

**Mestrado em Auditoria e Finanças**

Mestrado, 2º Ciclo

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

**Ficha da Unidade Curricular: Auditoria Interna e Operacional**

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

Ano | Semestre: 1 | S2

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 392512

Área Científica: Contabilidade

**Docente Responsável**

Carla Maria Freitas dos Santos Joaquim

Professor Adjunto

**Docente(s)**

Carla Maria Freitas dos Santos Joaquim

Professor Adjunto

**Objetivos de Aprendizagem**

Habilitar os alunos com o enquadramento da atividade de auditoria interna, em particular, no que respeita ao âmbito de atuação, às condições de exercício da profissão e aos pontos de contacto e de afastamento com a auditoria externa.

**Objetivos de Aprendizagem (detalhado)**

Habilitar os alunos com o enquadramento da atividade de auditoria interna, em particular, no que respeita ao âmbito de atuação, às condições de exercício da profissão e aos pontos de contacto e de afastamento com a auditoria externa.

Dotar os mestrandos dos conhecimentos indispensáveis ao levantamento e avaliação do sistema de controlo interno e sua implantação em qualquer organização, independentemente da natureza, bem como transmitir as ferramentas essenciais para o desenvolvimento de auditorias nos diversos domínios normalmente abrangidos pelo auditor interno, designadamente, auditorias operacionais.

**Conteúdos Programáticos**

1. Auditoria interna - noções de enquadramento
2. Sistema de controlo interno - conceitos e objetivos
3. O exercício da função de auditoria interna
4. A função de auditoria interna no seio das organizações
5. O processo de auditoria interna em geral
6. A auditoria interna em Portugal
7. A segurança dos sistemas de informação - novas questões do controlo interno e algumas referências metodológica

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

1. Auditoria interna - noções de enquadramento
  - 1.1. Objetivos e conceitos
  - 1.2. Relacionamento com outros tipos de auditoria
  - 1.3. Domínios de intervenção
  - 1.4. Conceito de corporate governance
2. Sistema de controlo interno - conceitos e objetivos
  - 2.1. Conceito e objetivos
  - 2.2. Componentes de um sistema de controlo interno
  - 2.3. Relatórios e modelos mais relevantes (COSO e COBIT)
  - 2.4. Limitações dos sistemas de controlo interno
3. O exercício da função de auditoria interna
  - 3.1. O Institute of Internal Auditors?
  - 3.2. O Instituto Português de Auditoria Interna
  - 3.3. O código de ética e regras de conduta
  - 3.4. Normas internacionais para a prática profissional da auditoria interna
  - 3.5. Acesso à profissão de auditor interno
  - 3.6. Breve evolução histórica da auditoria interna
4. A função de auditoria interna no seio das organizações
  - 4.1. O departamento de auditoria interna - oportunidade e estrutura
  - 4.2. Auditoria interna e "compliance"
  - 4.3. Auditoria interna e a política antifraude
5. O processo de auditoria interna em geral
  - 5.1. Avaliação do risco e plano estratégico
  - 5.2. Plano anual e os programas detalhados das auditorias
  - 5.3. Preparação da auditoria
  - 5.4. Execução dos testes de auditoria
  - 5.5. Organização e arquivo da documentação de auditoria
  - 5.6. Elaboração do relatório e a comunicação dos resultados
  - 5.7. Avaliação do desempenho da equipa de auditoria
  - 5.8. Acompanhamento das recomendações
6. A auditoria interna em Portugal
  - 6.1. As entidades de interesse público
  - 6.2. O controlo interno da administração financeira do Estado
7. A segurança dos sistemas de informação - novas questões do controlo interno e algumas referências metodológicas
  - 7.1. Evolução dos suportes de informação

- 7.2. Novas questões do controlo interno
- 7.3. Controlos gerais e controlos aplicacionais
- 7.4. Breve enquadramento da função de auditoria informática
- 7.5. Principais referências usados na auditoria a sistemas de informação

### **Metodologias de avaliação**

A avaliação contínua: média ponderada de um trabalho prático e da prova escrita individual (nota mínima na prova escrita - 7 valores).

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

### **Software utilizado em aula**

Não aplicável.

### **Estágio**

Não aplicável.

### **Bibliografia recomendada**

- Morais, G. e Martins, I. (2013). *Auditoria Interna - Função e Processo* (Vol. 1).. 4ª, Áreas Editora. Lisboa
- COSO, C. (2017). *Integrated Framework and Enterprise Risk Management* (Vol. 1).. 1ª, [www.coso.org](http://www.coso.org). USA
- Internal Auditors, I. (2016). *Código de Ética e Normas de auditoria interna* (Vol. 1).. 1ª, [www.theiia.org](http://www.theiia.org). USA

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

Considerando a formação anterior dos mestrandos e o objetivo do Mestrado, os conteúdos programáticos estão orientados para a transmissão de um conjunto de conhecimentos relacionados com os objetivos e necessidades da auditoria interna, os principais aspetos da profissão e os conceitos essenciais que permitem atingir as metas definidas para esta unidade curricular.

Em paralelo, procura-se desenvolver a aplicação prática relacionada com os procedimentos concretos, em especial, no domínio do funcionamento das diversas vertentes do sistema de controlo interno.

### **Metodologias de ensino**

Aulas teórico-práticas, onde se descrevem os conceitos teóricos e se exemplifica a aplicação dos princípios fundamentais.

Os alunos são convidados a aprofundar as matérias lecionadas, através de temas propostos,

para apresentação e debate nas aulas.

### **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 da auditoria interna 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 do controlo interno 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 formalmente definidos.

No entanto, é importante que os estudantes possuam conhecimentos gerais de auditoria externa.

### **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;

---

Carla Maria  
Freitas dos  
Santos Joaquim

Assinado de forma  
digital por Carla  
Maria Freitas dos  
Santos Joaquim

**Docente responsável**

---

Homologado pelo C.T.C.  
Acta n.º 198 Data 4/4/2023  
A