

RELATÓRIO DA UNIDADE CURRICULAR

REQUISITO A QUE SE REFERE A ALÍNEA II) DO N.º 3 DO ARTIGO 2.º DO “REGULAMENTO DE ATRIBUIÇÃO DO TÍTULO ACADÉMICO DE AGREGADO DA UNIVERSIDADE DO ALGARVE”

UNIDADE CURRICULAR:
AUDITORIA E ASSURANCE

ILÍDIO TOMÁS LOPES

16 de dezembro de 2024

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO	3
2. ENQUADRAMENTO DA UNIDADE CURRICULAR	4
3. OBJETIVOS GERAIS E OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE APRENDIZAGEM.....	6
4. PROGRAMA E CONTEÚDOS DA UNIDADE CURRICULAR	6
5. PROCESSO DE ENSINO-APRENDIZAGEM	7
6. AVALIAÇÃO DE CONHECIMENTOS	7
7. BIBLIOGRAFIA BÁSICA E COMPLEMENTAR	8
8. OUTROS ASPETOS CONSIDERADOS RELEVANTES	8
9. CONCLUSÃO	11
ANEXO 1 - FICHA DE UNIDADE CURRICULAR.....	12
ANEXO 2 – GRELHA DE AVALIAÇÃO DO ESTUDO DE CASO.....	16
ANEXO 3 – LEARNING OBJECTIVES (AACSB ACCREDITATION).....	17

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório enquadra-se no cumprimento do previsto na alínea ii) do n.º 3 do Artigo 2.º do “Regulamento de atribuição do Título Académico de Agregado da Universidade do Algarve”, nomeadamente a apresentação de “*Relatório sobre unidade curricular , grupo de unidades curriculares, ou ciclo de estudos, no âmbito do ramo do conhecimento ou especialidade em que são prestadas as provas*”.

A escolha da unidade curricular, objeto deste relatório, fundamenta-se em razões de natureza académica, científica e de atividade profissional externa à academia extensão universitária (Cf. Curriculum Vitae). Neste âmbito, elencamos de forma sumária, as razões que nortearam a escolha da unidade curricular de “*Auditoria e Assurance*”, do “*Mestrado em Contabilidade e Controlo de Gestão*”, do “*Iscte – Instituto Universitário de Lisboa*” (“ISCTE”).

A. Razões de natureza Académica

- Lecionação, nos últimos 25 anos, de unidades curriculares no domínio científico da auditoria: Escola Superior de Gestão e Tecnologia do Instituto Politécnico de Santarém (1997-2013) ISCTE (2013 - ...), tendo lecionado neste último caso, e desde 2014/2015, a unidade curricular de “Auditoria”, atualmente “*Auditoria e Assurance*”;
- Orientação de diversas dissertações de mestrado no domínio da auditoria e áreas afins, nomeadamente no domínio da contabilidade e avaliação da performance.
- Coordenação das unidades curriculares no domínio da auditoria, em particular a unidade curricular objeto deste relatório (“*Auditoria e Assurance*”).

B. Razões de natureza Científica

- Publicação do livro “*Auditoria Financeira: do Controlo Interno ao Controlo externo Independente*”, atualmente em 2ª Edição (2022), publicado pela Editoria Almedina (Formato impresso: ISBN 978-989-40-0573-5; Formato e-Book: 978-989-40-1408-9).
- Participação em júris de provas académicas, no domínio da auditoria e áreas afins.
- Participação no projeto Europeu PANORAMED, colaborando na Avaliação Inicial e na Avaliação In-Itinere), com a Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I. P.. O objetivo global do projeto foi a definição de uma plataforma de governação para a região do Mediterrâneo, na

área da Vigilância Marítima e Turismo Científico, que envolveu 12 países coordenadores e preparou ações para 16 projetos estratégicos. O valor do projeto foi de 9M€.

C. Razões relacionadas com Atividade Profissional Externa e Extensão Universitária

- Membro do Conselho de Supervisão da OROC – ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS.
- Membro do Órgão de Fiscalização do BANCO BIC PORTUGUÊS, SA (EUROBIC), no mandato 2020-2024 (Administrador Não-Executivo; Comissão de Auditoria; Comité do Governo da Sociedade) e no mandato 2016-2020 (Conselho Fiscal).
- Membro do Conselho Fiscal da NOVARTIS FARMA – PRODUTOS FARMACÊUTICOS, SA, desde 2021;
- Presidente do Conselho Fiscal da ASSOCIAÇÃO ISCTE CONHECIMENTO E INOVAÇÃO – CENTRO DE VALORIZAÇÃO E TRANSFERÊNCIA DE TECNOLOGIAS, desde 2021.
- Exercício de atividade de Auditoria Externa e Auditoria Interna, em diversas organizações, nomeadamente: “ERNST & YOUNG”, “DIGITAL EQUIPMENT PORTUGAL”, entre outras.

2. ENQUADRAMENTO DA UNIDADE CURRICULAR

A presente unidade curricular enquadra-se no plano de estudos de 2º ciclo do ISCTE (Mestrado em Contabilidade e Controlo de Gestão). Tem uma duração semestral, num total de 31 horas de contacto (TP:30 + OT: 1), e assume a designação de “Auditoria e Assurance” (Cf. Ficha de Unidade Curricular – **ANEXO 1**). Está integrada na seguinte estrutura curricular:

Código UC	Descrição da UC	Ano/Semestre	ECTS	Horas de Contacto		Total de Horas
				TP (S)	OT	
04287	Contabilidade de Grupos Avançada	1º Ano/1º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
M8492	Contabilidade Financeira Avançada	1º Ano/1º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04285	Gestão Fiscal	1º Ano/1º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04277	Relato Financeiro Internacional e Análise	1º Ano/1º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04279	Relato Integrado no Setor Público e Provado	1º Ano/1º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04280	Análise de Dados para Contabilidade	1º Ano/2º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04286	Auditoria e Assurance	1º Ano/2º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04284	Contabilidade de Gestão Estratégica e Sustentabilidade	1º Ano/2º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04278	Controlo de Gestão para a Criação de Valor	1º Ano/2º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0

Código UC	Descrição da UC	Ano/Semestre	ECTS	Horas de Contacto		Total de Horas
				TP (S)	OT	
04281	Métodos de Investigação em Contabilidade	1º Ano/2º Sem.	6,0	(15,0)	1,0	300,0
	Optativa 1	1º Ano/2º Sem.	6,0	30,0	1,0	150,0
04282	Dissertação em Contabilidade e Controlo de Gestão	2º Ano/1º Sem.	48,0		7,0	1200,0
04283	Trabalho de Projeto em Contabilidade e Controlo de Gestão	2º Ano/1º Sem.	48,0		7,0	1200,0

Aa nível nacional, o plano de estudos em que a unidade curricular se encontra inserida, compara com outros planos de estudo de outras instituições de ensino, nomeadamente: Mestrado em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças Empresariais, do ISEG – Instituto Superior de Economia e Gestão, da Universidade de Lisboa (<https://www.iseg.ulisboa.pt/estudar/mestrados/contabilidade-fiscalidade-e-financas-empresariais#detalhes-do-programa>), Mestrado em Contabilidade, da Universidade do Minho (<https://www.eeg.uminho.pt/pt/estudar/mestrados/Paginas/contabilidade.aspx>), Mestrado em Contabilidade e Finanças, da Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra (<https://www.uc.pt/feuc/eea/mestrados/contabilidade-e-financas/plano-de-estudos/>), Mestrado em Contabilidade, da Universidade do Algarve (<https://www.ualg.pt/curso/1553/plano>), Mestrado em Finanças e Contabilidade, da Universidade da Beira Interior (<https://www.ubi.pt/Curso/1105>).

A nível internacional, o programa em que a UC está inserida garante, nos casos aplicáveis, o reconhecimento de um “*Double Degree*”, com a *Flórida International University* (<https://www.fiu.edu/>). Contudo, não existe evidência de programas específicos em que a unidade curricular seja obrigatória, sendo a contabilidade e as finanças, domínios científicos relevantes nos mais diversos programas de Gestão e de Finanças. Assim, ainda que de forma complementar, sinalizamos, de forma exemplificativa, os seguintes programas internacionais: *Master in Management*, da *London Business School* (#08 Ranking FT 2024); *Master in International Management*, da *ESADE Business School* (#17 Ranking FT 2024); *Master in Management*, e *Master in Finance*, da *IE Business School* (#20 Ranking FT 2024); *Master in Business Administration*, da *Eada Business School Barcelona*.

A unidade curricular de “Auditoria e Assurance” contribui para a avaliação no âmbito da acreditação AACSB, para dois objetivos de aprendizagem, através de quatro critérios: “3.2. Recognize and critically reflect on ethical dilemmas”; “6.5. Apply specialized knowledge of auditing principles and explain assurance procedures accurately” (**ANEXO 3**).

3. OBJETIVOS GERAIS E OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE APRENDIZAGEM

A unidade curricular tem como objetivos gerais:

- Sensibilizar os estudantes para a importância da auditoria, e dos serviços de “*assurance*”, na garantia da qualidade dos controlos internos e externos, e o seu impacto na fiabilidade e transparência da informação, numa lógica de mitigação do risco;
- Interpretar as normas internacionais de auditoria em geral e identificar as regularizações contabilísticas necessárias em função dos normativos aplicáveis.

Como objetivos de aprendizagem podemos identificar os seguintes:

- OA1 - Discutir a importância dos serviços de auditoria na criação de valor.
- OA2 - Interpretar a estrutura do código de ética, ceticismo e julgamento profissional;
- OA3 - Aplicar raciocínio lógico no desenvolvimento dos trabalhos de auditoria;
- OA4 - Interpretar o processo de avaliação de riscos do auditor, bem como a forma de lhe responde e mitigar;
- OA5 - Selecionar os aspetos particulares da auditoria aos diversos processos de negócio.

4. PROGRAMA E CONTEÚDOS DA UNIDADE CURRICULAR

Os conteúdos programáticos da unidade curricular são os seguintes:

1. AUDITORIA E ASSURANCE

- 1.1. Enquadramento da auditoria;
- 1.2. Auditoria e Contabilidade;
- 1.3. Auditoria e *Assurance*;
- 1.4. Código Deontológico dos Revisores Oficiais de Contas;
- 1.5. A Opinião em Auditoria.

2. AVALIAÇÃO DO RISCO

- 2.1. O Risco em auditoria;

2.2. Tipos de testes;

2.3. Procedimentos de conformidade e procedimentos substantivos.

3. PLANEAMENTO EM AUDITORIA

3.1. Avaliação do Sistema de Controlo Interno;

3.2. Testes substantivos.

4. A PROVA EM AUDITORIA

5. A FRAUDE EM AUDITORIA

6. AUDITORIA AOS PROCESSOS DE NEGÓCIO

6.1. Aquisições e Contas a Pagar;

6.2. Vendas e Prestações de Serviços, e Contas a Receber;

6.3. Capital Próprio e Outras Transações;

6.4. Aspetos particulares no Setor Financeiro e Não Financeiro.

5. PROCESSO DE ENSINO-APRENDIZAGEM

O estudante deve adquirir e/ou desenvolver as capacidades básicas e a consciência do ambiente de auditoria e do processo com ela relacionado. Assim, os resultados podem ser alcançados por meio de uma abordagem Expositiva (Processo 1), complementada com a realização de “Exercícios e Estudos de Caso” (Processo 2), complementada pela abordagem de “Autoestudo” (Processo 3), relacionada com a realização de atividades de trabalho autónomo.

As metodologias de ensino-aprendizagem identificadas são transversais a todos os objetivos de aprendizagem, sendo de destacar a metodologia de “Estudo de Caso” nos pontos 3 (Planeamento em Auditoria) e 5 (A Fraude em Auditoria) do programa.

6. AVALIAÇÃO DE CONHECIMENTOS

O processo de avaliação da unidade curricular assenta em duas modalidades distintas:

- Avaliação ao longo do semestre, a qual inclui a resolução de um “Estudo de Caso individual” (Cf. **ANEXO 2**), com uma ponderação de 40% na classificação final, bem como a realização de um Teste Individual, ao qual está atribuída a ponderação de 60%. Nesta modalidade, o estudante deve cumprir

uma assiduidade mínima de 2/3 das aulas lecionadas, sendo a nota mínima em cada elemento de avaliação de 7,5 valores.

- Avaliação por Exame, a qual é composta por uma prova individual, à qual é atribuída uma ponderação de 100% na classificação final. Não é exigida nesta modalidade qualquer assiduidade mínima.

Em quaisquer situações, as notas finais superiores a 16 valores serão objeto de discussão com o docente, com o objetivo de validade a referida classificação, sendo contudo garantida a classificação mínima de 16 valores.

7. BIBLIOGRAFIA BÁSICA E COMPLEMENTAR

Apresenta-se de seguinte as principais referências bibliográficas, sem prejuízo de poderem ser utilizadas outras referências disponíveis no mercado.

- Arens, A. A.; Elder, R. J. ; Beasley, M.S.; Hogan, C. E. (2020). *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach*, 17th Edition, New Jersey: Pearson.
- Eilifsen, A.; Messier Jr., W. F; Glover, S. M.; Prawitt, D. F. (2022). *Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach*, 12th Edition, Berkshire: McGraw-Hill Education.
- IAASB (2022). Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncement, Volume 1 and Volume 2, International Auditing and Assurance Standards Board, New York: IFAC.
- Almeida, B. J. M. (2022). Manual de Auditoria Financeira: Uma análise integrada baseada no risco, 4^a Edição, Lisboa: Escolar Editora.
- Lopes, I. T. (2022). Auditoria Financeira: Do Controlo Interno ao Controlo Externo Independente, 2^a Edição, Coimbra: Edições Almedina.

8. OUTROS ASPETOS CONSIDERADOS RELEVANTES

- **DEMONSTRAÇÃO DA COERÊNCIA DOS CONTEÚDOS DA UNIDADE CURRICULAR COM OS CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS DA UNIDADE CURRICULAR**

Os objetivos específicos da unidade curricular interligam-se com os conteúdos programáticos de uma forma unidirecional, permitindo que o estudante, através das técnicas de aprendizagem a utilizar, possa apreender os aspetos fundamentais da atividade de Auditoria & Assurance, de uma forma dinâmica e integrada. Assim, os

pontos 1 (Auditoria e Assurance) e 2 (Avaliação do risco) permitirão alcançar os objetivos O1 (Discutir a importância dos serviços de auditoria na criação de valor), O2 (Interpretar a estrutura do código de ética, ceticismo e julgamento profissional) e O4 (Interpretar o processo de avaliação dos riscos por parte do auditor, bem como a forma de lhes responder e de o mitigar). Os pontos 3 (Planeamento em Auditoria), 4 (A prova em Auditoria) 5 (A Fraude em Auditoria) do programa da unidade curricular permitirão alcançar o objetivo O3 (Aplicar raciocínio lógico no desenvolvimento dos trabalhos de auditoria), enquanto o ponto 5 do programa (Auditoria aos processos de negócio) permitirá alcançar o que está plasmado no O5 (Selecionar os aspetos particulares da auditoria aos diversos processos de negócio).

- **PLANEAMENTO DAS ATIVIDADES LETIVAS**

Capítulo	Designação	Aulas Previstas	Nº Horas
1	AUDITORIA E ASSURANCE	2	3,0
2	AVALIAÇÃO DO RISCO	3	4,5
3	PLANEAMENTO EM AUDITORIA	2	3,0
4	A PROVA EM AUDITORIA	4	6,0
5	A FRAUDE EM AUDITORIA	2	3,0
6	AUDITORIA AOS PROCESSOS DE NEGÓCIO	4	6,0
	Avaliações intermédias	1	1,5
	Intervenção de entidades externas (Big4; OROC; Etc.)	2	3,0
	TOTAL	20	30,0

Aula	Tópicos programáticos	Casos práticos	Trabalho Autónomo
#1	APRESENTAÇÃO DA UNIDADE CURRICULAR AUDITORIA E ASSURANCE: 1. Enquadramento da Auditoria; 2. Auditoria e Contabilidade	n/a	n/a
#2	AUDITORIA E ASSURANCE: 1. Aspetos distintivos da atividade de Auditoria e de Assurance; 2. Código Deontológico dos ROC; 3. A Opinião em Auditoria	n/a	Leitura ISA 700; ISA 701; ISA 705; ISA 706

Aula	Tópicos programáticos	Casos práticos	Trabalho Autónomo
#3	AValiação DO RISCO: 1. O Risco em Auditoria; 2. Tipos de Testes	Resolução Exercício	Leitura ISA 315
#4	AValiação DO RISCO: Procedimentos de conformidade e procedimentos substantivos.	Resolução Exercício	Leitura ISA 315
#5	AValiação DO RISCO: Asserções subjacentes às demonstrações financeiras.	Resolução Exercício	Leitura ISA 315
#6	PLANEAMENTO EM AUDITORIA: 1. Noção e importância do Planeamento; 2. Materialidade; 3. Conhecimento do Negócio.	Estudo de Caso	Leitura ISA 300; ISA 320; ISA 315
#7	PLANEAMENTO EM AUDITORIA: 1. Papéis de Trabalho; 2. Declaração do órgão de Gestão.		Leitura ISA 230; ISA 580
#8	A PROVA EM AUDITORIA: 1. Características da prova; 2. Fontes de prova; 3. Procedimentos e Métodos de Obtenção de Prova.	Resolução Exercício	Leitura ISA 500
#9	A PROVA EM AUDITORIA: 1. Características da prova; 2. Fontes de prova; 3. Procedimentos e Métodos de Obtenção de Prova.		
#10	A PROVA EM AUDITORIA: 1. Amostragem em Auditoria; 2. Confirmações Externas; 3. Procedimentos Analíticos; 4. Acontecimentos Subsequentes.	n/a	Leitura ISA 505; ISA 520; ISA 530; ISA 560
#11	A PROVA EM AUDITORIA: 1. Amostragem em Auditoria; 2. Confirmações Externas; 3. Procedimentos Analíticos; 4. Acontecimentos Subsequentes.	Resolução Exercício	Leitura ISA 505; ISA 520; ISA 530; ISA 560
#12	A FRAUDE EM AUDITORIA: 1. Conceito e Tipos de Fraude; 2. Procedimentos para deteção de fraude; 3. Comunicação da fraude.		Leitura ISA 240
#13	A FRAUDE EM AUDITORIA: Exemplos de Fraude;	Estudo de Caso	n/a
#14	AValiação INTERMÉDIA (APRESENTAÇÕES)	Estudo de Caso	n/a

Aula	Tópicos programáticos	Casos práticos	Trabalho Autónomo
#15	AUDITORIA AOS PROCESSOS DE NEGÓCIO	Resolução Exercício	Leitura e interpretação das correspondentes IFRS/NCRF
#16	AUDITORIA AOS PROCESSOS DE NEGÓCIO	Resolução Exercício	Leitura e interpretação das correspondentes IFRS/NCRF
#17	AUDITORIA AOS PROCESSOS DE NEGÓCIO	Resolução Exercício	Leitura e interpretação das correspondentes IFRS/NCRF
#18	AUDITORIA AOS PROCESSOS DE NEGÓCIO	Resolução Exercício	Leitura e interpretação das correspondentes IFRS/NCRF
#19	Intervenção de Entidade Externa (p.e. BIG 4; OROC; Etc.) – Setor Financeiro	n/a	n/a
#20	Intervenção de Entidade Externa (p.e. BIG 4; OROC; Etc.) – Setor Não Financeiro	n/a	n/a

Os critérios de avaliação do “Estudo de Caso” (Trabalho de Grupo) encontram-se no **ANEXO 2** deste relatório.

9. CONCLUSÃO

A unidade curricular “*Auditoria e Assurance*”, e que integra o plano de estudos do “*Mestrado em Contabilidade e Controlo de Gestão*” do ISCTE, é atualmente lecionada em inglês. Complementa os domínios científicos da contabilidade e das finanças, colocando o foco numa abordagem crítica dos processos de preparação e divulgação dos elementos do relato financeiro, numa perspetiva de mitigação do risco. Contribui para o processo de acreditação global da ISCTE *Business School* (IBS), por parte da AACSB, contribuindo com dois objetivos específicos, avaliados através de quatro critérios. *É nossa convicção que a unidade curricular contribui para a estruturação do pensamento crítico sobre a fiabilidade da informação, bem como sobre os aspetos éticos que devem pautar a ação de todos aqueles que têm responsabilidades, no domínio da fiscalização, seja de natureza interna ou externa às organizações.*

ANEXO 1 - FICHA DE UNIDADE CURRICULAR

Nome (pt):	Auditoria e Assurance				
Name (en):	<i>Audit and Assurance</i>				
Créditos ECTS:	6				
Departamento:	Contabilidade				
Escola:	ISCTE Business School				
Curso em que é obrigatória:	Mestrado em Contabilidade e Controlo de Gestão				
Curso em que é optativa:	Oferta Educativa do ISCTE				
Optativa livre:					
Área científica:					
Nível:	1.º Ciclo	2.º Ciclo	X	3.º Ciclo	
Língua(s) de ensino:	English				
Tipo: Semestral					
Horas de Contacto:					
Teóricas (T): 0.0					
Teóricas-Práticas (TP): 30.0					
Laboratório (PL): 0.0					
Seminário (S): 0.0					
Trabalho de Campo (TC): 0.0					
Estágio (E) : 0.0 h					
Orientação Tutorial (OT): 1.0					
Outras (O): 0.0					
Horas de Trabalho Total (Horas de Contacto + Trabalho Autónomo): 150					

Pt	En
Pré-requisitos	Pre-requisites
Conhecimento dos normativos contabilísticos.	Knowledge of Accounting Standards.
Objetivos Gerais	Objectives:
Sensibilizar os alunos para a importância dos serviços de auditoria, garantia dos controlos internos e externos e seu impacto na fiabilidade e transparência das informações.	Sensitize students to the importance of audit services, ensuring internal and external controls and their impact on the reliability and transparency of information.

Objetivos de Aprendizagem	Learning outcomes
<p>OA1 - Discutir a importância dos serviços de auditoria na criação de valor.</p> <p>OA2 - Interpretar a estrutura do código de ética, ceticismo e julgamento profissional;</p> <p>OA3 - Aplicar raciocínio lógico no desenvolvimento dos trabalhos de auditoria;</p> <p>OA4 - Interpretar o processo de avaliação de riscos do auditor, bem como a forma de lhes responder e mitigar;</p> <p>OA5 - Selecionar os aspetos particulares da auditoria aos diversos processos de negócio.</p>	<p>LO1 - Discuss why auditing can be valuable in the value creation and its relationship with assurance;</p> <p>LO2 - Interpret why auditing demands logic, reasoning and resourcefulness;</p> <p>LO3 - Apply for the auditor's risk assessment process and how to respond to those risks;</p> <p>LO4 - Interpret how the framework in the code of ethics is applied;</p> <p>LO5 - Select the auditing business processes.</p>
Programa	Syllabus
<p>1. Enquadramento da auditoria das demonstrações financeiras e dos serviços relacionados;</p> <p>2. Ética profissional, independência e controle de qualidade;</p> <p>3. Controlo interno e avaliação dos riscos;</p> <p>4. A fraude em auditoria;</p> <p>5. Auditoria aos processos de negócios;</p> <p>6. Garantia, serviços relacionados e auditoria interna.</p>	<p>1. Assurance and environmental of financial statement auditing, and related services.;</p> <p>2. Professional ethics, independence and quality control;</p> <p>3. Internal control and risk assessment;</p> <p>4. The fraud detection and reporting;</p> <p>5. Auditing to business processes;</p> <p>6. Assurance, related services and internal auditing.</p>
Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da UC	Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives
<p>Esta demonstração da coerência do currículo decorre da ligação com a OA, da seguinte forma:</p> <p>OA1, OA2 e OA3 – pontos 1 e 2 do plano de estudos</p> <p>OA4 – ponto 3 do plano de estudos</p> <p>OA5 - pontos 4 e 5 do plano de estudos</p> <p>OA6 - ponto 6 do plano de estudo</p>	<p>This demonstration of the syllabus coherence arises from the linkage with LG, as follows:</p> <p>LO1, LO2 and LO3 – points 1 and 2 of the syllabus</p> <p>LO4 – point 3 of the syllabus</p> <p>LO5 – points 4 and 5 of the syllabus</p> <p>LO6 – point 6 of the syllabus</p>
Processo de avaliação	Assessment
<p>O processo de avaliação inclui as seguintes modalidades:</p> <p>1) Avaliação ao longo do semestre.</p> <p>2) Avaliação por exame.</p> <p>A modalidade de avaliação referida em 1) compreende a resolução, em grupo, de um Caso de Estudo (40%) e de um Teste Final (60%). A nota mínima em quaisquer dos elementos de avaliação é de 7,5 valores.</p>	<p>The process of assessment in this curricular unit covers the following methods:</p> <p>1) Assessment throughout the semester.</p> <p>2) Assessment by exam.</p> <p>The assessment method mentioned in 1) includes a teamwork Case Study analysis (with a 40% weighting in the final grade) and a Final Test (with a 60% weighting in</p>

<p>A "Avaliação por exame" é aquela que ocorre exclusivamente durante o período de avaliação, através de uma prova escrita, e incide sobre toda a matérias lecionada na unidade curricular.</p> <p>A nota final de aprovação na unidade curricular é de 10 valores.</p>	<p>the final grade). The minimum mark of the mentioned tests is 7.5 points (in a 20 points scale). The final grade of approval in this course is 10 points (in a 20 points scale).</p>
<p>Processo de ensino-aprendizagem</p>	<p>Teaching methodology</p>
<p>O aluno deve adquirir e/ou desenvolver as capacidades básicas e a consciência do ambiente de auditoria e do processo com ela relacionado. Assim, os resultados podem ser alcançados por meio de uma abordagem Expositiva (MEA1), complementada pela abordagem de Autoestudo (MEA2), relacionada ao trabalho autônomo.</p>	<p>Student shall acquire and/or develop the basic skills and awareness of the auditing environment and the related process. Thus, outcomes can be achieved through a expository approach (TLM1), complemented with self-study approach (TLM2), related to autonomous work.</p>
<p>Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da UC</p>	<p>Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes</p>
<p>Todos os conteúdos programáticos teóricos encontram-se associados aos objetivos gerais e específicos da unidade curricular. Assim, a demonstração da coerência do currículo decorre da ligação com a OA, da seguinte forma: OA1, OA2 e OA3 - pontos 1 e 2 do programa (Enquadramento da auditoria e ética profissional); OA4 - pontos 3 e 4 do programa (O controlo interno e avaliação de risco, e a fraude em auditoria); OA5 - pontos 5 e 6 do programa (Auditoria aos processos de negócio e garantia de fiabilidade, serviços relacionados e auditoria interna).</p>	<p>All the theoretical syllabuses are linked to the general and specific objectives of the course. Thus, the demonstration of the coherence of the curriculum stems from the link with the LO, as follows: LO1, LO2 and LO3 - points 1 and 2 of the syllabus (Auditing framework and professional ethics); LO4 - points 3 and 4 of the syllabus (Internal control and risk assessment, and fraud in auditing); LO5 - points 5 and 6 of the syllabus (Auditing business processes and ensuring reliability, related services and internal auditing).</p>
<p>Observações:</p>	<p>Observations</p>
<p>N/A</p>	<p>N/A</p>
<p>Bibliografia</p>	
<p>Básica</p>	
<p>Eilifsen, A.; Messier Jr.; Glover, S. M; Prawitt, D. F. (2022). <i>Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach</i>, 12th Edition, Berkshire: McGraw-Hill Education.</p>	
<p>Arens, A. A.; Elder, R. J.; Beasley, M.S.; Hogan, Chris E. (2023). <i>Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach</i>, 18th Edition, New Jersey: Pearson.</p>	
<p>IAASB (2022). Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncement, Volume 1 and Volume 2, International Auditing and Assurance Standards Board, New York: IFAC.</p>	

Complementar

Lopes, I. T. (2022). *Auditoria Financeira: Do Controlo Interno ao Controlo Externo Independente*, 2ª Edição, Coimbra: Edições Almedina.

Almeida, B. J. M. (2022). *Manual de Auditoria Financeira: Uma análise integrada baseada no risco*, 4ª Edição, Lisboa: Escolar Editora.

ANEXO 2 – GRELHA DE AVALIAÇÃO DO ESTUDO DE CASO

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO	Ponderação
PARTE A – APRESENTAÇÃO E DISCUSSÃO	
1. Apresentação Oral	15,0%
2. Estrutura da Apresentação	10,0%
3. Questão N.º 1 (com discussão)	10,0%
4. Questão N.º 2 (com discussão)	10,0%
5. Questão N.º 3 (com discussão)	7,5%
6. Questão N.º 4 (com discussão)	7,5%
TOTAL 1	60,0%
PARTE B – RELATÓRIO ESCRITO	
1. Estrutura do Relatório	10,0%
2. Identificação de conceitos	5,0%
3. Aplicação dos conceitos no caso específico	7,5%
4. Outros aspetos incluídos no relatório	17,5%
TOTAL 2	40,0%
TOTAL DA CLASSIFICAÇÃO	100,0%

ANEXO 3 – LEARNING OBJECTIVES (AACSB ACCREDITATION)

3.2. Recognize and critically reflect on ethical dilemmas

CR1 - Recognize and critically reflect on ethical dilemmas

0/1 – Recognize the scope of an ethical issue with biases and without linkage with potential consequences on auditing and assurance activities.

2/3 - Recognize the scope of an ethical issue and identifies its linkage with potential consequences on auditing and assurance activities.

4/5 - Recognize the scope of an ethical issue, and critically identifies its linkage with potential consequences on auditing and assurance activities.

6.5. Apply specialized knowledge of auditing principles and explain assurance procedures accurately

CR1 - Apply relevant auditing standards and other laws on regulations to an audit of financial statements

0/1 – Apply the main auditing standards and other regulations with biases and lacks in their interpretation and scope of application.

2/3 - Apply the auditing standards and other regulations identifying the basic financial statements assertions and links them with auditing and assurance purposes.

4/5 - Apply the auditing standards and other regulations identifying the financial statements assertions through an integrative approach in the auditing and assurance purposes.

CR2 - Assess the risks of material misstatements in the financial statements and consider the impact on auditing strategy

0/1 – Assess some risks of material misstatements in the financial statements with biases without linkage with auditing strategy.

2/3 - Assess the risks of material misstatements in the financial statements and links them with auditing strategy on a generic approach.

4/5 - Assess the risks of material misstatements in the financial statements and critically links them with auditing strategy goals.

CR3 - Explain the key elements of assurance engagements

0/1 – Explain the basic key elements of assurance engagements with biases and lack in the concepts scope of application.

2/3 - Explain the key elements of assurance engagements using clear concepts and identifying the corresponding scope of application.

4/5 - Explain the key elements of assurance engagements with objectivity in the concepts, and through a critical identification of its impact in the scope of application.