

Escola Superior de Gestão de Tomar

Ano letivo: 2024/2025

**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

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 39251

Área Científica: Contabilidade

**Docente Responsável**

Daniel Ferreira de Oliveira

Professor Adjunto

**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.

**Objetivos de Aprendizagem (detalhado)**

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- Investimentos não financeiros
- 9- Inv. financeiros e prop. de investimento
- 10- Capital
- 11 - Passivos financeiros
- 12- Conclusão do trabalho de auditoria
- 13- 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. Aserções 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- Investimentos não financeiros
  - 8.1. Aspetos de natureza contabilística
  - 8.2. Objetivos de auditoria
  - 8.3. Problemas frequentes
  - 8.4. Risco inerente
  - 8.5. Risco de controlo
  - 8.6. Procedimentos substantivos
  - 8.7. Casos práticos
- 9- Investimentos financeiros e propriedades de investimento
  - 9.1. Aspetos de natureza contabilística
  - 9.2. Objetivos de auditoria
  - 9.3. Problemas frequentes
  - 9.4. Risco inerente
  - 9.5. Risco de controlo
  - 9.6. Procedimentos substantivos
  - 9.7. Casos práticos
- 10- Capital próprio
  - 10.1. Aspetos de natureza contabilística
  - 10.2. Objetivos de auditoria
  - 10.3. Problemas frequentes
  - 10.4. Risco inerente
  - 10.5. Risco de controlo
  - 10.6. Procedimentos substantivos
  - 10.7. Casos práticos
- 11- Passivos financeiros
  - 11.1. Aspetos de natureza contabilística
  - 11.2. Objetivos de auditoria
  - 11.3. Problemas frequentes

- 11.4. Risco inerente
- 11.5. Risco de controlo
- 11.6. Procedimentos substantivos
- 11.7. Casos práticos
- 12- Conclusão do trabalho de auditoria
  - 12.1. Avaliação da continuidade
  - 12.2. Ajustamentos e reclassificações
  - 12.3. Adequação das divulgações
  - 12.4. Acontecimentos subsequentes
  - 12.5. Comunicação ao órgão de gestão
  - 12.6. Declaração do órgão de gestão
- 13- Relatórios de auditoria
  - 13.1. Estrutura e tipos de opinião
  - 13.2. Declaração de impossibilidade de opinião
  - 13.3. Exames simplificados
  - 13.4. Trabalhos com finalidade especial

### **Metodologias de avaliação**

A avaliação contínua será por duas frequências com uma ponderação de 50% cada, com o mínimo de 6 valores em cada prova.

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**

- Arens, A. e Elder, R. e Beasley, M. e Hogan, C. (2023). *Auditing and assurance services*. (Vol. 1).. 18ª, Pearson Education. England
- Batista da Costa, C. (2019). *Auditoria Financeira - Teoria e prática* . (Vol. 1).. 12ª, Rei dos Livros. Lisboa
- IFAC, .. (2022). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* . (Vol. I).. 2021, IAASB. New York
- Machado de Almeida, B. (2022). *Auditoria Financeira - Uma análise integrada baseada no risco*. (Vol. 1).. 4.ª, Escolar Editora. Coimbra

### **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, de natureza contabilística, a observar nalgumas áreas das demonstrações financeiras.

### **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 o estudo das normas internacionais de auditoria, 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 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**

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;

---

**Docente responsável**

Daniel Oliveira  
danieloliveira@ipt  
.pt

Assinado de forma digital por  
Daniel Oliveira  
danieloliveira@ipt.pt  
Dados: 2024.09.19 14:47:11  
+01'00'

