Area** | GESTÃO |
| **Acronym** | |
| **Language of instruction** | Portuguese. |
| **Teaching/Learning modality** | In class. |
| **Coordinating teacher** | Carlos Joaquim Farias Cândido |

| Teaching staff | Type | Classes | Hours (*) |
|---|---|---|---|
| Carlos Joaquim Farias Cândido | OT; T | T1; T2; OT1; OT2 | 52T; 26OT |
| Sérgio Pereira dos Santos | OT; T | T1; T2; OT1; OT2 | 8T; 4OT |

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

**Contact hours**

| T | TP | PL | TC | S | E | OT | O | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | 0 | 30 | 0 | 0 | 0 | 15 | 0 | 168 |

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 and Management Accounting.

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

This curricular unit is the continuation of the previous curricular unit of Management Accounting. It allows for the application of concepts and methods previously learned as well as the introduction of budgeting concepts. Specifically, the curricular unit aims to help students to:
- understand the links between the budget and the business strategy,
- understand the tools for budgeting and control,
- understand the budgeting process and how to manage that process,
- be able to participate in the organizational process of planning and control,
- be able to estimate and use standard costs,
- be able to prepare a short-term plan (budget) for the organization,
- be able to use methods and techniques for the control and performance assessment.

**Syllabus**

1. Introduction;
2. Programmes and budgets;
3. Standard costs and control;
4. Budgeting and control;
5. Performance measurement and management;
6. Presentation and discussion of students assignments.

**Teaching methodologies (including evaluation)**

Weekly class work as follows: theoretical (2 hours); practical (2 hours); tutorial work (1 hour).

Methodology: based on theoretical explanations by the professor, discussion of cases in class (in teams), team work to be presented and discussed in the final week of the semester, and tutorials.

Materials: Students have electronic access to handouts, cases for discussion in class, a collection of previous exams, and several other materials in the intranet.

Assessment: A mandatory team work (40%, detailed information in a separate document included in the university intranet / moodle), a case discussion (10%) and an individual oral examination covering all course contents and group assignment (50%). Students must reach a minimum grade of 8 out of 20 in the oral exam.

Exam: Students may opt for an assessment based only on the written exam (100%).

**Main Bibliography**

**Main**

Hughes Jordan, J. C. Neves e J. A. Rodrigues *, O Controlo de Gestão,* Áreas Editora. (Caps. I, II, III, V, VI, VII.1, VII.3, e XI)

António Caiado, 2012, *Contabilidade Analítica e de Gestão* , Áreas Editora

**Complementary**

Carlos Pereira e V. S. Franco, *Contabilidade Analítica* , Rei dos Livros

Victor Franco e outros, *Temas de Contabilidade de Gestão - Gestão Orçamental e Medidas Financeiras de Avaliação do Desempenho* , Livros Horizonte

Brewer, Garrison e Noreen, Introduction to Managerial Accounting, McGraw-Hill international edition.

Drury, C. *, Management and Cost Accounting* . Chapman & Hall

Horngreen, C. T. *, C ost Accounting-A Managerial Emphasis* . Prentice-Hall

Russo, J., *Balanced Scorecard para PME* , LIDEL

Nabais, C. e Nabais, F., *Prática Contabilistica de Acordo com o Sistema de Normalização Contabilística* (SNC), LIDEL

Almeida, R. et al., *SNC Explicado* , ATF - Edições Técnicas

Kaplan, R.S. e Norton, D.P., *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action* . Harvard Business School Press