

**1. Caracterização da Unidade Curricular**

**1.1. Designação da Unidade Curricular**

**1.1.1. Designação**

---

Auditoria Forense

Curso(s):

Mestrado em Auditoria

**1.1.2. Designation**

---

Forensic Audit

Course(s):

Master in Auditing

**1.2. Sigla da área científica em que se insere**

**1.2.1. Sigla da área científica**

---

-

**1.2.2. Scientific area's acronym**

---

-

**1.3. Duração da Unidade Curricular**

**1.3.1. Duração**

---

Semestral

**1.3.2. Duration**

---

Semestral

**1.4. Total de horas de trabalho**

**1.4.1. Horas de trabalho**

---

Horas de Trabalho: 0081:00

**1.4.2. Working hours**

---

Working hours: 0081:00

**1.5. Total de horas de contacto**

**1.5.1. Horas de contacto**

---

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0022:30	(OT) Orientação Tutorial:	0007:30
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0005:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0035:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0022:30	(OT) Tutorial Guidance:	0007:30
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0005:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0035:00		

**1.6. ECTS**

3

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

N/A

**1.7.2. Comments**

N/A

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

**PEDRO NUNO RAMOS ROQUE**

TPMAN21 (1.5 horas semanais; 22.5 horas semestrais)

**2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)**

**PEDRO NUNO RAMOS ROQUE**

TPMAN21 (1.5 week hours; 22.5 semester hours)

### 3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

#### 3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

---

#### 3.2. *Other academic staff and lecturing load*

---

### 4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

#### 4.1. Objetivos de aprendizagem

---

Chamar a atenção dos alunos para o crescente fenómeno das fraudes cometidas nas (pelas) empresas nas suas duas vertentes mais significativas: indevida utilização de ativos das empresas por parte de terceiros (furtos) e relato financeiro fraudulento cometido pelos gestores com o objetivo de prejudicarem deliberadamente os diversos stakeholders.

#### 4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

---

To draw students' attention to the increasing trend of fraud committed by companies in their two main guises: improper use of company assets by third parties (thefts) and fraudulent financial reports made by managers with the aim of deliberately endangering the different stakeholders.

### 5. Conteúdos programáticos

#### 5.1. Conteúdos

---

1. Introdução à fraude (conceito, características; tipos de fraude; triângulo da fraude; fases do combate à fraude; auditoria forense versus auditoria financeira; perícia e qualidades do auditor forense)
2. Prevenção da fraude (importância da prevenção; cultura de honestidade e transparência; o risco de fraude e formas de reduzir as oportunidades de fraude)
3. Detecção da fraude (dificuldades inerentes à deteção da fraude; a compreensão dos sinais de alerta; métodos de deteção de fraudes)
4. A fraude no relato financeiro (o problema; framework para a deteção da fraude; esquemas de fraude e análise por ciclo de transações)
5. Outros tipos de fraude (a fraude contra a organização; fraude fiscal; insolvência dolosa; a fraude informática)
6. Investigação (técnicas de investigação; a informática no apoio à investigação; envolvimento de outros peritos; a arte de inquirir; a obtenção de prova; diferenças relativamente à prova de auditoria financeira)
7. Aplicações práticas

## 5.2. Syllabus

---

1. Introduction to fraud (concept, characteristics; types of fraud; fraud triangle; stages for combating fraud; forensic auditing versus financial auditing; qualities and expertise of forensic auditors)
2. Fraud prevention (Importance of prevention; culture of honesty and transparency; the risk of fraud and ways to limit opportunities for fraud)
3. Fraud detection (Inherent difficulties with detecting fraud; recognising warning signs; methods of detecting frauds)
4. Fraud in financial reports (The problem; framework for detecting fraud; types of fraud and analysis of transaction patterns)
5. Other types of fraud (Fraud against the organisation; tax fraud; fraudulent insolvency; fraudulent information)
6. Investigation (Investigation techniques; information for supporting investigation; expert involvement; the art of inquiry; obtaining evidence; differences concerning financial audit evidence)
7. Practical applications

## 6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da Unidade Curricular

### 6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

---

A unidade curricular visa a preparação de futuros profissionais de auditoria na área específica da Auditoria Forense. Tal preparação exige conhecimentos sólidos ao nível das normas de auditoria, da regulamentação da profissão e dos procedimentos e técnicas geralmente necessários com vista à obtenção de prova em auditoria, e também sólidos conhecimentos no que respeita aos esquemas de fraudes e apropriação indevida de ativos usados. Por outro lado, o balanceamento entre tais conteúdos, relacionados com os aspetos estritamente teóricos, e os que decorrem da abordagem prática aos problemas com que o auditor forense normalmente se confronta tornam os conteúdos adequados aos objetivos da unidade curricular.

### 6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

---

The course aims to prepare future auditing professionals for the specific area of Forensic Auditing. This preparation requires a good knowledge of auditing standards, professional regulations and the procedures and techniques that are usually required with the aim of providing audit evidence, and also a good knowledge of fraud schemes and misappropriation of assets. The balance between the content, with the strictly theoretical aspects, and that which forms part of the practical aspects of problems faced by a forensic auditor, are what normally makes up the objectives of this course.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

### 7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

---

A metodologia de ensino assenta na combinação da abordagem das matérias teóricas com a aplicação dos conceitos e conhecimentos em casos práticos, os quais constituem assim um pilar fundamental na metodologia desta disciplina. Consequentemente, e no que respeita à avaliação, esta é feita com base na discussão em sala de casos práticos, na apresentação de um trabalho de grupo (25%) sobre um tema do curso e, no final do semestre, num teste sobre toda a matéria.

## 7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

---

The teaching methodology is based on combining the approach to theoretical subjects with the application of concepts and knowledge in practical cases, which thus constitute a fundamental pillar in the methodology of this discipline. Consequently, and with regard to assessment, this is based on discussion in the classroom of practical cases, the presentation of group work (25%) on a course topic and, at the end of the semester, a test on the entire matter (75%)

## 8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

### 8.1. Demonstração da coerência das metodologias

---

Sendo a auditoria forense uma atividade profissional que exige não só profundos conhecimentos teóricos como também uma alargada experiência na operacionalização daqueles conhecimentos, quer com vista à descoberta dos esquemas de fraude e apropriação indevida de ativos, quer à adequada documentação dos processos analisados, a metodologia utilizada, assente na combinação da exposição das matérias teóricas com uma elevada componente de resolução de casos práticos, a metodologia de ensino é assim coerente com os objetivos da UC.

### 8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

---

As forensic auditing is a professional activity that requires not only great technical knowledge but also extensive experience of using this knowledge, whether its to discover fraud schemes and the misappropriation of assets, through the adequate documentation of the processes analysed, the methodology used, with the addition of combining theoretical subjects with resolving practical cases, the teaching method is thus consistent with the course objectives.

## 9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

Albrecht, W. Steve, Albrecht, Conan C., Albrecht, Chad O. (2016), Fraud Examination, 5ª Edição, Thomson SouthWestern.

Association of Certified Fraud Examiners (2008), Fraud Examiners Manual, 2008, Austin, Texas.

Association of Certified Fraud Examiners (2010), Report to the Nation on Occupational Fraud & Abuse

Biegelman, Martin T., Bartow, Joel T. (2006), Executive Roadmap to Fraud Prevention and Internal Control ¿ Creating a culture of compliance, John Wiley & Sons, Inc..

Cendrowski, Harry, Martin, James P. e Petro, Louis W., (2007) The Handbook of Fraud Deterrence, John Wiley & Sons, Inc.

Coenen, Tracy L. (2009), Expert Fraud Investigation ¿ A Step-by-Step Guide, John Wiley & Sons, Inc.

Singleton, Tommie W, Singleton, Aaron J. (2010), Fraud Auditing and Forensic Accounting, 4ª Edição, John Wiley & Sons, Inc.

Wells, Joseph T. (2009), Manual da Fraude na Empresa ¿ Prevenção e Detecção, 2ª Edição, Almedina.