
Ano Letivo 2020-21

Unidade Curricular CONTROLO DE GESTÃO E AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO

Cursos FINANÇAS EMPRESARIAIS (2.º ciclo)

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 (e/ou à distância).

Docente Responsável Sérgio Pereira dos Santos

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Sérgio Pereira dos Santos	O; OT; T; TP	T1; TP1; OT1; LO1	6T; 9TP; 18OT; 3O
Carla Alexandra da Encarnação Filipe Amado	T	T1	3T

* 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
-

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%.

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 2020-21

Course unit MANAGEMENT ACCOUNTING

Courses FINANCE

Faculty / School THE FACULTY OF ECONOMICS

Main Scientific Area

Acronym

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

Teaching/Learning modality
In class (and/or online).

Coordinating teacher Sérgio Pereira dos Santos

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Sérgio Pereira dos Santos	O; OT; T; TP	T1; TP1; OT1; LO1	6T; 9TP; 18OT; 3O
Carla Alexandra da Encarnação Filipe Amado	T	T1	3T

* 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
-

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.

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.