

### **Auditoria e Fiscalidade**

Licenciatura, 1º Ciclo

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

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

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

Ano|Semestre: 3|S1; Ramo: Tronco Comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 963825

Área Científica: Contabilidades

### **Docente Responsável**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Professor Coordenador Convidado

### **Docente(s)**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Professor Coordenador Convidado

Daniel Ferreira de Oliveira

Professor Adjunto

### **Objetivos de Aprendizagem**

No final da UC 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 o planeamento e a execução da auditoria e as principais normas nacionais e internacionais aplicáveis.

### **Objetivos de Aprendizagem (detalhado)**

No final da UC 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 o planeamento e a execução da auditoria e as principais normas nacionais e internacionais aplicáveis.

### **Conteúdos Programáticos**

1. Introdução. Objetivos da informação financeira e necessidade da auditoria
2. Normas de auditoria e profissão de auditor
3. Compromisso e planeamento do trabalho de auditoria
4. Controlo interno
5. Prova de auditoria
6. Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas
7. Aspetos de natureza contabilística a considerar na auditoria às demonstrações financeiras

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

#### **1. INTRODUÇÃO**

- 1.1. Demonstrações financeiras: objetivos, componentes, utilizadores e características qualitativas.
- 1.2. Asserções subjacentes às demonstrações financeiras.
- 1.3. Estrutura concetual dos trabalhos de garantia de fiabilidade.
- 1.4. Conceito e importância da auditoria financeira. Outros tipos de auditoria.
- 1.5. Auditoria e fiscalização das sociedades em Portugal. Principais marcos da evolução histórica e situação

atual.

- 1.6. Áreas de intervenção do Revisor oficial de contas.
  - 1.7. Conceito e estrutura da certificação legal das contas.
  - 1.8. Expetativas da sociedade em geral sobre os resultados da auditoria.
  2. NORMAS DE AUDITORIA E PROFISSÃO DE AUDITOR
  - 2.1. Normas nacionais e internacionais. Principais organismos emissores e estrutura.
  - 2.2. Papel da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.
  - 2.3. Obtenção da qualificação profissional.
  - 2.4. Funções dos revisores oficiais de contas.
  - 2.5. Formas de exercer a profissão. Situação em Portugal.
  - 2.6. Princípios fundamentais subjacentes à profissão.
  - 2.7. Ética e deontologia profissional. Incompatibilidades e responsabilidades dos auditores.
  - 2.8. Interesse público da profissão e a sua supervisão.
  3. COMPROMISSO E PLANEAMENTO DO TRABALHO DE AUDITORIA
  - 3.1. Aceitação do trabalho e delimitação de responsabilidades do órgão de gestão e dos auditores. Carta de compromisso.
  - 3.2. Diferentes fases de uma auditoria: compromisso, planeamento, execução e relato.
  - 3.3. Importância do conhecimento da entidade e do seu meio envolvente. Compreensão dos sistemas de informação e de controlo interno.
  - 3.4. Conceitos de materialidade e de risco e a sua influência na definição da estratégia de auditoria.
  - 3.5. Plano global de auditoria e programas de trabalho.
  - 3.6. Utilização do trabalho de outros auditores e peritos.
  - 3.7. Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis.
  4. CONTROLO INTERNO
  - 4.1. Conceito de controlo interno e sua importância para o trabalho dos auditores.
  - 4.2. Objetivos e componentes do controlo interno.
  - 4.3. Limitações do controlo interno.
  - 4.4. Formas de recolher e registar um sistema de controlo interno.
  - 4.5. Aspetos especiais do controlo interno relativo aos sistemas de informação.
  - 4.6. Fraudes e erros. Impacto para o trabalho do auditor.
  - 4.7. Resposta ao risco de fraude e áreas onde o risco é mais elevado.
  - 4.8. Delimitação de responsabilidades entre os Órgãos de Gestão e o Auditor.
  - 4.9. Avaliação do sistema de controlo interno e sugestões para a sua melhoria.
  - 4.10. Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis.
  5. A PROVA DE AUDITORIA
  - 5.1. Importância da prova em auditoria.
  - 5.2. Credibilidade da prova.
  - 5.3. Procedimentos para obtenção da prova.
  - 5.4. Tipos de testes: testes de controlo e procedimentos substantivos.
  - 5.5. Seleção de amostras em auditoria. Importância e principais aspetos a considerar.
  - 5.6. Casos particulares: saldos de abertura nas primeiras auditorias e estimativas contabilísticas.
  - 5.7. Documentação da prova. Conceito, importância e organização.
  - 5.8. Normas nacionais e internacionais de auditoria aplicáveis.
  6. 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) Enquadramento no Código das sociedades comerciais, quando aplicável.
  - c) Objetivos e procedimentos de auditoria.
  - d) Programa de auditoria e principais mapas de trabalho.
- Áreas a abordar:
- 6.1. Meios financeiros líquidos.
  - 6.2. Compras de bens e serviços, pessoal e dívidas a pagar.
  - 6.3. Inventários e custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.

6.4. Ativos fixos tangíveis.

7. ASPECTOS DE NATUREZA CONTABILÍSTICA A CONSIDERAR NA AUDITORIA ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E OUTROS DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

7.1. Meios financeiros líquidos.

7.2. Compras de bens e serviços, pessoal e dívidas a pagar.

7.3. Inventários e custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.

7.4. Ativos fixos tangíveis.

#### **Metodologias de avaliação**

A avaliação contínua será a média de 2 testes intercalares e de 1 prova escrita individual complementar (com mínimo de 7 val).

Os alunos não aprovados na avaliação contínua fazem um exame escrito, que abrange as diversas componentes do programa.

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

Não aplicável.

#### **Estágio**

Não aplicável.

#### **Bibliografia recomendada**

- Baptista da Costa, C. (2017). *Auditoria Financeira - Teoria e Prática*. Lisboa: Rei dos Livros

- Correia Alves, G. e Baptista da Costa, C. (2011). *Casos Práticos de Auditoria Financeira*. Lisboa: Rei dos Livros

- IFAC, I. (2016). *Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements*. New York: IFAC

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

Considerando que é a primeira disciplina de auditoria lecionada ao longo do curso, 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**

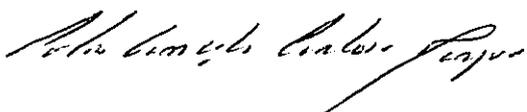
---

**Docente Responsável**

Digitally signed by CARLOS FERNANDO  
CALHAU TRIGACHEIRO  
Date: 2018.09.05 09:35:12 +01'00'

**Diretor de Curso, Comissão de Curso**

  
Conselho Técnico-Científico



Homologado pelo C.T.C.

Acta n.º 121 Data 4/09/2018

