

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Auditoria Financeira

Curso(s):

Contabilidade

Contabilidade (P.L.)

1.1.2. *Designation*

Financial Audit

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: 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: | 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: | 0045:00 | | |

1.5.2. Contact hours

| | | | |
|-----------------------------|---------|-------------------------|---------|
| (T) Theoretical: | 0000:00 | (TC) Field Work: | 0000:00 |
| (TP) Theoretical-practical: | 0045:00 | (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: | 0045:00 | | |

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

4

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

Sem carga letiva

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

PEDRO NUNO RAMOS ROQUE

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. 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. O2. 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 objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

O1. 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. Q2. 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

CP1 I. Aspetos 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 de 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. Auditing 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 (fixed 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 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 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

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, proporciona bases, conceitos e terminologia e é eminentemente teórica. As restantes 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 provides foundations, concepts and terminology and is eminently theoretical. The remaining parts 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 nº 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*
