



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

Gestão de Empresas / Gestão Financeira

ANO LECTIVO

2009/2010

### FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

Unidade Curricular

Auditoria

Área Científica

Contabilidade

Classificação curricular

OBRIGATÓRIA

Ano / Semestre

3º/2º

Créditos  
ECTS

Horas de trabalho do aluno

Carga horária das sessões de ensino

Natureza Colectiva (NC)

Orientação Tutorial (OT)

6

162

30 T + 30 PL

DOCENTES

CATEGORIA

Responsável

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Equip. Prof. Coordenador

Teóricas

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Equip. Prof. Coordenador

Teórico-Práticas

Práticas

Prático-Laboratorial

Pedro Augusto Nogueira Marques

Equip. Assistente 2º Triénio

### OBJECTIVOS

Proporcionar o desenvolvimento de competências para a compreensão do trabalho de auditoria em geral (considerando os diversos tipos de auditoria) e das condições técnicas, pessoais e legais necessárias para o exercício da profissão.

Dotar os alunos com conhecimentos gerais quanto à organização e desenvolvimento do trabalho de auditoria nas várias fases (planeamento, execução e relato), com particular enfoque na análise de risco e planeamento, na preparação e desenvolvimento do trabalho de campo, bem como na formação e transmissão a terceiros da opinião de auditoria.

Familiarizar os alunos com procedimentos específicos geralmente adoptados na auditoria às demonstrações financeiras e ao cumprimento das obrigações fiscais.

### PROGRAMA PREVISTO

#### 1. Introdução

##### 1.1. Noções gerais

###### 1.1.1. Conceitos

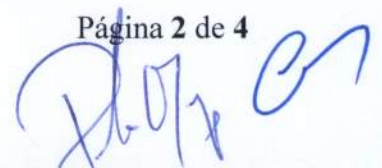
###### 1.1.2. Tipos tradicionais de auditoria e de auditores

###### 1.1.3. Principais marcos da evolução histórica e situação actual

##### 1.2. Principais requisitos do auditor



- 1.2.1. Ética e responsabilidade do auditor
- 1.2.2. Capacidades técnicas e pessoais exigidas ao auditor
- 1.2.3. Qualidade do trabalho do auditor
- 1.2.4. O exercício da profissão em Portugal
- 1.3. Enquadramento geral sobre Normas de auditoria  
*(apenas enquadramento geral, uma vez que a abordagem detalhada das normas mais relevantes será integrada nos pontos seguintes, designadamente, nos 3 a 8)*
  - 1.3.1. Normas internacionais (IFAC e INTOSAI)
  - 1.3.2. Normas nacionais (nomeadamente, normas e outras orientações da OROC)
  - 1.3.3. Manuais específicos das organizações de auditoria
  - 1.3.4. Importância da harmonização contabilística para o trabalho do auditor
2. Fases da auditoria *(abordagem de enquadramento)*
  - 2.1. Trabalho prévio (definição de objectivos e planeamento global)
  - 2.2. Trabalho intermédio e final (desenvolvimento do trabalho de campo e comunicação dos resultados)
3. O Controlo interno
  - 3.1. Conceito e objectivos do controlo interno
  - 3.2. Tipos de controlo interno e seus elementos fundamentais
  - 3.3. Limitações do controlo interno
  - 3.4. Formas de recolher e registar um sistema de controlo interno
  - 3.5. A avaliação de um sistema de controlo interno através da realização de testes de controlo
4. Planeamento do trabalho
  - 4.1. A análise do risco como factor determinante do planeamento
    - 4.1.1. Definição do risco em auditoria
    - 4.1.2. Modelo e componentes do risco em auditoria
  - 4.2. Objectivos e âmbito do planeamento
    - 4.2.1. Principais aspectos a considerar nas diversas fases
    - 4.2.2. Caracterização das etapas do planeamento da auditoria
  - 4.3. Programas de trabalho
    - 4.3.1. Conceito
    - 4.3.2. Estrutura do plano de trabalho e dos programas de trabalho
    - 4.3.3. Vantagens e inconvenientes
5. Procedimentos de auditoria
  - 5.1. Procedimentos gerais de auditoria
  - 5.2. Procedimentos específicos geralmente adoptados na auditoria financeira
  - 5.3. A selecção de amostras - importância e principais aspectos a considerar
  - 5.4. Auditoria informática e auditoria em ambiente informático
6. A prova em auditoria
  - 6.1. A importância da prova no trabalho de auditoria
  - 6.2. Formas de recolha da prova
  - 6.3. Tipos e valor da prova recolhida
7. Papéis de trabalho
  - 7.1. Conceitos e importância dos papéis de trabalho
  - 7.2. Organização dos papéis de trabalho
    - 7.2.1. Dossier permanente
    - 7.2.2. Dossier corrente
    - 7.2.3. Adaptação dos conceitos face a auditorias não recorrentes
  - 7.3. A indexação dos papéis de trabalho
    - 7.3.1. Como relacionar os documentos dentro de cada dossier
    - 7.3.2. A ligação entre os papéis de trabalho e o relatório
8. O relato em auditoria

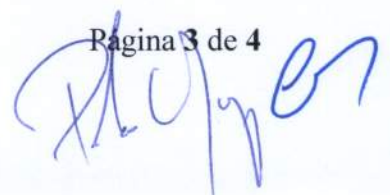




- 8.1. O relatório como a parte visível do trabalho anterior
  - 8.2. Princípios gerais a observar na elaboração do relatório
  - 8.3. Estrutura genérica dos relatórios de auditoria
  - 8.4. A certificação legal das contas
  - 8.5. Tipos de opinião em auditoria
9. Auditoria às demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas
- 9.1. Auditoria às diversas áreas de balanço e de resultados  
A abordagem, a efectuar por áreas das demonstrações financeiras, envolve os pontos seguintes:
    - a) Revisão dos aspectos relevantes de natureza contabilística;
    - b) Enquadramento no Código das Sociedades Comerciais, sempre que aplicável;
    - c) Medidas de controlo interno;
    - d) Objectivos da auditoria na área
    - e) Procedimentos gerais aplicáveis e procedimentos específicos de auditoria
  - 9.2. Revisão do cumprimento das obrigações fiscais

## BIBLIOGRAFIA

- A Contabilidade e a Prestação de Contas - Ant. Borges e Martins Ferrão - Ed- Rei dos Livros
- Adopção em Portugal das Normas Internacionais de Relato Financeiro - João Rodrigues - Ed. Áreas Editora
- Auditing - Integrated Concepts and Procedures - Donald H. Taylor and G. William Glezen - Ed. John Wiley & Sons, Inc.
- Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach - Arens, A., et al., 2008 - Ed. Prentice Hall.
- Auditing Today - Emile Wolf - Ed. Prentice Hall
- Auditoria e sociedade - Diferença de expectativas - Machado de Almeida, B., 2005, Publisher Team.
- Auditoria Financeira - Teoria e prática - Carlos Baptista da Costa - Ed. Rei dos Livros
- Auditoria Interna - Função e Processo - Georgina Morais e Isabel Martins - Ed. Áreas Editora
- Casos Práticos de Auditoria Financeira - Carlos Baptista da Costa e Gabriel Correia Alves - Ed. Rei dos Livros - 4ª edição 2007
- Código das Sociedades Comercias
- Código de Ética da INTOSAI
- Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas
- Código dos Valores Mobiliários e Regulamentos da CMVM
- Código e Regulamento do Registo Comercial
- Elementos de Contabilidade Geral - António Borges, Azevedo Rodrigues e Rogério Rodrigues - Ed. Rei dos Livros
- Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements - Ed. International Federation of Accountants (IFAC)
- Introducción a la auditoría financiera - Otin, A., et al., 2000 - UNED, Madrid.
- Linhas directrizes europeias relativas à aplicação das Normas de auditoria da INTOSAI - Tribunal de Contas Europeu
- Manual de auditoria y cuentas anuales, 3ª ed. - Sigüenza, J., 2002 - Editorial Centro de Estudios Ramón Areces.
- Manual do Revisor Oficial de Contas - Edição da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas
- Método de Auditoria a Sistemas de Informação - José António Oliveira - Ed. Porto Editora
- Normas de Auditoria da INTOSAI
- Normas Internacionais de Relato Financeiro - Ed. International Accounting Standards Board
- Plano Oficial de Contabilidade





- Sistema de Normalização Contabilística
- Teoría y Práctica de la Auditoria - Concepto y metodología - José Luís Sánchez Fernández de Valderrama - Ed. Pirámide (Madrid)

#### WEBGRAFIA

[www.cmvn.pt](http://www.cmvn.pt)  
[www.eca.europa.int](http://www.eca.europa.int)  
[www.ifac.org](http://www.ifac.org)  
[www.intosai.org](http://www.intosai.org)  
[www.oroc.pt](http://www.oroc.pt)  
[www.theiia.org](http://www.theiia.org)

#### CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Avaliação Contínua	<p>A avaliação terá em atenção a participação continua dos alunos nas actividades da disciplina, incluindo a realização de diversos trabalhos práticos que serão propostos pelos docentes ao longo do semestre, bem como a classificação obtida numa prova escrita a realizar no período normal de frequências. A prova escrita incluirá questões teóricas e práticas.</p> <p>Para superar com êxito a avaliação por frequência o aluno deverá demonstrar que alcançou os objectivos propostos para a disciplina. A participação contínua nas actividades lectivas implica a assistência a, pelo menos, 80% das aulas teóricas e 80% das aulas práticas que forem leccionadas no horário que se encontra definido para a turma. Os alunos que não atingirem classificação igual ou superior a 10 valores na frequência serão admitidos a exame, sendo a mesma obtida pela aplicação da seguinte fórmula:</p> <p>Classificação final = Avaliação contínua * 0,30 + Frequência * 0,70.</p>
Avaliação Periódica	<p>Os alunos que não obtiverem aprovação nos termos da alínea anterior e todos os restantes que reunirem condições de admissão a exame face às normas em vigor na Escola, efectuarão provas escritas com questões teóricas e práticas nas respectivas épocas de exame.</p>
Avaliação Final	<p>Serão aprovados os alunos que obtiverem classificação igual ou superior a 10 valores nas respectivas provas escritas, sendo os restantes considerados como reprovados.</p>

#### OBSERVAÇÕES

#### HORÁRIO DE ORIENTAÇÃO TUTORIAL

Dia	Horário	Local
-----	---------	-------

