

1.
Apresentação geral

2.
Objetivo geral

3.
Programa resumido

4.
Bibliografia principal

1.

Curso: Mestrado em Auditoria

Área/ Subárea: Contabilidade e Auditoria / Auditoria

Semestre: 2º semestre

Carga horária: 22,5 Horas

ECTS: 3

2.

Desenvolver um conjunto de conhecimentos sobre a posição das instituições financeiras e seguradoras e respetivo enquadramento regulamentar. Apresentar as principais especificidades da auditoria destas instituições.

3.

Capítulo I – Contabilidade e Auditoria das Instituições Financeiras: sistema financeiro português - caracterização da atividade bancária, regulamentação geral (RGICSF) e riscos do negócio; o Acordo de Basileia e a Supervisão Bancária (Mecanismo Único de Supervisão); a importância de um sistema de controlo interno adequado e eficaz; a auditoria nas instituições bancárias

Capítulo II – Contabilidade e Auditoria das Instituições Seguradoras: a actividade seguradora - enquadramento legal, classificação, caracterização da atividade e riscos do negócio; o papel da Autoridade de Supervisão de Seguros e Fundos de Pensões; normas prudenciais – Solvência II – e de controlo interno; a auditoria nas Instituições Seguradoras

4.

1. SARDI, Antoine (2002) - Audit et contrôle interne bancaires
2. BCBS – Basel Committee on Banking Supervision (2006), Sound Practices for the Management and Supervision of Operational Risk Background.
3. BCBS - Basel Committee on Banking Supervision - International regulatory framework for banks - Basel III (<http://www.bis.org>)
4. DL n.º 298/92, de 31 de Dezembro. REGIME GERAL DAS INSTITUIÇÕES DE CRÉDITO E SOCIEDADES FINANCEIRAS
5. INSTRUÇÕES do Banco de Portugal Sobre Controlo Interno das Instituições de Crédito (site: www.bportugal.pt).
6. BCE-Supervisão Bancária – Mecanismos Único de Supervisão (<https://www.bankingsupervision.europa.eu/>)
7. CRUZ, Manuel Mendes (2006) , Fundamentos do Processo de Decisão Estratégica na Indústria Seguradora; Colibri e Ipl, Lisboa
8. Decreto-Lei nº 94-B/98 de 17 de Abril, com as alterações que lhe foram posteriormente introduzidas.
9. MARTINEZ, Pedro (1961); Teoria e prática dos Seguros, 2ª edição.
10. Lei n.º 147/2015, de 9 de setembro (Solvência II)