



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA E DO ENSINO SUPERIOR  
DIRECÇÃO-GERAL DO ENSINO SUPERIOR  
INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

## ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

Curso de Auditoria e Fiscalidade

### Auditoria Informática

2005/2006

*Jose Ribeiro Mendes*  
*JRM*

**Regime:** Semestral

**Ano/Semestre:** 4.º / 2.º

**Carga Horária:** 2T + 2P

#### Docentes:

Professor Coordenador José Ribeiro Mendes

Equiparado a Assistente de 1º Triénio Vasco Gestosa da Silva

#### OBJECTIVOS

Tratando-se de uma disciplina da licenciatura de Auditoria e Fiscalidade, a docência e a metodologia pedagógica da disciplina de "Auditoria Informática", devem ser capazes de dotar os alunos do conhecimento:

- 1) Sobre o conceito de Auditoria numa perspectiva da Gestão das Organizações;
- 2) Para interpretar as actividades da Auditoria Informática numa perspectiva estratégica; dos métodos, formas, modelos e meios capazes de permitir elaborar o diagnóstico e respectivas recomendações para os sistemas de informação de uma organização;
- 3) Das principais metodologias e ferramentas para a realização de auditorias informáticas;

#### Programa:

#### RESUMO

- Conceitos Introdutórios
- Questões Éticas e Legais na Auditoria Informática
- Riscos em Tecnologias de Informação
- Controlo Interno
- Técnicas e Ferramentas de Auditoria Assistida por Computador (CAATs)
- Metodologia de Preparação de Planos de Auditoria
- Preparação de um Plano de Auditoria
- Exemplo de um Plano de Auditoria
- Fraude e Detecção de Fraude
- O Desempenho das Organizações

## PROGRAMA ALARGADO

- Conceitos Introdutórios
  - História da Auditoria
  - História da Auditoria Interna
  - História da Auditoria a Sistemas de Informação
  - Impacto das Tecnologias de Informação nas Organizações
  - O trabalho de um Auditor Informático
  - Relação entre Auditoria Financeira e Auditoria Informática
  - Organizações e Certificações Internacionais
    - Institute of Internal Auditors
    - Information Systems Audit and Control Association
    - American Institute of Certified Public Accountants
    - American Accounting Association
    - Financial Executives International
    - Association of Government Accountants
    - Association of Certified Fraud Examiners
  - Estruturar uma Auditoria – Normas e Procedimentos
- Questões Éticas e Legais na Auditoria Informática
  - Código Ético
  - Actos Irregulares e Ilegais
  - Propriedade Intelectual e Crime Informático
  - Privacidade
- Riscos em Tecnologias de Informação
  - Identificação de Riscos em Tecnologias de Informação
    - Riscos no Negócio
    - Riscos na Auditoria
    - Riscos na Segurança
    - Riscos Contínuos
  - Abordagem aos Riscos em Tecnologias de Informação
    - Ameaças
    - Vulnerabilidades
    - Indicadores
    - Medidas
    - Monitorização dos Riscos
  - Controlo Interno
    - Definição
    - História do Controlo
    - Passos para um Programa de Sucesso
    - Modelos
      - COSO
      - COCO
      - CADBURY
      - COBIT
      - SAC
      - AICPA
    - Benefícios de um Programa de Sucesso
  - Documentação do Controlo em Tecnologias de Informação
    - Narrativas
    - Diagramas de Dados (Flowcharts)
    - Monitorização dos Riscos em Tecnologias de Informação
- Técnicas e Ferramentas de Auditoria Assistida por Computador (CAATs)
  - Introdução CAATs
  - Auditar Software de Produtividade
  - Ferramentas de Software de Auditoria
  - Técnicas de Auditoria Informática Assistidas por Computadores
    - Standards
    - 10 passos para usar o CAATs
    - Usar o CAATs para validar integridade nas aplicações
    - Usar o CAATs para verificar integridade nos dados
    - Usar o CAATs para detectar fraude

*José Ribeiro*  
082

- Metodologia de Preparação de Planos de Auditoria
  - Carência de metodologias estruturadas para preparar Planos de Auditoria
  - Pilares de um Plano de Auditoria
  - Definição de um Plano de Auditoria
  - Deficiências na Preparação de Planos de Auditoria
  - Benefícios de um bom Plano de Auditoria
  - Hierarquia num Plano de Auditoria
  - Uma metodologia estruturada para preparar um Plano de Auditoria
- Preparação de um Plano de Auditoria
  - Aplicação da Metodologia de Preparação de Planos de Auditoria
- Exemplo de um Plano de Auditoria
- Fraude e Detecção de Fraude
  - Ética
  - Fraude
  - Responsabilidade de um Auditor em Detecção de Fraude
  - Técnicas de Detecção de Fraude
- O Desempenho das Organizações
  - Economia
  - Eficiência
  - Eficácia
  - O Valor Acrescentado
  - O Valor do Dinheiro

### Conferências e Seminários

- Gestão documental, sistemas de informação e comunicações móveis.

### Projecto

- Auditoria aos Sistemas de Informação de uma Organização.

### Avaliação:

**Frequência:** 75%

**Projecto:** 25%

É obrigatório ter todos os elementos de avaliação para que o aluno seja dispensado de exame. A nota mínima de cada elemento de avaliação é de 7 (sete) valores.

### Bibliografia:

1. Mendes, J.R., Marques, Célio C.G., Silva, V., Campos, R., Ferreira, P. R. , **Auditoria Informática**, AIDTIC, IPT, 2005.
2. Cangemi, M. P., Singleton, T., **Managing the Audit Function – A Corporate Audit Department Procedures Guide**
3. Hunton, J. E., Bryant, S. M., Bagranoff, N. A., **Core Concepts of Information Technology Auditing**
4. Champlain, J. J., **Auditing Information Systems – A Comprehensive Reference Guide**
5. Kuong, J. F., **Seguridad, Control y Auditoría de las Tecnologías de Información.**
6. Hall, J. A., **Information Systems Auditing and Assurance**
7. **Subsídios para Modernizar a Auditoria Pública em Portugal**
8. Kramer, J. B., **The CISA Prep Guide – Mastering the Certified Information Systems Auditor Exam**
9. Alberto, C. A., **Auditoria Informática – Apontamentos da Disciplina**, U.A., 2004.

E outras referências a indicar nas aulas.

*José Ribeiro*  
Prof. Coordenador

*Vamos fazer o Manual de Auditoria de SMI  
em Abril de 1.º trimestre*