

Contabilidade

Licenciatura, 1º Ciclo

Plano: Despacho nº 13772/2014 - 12/11/2014

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

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 905625

Área Científica: Contabilidades

Docente Responsável

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.

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 conceitual 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. Expectativas 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. Aspectos 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, ativos intangíveis e propriedades de investimento.
- 6.5. Investimentos financeiros.

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, ativos intangíveis e propriedades de investimento.
- 7.5. Investimentos financeiros.

Metodologias de avaliação

A avaliação contínua será por duas frequências (ponderação de 35% cada) e um trabalho de prático (ponderação de 30%).

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

- Costa, C. (2023). *Auditoria Financeira - Teoria e Prática*.. 13ª, Rei dos Livros. Lisboa
- Costa, C. e Alves, G. (2011). *Casos Práticos de Auditoria Financeira*.. 6ª Edição, Rei dos Livros. Lisboa
- IFAC, .. (2022). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* . (Vol. I).. 2020, IAASB. New York

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

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;

Daniel Ferreira de Oliveira

Assinado de forma digital por Daniel
Ferreira de Oliveira
Dados: 2025.09.16 17:25:27 +01'00'

Docente responsável

