

PLANO DE ENSINO

Curso: Mestrado Profissional em Controladoria e Finanças**Área de Concentração:** Controladoria e Contabilidade / Finanças**Disciplina:** Controladoria *Business Partner***Carga horária:** 45h

Créditos: 3

Professor responsável: Paschoal Tadeu Russo2º semestre 2024

EMENTA:

Trata do posicionamento do *Controller* como um parceiro de negócios à frente da gestão dos negócios como um copiloto da organização.

Com esse intuito busca-se fazer uma releitura das funções, objetivos e estrutura da Controladoria; do processo de controle e gestão das empresas, e da utilização de ferramentas e modelos para o controle gerencial.

OBJETIVO:

Desenvolver os principais conceitos e modelos de Controladoria, abordando o papel do *Controller* e as relações da Controladoria com as demais áreas gerenciais, como finanças corporativas, gestão de empresas, e sua interseção com os sistemas de informações.

Desenvolver um entendimento das habilidades e conceitos fundamentais de contabilidade financeira e gerencial (hard e soft skills) para que o *controller* atue como *business partner*. Abordar o papel e a modelagem do sistema de controle gerencial como alavanca (ou barreira) para o desenvolvimento do *controller business partner*. Relacionar as aplicações e limitações de ferramentas e técnicas fundamentais de contabilidade gerencial usadas em decisões empresariais, bem como abordagens atuais para mensuração de desempenho, accountability e controle nas organizações.

METODOLOGIA DE ENSINO:

O processo de aprendizado se dará pela leitura, reflexão, produção de textos e participação ativa e crítica dos alunos. Em todas as aulas será exigida leitura prévia de material (artigos) e envio de perguntas sobre o tema a ser discutido. Ao longo da disciplina, os alunos deverão elaborar e realizar uma ou mais apresentações em grupo / individualmente (a ser definido no primeiro dia da aula), participarão de debates em relação a atividades propostas e desenvolverão um trabalho final na forma relato técnico.

DINÂMICA DAS AULAS PRESENCIAIS:

	ATIVIDADE	TEMPO
1.	Apresentação por grupos dos seminários sobre os temas	100 min.
2.	Intervalo	15 min
3.	<i>Feed back</i> sobre a apresentação a ser oferecida pelo professor. Resposta dos apresentadores e demais discentes às questões elaboradas pela sala (aleatório) / Discussões sobre o tema	105 min
4.	Encerramento da aula pelo professor	5 min

Pesos na Avaliação:

Atividade	Peso
Participação nas Aulas	10%
Entrega de perguntas por tema	10%
Elaboração e apresentação do seminário	40%
Apresentação preliminar do relato técnico	10%
Entrega do relato técnico	30%

Participação nas Aulas

Dado o teor das aulas, espera-se que os discentes disponham de capacidade de concentração, abstração e disposição para trabalho em equipe, a fim de desenvolverem as atividades prévias às aulas e para interagirem durante elas.

Cada um dos temas possui um conjunto de referências que tem por objetivo dirigir o pensar sobre a temática. São pesquisas ou publicações que contribuem com a reflexão proposta e devem ser consideradas na elaboração dos seminários, mas não devem ser consideradas como exaustivas, ou seja, existe uma gama de outras publicações que podem ser utilizadas.

Elaboração e apresentação de seminários:

Na primeira parte de cada aula (das 19h às 21h) será apresentado um seminário pelo grupo responsável.

Espera-se que as apresentações:

- 1) Esgotem e ampliem a bibliografia inicialmente sugerida por tema;
- 2) Apresentem os conceitos centrais que são requeridos em cada um dos temas (ver junto às referências bibliográficas);
- 3) Apresentação sintética dos artigos empíricos indicados em cada tema, considerando: a) breve contextualização; b) Questão / objetivo de pesquisa; c) teoria de base; d) procedimentos metodológicos utilizados, considerando: estratégia de pesquisa (Survey, documentos, estudo de

caso etc.), população / amostra; técnicas de análise de dados ; e) medidas / construtos; f) resultados.

As apresentações devem:

- 1) Ser concisas e foquem nos principais conceitos dos temas propostos;
- 2) Não ultrapassar 100 minutos (possibilitando assim que os professores complementem ou ampliem os temas apresentados nos seminários);
- 3) Ser elaboradas em PPTX e PDF e deverão ser entregues no BlackBoard até o domingo (23h:59min) que antecede a apresentação dos grupos;

O seminário será avaliado com base em:

- a. Identificação dos diferentes elementos conceituais apresentados e como eles podem ser utilizados e/ou integrados para melhorar a compreensão ou ação sobre situações reais na empresa, sobretudo na área de Controladoria;
- b. Identificação os elementos centrais de cada um dos conceitos indicados por meio da referência bibliográfica indicada, evidenciando os seus *frameworks* (quadros conceituais), constructos (instrumentos pelos quais são mensurados empiricamente) e abordagens metodológicas (estratégias de pesquisa) que mais se adequam a cada um deles;
- c. Clareza da apresentação – Formatação dos slides, uso da forma APA, capacidade do apresentador em discorrer livremente sobre os temas (uso do slide somente como ponto de apoio).

Obs.: Todos os participantes do grupo deverão apresentar uma parte do trabalho, entretanto, o trabalho deve ser único, conciso, com o mesmo padrão de edição, formatação.

Entregas de Perguntas:

- 1) Deverão ser elaboradas quatro questões por grupo / aluno, com base na literatura proposta, e na prática profissional. Não serão aceitas perguntas sem a respectiva associação à literatura do tema em questão;
- 2) As perguntas poderão ou não ser utilizadas pelo professor durante as aulas. Quando utilizadas, o professor escolherá quem deverá respondê-la. As perguntas poderão ser feitas pelo professor de forma aberta à sala ou diretamente a um discente.
- 3) As perguntas deverão ser entregues no BlackBoard até o domingo (23h:59min) que antecede a apresentação dos grupos

Relato Técnico (até 30 dias após a última aula):

Os relatos técnicos deverão ser desenvolvidos como uma extensão às apresentações realizadas nos seminários.

A elaboração do relato técnico deverá seguir as diretrizes relatadas de pelo menos um dos artigos:

“Biancolino, C. A., Kniess, C. T., Maccari, E. A., & Rabechini Jr., R. (2012). Protocolo para elaboração de relatos de produção técnica. *Revista de Gestão e Projetos – GeP*, 3(2), 294-307. <https://doi.org/10.5585/gep.v3i2.121>”

“Martens, C. D. P., Pedron, C. D., & de Oliveira, J. C. (2021). Diretrizes para elaboração de artigos tecnológicos, artigos aplicados ou relatos técnicos de produção com ênfase profissional. *Revista Inovação, Projetos e Tecnologias*, 9(2), 143-147. <https://doi.org/10.5585/iptec.v9i2.21117>”

“Motta, G. S. (2017). Como escrever um bom artigo tecnológico? *Revista de Administração Contemporânea*, 21(5), 04-08. <https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2017170258>”

“Rojo, C. A., & Walter, S. A. (2014). Relato técnico: roteiro para elaboração. *Revista Competitividade e Sustentabilidade*, 1(1), 01-07. <https://doi.org/10.5935/2359-5876.20140005>”

Na avaliação será considerada a aderência aos critérios:

1. Aplicação de conhecimentos adquiridos no tema apresentado;
2. Associação entre os conceitos teóricos do tema e a prática de um determinado contexto profissional, organizacional ou institucional;
3. Desenvolvimento de um pensamento sistêmico sobre o funcionamento de uma organização ou parte dela.
4. Qualidade do processo de escrita e forma.

CRONOGRAMA DAS AULAS:

AULA	DATA	TEMA	RESPONSÁVEL
1.	12/08/2024	Apresentação da Disciplina Divisão dos temas por grupos	Professor
2.	19/08/2024	Tema 01: Controladoria como Parceira de Negócios	Grupo 1
3.	26/08/2024	Tema 02: Planejamento Estratégico e Gestão Baseada em Valor	Grupo 2
4.	02/09/2024	Tema 03: Gestão por Indicadores e Orçamento Empresarial	Grupo 3
5.	09/09/2024	Tema 04: Capacidades Dinâmicas e Ambidestria Organizacional	Grupo 4
6.	16/09/2024	Tema 05: Impactos das Novas Tecnologias de Análise de Dados na Qualidade das Informações	Grupo 5
7.	23/09/2024	Apresentação preliminar das pesquisas	Alunos
8.	07/10/2024	Apresentação preliminar das pesquisas	Alunos

BIBLIOGRAFIA PRELIMINAR PARA OS SEMINÁRIOS

A seguir, para cada um dos temas propostos para o curso, são apresentados textos para suporte à elaboração dos seminários, entretanto, salienta-se que essa relação não é exaustiva, sendo que se espera que os estudantes que apresentarão os seminários as estendam.

TEMA 01: CONTROLADORIA COMO PARCEIRA DE NEGÓCIOS

Alves, C. F. L., Parisi, C., Oyadomari, J. C. T., & Peleias, I. R. (2022). Como atua um controller business partner? Estudo baseado em práticas do mercado. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 19(50), 9. (artigo de leitura obrigatória)

Arenales, A. D. R.. (2016). *O papel da controladoria como business partner*. Dissertação (Mestrado em Controladoria Empresarial). Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo.

Oyadomari, J. C. T.; Aguiar, A. B.; Yen-Tsang, C.; Cardoso, R. L; Dutra-de-Lima, R. G.(2014). Associações entre Informações, Desempenho da Controladoria, Desempenho Gerencial e Organizacional: um Estudo Exploratório. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade. Journal of Education and Research in Accounting. REPEC*, Brasília, v. 8 (3), art. 5, p. 309-325. Disponível online em www.repec.org.br. DOI: <http://dx.doi.org/10.17524/repec.v8i3.1087>

Weber, J. (2011). The development of controller tasks: explaining the nature of controllership and its changes. *Journal of Management Control*. 22 -25-46.

TEMA 02: PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E GESTÃO BASEADA EM VALOR

Bradley, C. Hirt, M., Smit, S. (2018). Strategy to beat the odds. *Mackinsey Quarterly*. <<https://www.mckinsey.com.br/~media/McKinsey/Business%20Functions/Strategy%20and%20Corporate%20Finance/Our%20Insights/Strategy%20to%20beat%20the%20odds/Strategy-to-beat-the-odds.pdf>> (artigo de leitura obrigatória)

Bradley, C. Hirt, M., Smit, S. (2018a). Summary: Strategy to beat the odds.< <https://www.quest-worldwide.com/quick-read-summary-strategy-beyond-the-hockey-stick/>>(artigo de leitura obrigatória)

Material Complementar ao artigo de Bradley et al (2018) (leitura opcional)

Smit, S. (2023). Strategy beyond the Hockey Stick [Video]. The Innovation Show with Aidan McCullen. <<https://www.youtube.com/watch?v=sXadX-3NVok>>

Guerreiro, R.; Russo, P. T. (2023). We See the Present and Plan the Future - Krishna Sees the Future and Plans the Present: Proposition and Implementation of Methodology for Identifying Strategic Objectives and Operational Goals. 23° USP International Conference on Accounting. São Paulo.

Mintzberg, H. (1994a). Rethinking strategic planning part I: Pitfalls and fallacies. *Long range planning*, 27(3), 12-21.

Russo, P. T., & Parisi, C. (2017). Melhoria de desempenho em segmentos altamente competitivos: a gestão baseada em valor (GBV) na indústria têxtil brasileira. *Future Studies Research Journal: Trends and Strategies*, 9(1), 149-164.

TEMA 03: GESTÃO POR INDICADORES E ORÇAMENTO EMPRESARIAL

Dalrymple, M, Pickover, S., Sheppard, B. (2021). Made to measure: Getting design leadership metrics right. *McKinsey & Company* < <https://www.mckinsey.com/capabilities/mckinsey-design/our-insights/made-to-measure-getting-design-leadership-metrics-right>>(artigo de leitura obrigatória)

Ferreira, M. P., Abreu, A. F. D., Abreu, P. F. D., Trzeciak, D. S., Apolinário, L. G., & Cunha, A. D. A. D. (2008). Gestão por indicadores de desempenho: resultados na incubadora empresarial tecnológica. *Production*, 18, 302-318.

Kaplan, R.S.. (2010). *Conceptual Foundations of Balanced Scorecard* – Boston: Harvard Business School. (Working Paper – 10-074.)

Mucci, D. M., Beck, F., & Frezatti, F. (2021). Configurações do processo orçamentário: análise de empresas que atuam no Brasil. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC)*, 15(1).

TEMA 04: CAPACIDADES DINÂMICAS E AMBIDESTRIA ORGANIZACIONAL

Meirelles, D. S., & Camargo, Á. A. B. (2014). Capacidades dinâmicas: O que são e como identificá-las?. *Revista de Administração Contemporânea*, 18, 41-64. (artigo de leitura obrigatória)

O'reilly Iii, C. A., & Tushman, M. L. (2008). Ambidexterity as a dynamic capability: Resolving the innovator's dilemma. *Research in organizational behavior*, 28, 185-206.

Bedford, D. S. (2015). Management control systems across different modes of innovation: Implications for firm performance. *Management Accounting Research*, 28, 12-30.

TEMA 05: IMPACTOS DAS NOVAS TECNOLOGIAS DE ANÁLISE DE DADOS NA QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES

Moore, J. (2017). Data visualization in support of executive decision making. *Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management*, 12, 125. (artigo de leitura obrigatória)

Nielsen, S. (2022). Management accounting and the concepts of exploratory data analysis and unsupervised machine learning: a literature study and future directions. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 18(5), 811-853.

Perkhofer, L. M., Hofer, P., Walchshofer, C., Plank, T., & Jetter, H. C. (2019). Interactive visualization of big data in the field of accounting: A survey of current practice and potential barriers for adoption. *Journal of Applied Accounting Research*, 20(4), 497-525.