

<b>POLI</b> ESCOLA SUPERIOR TECNOLOGIA GESTÃO <b>TÉCNICO</b> <b>GUARDA</b>	<b>GUIA DE FUNCIONAMENTO DA UNIDADE CURRICULAR</b> (GFUC)	<b>MODELO</b> PED.008.03
---	--	-----------------------------

Curso	Gestão						
Unidade curricular (UC)	Auditoria Financeira						
Ano letivo	2023/2024	Ano	2.º	Período	2.º semestre	ECTS	4
Regime	Opcional	Tempo de trabalho (horas)			Total: 112	Contacto: 45	
Docente(s)	Helena I.B. Saraiva						
<input type="checkbox"/> Responsável da UC ou	Área/Grupo Disciplinar  (cf. situação de cada Escola)		Rute Abreu				
<input checked="" type="checkbox"/> Coordenador(a)							
<input type="checkbox"/> Regente							

## GFUC PREVISTO

### 1. OBJETIVOS DE APRENDIZAGEM

A unidade curricular tem como objetivo dotar o estudante de conhecimentos e competências para:

- analisar os principais conceitos de auditoria e sua inter-relação;
- compreender a importância da auditoria na credibilização da informação financeira (a nível nacional e internacional);
- caracterizar e descrever as etapas da fase de planeamento de uma auditoria;
- compreender o enquadramento legal das auditorias e tipos de auditorias;
- identificar os objetivos e pontos fracos dos sistemas de controlo interno e a sua importância no trabalho de auditoria;
- descrever os principais procedimentos de auditoria a adotar nas diferentes áreas das Demonstrações Financeiras;
- analisar e reconhecer aplicabilidade dos diversos relatórios de auditoria;
- compreender todas as etapas e resultado final de uma auditoria.

### 2. CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS

#### 1) Introdução

- 1.1) Objetivos da informação financeira e referencial contabilístico do SNC/IASB
- 1.2) A auditoria e a credibilização da informação financeira
- 1.3) A auditoria em Portugal – Revisores Oficiais de Contas (Estatuto e Código de Ética e Deontologia)
- 1.4) Tipos de Auditorias

#### 2) Conceitos de Auditoria

- 2.1) Definição de auditoria e sua importância
- 2.2) Procedimentos e Normas de Auditoria (OROC; IFAC)
- 2.3) Materialidade e Risco em Auditoria
- 2.4) Fraude e erros
- 2.5) Partes relacionadas

#### 3) Sistemas de Controlo Interno

- 3.1) Conceito
- 3.2) Objetivos dos sistemas de controlo interno
- 3.3) Limitações dos sistemas de controlo interno
- 3.4) A importância do controlo interno no trabalho de auditoria

#### 4) Planeamento e documentação do trabalho de auditoria

- 4.1) O Planeamento da auditoria
- 4.2) Programas de trabalho (objetivos e procedimentos)

<p><b>POLI</b> ESCOLA SUPERIOR TECNOLOGIA GESTÃO <b>TÉCNICO</b> <b>GUARDA</b></p>	<p align="center"><b>GUIA DE FUNCIONAMENTO DA UNIDADE CURRICULAR</b> (GFUC)</p>	<p align="center"><b>MODELO</b> PED.008.03</p>
---	---	--

- 4.3) *Papéis de trabalho*
- 5) *Relatórios de Auditoria*
  - 5.1) *Certificação Legal das Contas*
  - 5.2) *Relatório de recomendações e do trabalho de auditoria*
  - 5.3) *Relatório do Conselho Fiscal / Fiscal Único*
- 6) *Procedimentos de auditoria nas diferentes áreas das Demonstrações Financeiras*

### **3. DEMONSTRAÇÃO DA COERÊNCIA DOS CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS COM OS OBJETIVOS DA UC**

- 1) *Introdução*  
(com o objetivo de sensibilizar os estudantes para a importância da auditoria na credibilização da informação financeira (a nível nacional e internacional) e compreender o enquadramento legal das auditorias e tipos de auditorias)
- 2) *Conceitos de Auditoria*  
(com o objetivo do estudante efetuar a análise crítica dos principais conceitos de auditoria e sua inter-relação numa auditoria)
- 3) *Sistemas de Controlo Interno*  
(com o objetivo do estudante identificar os objetivos e pontos fracos dos sistemas de controlo interno e a sua importância no trabalho de auditoria)
- 4) *Planeamento e documentação do trabalho de auditoria*  
(com o objetivo do estudante efetuar a caracterização e descrição das etapas da fase de planeamento de uma auditoria)
- 5) *Relatórios de Auditoria*  
(com o objetivo do estudante realizar a análise e reconhecimento da aplicabilidade dos diversos relatórios de auditoria)
- 6) *Procedimentos de auditoria nas diferentes áreas das Demonstrações Financeiras*  
(com o objetivo do estudante descrever os principais procedimentos de auditoria a adotar nas diferentes áreas das Demonstrações Financeiras e compreender todas as etapas e resultado final de uma auditoria)

### **4. BIBLIOGRAFIA PRINCIPAL**

Almeida, B.J.M. (2019). *Manual de Auditoria Financeira*. Lisboa: Escolar Editora.

Baptista da Costa, C. (2023). *Auditoria Financeira. – Teoria e Prática*. 13ª Ed. Lisboa: Rei dos Livros. ISBN - 9789895650811

Baptista da Costa, C. e Alves, G.C. (2011). *Casos Práticos de Auditoria Financeira*. 6ª Ed. Lisboa: Rei dos Livros.

Baptista da Costa, C. e Alves, G.C. (2014). *Contabilidade Financeira*. 9ª Ed. Lisboa: Rei dos Livros.

Borges, A.; Rodrigues, R. e Rodrigues, J.A. (2014). *Elementos de Contabilidade Geral*. 26ª Ed. Lisboa: Áreas Editora.

David, F. (2022). *Auditoria Financeira: Casos de Estudo*. Guarda: ESTG.

Lopes, I.T. (2009). *Auditoria Financeira. Do Controlo Interno ao Controlo Externo Independente*. Coimbra: Almedina.

Marçal, N. e Marques, F.L. (2011). *Manual de Auditoria e Controlo Interno no Sector Público*. Lisboa: Edições Silabo.

Morais, G. e Martins, I. (2013). *Auditoria Interna, Função e Processo*. 4.ª ed. Lisboa: Áreas Editora.

Rodrigues, J. (2019). *Sistema de Normalização Contabilística Explicado*. 7ª ed. Porto: Porto Editora.

ISA – Normas Internacionais de auditoria do IFAC

Artigos de publicações periódicas e Legislação com relevância na área.

**Sítes:**

<p>POLI</p> <p>ESCOLA SUPERIOR TECNOLOGIA GESTÃO</p> <p>TÉCNICO GUARDA</p>	<p><b>GUIA DE FUNCIONAMENTO DA UNIDADE CURRICULAR</b></p> <p>(GFUC)</p>	<p><b>MODELO</b></p> <p>PED.008.03</p>
--	---	--

- [www.cnc.min-financas.pt](http://www.cnc.min-financas.pt)
- [www.oroc.pt](http://www.oroc.pt)
- [www.occ.pt](http://www.occ.pt)
- [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

## 5. METODOLOGIAS DE ENSINO (REGRAS DE AVALIAÇÃO)

### METODOLOGIAS DE ENSINO:

Método expositivo teórico-prático com utilização de meios audiovisuais; Estudo de casos; Disponibilização de conteúdos em *e-learning*; Ferramentas de trabalho colaborativo; Sessões de colaboração periódica.

### METODOLOGIAS DE AVALIAÇÃO:

**Avaliação contínua:** o estudante obtém aprovação quando a média ponderada de dois fatores, de realização obrigatória, for igual ou superior a dez (10) valores, numa escala inteira entre zero e vinte, sendo dispensado de exame. Primeiro fator: realização de uma prova escrita (com consulta), sendo a mesma realizada em data fixada pela Direção da ESTG. Este fator é ponderado com 60% da nota final. Segundo fator: realização de um trabalho de investigação relativo à Certificação Legal de Contas (grupo de 3 elementos, no máximo), com entrega em formato papel e suporte digital, e apresentação e discussão em sala. Este fator é ponderado com 35% da nota final; os trabalhos realizados na aula ponderam com 5%.

**Avaliação na época de Exame Normal:** o estudante obtém aprovação quando a média ponderada de dois fatores, de realização obrigatória, for igual ou superior a dez (10) valores, numa escala inteira entre zero e vinte, sendo dispensado de exame. Primeiro fator: realização de uma prova escrita (com consulta), sendo a mesma realizada em data fixada pela Direção da ESTG. Este fator é ponderado com 60% da nota final. Segundo fator: realização de um trabalho de investigação relativo à Certificação Legal de Contas (grupo de 3 elementos, no máximo), com entrega em formato papel e suporte digital, e apresentação e discussão em sala. Este fator é ponderado com 35% da nota final; os trabalhos realizados na aula ponderam com 5%.

**Avaliação na época de Exame de Recurso:** o estudante que não tenha obtido aproveitamento na avaliação contínua da unidade curricular ou não a tenha realizado, obtém aprovação quando a classificação do exame (com consulta) seja igual ou superior a dez (10) valores, numa escala inteira entre zero e vinte, em datas fixadas pela Direção da ESTG.

**Avaliação na época de Exame de Melhoria:** o estudante que tenha obtido aproveitamento na avaliação contínua ou na época de Exame Normal obtém melhoria de nota quando a classificação obtida no Exame de Melhoria seja superior à obtida na avaliação anterior, numa escala inteira entre zero e vinte, exigindo-se inscrição obrigatória para o efeito.

## 6. DEMONSTRAÇÃO DA COERÊNCIA DAS METODOLOGIAS DE ENSINO COM OS OBJETIVOS DA UC

- Método expositivo teórico-prático com utilização de meios audiovisuais - para que o estudante ganhe conhecimentos na área da auditoria financeira através da dinâmica do processo de aprendizagem que é impulsionado com a utilização de meios audiovisuais;
- Estudo de casos - para que o estudante ganhe conhecimentos e competências com vista a compreender a importância da auditoria na credibilização da informação financeira (a nível nacional e internacional) e o enquadramento legal das auditorias e tipos de auditorias, implicando uma abordagem prática através de estudo de casos;

<p><b>POLI</b>  <b>ESCOLA SUPERIOR</b>  <b>TECNOLOGIA</b>  <b>GESTÃO</b>  <b>TÉCNICO</b>  <b>GUARDA</b></p>	<p><b>GUIA DE FUNCIONAMENTO</b>  <b>DA UNIDADE CURRICULAR</b>  <b>(GFUC)</b></p>	<p><b>MODELO</b>  PED.008.03</p>
---	--	--------------------------------------

- Disponibilização de conteúdos multimédia em e-learning - para que o estudante aceda aos conteúdos da unidade curricular através de novos métodos, atividades e ferramentas de comunicação, através das quais o estudante acede aos conteúdos da unidade curricular e domina as ferramentas, conceitos, metodologias e técnicas que reforçam a sua capacidade de atuação crítica e lhe proporcionam uma visão global para otimizar o seu desempenho na área da auditoria financeira;
- Ferramentas de trabalho colaborativo - para que o estudante participe de forma interventiva e pró-ativa na elaboração e discussão de novas estratégias e práticas que lhe permitam desenvolver a capacidade crítica de ação ao nível da análise dos principais conceitos de auditoria e sua inter-relação, bem como ao nível dos objetivos e pontos fracos dos sistemas de controlo interno e a sua importância no trabalho de auditoria, caracterização e descrição das etapas da fase de planeamento de uma auditoria, análise e reconhecimento da aplicabilidade dos diversos relatórios de auditoria e principais procedimentos de auditoria a adotar nas diferentes áreas das Demonstrações Financeiras.
- Sessões de colaboração periódica - para que o estudante reforce a sua capacidade de atuação crítica e consolide conhecimentos a fim de ganhar competências que lhe garantam uma visão global para otimizar o seu desempenho na articulação entre as diversas matérias apreendidas ao longo do curso e o trabalho de auditoria, compreendendo todas as etapas e resultado final de uma auditoria.

## 7. REGIME DE ASSIDUIDADE

*N.A. - A incluir sempre que existam regras de assiduidade a observar pelos estudantes.*

## 8. CONTACTOS E HORÁRIO DE ATENDIMENTO

*helenasaraiva@ipg.pt*

*Gabinete 56 (ESTG)*

*Horário de atendimento: afixado à porta do Gabinete 56 – Segunda-feira entre as 10.00h e as*

*11.30h. ELIMINAR ESTE PONTO NO CASO DO GFUC CUMPRIDO.*

### DATA

20 de fevereiro de 2024

### ASSINATURAS

O(A) Docente

\_\_\_\_\_

(Prof.ª Helena Saraiva)

O(A) Coordenador(a) da Área/Grupo Disciplinar

\_\_\_\_\_

(Prof.ª Doutora Rute Abreu)