

**Mestrado em Auditoria e Finanças**

Mestrado, 2º Ciclo

Plano: Despacho n.º 10361/2016 - 17/08/2016

**Ficha da Unidade Curricular: Auditoria Financeira**

ECTS: 5; Horas - Totais: 135.0, Contacto e Tipologia, TP:30.0;

Ano|Semestre: 1|S1; Ramo: Tronco comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 39251

Área Científica: Contabilidade

**Docente Responsável**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Professor Coordenador Convidado

**Docente e horas de contacto**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Professor Coordenador Convidado

**Objetivos de Aprendizagem**

A Unidade Curricular visa proporcionar sólidos conhecimentos sobre as normas nacionais e internacionais de auditoria e sobre os procedimentos a desenvolver pelos auditores, em cada circunstância, como forma de obter prova de auditoria apropriada e suficiente para suportar a sua opinião.

Para o efeito, pretende-se dotar os Mestrandos de um conhecimento razoável acerca do processo da auditoria e das competências necessárias que lhes permitam efetuar o levantamento e avaliação do sistema de controlo interno, avaliar os riscos existentes, definir os níveis de materialidade, elaborar o plano global da auditoria, dominar as técnicas geralmente adotadas como forma de obter prova de auditoria, extrair conclusões apropriadas e avaliar o possível impacto das mesmas no relatório do auditor.

Os Mestrandos devem adquirir consciência da importância da auditoria para a credibilização da informação financeira perante os diversos *stakeholders*.

**Conteúdos Programáticos**

- 1- Auditoria na sociedade
- 2- Auditoria às demonstrações financeiras
- 3- Ética e deontologia em auditoria
- 4- Compromisso e planeamento de uma auditoria
- 5- Prova em auditoria
- 6- Amostragem em auditoria
- 7- Controlo interno
- 8- Conclusão do trabalho de auditoria
- 9- Relatórios de auditoria

**Conteúdos Programáticos (detalhado)**

- 1- Auditoria na sociedade
  - 1.1. Conceito e objetivos da auditoria financeira

- 1.2. Necessidade e limitações de uma auditoria
- 1.3. A sociedade e as responsabilidades do auditor
- 1.4. Ligação com outros tipos de auditoria
- 1.5. Organizações com impacto na auditoria
- 2- Auditoria às demonstrações financeiras
  - 2.1. Relação entre contabilidade e auditoria
  - 2.2. O Revisor Oficial de Contas – obtenção da qualificação, nomeação, deveres e domínios de intervenção
  - 2.3. Normativos de auditoria
  - 2.4. Organismos emissores de normas de auditoria
  - 2.5. Controlo de qualidade e supervisão da profissão
- 3- Ética e deontologia em auditoria
  - 3.1. A necessidade da ética profissional
  - 3.2. Opções e dilemas éticos
  - 3.3. A independência do auditor
  - 3.4. Código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas
- 4- Compromisso e planeamento de uma auditoria
  - 4.1. Condições de compromisso
  - 4.2. Planeamento de uma auditoria
  - 4.3. Risco em auditoria
  - 4.4. Limitações de uma auditoria baseada no risco
  - 4.5. Compreensão do cliente - envolvente externa e controlo interno
  - 4.6. Avaliação do risco de distorções materiais
  - 4.7. Materialidade – conceito, julgamento preliminar e alocação às rubricas de balanço e de resultados
  - 4.8. Relação entre risco, materialidade e prova
  - 4.9. Estratégia de auditoria
  - 4.10. Programas de auditoria
  - 4.11. Outras considerações na fase de planeamento
- 5- Prova em auditoria
  - 5.1. Asserções das demonstrações financeiras
  - 5.2. Prova em auditoria
  - 5.3. Tipos de prova em auditoria
  - 5.4. Procedimentos de auditoria
  - 5.5. Documentos de trabalho
  - 5.6. Tipos de documentos de trabalho
  - 5.7. Organização dos documentos de trabalho
  - 5.8. Preparação dos documentos de trabalho
  - 5.9. Revisão dos documentos de trabalho
- 6- Amostragem em auditoria
  - 6.1. Amostragem estatística e amostragem não estatística
  - 6.2. Amostragem aleatória
  - 6.3. Testes aos controlos
  - 6.4. Testes substantivos
- 7- Controlo interno
  - 7.1. Componentes do sistema de controlo interno
  - 7.2. Avaliação do controlo interno
  - 7.3. Uso do trabalho de auditores internos
  - 7.4. Comunicação com o órgão de gestão

- 8- Conclusão do trabalho de auditoria
  - 8.1. Avaliação da continuidade
  - 8.2. Ajustamentos e reclassificações
  - 8.3. Adequação das divulgações
  - 8.4. Acontecimentos subsequentes
  - 8.5. Comunicação ao órgão de gestão
  - 8.6. Declaração do órgão de gestão
- 9- Relatórios de auditoria
  - 9.1. Estrutura e tipos de opinião
  - 9.2. Declaração de impossibilidade de opinião
  - 9.3. Exames simplificados
  - 9.4. Trabalhos com finalidade especial

#### **Metodologias de avaliação**

A avaliação contínua será a média aritmética de duas provas escritas individuais a realizar em datas a acordar com os alunos. A matéria a englobar em cada prova escrita será igualmente acordada entre o docente e os alunos.

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

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

Não aplicável

#### **Estágio**

Não aplicável

#### **Bibliografia recomendada**

- Arens, A. e Elder, R. e Beasley, M. (2012). *Auditing and assurance services - an integrated approach*. NYC: Prentice Hall
- Batista da Costa, C. (2017). *Auditoria Financeira - Teoria e prática – 11ª Edição*. Lisboa: Rei dos Livros
- IFAC, I. (2016/2017). *Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements*. New York: IAASB
- Machado de Almeida, B. (2017). *Auditoria Financeira - Uma análise integrada baseada no risco. (Vol. 1) – 2ª Edição*. Coimbra: Escolar Editora

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

Considerando a formação anterior dos mestrandos e o objetivo do Mestrado, os conteúdos programáticos estão orientados para o aprofundamento de um conjunto de conhecimentos relacionados com os objetivos e necessidades da auditoria, os principais aspetos da profissão de auditor financeiro 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 a observar nalgumas fases da auditoria financeira.

#### **Metodologias de ensino**

Sessões tutoriais onde se orientam os alunos para o estudo das matérias que compõem o programa, quer relativamente aos conceitos teóricos, quer no que respeita à aplicação prática dos princípios fundamentais.

Em particular, os alunos são convidados a aprofundar o estudo das normas internacionais de auditoria relevantes para o conteúdo programático.

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

A metodologia de ensino procura equilibrar a componente teórica de interiorização 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.

O estudo aprofundado das normas internacionais de auditoria permite dotar os mestrandos com as capacidades necessárias ao futuro desenvolvimento da atividade em ambiente real.

**Língua de ensino**

Português

**Pré requisitos**

Não tem pré-requisitos definidos. No entanto, é importante que os estudantes possuam um bom domínio das matérias de auditoria e de contabilidade.

**Programas Opcionais recomendados**

Não aplicável

**Observações**

---

**Docente Responsável**

Digitally signed by CARLOS FERNANDO CALHAU  
TRIGACHEIRO  
Date: 2018.04.09 21:09:11 +01'00'

**Diretor de Curso, Comissão de Curso**

**Conselho Técnico-Científico**

