

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Princípios de Auditoria Financeira

Curso(s):

Finanças Empresariais

Finanças Empresarias (P.L.)

#### 1.1.2. *Designation*

---

Financial Auditing Principles

Course(s):

Degree in Corporate Finance

### 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: 0108:00

#### 1.4.2. *Working hours*

---

Working hours: 0108:00

**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:	0045:00	(OT) Orientação Tutorial:	0011:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0056:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(OT) Tutorial Guidance:	0011:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0056:00		

**1.6. ECTS**

4

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

Unidade Curricular optativa

**1.7.2. Comments**

Optional Unit

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

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

**PAULA ALEXANDRA VIEIRA GARCIA**

Sem carga letiva

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

**PAULA ALEXANDRA VIEIRA GARCIA**

No lecturing load

### 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 os alunos para a importância da auditoria financeira e dar a conhecer os conceitos e aspetos fundamentais inerentes à profissão e ao processo de auditoria. Proporcionar conhecimento sobre a atividade, o processo de auditoria e os procedimentos a desenvolver pelos auditores. Permitir, aos alunos, uma compreensão da auditoria no contexto da informação financeira, o conhecimento da entidade e do seu sistema de controlo interno, incluindo os testes e procedimentos a desenvolver como forma de obtenção da prova de auditoria.

Instruir os alunos numa visão crítica e independente acerca do relato financeiro e do controlo interno das entidades, identificar áreas de risco, definir objetivos para cada área das demonstrações financeiras, executar testes e controlo e procedimentos substantivos e relatar as conclusões de auditoria.

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

---

Raise awareness students to the importance of financial auditing and to make known the fundamental concepts and aspects inherent to the profession and the audit process. Provide knowledge about the activity, audit process and procedures to be developed by auditors. Allow students an understanding of the audit in the context of financial information, the knowledge of the entity and its internal control system, including the tests and procedures to be developed in order to obtain the audit test.

Instruct students in a critical and independent view of the financial reporting and internal control of the entities, identify areas of risk, define objectives for each area of financial statements, perform tests and control and procedures Substantive and report the audit findings.

## 5. Conteúdos programáticos

### 5.1. Conteúdos

---

#### **I PARTE -Aspetos gerais sobre a profissão e o processo de auditoria**

1. Introdução
2. Normas de Auditoria e Exercício da Profissão
3. O processo de auditoria: aceitação do cliente, planeamento, execução e relato
4. Controlo Interno
5. A Prova de Auditoria

#### **II PARTE - Testes aos controlos e procedimentos substantivos nas diferentes áreas das demonstrações financeiras**

6. Vendas, Prestações De Serviços e Contas A Receber
7. Compras de Bens e de Serviços e Contas a Pagar
8. Inventários, Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas e Variação da Produção
9. Benefícios dos Empregados
10. Investimentos Não Financeiros
11. Investimentos Financeiros
12. Meios Financeiros Líquidos
13. Financiamento e Capital Próprio
14. Impostos Sobre o Rendimento: Correntes e Diferidos
15. Provisões e Passivos Contingentes

#### **III PARTE - Conclusão e relato da auditoria**

16. Conclusão da Auditoria e Relato
17. A Certificação Legal das Contas (CLC)
18. Outros relatórios e pareceres de auditoria.

## 5.2. *Syllabus*

---

### **I PART-Audit overview**

1. Introduction
2. Standards on auditing and exercise of the profession
3. Audit process model: client acceptance; planning; execution and reporting
4. Internal control
5. The audit evidence

### **PART II- Test of controls and substantive procedures in the different areas of the financial statements**

6. Sales, services rendered and receivable accounts
7. Purchases of goods and services and payable accounts
8. Inventories, cost of sold goods and consumed materials and variation production
9. Employee Benefits
10. Non-Financial investments
11. Financial Investments
12. Cash
13. Financing and Equity
14. Income taxes: Current and deferred
15. Provisions and contingent liabilities

### **PART III-Conclusion and audit report**

16. Audit conclusion and reporting
17. The standard unmodified audit report and modified audit reports.
- 18 Other audit reports and opinions.

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

### **6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos**

---

Para atingir os objetivos da Unidade Curricular os alunos devem conhecer a terminologia e conceitos básicos da auditoria, o acesso à profissão e respetivo exercício, incluindo o enquadramento legal e regulamentar, as fases da auditoria e as atividades a desenvolver em cada uma e, ainda, os aspetos essenciais relacionados com o controlo interno e a obtenção da prova. A segunda parte respeita às diversas áreas das demonstrações financeiras, dando-se principal relevo aos riscos existentes, aos objetivos a atingir e aos procedimentos a desenvolver. Finalmente, uma terceira parte sobre a avaliação da prova e o efeito das conclusões no relatório do auditor.

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

---

To achieve the objectives of the Curricular unit students must know the terminology and basic concepts of the audit, access to the profession and their exercise, including the legal and regulatory framework, the audit phases and the activities to Develop in each one and also the essential aspects related to internal control and the taking of evidence. The second part respects the various areas of the financial statements, with the main emphasis on the existing risks, the objectives to be achieved and the procedures to be developed. Finally, a third part on the assessment of the evidence and the effect of the conclusions in the auditor's report.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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

---

A Unidade Curricular é de natureza teórico-prática. A primeira parte, proporciona bases, conceitos e terminologia e é eminentemente teórica. A segunda e terceira partes combinam os aspetos teóricos com a componente prática, sendo os alunos motivados para a discussão e resolução de casos e para questões com forte aderência a situações comuns em contexto real de trabalho. Procura-se, igualmente, potenciar o facto da auditoria ser uma unidade curricular utilizadora e agregadora de conhecimentos obtidos em outras unidades curriculares, todos fundamentais na atividade de auditoria.

A avaliação faz parte do próprio processo de aprendizagem e inclui dois testes escritos sobre teoria e prática de auditoria com 50% cada (7ª e última semanas de aulas).

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

---

The Curricular unit is of a theoretical-practical nature. The first part provides bases, concepts and terminology and is eminently theoretical. The second and third parts combine the theoretical aspects with the practical component, and the students are motivated for the discussion and resolution of cases and for issues with strong adherence to common situations in the real context of work. It is also sought to potentiate the fact that the audit is a user and aggregating curricular unit of knowledge obtained in other curricular units, all of which are fundamental in the audit activity.

The evaluation is part of the learning process itself and includes two written tests on theory and audit practice with 50% each (7th and last weeks of classes).

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

### 8.1. Demonstração da coerência das metodologias

---

A metodologia de ensino adotada permite dotar os alunos do conhecimento sobre o acesso à profissão e respetivo exercício, incluindo os requisitos éticos e deontológicos a que os auditores estão sujeitos. Permite-lhes entender o processo de auditoria e cultivar um espírito crítico sobre a informação financeira. Proporciona uma noção dos objetivos a atingir em cada área das demonstrações financeiras e dos procedimentos a serem desenvolvidos. Ao combinar uma componente prática, permite aos alunos o saber interpretar e fazer. Ajuda o aluno a avaliar e a julgar os procedimentos adotados, a identificar e a quantificar os efeitos das eventuais distorções existentes e a apresentar as medidas corretivas adequadas. Na componente prática inserem-se questões relacionadas com o controlo interno motivando-se os alunos a identificar pontos fracos, a avaliar as possíveis consequências ou riscos existentes para a entidade auditada e a apresentar as sugestões consideradas adequadas como forma de mitigar tais riscos, tendo sempre presente o possível impacto ao nível da informação financeira e o risco da auditoria. O conhecimento existente acerca da atividade de auditoria e o percurso profissional de ex-alunos do ISCAL confirmam que as metodologias de ensino são adequadas aos objetivos da aprendizagem, na compreensão da importância da auditoria para os utilizadores da informação financeira.

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

---

The adopted teaching methodology allows students to provide knowledge about the access to the profession and their exercise, including the ethical and deontological requirements to which the auditors are subject. It allows them to understand the audit process and cultivate a critical spirit about financial information. It provides a notion of the objectives to be achieved in each area of the financial statements and the procedures to be developed. By combining a practical component, it allows students to know how to interpret and do. It helps the student to assess and judge the procedures adopted, to identify and quantify the effects of any existing distortions and to present appropriate corrective measures. In the practical component, issues related to internal control are involved by motivating students to identify weaknesses, to assess possible consequences or risks existing for the audited entity and to present the suggestions considered. To mitigate such risks, always having the possible impact on the level of financial information and the risk of auditing. The existing knowledge about the audit activity and the professional course of ISCAL alumni confirm that the teaching methodologies are adequate to the learning objectives, in understanding the importance of auditing for users of Financial Report.

## 9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

Almeida, B., Manual de Auditoria Financeira ç Uma análise integrada baseada no risco, Escolar Editora, Coimbra, 3ª Edição, 2019

Baptista da Costa, Carlos, Auditoria Financeira - Teoria e Prática, Rei dos Livros, Lisboa, 12ª Edição, 2018.

Baptista da Costa, Carlos e Alves, Gabriel C., Casos Práticos de Auditoria, Rei dos Livros, Lisboa, 6ª Edição, 2011.

Código das Sociedades Comerciais (sobretudo os artigos 65º a 70º; 81º e 82º; 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).

Lei nº 140/2015, de 7 de setembro, que aprova o novo Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Lei n.º 148/2015, de 9 de setembro, que aprova o Regime Jurídico da Supervisão da Auditoria.

OROC ç Código de ética dos Revisores Oficiais de Contas

OROC ç Guias de Aplicação Técnica.