



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

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

Handwritten signature: JMM
Handwritten signature: Paulo Renato Ferreira

Curso de Auditoria e Fiscalidade

Auditoria Informática

2004/2005

Regime: Semestral

Ano/Semestre: 4º / 2º

Carga Horária: 2T + 2P

Docentes:

Professor Coordenador José Ribeiro Mendes

Eq. a Assistente do 1º Triénio Paulo Renato Ferreira

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

Paulo Renato Ferreira

- **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, 2004.
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 Auditoria de las Tecnologias 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.

Paulo Renato Ferraz
 Prof. Coordenador
 Paulo Renato Ferraz
 Ep. a Assistente do 1.º Trimestre