

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Auditoria Financeira

Curso(s):

Mestrado em Contabilidade

1.1.2. *Designation*

Financial Audit

Course(s):

Master in Accounting

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

CA

1.2.2. *Scientific area's acronym*

CA

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: 0162:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0162:00

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:	0030:00	(OT) Orientação Tutorial:	0020:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0015:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0065:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0030:00	(OT) Tutorial Guidance:	0020:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0015:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0065:00		

1.6. ECTS

6

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Não aplicável

1.7.2. Comments

Not applicable

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

TPMCN11 (2 horas semanais; 30 horas semestrais)

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

PEDRO NUNO RAMOS ROQUE

TPMCN11 (2 week hours; 30 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

Sensibilizar para a importância da auditoria no contexto da informação financeira e para uma visão mais crítica e independente acerca do relato financeiro.

Proporcionar conhecimento aprofundado sobre os principais conceitos e aspetos fundamentais inerentes à profissão e ao processo de auditoria, incluindo as funções dos auditores, os princípios e normas por que se regem e respetiva responsabilidade.

Apreender os objetivos e principais procedimentos com vista à obtenção de prova em auditoria nas diversas áreas das demonstrações financeiras e dar a conhecer os tipos de relatórios a emitir.

Após a formação os alunos deverão saber analisar de forma mais crítica a informação financeira, identificar áreas de risco, definir objetivos para cada área das demonstrações financeiras, estabelecer os testes e procedimentos necessários com vista ao alcance dos objetivos definidos e relatar as conclusões auditoria.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

Raise awareness of the importance of auditing in the context of financial reporting and towards a more independent and critical view regarding financial reporting.

Provide in-depth knowledge about key concepts and aspects of the profession and of the audit process, including the roles of auditors, the principles and standards governing them and their responsibility.

Grasp the main goals and procedures to obtain audit evidence in the various areas of the financial statements and bring to light the types of reports to be issued.

Upon completion, students should be able to analyse financial information in more critical manner, identify areas of risk, define goals for each area of the financial statements, establish the necessary procedures and tests with a view to achieve the defined goals and report audit findings.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

1. **O GOVERNO DAS SOCIEDADES E O PAPEL DA AUDITORIA**
 - 1.1 O tecido empresarial português. Entidades de interesse público
 - 1.2 Contabilidade e auditoria. A responsabilidade pelo relato financeiro
 - 1.3 Asserções subjacentes às demonstrações financeiras e objetivos de auditoria
 - 1.4 A atividade de auditoria. Teorias acerca da necessidade e benefícios da auditoria

1.5 Relato financeiro fraudulento e responsabilidade do auditor

1.6 Diferenças de expectativas

2. A PROFISSÃO E AS RESPONSABILIDADES DO AUDITOR

2.1 Evolução recente da auditoria. Regulamentação comunitária e nacional

2.2 Requisitos de auditoria relativos às entidades de interesse público

2.3 Aspectos gerais sobre a profissão: acesso; âmbito de atuação; mercado e formas de exercício; direitos e deveres; honorários; controlo da qualidade; supervisão pública

2.4 As normas internacionais de auditoria

2.5 Princípios fundamentais da profissão. Requisitos éticos

3. O PROCESSO DE AUDITORIA DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

3.1 As diferentes fases da auditoria

3.2 A importância do conhecimento da entidade, do negócio e dos seus sistemas de informação e de controlo interno.

3.3 Risco e materialidade. Efeitos na definição da estratégia de auditoria

4. A PROVA DE AUDITORIA: ASPETOS GERAIS E PARTICULARES

4.1 Aspectos gerais sobre a obtenção e documentação da prova

4.2 Compromissos iniciais - Saldos de abertura

4.3 Auditoria de estimativas contabilísticas, incluindo justo valor, e divulgações associadas

4.4 Partes relacionadas

4.5 A problemática da continuidade da entidade

4.6 A utilização do trabalho de peritos e de outros auditores (internos e externos)

5. AUDITORIA ÀS DIFERENTES ÁREAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

5.1 Relacionadas com a atividade operacional

5.2 Relacionadas com a atividade de investimento.

5.3 Relacionadas com a atividade de financiamento.

5.4 Área fiscal.

6. A CONCLUSÃO DA AUDITORIA

- 6.1 Acontecimentos subsequentes
- 6.2 Revisão da apresentação das demonstrações financeiras, incluindo divulgações.
- 6.3 Revisão global do trabalho e controlo da qualidade
- 6.4 Reunião com os responsáveis pela governação da empresa
- 6.5 Declaração do órgão de gestão

7. RELATO DE AUDITORIA

- 7.1 Relatório de auditoria não modificado
- 7.2 Situações modificativas da opinião.
- 7.3 Parágrafos de ênfase e parágrafos sobre outras matérias
- 7.4 Relatório adicional nas entidades de interesse público.
- 7.5 Relatório de exame simplificado
- 7.6 Outros relatórios

5.2. Syllabus

1. CORPORATE GOVERNANCE AND THE AUDIT ROLE

- 1.1 Statistical data on the size of Portuguese companies. Entities of public interest
- 1.2 Accounting and auditing. Responsibility for financial report.
- 1.3 Management assertions and audit objectives
- 1.4 The audit activity. Theories about the audit need and benefits
- 1.5 Financial fraudulent report and auditor responsibility
- 1.6 The expectations gap

2. THE PROFESSION AND THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES

- 2.1 Audit recent development. Community and national regulation
- 2.2 Audit requirements relative to the public interest entities
- 2.3 General aspects about the profession: access; scope of action; market and forms of exercise; rights and duties; fees; quality control; public supervision
- 2.4 The audit international regulations
- 2.5 Profession fundamental principles. Ethic requirements

3. THE AUDIT PROCESS

- 3.1 The different stages of the audit
- 3.2 The importance of the entity knowledge, of the business and its information systems and of internal control
- 3.3 Risk and materiality. Effects on audit strategy definition

4. THE AUDIT EVIDENCE: GENERAL AND PARTICULAR ASPECTS

- 4.1 General aspects about the evidence obtaining and documentation
- 4.2 Initial engagements - Opening balances
- 4.3 Auditing accounting estimates, including fair value, and related disclosures
- 4.4 Related parties
- 4.5 Going concern
- 4.6 Using the work of an auditor's expert and the work of others auditors (internal and external)

5. AUDIT TO THE DIFFERENT AREAS OF FINANCIAL STATEMENTS

- 5.1 Related to the operational activity
- 5.2 Related to the investment activity
- 5.3 Related to the financing activity
- 5.4 Tax area

6. AUDIT CONCLUSION

- 6.1 Subsequent events
- 6.2 Review of the financial statement presentation, including disclosures
- 6.3 Global review of the work and quality control
- 6.4 Meeting with the company management responsables
- 6.5 Written representations

7. AUDIT REPORT

- 7.1 Unqualified audit report
- 7.2 Modifications to the opinion in the auditor's report

7.3 Emphasis paragraphs and other matter paragraphs

7.4 Additional report on public interest entities

7.5 Review of interim financial information.

7.6 Other reports

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

In order to achieve the learning outcomes defined, students must have a clear understanding of the conflicts of interest that may exist between who prepares and disseminates information and who uses it and, consequently, of the public interest of the profession. In this sense, the first chapters of the syllabus aim to provide students with the necessary knowledge about the necessity and benefits of auditing, the legal and regulatory framework of the profession, the audit phases and the activities to be developed in each one. The subsequent chapters relate to the work to be carried out in the various areas of financial statements, the evaluation of the findings obtained and their effect at the level of the auditor's report. The defined contents, on creating a balance between theoretical aspects and their application to various areas of the financial statements and the audit report, allow for a solid training in accordance with the learning outcomes of the curricular unit.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Os objetivos da aprendizagem exigem um ensino teórico-prático, existindo conteúdos programáticos de abordagem eminentemente teórica, como é o caso do estudo das normas enquadradoras, e outros em que deve existir uma combinação adequada dos aspetos teóricos com aplicações de natureza prática. Os alunos são motivados a participar na discussão de certas questões associadas ao relato financeiro e ao impacto das mesmas no trabalho dos auditores. Este aspeto é reforçado através do modelo de avaliação adotado, o qual integra a realização de trabalhos em grupo (40%) e a realização de teste escrito final (60%) que incluem casos que apelam à capacidade de interpretação e avaliação dos efeitos ao nível da informação financeira. Além de fomentar o espírito de equipa, a apresentação dos trabalhos contribui para melhorar o desempenho ao nível da comunicação em público e reforçar a capacidade de argumentação.

7.2. Teaching methodologies (including evaluation)

The learning objectives require a theoretical-practical teaching approach, using course material that is largely theoretical, as is the case for studying the governing regulations and others where there should be a suitable combination of theoretical aspects with applications of a practical nature. The students are encouraged to take part in discussing certain issues concerning financial reports and the impact of these on auditors' work. This aspect is consolidated by the chosen method of assessment, which incorporates group work (40%) and written test (60%) which include case studies which require interpretation and assessment of the effects in terms of financial information. Besides encouraging a good team spirit, the presentations help to develop communication with people and reinforce reasoning skills.

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

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

Aos profissionais de auditoria são exigidos conhecimentos profundos e atualizados, não apenas ao nível das normas de auditoria e da regulamentação acerca da profissão como, também, relativamente a outras matérias como contabilidade e relato financeiro, direito societário, fiscalidade, sistemas de informação, riscos empresariais, finanças e outras. Os auditores qualificados estão, aliás, obrigados a cumprir planos de formação anual, de modo a que possam cumprir com os níveis de competência exigidos. Os objetivos de aprendizagem definidos para a unidade curricular exigem que sejam proporcionados conhecimentos sólidos sobre as normas internacionais de auditoria e sobre os procedimentos a desenvolver pelos auditores, em cada circunstância, como forma de obter prova de auditoria apropriada e suficiente que suporte a sua opinião. Por outro lado, as questões e casos apresentados permitem a discussão acerca dos procedimentos adotados pela empresa auditada e pelo auditor e apelam a que se relacionem com a auditoria matérias assimiladas em outras unidades curriculares. Também a execução de trabalhos em grupo cultiva o espírito de equipa que deve estar bem presente na atividade de auditoria, enquanto a sua apresentação e discussão em sala ajuda a comunicar em público e a defender posições assumidas. A metodologia de ensino, ao assumir de forma vinculada uma estrutura teórico-prática, é perfeitamente coerente com os objetivos da unidade curricular, o mesmo sucedendo com a metodologia de avaliação.

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

Auditing professionals are required to have thorough and up to date knowledge, not just of auditing standards and regulations of the profession but also on other issues such as accountancy and financial reports, corporate law, taxation, information systems, business and financial risks and others. Qualified auditors are, however, obliged to complete annual training plans in order to comply with the level of skills required. The learning objectives defined for the course require a solid knowledge of international auditing standards and of the procedures that auditors should carry out, in each instance as a means of obtaining appropriate and adequate audit evidence that is sufficient for supporting their opinion. Furthermore, the issues and case studies presented enable discussion of the procedures adopted by the auditing company and by the auditor and require them to relate subjects they have learnt on other courses to auditing. Also by requiring students to carry out group work they develop a team spirit which should be heavily present in auditing work, whilst class presentations and discussions helps them build people skills and to defend their opinions. The teaching method has a marked theoretical-practical structure, and is fully compliant with the course objectives, as is the assessment method.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

BAPTISTA DA COSTA, Carlos, *Auditoria Financeira: Teoria e Prática*, 13ª edição, Editora Rei dos Livros, 2023.

BAPTISTA DA COSTA, Carlos, CORREIA ALVES, Gabriel, *Casos Práticos de Auditoria Financeira*, 6ª edição, Letras e Conceitos, 2011.

ALMEIDA, Bruno J. M., *Auditoria e Sociedade* ; Diferenças de Expectativas , (cap. 5), Publisher Team, 2005.

ALMEIDA, Bruno J. M., *Manual de Auditoria Financeira* ; Uma análise integrada baseada no risco , Escolar Editora, 4ª Edição (2022)

ARENS, Alvin A., ELDER, Randal J., BEASLEY, Mark S, *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach*, 17ª Edição, Pearson Prentice Hall, 2020.

ALBRECHT, W. Steve, ALBRECHT, Conan C., ALBRECHT, Chad O., *Fraud Examination*, 5ª Edição, Thomson South-Western., 2016.

IAASB, *Manual das Normas Internacionais de Controlo de Qualidade, Auditoria, Revisão, Outros Trabalhos de Garantia de Fiabilidade e Serviços Relacionados* 2ª Edição 2018 2ª Parte I, OROC (2018)

OROC, Código de Ética dos Revisores Oficiais de Contas

OROC, Guias de Aplicação Técnica

Instituto Português de Corporate Governance, Código de Governo das Sociedades

Legislação

Código das Sociedades Comerciais (sobretudo os artigos 32º, 35º, 65º a 70º; 81º e 82º; 171º, 262º e 262º-A; 278º; 413º a 423º-H, 434º a 446º e 451º a 455º).

Código dos Valores Mobiliários (sobretudo os artigos 7º a 11º e 244º a 247º.)

Diretiva 2006/43/CE, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 17 de maio de 2006, relativa à auditoria das contas anuais e consolidadas.

Diretiva 2014/56/UE do Parlamento Europeu e do Conselho de 16 de abril que altera a Diretiva 2006/43/CE.

Lei nº 140/2015, de 7 de setembro, que aprova o novo Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. Revoga o decreto-Lei 487/99, de 16 de novembro.

Lei n.º 148/2015, de 9 de setembro, que aprova o regime jurídico da supervisão da auditoria.

Regulamento (UE) 537/2014, do Parlamento europeu e do Conselho, de 16 de abril, relativo aos requisitos específicos para a revisão legal de contas das entidades de interesse público.