

TeSP - Contabilidade e Fiscalidade

Técnico Superior Profissional
Plano: Ata CTC ESGT 64/2015

Ficha da Unidade Curricular: Auditoria Financeira

ECTS: 5; Horas - Totais: 135.0, Contacto e Tipologia, T:30.0; PL:30.0;
Ano|Semestre: 2|S1; Ramo: Tronco comum;
Tipo: Obrigatória; Interação: ; Código: 604217
Área de educação e formação: Contabilidade e fiscalidade

Docente Responsável

Jorge Manuel Marques Simões
Professor Adjunto

Docente e horas de contacto

Bruno Manuel de Almeida Santos
Assistente Convidado, T: 30; PL: 30;

Objetivos de Aprendizagem

O aluno no final da unidade curricular deverá entender, compreender e aplicar conceitos gerais de auditoria financeira.

Conteúdos Programáticos

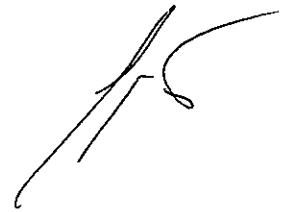
1. A função "auditoria". 2. O exercício da profissão de auditor. 3. Enquadramento geral sobre as normas de auditoria. 4. Controlo interno. 5. A organização de um trabalho de auditoria. 6. Auditoria interna. 7. A prova em auditoria. 8. Papéis de trabalho. 9. Seleção da amostra. 10. Procedimentos gerais de auditoria e planos de trabalho. 11. Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas. 12. A formação de opinião em auditoria.

Conteúdos Programáticos (detalhado)

1. A função "auditoria"
 - 1.1. Conceito – auditoria financeira
 - 1.2. Necessidades e limitações de uma auditoria
 - 1.3. Evolução histórica do conceito de auditoria
 - 1.4. Auditoria financeira
 - 1.5. Outros tipos de auditoria
2. O exercício da profissão de auditor e outras afins
 - 2.1. Capacidades técnicas exigidas ao auditor
 - 2.2. Ética e deontologia profissionais em geral
 - 2.3. O exercício da profissão em Portugal
3. Enquadramento geral sobre Normas de Auditoria
 - 3.1. Normas internacionais (IFAC e INTOSAI)
 - 3.2. Normas nacionais (normas e outras orientações OROC)
4. Controlo interno
 - 4.1. Conceito e objetivos do controlo interno



- 4.2. Tipos de controlo interno e seus elementos fundamentais
- 4.3. Limitações do controlo interno
- 4.4. Formas de recolher e de registar um sistema de controlo interno
- 4.5. A avaliação de um sistema de controlo interno através da realização de testes de conformidade
- 4.6. O controlo relativo aos sistemas de informação
5. A organização de um trabalho de auditoria
 - 5.1. Definição dos objetivos da auditoria
 - 5.2. Conhecimento da entidade e do setor ou do sistema
 - 5.3. Avaliação genérica das áreas-chave e dos riscos de auditoria
 - 5.4. Planeamento global do trabalho
 - 5.5. Realização de testes de aderência ou de conformidade
 - 5.6. Apreciação definitiva dos sistemas
 - 5.7. Realização de testes substantivos
 - 5.8. Revisão analítica da informação recolhida
 - 5.9. Redação do relatório e parecer
6. A auditoria interna
 - 6.1. Objetivos, conceitos e técnicas da Auditoria Interna
 - 6.2. Auditoria Interna, Auditoria Externa e Organização e Métodos
 - 6.3. Auditoria e comunicação (aspectos gerais, oportunidades e compreensão pelos auditados)
 - 6.4. Administração de um departamento de Auditoria Interna
7. A prova em auditoria
 - 7.1. A importância da prova no trabalho de auditoria
 - 7.2. Formas de recolha de prova
 - 7.3. Tipos e valor da prova recolhida
8. Os papéis de trabalho
 - 8.1. Conceitos (noção e importância dos papéis de trabalho)
 - 8.2. Organização dos papéis de trabalho (dossiers permanente e corrente)
 - 8.3. Mapas de trabalho. Ajustamentos e reclassificações
 - 8.4. A indexação dos papéis de trabalho (dentro de cada dossier e a sua ligação ao relatório)
9. Selecção de amostras
 - 9.1. Aspectos a considerar na preparação das amostras
 - 9.2. Adequação das amostras à análise de risco e aos objetivos dos testes
 - 9.3. Métodos mais utilizados
 - 9.4. Análise dos resultados
10. Procedimentos gerais de auditoria e planos de trabalho
 - 10.1. Caracterização, vantagens e inconvenientes (questionários, observações, inspeções, confrontos, análises, confirmações, conferências e entrevistas)
 - 10.2. Programa de trabalho
 - 10.3. Vantagens e inconvenientes dos programas de trabalho
11. Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas
 - 11.1. Procedimentos gerais aplicáveis e procedimentos específicos de auditorias às principais áreas
 - 11.2. Outras análises/trabalhos
 - 11.3. Exemplo prático
12. A formação de opinião em auditoria
 - 12.1. Tipos de opinião em auditoria
 - 12.2. A certificação legal de contas
 - 12.3. O relatório do auditor externo de acordo com a CMVM



Metodologias de avaliação

Avaliação Contínua: Realização de dois testes de avaliação, cuja média dos dois testes terá uma ponderação de 80% na avaliação final e a realização de um trabalho de grupo com a ponderação de 20% na avaliação final. Os alunos obterão aprovação com classificação igual ou superior a 9,5 valores, resultante da média dos testes e do trabalho.

Avaliação por Exame - Época Normal: Prova escrita. Serão considerados aprovados à disciplina os alunos com classificação igual ou superior a 10 (dez) valores.

Avaliação por Exame - Época Recurso: Prova escrita. Serão considerados aprovados à disciplina os alunos com classificação igual ou superior a 10 (dez) valores.

Software utilizado em aula

Não aplicável.

Estágio

Não aplicável.

Bibliografia recomendada

- Batista da Costa, Auditoria Financeira, teórica e prática (2010) - Rei dos Livros Batista da Costa
- Gabriel Alves, Casos Práticos de Auditoria Financeira (2009) - Vislis
- Código das Sociedades Comerciais
- Código de Ética e Deontologia dos ROC
- Normas do IFAC e instruções do INTOSAI

Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos

Os conteúdos programáticos apresentados irão permitir que os alunos obtenham diversos conhecimentos gerais e das várias funções da auditoria financeira que são exercidas em algumas empresas/organizações.

Metodologias de ensino

Método expositivo e demonstrativo, com recurso à projeção de diapositivos. É utilizada também a metodologia por simulação pedagógica através da resolução de casos práticos e consulta de trabalhos relacionados com cada um dos temas com a respetiva discussão.

Coerência das metodologias de ensino com os objetivos

A aplicação das metodologias referidas permitirá aos alunos: adquirir conhecimentos; assumir comportamentos profissionais e detetar a importância das diferentes atividades da auditoria desenvolvidas no contexto empresarial e organizacional.

Língua de ensino

Português.

Pré requisitos

Não aplicável.

Programas Opcionais recomendados

Não aplicável.

Observações
Não aplicável.

Docente Responsável

Jorge Manuel Marques Simões
Professor Adjunto

Diretor de Curso, Comissão de Curso

Conselho Técnico-Científico

Homologado pelo C.T.C.

Acta n.º 92 Data 12/12/16

