

---

**Ano Letivo** 2023-24

---

**Unidade Curricular** CONTROLO DE GESTÃO E AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO

---

**Cursos** FINANÇAS (2.º Ciclo) (\*)

(\*) Curso onde a unidade curricular é opcional

---

**Unidade Orgânica** Faculdade de Economia

---

**Código da Unidade Curricular** 15541036

---

**Área Científica** GESTÃO

---

**Sigla**

---

**Código CNAEF (3 dígitos)** 345

---

**Contributo para os Objetivos de  
Desenvolvimento Sustentável - 8;4  
ODS (Indicar até 3 objetivos)**

---

**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	TP	TP1	15TP
Carla Alexandra da Encarnação Filipe Amado	TP	TP1	15TP

\* 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	30TP	156	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 UC é lecionada com base em sessões teórico-práticas que servem para expor os pontos do programa e para discutir um conjunto de estudos de caso para a consolidação de conhecimentos. Sempre que necessário, os docentes dão também apoio tutorial destinado a apoiar os alunos na preparação dos estudos de caso objeto de avaliação e a esclarecer dúvidas sobre a matéria lecionada.

A avaliação de conhecimentos comporta duas componentes:

1. Avaliação Contínua, incluindo duas componentes: a) Prova escrita individual com a ponderação de 60%; b) Trabalhos em grupo com a ponderação de 40%. Obterá aprovação na avaliação contínua o aluno que obtiver uma média ponderada das duas componentes de avaliação igual ou superior a 9,5 valores e uma nota na prova individual não inferior a 8 valores.

2. Avaliação através de Exame Final.

---

### **Bibliografia principal**

Cooper, W., Seiford, L. 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 (2021), *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 W.A. Van der Stede (2023), *Management Control Systems: Performance Measurement, Evaluation and Incentives*, Pearson, Harlow.

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

---

**Academic Year** 2023-24

---

**Course unit** MANAGEMENT ACCOUNTING

---

**Courses** FINANCE (2nd cycle) (\*)

(\*) Optional course unit for this course

---

**Faculty / School** THE FACULTY OF ECONOMICS

---

**Main Scientific Area** GESTÃO

---

**Acronym**

---

**CNAEF code (3 digits)** 345

---

**Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives)** 8;4

---

**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	TP	TP1	15TP
Carla Alexandra da Encarnação Filipe Amado	TP	TP1	15TP

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

Contact hours	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
	0	30	0	0	0	0	0	0	156

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 is taught based on theoretical-practical sessions that serve to explain the topics included in the syllabus and to discuss a set of case studies for the consolidation of knowledge. Tutorial guidance is also offered in order to support students prepare their essays and to answer to questions they might have regarding the topics taught.

Knowledge assessment comprises two components:

1. Continuous Assessment, including two components: a) Individual written test worth 60% of the final mark; b) Group essays worth 40% of the final mark. In order to approve in this model of evaluation, the student needs to have, at least, 8 out of 20 values in the individual written test and have a weighted average of the two components equal or higher than 9.5 values out of 20.

2. Assessment through Final Exam.

### Main Bibliography

Cooper, W., Seiford, L. & 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 (2021), 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.S., Lu, L.Y., Lu, W-M. & B.L. Lin (2016), 'Research fronts in Data Envelopment Analysis', Omega, 58,33-45.

Merchant, K.A. & W.A. Van der Stede (2023), Management Control Systems: Performance Measurement, Evaluation and Incentives, Pearson, Harlow.

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