

**Escola Superior de Gestão de Tomar**

**Ano letivo: 2023/2024**

**Gestão de Empresas**

Licenciatura, 1º Ciclo

Plano: Despacho nº 3393/2016 - 04/03/2016

**Ficha da Unidade Curricular: Auditoria**

ECTS: 4; Horas - Totais: 108.0, Contacto e Tipologia, TP:45.0;

Ano | Semestre: 3 | S2

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 9152332

Área Científica: Contabilidade

**Docente Responsável**

Daniel Ferreira de Oliveira

Professor Adjunto

**Objetivos de Aprendizagem**

Os alunos devem obter uma compreensão global do trabalho de auditoria e das suas condições técnicas, pessoais e legais.

Devem ainda possuir conhecimentos gerais sobre as fases da auditoria em particular, do planeamento, execução e comunicação dos resultados da auditoria a terceiros

**Objetivos de Aprendizagem (detalhado)**

Os alunos devem obter uma compreensão global do trabalho de auditoria e das suas condições técnicas, pessoais e legais.

Devem ainda possuir conhecimentos gerais sobre as fases da auditoria em particular, do planeamento, execução e comunicação dos resultados da auditoria a terceiros.

Garantir o acesso à educação inclusiva, de qualidade e equitativa e, promover oportunidades de aprendizagem ao longo da vida para todos. (Objetivo de Desenvolvimento Sustentável n.º 4, conforme Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável, adotada pela Assembleia Geral das Nações Unidas em setembro de 2015)

**Conteúdos Programáticos**

Introdução

Normas de auditoria e profissão de auditor

Compromisso e planeamento do trabalho de auditoria  
Controlo interno  
Prova de auditoria  
Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas  
Conclusão da auditoria  
Relato em auditoria

### **Conteúdos Programáticos (detalhado)**

#### Introdução

- Demonstrações financeiras: objetivos, componentes, utilizadores e características qualitativas.
- Asserções subjacentes às demonstrações financeiras.
- Estrutura concetual dos trabalhos de garantia de fiabilidade.
- Conceito e importância da auditoria financeira. Outros tipos de auditoria.
- Auditoria e fiscalização das sociedades em Portugal. Principais marcos da evolução histórica e situação atual.
- Áreas de intervenção do Revisor oficial de contas.
- Conceito e estrutura da certificação legal das contas.
- Expetativas da sociedade em geral sobre os resultados da auditoria.

#### Normas de auditoria e profissão de auditor

- Normas nacionais e internacionais. Principais organismos emissores e estrutura.
- Papel da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.
- Obtenção da qualificação profissional.
- Funções dos revisores oficiais de contas.
- Formas de exercer a profissão. Situação em Portugal.
- Princípios fundamentais subjacentes à profissão.
- Ética e deontologia profissional. Incompatibilidades e responsabilidades dos auditores.
- Interesse público da profissão e a sua supervisão.

#### Compromisso e planeamento do trabalho de auditoria

- Aceitação do trabalho e delimitação de responsabilidades do órgão de gestão e dos auditores.
- Carta de compromisso.
- Diferentes fases de uma auditoria: compromisso, planeamento, execução e relato.
- Importância do conhecimento da entidade e do seu meio envolvente. Compreensão dos sistemas de informação e de controlo interno.
- Conceitos de materialidade e de risco e a sua influência na definição da estratégia de auditoria.
- Plano global de auditoria e programas de trabalho.
- Utilização do trabalho de outros auditores e peritos.
- Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis.

#### Controlo interno

- Conceito de controlo interno e sua importância para o trabalho dos auditores.
- Objetivos e componentes do controlo interno.
- Limitações do controlo interno.
- Formas de recolher e registar um sistema de controlo interno.
- Aspectos especiais do controlo interno relativo aos sistemas de informação.
- Fraudes e erros. Impacto para o trabalho do auditor.
- Resposta ao risco de fraude e áreas onde o risco é mais elevado.
- Delimitação de responsabilidades entre os Órgãos de Gestão e o Auditor.

- Avaliação do sistema de controlo interno e sugestões para a sua melhoria.
- Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis.

#### Prova de auditoria

- Importância da prova em auditoria.
- Credibilidade da prova.
- Procedimentos para obtenção da prova.
- Tipos de testes: testes de controlo e procedimentos substantivos.
- Seleção de amostras em auditoria. Importância e principais aspetos a considerar.
- Casos particulares: saldos de abertura nas primeiras auditorias e estimativas contabilísticas.
- Documentação da prova. Conceito, importância e organização.
- Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis.

#### Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas

- A abordagem a efetuar para cada uma das áreas envolve os pontos seguintes: medidas de controlo interno; enquadramento no Código das sociedades comerciais, quando aplicável; objetivos e procedimentos de auditoria; e programa de auditoria e principais mapas de trabalho.
- Meios financeiros líquidos.
- Compras de bens e serviços, pessoal e dívidas a pagar.
- Inventários e custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.
- Ativos fixos tangíveis, ativos intangíveis e propriedades de investimento.
- Investimentos financeiros.

#### Conclusão da auditoria

- Acontecimentos subsequentes
- Confirmações externas
- Declaração do órgão de gestão
- Ajustamentos e reclassificações
- Apreciação da forma como são apresentadas as demonstrações financeiras
- Revisão do cumprimento das obrigações fiscais
- Revisão global do trabalho
- Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis

#### Relato em auditoria

- Importância do relatório para a produção dos efeitos da auditoria
- Princípios gerais a observar na elaboração do relatório
- Certificação legal das contas: objetivos e modelo
- Tipos de opinião em auditoria
- Declaração de impossibilidade de certificação legal das contas
- Outros relatórios e pareceres de auditoria
- Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis

### **Metodologias de avaliação**

Avaliação contínua: duas provas escritas (50% cada)

Avaliação não contínua: uma prova escrita: 100%

### **Software utilizado em aula**

Não aplicável

## **Estágio**

Não aplicável

## **Bibliografia recomendada**

- Batista, C. e Alves, G. (2011). *Casos Práticos de Auditoria Financeira*.. 6ª, Rei dos livros. Lisboa
- Batista, C. (2023). *Auditoria Financeira - Teoria e Prática*.. 13ª, Rei dos livros. Lisboa
- Beasley, M. e Elder, R. e Arens, A. e Hogan, C. (2020). *Auditing and Assurance Services - an integrated approach*.. 17ª, Pearson. NY

## **Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos**

Os conteúdos programáticos estão orientados para a aquisição de um conjunto de conhecimentos relacionados com os objetivos e necessidades da auditoria, os principais aspetos da profissão do auditor e os conceitos essenciais que permitem atingir as metas definidas para esta unidade curricular

Em paralelo, procura-se desenvolver uma vertente prática relacionada com os procedimentos concretos, de natureza contabilística, a observar nalgumas áreas das demonstrações financeiras

## **Metodologias de ensino**

Aulas teóricas expositivas, onde se descreve e exemplifica a aplicação dos princípios fundamentais.

Aulas práticas, onde se propõe a resolução de casos práticos.

## **Coerência das metodologias de ensino com os objetivos**

A metodologia de ensino procura equilibrar a componente teórica de transmissão dos conceitos básicos que permitam compreender a função de auditoria e os aspetos essenciais do desenvolvimento do trabalho, com a aplicação prática daquelas competências na execução de diversos casos concretos

A aplicação dos procedimentos a observar nas áreas das demonstrações financeiras permite dotar os alunos com as capacidades necessárias ao futuro desenvolvimento da atividade em ambiente real

## **Língua de ensino**

Português

## **Pré-requisitos**

Não tem pré-requisitos formalmente definidos.

No entanto, é importante que os estudantes possuam um bom domínio das matérias de

contabilidade.

### Programas Opcionais recomendados

Não aplicável

### Observações

Objetivos de Desenvolvimento Sustentável:

- 4 - Garantir o acesso à educação inclusiva, de qualidade e equitativa, e promover oportunidades de aprendizagem ao longo da vida para todos;
- 8 - Promover o crescimento económico inclusivo e sustentável, o emprego pleno e produtivo e o trabalho digno para todos;
- 10 - Reduzir as desigualdades no interior dos países e entre países;

### Docente responsável

Daniel  
Oliveira

Assinado de forma digital  
por Daniel Oliveira  
Dados: 2024.02.09  
19:41:32 Z



