

Mestrado em Auditoria e Análise Financeira

Mestrado, 2º Ciclo
Plano: Despacho n.º 13851 de 14/10/2011

Ficha da Unidade Curricular: Contabilidade e Auditoria das Instituições Financeiras e Seguradoras

ECTS: 3; Horas - Totais: 81.0, Contacto e Tipologia, TP:24.0;
Ano|Semestre: 2|S1; Ramo: Tronco Comum;
Tipo: Optativa; Interação: Presencial; Código: 300724
Área Científica: Contabilidades

Docente Responsável

Luís António Antunes Francisco
Professor Adjunto

Docente e horas de contacto

Pedro Moitinho
Prof. Adjunto Convidado, TP: 24

Objetivos de Aprendizagem

Conhecer a posição das instituições de crédito e das seguradoras no Sistema Económico e identificar as principais funções de cada uma delas;

Reconhecer a especificidade das contabilidades das instituições de crédito e seguradoras;

Descrever o processo de contabilização das operações mais relevantes de cada um destes diferentes tipos de instituições;

Reconhecer e interpretar os diferentes elementos contabilísticos das Demonstrações Financeiras, nomeadamente a composição e valor do património, bem como as modificações no período;

Conhecer os procedimentos de auditoria específicos a cada uma das atividades.

Conteúdos Programáticos

Cap I Introdução às Instituições Financeiras

Enquadramento da atividade das Instituições Financeiras na atividade económica Regulamentação geral da atividade das Instituições Financeiras (Regime Geral das Instituições de Crédito e Sociedades Financeiras DL n.º 289/92 de 31 de Dezembro);

Cap. II Contabilidade e Auditoria das Instituições Financeiras

- Conhecimento do negócio enquadramento e importância na auditoria;
- Principais normas contabilísticas, prudenciais e de controlo interno;
- Auditoria aspetos específicos relacionados com as áreas de: Disponibilidades, Crédito a clientes, Ativos Financeiros, Ativos Não Correntes detidos para Venda, Recursos de cliente, Capital;



- Apresentação de contas análise de alguns riscos associados.

Cap. III Introdução às Instituições Seguradoras

Enquadramento da atividade das Instituições Seguradoras na atividade económica Regulamentação geral da atividade das Instituições Seguradoras (Decreto-Lei nº 94-B/98 de 17 de Abril);

Cap. IV Contabilidade e Auditoria das Instituições Seguradoras

- Plano de contas na atividade seguradora;
- As operações correntes / não correntes
- As provisões técnicas / não técnicas ;
- Os investimentos;
- Apuramento de resultados;
- Balanço e demonstração de resultados;
- Normas prudenciais.

Metodologias de avaliação

Prova de Avaliação

Software utilizado em aula

Não aplicável.

Estágio

Não aplicável.

Bibliografia recomendada

- Domingos Ferreira, Instrumentos Financeiros, 1ª edição, Rei dos Livros, 2011
- Joel Bessis, Risk Management in Banking, 2ª Edição, John Wiley & Sons, Ltd, 2002
- Stephen G. Ryan, Financial Instruments and Institutions: Accounting and Disclosure Rules, 2007
- José Gonçalves dos Santos, Contabilidade de Seguros, 2ª edição, Quid Juris, 2007
- www.iasplus.com
- www.cnc.min-financas.pt
- www.bportugal.pt
- www.bis.org
- www.eba.europa.eu
- www.asf.com.pt

Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos



- O capítulo I Explica a função que as Instituições Financeiras representam na economia e detalha o enquadramento jurídico que suporta a sua atividade fazendo referência aos principais aspetos a considerar no âmbito da sua Administração e gestão.
- O capítulo II detalha as especificidades que caracteriza a informação financeira das Instituições Financeiras com maior incidência sobre as operações que representam um maior peso no seu balanço. No âmbito da Auditoria são detalhas as especificidades que caracterizam os trabalhos de auditoria das Instituições financeiras nomeadamente, os aspetos relacionados com a idoneidade e independência das Administrações e dos colaboradores responsáveis por funções essenciais, bem como, aspetos relacionados com o reconhecimento e mensuração dos diversos riscos que afetam os indicadores de solvabilidade e liquidez das Instituições Financeiras.
- O capítulo III Explica a função que as Instituições Seguradoras representam na economia e detalha o enquadramento jurídico que suporta a sua atividade.
- O capítulo IV Aborda algumas questões que caracteriza a informação financeira das Instituições seguradoras e alguns aspetos relacionados com a Auditoria a este tipo de Instituições.

Metodologias de ensino

Aulas teórico-práticos com a exemplificação e resolução de casos práticos. Apresentação e discussão de trabalhos temáticos realizados pelos alunos.

Coerência das metodologias de ensino com os objetivos

Considerando a especificidade e extensão dos temas da cadeira as matérias são detalhadas em ambiente de aula alternando a parte teórica com exemplificações práticas, as quais permitem aos mestrandos consolidar os conhecimentos que vão adquirindo.

Língua de ensino

Português

Pré requisitos

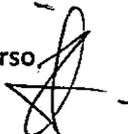
Não tem pré-requisitos formalmente definidos. No entanto é importante que os estudantes tenham conhecimentos e domínio de técnicas nos âmbitos da Análise Financeira, Contabilidade Financeira e Contabilidade de Gestão.

Programas Opcionais recomendados

Não aplicável.

Observações

Docente Responsável 

Diretor de Curso, Comissão de Curso 

Conselho Técnico-Científico



Homologado pelo C.T.C.

Acta n.º 82 Data 12/02/16

