

**Mestrado em Auditoria e Análise Financeira**

Mestrado, 2º Ciclo

Plano: Despacho n.º 13851 de 14/10/2011

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

ECTS: 3; Horas - Totais: 81.0, Contacto e Tipologia, TP:24.0;

Ano|Semestre: 2|S1; Ramo: Tronco Comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 300719

Área Científica: Contabilidades

**Docente Responsável**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Equiparado Professor Coordenador

**Docente e horas de contacto**

Carlos Fernando Calhau Trigacheiro

Equiparado Professor Coordenador, TP: 24.0;

**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.

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 metodológicas

**Conteúdos Programáticos (detalhado)**

1. Auditoria interna – noções de enquadramento: Objetivos e conceitos; Relacionamento com outros tipos de auditoria; Domínios de intervenção; Conceito de *corporate governance*.
2. Sistema de controlo interno - conceitos e objetivos: Conceito e objetivos; Componentes de um sistema de controlo interno; Relatórios e modelos mais relevantes (COSO e COBIT); Limitações dos sistemas de controlo interno.

3. O exercício da função de auditoria interna: O *"Institute of Internal Auditors"*; O Instituto Português de Auditoria Interna; O código de ética e regras de conduta; Normas internacionais para a prática profissional da auditoria interna; Acesso à profissão de auditor interno; Breve evolução histórica da auditoria interna.
4. A função de auditoria interna no seio das organizações: O departamento de auditoria interna – oportunidade e estrutura; Auditoria interna e *"compliance"*; Auditoria interna e a política antifraude.
5. O processo de auditoria interna em geral: Avaliação do risco e plano estratégico; Plano anual e os programas detalhados das auditorias; Preparação da auditoria; Execução dos testes de auditoria; Organização e arquivo da documentação de auditoria; Elaboração do relatório e a comunicação dos resultados; Avaliação do desempenho da equipa de auditoria; Acompanhamento das recomendações.
6. A auditoria interna em Portugal: As entidades de interesse público; O controlo interno da administração financeira do Estado.
7. A segurança dos sistemas de informação – novas questões do controlo interno e algumas referências metodológicas: Evolução dos suportes de informação: Novas questões do controlo interno: Controlos gerais e controlos aplicacionais; Breve enquadramento da função de auditoria informática; Principais referências usados na auditoria a sistemas de informação.

#### **Metodologias de avaliação**

A avaliação é contínua, considerando a participação nas aulas e nos casos práticos e uma prova escrita individual complementar (na prova escrita deverá ser obtida a classificação mínima de 7 valores).

Os alunos não aprovados na avaliação contínua fazem um exame escrito, que abrange todo o programa.

#### **Software utilizado em aula**

Não aplicável.

#### **Estágio**

Não aplicável.

#### **Bibliografia recomendada**

- Morais, G. e Martins, I. (2013). *Auditoria Interna - Função e Processo*. Lisboa: Áreas Editora
- Oliveira, J. (2006). *Método de Auditoria a Sistemas de Informação*. (Vol. 1). Porto: Porto Editora
- COSO, C. *Integrated Framework and Enterprise Risk Management*. Acedido em 10 de outubro de 2016 em [www.coso.org](http://www.coso.org)
- Internal Auditors, I. *Código de ética e Normas de auditoria interna*. Acedido em 18 de novembro de 2014 em [www.theiia.org](http://www.theiia.org)

#### **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**

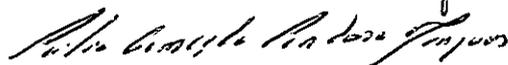
---

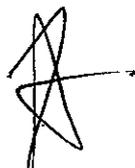
**Docente Responsável**

Assinado de forma digital por CARLOS  
FERNANDO CALHAU TRIGACHEIRO  
Dados: 2016.12.14 15:28:14 Z

**Diretor de Curso, Comissão de Curso**

**Conselho Técnico-Científico**





Homologado pelo C.T.C.  
Acta n.º 95 Data 15/2/17  
