

### **Auditoria e Fiscalidade**

Licenciatura, 1º Ciclo

Plano: RCC 14/12/2010 [DR.1959/2011 26.01.2011]

### **Ficha da Unidade Curricular: Auditoria II**

ECTS: 6; Horas - Totais: 162.0, Contacto e Tipologia, T:30.0; PL:30.0;

Ano | Semestre: 3 | S2; Ramo: Tronco Comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 963834

Área Científica: Contabilidades

### **Docente Responsável**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Equiparado Professor Coordenador

### **Docente(s)**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Equiparado Professor Coordenador

Edgar Ferreira Enes

Assistente Convidado

### **Objetivos de Aprendizagem**

Transmissão de uma visão global das diversas fases de um trabalho de auditoria, incluindo o relato aos *stakeholders* e a verificação do cumprimento das obrigações fiscais.

Relacionar o auditor externo com os órgãos de governo das sociedades, em particular, com o departamento de auditoria interna.

### **Conteúdos Programáticos**

1. Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas - Parte II
2. Aspetos de natureza contabilística a considerar na auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas - Parte II
3. Conclusão da auditoria
4. O relato em auditoria
5. Auditoria interna

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

#### **1. AUDITORIA ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E OUTROS DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS**

A abordagem a efetuar para cada uma das áreas envolve os pontos seguintes:

- a) Medidas de controlo interno
- b) Objetivos e procedimentos de auditoria
- c) Programa de auditoria e principais mapas de trabalho

Áreas a abordar:

- 1.1. Ativos intangíveis e Propriedades de investimento
- 1.2. Investimentos financeiros
- 1.3. Vendas, prestações de serviços e outros rendimentos e dívidas a receber
- 1.4. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

- 1.5. Capital próprio
2. ASPECTOS DE NATUREZA CONTABILÍSTICA A CONSIDERAR NA AUDITORIA ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E OUTROS DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
  - 2.1. Ativos intangíveis e Propriedades de investimento
  - 2.2. Investimentos financeiros
  - 2.3. Vendas, prestações de serviços e outros rendimentos e dívidas a receber
  - 2.4. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes
  - 2.5. Capital próprio
3. CONCLUSÃO DA AUDITORIA
  - 3.1. Acontecimentos subsequentes
  - 3.2. Confirmações externas
  - 3.3. Declaração do órgão de gestão
  - 3.4. Ajustamentos e reclassificações
  - 3.5. Apreciação da forma como são apresentadas as demonstrações financeiras
  - 3.6. Revisão do cumprimento das obrigações fiscais
  - 3.7. Revisão global do trabalho
  - 3.8. Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis
4. O RELATO EM AUDITORIA
  - 4.1. Importância do relatório para a produção dos efeitos da auditoria
  - 4.2. Princípios gerais a observar na elaboração do relatório
  - 4.3. Certificação legal das contas: objetivos e modelo
  - 4.4. Tipos de opinião em auditoria
  - 4.5. Declaração de impossibilidade de certificação legal das contas
  - 4.6. Outros relatórios e pareceres de auditoria
  - 4.7. Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis
5. Auditoria interna
  - 5.1. Objetivos, conceitos e técnicas de auditoria interna
  - 5.2. Auditoria interna e auditoria externa (conceitos, objetivos, cooperação e complementaridade)
  - 5.3. Abordagem operacional da auditoria interna
  - 5.4. Auditoria interna e comunicação: aspetos gerais, oportunidades e compreensão pelos auditados
  - 5.5. Administração de um departamento de auditoria interna: planificação e organização da atividade; pessoal, formação e atividades preparatórias, "On the job training"
  - 5.6. Normas Internacionais para a Prática de Auditoria Interna.

#### **Metodologias de avaliação**

Avaliação contínua: trabalho prático (30%) e prova escrita individual (70%), com mínimo de 8 valores nesta prova.

Os alunos não aprovados em avaliação contínua e os que pretenderem melhorar fazem os exames previstos no Regulamento Académico.

#### **Software utilizado em aula**

Word e Excel

#### **Estágio**

Não aplicável.

#### **Bibliografia recomendada**

- Baptista da Costa, C. (2010). *Auditoria Financeira - Teoria e Prática*. Lisboa: Rei dos Livros

- Baptista da Costa, C. e Correia Alves, G. (2011). *Casos Práticos de Auditoria Financeira*. Lisboa: Rei dos Livros
- IFAC, I. (2016/2017). *Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements*. New York: IAASB
- Martins, I. e Morais, G. (2013). *Auditoria Interna - Função e Processo*. (Vol. 1). Lisboa: Áreas Editora

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

Os conteúdos programáticos são complementares da Auditoria I e, em conjunto, estão orientados para a transmissão/aquisição de conhecimentos básicos relacionados com os objetivos e necessidades da auditoria, bem como com o reporte dos resultados aos diversos utilizadores.

Em paralelo, desenvolve-se uma vertente prática relacionada com os procedimentos concretos, de natureza contabilística e procedimental, a observar na auditoria às demonstrações financeiras.

Assim, os conteúdos programáticos são perfeitamente consistentes com os objetivos definidos.

#### **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.

Execução de um trabalho prático de simulação de uma auditoria financeira.

#### **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 mas é importante que os estudantes possuam um bom domínio das matérias de Auditoria I e de contabilidade.

#### **Programas Opcionais recomendados**

Não aplicável.

#### **Observações**

---

#### **Docente Responsável**

Assinado de forma digital por CARLOS  
FERNANDO CALHAU TRIGACHEIRO  
Dados: 2017.02.20 09:57:33 Z

#### **Diretor de Curso, Comissão de Curso**

  
Conselho Técnico-Científico

Homologado pelo C.T.C.	
Acta n.º <u>97</u>	Data <u>21/02/17</u>
	