

Ano Letivo 2019-20

Unidade Curricular AUDITORIA FISCAL

Cursos FISCALIDADE (2.º Ciclo) (*)

(*) Curso onde a unidade curricular é opcional

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 16981010

Área Científica FISCALIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem Português

Modalidade de ensino Presencial

Docente Responsável Fernando Manuel Correia Marques

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Fernando Manuel Correia Marques	OT; TP	TP1; OT1	24TP; 5OT
Celísia Isabel Domingues Baptista	TP	TP1	6TP

* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
1º	S2	30TP; 5OT	140	5

* A-Anual; S-Semestral; Q-Quadrimestral; T-Trimestral

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Conhecimentos iniciais de contabilidade financeira e direito fiscal

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

O aluno deverá ser capaz de:

- Desenvolver o planeamento de tarefas a nível de programas de trabalho na área da auditoria financeira
- Desenvolver o planeamento de tarefas a nível de programas de trabalho na área da auditoria fiscal
- Preparar relatórios de ajustamentos às demonstrações financeiras

Conteúdos programáticos

1. Introdução
2. Auditoria em geral
3. A função do auditor fiscal e níveis de atuação
4. Diretriz de Revisão/Auditoria 511
5. As principais divergências entre os resultados contabilísticos e fiscais
6. Auditoria fiscal por áreas do balanço
7. Auditoria fiscal a Demonstração de Resultados
8. Elaboração de relatório de auditoria fiscal

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

Pretende-se dotar os alunos com conhecimentos ao nível de auditoria financeira e fiscal, dando ênfase às técnicas e programas de trabalho de verificação das práticas e apuramento da situação fiscal das empresas.

Primeiramente faz-se uma abordagem a conceitos básicos de auditoria financeira e fiscal, seguida da identificação dos principais aspetos que o auditor fiscal deve ter em atenção, nomeadamente normas de ética e de responsabilidade dos diversos intervenientes.

Aborda-se ainda a preparação de relatórios de ajustamentos às demonstrações financeiras sob a perspetiva de erros e omissões de carácter fiscal

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 100%)
- Avaliação da CAF: teste (100%)
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 10 valores
- Na época de exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos básicos de auditoria financeira e auditoria fiscal.

As aulas práticas explicitam a forma de desenvolvimento real de uma auditoria fiscal, acompanhando sempre que aplicável com casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo à identificação das omissões e erros detetados em relação às regras fiscais.

Forte ênfase nas aulas práticas concentradas na definição do planeamento e procedimentos a aplicar tendo em vista os resultados que se visam obter, preparando sempre o aluno para o desenvolvimento da sua capacidade crítica com vista a capacitá-lo a desenvolver procedimentos específicos de controle e conferência.

Serão explicitadas as técnicas de auditoria, os objetivos a atingir com cada procedimento, em simultâneo com a forma de o desenvolver.

São sempre quantificados os montantes de erros e omissões e identificados os procedimentos corretivos quer a nível contabilístico quer a nível de regularização perante as autoridades fiscais

Bibliografia principal

- Carlos Baptista da Costa, Auditoria Financeira ? Teoria e prática, 10ª ed., Rei dos Livros, 2014.
- Carlos Baptista da Costa e Gabriel Correia Alves, Casos práticos de auditoria financeira, 6ª ed., Rei dos Livros, 2011.
- Manual das normas internacionais de controlo de qualidade, auditoria, revisão, outros trabalhos de garantia de fiabilidade e serviços relacionados, INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC), 2010
- Normas e diretrizes da ordem dos revisores oficiais de contas
- Joaquim Leite Pinheiro, Auditoria Interna ? Manual prático para auditores internos, 2ª Ed., Rei dos Livros, 2010

Academic Year 2019-20

Course unit TAX AUDIT

Courses TAX MANAGEMENT (*)

(*) Optional course unit for this course

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area FISCALIDADE

Acronym

Language of instruction Portuguese

Teaching/Learning modality Classroom lessons

Coordinating teacher Fernando Manuel Correia Marques

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Fernando Manuel Correia Marques	OT; TP	TP1; OT1	24TP; 5OT
Celísia Isabel Domingues Baptista	TP	TP1	6TP

* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	30	0	0	0	0	5	0	140

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

Pre-requisites

no pre-requisites

Prior knowledge and skills

Principles of financial accounting and taxes

The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)

- Develop the planning tasks at the level of work programs in the area of financial audit.
- Develop the planning tasks at the level of work programs in the area of tax audit.
- Proceed to evaluation and quantification of contingencies.
- Prepare reports of adjustments to the financial statements under the perspective of fiscal errors and omissions.

Syllabus

1. Introduction
2. Generic notions of audit.
3. The tax auditor's function and levels of action.
4. Review Audit Guideline/511
5. The main differences between the tax and its accounting results and consequently the level of clearance of accruals and deferrals in taxes on profits.4. Tax audit by areas of the balance sheet
6. Tax audit by areas of the balance sheet
7. Tax audit the income statement
8. Elaboration of tax audit report

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

This unit aims to give students the knowledge audit level with an emphasis on techniques and verification work programs and practices of the tax situation of qualifying companies.

A first approach to the basic concepts of audit, followed by the identification of the major aspects that the tax auditor shall have regard, in particular standards of ethics and responsibility of the various stakeholders.

We will pass the appropriate techniques for the development of appropriate function "compliance" at the level of taxation.

Teaching methodologies (including evaluation)

CU evaluation:

- Frequency Assessment Component FAC (100%)
- FAC evaluation: Test: 100%
- Dismissed from the exam: FAC > = 10 values
- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) ? 100% of the classification in the CU

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

The theoretical classes are lectures and are intended to convey the basics of financial audit and tax audit.

The classes make explicit the way real development of a tax audit, co-leading where applicable with practical cases.

The cases will be reviewed in view to the identification of omissions and errors detected in relation to tax rules.

Strong emphasis on practical nature classes and training in the definition of development planning and procedures to be applied in view of the results which are aimed at obtaining, preparing the student for always the development of their critical capacity in order to enable him to develop specific procedures and control Conference.

Are always quantified amounts of errors and omissions and identified remedial procedures and accounting and settlement before the tax authorities.

Main Bibliography

- Carlos Baptista da Costa, Auditoria Financeira ? Teoria e prática, 10ª ed., Rei dos Livros, 2014.
- Carlos Baptista da Costa e Gabriel Correia Alves, Casos práticos de auditoria financeira, 6ª ed., Rei dos Livros, 2011.
- Manual das normas internacionais de controlo de qualidade, auditoria, revisão, outros trabalhos de garantia de fiabilidade e serviços relacionados, INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC), 2010
- Normas e diretrizes da ordem dos revisores oficiais de contas
- Joaquim Leite Pinheiro, Auditoria Interna ? Manual prático para auditores internos, 2ª Ed., Rei dos Livros, 2010