
Ano Letivo 2019-20

Unidade Curricular CONTROLO DE GESTÃO E AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO

Cursos FINANÇAS EMPRESARIAIS (2.º ciclo)
Tronco comum

Unidade Orgânica Faculdade de Economia

Código da Unidade Curricular 15541022

Área Científica CONTABILIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem
Português.
Apoio tutorial em português e inglês.

Modalidade de ensino
Presencial.

Docente Responsável Sérgio Pereira dos Santos

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Sérgio Pereira dos Santos	OT; TP	TP1; OT1	21TP; 10OT
Carla Alexandra da Encarnação Filipe Amado	OT; TP	TP1; OT1	15TP; 8OT

* 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
1º	S2	9T; 9TP; 18OT; 3O	168	6

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

N.A.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Esta unidade curricular visa alcançar 3 objetivos fundamentais. 1º) Discutir o papel e a importância do controlo de gestão e dos sistemas de avaliação do desempenho na execução da estratégia. 2º) Familiarizar os estudantes com alguns dos métodos e técnicas mais estudados e aplicados internacionalmente nesta área do conhecimento. 3º) Fomentar a capacidade de análise reflexiva e crítica dos estudantes encorajando-os a estudar os desenvolvimentos mais recentes nesta área do conhecimento, assim como a identificar oportunidades de investigação.

Após frequência e aprovação o aluno deverá ser capaz de: 1) Perceber a importância do controlo de gestão para a concretização dos objetivos estratégicos das organizações; 2) Conceber e implementar sistemas de avaliação e gestão do desempenho organizacional; 3) Analisar de forma crítica literatura científica na área.

Conteúdos programáticos

I. INTRODUÇÃO AO CONTROLO DE GESTÃO (CG) E À AVALIAÇÃO DO DESEMPENHO (AD) ORGANIZACIONAL

- 1.1 - Definição e princípios fundamentais do CG
- 1.2 - A estratégia organizacional e o CG
- 1.3 - O processo e os instrumentos de CG
- 1.4 - A AD como elemento fundamental do CG
- 1.5 - Conceção e implementação de sistemas de CG
- 1.6 - Sistemas de incentivos
- 1.7 - O papel do controlador de gestão
- 1.8 - Desenvolvimentos recentes e oportunidades para investigação futura

II. SISTEMAS INTEGRADOS DE AVALIAÇÃO E GESTÃO DO DESEMPENHO

- 2.1 - Características dos sistemas integrados de AD
- 2.2 - Tipos de sistemas integrados de AD
- 2.3 - O *Balanced Scorecard*
- 2.4 - Desenvolvimentos recentes e oportunidades para investigação futura

III. O BENCHMARKING COMO INSTRUMENTO DE MELHORIA DO DESEMPENHO

- 3.1 - AD com a técnica *Data Envelopment Analysis* (DEA)
- 3.2 - Análise do desempenho ao longo do tempo com o Índice de Malmquist (IM)
- 3.3 - Aplicações da técnica de DEA e do IM
- 3.4 - Desenvolvimentos recentes e oportunidades para investigação futura

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

Esta unidade curricular pretende oferecer uma visão geral sobre o controlo de gestão e a avaliação do desempenho organizacional. Por forma a concretizar este objetivo, começa-se por discutir no ponto 1 alguns conceitos básicos relacionados com esta temática, bem como o processo e os instrumentos de apoio ao controlo de gestão. A esta parte introdutória segue-se uma discussão mais detalhada sobre alguns dos métodos e técnicas mais utilizados internacionalmente nesta área do conhecimento, sendo dada particular atenção ao *Balanced Scorecard* (ponto 2) e *Data Envelopment Analysis* (ponto 3).

O recurso a estudos de caso publicados em revistas internacionais da área da contabilidade e finanças documentando a aplicação dos métodos e técnicas discutidos no âmbito desta unidade curricular irá contribuir para a consolidação dos conhecimentos e simultaneamente desenvolver a capacidade de análise crítica dos alunos.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Esta unidade curricular é lecionada com base em sessões teóricas e teórico-práticas que servem para expor os pontos do programa apresentados anteriormente e para a discussão, em grupo, de um conjunto de estudos de caso para a consolidação de conhecimentos.

A avaliação de conhecimentos comporta duas componentes:

- Prova escrita individual: 60%;
- Trabalho em grupo (resolução e discussão de estudos de caso): 40%.

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. Os conteúdos serão portanto lecionados em aulas de natureza mista (teóricas e teórico/práticas), com recurso a casos de estudo ilustrativos, de forma a facilitar a ligação da teoria com a prática. O apoio tutorial servirá para acompanhar o estudo dos alunos. A realização de uma prova escrita individual e a discussão em aula de casos de estudo permite à equipa docente aferir até que ponto o aluno atingiu os objetivos de aprendizagem propostos.

Bibliografia principal

Cooper, W.W., Seiford, L.M. e K. Tone (2007), *Data Envelopment Analysis: A Comprehensive Text with Models, Applications, References and DEA-Solver Software*. Kluwer Academic Publishers, Dordrecht.

Franco-Santos, M., Lucianetti, L. e M. Bourne (2012), 'Contemporary performance measurement systems: A review of their consequences and a framework for research', *Management Accounting Research*, 23, 79-119.

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

Kaplan, R.S. e D.P. Norton (1996), *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action*. HBS Press, Boston.

Liu, J.S., Lu, L.Y., Lu, W-M. e B.L. Lin (2016), 'Research fronts in Data Envelopment Analysis', *Omega*, 58,33-45.

Merchant, K.A. e Van der Stede, W.A. (2017), *Management Control Systems: Performance Measurement, Evaluation and Incentives*. Pearson, Harlow.

Neves, J.C. (2011), *Avaliação e Gestão da Performance Estratégica da Empresa*, Texto Editoras, Lisboa.

Academic Year 2019-20

Course unit MANAGEMENT ACCOUNTING

Courses FINANCE
Tronco comum

Faculty / School THE FACULTY OF ECONOMICS

Main Scientific Area CONTABILIDADE

Acronym

Language of instruction
Classes in portuguese.
Tutorials in portuguese and english.

Teaching/Learning modality
In class.

Coordinating teacher Sérgio Pereira dos Santos

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Sérgio Pereira dos Santos	OT; TP	TP1; OT1	21TP; 10OT
Carla Alexandra da Encarnação Filipe Amado	OT; TP	TP1; OT1	15TP; 8OT

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

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
9	9	0	0	0	0	18	3	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

N.A.

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

This course has 3 main objectives. Firstly, it aims to discuss the role of management control and performance measurement in the design and implementation of organizational strategies and in the improvement of organizational performance. Secondly, it aims to discuss some of the best known and most frequently used tools for management control. Thirdly, it aims to discuss contemporary themes, trends and future directions in this area of research.

On completion of this course a student should be able to: 1) Understand the role of management control and performance measurement to assist organizations achieve their strategic objectives; 2) Design and implement performance measurement and management systems; 3) Critically assess the literature in this area of research.

Syllabus

1. Introduction to management control (MC)
 - 1.1 - Fundamental concepts in MC and performance measurement (PM)
 - 1.2 - MC and the organizational strategy
 - 1.3 - The MC process and tools
 - 1.4 - PM as a fundamental tool of MC
 - 1.5 - Design and implementation of MC systems
 - 1.6 - Incentive schemes
 - 1.7 - The management controller
 - 1.8 - Research opportunities
 2. Integrated performance measurement and management systems
 - 2.1 - Characteristics of the integrated PM systems
 - 2.2 - Types of integrated PM systems
 - 2.3 - The Balanced Scorecard
 - 2.4 - Contemporary themes and research opportunities
 3. Benchmarking as a tool for performance improvement
 - 3.1 - The Data Envelopment Analysis (DEA) technique
 - 3.2 - The Malmquist Productivity Index (MPI)
 - 3.3 - Applications of the DEA and MPI techniques
 - 3.4 - Contemporary themes and research opportunities
-

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

This course aims to offer an overview on the topic of management control and performance measurement. It begins by presenting some concepts and terminology related with this area of knowledge. Then it discusses some of the best known and most widely adopted performance measurement and improvement tools. Particular emphasis is given to the Balanced Scorecard approach and to the Data Envelopment Analysis technique.

The use of case studies published in international accounting and finance journals documenting the application of the methods and techniques discussed in the context of this course will, in turn, contribute to the consolidation of knowledge and simultaneously develop critical analysis skills of students.

Teaching methodologies (including evaluation)

This course relies on theoretical/applied sessions that we use to cover the main points of the syllabus. Students are also required to solve and discuss a number of case studies, which we consider to be an important part of the learning process.

Assessment is as follows:

- Written individual exam: 60% of the final grade;
- Coursework essays: 40% of the final grade.

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

The approach in this curricular unit is simultaneously analytical and applied. The contents will be delivered by lectures and tutorials, complemented with illustrative case-studies, so that the students can easily see the bridge between theory and practice. The students' progress will be supported with tutorial work.

Main Bibliography

Cooper, W.W., Seiford, L.M. & K. Tone (2007), *Data Envelopment Analysis: A Comprehensive Text with Models, Applications, References and DEA-Solver Software*. Kluwer Academic Publishers, Dordrecht.

Franco-Santos, M., Lucianetti, L. & M. Bourne (2012), 'Contemporary performance measurement systems: A review of their consequences and a framework for research', *Management Accounting Research*, 23, 79-119.

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

Kaplan, R.S. & D.P. Norton (1996), *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action*. HBS Press, Boston.

Liu, J., Lu, L.Y., Lu, W-M. & B.L. Lin (2016), 'Research fronts in Data Envelopment Analysis', *Omega*, 58, 33-45.

Merchant, K.A. & Van der Stede, W.A. (2017), *Management Control Systems: Performance Measurement, Evaluation and Incentives*. Pearson, Harlow.

Neves, J.C. (2011), *Avaliação e Gestão da Performance Estratégica da Empresa*, Texto Editoras, Lisboa.