

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Auditoria

Curso(s):

Contabilidade (P.L.)

Contabilidade

1.1.2. *Designation*

Auditing

Course(s):

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: 0189:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0189:00

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:	0060:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0060:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0060:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0060:00		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

7

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

4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

O1. Proporcionar conhecimento sobre a atividade de auditoria, incluindo o enquadramento legal, a importância da auditoria no processo de relato financeiro, do bom funcionamento dos mercados e melhoria dos SCI, com especial sensibilização para a necessidade de ceticismo profissional. O2. Proporcionar conhecimento sobre o processo de auditoria, incluindo as atividades a desenvolver, objetivos e documentação relevante em cada fase: O2.1. Avaliação do risco O2.2. Resposta aos riscos avaliados: Risco de Distorção Material e de Fraude; testes aos controlos e substantivos, incluindo testes de detalhe e procedimentos analíticos substantivos, que permitam recolher prova de auditoria suficiente e apropriada para corroborar as asserções subjacentes às DF. O2.3. Conclusão e relato de auditoria: reavaliação da prova de auditoria recolhida; procedimentos de auditoria para avaliar a continuidade da entidade e o impacto dos acontecimentos subsequentes; modelos e modificações do relatório de auditoria.

4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

O1. Provide knowledge about auditing, including its legal framework, the importance of auditing in the financial reporting process, the proper functioning of markets and the improvement of internal control systems, with special awareness of the need for professional skepticism. O2. Provide knowledge of the audit process, including the activities to be carried out, underlying objectives and relevant documentation, at each of its stages: O2.1. Risk assessment O2.2. Responding to the risks assessed: Material Misstatement Risk and Fraud Risk; designing and carrying out tests of controls and substantive tests, including detail tests and substantive analytical procedures, to gather sufficient and appropriate audit evidence to corroborate the assertions underlying the FS; O2.3. Conclusion and audit report: reassessment of the audit evidence ; audit procedures to assess the continuity of the entity and the impact of subsequent events; models and possible modifications to the audit report.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

CP1 I. Aspectos gerais sobre a atividade de auditoria 1. Introdução 2. Enquadramento legal 3. Normas e Exercício da Atividade 4. O processo de auditoria CP2 II. Identificação e avaliação dos Riscos de Auditoria 5. Componentes 6. Asserções inerentes às DF 7. Sistema de Controlo Interno (SCI) 8. Risco de Fraude 9. Prova de Auditoria III. Resposta de auditoria aos riscos avaliados: Testes aos controlos e Testes substantivos 10. Rédito de Vendas, PS e Contas A Receber 11. Inventários, CMVMC e Variação da Produção 12. Aquisição de Bens e Serviços e Contas a Pagar 13. Benefícios dos Empregados 14. Investimentos Não Financeiros (AFT e AI) 15. Investimentos Financeiros 16. Meios Financeiros Líquidos 17. Financiamento e Capital Próprio 18. Impostos Sobre o Rendimento: IC e ID 19. Provisões, Ativos e Passivos Contingentes IV. Conclusão e relato da auditoria 20. Continuidade 21. Acontecimentos subsequentes 22. Conclusão e Relato 23. A CLC e suas modificações 24. Outros relatórios de auditoria

5.2. Syllabus

CP1 I.General issues of auditing 1.Introduction 2.Legal framework 3.Standards and Regulations on the Exercise of the Activity 4.The audit process CP2 II.Identifying and assessing audit risks 5.Components of audit risk 6.Audit Assertions 7.Internal Control System 8.Fraud risk 9.Audit Evidence III.Audit response to assessed risks: Tests of controls and substantive tests 10.Revenue from Sales, Services Rendered and Accounts Receivable 11.Inventories, Cost of Sales and Services and Production 12.Acquisition of Goods and Services and Accounts Payable 13.Employee Benefits 14.Non-Financial Investments (PPE and intangible assets) 15.Financial Investments 16.Net Financial Resources and cash-flows 17.Loans and Equity 18.Income Taxes: Current Tax and Deferred Tax 19.Provisions, Contingent Assets and Liabilities IV.Conclusion and audit report 20.Continuity 21.Subsequent event 22.Audit Conclusion and Report 23.Auditor's Legal Reports 24.Other Auditor's reports

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Para atingir os O1, os alunos devem conhecer o enquadramento legal da atividade, incluindo o acesso à profissão, os conceitos básicos, as suas fases e as atividades a desenvolver em cada uma delas, conforme detalhado em CP1. No que concerne aos O2, os alunos devem compreender (1) o modelo de risco de auditoria, (2) as asserções subjacentes às DF, (3) as componentes do SCI, (4) as componentes da fraude e (5) a relevância da prova de auditoria. Num segundo momento, os alunos devem compreender as respostas aos riscos avaliados, nomeadamente os procedimentos a desenvolver (testes aos controlos e testes substantivos) em cada uma das principais áreas das DF e, por último, compreender (1) a relevância da suficiência da prova de auditoria na formação da opinião do auditor, (2) da avaliação da continuidade e (3) do impacto dos acontecimentos subsequentes no relato financeiro e (4) contactar com os modelos do relatório de auditoria e suas possíveis modificações, conforme detalhado em CP2.

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

In order to achieve the O1, students should know the legal framework of the activity, including how to enter the profession, the basic concepts of auditing, its phases and the activities to be carried out in each of them, as detailed in CP1. About the O2, students should understand (1) the audit risk model, (2) the assertions underlying the financial statements, (3) the components of the internal control system, (4) the components of the fraud and (5) the relevance of audit evidence. In a second stage, students should understand the responses to the risks assessed, namely the procedures to be carried out (tests of controls and substantive) in each of the main areas of the FS and, understand (1) the relevance of the sufficiency of audit evidence in forming the auditor's opinion, (2) the importance of assessing continuity and (3) the impact of subsequent events on financial reporting and (4) contact with the audit report models and their modifications, as detailed in CP2.

7. Metodologias de ensino

7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

A Unidade Curricular é de natureza teórico-prática. A primeira parte (CP1 | I), proporciona bases, conceitos e terminologia e é eminentemente teórica. As restantes (CP2 | II;III;IV) 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. Procura-se, igualmente, potenciar o facto de a auditoria ser uma unidade curricular utilizadora e agregadora de conhecimentos adquiridos noutras unidades curriculares, relevantes à atividade de auditoria, contribuindo por esta via para a consolidação e sistematização desses mesmos conhecimentos previamente adquiridos.

7.2. *Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model*

The course is theoretical and practical in nature. The first part (CP1 | I) provides foundations, concepts and terminology and is eminently theoretical. The remaining parts (CP2 | II; III; IV) combine the theoretical aspects with the practical component, with students being motivated to discuss and solve cases and questions with a strong adherence to common situations in a real context. The aim is also to make the most of the fact that auditing is a curricular unit that uses and aggregates knowledge acquired in other curricular units relevant to auditing, thereby contributing to the consolidation and systematization of this same previously acquired knowledge.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

A avaliação faz parte do próprio processo de aprendizagem e inclui dois testes escritos com componentes teórica e prática de auditoria com um peso relativo de 50% cada.

8.2 Evaluation

Evaluation Assessment is part of the learning process itself and includes two written tests with theoretical and practical audit components with a relative weight of 50% each one.

9. Demonstração da coerência das metodologias

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

A metodologia de ensino adotada permite dotar os alunos do conhecimento sobre a regulamentação da atividade de auditoria e os aspetos regulamentares relativos ao acesso e ao exercício da profissão, incluindo os requisitos éticos e deontológicos a que os auditores estão sujeitos. Permite da mesma forma que os alunos compreendam o processo de auditoria, em cada uma das suas fases, cultivando um espírito crítico (ceticismo profissional) sobre a informação financeira, e incentivando a adoção da terminologia própria da atividade. Proporciona uma noção dos objetivos a atingir em cada área das demonstrações financeiras, tendentes a corroborar as correspondentes asserções do órgão de gestão, e dos procedimentos a serem desenvolvidos pelo auditor para cumprir esse desiderato. Ao combinar uma componente prática, permite aos alunos o saber interpretar e fazer. Ajuda o aluno a avaliar e a julgar a adequação dos procedimentos adotados, identificar e quantificar os efeitos das eventuais distorções identificadas e seus potenciais impactos na opinião do auditor, atendendo aos níveis de materialidade previamente definidos, e a identificar e apresentar ao órgão de gestão as medidas corretivas adequadas. Na componente prática inserem-se igualmente questões relacionadas com o sistema de 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. Da mesma forma, alerta-se o aluno para a relevância do risco de fraude e práticas de branqueamento de capitais, e seus potenciais efeitos no relato financeiro.

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

The methodology adopted provides students with knowledge of the regulations governing auditing and the regulatory aspects relating to access to and exercise of the profession, including the ethical and deontological requirements to which auditors are subject. It also allows students to understand the auditing process, in each of its phases, cultivating a critical spirit (professional skepticism) about financial information, and encouraging the adoption of the activity's own terminology. It provides an idea of the objectives to be achieved in each area of the financial statements, in order to corroborate the corresponding assertions of the management body, and the procedures to be developed by the auditor to achieve this. By combining a practical component, it allows students to know how to interpret and do. It helps students to assess and judge the adequacy of the procedures adopted, to identify and quantify the effects of any distortions identified and their potential impact on the auditor's opinion, taking into account the materiality levels previously defined, and to identify and present the appropriate corrective measures to the management body. The practical component also includes issues related to the internal control system, motivating students to identify weaknesses, assess the possible consequences or risks for the audited entity and make suggestions deemed appropriate as a way of mitigating these risks, always bearing in mind the possible impact on financial information and the risk of the audit. Likewise, the student is alerted to the relevance of the risk of fraud and money laundering practices, and their potential effects on financial reporting.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Almeida, B., Manual de Auditoria Financeira - Uma análise integrada baseada no risco, Escolar Editora, Coimbra, 4ª Edição, 2022. Arens A. A., Elder R. J., Beasley M. S., Hogan C. E. - An Integrated, Up-to-Date Approach to Auditing and Assurance Service. Arens A. A., Elder R. J., Beasley M. S.,? Auditing and Assurance Services ? International Perspectives 17th Edition, 2019 Baptista da Costa, C., Auditoria Financeira - Teoria e Prática, Rei dos Livros, Lisboa, 13ª Edição, 2023. Baptista da Costa, C. e Alves, G. C., Casos Práticos de Auditoria, Rei dos Livros, Lisboa, 6ª Edição, 2011. CSC (em particular os art.º 65º a 70º; 81º, 82º; 262º, 262º A; 278º; 413º a 423º-H, 434º a 446º e 451º a 455º). Código dos Valores Mobiliários (em particular os art.º 7º a 11º e 244º a 247º). Lei nº 140/2015, de 7 de setembro, Estatuto da OROC. Lei n.º 148/2015, de 9 de setembro, Regime Jurídico da Supervisão da Auditoria. OROC - Código de ética dos ROC. OROC - Guias de Aplicação Técnica.

11. Observações

11.1. Observações

11.2. *Observations*
