

Mestrado em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças Empresariais
Sistemas de Controlo de Gestão

Docente: Sofia Margarida Morais Lourenço
Professora Auxiliar no ISEG
Doutorada em *Business Administration* pela Harvard Business School

Contactos:

Morada: Gabinete 603, Edifício Bento Jesus Caraça, R. Miguel Lupi 20, 1249-078 Lisboa
Telefone: + 351 21 392 59 03
Fax: +351 21 392 28 08
Email: slourenco@iseg.ulisboa.pt

Horário atendimento: Quartas das 16h às 17h no gabinete 603 da Miguel Lupi ou em outro horário a combinar por e-mail.

Objectivos: A uc de Sistemas de Controlo de Gestão pretende dotar os alunos de competências associadas ao desenho, implementação e utilização de diferentes sistemas de controlo de gestão, nomeadamente centros de responsabilidade, preços de transferência interna, sistemas integrados de avaliação de performance, e sistemas de incentivos.

Aulas: Quartas 13h -16h

Exames: Conforme definido pela SPG

Programa:

N. Aula	Data	Tema	Bibliografia
1	22/2/2017	Apresentação. Sistemas de Controlo de Gestão	Simons Capítulos 1 a 4, 10, 13 e 14 Anthony e Govindarajan Capítulos 1 a 3 Atkinson et al Capítulo 9 Drury Capítulo 16 Artigos - Simons: "Control in an Age of Empowerment"
2	1/3/2017	Research Day	Artigos - Edmondson and McManus
3	8/3/2017	Centros de Responsabilidade	Anthony e Govindarajan Capítulos 4, 5 Simons Capítulos 5, 6 Atkinson et al Capítulo 11 Drury Capítulo 19
4	15/3/2017	Preços de transferência interna	Anthony e Govindarajan Capítulos 6 e 7 Simons Capítulos 7 e 8 Atkinson et al Capítulo 11 Drury Capítulo 20
5	22/3/2017	<i>Aplicações Práticas</i>	Disponibilização de Caso Prático 1; Data de Entrega 5/4/2017 (na aula)
6	29/3/2017	Avaliação da Performance de Centros de Responsabilidade	Anthony e Govindarajan Capítulos 7 e 11 Simons Capítulos 7, 8 e 10 Atkinson et al Capítulo 11 Drury Capítulo 19

N. Aula	Data	Tema	Bibliografia
7	5/4/2017	Sistemas Integrados de Avaliação de Performance - Tableaux de Bord	Anthony e Govindarajan Capítulos 11 Simons Capítulos 9 Atkinson et al Capítulo 2 Drury Capítulo 22 Artigos - De Kaplan & Norton sobre o Balanced Scorecard
	12/4/2017	Férias da Páscoa	
8	19/4/2017	Sistemas Integrados de Avaliação de Performance - Balanced Scorecard	Anthony e Govindarajan Capítulos 11 Simons Capítulos 9 Atkinson et al Capítulo 2 Drury Capítulo 22 Artigos - De Kaplan & Norton sobre o Balanced Scorecard Disponibilização de Caso Prático 2; Data de Entrega 3/5/2017 (na aula)
9	26/4/2017	Sistemas de incentivos	Anthony e Govindarajan Capítulo 12 Simons Capítulo 11 Atkinson et al Capítulo 9
10	3/5/2017	<i>Aplicações Práticas</i>	
11	10/5/2017	Sistemas de controlo de gestão e factores contextuais Sistemas de controlo de gestão em multinacionais	Anthony e Govindarajan Capítulo 13 e 14 Artigos - Chenhal 2007
12	17/5/2017	Gestão do Risco Estratégico	Simons Capítulo 12 e 13 Artigos - Simons: "How Risky Is Your Company?"
13	24/5/2017	Research Day II Apresentação de Projectos de Investigação	

Bibliografia:

Livros

Anthony A. Atkinson, Robert S. Kaplan, Ella Mae Matsumura, S. Mark Young (2012), *Management Accounting: Information for Decision-Making and Strategy Execution*, Prentice Hall, 6th Edition

Anthony, R. e V. Govindarajan (2007)¹, *Management Control Systems*, 12a edição, McGraw-Hill, International Edition

Drury, Colin (2015), *Management and Cost Accounting*, 9a edição, Cengage Learning

Jordan, H., J. Neves e J. Rodrigues (2015), *O Controlo de Gestão ao serviço da estratégia e dos gestores*, 10ª edição, Áreas Editora.

Simons, R. (2000), *Performance Measurement & Control Systems for Implementing Strategy*, 1a edição, Prentice Hall, New Jersey, USA.

Artigos

Obrigatórios

Chenhall, R. H. (2007). Theorizing contingencies in management control systems research. In *Handbook of Management Accounting Research*, (Eds.) Chapman, C. S., Hopwood, A. G., and Shields, M. D., Elsevier, 163-205.

Edmondson, A. C., and McManus, S. E. (2007). Methodological fit in management field research. *Academy of Management Review*, 32(4), 1246-1264.

Kaplan, Robert S., and David P. Norton. "Having Trouble with Your Strategy? Then Map It." HBR00509. *Harvard Business Review* 78, no. 5 (September - October 2000): 167-176.

Kaplan, Robert S., and David Norton. "Using the Balanced Scorecard as a Strategic Management System." *Harvard Business Review* 74, no. 1 (January-February 1996): 75-85. (Reprint #96107.)

Kaplan, Robert S., and David Norton. "The Balanced Scorecard: Measures that Drive Performance." *Harvard Business Review* 70, no. 1 (January-February 1992): 71-79. (Reprint #92105.)

Simons, Robert. "Control in an Age of Empowerment." *Harvard Business Review* 73, no. 2 (March 1995): 80-88.

Simons, Robert. "How Risky Is Your Company?" *Harvard Business Review* 77, no. 1 (January-February 1999): 85-94.

Background

Kaplan, Robert S., and David P. Norton. "Transforming the Balanced Scorecard from Performance Measurement to Strategic Management: Part I." *Accounting Horizons* (March 2001): 87-104

Kaplan, Robert S., and David P. Norton. "Transforming the Balanced Scorecard from Performance Measurement to Strategic Management: Part II." *Accounting Horizons* (June 2001).

¹¹ Versões anteriores também são válidas.

Kaplan, Robert S., and David Norton. "Putting the Balanced Scorecard to Work." *Harvard Business Review* 71, no. 5 (September-October 1993): 134-147. (Reprint #93505.)

Mintzberg, H., Five Ps for Strategy, *California Management Review* 30, no 1(June 1987): 11-32.

Avaliação de conhecimentos:

1ª opção

Casos Práticos (grupo)*	30%
Participação na Aula (individual)	10%
Exame (individual), nota mínima 7,5 valores	60%
<u>* Para os grupos/alunos que escolherem esta opção, terão de apresentar um dos casos práticos em aula.</u>	

2ª opção

Casos Práticos (grupo)	30%
Participação na Aula (individual)	10%
Projecto de Investigação (grupo ou individual)**	30%
Exame (individual), nota mínima 7,5 valores	30%

** A decisão sobre a realização do projecto de investigação deve ser comunicada ao docente até ao dia 22/3/2017 para planeamento das apresentações dos casos práticos.

Os alunos deverão entregar uma 1ª parte do projecto de investigação - *Research Idea* com a identificação do grupo (ou indicação de trabalho individual) no dia 19/4/2017 (1ª aula a seguir às férias da Páscoa). Os alunos receberão *feedback* sobre a research idea até ao final de Abril, de modo a que possam efectuar eventuais alterações a tempo da apresentação do projecto final no último dia de aulas.

Grupos

Os grupos devem ter entre 3 a 4 elementos.

Projecto de Investigação

Conteúdo - O projecto deve incidir sobre um dos temas do programa da disciplina e constituir uma proposta para um trabalho final de mestrado. Para tal os alunos devem identificar e expor:

- i) Motivação
- ii) Questão de Investigação
- iii) Contribuição
- iv) Revisão de Literatura
- v) Método de Investigação
- vi) Referências Bibliográficas

Outputs – a entregar ao docente no âmbito do projecto:

- *Research Idea* – Máximo de 2 páginas com identificação da motivação do estudo, a questão de investigação a ser respondida com o trabalho, e a contribuição do mesmo para a teoria (comunidade académica) e prática (gestores). O trabalho deve citar e referenciar no mínimo 5 trabalhos/artigos de jornais académicos.

- Projecto de Investigação – O trabalho escrito (máximo 10 páginas texto + 5 páginas de anexos) e um print da apresentação (10-15m) deve ser entregue ao docente no início da apresentação no *Research Day II*. O trabalho deve conter a seguinte estrutura:

a. Introdução (máximo de 2 páginas) - com a identificação da motivação, questão de investigação, e contribuição para a teoria e prática

b. Revisão de literatura (máximo de 5 páginas) – apresentação da literatura relevante para a questão de investigação e, se aplicável, desenvolvimento de hipóteses; no mínimo devem ser referenciados 10 artigos de jornais académicos

c. Método de Investigação (máximo de 3 páginas) – descrição do método a utilizar e, se aplicável, do modelo empírico e variáveis a utilizar.

Avaliação – São valorizados os trabalhos que apresentem *research questions* inovadoras e que sejam devidamente suportadas pela revisão da literatura; bem como trabalhos cujo método permita responder à questão de investigação. Trabalhos meramente descritivos dos artigos consultados serão penalizados.

Exames

Em todas as épocas de avaliação, os exames escritos individuais são sem consulta.

Não são permitidas calculadoras com memória (por exemplo, gráficas), nem a utilização de telemóveis, tablets ou computadores.