

## 1. Caracterização geral do ciclo de estudos

---

### 1.1. Instituição de Ensino Superior:

*Instituto Politécnico De Lisboa*

1.1.a. Instituições de Ensino Superior (em associação) (artigo 41.º e seguintes do Decreto-Lei n.º 74/2006, de 24 de março, na redação dada pelo Decreto-Lei n.º 65/2018, de 16 de agosto e aditada pelo Decreto-Lei n.º 27/2021, de 16 de abril):

*[sem resposta]*

1.1.b. Outras Instituições de Ensino Superior (estrangeiras, em associação) (artigo 41.º e seguintes do Decreto-Lei n.º 74/2006, de 24 de março, na redação dada pelo Decreto-Lei n.º 65/2018, de 16 de agosto e aditada pelo Decreto-Lei n.º 27/2021, de 16 de abril):

*[sem resposta]*

1.1.c. Outras Instituições (em cooperação) (artigo 41.º e seguintes do Decreto-Lei n.º 74/2006, de 24 de março, na redação dada pelo Decreto-Lei n.º 65/2018, de 16 de agosto e aditada pelo Decreto-Lei n.º 27/2021, de 16 de abril. Vide artigo 6.º do Decreto-Lei n.º 133/2019, de 3 de setembro, quando aplicável):

*[sem resposta]*

### 1.2. Unidade orgânica (faculdade, escola, instituto, etc.):

*Instituto Superior De Contabilidade E Administração De Lisboa*

1.2.a. Identificação da(s) unidade(s) orgânica(s) da(s) entidade(s) parceira(s) (faculdade, escola, instituto, etc.) (proposta em associação). (Decreto-Lei n.º 74/2006, de 24 de março, na redação conferida pelo Decreto-Lei n.º 65/2018, de 16 de agosto, alterado pelo Decreto-Lei n.º 27/2021 de 16 de abril):

*[sem resposta]*

### 1.3. Designação do ciclo de estudos (PT):

*Auditoria*

### 1.3. Designação do ciclo de estudos (EN):

*Auditing*

### 1.4. Grau (PT):

*Mestre*

### 1.4. Grau (EN):

*Master*

### 1.5. Publicação do plano de estudos em Diário da República.

[1.5. Plano de Estudos Mestrado Auditoria \(1\).pdf](#) | PDF | 253.2 Kb

### 1.6. Área científica predominante do ciclo de estudos. (PT)

*Contabilidade e Auditoria*

### 1.6. Área científica predominante do ciclo de estudos. (EN)

*Accounting and Auditing*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 1.7.1. Classificação CNAEF - primeira área fundamental

[0344] Contabilidade e Fiscalidade<br/>Ciências Empresariais<br/>Ciências Sociais, Comércio e Direito

### 1.7.2. Classificação CNAEF - segunda área fundamental, se aplicável

[sem resposta]

### 1.7.3. Classificação CNAEF - terceira área fundamental, se aplicável

[sem resposta]

### 1.8. Número de créditos ECTS necessário à obtenção do grau.

120.0

### 1.9. Duração do ciclo de estudos

2 anos

### 1.10.1. Número máximo de admissões em vigor.

30

### 1.10.2. Número máximo de admissões pretendido (se diferente do número em vigor) e respetiva justificação.

[sem resposta]

### 1.11. Condições específicas de ingresso (PT)

*Ser titular de licenciatura nas áreas de Auditoria, Contabilidade, Economia, Finanças ou Gestão, ou de equivalente legal considerada pelo Conselho Científico adequada à frequência do curso.*

### 1.11. Condições específicas de ingresso (EN)

*Degree in Auditing, Accounting, Economics, Finance or Management, or a legal equivalent considered by the Scientific Council to be suitable for attending the course.*

### 1.12. Modalidade do ensino

[X] Presencial (Decreto-Lei n.º 65/2018, de 16 de agosto) [ ] A Distância (EaD) (Decreto-Lei n.º 133/2019, de 3 de setembro)

### 1.12.1. Regime de funcionamento, se presencial

[ ] Diurno [X] Pós-laboral [ ] Outro

### 1.12.1.1. Se outro, especifique. (PT)

[sem resposta]

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 1.12.1.1. Se outro, especifique. (EN)

[sem resposta]

## 1.13. Local onde o ciclo de estudos será ministrado, se presencial (PT)

ISCAL/IPL, Av<sup>a</sup> Miguel Bombarda, 20 1069-035 Lisboa

## 1.13. Local onde o ciclo de estudos será ministrado, se presencial. (EN)

ISCAL/IPL, Av<sup>a</sup> Miguel Bombarda, 20 1069-035 Lisboa

## 1.14. Regulamento de creditação de formação académica e de experiência profissional, publicado em Diário da República

[despacho\\_11306\\_2019.pdf](#) | PDF | 950.3 Kb

## 1.15. Observações. (PT)

[sem resposta]

## 1.15. Observações. (EN)

[sem resposta]

## 2. Decisão de acreditação na avaliação anterior.

---

## 2.1. Referência do processo de avaliação anterior.

ACEF/1718/0107032

## 2.2. Data da decisão.

23/04/2019

## 2.3. Decisão do Conselho de Administração.

Acreditar com condições | Accredit with conditions

## 2.4. Período de acreditação.

1 ano | 1 year

## 2.5. A partir de:

31/07/2018

## 3. Síntese medidas de melhoria

---

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 3. Síntese de medidas de melhoria e alterações ao ciclo de estudos desde a avaliação anterior (PT)

No seguimento das observações do processo de apreciação do mestrado de auditoria anterior cumpre-nos informar que em relação à melhoria das instalações apesar da expectativa estar assente na construção do novo edifício situado no Campus de Benfica, tal ainda não foi possível por questões orçamentais, tendo inclusive sido lançado um procedimento concursal para a sua construção. Não obstante, o edifício onde se situa o ISCAL tem sido alvo de intervenções sucessivas no sentido de, entre outros aspetos: melhorar as instalações elétricas, melhorar as condições globais de segurança e habitabilidade, melhorar de forma faseada as condições das salas de aula e dos auditórios, reabilitar os auditórios 1 e 2, construir um novo auditório, melhorando também os equipamentos tecnológicos existentes nas salas de aula.

No que se refere à componente de investigação, verifica-se uma maior produção de trabalhos de investigação, sublinhando-se a publicação de artigos científicos em journals indexados, a promoção de eventos de natureza científica, bem como a criação de dois polos de centros de investigação avaliados com a menção de "Bom" pela Fundação para a Ciência e Tecnologia.

Relativamente à recomendação da revisão da certificação do sistema interno de garantia de qualidade do IPL, o mesmo tem sido alvo de revisões, sendo que no concerne ao ISCAL a automatização de procedimentos e processos neste âmbito tem permitido que os relatórios de autoavaliação dos ciclos de estudos tenham vindo a demonstrar um incremento na sua qualidade e utilidade enquanto ferramenta de melhoria contínua.

Quanto à acreditação do curso de mestrado de auditoria em Cabo Verde, cumpre-nos informar que o mesmo só registou uma edição, pelo que não se registou a continuidade do mesmo, daí a não necessidade de se proceder à acreditação.

### 3. Síntese de medidas de melhoria e alterações ao ciclo de estudos desde a avaliação anterior (EN)

Following the observations of the assessment process of the previous audit master's degree, we must inform you that in relation to the improvement of facilities, despite the expectation being based on the construction of the new building located on the Benfica Campus, this has not yet been possible due to budgetary reasons, having a competitive procedure been even launched for its construction. However, the building where ISCAL is located has been the target of successive interventions in order to, among other aspects: improve the electrical installations, improve the overall safety and habitability conditions, gradually improve the conditions of the classrooms and auditoriums, rehabilitate auditoriums 1 and 2, build a new auditorium, also improving the existing technological equipment in the classrooms.

With regard to the research component, there is a greater production of research work, highlighting the publication of scientific articles in indexed journals, the promotion of events of a scientific nature, as well as the creation of two hubs of research centers research evaluated as "Good" by the Foundation for Science and Technology.

Regarding the recommendation to review the certification of IPL's internal quality assurance system, it has been the subject of revisions, and with regard to ISCAL, the automation of procedures and processes in this area has allowed self-assessment reports of study cycles have demonstrated an increase in their quality and usefulness as a tool for continuous improvement.

Regarding the accreditation of the master's degree in auditing in Cabo Verde, we must inform you that it only had one edition, meaning that it was not continued, hence there is no need to proceed with accreditation.

## 4. Estrutura curricular e plano de estudos.

### 4.1. Estrutura curricular

#### 4.1. Estrutura curricular e plano de estudos em vigor, correspondem ao publicado em Diário da República (ponto 1.5)?

Sim  Não

#### 4.2. Serão feitas alterações nos dados curriculares?

Sim  Não

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 4.2.1. Síntese das alterações pretendidas e respetiva fundamentação. (PT)

As alterações estão relacionadas com a diferença que existe entre as áreas científicas das unidades curriculares que constam nas fichas das unidades curriculares e as áreas científicas que constam no Despacho n.º 11473/2021 publicado no diário da república 2.ª série, 19 de novembro de 2021. Para além disso, foi introduzido em cada uma das fichas curriculares a possibilidade de até um máximo de 25% das horas de contato das unidades curriculares poderem ser lecionadas à distância (modo síncrono ou assíncrono). Neste sentido, as fichas das u.c. introduzidas em relação às fichas das u.c. antigas apresentam apenas diferença na atualização das áreas científicas e nas observações, onde consta que existe possibilidade de lecionação à distância, dentro do limite máximo de 25% das horas de contato.

## 4.2.1. Síntese das alterações pretendidas e respetiva fundamentação. (EN)

The changes are related to the difference that exists between the scientific areas of the curricular units that appear in the curricular unit sheets and the scientific areas that appear in Order no. 11473/2021 published in the diary of the republic 2nd series, November 19 2021. Furthermore, the possibility of up to a maximum of 25% of the contact hours of the curricular units being taught remotely (synchronous or asynchronous) was introduced in each of the curricular sheets. In this sense, the u.c. introduced in relation to the u.c. old ones only present a difference in the updating of scientific areas and in observations, where it appears that there is the possibility of distance teaching, within the maximum limit of 25% of contact hours.

## Mapa II - Mestrado de Auditoria

## 4.1.1. Ramos, variantes, áreas de especialização, especialidades ou outras formas de organização em que o ciclo de estudos se estrutura (a preencher apenas quando aplicável)\* (PT):

Mestrado de Auditoria

## 4.1.1. Ramos, variantes, áreas de especialização, especialidades ou outras formas de organização em que o ciclo de estudos se estrutura (a preencher apenas quando aplicável)\* (EN):

Master in Auditing

## 4.1.2. Áreas científicas e créditos necessários à obtenção do grau

Área Científica	Sigla	ECTS	ECTS Mínimos
Contabilidade e Auditoria	CA	99.0	6.0
Direito Comum	DC	3.0	
Direito Fiscal e Fiscalidade	DFF	3.0	
Finanças	F	7.0	
Línguas	L	2.0	
Total: 5		Total: 114.0	Total: 6.0

## 4.1.3. Observações (PT)

[sem resposta]

## 4.1.3. Observações (EN)

[sem resposta]

## 4.2. Unidades Curriculares

## Mapa III - Amostragem para auditoria

## 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

Amostragem para auditoria

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento**4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):**

*Audit Sampling*

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

CA

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):**

AA

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):**

*Semestral 1ºS*

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

*Semiannual 1st S*

**4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

*81.0*

**4.2.5. Horas de contacto:**

*Presencial (P) - TP-17.5; OT-0.0; O-0.0*

*Assíncrona a distância (AD) - TP-0.0*

*Síncrona a distância (SD) - TP-5.0*

**4.2.6. % Horas de contacto a distância:**

*22.22%*

**4.2.7. Créditos ECTS:**

*3.0*

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

*• Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva Custódio - 22.5h*

**4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:**

*[sem resposta]*

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

*Habilitar os alunos a utilizar a amostragem na conceção e execução de procedimentos de auditoria para obter prova de auditoria suficiente e apropriada e, com a prova recolhida, ser capaz de tirar conclusões razoáveis para formar uma opinião.*

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

*Enable students to use sampling and perform of audit procedures to obtain sufficient and appropriate audit evidence and, with the evidence gathered, be able to draw reasonable conclusions on which to base the auditors opinion.*

**4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):**

*1. Uma Panorâmica de Auditoria (ISA 200, 500 e 530) e Amostragem para Auditoria; 2. Técnicas de Seleção da Amostra e Noções Preliminares de Inferência Estatística; 3. Método de Amostragem para Atributos: Testes aos Controlos (Conformidade); 4. Métodos da Amostragem para Variáveis: Testes aos Detalhes (Substantivos)*

**4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):**

*1. An Audit Overview (ISA 200, 500 and 530) and Audit Sampling; 2. Sample Selection Techniques and Preliminary Conclusions of Statistical Inference; 3. Sampling Method for Attributes: Tests of Controls (Compliance); 4. Sampling Methods for Variables: Tests of Details*

**4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):**

*O objetivo da UC é habilitar o aluno a projetar para a população as distorções e/ou desvios encontrados na amostra. Para esse efeito o aluno deve ser capaz de conceber os testes de controlo e/ou detalhe mas, para projetar, necessita também de conhecimentos suficientes de amostragem.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The objective of the course is to enable the student to project to the population the distortions and / or deviations found in the sample.*

*For this purpose the student must be able to design control and/or detail tests but, to project, also need sufficient knowledge of sampling.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*Na metodologia de ensino da UC de Amostragem para Auditoria a apresentação dos conteúdos programáticos é acompanhada com a prática em computador e com a resolução de exercícios.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*In the teaching methodology of the UC Audit Sampling, the presentation is accompanied by computer practice and exercise solving.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*A avaliação contínua é realizada através de um trabalho (T) e um exame parcial (E). Ficam aprovados todos os estudantes com classificação final (CF) igual ou superior a 10 valores. A classificação final (CF) da avaliação contínua é determinada do seguinte modo:*

$$CF = 0,5 \times T + 0,5 \times E$$

*A avaliação por exame é realizada por um exame (E) e ficam aprovados todos os alunos com classificação final (CF) igual ou superior a 10 valores. A classificação final (CF) de exame é determinada do seguinte modo:*

$$CF = E$$

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*Continuous assessment is performed through a work (T) and a partial exam (E). All students with a final grade (CF) of 10 or higher are approved. The final grade (CF) of the continuous assessment is determined as follows:*

$$CF = 0.5 \times T1 + 0.5 \times T2$$

*The assessment by exam is made by a exam (E) and are approved all students with a final grade (CF) equal to or higher than 10. The final exam grade (CF) is determined as follows:*

$$CF = E$$

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Existe um alinhamento entre as metodologias de ensino assente na prática em computador e exercícios propostos e os objetivos da aprendizagem que visam habilitar o estudante para a realização destes testes de auditoria em contexto profissional.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*There is an alignment between teaching methodologies based on the computer practice and proposed exercises and learning objectives that aim to enable the student to perform these audit tests in a professional context.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

*AUDIT SAMPLING: AN INTRODUCTION, 5TH EDITION*

*Dan M. Guy, D. R. Carmichael, O. Ray Whittington,*

*John Wiley & Sons 2002*

*ISA 530 - AMOSTRAGEM DE AUDITORIA*

*ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS (Traduzido e Republicado)*

*ISA 500 - PROVA DE AUDITORIA*

*ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS (Traduzido e Republicado)*

*ISA 200 - OBJETIVOS GERAIS DO AUDITOR INDEPENDENTE E CONDUÇÃO DE UMA AUDITORIA DE*

*ACORDO COM AS NORMAS INTERNACIONAIS DE AUDITORIA*

*ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS (Traduzido e Republicado)*

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):**

AUDIT SAMPLING: AN INTRODUCTION, 5TH EDITION

Dan M. Guy, D. R. Carmichael, O. Ray Whittington,

John Wiley & Sons 2002

ISA 530 - AMOSTRAGEM DE AUDITORIA

ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS (Traduzido e Republicado)

ISA 500 - PROVA DE AUDITORIA

ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS (Traduzido e Republicado)

ISA 200 - OBJETIVOS GERAIS DO AUDITOR INDEPENDENTE E CONDUÇÃO DE UMA AUDITORIA DE

ACORDO COM AS NORMAS INTERNACIONAIS DE AUDITORIA

ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS (Traduzido e Republicado)

**4.2.17. Observações (PT):**

Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.

**4.2.17. Observações (EN):**

Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in coordination with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.

**Mapa III - Auditoria a Relatórios de Sustentabilidade****4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):**

Auditoria a Relatórios de Sustentabilidade

**4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):**

Sustainability Report Audit

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

CA

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):**

AA

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):**

Semestral 2ºS

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

Semiannual 2nd S

**4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

81.0

**4.2.5. Horas de contacto:**

Presencial (P) - TP-17.5

Síncrona a distância (SD) - TP-5.0

**4.2.6. % Horas de contacto a distância:**

22.22%

**4.2.7. Créditos ECTS:**

3.0

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

• Tânia Alves de Jesus - 0.0h

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

[sem resposta]

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

*Em cada momento saber identificar as fontes de informação que lhe permitam estar atualizado no que se refere à sustentabilidade. Descrever as características dos modelos de acompanhamento e controlo contemporâneos e aplicá-los no que se refere aos Relatórios e em particular aos Relatórios de Sustentabilidade, bem como de outras teorias, técnicas e autores pertinentes Dominar e aplicar as exigências e as melhores práticas que se encontram explicitadas para o setor/ramo em que a organização se insere no que diz respeito à sustentabilidade, e em especial quanto aos Relatórios de Sustentabilidade. Diagnosticar e propor soluções para a situação das organizações no que se refere aos Relatórios de Sustentabilidade. Identificar e fazer leituras de potenciais linhas de investigação para temáticas em estudo. Compreender e aplicar os conhecimentos adquiridos para situações reais de trabalho de forma autónoma ou integrado em grupo, sob orientação ou tomando a iniciativa.*

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

*To know how to identify sources of information that will enable them to be up to date with sustainability issues.  
To describe the features of the models used and of modern control systems and apply them to Reports and in particular to Sustainability Reports, as well as other theories, techniques and relevant authors.  
To have a thorough understanding and be able to apply requirements and the practical improvements for sustainability that are specific to the sector/area in which the organisation operates, in particular with reference to Sustainability Reports.  
Diagnose and propose solutions for Sustainability Reports situation for organisations.  
Identify and read up on potential lines of research for the subjects studied.  
Understand and apply the knowledge acquired to real work situations either autonomously or working as a group, with guidance or under their own initiative.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

*Capítulo 1 - «Sustentabilidade», uma questão planetária  
Capítulo 2 - Quadro Conceptual e Prático na Perspetiva das Organizações centrado na sustentabilidade  
Capítulo 3 - Relatórios de Sustentabilidade Reais  
Capítulo 4 - O Futuro: linhas de reflexão em progresso  
Capítulo 5 - Trabalho da Unidade Curricular: Processo de intervenção na esfera da Auditoria - conceção de uma proposta para uma situação real de trabalho*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

*Part 1 - 'Sustainability', a global issue  
Part 2 - The conceptual framework and practice from the organisations' perspective, focussing on sustainability  
Part 3 - Real Sustainability Reports  
Part 4 - The Future: main lines of thought in progress  
Part 5 - Coursework: The intervention process in the Auditing sector - proposal concept for a real working situation*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Os cinco capítulos do conteúdo programático respondem de forma coerente aos 5 OBJETIVOS GERAIS. Dos quais:  
- Dominar o(s) conceito(s) na esfera do Desenvolvimento Sustentável e as coordenadas institucionais gerais existentes nos planos mundiais, regionais e dos países, de forma a que sejam claros os papéis que se pretendem das nações ao cidadão comum passando pelas organizações, na assunção de que o desenvolvimento sustentável será resultado de um sistema de redes na ação de vários níveis;  
- Ter conhecimento dos quadros conceptuais e práticos passíveis de se aplicarem às organizações com vista ao diagnóstico da sua situação no que se refere à sustentabilidade / responsabilidade social numa perspetiva global e integrada;  
- Estudar o sistema de comunicação das organizações por forma a melhor se aprofundar os Relatórios de Sustentabilidade como uma das suas componentes, por recurso, nomeadamente, ao estudo de casos.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The five modules that make up this course consistently cover the 5 GENERAL OBJECTIVES Which are:  
- To have a thorough understanding of the concepts surrounding Sustainable Development and related general institutions in global, regional and national plans, in such a way that the roles of the nation to the common citizen through the organisations are made clear, with the assumption that sustainable development will result from a system of networks for action on various levels.  
- To have knowledge of the conceptual frameworks and practical subjects that apply to organisations with the aim of diagnosing their situation in terms of sustainability/social responsibility from an overall and integrated perspective;  
- To study organisations' communication systems as a way of improving and extending Sustainability Reports as one of their components, usually referring to case studies.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

O conteúdo programático é, iniciado com acontecimento que mostre o universo objeto de estudo e ensino: o visionamento de um filme; a assistência a uma palestra; o comentário a um acontecimento mundial do momento; ... por forma a que se verifique imersão no que vai ser tratado. E deste modo apreender e valorizar a lógica escolhida. Para lá das tradicionais sessões presenciais, em sala física, há todo o trabalho permitido pela Plataforma de eLearning do ISCAL, pelo site da UC, - <https://sites.google.com/site/verdeiscal2010/> pelo Grupo virtual criado, <https://groups.google.com/group/verdeiscal?hl=pt-pt&pli=1> pelo Blogue (que até é público) mas que na origem tem a unidade curricular. <http://iscalverde.blogspot.com/>.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

The teaching of the course content is started with something that shows the central aim of studying and teaching: showing a film; attending a lecture; a report on current world events ...in order to provide complete immersion in the subject. This enables them to learn about and value the chosen subject.  
In addition to traditional attended classes, there is all the work provided on the ISCAL eLearning Platform, through the course site, - <https://sites.google.com/site/verdeiscal2010/> through the virtual group created at <https://groups.google.com/group/verdeiscal?hl=pt-pt&pli=1> through the Blog (which is public) but covers course content. <http://iscalverde.blogspot.com/>.

### 4.2.14. Avaliação (PT):

A avaliação continua assente numa Prova Escrita (40%), no Trabalho da Unidade Curricular (40%), e em Trabalhos Parcelares (20%) verificáveis - deixa também perceber como as atividades da UC são garantidas. E há EXAME (100%).

### 4.2.14. Avaliação (EN):

Continuous Assessment includes a written test (40%), Coursework (40%), and with additional work (20%) it is clear that the course activities are guaranteed. And there is an exam (100%).

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

Desde logo, o CONCEITO da UC, a saber:

As organizações do século XXI, das mais pequenas aos grandes grupos, sejam do mundo dos negócios, ou sem fins lucrativos, e, neste caso, do setor público ou do terceiro setor, não podem, numa perspetiva de cidadania responsável, mas também por ser fonte de oportunidades de negócios e de vantagens competitivas, ignorar o desenvolvimento sustentável. Neste quadro, os profissionais de auditoria necessitam ter conhecimentos gerais e específicos que lhes permitam assegurar processos de trabalho reais para o diagnóstico de organizações concretas no que ao desenvolvimento sustentável diz respeito, em especial no que se refere ao sistema de comunicação e ao lugar que os Relatórios, e em particular os de Sustentabilidade, nele ocupam, devendo os mestres em Auditoria possuir competências que lhes permitam, de forma ágil, propor soluções técnicas criativas perante uma empresa real ou qualquer outra organização, seja qual for o setor económico, social ou cultural em que atuem, no âmbito do fenómeno da «sustentabilidade. Seguiram-se modelos recomendados na articulação das metodologias com os objetivos:

- Olhando à volta, considerou-se o que está instituído para o ensino superior politécnico e em especial a nível de mestrado;
- Igualmente se ponderaram as recomendações BOLONHA;
- E, necessariamente, ainda que em regime presencial, o poder das tecnologias de informação e comunicação no processo de ensino e aprendizagem;
- Sistematizou-se o que é reclamado pelo mundo do trabalho na esfera da informação e comunicação, e em especial dos Relatórios, bem como o que marca o fenómeno do Desenvolvimento Sustentável em termos planetários, e trouxe-se para dentro da UC;
- Estudou-se, em contexto internacional, o que se faz em escolas de referência;
- etc..

Internamente ao ISCAL, antecipadamente criou-se ambiente para a UC: o seu funcionamento foi precedido, por exemplo, de seminário em semestre em que não abriu; esse facto talvez não seja estranho à situação de ter havido dissertações à volta do tema ainda antes de a UC ter funcionado; existe blogue sobre a temática - O ISCAL É VERDE - que pretende ser «maior» que a UC;

A continuação do que está fixado no documento do PROGRAMA DA UC assenta no Plano da Sessão. Contem, nomeadamente: objetivo nuclear; os temas/momentos que vão ser seguidos; os suportes informacionais centrais que é disponibilizado antecipadamente na WEB. Assim as sessões presenciais são parte de um processo que começa antes e que se lhes segue: na web ou em encontros noutros horários, frequentemente ao fim de semana dadas as limitações de disponibilidade que caracteriza os estudantes - na generalidade estudantes-trabalhadores.

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The Course CONCEPTS are namely:*

*21st century organisations from the smallest to big groups, from the business or non profit sector, and, in this case, from the public or third sector; from the point of view of responsible citizenship they cannot ignore sustainable development or ignore it as a source of business opportunities and competitive advantages. Within this framework, auditing professionals require both general and specific knowledge that will enable them to carry out real work processes dealing with specific organisations handling sustainable development issues, particularly the communication system and Reports, especially those concerning Sustainability and the roles these have. By acquiring a Masters in Auditing they should gain the skills that enable them to effectively propose creative technical solutions for real companies or any other organisations be it in the economic, social or cultural sector in which they operate, for 'sustainability'. They will follow the models recommended in the teaching methods with the following objectives:*

- *By looking around, what was already established in higher education at polytechnics, particularly with masters was taken into account;*
- *The recommendations made by the BOLOGNA agreement were also taken into account;*
- *And, as required, in-class teaching will use information technology and communication as part of the teaching and learning process;*
- *Common work issues in the information and communications sector and particularly in Reports were systematised, as well as the Sustainable Development framework in global terms and this was integrated into the course;*
- *What is provided at acclaimed institutions in an international context was also studied;*
- *etc...*

*Within ISCAL, a learning environment was created in anticipation: before it was set up a semester was held for a semester that didn't run; this was perhaps not unusual given that there were dissertations on the topic before the course was running; there is a blog on the subject - ISCAL IS GREEN - which aims to have a bigger impact than the course: ...*

*The following information on what is covered in the COURSE PROGRAM is given in the Session Plan. It contains, specifically: the main objective; issues/moments that will be covered; main sources of information- which will be made available in advance ONLINE. Thus the taught classes are part of a process that starts first and that they follow: on-line or in other scheduled meetings, often at weekends given the limited availability of the students who are generally working students.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

*Está registado no Programa de Trabalho da UC que se podem considerar vários pacotes de suportes e fontes.*

*Assim:*

- *eTextos, disponibilizados em suportes WEB que se pretende funcionem como um guia que facilita na apreensão do encadeamento da matéria*
- *Bibliografia tradicional nuclear da qual:*
- Comissão das Comunidades Europeias, LIVRO VERDE ; Promover um quadro europeu para a responsabilidade social das empresas, Bruxelas, 2001, p. 35*
- Esty Daniel C, Andrew S. Winston, Do Verde ao Ouro, Casa das Letras, Lisboa, 2008 ISBN 0-300-1197-6*
- Global Reporting Initiative, Directrizes para Relatório de Sustentabilidade, GRI, Amsterdam, 2006*
- Nieuwlands Hans, Sustainability and Internal Auditing, IIA Rsearch Foundation, Florida, 2006, ISBN 0-89413-594- 5*
- Santos, Filipe Duarte , Sustentabilidade, Cultura e evolução, pg. 245 a 263 in A urgência da teoria, Fundação Calouste Gulbenkian, Lisboa, 2007, p. 342, ISBN 978-972-8955-37-3*
- *Há Bibliografia complementar.*
- *Há Sites e Blogs*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

*It is registered in the UC Work Program that several support and source packages can be considered.*

*Like this:*

- *eTextos, available on WEB media intended to function as a guide that facilitates understanding of the chain of matter*
- *Traditional core bibliography of which:*
- Comissão das Comunidades Europeias, LIVRO VERDE - Promover um quadro europeu para a responsabilidade social das empresas, Bruxelas, 2001, p. 35*
- Esty Daniel C, Andrew S. Winston, Do Verde ao Ouro, Casa das Letras, Lisboa, 2008 ISBN 0-300-1197-6*
- Global Reporting Initiative, Directrizes para Relatório de Sustentabilidade, GRI, Amsterdam, 2006*
- Nieuwlands Hans, Sustainability and Internal Auditing, IIA Rsearch Foundation, Florida, 2006, ISBN 0-89413-594- 5*
- Santos, Filipe Duarte , Sustentabilidade, Cultura e evolução, pg. 245 a 263 in A urgência da teoria, Fundação Calouste Gulbenkian, Lisboa, 2007, p. 342, ISBN 978-972-8955-37-3*
- *There is a complementary bibliography.*
- *There are websites and blogs*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular opcional. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Optional course unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Auditoria a Sistemas de Informação e Tecnologias Aplicadas

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Auditoria a Sistemas de Informação e Tecnologias Aplicadas*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Information Systems Audit and Applied Technology*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 2ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 2nd S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

162.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-34.0; OT-0.0; O-0.0*

*Síncrona a distância (SD) - TP-11.0*

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

24.44%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

6.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• *Fernando João Leitão Rodrigues - 45.0h*

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

*[sem resposta]*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

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

*Uma adoção responsável, por parte de qualquer organização, em que a implementação de sistemas de informação e qualquer tecnologia que apoie o modelo de negócio, implica o controlo da sua aplicação. Uma Gestão por Processos de Negócio ajuda a tratar questões ligadas a atividades e tarefas, elementos de segurança e controlo dos processos existentes, o cumprimento da legislação, vigilância orçamental, modelando, analisando e desenhando modelos relacionados com apoio tecnológico. Pretende-se que o aluno desenvolva capacidades práticas na resolução de problemas específicos da área de auditoria, nomeadamente, aqueles que respeitam ao planeamento dos trabalhos, execução de testes específicos e que domine o manuseamento das principais ferramentas de gestão para o tratamento e investigação de informação contabilística e financeira.*

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

*A responsible adoption, by any organization, in which the implementation of information systems and any technology that supports the business model, implies the control of its application. A Business Process Management helps to address issues related to activities and tasks, security elements and control of existing processes, compliance with legislation, budget monitoring, modeling, analysing and designing models related to technological support. It is intended that the student develop practical skills in the resolution of specific problems around auditing, including those relating to the planning of work, execution of specific tests and mastering the handling of the main management tools for the processing and investigation of accounting and financial information .*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

1. Auditoria a Sistemas de Informação: 3 horas
2. Cibersegurança, Proteção de Dados, Segurança e Privacidade de Sistemas de Informação: 3 horas
3. Ciberespaço, Ameaças e Combate ao Cibercrime: 3 horas
4. Planos de Continuidade de Negócio e de Recuperação de Desastre: 3 horas
5. Análise de Dados e Informação com recurso a Folhas de Cálculo: 6 horas
  - a) Tabelas de Dados, Gráficos Dinâmicos, Power BI
  - b) Modelação e Análise de Hipóteses (Gestor de Cenários, Atingir Objetivo, Solucionador)
  - c) Soluções Avançadas (Copilot) com recurso a Inteligência Artificial
6. Softwares Específicos para Auditoria e Análise Financeira: 6 horas
7. Início dos Trabalhos de Auditoria e Atividades Prévias: 3 horas
8. Planeamento Baseado em Riscos com Execução dos Trabalhos: 9 horas
9. Finalização e Emissão do Relatório, Conclusões e Ajustamentos de Auditoria: 3 horas
10. Pasta de Auditoria, Declarações e Comunicações, Relatórios, Arquivo Digital: 3 horas

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

1. Information Systems Audit: 3 hours
2. Cybersecurity, Data Protection, Information Systems Security and Privacy: 3 hours
3. Cyberspace, Threats and Combating Cybercrime: 3 hours
4. Business Continuity and Disaster Recovery Plans: 3 hours
5. Data and Information Analysis using Spreadsheets: 6 hours
  - a) Pivot Tables, Dynamic Charts, Power BI
  - b) Modelling and Analysis of Hypotheses (Scenario Manager, Goal Seek, Solver)
  - c) Advanced Solutions (Copilot) using Artificial Intelligence
6. Specific Software for Auditing and Financial Analysis: 6 hours
7. Start of Audit Work and Preliminary Activities: 3 hours
8. Risk-Based Planning with Work Execution: 9 hours
9. Finalizing and Issuing the Report, Conclusions and Audit Adjustments: 3 hours
10. Audit Folder, Declarations and Communications, Reports, Digital Archive: 3 hours

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*De forma sumária, a Unidade Curricular tem como objetivo principal conseguir que os alunos compreendam a importância da análise de dados e a capacidade de resolver problemas associados a informação contabilística, sistemas de informação sobre os quais as organizações operam e demais constrangimentos na utilização da tecnologia no âmbito da auditoria. Ao aluno exige-se que aprenda a acautelar os problemas relacionados com a Cibersegurança, testar através de modelos específicos a modelação, análise e desenho de processos, bem como, ser proficiente no tratamento de informação empresarial, quer seja através do conhecimento específico, quer seja por aplicação direta de ferramentas genéricas relacionadas com a atividade de auditoria.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*In summary, the main objective of the Curriculum Unit is to make students understand the importance of data analysis and the ability to solve problems associated with accounting information, information systems on which organizations operate and other constraints in the use of technology in auditing. Students are required to learn how to prevent problems related to Cybersecurity, to test through specific models, modeling, analysis and design of processes, as well as to be proficient in the treatment of business information, whether through specific knowledge or by direct application of generic tools related to auditing activity.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*A UC funciona a partir de um modelo prático com recurso a estudos de caso. Por outro lado, a avaliação parcelar, variada e complementar, permite de forma individual e através de trabalho em grupo, compreender a importância de integrar as pessoas e equipas multidisciplinares nos processos de decisão. A UC posiciona-se no final do curso, pelo que saber comunicar de forma eficaz em diferentes contextos, ter uma capacidade de expressão oral e escrita que permita gerir melhor a mudança nas organizações, relevar o trabalho em equipa, clarificar a capacidade de abstração e a firme compreensão do ambiente digital que nos rodeia, são pilares essenciais para o passo seguinte: iniciar uma dissertação.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*The UC works based on a practical model using case studies. On the other hand, the partial, varied and complementary assessment allows, individually and through group work, to understand the importance of integrating people and multidisciplinary teams in decision-making processes. The UC is positioned at the end of the course, so you need to know how to communicate effectively in different contexts, have an oral and written expression capacity that allows you to better manage change in organizations, highlight teamwork, clarify the capacity for abstraction and a firm understanding of the digital environment that surrounds us are essential pillars for the next step: starting a dissertation.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*O regime de avaliação contínua tem 3 partes. A parte I inclui um teste individual que incide sobre os conteúdos programáticos listados de 1 a 5 (40%). A parte II com base na aprendizagem dos conteúdos de 1 a 5, adiciona-se um software específico para auditoria e análise financeira que trabalha os conteúdos programáticos de 6 a 10. Ao mesmo tempo inicia-se e é desenvolvido um Projeto Empresarial Aplicado (40%) com atividades e tarefas que são realizadas obrigatoriamente através da constituição de grupos de trabalho. A parte III versa sobre a evolução ao longo do semestre de todas as FT e PA realizadas, evidência de conhecimentos adquiridos, tais como participação em aula, resolução de exercícios, desempenho geral do aluno e outros elementos relacionados com todos os conteúdos programáticos ministrados (20%).*

*O algoritmo final do regime de avaliação contínua é 40 + 40 + 20.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*The continuous assessment regime has 3 parts. Part I includes an individual test that focuses on the syllabus listed from 1 to 5 (40%). Part II, based on the learning of contents 1 to 5, adds specific software for auditing and financial analysis that works on syllabuses 6 to 10. At the same time, an Applied Business Project begins and is developed (40%) with activities and tasks that are necessarily carried out through the creation of working groups. Part III deals with the evolution throughout the semester of all FT and PA carried out, evidence of knowledge acquired, such as participation in class, solving exercises, general student performance and other elements related to all the syllabus taught (20%).*

*The final algorithm of the continuous assessment regime is 40 + 40 + 20.*

**4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):**

*Pretende-se que a unidade curricular funcione essencialmente num modelo prático com recurso a estudos de caso. É importante partilhar informação e conhecimento, capacitando os alunos através de exercícios concretos uma compreensão clara sobre os ambientes tecnológicos existentes e que envolvem o trabalho de auditoria nas organizações. A existência de uma avaliação parcelar, variada e complementar, permite de forma individual e através de trabalho em grupo, compreender a importância de integrar as pessoas e equipas multidisciplinares nos processos de decisão aplicados a auditoria, quer através dos momentos de avaliação individual, quer na apresentação e discussão oral dos projetos realizados em grupo. Esta aferição de conhecimentos procura identificar as competências essenciais para o trabalho de auditoria de forma sólida e sustentada. A unidade curricular posiciona-se no final do curso, pelo que saber comunicar de forma eficaz em diferentes contextos, ter uma capacidade de expressão oral e escrita que permita gerir melhor a mudança nas organizações, relevar o trabalho em equipa, clarificar a capacidade de abstração e a firme compreensão do ambiente digital que nos rodeia, são pilares essenciais para o passo seguinte; iniciar uma dissertação.*

*Os alunos poderão optar pela realização única de um exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta alternativa apresenta-se, estatisticamente, como a menos conseguida em termos de resultados de aprendizagem. A forma privilegiada que favorece os trabalhos de auditoria é o regime de avaliação contínua, cujo objetivo é o de preparar os profissionais para atingir um objetivo comum, antecipar e entender o modo como os sistemas de informação, os processos orientados a negócio e os modelos digitais no seu conjunto se comportam e evoluem.*

**4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):**

*It is intended that the curricular unit works essentially in a practical model using case studies. It is important to share information and knowledge, enabling students through concrete exercises a clear understanding of the existing technological environments and involving audit work in organizations. The existence of a piecemeal, varied and complementary assessment allows, individually and through workgroup, to understand the importance of integrating people and multidisciplinary teams in the decision-making processes applied to auditing, either through moments of individual assessment, or in the presentation and oral discussion of projects carried out in groups. This assessment of knowledge seeks to identify the essential skills for the audit work in a solid and sustained manner.*

*The curricular unit is positioned at the end of the course, so knowing how to communicate effectively in different contexts, having an oral and written expression capacity that allows better management of change in organisations, highlighting teamwork, clarifying the capacity for abstraction and a firm understanding of the digital environment that surrounds us, are essential pillars for the next step; starting a dissertation.*

*Students may opt for a single final exam, as an alternative to continuous assessment, but this alternative is statistically the least achieved in terms of learning outcomes. The privileged form that favours audit work is the continuous assessment regime, whose objective is to prepare professionals to achieve a common goal, anticipate and understand how information systems, business management processes and digital models as a whole behave and evolve.*

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):**

- Arens, A. et al. *Auditing and Assurance Services (16th Edition)*. Pearson Education Limited. 2016.  
Coderre, D. *Computer-Aided Fraud Prevention and Detection*. John Wiley & Sons. 2009.  
Collings, S. *Interpretation and Application of International Standards on Auditing*. John Wiley & Sons. 2011.  
Dutta, S. *Statistical Techniques for Forensic Accounting: Understanding the Theory and Application of Data Analysis*. Pearson Education Limited. 2013.  
Guy, D. et al. *Auditing Sampling – An Introduction 5th Edition*. John Wiley & Sons, Inc. 2002.  
Jelen, B., Alexander, M. *Excel 2016 Pivot Table Data Crunching*. Pearson Education, Limited. 2016.  
Merkow, M., Breithaupt, K. *Computer Security Assurance – Using the Common Criteria*. Thompson Delmar Learning. 2005.  
Nigrini, M. *Benford's Law – Applications for Forensic Accounting Auditing and Fraud Detection*. John Wiley & Sons. 2012.  
Romney, M., Steinbart, P. *Accounting Information Systems 14th Edition*. Pearson Education, Limited. 2018.

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):**

- Arens, A. et al. *Auditing and Assurance Services (16th Edition)*. Pearson Education Limited. 2016.  
Coderre, D. *Computer-Aided Fraud Prevention and Detection*. John Wiley & Sons. 2009.  
Collings, S. *Interpretation and Application of International Standards on Auditing*. John Wiley & Sons. 2011.  
Dutta, S. *Statistical Techniques for Forensic Accounting: Understanding the Theory and Application of Data Analysis*. Pearson Education Limited. 2013.  
Guy, D. et al. *Auditing Sampling – An Introduction 5th Edition*. John Wiley & Sons, Inc. 2002.  
Jelen, B., Alexander, M. *Excel 2016 Pivot Table Data Crunching*. Pearson Education, Limited. 2016.  
Merkow, M., Breithaupt, K. *Computer Security Assurance – Using the Common Criteria*. Thompson Delmar Learning. 2005.  
Nigrini, M. *Benford's Law – Applications for Forensic Accounting Auditing and Fraud Detection*. John Wiley & Sons. 2012.  
Romney, M., Steinbart, P. *Accounting Information Systems 14th Edition*. Pearson Education, Limited. 2018.

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Auditoria Estratégica e Previsional

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Auditoria Estratégica e Previsional*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Strategic and Estimate Audit*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 2ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 2nd S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

81.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-17.5*

*Síncrona a distância (SD) - TP-5.0*

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

22.22%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

3.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• *Ana Isabel Marinho Pires - 22.5h*

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

*[sem resposta]*

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

*Saber analisar a envolvente externa e interna de uma organização, com recurso a instrumentos de gestão estratégica.*

*Compreender o processo e as regras de preparação e apresentação de informação financeira prospetiva e aplicar os procedimentos inerentes à sua auditoria.*

*Conhecer os procedimentos para realizar uma auditoria estratégica.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

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

*To learn and analyse external and internal involvement in an organisation, using strategic management tools. To understand the process and rules for preparing and presenting prospective financial information. To know how to apply prospective and strategic auditing procedures.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

#### *I - Estratégia e Continuidade*

- 1.1. Evolução do cenário competitivo*
- 1.2. A continuidade da empresa e as diferenças de expectativas*
- 1.3. O planeamento estratégico*
- 1.4. Visão, Missão e Valores*
- 1.5. Instrumentos de gestão estratégica*

#### *II - A preparação da informação financeira prospetiva*

#### *III - Auditoria Previsional*

- 3.1. Informação Financeira Prospetiva*
- 3.2. Marcos conceptuais*
- 3.3. Auditoria previsional no contexto das demais*
- 3.4. Normas internacionais aplicáveis (ISA e ISAE)*
- 3.5. Constrangimentos*
- 3.6. Finalidades da auditoria previsional*
- 3.7. Requisitos do auditor*
- 3.8. Planeamento do exame*
- 3.9. Procedimentos de auditoria previsional*
- 3.10. Relatórios e pareceres*

#### *IV - Auditoria Estratégica*

- 4.1. Conceito*
- 4.2. Risco de negócio*
- 4.3. Auditoria estratégica no contexto das demais*
- 4-4. Metodologia*
- 4.5. Conhecimento da entidade*
- 4.6. Análise do meio envolvente*
- 4.7. Programas de auditoria à estratégia e Questionários*
- 4.8. Identificação de pontos fortes e fracos*
- 4.9. Avaliação da estratégia e formulação de alternativas*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

#### *I - Strategy and Continuity*

- 1.1. Evolution of the competitive scenario*
- 1.2. The continuity of the company and differences in expectations*
- 1.3. Strategic planning*
- 1.4. Vision, Mission and Values*
- 1.5. Strategic management instruments*

#### *II - The preparation of prospective financial information*

#### *III - Forecast Audit*

- 3.1. Prospective Financial Information*
- 3.2. Conceptual milestones*
- 3.3. Forecast audit in the context of others*
- 3.4. Applicable international standards (ISA and ISAE)*
- 3.5. Constraints*
- 3.6. Purposes of the forecast audit*
- 3.7. Auditor requirements*
- 3.8. Exam planning*
- 3.9. Forecast audit procedures*
- 3.10. Reports and opinions*

#### *IV - Strategic Audit*

- 4.1. Concept*
- 4.2. Business risk*
- 4.3. Strategic audit in the context of others*
- 4-4. Methodology*
- 4.5. Knowledge of the entity*
- 4.6. Analysis of the surrounding environment*
- 4.7. Strategy audit programs and questionnaires*
- 4.8. Identification of strengths and weaknesses*
- 4.9. Evaluation of the strategy and formulation of alternatives*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*A evolução do cenário competitivo, justificativo do presente modelo de relato financeiro e o seu pressuposto base da continuidade, sobre o qual têm surgido diferenças de expectativas entre auditores e stakeholders, serve de ponto de partida para a apreensão da importância dos instrumentos de gestão estratégica como meio de análise da envolvente interna e externa de uma organização.*

*A informação financeira prospetiva, seu conceito e marcos conceptuais, enquanto suporte de uma opinião abalizada sobre a continuidade de uma organização, reforçam a necessidade de compreensão do processo e das regras de preparação e apresentação, que lhe estão subjacentes.*

*Saber aplicar os procedimentos de auditoria previsional e de auditoria estratégica surge como corolário de toda esta aprendizagem consolidada pelos conteúdos programáticos subjacentes aos procedimentos de auditoria previsional e à auditoria estratégica.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The development of the competitive landscape, justificatory for the current model of financial reporting and the basis for its continuity, for which different expectations have developed between auditors and stakeholders. This acts as a starting point for emphasising the importance of strategic management tools as a means of analysing the internal and external development of the organisation. Whilst prospective financial information, its concepts and conceptual framework, support a competent opinion on the continuity of an organisation, it also reinforces the need to understand the process and the rules for preparing and presentation to which it is subjected. To know how to apply provisional and strategic auditing arises as a corollary from all this consolidated learning from other courses relating to provisional and strategic auditing.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*Exposição teórica dos conteúdos programáticos promovendo o debate que possibilite a sustentação racional dos mesmos, criando a desejada interação entre docentes e discentes. Apreendidos os conteúdos, modelos e ferramentas fundamentais da unidade curricular, serão desenvolvidos trabalhos de grupo, de cariz eminentemente prático, embora também se promova a investigação como forma de dotar os alunos de autonomia instrutiva.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*Theoretical exposition of the program contents, promoting debate that enables their rational support, creating the desired interaction between teachers and students. Content, models and tools seized fundamental elements of the curricular unit, group work will be developed, of an eminently practical nature, although research will also be promoted as a way of providing students with instructional autonomy.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*Como forma de aferição de conhecimentos o processo de avaliação envolverá a realização de trabalhos de grupo, com uma ponderação de 20% na nota final e ainda a realização de um teste escrito, no qual é exigida uma nota mínima de 7 valores e a resolução de um caso prático individual com ponderação de 60% e 20%, respetivamente, na nota final.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*As a way of measuring knowledge, the evaluation process will involve group work, with a weighting of 20% in the final grade and also the completion of a written test, in which a minimum grade of 7 is required and the resolution of an individual practical case with weighting of 60% and 20%, respectively, in the final grade.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*A unidade curricular terá subjacente um regime teórico-prático, em que após serem apreendidos os fundamentos teóricos se promoverá a sua aplicação prática a situações concretas, aprendendo fazendo, quer ao nível da análise estratégica e das suas ferramentas quer ao nível da auditoria previsional, permitindo no seu conjunto suportar uma adequada auditoria estratégica.*

*A discussão do resultado dos trabalhos práticos, permitirá avaliar e apurar os conhecimentos apreendidos bem como suscitar e promover o debate.*

*Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta última será a forma privilegiada de avaliação.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The course will have an underlying theoretical-practical element, that will teach the key theories and will promote their practical application to specific situations, learning through doing, whether its through strategic analysis and the tools relating to it or through forecast auditing, enabling it all to support good strategic auditing. Discussing the results of practical work will enable knowledge learnt to be assessed and improved as well as encouraging and promoting debate. Students may choose to complete the course through a final exam, instead of continuous assessment, but the latter will be the preferred means of assessment.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

AICPA (2017), *Prospective Financial Information Guide*  
Almeida, J. J. M. (2000). *Auditoria previsional e estratégica*, Lisboa: Vislis Editores, ISBN 972-52-0082-9.  
Chang, P. (2016). *Strategic Audits for Continuous Business Improvement*, CreateSpace, ISBN 978-1507679487.  
International Auditing and Assurance Standards Board (2021), *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* 2020 Edition, International Federation of Accountants, USA. ISBN: 978-1-60815-459-3 .  
Marques, M. (1997). *Auditoria e Gestão*. Lisboa: Editorial Presença.  
Porter, M. (2004). *Competitive advantage : creating and sustainning superior performance*. New York : The Free Press. ISBN: 0-02925090-0  
Porter, M. (2008). *On c ompetition*. Boston : Harvard Business Review. ISBN: 978-1-4221-2696-7  
Santos, A. J. Robalo (2008) *Gestão Estratégica: Conceitos, Modelos e Instrumentos*. Escolar Editora. ISBN 9725922298.

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

AICPA (2017), *Prospective Financial Information Guide*  
Almeida, J. J. M. (2000). *Auditoria previsional e estratégica*, Lisboa: Vislis Editores, ISBN 972-52-0082-9.  
Chang, P. (2016). *Strategic Audits for Continuous Business Improvement*, CreateSpace, ISBN 978-1507679487.  
International Auditing and Assurance Standards Board (2021), *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* 2020 Edition, International Federation of Accountants, USA. ISBN: 978-1-60815-459-3 .  
Marques, M. (1997). *Auditoria e Gestão*. Lisboa: Editorial Presença.  
Porter, M. (2004). *Competitive advantage : creating and sustainning superior performance*. New York : The Free Press. ISBN: 0-02925090-0  
Porter, M. (2008). *On c ompetition*. Boston : Harvard Business Review. ISBN: 978-1-4221-2696-7  
Santos, A. J. Robalo (2008) *Gestão Estratégica: Conceitos, Modelos e Instrumentos*. Escolar Editora. ISBN 9725922298.

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular opcional. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Optional course unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Auditoria Financeira

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Auditoria Financeira*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Financial Audit*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 1ºS*

**Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento****4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

*Semiannual 1st S*

**4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

216.0

**4.2.5. Horas de contacto:**

*Presencial (P) - TP-34.0; OT-0.0; O-0.0  
Síncrona a distância (SD) - TP-11.0*

**4.2.6. % Horas de contacto a distância:**

24.44%

**4.2.7. Créditos ECTS:**

8.0

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

• *Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues - 45.0h*

**4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:**

*[sem resposta]*

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

- OA 1. Conhecer os aspetos teórico-práticos mais relevantes constantes das normas internacionais de auditoria (do IAASB), da legislação portuguesa e dos normativos emitidos pelos organismos profissionais e de supervisão.*
- OA 2. Apreender as exigências éticas associadas ao desenvolvimento da atividade profissional.*
- OA 3. Compreender o objeto e objetivo da auditoria financeira.*
- OA 4. Conhecer as diferentes fases da auditoria e dos procedimentos a desenvolver em cada fase.*
- OA 5. Saber efetuar o levantamento e avaliação do sistema de controlo interno, avaliar os riscos existentes, definir os níveis de materialidade.*
- OA 6. Saber elaborar o plano global da auditoria, dominar as técnicas geralmente adotadas como forma de obter prova de auditoria, extrair conclusões apropriadas e avaliar o possível impacto no relatório do auditor.*
- OA 7. Obter uma formação sólida que permita a integração ou a melhoria de competências na atividade de auditoria.*

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

- LO 1. Understand the most relevant theoretical-practical aspects of international auditing standards (from the IAASB), of Portuguese legislation and the standards issued by professional and supervisory organisations.*
- LO 2. Knowledge of the ethical and deontological requirements to the development of professional activity.*
- LO 3. Understand the aim and objective of financial auditing,*
- LO 4. Knowledge of the different auditing phases and the procedures developed in each phase.*
- LO 5. Be able to monitor and evaluate the internal control system, assess existing risks, and define levels of materiality.*
- LO 5. Knowledge of the develop the overall auditing plan, have a thorough understanding of the techniques that are usually adopted as a means of obtaining audit evidence, draw appropriate conclusions and assess the potential impact in the auditor's report.*
- LO 6. Obtain the integration or improve skills in the auditing field.*

**4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):**

- 1 CONCEITO E INTERESSE PÚBLICO DA AUDITORIA*
- 2 O TECIDO EMPRESARIAL PORTUGUÊS E A GOVERNAÇÃO DAS SOCIEDADES-*
- 3 EVOLUÇÃO DA AUDITORIA E PRINCIPAIS NORMATIVOS*
- 4 A PROFISSÃO E AS RESPONSABILIDADES DO AUDITOR*
- 5 ÉTICA E DEONTOLOGIA PROFISSIONAL. A QUESTÃO DA INDEPENDÊNCIA*
- 6 O OBJETO DA AUDITORIA: OS DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS*
- 7 O PROCESSO DE AUDITORIA E NORMAS RELACIONADAS COM PRINCÍPIOS E RESPONSABILIDADES GERAIS*
- 8 PLANEAMENTO DE AUDITORIA E AVALIAÇÃO DO RISCO*
- 9 A PROVA DE AUDITORIA: ASPETOS GERAIS E PARTICULARES*
- 10 AUDITORIA ÀS DIFERENTES ÁREAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS*
- 11 A CONCLUSÃO DA AUDITORIA*
- 12 RELATO DE AUDITORIA E OUTROS RELATÓRIOS*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

- 1 CONCEPT & AUDIT PUBLIC INTEREST
- 2 THE PORTUGUESE COMPANIES & THE CORPORATE GOVERNANCE.
- 3 AUDIT EVOLUTION & MAIN NORMATIVE
- 4 THE PROFESSION & THE AUDITOR RESPONSABILITIES
- 5 ETHICS & PROFESSIONAL DEONTOLOGY. THE INDEPENDENCE ISSUE
- 6 THE AUDIT SUBJECT: THE ACCOUNTABILITY DOCUMENTATION
- 7 THE AUDIT PROCESS & REGULATIONS RELATED WITH PRINCIPLES AND GENERAL RESPONSABILITIES
- 8 AUDIT PLANNING & RISK ASSESSMENT
- 9 THE AUDIT TEST: GENERAL AND PARTICULAR ASPECTS
- 10 AUDIT TO THE DIFFERENT AREAS OF FINANCIAL STATEMENTS
- 11 THE AUDIT CONCLUSION
- 12 AUDIT REPORT AND OTHER REPORTS

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*No global, a UC visa a preparação de futuros profissionais de auditoria ou a melhoria das capacidades dos que já se encontram na atividade. Tal preparação exige conhecimentos sólidos ao nível das normas de auditoria, regulamentação da profissão e procedimentos e técnicas necessários com vista à obtenção de prova em auditoria. Por tal facto, os conteúdos programáticos incidem, essencialmente, sobre a envolvente reguladora da profissão, os princípios éticos e as normas internacionais de auditoria, sem que deixe de ser considerada a componente mais prática da auditoria. Por outro lado, tais conteúdos, ao balancearem os aspetos estritamente teóricos com os procedimentos a desenvolver em contexto real de trabalho tornam os conteúdos perfeitamente adequados aos objetivos da UC.*

*Os objetivos de aprendizagem serão trabalhados nos seguintes pontos do programa:*

*OA 1 » 1, 2, 3 e 4*

*OA 2 » 5*

*OA 3 » 6*

*OA 4 » 7*

*OA 5 » 8*

*OA 6 » 9, 10, 11 e 12*

*OA 7 » desenvolvido de forma transversal*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*Overall, the CU aims to prepare future auditing professionals or improve the skills of those already working in the sector. This requires a good knowledge of auditing standards, regulation of the profession and procedures and techniques that are generally required in order to obtain audit evidence. As such, the syllabus focuses, mainly, on the regulatory environment of the profession, ethical principles, and international auditing standards, while being considered the most practical component auditing. Furthermore, by balancing the strictly theoretical aspects with the procedures used in a real working context, the course content is perfectly suitable in terms of meeting the CU objectives.*

*LO 1. will be worked on in points 1, 2, 3 and 4 of the syllabus.*

*LO 2. » point 5.*

*LO 3. » point 6.*

*LO 4. » point 7.*

*LO 5. » point 8.*

*LO 6. » points 9, 10, 11 and 12.*

*LO 7. will be developed transversally throughout the semester.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*Os OA exigem um ensino teórico-prático, existindo conteúdos programáticos de abordagem eminentemente teórica e outros em que deve existir uma combinação adequada dos aspetos teóricos com aplicações de natureza prática.*

*Os alunos são motivados a participar na discussão de questões associadas ao relato financeiro e ao impacto das mesmas no trabalho dos auditores.*

*Além de fomentar o espírito de equipa, a elaboração e apresentação de trabalhos em grupo contribui para melhorar o desempenho ao nível da comunicação em público e reforçar a capacidade de argumentação.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*The learning objectives require a theoretical-practical teaching approach, using course material that is largely theoretical, and others where there should be a suitable combination of theoretical aspects with applications of a practical nature. The students are encouraged to take part in discussing certain issues concerning financial reports and the impact of these on auditors' work.*

*Besides encouraging a good team spirit, the elaboration and presentations of group works help to develop communication with people and reinforce reasoning skills.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*Avaliação contínua (Momentos de Avaliação e Ponderações):*

1. Primeiro teste (8ª semana): 20%
2. Trabalho de grupo com apresentação: 30%
3. Segundo teste: 50%, nota mínima de 7 valores

*Avaliação por Exame Final*

*A avaliação por exame final será efetuada mediante a realização de um exame escrito com ponderação de 100%. Qualquer classificação obtida em avaliação contínua, não será considerada na avaliação por exame final.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*Continuous Evaluation:*

1. First assessment test: 20%.
2. Group work with presentation: 30%.
3. Second assessment test: 50%, minimum of 7.

*Final Exam*

*The evaluation by exam will be made through a written exam with a weight of 100%. Any classification obtained during continuous evaluation, will not be considered.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Aos profissionais de auditoria são exigidos conhecimentos profundos e atualizados, não apenas ao nível das normas de auditoria e da regulamentação acerca da profissão como, também, relativamente a outras matérias como contabilidade e relato financeiro, direito societário, fiscalidade, sistemas de informação, riscos empresariais, finanças e outras. Os auditores qualificados estão, aliás, obrigados a cumprir planos de formação anual, de modo que possam cumprir com os níveis de competência exigidos.*

*Os objetivos de aprendizagem definidos para a unidade curricular exigem que sejam proporcionados conhecimentos sólidos sobre as normas internacionais de auditoria e sobre os procedimentos a desenvolver pelos auditores, em cada circunstância, como forma de obter prova de auditoria apropriada e suficiente que suporte a sua opinião. Por outro lado, as questões e casos apresentados, permitem a discussão acerca dos procedimentos adotados pela empresa auditada e pelo auditor e apelam a que se relacionem com a auditoria matérias assimiladas em outras unidades curriculares. Também a execução de trabalhos em grupo cultiva o espírito de equipa que deve estar bem presente na atividade de auditoria, enquanto a sua apresentação e discussão em sala ajuda a comunicar em público e a defender posições assumidas. A metodologia de ensino, ao assumir de forma vinculada uma estrutura teórico-prática, é perfeitamente coerente com os objetivos da unidade curricular, o mesmo sucedendo com a metodologia de avaliação.*

*Convém ainda salientar que, de um ponto de vista do mestrado, a auditoria financeira faz parte de um conjunto, não podendo ser desligada de todas as outras unidades curriculares.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*Auditing professionals are required to have thorough and up to date knowledge, not just of auditing standards and regulations of the profession but also on other issues such as accountancy and financial reports, corporate law, taxation, information systems, business and financial risks and others. Qualified auditors are, however, obliged to complete annual training plans in order to comply with the level of skills required.*

*The learning objectives defined for the course require a solid knowledge of international auditing standards and of the procedures that auditors should carry out, in each instance as a means of obtaining appropriate and adequate audit evidence that is sufficient for supporting their opinion. Furthermore, the issues and case studies presented enable discussion of the procedures adopted by the auditing company and by the auditor and require them to relate subjects they have learnt on other courses to auditing. Also, by requiring students to carry out group work they develop a team spirit which should be heavily present in auditing work, whilst class presentations and discussions helps them build people skills and to defend their opinions.*

*The teaching methodologies has a marked theoretical-practical structure, and is fully compliant with the course objectives, as is the assessment method.*

*It is worth noting that from the students' point of view, financial auditing is part of a number of subjects, it cannot be separated from other curricular units.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

ALMEIDA, B.(2019). *Manual de Auditoria Financeira. Uma análise integrada baseada no risco*, Escolar Editora, 3ªEdição  
ARENS, A.A., ELDER, R.J., BEASLEY, M.S.(2020). *Auditing and Assurance Services-An Integrated Approach*, Pearson Education, 17ªEdição  
BAPTISTA DA COSTA, C.(2023). *Auditoria Financeira - Teoria e Prática, Letras e Conceitos*, 13ªEdição  
BAPTISTA DA COSTA, C., ALVES, G.(2011). *Casos Práticos de Auditoria, Letras e Conceitos*, 6ªEdição  
COLLINGS, S.(2011). *Interpretation and Application of International Standards on Auditing*, John Wiley & Sons  
COSSERAT, G W., RODDA, N.(2009). *Modern Auditing*, John Wiley & Sons, 3ªEdição  
FLINT, D.(1988). *Philosophy and Principles of Auditing: An Introduction*, The Macmillan Press  
HAYES, R., DASSEN, R., SHILDER, A., WALACE, P.(2005). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*, Prentice Hall, 2ªEdição  
PORTER, B., SIMON, J., HATHERLY, D.(2014). *Principles of External Auditing*, John Wiley & Sons, Ltd., 4ªEdição

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

ALMEIDA, B.(2019). *Manual de Auditoria Financeira. Uma análise integrada baseada no risco*, Escolar Editora, 3ªEdição  
ARENS, A.A., ELDER, R.J., BEASLEY, M.S.(2020). *Auditing and Assurance Services-An Integrated Approach*, Pearson Education, 17ªEdição  
BAPTISTA DA COSTA, C.(2023). *Auditoria Financeira - Teoria e Prática, Letras e Conceitos*, 13ªEdição  
BAPTISTA DA COSTA, C., ALVES, G.(2011). *Casos Práticos de Auditoria, Letras e Conceitos*, 6ªEdição  
COLLINGS, S.(2011). *Interpretation and Application of International Standards on Auditing*, John Wiley & Sons  
COSSERAT, G W., RODDA, N.(2009). *Modern Auditing*, John Wiley & Sons, 3ªEdição  
FLINT, D.(1988). *Philosophy and Principles of Auditing: An Introduction*, The Macmillan Press  
HAYES, R., DASSEN, R., SHILDER, A., WALACE, P.(2005). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*, Prentice Hall, 2ªEdição  
PORTER, B., SIMON, J., HATHERLY, D.(2014). *Principles of External Auditing*, John Wiley & Sons, Ltd., 4ªEdição

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade Curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Auditoria Forense

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Auditoria Forense*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Forensic Audit*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

*CA*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

*AA*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 2ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 2nd S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

*81.0*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.5. Horas de contacto:

Presencial (P) - TP-17.5

Síncrona a distância (SD) - TP-5.0

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

22.22%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

3.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• Pedro Nuno Ramos Roque - 22.5h

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

[sem resposta]

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

*Chamar a atenção dos alunos para o crescente fenómeno das fraudes cometidas nas (pelas) empresas nas suas duas vertentes mais significativas: indevida utilização de ativos das empresas por parte de terceiros (furtos) e relato financeiro fraudulento cometido pelos gestores com o objetivo de prejudicarem deliberadamente os diversos stakeholders.*

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

*To draw students' attention to the increasing trend of fraud committed by companies in their two main guises: improper use of company assets by third parties (thefts) and fraudulent financial reports made by managers with the aim of deliberately endangering the different stakeholders.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

1. Introdução à fraude (conceito, características; tipos de fraude; triângulo da fraude; fases do combate à fraude; auditoria forense versus auditoria financeira; perícia e qualidades do auditor forense)
2. Prevenção da fraude (importância da prevenção; cultura de honestidade e transparência; o risco de fraude e formas de reduzir as oportunidades de fraude)
3. Detecção da fraude (dificuldades inerentes à deteção da fraude; a compreensão dos sinais de alerta; métodos de deteção de fraudes)
4. A fraude no relato financeiro (o problema; framework para a deteção da fraude; esquemas de fraude e análise por ciclo de transações)
5. Outros tipos de fraude (a fraude contra a organização; fraude fiscal; insolvência dolosa; a fraude informática)
6. Investigação (técnicas de investigação; a informática no apoio à investigação; envolvimento de outros peritos; a arte de inquirir; a obtenção de prova; diferenças relativamente à prova de auditoria financeira)
7. Aplicações práticas

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

1. Introduction to fraud (concept, characteristics; types of fraud; fraud triangle; stages for combating fraud; forensic auditing versus financial auditing; qualities and expertise of forensic auditors)
2. Fraud prevention (Importance of prevention; culture of honesty and transparency; the risk of fraud and ways to limit opportunities for fraud)
3. Fraud detection (Inherent difficulties with detecting fraud; recognising warning signs; methods of detecting frauds)
4. Fraud in financial reports (The problem; framework for detecting fraud; types of fraud and analysis of transaction patterns)
5. Other types of fraud (Fraud against the organisation; tax fraud; fraudulent insolvency; fraudulent information)
6. Investigation (Investigation techniques; information for supporting investigation; expert involvement; the art of inquiry; obtaining evidence; differences concerning financial audit evidence)
7. Practical applications

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*A unidade curricular visa a preparação de futuros profissionais de auditoria na área específica da Auditoria Forense. Tal preparação exige conhecimentos sólidos ao nível das normas de auditoria, da regulamentação da profissão e dos procedimentos e técnicas geralmente necessários com vista à obtenção de prova em auditoria, e também sólidos conhecimentos no que respeita aos esquemas de fraudes e apropriação indevida de ativos usados. Por outro lado, o balanceamento entre tais conteúdos, relacionados com os aspetos estritamente teóricos, e os que decorrem da abordagem prática aos problemas com que o auditor forense normalmente se confronta tornam os conteúdos adequados aos objetivos da unidade curricular.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The course aims to prepare future auditing professionals for the specific area of Forensic Auditing. This preparation requires a good knowledge of auditing standards, professional regulations and the procedures and techniques that are usually required with the aim of providing audit evidence, and also a good knowledge of fraud schemes and misappropriation of assets. The balance between the content, with the strictly theoretical aspects, and that which forms part of the practical aspects of problems faced by a forensic auditor, are what normally makes up the objectives of this course.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*A metodologia de ensino assenta na combinação da abordagem das matérias teóricas com a aplicação dos conceitos e conhecimentos em casos práticos, os quais constituem assim um pilar fundamental na metodologia desta disciplina.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*The teaching methodology is based on combining the approach to theoretical subjects with the application of concepts and knowledge in practical cases, which thus constitute a fundamental pillar in the methodology of this discipline.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*No que respeita à avaliação, esta é feita com base na discussão em sala de casos práticos, na apresentação de um trabalho de grupo (25%) sobre um tema do curso e, no final do semestre, num teste sobre toda a matéria (75%).*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*With regard to assessment, this is based on discussion in the classroom of practical cases, the presentation of group work (25%) on a course topic and, at the end of the semester, a test on the entire matter (75%).*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Sendo a auditoria forense uma atividade profissional que exige não só profundos conhecimentos teóricos como também uma alargada experiência na operacionalização daqueles conhecimentos, quer com vista à descoberta dos esquemas de fraude e apropriação indevida de ativos, quer à adequada documentação dos processos analisados, a metodologia utilizada, assente na combinação da exposição das matérias teóricas com uma elevada componente de resolução de casos práticos, a metodologia de ensino é assim coerente com os objetivos da UC.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*As forensic auditing is a professional activity that requires not only great technical knowledge but also extensive experience of using this knowledge, whether its to discover fraud schemes and the misappropriation of assets, through the adequate documentation of the processes analysed, the methodology used, with the addition of combining theoretical subjects with resolving practical cases, the teaching method is thus consistent with the course objectives.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

*Albrecht, W. Steve, Albrecht, Conan C., Albrecht, Chad O. (2016), Fraud Examination, 5ª Edição, Thomson SouthWestern. Association of Certified Fraud Examiners (2008), Fraud Examiners Manual, 2008, Austin, Texas. Association of Certified Fraud Examiners (2010), Report to the Nation on Occupational Fraud & Abuse Biegelman, Martin T., Bartow, Joel T. (2006), Executive Roadmap to Fraud Prevention and Internal Control ∩ Creating a culture of compliance, John Wiley & Sons, Inc.. Cendrowski, Harry, Martin, James P. e Petro, Louis W., (2007) The Handbook of Fraud Deterrence, John Wiley & Sons, Inc. Coenen, Tracy L. (2009), Expert Fraud Investigation ∩ A Step-by-Step Guide, John Wiley & Sons, Inc. Singleton, Tommie W, Singleton, Aaron J. (2010), Fraud Auditing and Forensic Accounting, 4ª Edição, John Wiley & Sons, Inc. Wells, Joseph T. (2009), Manual da Fraude na Empresa ∩ Prevenção e Detecção, 2ª Edição, Almedina.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

*Albrecht, W. Steve, Albrecht, Conan C., Albrecht, Chad O. (2016), Fraud Examination, 5ª Edição, Thomson SouthWestern. Association of Certified Fraud Examiners (2008), Fraud Examiners Manual, 2008, Austin, Texas. Association of Certified Fraud Examiners (2010), Report to the Nation on Occupational Fraud & Abuse Biegelman, Martin T., Bartow, Joel T. (2006), Executive Roadmap to Fraud Prevention and Internal Control ∩ Creating a culture of compliance, John Wiley & Sons, Inc.. Cendrowski, Harry, Martin, James P. e Petro, Louis W., (2007) The Handbook of Fraud Deterrence, John Wiley & Sons, Inc. Coenen, Tracy L. (2009), Expert Fraud Investigation ∩ A Step-by-Step Guide, John Wiley & Sons, Inc. Singleton, Tommie W, Singleton, Aaron J. (2010), Fraud Auditing and Forensic Accounting, 4ª Edição, John Wiley & Sons, Inc. Wells, Joseph T. (2009), Manual da Fraude na Empresa ∩ Prevenção e Detecção, 2ª Edição, Almedina.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular opcional. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Optional course unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Auditoria Interna e Operacional

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Auditoria Interna e Operacional*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Internal and Operational Auditing*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 2ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 2nd S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

216.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-34.0; OT-0.0; O-0.0*

*Síncrona a distância (SD) - TP-11.0*

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

24.44%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

8.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• *Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues - 45.0h*

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

*[sem resposta]*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

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

OA1. Destacar os objetivos, a evolução e a importância da auditoria interna, e dar a conhecer os normativos que a suportam.

OA2. Apresentar a relevância da comunicação no âmbito da auditoria.

OA3. Abordar questões da gestão específica da função, destacando as fases de um trabalho, bem como as principais áreas de intervenção.

OA4. Apresentar a auditoria operacional e a relevância do Value for Money, no âmbito da auditoria operacional e de gestão.

OA5. Destacar a atuação do Departamento de Auditoria Interna na realização dos seus trabalhos nas várias áreas operacionais das organizações e a avaliação da qualidade da ação desenvolvida.

OA6. Sublinhar aspetos complementares que têm vindo a merecer importância crescente por parte dos auditores internos, como a deteção e prevenção da fraude, os modelos de defesa e a sustentabilidade nas organizações e a temática ESG.

OA7. Dotar os discentes com uma visão mais crítica e independente acerca do papel da auditoria interna nas organizações.

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

LA 1. Highlight the objectives, evolution, and importance of internal audit, as well as make known the regulations that support it.

LA 2. Present the relevance of communication within the scope of the audit.

LA 3. Address role-specific management issues, highlighting the phases of the work, as well as key areas of intervention.

LA 4. Present the operational audit and the relevance of Value for Money, in the context of operational auditing and management.

LA 5. Highlight the role of the Internal Audit Department (DAI) in carrying out its work in the various operational areas of the organizations and the assessment of the quality of the developed actions.

LA 6. Underline complementary aspects that have been increasingly important to the internal auditors, such as fraud detection and prevention, defense models and sustainability in organizations and the ESG theme.

LA 7. Provide students with a more critical and independent view of the role of internal auditing in organizations.

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

1. Introdução
2. Objetivos e normas para a prática de Auditoria Interna
3. Comunicação em Auditoria Interna
4. O departamento de Auditoria Interna
5. Gestão e Planeamento da atividade de Auditoria Interna
6. Auditoria às áreas operacionais
7. O processo de Auditoria Interna (Execução da ação de auditoria)
8. Auditoria Operacional
9. Auditoria às áreas operacionais
10. Avaliação da Qualidade em Auditoria Interna
11. Auditoria Interna e a prevenção da fraude
12. Auditoria Interna no Modelo das Linhas de Defesa
13. Auditoria Interna e sustentabilidade nas organizações (a temática ESG)

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

1. Introduction
2. Objectives and standards for the practice of Internal Audit
3. Communication in Internal Audit
4. The Internal Audit department
5. Management and Planning of Internal Audit activity
6. The internal Audit process (Execution of the audit action)
7. Operational Audit
8. Audit of operational areas
9. Quality Assessment in Internal Audit
10. Internal Audit and fraud prevention
11. Internal Audit in the Lines of Defense Model
12. Internal Audit and sustainability in organizations (ESG)

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

O objetivo 1 será desenvolvido nos pontos 1 e 2 do programa.  
O objetivo dois será abordado no ponto 3 do programa.  
O objetivo 3 será trabalhado nos pontos 4, 5 e 6 do programa.  
O objetivo 4 será desenvolvido no ponto 7 do programa.  
O objetivo 5 será abordado nos pontos 8 e 9 do programa.  
O objetivo 6 será desenvolvido nos pontos 10, 11 e 12 do programa.  
O objetivo 7 será desenvolvido de forma transversal ao longo do semestre.

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

Objective 1 will be developed in points 1 and 2 of the program.  
Objective two will be addressed in point 3 of the program.  
Objective 3 will be worked on in points 4, 5 and 6 of the program.  
Objective 4 will be developed in point 7 of the programme.  
Objective 5 will be addressed in points 8 and 9 of the program.  
Objective 6 will be developed in points 10, 11 and 12 of the program.  
Objective 7 will be developed transversally throughout the semester.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

O ensino da auditoria interna e operacional no Mestrado de Auditoria tem um cunho teórico-prático em cada tema, realizado através de um enquadramento teórico, que os alunos são convidados a co preparar e apresentar / debater. Simultaneamente a prática profissional dos alunos, quando auditores internos (de diferentes tipos de organizações), é também utilizada, no sentido de, mantendo-se a necessária confidencialidade, gerar um processo de partilha e aprendizagem.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

Teaching methodologies  
The teaching of the internal and operational audit in the Master of Audit has a theoretical-practical in each theme carried out through a theoretical framework, which students are invited to co prepare and present/discuss. Simultaneously the professional practice of students, when internal auditors (of different types of organizations), is also used, in the sense of, maintaining the necessary confidentiality, generating a process of sharing and learning.

### 4.2.14. Avaliação (PT):

Regime de Avaliação  
Avaliação contínua (Momentos de Avaliação e Ponderações):  
- Primeiro teste de avaliação: 10%.  
- Trabalhos práticos com defesa e arguição: 30%.  
- Segundo teste de avaliação: 60%.  
Observações: Os elementos de avaliação, deverão ter a nota mínima de 7 v.  
Avaliação por Exame Final  
- A avaliação por exame final será efetuada mediante a realização de um exame escrito com ponderação de 100%.  
Qualquer classificação obtida em avaliação contínua, não será considerada na avaliação por exame final.

### 4.2.14. Avaliação (EN):

Assessment system  
Continuous Evaluation:  
1. First assessment test, Weighting: 10%.  
2. Practical assignments with defence and argument, Weighting: 30%.  
3. Second assessment test, Weighting: 60%  
Comments: The assessment elements referred in the previous point, must have a minimum score of 7 values.  
Final Exam  
The evaluation by exam will be made through a written exam with a weight of 100%. Any classification obtained during continuous evaluation, will not be considered.

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

O ensino da Unidade Curricular terá um cunho teórico prático, no qual em relação a cada temática, na medida do possível, será efetuado um enquadramento teórico que será posteriormente objeto de aplicação / simulação prática. Devido a questões de confidencialidade, alguns casos têm de ser objeto da necessária dissimulação. Procura-se também a introdução de temas e abordagens que vão ganhando relevo crescente. A avaliação parcelar, variada e sistemática, permite uma aferição de conhecimentos sólida e suportada em pilares importantes do processo de avaliação, nomeadamente o reforço da capacidade de expressão oral e a firme compreensão das especificidades da auditoria interna. Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua.

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The presentation of the Curricular Unit must have a theoretical and practical nature, in which in relation to each theme, as far as possible, the theoretical framework presented will later be object of application / practical simulation. Due to confidentiality issues, some cases have to be subject to the necessary concealment.*

*It is also pursued the introduction of themes and approaches that are gaining increasing relevance.*

*The continuous assessment, which is varied and systematic, allows a solid assessment of knowledge, supported by important pillars of the assessment process, namely the strengthening of oral expression skills and a firm understanding of the specificities of internal auditing.*

*Students may choose to complete the course unit through a final exam, as an alternative to continuous assessment.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

GLEIM, Irvin (2018). CIA (Certified Internal Auditor) Review, Gleim Publications Inc, Gainesville, Florida, USA.

MARÇAL, Nelson e MARQUES, Fernando Luís (2011). Manual de Auditoria e Controlo Interno no Sector Público. Edições Sílabo, 1ª edição.

MOELLER, Robert R; Brink?s (2009). Modern Internal Auditing, John Wiley & Sons, New York, USA, 7th edition.

MORAIS, Georgina; MARTINS, Isabel (2013). Auditoria Interna: Função e Processo. 4.ª ed. Coimbra: Áreas Editora.

PICKETT, K H SPENCER The Essential Guide to Internal Auditing, John Wiley & Sons, Ltd. Chichester, U.K, 2nd Edition, 2011

PINHEIRO, Joaquim L. (2014). Auditoria Interna: Manual prático para Auditores Internos. 3.ª ed. Lisboa: Rei dos Livros.

SAWYER, Lawrence B, [et. al.]. (2012). Sawyer?s Guide for Internal Auditors. The Institute of Internal Auditors, 6th Edition.

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS: International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

GLEIM, Irvin (2018). CIA (Certified Internal Auditor) Review, Gleim Publications Inc, Gainesville, Florida, USA.

MARÇAL, Nelson e MARQUES, Fernando Luís (2011). Manual de Auditoria e Controlo Interno no Sector Público. Edições Sílabo, 1ª edição.

MOELLER, Robert R; Brink?s (2009). Modern Internal Auditing, John Wiley & Sons, New York, USA, 7th edition.

MORAIS, Georgina; MARTINS, Isabel (2013). Auditoria Interna: Função e Processo. 4.ª ed. Coimbra: Áreas Editora.

PICKETT, K H SPENCER The Essential Guide to Internal Auditing, John Wiley & Sons, Ltd. Chichester, U.K, 2nd Edition, 2011

PINHEIRO, Joaquim L. (2014). Auditoria Interna: Manual prático para Auditores Internos. 3.ª ed. Lisboa: Rei dos Livros.

SAWYER, Lawrence B, [et. al.]. (2012). Sawyer?s Guide for Internal Auditors. The Institute of Internal Auditors, 6th Edition.

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS: International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Complementos de Direito das Sociedades e dos Valores Mobiliários

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Complementos de Direito das Sociedades e dos Valores Mobiliários*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Company Law and Securities*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

*DC*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

*CL*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 1ºS*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

Semiannual 1st S

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

81.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

Presencial (P) - TP-17.5; OT-0.0; O-0.0  
Síncrona a distância (SD) - TP-5.0

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

22.22%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

3.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• Carlos Carranho Proença - 22.5h

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

[sem resposta]

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

A Unidade Curricular Complementos de Direito das Sociedades e dos Valores Mobiliários tem como objetivos oferecer novas competências e atualizar outras já adquiridas, no âmbito da licenciatura. Assim, será dada aos mestrandos uma visão jurídica do "nascimento, vida e morte" da sociedade comercial como suporte subjetivo da empresa, e a sua respetiva atuação no mercado.

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

The Course on Company Law and Securities aims to provide new skills and update those that students have already acquired, over the course of their degree, relating to Company Law and Securities Law. Thus, those studying the masters will be given a legal perspective of the 'establishment, development and end' of the commercial company as the main legal subjective support for the companies and their respective market activity.

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

Tipos societários: características essenciais; Participação social e capital social; Administração das sociedades anónimas: modelos de governo societário; A Fiscalização das sociedades: órgãos de fiscalização e respetivo regime legal; Responsabilidade dos membros dos órgãos de administração e dos órgãos de fiscalização das sociedades: regime legal; Cessação da actividade societária; Instrumentos financeiros: tipologia e principais categorias e características; O sistema de supervisão financeira (Portugal e UE); Protecção dos interesses dos clientes: a) Estrutura e organização do intermediário financeiro - "governance" de produto; b) Deveres de informação; c) Conhecimento do cliente; Integridade do mercado: a) Abuso de mercado.

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

Corporation types: key features; Corporate governance: Monitorin companies; Social Participation and social capital; Affiliated companies: Mergers and division; End of corporate activity; Financial instruments; Specialism of exercising the right to vote in Shareholders Meetings for open corporations; the Right to operate the best conditions for financial intermediaries; Organised trade using financial instruments; Investors and the right to information; Systematic Internalisation; Regulation and financial supervision; Post-trade: central counterparty, clearing and settlement; Takeover Bids; Public offers of distribution, Collective management of assets: real estate and securities investment.; Crimes of market abuse, illegal benefits; Classification of clients and evaluation of the type of transaction; Prohibiting self-incrimination and supervision of the CMVM (Portuguese Securities Market Commission).

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

Os objetivos de aprendizagem passam por conseguir a compreensão dos alunos para os problemas do Direito das Sociedades Comerciais e dos Valores Mobiliários. Quanto ao Direito das Sociedades Comerciais, para os problemas sobre a constituição, vida e cessação da atividade dos tipos societários previstos no Código das Sociedades Comerciais e de alguns tipos de sociedades comerciais com regimes especiais. Os principais deveres dos membros dos órgãos de Administração e Fiscalização das sociedades. Quanto ao Direito dos Valores Mobiliários, procura-se que os alunos consigam distinguir os instrumentos financeiros e o regime aplicável à sua oferta ao público, em mercado primário e em mercado secundário. Os conteúdos programáticos referidos na caixa anterior procuram aprofundar estas matérias, cujo conhecimento é essencial para o exercício da atividade profissional de auditor, sobretudo se a sociedade em causa se encontrar admitida à negociação em mercado regulamentado.

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

The learning objectives are for the students to gain an understanding of the issues surrounding Company Law and Securities. This covers Commercial Company Law, relating to problems with the corporation types outlined in the Portuguese Commercial Companies code, and some types of commercial company with special schemes constituting, running or discontinuing activity. For Securities Law, the aim is for the students to be able to define and distinguish the various financial instruments and the scheme applicable to their offer to the public, whether it is on the primary or secondary market. The course content given in the box above aims to cover these issues in detail, as this is essential knowledge for those working in a professional capacity in auditing, above all if the company in question is admitted to trading on a regulated market.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

O ensino da unidade curricular funciona num regime teórico-prático. São transmitidos aos alunos os aspectos fundamentais do Direito das Sociedades Comerciais e do Direito dos Valores Mobiliários.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

The teaching of this course follows a theoretical-practical scheme. The students are taught the key aspects of Commercial Company Law and Securities.

### 4.2.14. Avaliação (PT):

São distribuídos aos alunos, mediante sorteio, diversos temas fundamentais referentes ao Direito Societário e dos Valores Mobiliários sobre os quais estes elaborarão um trabalho individual e escrito (correspondendo a 50% da nota final). No decurso do semestre letivo os mestrandos realizarão ainda um teste escrito (correspondendo a 50% da nota final). O processo de avaliação continua dos mestrandos será feito com base nas duas referidas coordenadas de avaliação: trabalho individual escrito e teste escrito. Caso o mestrando não realize um dos parâmetros atrás indicados, terá, obrigatoriamente, de submeter-se a Exame Final para obter aproveitamento na unidade curricular. Neste caso, o Exame Final a que o mestrando terá de se submeter tem carácter excludente, valendo 100% da nota final.

### 4.2.14. Avaliação (EN):

Students are also randomly assigned key subjects relating to Company Law and Securities for which they will carry out an individual piece of written work. At the end of the semester the students will also do a written test. The assessment process of the students will be based on the two assessment details provided.

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

Pretende-se que a unidade curricular forneça aos mestrandos os principais aspetos teórico-práticos do Direito da Sociedades e do Direito dos Valores Mobiliários, para que possam utilizar os conhecimentos obtidos na unidade curricular com a realidade prática da vida das empresas, quer sejam empresas com uma estrutura societária simples ou mais complexa, nomeadamente sociedades admitidas à negociação em mercado regulamentado.

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

The course aims to provide students with an understanding of the main theoretical-practical aspects of Company Law and Securities Law in view they can use the knowledge gained from the course to the practical reality of company life, whether it is in companies with a simple or more complex company structure, particularly companies admitted to trade on a regulated market.

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

ABREU, J. M. Coutinho de, Curso de Direito Comercial, vol II, Das Sociedades, (7ª edição), Almedina, 2021.  
CUNHA, Paulo Olavo, Direito das Sociedades Comerciais, (7ª edição), Almedina, 2019.  
CORDEIRO, A. Barreto Menezes, Manual de Direito dos Valores Mobiliários, (2ª edição), Almedina, 2019.  
CÂMARA, Paulo, Manual de Direito dos Valores Mobiliários, (4ª edição), Almedina, 2018

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

ABREU, J. M. Coutinho de, *Curso de Direito Comercial, vol II, Das Sociedades, (7ª edição), Almedina, 2021.*  
CUNHA, Paulo Olavo, *Direito das Sociedades Comerciais, (7ª edição), Almedina, 2019.*  
CORDEIRO, A. Barreto Menezes, *Manual de Direito dos Valores Mobiliários, (2ª edição), Almedina, 2019.*  
CÂMARA, Paulo, *Manual de Direito dos Valores Mobiliários, (4ª edição), Almedina, 2018.*

### 4.2.17. Observações (PT):

Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.

### 4.2.17. Observações (EN):

Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in coordination with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.

## Mapa III - Complementos de Fiscalidade

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

Complementos de Fiscalidade

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

Complements of Taxation

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

DFP

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

TL

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

Semestral 2ºS

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

Semiannual 2nd S

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

81.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

Presencial (P) - TP-17.5; OT-0.0; O-0.0  
Síncrona a distância (SD) - TP-5.0

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

22.22%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

3.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma - 0.0h

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

• Amândio Amadeu Fernandes Silva - 22.5h

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

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

*Abordar um conjunto de tópicos em fiscalidade especialmente relevantes para o tipo de especialização que se pretende com o mestrado, focados em aspectos internacionais, derivados e reestruturações empresariais.*

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

*Address a set of topics in taxation that are especially relevant to the type of specialization sought with a master's degree, focused on international aspects, derivatives and business restructuring.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

*Parte I*

*Princípios da Tributação Internacional*

- 1. Tributação mundial e territorial*
- 2. Princípios da não discriminação e da proporcionalidade*

*Parte II*

*A fiscalidade da União Europeia*

- 1. Evolução do IVA*
- 2. Evolução da tributação directa*
- 3. Os auxílios de Estado*

*Parte III*

*O controlo da concorrência fiscal prejudicial e o planeamento fiscal agressivo na UE e na OCDE*

- 1. O Código de Conduta da Fiscalidade das Empresas*
- 2. O Relatório da OCDE para as Práticas da Concorrência Fiscal Prejudicial*
- 3. O Relatório BEPS*
- 4. O Planeamento fiscal agressivo e as cláusulas anti - abuso*

*Parte IV*

- 1. A tributação dos instrumentos financeiros derivados*
- 2. A tributação dos grupos de sociedades*
- 3. O regime especial de tributação das cisões, fusões entrada de activos e permuta de partes sociais*
- 4. Os benefícios fiscais das operações de reestruturação empresarial*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

*Part I*

*Principles of International Taxation*

- 1. Worldwide and territorial taxation*
- 2. Principles of non-discrimination and proportionality*

*Part II*

*European Union taxation*

- 1. Evolution of VAT*
- 2. Evolution of direct taxation*
- 3. State aid*

*Part III*

*Controlling harmful tax competition and aggressive tax planning in the EU and OECD*

- 1. The Business Tax Code of Conduct*
- 2. The OECD Report on Harmful Tax Competition Practices*
- 3. The BEPS Report*
- 4. Aggressive tax planning and anti-abuse clauses*

*Part IV*

- 1. Taxation of derivative financial instruments*
- 2. Taxation of groups of companies*
- 3. The special taxation regime for divisions, mergers, entry of assets and exchange of shares*
- 4. The tax benefits of business restructuring operations*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Os conteúdos programáticos foram concebidos para que se atinjam os objectivos da UC:*

*Conhecer e dominar os princípios e regras da tributação internacional e alguns casos relevantes da sua aplicação. Conhecer e dominar matérias relevantes de aplicação tributária na área financeira como tributação de derivados, grupos de sociedades e reestruturação empresarial nomeadamente cisões, fusões, entrada de activos e permuta de partes sociais.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The program contents were designed to achieve the objectives of the UC:  
Know and master the principles and rules of international taxation and some relevant cases of their application.  
Know and master relevant tax application matters in the financial area such as taxation of derivatives, groups  
of companies and corporate restructuring, namely divisions, mergers, entry of assets and exchange of parts  
social.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*O ensino é teórico-prático, fazendo-se utilização de plataformas como as da AT, da Comissão Europeia e da OCDE e recorrendo-se a  
exemplos de jurisprudência de forma a ilustrar os casos práticos.  
Pretende-se estimular uma participação ativa e criativa por parte dos estudantes.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*Teaching is theoretical-practical, using platforms such as AT, the European Commission and the OECD and using examples of  
jurisprudence in order to illustrate practical cases.  
The aim is to encourage active and creative participation on the part of students.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*Avaliação contínua  
Realização de dois testes escritos, o primeiro com uma ponderação de 40% a realizar em turma e o segundo com  
uma ponderação de 50% na nota final a realizar na data do exame final; os restantes 10% de ponderação serão  
atribuídos em função da participação/desempenho do aluno nas sessões de contacto.  
Para que o aluno seja aprovado no regime de avaliação contínua deverão verificar-se os seguintes requisitos:  
O aluno deve ter um registo de assiduidade correspondente a, pelo menos, 70% das sessões de contacto,  
salvo no caso dos trabalhadores-estudantes, aos quais não se aplica este limite mínimo;  
O aluno deve obter uma média ponderada igual ou superior a 10 valores;  
Nenhuma das notas dos testes escritos pode ser igual ou inferior a 7 valores.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*Continuous evaluation  
Carrying out two written tests, the first with a weighting of 40% to be carried out in class and the second with  
a weighting of 50% in the final grade to be achieved on the date of the final exam; the remaining 10% weighting will be  
assigned depending on the student's participation/performance in the contact sessions.  
For the student to be approved in the continuous assessment regime, the following requirements must be met:  
The student must have an attendance record corresponding to at least 70% of contact sessions,  
except in the case of student workers, to whom this minimum limit does not apply;  
The student must obtain a weighted average equal to or greater than 10 points;  
None of the written test scores can be equal to or less than 7 points.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Para que se consigam alcançar os objetivos da unidade curricular é indispensável que a unidade curricular funcione num  
regime teórico-prático. Apenas num ambiente teórico-prático, os alunos poderão ser motivados a compreender e a  
interpretar a matéria.  
A implementação de um processo de avaliação contínua visa, não só, uma aprendizagem contínua das matérias  
leccionadas, como também o desenvolvimento de competências diferentes, mas complementares: a capacidade de  
expressão oral e escrita, a capacidade de abstração e compreensão das matérias.  
Os alunos poderão ainda realizar a unidade curricular através do regime de avaliação por exame final. Todavia, o regime  
de avaliação contínua será o preferencial, na medida em que é aquele que permitirá o desenvolvimento das competências  
necessárias aos profissionais na área de fiscalidade.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*In order to achieve the objectives of the curricular unit, it is essential that the curricular unit operates in a  
theoretical-practical regime. Only in a theoretical-practical environment can students be motivated to understand and  
interpret the matter.  
The implementation of a continuous assessment process aims not only at continuous learning of the subjects  
taught, as well as the development of different but complementary skills: the ability to  
oral and written expression, the ability to abstract and understand subjects.  
Students will also be able to complete the course through the final exam assessment system. However, the regime  
continuous assessment will be preferred, as it is the one that will allow the development of skills  
necessary for professionals in the area of ??taxation.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

Antunes, José A. Engrácia, *Os grupo de Sociedades - Estrutura e Organização Jurídica das Empresas Pluriosocietárias*, 2ª Ed. Coimbra, Almedina, 2002.  
AAVV, *Livro do Seminário Internacional sobre Competitividade Fiscal*, organizado pela CTOC, 2008  
Palma, Clotilde Celorico - *Planeamento Fiscal*, in *Lições de Fiscalidade*, vol. II, coord. João Catarino e Vasco Guimarães, Almedina, Setembro de 2015.  
- *A União Fiscal*, capítulo da obra *Integração e Direito Económico Europeu*, AAFDL Editora, Março de 2018.  
Xavier, Alberto - *Direito Tributário Internacional*, Almedina, 2.ª Edição, Abril de 2007.

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

Antunes, José A. Engrácia, *Os grupo de Sociedades - Estrutura e Organização Jurídica das Empresas Pluriosocietárias*, 2ª Ed. Coimbra, Almedina, 2002.  
AAVV, *Livro do Seminário Internacional sobre Competitividade Fiscal*, organizado pela CTOC, 2008  
Palma, Clotilde Celorico - *Planeamento Fiscal*, in *Lições de Fiscalidade*, vol. II, coord. João Catarino e Vasco Guimarães, Almedina, Setembro de 2015.  
- *A União Fiscal*, capítulo da obra *Integração e Direito Económico Europeu*, AAFDL Editora, Março de 2018.  
Xavier, Alberto - *Direito Tributário Internacional*, Almedina, 2.ª Edição, Abril de 2007.

### 4.2.17. Observações (PT):

Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.

### 4.2.17. Observações (EN):

Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.

## Mapa III - Contabilidade e Auditoria de Instituições Financeiras e Seguradoras

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

Contabilidade e Auditoria de Instituições Financeiras e Seguradoras

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

Financial Institutions and Insurance Companies Accounting and Audit

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

Semestral 2ºS

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

Semiannual 2nd S

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

81.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

Presencial (P) - TP-17.5

Síncrona a distância (SD) - TP-5.0

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

22.22%

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.7. Créditos ECTS:

3.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

- Rui Manuel da Costa Vargas Pires - 22.5h

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

[sem resposta]

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

No final do semestre os alunos devem ser capazes de identificar e reconhecer a posição das instituições financeiras de crédito (bancos) e das seguradoras no sistema económico e identificar as principais funções de cada uma delas, assim como os principais riscos das respetivas atividades. Devem ainda ser capazes de reconhecer a especificidade do relato financeiro dos bancos e das seguradoras e reconhecer e interpretar os diferentes elementos contabilísticos das demonstrações financeiras. Devem, por último, conseguir identificar as principais áreas críticas numa auditoria de bancos e seguradoras, assim como reconhecer os principais tópicos dos relatórios de auditoria a estas entidades.

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

By the end of the semester the students should be able to identify and recognise the position of the financial credit and insurance institutions (banks and insurance companies) in the economic system and identify the main roles of each of them. They should also be able to recognise the specific nature of financial reporting of banks and insurance companies and recognise and interpret the different accounting elements of their financial statements. Lastly, they should be able to recognise the critical areas in an audit of banks and insurance companies, as well as the main topics to be included in the corresponding audit reports.

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

- I - INTRODUÇÃO À ATIVIDADE BANCÁRIA
- II - GESTÃO DE RISCO EM BANCOS
- III - IFRS 9 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS
- IV - INTRODUÇÃO À ATIVIDADE SEGURADORA
- V - IFRS 17 - CONTRATOS DE SEGUROS
- VI - TÓPICOS DE AUDITORIA A BANCOS E A COMPANHIAS DE SEGUROS

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

- I - INTRODUCTION TO BANKING ACTIVITY
- II - RISK MANAGEMENT IN BANKS
- III - IFRS 9 - FINANCIAL INSTRUMENTS
- IV - INTRODUCTION TO INSURANCE ACTIVITY
- V - IFRS 17 - INSURANCE CONTRACTS
- VI - AUDIT TOPICS OF BANKS AND INSURANCE COMPANIES

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

Os pontos referidos no conteúdo programático permitem identificar as principais especificidades das instituições financeiras (banco e seguradoras), nomeadamente operações/negócio, gestão de risco, regulação e normas de relato financeiro.

No desenvolvimento do programa são ainda abrangidas algumas metodologias aplicáveis ao desenvolvimento de um trabalho de auditoria em instituições deste tipo.

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

The points referred to in the course program enable the understanding of the main specific features of financial institutions (banks and companies), namely operations, risk management, regulation and financial reporting standards. As part of this course some of the audit procedures applicable to institutions of this nature are also taught.

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*Exposição dos principais conceitos e questões associados às instituições financeiras de crédito (bancos) e seguradoras, ao nível do funcionamento das suas atividades, ao nível do relato financeiro e ao nível da auditoria e controlo interno das mesmas.*

*A unidade curricular procurará articular os conhecimentos teóricos com a sua aplicação prática, associando a transmissão de conhecimentos à análise de situações reais, com a participação de convidados especialistas na auditoria da banca e seguros.*

*É dado particular relevo à interação sistemática entre docentes e discentes.*

*Elaboração, pelos alunos, de trabalhos práticos e de investigação que procuram desenvolver temas abordados nas aulas*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*Exposure of the main concepts and issues associated with financial institutions of credit (banks) and insurers, in terms of the functioning of their activities, of their financial reporting and their auditing and internal control.*

*The curricular unit will seek to articulate the theoretical knowledge with its practical application, associating the transmission of knowledge to the analysis of real situations, with the participation of invited specialists in the auditing of the banking and insurance.*

*Particular emphasis is given to the systematic interaction between professors and students.*

*Elaboration by the students of practical exercises and research that seek to develop topics addressed in the classes.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*Exposição dos principais conceitos e questões associados às instituições financeiras de crédito (bancos) e seguradoras, ao nível do funcionamento das suas atividades, ao nível do relato financeiro e ao nível da auditoria e controlo interno das mesmas. A unidade curricular procurará articular os conhecimentos teóricos com a sua aplicação prática, associando a transmissão de conhecimentos à análise de situações reais, com a participação de convidados especialistas na auditoria da banca e seguros. É dado particular relevo à interação sistemática entre docentes e discentes.*

*No âmbito do regime de avaliação contínua são considerados os seguintes elementos de avaliação: a) um teste individual presencial no final do período de aulas, com ponderação de 60%; e b) um trabalho de grupo com a ponderação de 40%. Não deve ser obtida uma classificação inferior a 7 valores em qualquer dos elementos de avaliação. No regime de exames finais, estes terão uma ponderação de 100% na nota final a atribuir.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*Exposure of the main concepts and issues associated with financial institutions of credit (banks) and insurers, in terms of the functioning of their activities, of their financial reporting and their auditing and internal control. The curricular unit will seek to articulate the theoretical knowledge with its practical application, associating the transmission of knowledge to the analysis of real situations, with the participation of invited specialists in the auditing of the banking and insurance. Emphasis is given to the systematic interaction between professors and students.*

*Within the scope of the continuous assessment regime, the following assessment elements are considered: a) an individual test to be realized in person, taking place during the class period, with a weighting of 60%; and b) a group work with a weighting of 40%. A rating lower than 7 must not be obtained in any of the evaluation elements. In the final exam regime, these will have a weight of 100% in the final grade.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Assumindo entre os objetivos a capacidade de identificar e reconhecer, quer a especificidade da atividade das instituições financeiras de crédito (bancos) e seguradoras, quer o conhecimento das principais normas de enquadramento (relato financeiro e de regulação), são estes os principais pontos abordados no programa e no desenvolvimento da aprendizagem.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The objectives include the ability to identify and recognize the specific activities of financial credit (banks) and insurance institutions, and gain knowledge of the key framework standards (financial reporting and regulation). These are the main points covered in the program and in developing learning.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

ALLEN, LINDA; BOUDOUKH, JACOB; SAUNDERS, ANTHONY (2004); *Understanding Market, Credit and Operational Risk*; Blackwell Publishing

ARENS, ELDER, BEASLEY (2016), *Auditing and Assurance Services. An Integrated Approach*; Pearson Education. 16ª Edição

AUDITING PRACTICES BOARD-*Standards and Guidance* (2006).

Banco de Portugal-Avisos e Instruções (SEBAP) (site: [www.bportugal.pt](http://www.bportugal.pt)).

BCBS - Basel Committee on Banking Supervision - *International regulatory framework for banks - Basel III* (<http://www.bis.org>).

FONSECA e CASTRO, Eduardo (2000), *Auditoria de Contas e Supervisão Bancária*; Universidade do Minho.

HULL, JOHN C. (2012); *Options, Futures and Other Derivatives*; Prentice Hall; 8th edition Lei n.º 147/2015, de 9 de setembro (Solvência II)

IASB-Normas Internacionais de Relato Financeiro

IAASB-Normas Internacionais de Auditoria

SARDI, Antoine (2002) - *Audit et contrôle interne bancaires*.

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

ALLEN, LINDA; BOUDOUKH, JACOB; SAUNDERS, ANTHONY (2004); *Understanding Market, Credit and Operational Risk*; Blackwell Publishing

ARENS, ELDER, BEASLEY (2016), *Auditing and Assurance Services. An Integrated Approach*; Pearson Education. 16ª Edição

AUDITING PRACTICES BOARD-*Standards and Guidance* (2006).

Banco de Portugal-Avisos e Instruções (SEBAP) (site: [www.bportugal.pt](http://www.bportugal.pt)).

BCBS - Basel Committee on Banking Supervision - *International regulatory framework for banks - Basel III* (<http://www.bis.org>).

FONSECA e CASTRO, Eduardo (2000), *Auditoria de Contas e Supervisão Bancária*; Universidade do Minho.

HULL, JOHN C. (2012); *Options, Futures and Other Derivatives*; Prentice Hall; 8th edition Lei n.º 147/2015, de 9 de setembro (Solvência II)

IASB-Normas Internacionais de Relato Financeiro

IAASB-Normas Internacionais de Auditoria

SARDI, Antoine (2002) - *Audit et contrôle interne bancaires*.

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular opcional. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Optional course unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Contabilidade e Auditoria do Setor Público

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento**4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):**

*Contabilidade e Auditoria do Setor Público*

**4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):**

*Public Sector Accounting and Audit*

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

CA

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):**

AA

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):**

*Semestral 2ºS*

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

*Semiannual 2nd S*

**4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

81.0

**4.2.5. Horas de contacto:**

*Presencial (P) - TP-17.5*

*Síncrona a distância (SD) - TP-5.0*

**4.2.6. % Horas de contacto a distância:**

22.22%

**4.2.7. Créditos ECTS:**

3.0

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

• *Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos - 0.0h*

**4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:**

*[sem resposta]*

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

*Entender a importância da harmonização contabilística internacional e nacional no contexto das Administrações Públicas, os seus recentes desenvolvimentos e perspectivas de evolução. Saber aplicar as Normas de Contabilidade Pública, bem como aprender a interpretar o relato financeiro e orçamental das entidades públicas. Pretende-se, ainda, estudar os diversos tipos de auditoria que podem ser desenvolvidas no contexto das Administrações Públicas.*

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

*Understand the importance of international and national accounting harmonization in the context of Public Administrations, its recent developments and evolution perspectives. Know how to apply Public Accounting Standards, as well as how to learn to interpret the financial and budgetary reporting of public entities. It is also intended to study the different types of audit that can be developed in the context of Public Administrations.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

*I A Administração Financeira do Estado*

*1. A estrutura do Sector Público*

*2. Os regimes financeiros aplicáveis ao Sector Público*

*II A normalização nacional e internacional da Contabilidade Pública*

*III O SNC-AP*

*1. A Estrutura Conceptual do SNC-AP*

*2. A Contabilidade e o Relato Orçamental*

*3. A Contabilidade e o Relato Financeiro*

*IV A Auditoria no Sector Público*

*1 Introdução*

*1.1. Especificidades das instituições públicas e constrangimentos da gestão pública*

*1.2. Governação, accountability e transparência na gestão pública*

*1.3. O controlo interno e externo na administração pública.*

*2 Especificidades da Auditoria Pública*

*2.1. Os diferentes tipos de auditoria no sector público*

*2.2. Organismos e normas de auditoria para o sector público*

*2.3. Risco, controlo e governação.*

*2.4. Especificidades do exercício da auditoria pública*

*2.5. Certificação em auditoria pública*

*3. Auditoria interna e auditoria financeira no sector público*

*4. Perspetivas de evolução da auditoria no sector público*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

*I - The State Financial Administration*

*1. The Structure of the Public Sector*

*2. The public sector financial regimes*

*II - The national and international standardization of Public Accounting*

*III - The SNC-AP*

*1. The Conceptual Framework of the SNC-AP*

*2. Accounting and Budgetary Reporting*

*3. Accounting and Financial Reporting*

*IV - Auditing in the Public Sector*

*1. Introduction*

*1.1. Specificities of public institutions and constraints of public management*

*1.2. Governance, accountability and transparency in public management*

*1.3. Internal and external control in public administration.*

*2 Specifics of Public Auditing*

*2.1. The different types of public sector auditing*

*2.2. Public sector audit bodies and standards*

*2.3. Risk, control and governance.*

*2.4. Specificities of the exercise of public audit*

*2.5 Public Audit Certification*

*3. Internal audit and public sector financial audit*

*4. Prospects for developments in public sector auditing*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Os conteúdos programáticos permitem atingir os objectivos formulados para a unidade curricular, uma vez que se estuda a normalização nacional e internacional, bem como os princípios de auditoria aplicáveis ao Sector Público.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The syllabus allows to achieve the objectives formulated for the course, as it studies the national and international standardization, as well as the auditing principles applicable to the Public Sector.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*A unidade curricular é leccionada através de aulas teórico-práticas, pelo que as diversas matérias serão sempre acompanhadas de exemplos práticos e pela resolução de casos que contribuam para que exista uma grande interacção entre o saber adquirido e a sua aplicação concreta.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*The unit is taught through theoretical and practical classes so that the various subjects will always be accompanied by practical examples and the resolution of cases that contribute to a great interaction between the acquired knowledge and its concrete application.*

**Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento****4.2.14. Avaliação (PT):**

*Regime de avaliação:*

*A avaliação pode ser feita em regime de avaliação contínua ou por exame final.*

*a. Avaliação contínua Realização de trabalho de grupo com apresentação: 40 % Teste escrito: 60 % (a realizar na data do exame de época normal).*

*Não poderá ser obtida classificação inferior a 7 (sete) valores em cada um dos elementos de avaliação.*

*Exame final: 100%*

**4.2.14. Avaliação (EN):**

*Evaluation:*

*The assessment can be done on continuous evaluation or by a final exam.*

*Continuous evaluation Group work with a presentation: 40%*

*Written test: 60% (at the normal exam date)*

*No classification lower than 7 (seven) values can be obtained in each of the evaluation elements.*

*B. Final Exam: 100%*

**4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):**

*As metodologias de ensino são coerentes com os objectivos da unidade curricular uma vez que a exposição teórica, aliada à resolução de casos práticos e à elaboração de um trabalho, permitirá aos alunos adquirir um conjunto de conhecimentos e competências à medida que se vão abordando os conteúdos programáticos, propiciando o conhecimento do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas e dos Princípios de Auditoria aplicáveis.*

**4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):**

*The teaching methodologies are consistent with the unit objectives since the theoretical exposition, coupled with the resolution of practical cases and with the work, will allow students to acquire a set of knowledge and skills as they approach the contents. providing knowledge of the Portuguese Public Sector Standards and the applicable Audit Principles.*

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):**

*Principal*

*Arens, A.A., Elder, R.J. e Beasley, M.S.,(2020)Auditing and Assurance Services - An Integrated Approach, Prentice Hall, 17ª Edição.*

*Viana, L., Rodrigues, L. e Nunes, A.(2023)O Sistema de Normalização Contabilística - Administrações Públicas - Teoria e Prática. Lisboa: Almedina.*

*Complementar*

*International Federation of Accountants, Handbook of International Standards on Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements, 2021*

*Institute of Internal Auditors (IIA), International Professional Practices Framework*

*International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), Auditing Standards*

*TRIBUNAL DE CONTAS, Manual de Auditoria e de procedimentos*

*LEGISLAÇÃO :*

*Portaria n.º218/2016, de 9 de Agosto*

*Portaria n.º189/2016, de 14 de Julho*

*Decreto-Lei n.º192/2015, de 11 de Setembro*

*Decreto-Lei 26/2002, de 14 de Fevereiro*

*Lei n.º151/2015, de 11 de Setembro*

*Lei n.º8/2012, de 21 de Fevereiro*

*Decreto-Lei n.º127/2012, de 21 de Junho*

*Decreto-Lei n.º155/92, de 28 de Julho*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

#### Main

Arens, A.A., Elder, R.J. e Beasley, M.S.,(2020) *Auditing and Assurance Services - An Integrated Approach*, Prentice Hall, 17ª Edição.

Viana, L., Rodrigues, L. e Nunes, A.(2023) *O Sistema de Normalização Contabilística - Administrações Públicas - Teoria e Prática*. Lisboa: Almedina.

#### Additional

*International Federation of Accountants, Handbook of International Standards on Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements*, 2021

*Institute of Internal Auditors (IIA), International Professional Practices Framework*

*International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), Auditing Standards*

*TRIBUNAL DE CONTAS, Manual de Auditoria e de procedimentos*

#### LEGISLATION

*Portaria n.º218/2016, de 9 de Agosto*

*Portaria n.º189/2016, de 14 de Julho*

*Decreto-Lei n.º192/2015, de 11 de Setembro*

*Decreto-Lei 26/2002, de 14 de Fevereiro*

*Lei n.º151/2015, de 11 de Setembro*

*Lei n.º8/2012, de 21 de Fevereiro*

*Decreto-Lei n.º127/2012, de 21 de Junho*

*Decreto-Lei n.º155/92, de 28 de Julho*

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular opcional. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Optional course unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Controlo de Gestão

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Controlo de Gestão*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Management Control*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

*CA*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

*AA*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 1ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 1st S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

*81.0*

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-17.5; OT-0.0; O-0.0*

*Síncrona a distância (SD) - TP-5.0*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

22.22%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

3.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• Célia Cristina da Silva Vicente - 22.5h

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

[sem resposta]

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

A unidade curricular pretende dar a conhecer aos alunos a execução da função controlo numa organização, a sua relação com outras funções do processo de gestão e os instrumentos/ferramentas/técnicas utilizadas pelos controladores de gestão. Pretende ainda enfatizar o papel do controlo em prol de organizações eficientes e do combate ao desperdício de recursos. Após a frequência da unidade curricular os alunos deverão ser capazes de identificar e reconhecer os pressupostos do sistema de controlo da gestão empresarial e decidir, genericamente, quais as medidas mais adequadas para avaliar e controlar o desempenho empresarial na base de um conjunto de perspetivas significativas.

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

The course aims to provide the students with knowledge off how control is used in an organisation and its relationship with other roles in the management process and the instruments/tools/techniques used by the management control. It also aims to emphasize the role of Control in favour of efficient organisations and combating waste of resources. Following this course the students will be able to identify and recognise the prerequisites for the Business management control system and decide, generically, which are the most suitable methods to assess and control business performance based on a combination of significant perspectives.

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

1. Processo e fases do Controlo de Gestão
2. A informação financeira para a gestão
3. Análise de desvios
4. Orientação estratégica da informação

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

1. Management Control Process and Stages
2. Financial Information for Management
3. Variance Analysis
4. Strategy Orientation of Information

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

Os objetivos da unidade curricular passam por pretender motivar os alunos na compreensão da importância da função controlo na gestão das organizações. Em termos genéricos, deverá ser entendido pelos alunos que controlar significa conhecer um objetivo, avaliar o desempenho no sentido da sua realização e introduzir medidas corretivas quando tal se justifique. Assim, os pontos indicados como conteúdo programático revestem-se todos eles de primordial importância no sentido de alcançar os objetivos de aprendizagem. Nas primeiras sessões aborda-se a definição, incluindo os princípios, fases, clientes e instrumentos do controlo de gestão. Em sessões seguintes são estudados os instrumentos em termos de avaliação do desempenho dos colaboradores e dos processos, o controlo orçamental e o Balanced Scorecard. Nomeadamente é dada ênfase à relação entre as desvantagens dos processos tradicionais do controlo orçamental e as vantagens das ferramentas atuais de âmbito estratégico.

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

The aims of the course are to encourage students to gain an understanding of the importance of the role of Control for managing organisations. Generically speaking, the students should understand that to Control means to know the objective, and assess performance in the sense of using and introducing corrective measures when required. Thus, the points indicated as forming part of this module are of key importance for meeting the learning objectives. The initial teaching sessions will address the definition of management control, including the principles, stages, clients and instruments. The subsequent sessions instruments are assessed in terms of assessing the performance of collaborators and processes, budgets and the Balanced Scorecard. In particular, emphasis is placed on the relationship between the disadvantages with traditional budget control processes and the advantages of current tools in a strategic environment

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*A unidade curricular funciona num regime teórico-prático. A matéria será apresentada de forma descritiva (teórica) e quantitativa através de exemplos práticos a desenvolver pelos alunos durante o semestre. Os temas serão apresentados em power-point (ambiente Windows) e serão ainda disponibilizados textos de apoio, incluindo a descrição de casos de estudo a desenvolver pelos alunos.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*The course follows a theoretical-practical scheme. The subject will be presented in a descriptive (theoretical) manner enabling an understanding of the nature of the problem using case studies conducted in this sector. The issues will be presented by power-point (windows operating system) and support texts will be available including descriptions of the case studies for the students.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*Os alunos serão avaliados em regime de avaliação contínua de acordo com as seguintes ponderações: teste presencial final 60% e teste presencial intermédio 40%. Os alunos que, por razões devidamente justificadas, não possam ser avaliados em regime de avaliação contínua deverão solicitar exame específico, de forma a poderem obter aprovação à unidade curricular.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*The students will be assessed using continuous assessment with the following weightings: in-person final test 60%; in-person intermediate test 40%. For students who, for duly justified reasons, cannot be assessed with the continuous assessment scheme they may request a specific exam and pass the course this way.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*A avaliação parcelar, variada e continuada que contempla quer momentos de avaliação individual quer trabalhos realizados em grupo, permitirá uma aferição de conhecimentos sólida e sustentada em pilares importantes de qualquer processo de avaliação como são a capacidade de expressão oral e escrita, o trabalho em equipa, a capacidade de abstração e a firme compreensão do mundo que nos rodeia. Principalmente neste tipo de ciclo de estudos o aluno deverá ser orientado para a capacidade de escrita, de pesquisa das matérias e da inter-relação dos conhecimentos, no sentido de ficar apto a conseguir obter o grau de mestre. Quer ao nível da transmissão dos conhecimentos quer ao nível da aferição dos conhecimentos por estes a ênfase será sempre colocada num processo de interação sistemático entre o docente e os discentes de forma que os objetivos da unidade curricular sejam atingidos com elevado sucesso escolar.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The modular, varied and continuous assessment to be carried out covers individual assessment and group work will enable an assessment of solid knowledge based on the key aspects of all areas of assessment such as their ability for oral and written expression, their teamwork, their ability to understand concepts and a good understanding of surrounding world. Mainly the student is focused on written skills for this type of study cycle, researching material and inter-linking knowledge, in order to obtain their master's degree. Whether transmitting or testing knowledge in this way, the emphasis is always on a systematic interactive process between the lecturer and the students in such a way that the objectives of the course are achieved to a high academic standard.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

*Ferreira, D. (Coord.); Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão: Estratégia de Custos e de Resultados - Cost and Management Accounting . 2.ª Edição. Lisboa: Rei dos Livros.  
Ferreira, D. (Coord.); Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão: Estratégia de Custos e de Resultados - Advanced Management and Managerial Accounting . 2.ª Edição. Lisboa: Rei dos Livros.  
Jordan, H.; Neves, J. e Rodrigues, J. (2021). O Controlo de Gestão ao Serviço da Estratégia e dos Gestores . 11.ª Edição. Lisboa: Áreas Editora.  
Reis, H. e Rodrigues, J. (2014). Controlo de Gestão - Ao Encontro da Eficiência . 2.ª edição. Lisboa: Escolar Editora.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

*Ferreira, D. (Coord.); Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão: Estratégia de Custos e de Resultados - Cost and Management Accounting . 2.ª Edição. Lisboa: Rei dos Livros.  
Ferreira, D. (Coord.); Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão: Estratégia de Custos e de Resultados - Advanced Management and Managerial Accounting . 2.ª Edição. Lisboa: Rei dos Livros.  
Jordan, H.; Neves, J. e Rodrigues, J. (2021). O Controlo de Gestão ao Serviço da Estratégia e dos Gestores . 11.ª Edição. Lisboa: Áreas Editora.  
Reis, H. e Rodrigues, J. (2014). Controlo de Gestão - Ao Encontro da Eficiência . 2.ª edição. Lisboa: Escolar Editora.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in coordination with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Dissertação ou Trabalho de Projeto ou Relatório de Estágio

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Dissertação ou Trabalho de Projeto ou Relatório de Estágio*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Master thesis or Project Work or Internship*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

1,620.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-600.0; S-0.0; E-0.0; OT-90.0*

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

0.00%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

60.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• *Célia Cristina da Silva Vicente - 0.0h*

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

*[sem resposta]*

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

*Elaboração de um trabalho autónomo supervisionado que pode revestir uma das seguintes naturezas formativas, consoante os objetivos visados: i) Elaboração de dissertação de natureza científica, original e especialmente realizada para este fim, sua discussão e aprovação; ii) Elaboração de trabalho de projeto original, especialmente realizado para este fim, sua discussão e aprovação; iii) Realização de estágio de natureza profissional objeto de relatório final, sua discussão e aprovação.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

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

*Preparation of supervised autonomous work that may have one of the following formative natures, depending on the objectives pursued: i) Elaboration of a dissertation of a scientific nature, original and especially carried out for this purpose, its discussion and approval; ii) Elaboration of original project work, especially carried out for this purpose, its discussion and approval; iii) An internship of a professional nature, object of a final report, its discussion and approval.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

*A dissertação é um trabalho de natureza científica, que se enquadra na área ou áreas de conhecimento do mestrado e constituída, entre outros, por uma componente de aplicação dos conhecimentos teóricos que promova uma abordagem inovadora do tema ou tópico escolhido. O trabalho de projeto é de âmbito aplicado. Deve integrar conhecimentos e competências que foram adquiridos ao longo da parte letiva do mestrado, tendo como objetivo a apresentação de soluções ou de recomendações sobre problemas práticos que se integram na área de conhecimento do mesmo. O relatório de estágio traduz-se num trabalho de descrição e análise crítica das tarefas e atividades desenvolvidas no âmbito do estágio de natureza profissional efetuado junto de uma entidade de acolhimento.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

*The master thesis is a work of a scientific nature, which falls within the area or areas of knowledge of the master's degree and consists, among others, of a component of application of theoretical knowledge that promotes an innovative approach to the chosen theme or topic. The project work is applied in scope. It must integrate knowledge and skills that were acquired throughout the academic part of the master's degree, with the objective of presenting solutions or recommendations on practical problems that fall within the area of knowledge of the master. The internship report is a work describing and critically analyzing the tasks and activities carried out within the scope of the professional internship carried out with a host entity.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*O aproveitamento com sucesso nesta unidade curricular identifica que o aluno demonstrou as competências necessárias em matéria de investigação científica, realizada de forma relativamente autónoma, como um requisito essencial de estudos ao nível do mestrado.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The success in this curricular unit identifies that the student has demonstrated the necessary skills in terms of scientific research, carried out in a relatively autonomous way, as an essential requirement for studies at the master's level.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*Processo acompanhado por orientador e/ou supervisor de estágio através de sessões tutoriais pré-agendadas com os alunos (orientandos), com fases de cumprimento de trabalho flexível e pré-acordada entre os seus intervenientes, sem prejuízo dos prazos previstos no regulamento de estudos do segundo ciclo.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*Follow-up by the supervisor and/or internship supervisor through pre-scheduled tutorial sessions, with phases of flexible work and agreed-upon deadlines. The deadlines from the second cycle studies regulation should, however, be considered.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*A avaliação é realizada através da discussão do trabalho em sessões de provas públicas com a presença de um júri constituído, no mínimo, por um vogal, um arguente e um presidente, conforme definido no regulamento de estudos do segundo ciclo.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*The assessment is carried out through the discussion of the work in public exam sessions with the presence of a jury consisting of at least one member, an examiner and a president, as defined in the second cycle studies regulations.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Com a conclusão desta unidade curricular é atribuído ao aluno o grau de mestre, diferenciando qualitativamente este ciclo de estudos de uma pós-graduação.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*As a consequence of the completion of this curricular unit, the student is awarded a master's degree, qualitatively differentiating this cycle of studies from a postgraduate course.*

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):**

*Bases de dados de revistas científicas*  
*Manual de elaboração de dissertações do ISCAL*  
*Manual da American Psychological Association (APA)*  
*Manuais (livros e guidelines) sobre metodologia científica*  
*Regulamento de estudos de segundo ciclo do ISCAL*

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):**

*Bases de dados de revistas científicas*  
*Manual de elaboração de dissertações do ISCAL*  
*Manual da American Psychological Association (APA)*  
*Manuais (livros e guidelines) sobre metodologia científica*  
*Regulamento de estudos de segundo ciclo do ISCAL*

**4.2.17. Observações (PT):**

*[sem resposta]*

**4.2.17. Observações (EN):**

*[sem resposta]*

**Mapa III - Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas****4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):**

*Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas*

**4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):**

*Mergers, Acquisitions and Corporate Restructuring*

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

*F*

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):**

*F*

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):**

*Semestral 2ºS*

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

*Semiannual 2nd S*

**4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

*189.0*

**4.2.5. Horas de contacto:**

*Presencial (P) - TP-34.0; OT-0.0; O-0.0*  
*Síncrona a distância (SD) - TP-11.0*

**4.2.6. % Horas de contacto a distância:**

*24.44%*

**4.2.7. Créditos ECTS:**

*7.0*

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

*• Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves - 45.0h*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

[sem resposta]

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

*Na primeira parte da cadeira apresentam-se conceitos absolutamente essenciais quer ao nível das finanças empresariais, quer ao nível dos mercados financeiros: a rentabilidade e o risco. Nesse sentido, na cadeira estimula-se a compreensão das noções de rentabilidade sem risco, do risco sistemático e do prémio de risco. De seguida, apresenta-se a evolução desde a segunda metade do século XX das teorias sobre estrutura de capital (Modigliani e Miller, teoria do trade off, teoria da pecking order e teoria da agência). Ainda no primeiro tópico, e no seguimento lógico do ponto anterior, são apresentadas técnicas relativas à avaliação de negócios e de empresas: o modelo dos dividendos descontados, o FCFE e o FCFF.*

*Na segunda parte da matéria expõe-se a álgebra relativa às fusões, aquisições e reestruturações de empresas, bem como as suas motivações.*

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

*The first part of the course sets out absolutely essential concepts in terms of both corporate finance and financial markets: profitability and risk. In this sense, the subject encourages the understanding of the notions of risk-free return, systematic risk and risk premium. The following presents the evolution since the second half of the twentieth century of capital structure theories (Modigliani and Miller, trade off theory, pecking order theory and agency theory). Still in the first topic, and in the logical follow-up to the previous point, techniques related to business and company valuation are presented: the discounted dividend model, the FCFE and the FCFF.*

*The second part of the article presents the algebra related to company mergers, acquisitions and restructurings, as well as their motivations.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

1. Avaliação de Empresas, Negócios e Ações
  - 1.1. Custo de Capital
  - 1.2. Modelo de Dividendos Descontados
  - 1.3. Modelo Free Cash Cash Flow to Equity
  - 1.4. Modelo Free Cash Cash Flow to the Firm
  - 1.5. Múltiplos
2. Fusões e Aquisições
  - 2.1. Conceitos de Fusão e Aquisição
  - 2.2. Categorias de Fusões e Aquisições e suas Motivações
  - 2.3. Aspectos Quantitativos das Fusões e Aquisições
  - 2.4. Algumas Considerações Adicionais sobre as Fusões e Aquisições
3. Falência e Reorganização
  - 3.1. Enquadramento Geral da Falência
  - 3.2. Processo Legal de Insolvência
  - 3.3. Aspectos Económicos da Falência
  - 3.4. Determinantes da Pressão Financeira

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

1. Valuation of Companies, Businesses and stocks
  - 1.1. Cost of capital
  - 1.2. Discounted Dividend Model
  - 1.3. Free Cash Cash Flow to Equity
  - 1.4. Free Cash Cash Flow to the Firm
  - 1.5. Multiples
2. Mergers and Acquisitions
  - 2.1. Merger and Acquisition Concepts
  - 2.2. Mergers and Acquisitions Categories and Their Motivations
  - 2.3. Quantitative Aspects of Mergers and Acquisitions
  - 2.4. Some Additional Merger and Acquisition Considerations
3. Bankruptcy and Reorganization
  - 3.1. Bankruptcy General Framework
  - 3.2. Insolvency Lawsuit
  - 3.3. Economic Aspects of Bankruptcy
  - 3.4. Determinants of Financial Pressure

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Com a aprovação da disciplina pretende-se que o aluno seja capaz de proceder à avaliação de empresas e de negócios. A análise do redimensionamento de uma companhia é matéria que deve ser tratada nos tópicos de fusões e de aquisições e de falência. Estes conteúdos exigem para uma compreensão mais apurada que sejam oferecidas as métricas de avaliação de negócios e de empresas. A combinação destas matérias permite ao aluno a tomada de decisões, relativamente à dimensão de uma empresa, num ambiente de incerteza.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*With the approval of the course is intended that the student is able to proceed to the assessment of companies and businesses. The analysis of the resizing of a company is a matter that should be addressed in the topics of mergers and acquisitions and bankruptcy. This content requires for a better understanding that business and company valuation metrics are offered. The combination of these subjects allows the student to make decisions regarding the size of a company in an environment of uncertainty.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*Na cadeira são dadas matérias que necessitam de debate e resolução de casos. São os temas como (i) o custo do capital que aborda diferentes situações nomeadamente de sociedades abertas e fechadas, (ii) a estrutura de capital das empresas, que além de uma abordagem da história do tema, tem em conta a experiência empresarial portuguesa e internacional, (iii) a avaliação de empresas e de ações, em que além de serem apresentadas as diferentes metodologias, é determinante a apresentação de exemplos de estudo, (iv) as fusões, tema importante importante da cadeira, iminente prático, e (v) a reestruturação empresarial, tão importante para Portugal e que deve ser apresentado num contexto prático.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*In the course, subjects are given that require debate and case resolution. These are topics such as (i) the cost of capital, which addresses different situations, namely open and closed companies, (ii) the capital structure of companies, which, in addition to an approach to the history of the topic, takes into account the Portuguese business experience and international, (iii) the evaluation of companies and shares, in which in addition to presenting the different methodologies, the presentation of study examples is crucial, (iv) mergers, an important important topic of the course, imminently practical, and (v) business restructuring, which is so important for Portugal and which must be presented in a practical context.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*De acordo com as Normas de Avaliação de Conhecimentos em vigor, privilegia-se a avaliação contínua, sendo que são realizados dois testes escritos presenciais (ambos com a ponderação de 50%).*

*A avaliação contínua é realizada na íntegra durante o tempo de aulas do semestre.*

*Os alunos que não obtenham aproveitamento no regime de avaliação contínua serão avaliados através de exame final, durante a época de exames.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*In accordance with the Knowledge Assessment Standards in force, continuous assessment is prioritized, with two face-to-face written tests being carried out (both with a weighting of 50%).*

*Continuous assessment is carried out in full during class time during the semester.*

*Students who do not pass the continuous assessment regime will be assessed through a final exam, during the exam period.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*No final da cadeira o aluno deve estar apto a avaliar:*

*Aprendizagem de conceitos elementares relacionados com o custo de capital e a estrutura de capital;*

*Compreender o papel da relação entre os resultados de uma sociedade e a distribuição de dividendos;*

*Introdução à valorização de empresas, do capital próprio e de ações;*

*Compreender a dinâmica do crescimento das empresas e da sua reestruturação.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*At the end of the course the student should be able to evaluate:*

*Learning of elementary concepts related to the cost of capital and the capital structure;*

*Understand the role of the relationship between the results of a company and the distribution of dividends;*

*Introduction to the valuation of companies, equity and shares;*

*Understand the dynamics of corporate growth and restructuring.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

*Material do Professor*

*Ferreira, Domingos - Fusões, Aquisições, Cisões e Outras Reestruturações de Empresas - Rei dos Livros, 2018*

*Patrick A. Gaughan - Mergers, Acquisitions, and Corporate Restructurings - Fifth Edition - John Wiley & Son, 2011*

*Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset, Second Edition, Damodaran, Aswath.*

*Artigos específicos*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

*Teacher's manual*

*Ferreira, Domingos - Fusões, Aquisições, Cisões e Outras Reestruturações de Empresas - Rei dos Livros, 2018*

*Patrick A. Gaughan - Mergers, Acquisitions, and Corporate Restructurings - Fifth Edition - John Wiley & Son, 2011*

*Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset, Second Edition, Damodaran, Aswath.*

*Artigos específicos*

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Metodologias de Investigação

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Metodologias de Investigação*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Research Methodologies*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

*L*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

*L*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 1ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 1st S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

*54.0*

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-17.5; OT-0.0; O-0.0*

*Síncrona a distância (SD) - TP-5.0*

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

*22.22%*

### 4.2.7. Créditos ECTS:

*2.0*

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

- Maria Margarida Cróca Piteira - 22.5h

**4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:**

[sem resposta]

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

O objetivo da UC é preparar os discentes para a elaboração e defesa do trabalho final de mestrado (dissertação, projeto aplicado ou relatório de estágio), requisito obrigatório para obtenção do grau de Mestre. Os discentes terão de dominar os aspetos teóricos críticos na construção do conhecimento científico, selecionando o método mais adequado na resposta à pergunta de investigação, mas também os aspetos práticos que revestem a elaboração do documento final. Tendo em conta que esta UC pretende dotar os mestrandos de competências de investigação, o método de ensino oscilará entre técnicas pedagógicas expositivas (transmissão de bases teóricas e dos pressupostos epistemológicos de construção do conhecimento científico) e técnicas mais ativas, centradas nos discentes (desenvolvimento de pré-projetos de investigação, e/ou trabalhos práticos de aplicação de métodos e técnicas de investigação científica, orientados para os interesses de investigação dos futuros Mestres).

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

The aim of the module is to prepare students for the development and viva of the final master's work (dissertation, applied project, or internship report), a mandatory requirement for obtaining the master's degree. Students will need to master the critical theoretical aspects in constructing scientific knowledge, selecting the most appropriate method to answer the research question, and the practical aspects involved in drafting the final document. Considering that this module aims to equip postgraduates with research skills, the teaching method will vary between expository pedagogical techniques (imparting theoretical foundations and epistemological assumptions in constructing scientific knowledge) and more active techniques focused on students (development of pre-research projects and/or practical work applying methods and techniques of scientific research, tailored to the research interests of the future masters).

**4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):**

1. Construção do conhecimento e natureza da investigação científica: investigação teórica e empírica.
2. Técnicas exploratórias: pesquisa bibliográfica e documental.
3. Processo da investigação: definição do problema, desenvolvimento de questões e hipóteses, escolha da estratégia de investigação; a revisão da literatura e o estado da arte.
4. Construção do modelo de análise.
5. Metodologias de investigação: qualitativa, quantitativa, mista; estudos de caso, análise documental, inquérito por entrevista ou por questionário, etc.
6. Análise dos resultados: análise de conteúdo; tratamento estatístico.
7. Redação de um trabalho de investigação: normas e convenções; citações; referências bibliográficas; análise crítica de informação; formato do artigo académico.
8. Elaboração de um projeto de investigação; preparação de uma proposta.
9. Estrutura de uma dissertação: o estilo académico.
10. A ética da investigação.

**4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):**

1. Knowledge building and the nature of scientific research: theoretical and empirical research.
2. Exploratory techniques: bibliographical and document research.
3. Research process: defining the problem, developing questions and hypotheses, choosing the research strategy; reviewing literature and identifying the state of the art.
4. Building an analysis model.
5. Research methodologies: qualitative, quantitative, mixed, case studies, document analysis, surveys through interviews or questionnaires, etc.
6. Analysis of results: content analysis; statistical processing.
7. Writing a research assignment: standards and conventions; citations; bibliographical references; critical analysis of information; layout of an academic paper.
8. Carrying out a research project; preparing a proposal.
9. Structure of a dissertation: academic style.
10. Research ethics.

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

Os conteúdos programáticos percorrem uma lógica de introdução à investigação, e seu posterior desenvolvimento, com o intuito de dotar os discentes de capacidades específicas para levarem a cabo um trabalho autónomo supervisionado. Para tal, parte-se da exploração dos conceitos fundamentais que subjazem à construção do conhecimento científico e abordam-se em seguida as técnicas que o discente tem ao seu dispor para concretizar a investigação. Munidos dos conhecimentos básicos, os discentes estarão preparados para desenvolver o seu projeto de investigação, começando pelo desenho da investigação, a escolha da metodologia e a análise dos resultados. Para dar conta do resultado do seu trabalho de investigação, os discentes terão de elaborar um documento sob a forma de dissertação, trabalho de projeto ou relatório de estágio, que esteja conforme às regras formais em vigor na instituição e que respeite os princípios fundamentais da ética académica.

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

The module's contents follow a scheme of providing an introduction to research, followed by developing this research, with the aim of providing students with the specific skills required to carry out an individual supervised project. To this end, the key concepts behind scientific knowledge will be covered and this will be followed by examining the techniques that the student has at their disposal to carry out an investigation. Once provided with basic knowledge, students will be prepared to develop their research project, starting by planning the research, choosing the methodology and analysing the results. In order to establish the results of their research, students will have to produce a document in the form of a dissertation, a project or a work placement report, which will adhere to formal guidelines in place at the institution and that will respect the key principles of research ethics.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

O modelo pedagógico selecionado é um modelo misto (expositivo/ativo), simultaneamente centrado no docente, pela ministração dos tópicos teóricos curriculares; e, nos discentes, pelo desenvolvimento de competências de investigador, expondo-os a exercícios de aplicação prática dos conhecimentos adquiridos nesta UC. Assim, usar-se-ão técnicas passivas/expositivas de transmissão do conhecimento, estruturante para desenvolver um processo de investigação, apresentando-se os pressupostos epistemológicos-base para a geração de um conhecimento científico de qualidade, focando os pontos centrais do programa, tais como a definição do problema e objetivos de investigação, qualidades da pergunta de partida, os diferentes modelos de investigação ajustados à natureza do problema e definição dos objetivos, as diferentes fases de um processo de investigação, entre outros. Numa perspetiva das metodologias mais ativas, centradas na aprendizagem dos mestrandos, solicitar-se-á que os mesmos façam exercícios académicos práticos, no sentido de exercitarem as competências exigidas na presente UC, nomeadamente: i. na parte da estrutura de um trabalho académico, por exemplo a identificação/redação de artigos científicos, a aplicação de das normas científicas de escrita académica vigentes no ISCAL, a redação de uma revisão de literatura e afins; ii. na parte do processo de investigação, solicitar-se-ão exercícios como elaboração de pré-projetos de investigação, a aplicação de métodos e técnicas, a partir da recolha e análises de dados, decorrentes da construção de um problema a investigar.

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

The selected pedagogical model is a blended model (expository/active), simultaneously centred on the lecturer, for delivering the curriculum's theoretical topics, and on the students, for developing research skills, exposing them to practical application exercises of the knowledge acquired in this module. Hence, passive/expository techniques will be used for knowledge transmission, essential for developing a research process, presenting the foundational epistemological assumptions for generating quality scientific knowledge, focusing on the central points of the syllabus, such as defining the problem and research objectives, qualities of the starting question, different research models tailored to the nature of the problem and objective definition, the various phases of a research process, among others. From a perspective of more active methodologies, centred on the postgraduates' learning, they will be requested to engage in practical academic exercises, aimed at exercising the skills required in this module, specifically: i. regarding the structure of an academic work, for example, identifying/writing scientific articles, applying the current scientific norms of academic writing at ISCAL, composing a literature review, and similar tasks; ii. concerning the research process, exercises will involve drafting research pre-projects, applying methods and techniques based on data collection and analysis derived from formulating a research problem.

### 4.2.14. Avaliação (PT):

Decorrente do modelo pedagógico no ensino-aprendizagem, anteriormente descrito, o processo de avaliação integra dois elementos obrigatórios, a saber: i. um teste de aferição de conhecimentos (50%); e, ii. a opção (50%) entre a) a elaboração, apresentação oral e defesa de um trabalho de grupo, ou b) a elaboração de uma proposta de investigação, que deverá constituir a proposta a apresentar para a elaboração da dissertação, do trabalho de projeto ou do relatório de estágio, ou, na sua impossibilidade, deverá, pelo menos, mimetizar o que poderá vir a ser essa proposta. As componentes individuais terão de ter nota mínima de 7 valores. Para aprovação da UC os alunos terão de assistir presencialmente a 70% das aulas (no mínimo). Aos alunos que não tiverem sucesso através do processo de avaliação contínua ou que, por qualquer razão, não consigam completar, ou simplesmente optem por não eleger esse método de avaliação, é dada a possibilidade de completar a unidade curricular através de um exame escrito.

**4.2.14. Avaliação (EN):**

Based on the pedagogical model of teaching and learning described above, the assessment process includes two mandatory elements: i. a test to gauge the students' knowledge (50%), and ii. one element chosen by the student between either an oral presentation supporting a group project or drafting a research proposal (50%). The individual components must have a minimum mark of 7. To be approved in the UC, students must attend at least 70 per cent of the classes in person. Students who are not successful with the continuous assessment process or who, for whatever reason, are unable to complete it, or simply do not wish to choose this method of assessment, are given the chance to complete the module through a written exam.

**4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):**

Esta unidade curricular tem um objetivo muito concreto: auxiliar o aluno na produção do documento cuja defesa lhe concederá o grau de Mestre, pelo que todos os conceitos introduzidos em aula serão objeto de extensa prática por parte dos discentes. Essa prática será feita maioritariamente em casa e os seus resultados apresentados em aula, mas haverá também lugar para a elaboração de trabalhos práticos em aula. O processo de avaliação está também formatado segundo este modelo que assenta num carácter muito pragmático. O teste de aferição de conhecimentos concentra-se em aspetos de ordem prática e não teórica, levando os alunos a reproduzir conhecimentos essenciais para a elaboração do relatório da sua investigação. Segundo esta mesma lógica, o trabalho de grupo incidirá sobre temáticas específicas da investigação, tendo o duplo objetivo de preparar os alunos para a elaboração de um trabalho académico escrito e para a sua apresentação e defesa, mimetizando as condições que terão de enfrentar no dia da defesa do seu trabalho final que lhes concederá o grau de mestre. Por último, o trabalho individual visa preparar os discentes para a elaboração da proposta de dissertação, trabalho de projeto ou relatório de estágio, incitando-os a fazerem-no o mais aproximado possível do que virá a ser a proposta real a entregar à comissão científica do mestrado.

**4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):**

This course has a very specific aim – to support the student in producing a document that will support their Masters – therefore all the concepts introduced will be put to practical use by all the students. This work will mostly be conducted at home and the results will be presented in class, but there will also be the opportunity for practical work to be carried out in class. The assessment process is also designed following this model which is based on a very pragmatic approach. The assessment test focuses on practical rather than theoretical aspects, leading students to reproduce knowledge that is essential for writing their research report. In line with this rationale, the group work will focus on specific research topics, with the dual aim of preparing students for writing an academic paper and for its presentation, mimicking the conditions they will have to face on the day of the viva, which will award them the master's degree. Finally, the individual work aims to prepare students for the preparation of the dissertation proposal, project work or internship report, encouraging them to do so as closely as possible to what will become the actual proposal to be submitted to the master's scientific committee.

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):**

Barañano, A.M. (2004). *Métodos e Técnicas de Investigação em Gestão. Manual de apoio à realização de trabalhos de investigação. Edições Sílabo.*  
Bryman, A. (1989). *Research Methods and Organization Studies.* Routledge.  
Bryman, A. (1998). *Quantity and Quality in Social Research.* Routledge.  
Coutinho, C. (2023). *Metodologia de Investigação em Ciências Sociais e Humanas (2ª ed.).* Almedina.  
Ferro, M. J., Piteira, M., & Antunes, T. (2017). *Manual para a elaboração de dissertações e outros trabalhos académicos. Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa.* [https://www.iscal.ipl.pt/images/documentos/manual\\_dissertacoes\\_trabalhos\\_academicos.pdf](https://www.iscal.ipl.pt/images/documentos/manual_dissertacoes_trabalhos_academicos.pdf)  
Pereira, A., & Poupá, C. (2016). *Como escrever uma tese, monografia ou livro científico. Sílabo.*  
Quivy, R., & Campenhoudt, L. (1998). *Manual de Investigação em Ciências Sociais.* Gradiva

**4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):**

Barañano, A.M. (2004). *Métodos e Técnicas de Investigação em Gestão. Manual de apoio à realização de trabalhos de investigação. Edições Sílabo.*  
Bryman, A. (1989). *Research Methods and Organization Studies.* Routledge.  
Bryman, A. (1998). *Quantity and Quality in Social Research.* Routledge.  
Coutinho, C. (2023). *Metodologia de Investigação em Ciências Sociais e Humanas (2ª ed.).* Almedina.  
Ferro, M. J., Piteira, M., & Antunes, T. (2017). *Manual para a elaboração de dissertações e outros trabalhos académicos. Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa.* [https://www.iscal.ipl.pt/images/documentos/manual\\_dissertacoes\\_trabalhos\\_academicos.pdf](https://www.iscal.ipl.pt/images/documentos/manual_dissertacoes_trabalhos_academicos.pdf)

**4.2.17. Observações (PT):**

Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.

**4.2.17. Observações (EN):**

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

**Mapa III - Riscos Empresariais e Controlo Interno****4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):**

*Riscos Empresariais e Controlo Interno*

**4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):**

*Business Risks and Internal Control*

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

CA

**4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):**

AA

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):**

*Semestral 1ºS*

**4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

*Semiannual 1st S*

**4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

135.0

**4.2.5. Horas de contacto:**

*Presencial (P) - TP-34.0; OT-0.0; O-0.0  
Síncrona a distância (SD) - TP-11.0*

**4.2.6. % Horas de contacto a distância:**

24.44%

**4.2.7. Créditos ECTS:**

5.0

**4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:**

• *Ana Isabel Marinho Pires - 45.0h*

**4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:**

*[sem resposta]*

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

*Identificar a evolução histórica do controlo interno ao longo dos tempos e o seu papel atual, com particular ênfase para a Lei Sarbanes-Oxley e seus impactos.*

*Descrever a estrutura conceptual dos principais modelos de controlo interno existentes e determinar a sua aplicabilidade a situações concretas.*

*Traçar fluxogramas representativos dos processos subjacentes aos ciclos de negócio da organização.*

*Compreensão da génese e identificação e avaliação dos riscos empresariais subjacentes ao alcance dos objetivos de uma organização.*

*Distinguir as várias respostas possíveis perante o risco e identificar atividades de controlo que possibilitem a implementação de um sistema de controlo interno eficaz.*

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

*To identify the historical development of internal control over the course of history to its present role with particular emphasis on the Sarbanes-Oxley Law and its impact. To describe the conceptual structure of the main existing models of internal control and determine how these apply to particular situations. Design flowcharts for the main processes of organizational business cycles. To provide the students with an understanding of the initiation, identification and assessment of business risks underpinning the achievement of the organisation's objectives. Distinguish the various potential responses in the phase of risk and identify control activities that enable an effective internal control system to be implemented.*

**4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):**

*I - Noções fundamentais e enquadramento histórico*

- 1.1 Conceito de Evento, Risco e Controlo Interno*
- 1.2 Responsabilidade, objetivos e limitações do Controlo Interno*
- 1.3 Principais marcos conceptuais*
- 1.4 Lei Sarbanes-Oxley*

*II - O processo de gestão do risco*

- 2.1 Compreensão do meio envolvente, dos objetivos e dos riscos das entidades.*
- 2.2 Dicionário dos riscos do negócio*
- 2.3 Classificação e monitorização do risco*
- 2.4 Matriz de riscos e suas respostas.*

*III - Frameworks/Modelos de Controlo Interno*

- 3.1 COSO*
- 3.2 COBIT*

*IV - Procedimentos de Controlo Interno*

- 4.1 Identificação dos processos da organização e sua descrição.*
- 4.2 Manual de controlo interno: desenho e maturidade.*
- 4.3 Procedimentos de controlo interno e sua classificação.*

**4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):**

- 1 - Internal Control: Basic concepts and historical development*
- 2 - Enterprise risk management process*
- 3 - Frameworks/Models of Internal Control*
- 4 - Internal Control Procedures*

**4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):**

*A transmissão da compreensão da génese, identificação e avaliação dos riscos empresariais subjacentes ao alcance dos objetivos de uma organização, decorre da compreensão do meio envolvente e dos riscos da entidade, das suas causas, fatores de agravamento e sinais de alarme assim das ferramentas de suporte à sua avaliação. Para compreender o papel atual do controlo interno é determinante apreender a sua evolução histórica bem como as suas noções fundamentais. A demonstração dos impactos, ao nível do controlo interno, que a SOX aportou resulta como corolário desta evolução. A compreensão da sua estrutura conceptual dos modelos de controlo interno, possibilita a sua descrição e aplicabilidade a situações concretas. O processo de gestão de risco associado ao conhecimento da organização das suas classes de transação, tendo por base uma abordagem adequada, facilita o desenho de atividades de controlo que possibilitem a implementação de um sistema de controlo interno eficaz.*

**4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):**

*To provide an understanding of the initiation, identification and assessment of business risks underlying the achievement of a company's objectives, an understanding of the surrounding environment and the organisation's risks, their causes, factors that make them work and warning signals as well as support tools and their assessment. To understand the current role of internal control it is necessary to learn about its historical development and its fundamental concepts. The illustration of these impacts, in terms of internal control, that SOX provided is corollary to this development. An understanding of the conceptual structure of internal control models enables them to be described and applied to specific situations. The risk management process associated with knowledge of the organisation and its transaction classes, based on an appropriate approach, aids the design of control activities that enable an efficient internal control system to be implemented.*

**4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):**

*Exposição teórica dos conteúdos programáticos promovendo o debate que possibilite a sustentação racional dos mesmos, criando a desejada interação entre docente e discentes. Apreendidos os conteúdos, modelos e ferramentas fundamentais da unidade curricular, os alunos desenvolverão trabalhos de grupo e individuais, onde se promove a investigação como forma de dotar os alunos de autonomia instrutiva.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*Theoretical exposition of the program contents, promoting debate that enables their rational support, creating the desired interaction between teachers and students. Fundamental content, models and tools learned of the curricular unit, students will develop group and individual work, where research is promoted as a way of providing students with instructional autonomy.*

### 4.2.14. Avaliação (PT):

*Os alunos desenvolverão trabalhos de grupo e individuais, com ponderação de 30% e 10%, respetivamente, na nota final. O processo de avaliação envolverá ainda a realização de um teste escrito onde será incluída a resolução de um caso prático na data do exame final de época normal e que constituirão uma avaliação parcial, com ponderação de 60% na nota da avaliação contínua. A classificação mínima de qualquer um dos elementos atrás referidos é de 7 valores. Alunos excluídos ou que prescindam da avaliação contínua serão avaliados pela classificação obtida em exame final.*

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*Students will develop group and individual work, with a weight of 30% and 10%, respectively, in the final grade. The evaluation process will also involve the completion of a written test which will include the resolution of a practical case on the date of the final exam of the normal season and which will constitute a partial assessment, with a weight of 60% in the grade of the continuous evaluation. The minimum rating for any of the elements mentioned above is 7 values. Excluded students or that do not require continuous assessment will be assessed based on the classification obtained in the final exam.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*A unidade curricular terá subjacente um regime teórico-prático, em que após serem apreendidos os fundamentos teóricos se promoverá a sua aplicação prática a situações concretas, aprendendo fazendo, quer ao nível da avaliação dos riscos quer ao nível do desenho e avaliação dos procedimentos de controlo. A discussão do resultado dos trabalhos práticos, inicialmente com o docente e posteriormente com os demais discentes, permitirá avaliar e apurar os conhecimentos apreendidos bem como a capacidade de expressão oral e escrita. Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta última será a forma privilegiada de avaliação.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The course will have an underlying theoretical-practical element that will teach the key theories and will promote their practical application to specific situations, learning through doing, whether it is through risk assessment or through designing and evaluating control procedures. The discussion of the practical results, initially with the lecturer and then with other students, will enable the knowledge gained and their written and oral expression to be assessed and improved. Students may choose to complete the course through a final exam, instead of continuous assessment, but the latter will be the preferred means of assessment.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

Arens, A., Elder, R., Beasley, M. e Hogan, C. (2016). *Auditing and Assurance Services - An Integrated Approach* (16th Ed.). Pearson. ISBN: 978-1292147871.  
COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (2017), *Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance*.  
COSO (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. ISBN 978-1-93735-239-4.  
Inácio, Helena Coelho (2014), *Controlo Interno: Enquadramento teórico e aplicação prática*. Escolar Editora. ISBN: 9789725924549  
ISACA (2018), *COBIT 2019 Framework: Introduction and Methodology*. ISBN 978-1-60420-763-7.

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

Arens, A., Elder, R., Beasley, M. e Hogan, C. (2016). *Auditing and Assurance Services - An Integrated Approach* (16th Ed.). Pearson. ISBN: 978-1292147871.  
COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (2017), *Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance*.  
COSO (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. ISBN 978-1-93735-239-4.  
Inácio, Helena Coelho (2014), *Controlo Interno: Enquadramento teórico e aplicação prática*. Escolar Editora. ISBN: 9789725924549  
ISACA (2018), *COBIT 2019 Framework: Introduction and Methodology*. ISBN 978-1-60420-763-7

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required course unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

## Mapa III - Tópicos Avançados de Contabilidade e Relato Financeiro

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (PT):

*Tópicos Avançados de Contabilidade e Relato Financeiro*

### 4.2.1. Designação da unidade curricular (EN):

*Advanced Topics of Accounting and Financial Reporting*

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):

CA

### 4.2.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

*Semestral 1ºS*

### 4.2.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

*Semiannual 1st S*

### 4.2.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

162.0

### 4.2.5. Horas de contacto:

*Presencial (P) - TP-34.0; OT-0.0; O-0.0  
Síncrona a distância (SD) - TP-11.0*

### 4.2.6. % Horas de contacto a distância:

24.44%

### 4.2.7. Créditos ECTS:

6.0

### 4.2.8. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular:

• *Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque - 45.0h*

### 4.2.9. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

*[sem resposta]*

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

*Constituem objetivos desta unidade curricular a discussão de tópicos que abarquem, entre outros, as seguintes áreas:*

- Os impactos da harmonização contabilística internacional, os seus recentes desenvolvimentos e perspetivas futuras;*
- A normalização contabilística nacional: influências e divergências face ao processo de harmonização contabilística internacional em curso;*
- Estruturas conceptuais, demonstrações financeiras e conteúdo das normas nacionais e internacionais de Contabilidade e relato financeiro;*
- Semelhanças e divergências entre as normas nacionais e internacionais de Contabilidade e relato financeiro propostas no programa.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

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

*The objectives of this curricular unit are the discussion of topics that include, among others, the following :*

- a. The impacts of international accounting harmonization, its recent developments and future perspectives;*
- b. National accounting standardization: influences and divergences faced in the ongoing international accounting harmonization process;*
- c. Conceptual frameworks, financial statements and the content of national and international accounting and financial reporting standards proposed in the program;*
- d. Similarities and divergences between national and international accounting standards and the financial report proposed in the program.*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (PT):

*Parte I - A harmonização Contabilística Internacional*

- 1. Os normativos contabilísticos nacionais: Situação atual e perspetivas futuras*
- 2. Introdução às IAS/IFRS: Harmonização, Tendências, Agenda do IASB; Desenvolvimentos Recentes e Perspetivas futuras*
- 3. Diferenças entre os normativos nacionais em matéria de relato financeiro*

*Parte II - O relato financeiro*

- 1. Demonstrações financeiras separadas, individuais e consolidadas*
- 2. A mensuração de ativos não financeiros*
- 3. A mensuração de ativos e passivos financeiros*
- 4. Matérias específicas sobre o relato financeiro*

### 4.2.11. Conteúdos programáticos (EN):

*Part I - International Accounting Harmonization*

- 1. National Accounting Standards: Current Situation and Future Perspectives*
- 2. Introduction to IAS / IFRS: Harmonization, Trends, IASB Agenda; Recent Developments and Future Perspectives*
- 3. Differences between national financial reporting standards.*

*Part II - The Financial Report*

- 1. Separate, individual and consolidated financial statements*
- 2. The measurement of non-financial assets*
- 3. The measurement of financial assets and liabilities*
- 4. Specific reporting matters*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*Os conteúdos programáticos propostos na UC, associados à metodologia de ensino proposta, respondem aos seguintes objetivos pedagógicos:*

- 1. Compreensão do processo de harmonização contabilística internacional tomando consciência da sua necessidade e respetivas vantagens e obstáculos;*
- 2. Reforço das competências dos mestrandos em contabilidade e relato financeiro para os desafios que se apresentam no ambiente profissional;*
- 3. Preparação para novas competências através do desenvolvimento de capacidades de pesquisa de informação, de análise e interpretação da informação, de definir conclusões sustentadas na resolução de questões mais complexas.*

### 4.2.12. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*The syllabus proposed in the curricular unit, associated with the proposed teaching methodology, respond to the following pedagogical objectives:*

- 1. Understanding the process of international accounting harmonization by becoming aware of its need and its advantages and obstacles;*
- 2. Strengthening the master's skills in accounting and financial reporting for the challenges in the professional environment;*
- 3. Preparation for new competencies through the development of information research, analysis and interpretation skills, to draw sustained conclusions in solving more complex issues.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (PT):

*A metodologia de ensino é baseada na apresentação e discussão dos conteúdos teórico-conceituais e de investigação na área, combinados com casos práticos que não descurem a utilização de novas tecnologias de informação.*

### 4.2.13. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico. (EN):

*The teaching methodology is based on the presentation and discussion of theoretical-conceptual and research contents in the area, combined with practical cases that do not neglect the use of new information technologies*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 4.2.14. Avaliação (PT):

O regime de avaliação contínua será composto pelos seguintes elementos: i) um teste com a ponderação de 40% (a coincidir com a época de exames); ii) testes e-learning, com a ponderação de 30%; iii) trabalhos individuais e/ou em grupo, com uma ponderação de 30%. Cada um destes momentos encontra-se sujeito a uma nota mínima de 7,0 valores. Para os alunos que não obtiveram aproveitamento neste regime, os momentos de exame cobrem toda a matéria lecionada na UC e tem uma ponderação de 100%. Os momentos de avaliação presenciais serão substituídos por avaliação oral, à luz do regulamento de avaliação em vigor. O aproveitamento na UC é obtido com a classificação final igual ou superior a 10,0 valores

### 4.2.14. Avaliação (EN):

*The continuous*

*assessment regime will consist of the following elements: i) a test with a weighting of 40% (to coincide with the exam period); ii) e-learning tests, with a weighting of 30%; iii individual and/or group works, with a weighting of 30%. Each of these moments is subject to a minimum score of 7.0. For students who did not succeed in this regime, the exam times cover all the material taught at the UC and have a weighting of 100%. The moments of in-person evaluation will be replaced by oral evaluation, in light of the evaluation regulations in force. The achievement in the UC is obtained with a final classification equal to or greater than 10.0 values.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (PT):

*A avaliação implica, necessariamente, uma componente teórico-prática, com ênfase na análise individual de determinadas normas de contabilidade e nos exercícios e casos práticos de cada uma das normas envolvidas no programa. Construída e desenvolvida de forma parcelar, variada e continuada, a avaliação que se tem implementado permite uma aferição de conhecimentos de forma sólida e sustentada no processo de compreensão do relato financeiro inserido no contexto atual. Permite, igualmente, desenvolver a componente de investigação que se configura de grande relevância nos estudos de segundo ciclo.*

### 4.2.15. Demonstração da coerência das metodologias de ensino e avaliação com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular. (EN):

*Evaluation necessarily implies a theoretical and practical component, with emphasis on the individual analysis of certain accounting standards and the exercises and case studies of each of the standards involved in the program. Built and developed in a partial, varied and continuous manner, the evaluation that has been implemented allows a solid and sustained assessment of knowledge in the process of understanding the financial report inserted in the current context. It also allows the development of the research component that is of great relevance in second cycle studies.*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (PT):

*Sistema de Normalização Contabilística (SNC) e legislação relacionada, incluindo Diretivas Europeias. International Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS). Borges, A.; Rodrigues, A.; Rodrigues, J.A.; Rodrigues, R. (2021). Elementos de Contabilidade Geral. 27ª Edição. Lisboa: Áreas editora.  
Costa, A.B., Alves, C.B. (2021). Contabilidade Financeira. 10ª ed. Lisboa: Rei dos Livros.  
Kieso, D.; Weygandt, Jerry; Warfield, Terry (2019). Intermediate Accounting. 17th Edition. Wiley. PKF International Ltd. (2022). Interpretation and Application of IFRS Standards, Wiley. ISBN: 978-1-119-90450-2.  
Rodrigues (2019). Sistema de normalização contabilística : SNC explicado / João Rodrigues . - 7ª ed . - Porto : Porto Editora, 2019*

### 4.2.16. Bibliografia de consulta/existência obrigatória (EN):

*Sistema de Normalização Contabilística (SNC) e legislação relacionada, incluindo Diretivas Europeias. International Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS). Borges, A.; Rodrigues, A.; Rodrigues, J.A.; Rodrigues, R. (2021). Elementos de Contabilidade Geral. 27ª Edição. Lisboa: Áreas editora.  
Costa, A.B., Alves, C.B. (2021). Contabilidade Financeira. 10ª ed. Lisboa: Rei dos Livros.  
Kieso, D.; Weygandt, Jerry; Warfield, Terry (2019). Intermediate Accounting. 17th Edition. Wiley. PKF International Ltd. (2022). Interpretation and Application of IFRS Standards, Wiley. ISBN: 978-1-119-90450-2.  
Rodrigues (2019). Sistema de normalização contabilística : SNC explicado / João Rodrigues . - 7ª ed . - Porto : Porto Editora, 2019*

### 4.2.17. Observações (PT):

*Unidade curricular obrigatória. Para as horas de contacto, admite-se a possibilidade de até um máximo de 25% poder ser lecionado à distância (modo síncrono ou assíncrono), de forma coordenada com os alunos e com as restantes unidades curriculares do ciclo de estudos.*

### 4.2.17. Observações (EN):

*Required curricular unit. For contact hours, it is possible that up to a maximum of 25% can be taught remotely (synchronous or asynchronous mode), in a coordinated manner with the students and with the remaining curricular units of the study cycle.*

### 4.3. Unidades Curriculares (opções)

#### Mapa IV - Optativa A

**4.3.1. Designação da unidade curricular (PT):**

*Optativa A*

**4.3.1. Designação da unidade curricular (EN):**

*Optional A*

**4.3.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

*CA*

**4.3.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):**

*AA*

**4.3.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):**

*Semestral 2ºS*

**4.3.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):**

*Semiannual 2nd S*

**4.3.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):**

*81.0*

**4.3.5. Horas de contacto:**

*Presencial (P) - TP-22.5*

**4.3.6. % Horas de contacto a distância:**

*0.00%*

**4.3.7. Créditos ECTS:**

*3.0*

**4.3.8. Unidades Curriculares filhas:**

- Auditoria Estratégica e Previsional - 3.0 ECTS*
- Contabilidade e Auditoria de Instituições Financeiras e Seguradoras - 3.0 ECTS*

**4.3.9. Observações (PT):**

*[sem resposta]*

**4.3.9. Observações (EN):**

*[sem resposta]*

#### Mapa IV - Optativa B

**4.3.1. Designação da unidade curricular (PT):**

*Optativa B*

**4.3.1. Designação da unidade curricular (EN):**

*Optional B*

**4.3.2. Sigla da área científica em que se insere (PT):**

*CA*

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 4.3.2. Sigla da área científica em que se insere (EN):

AA

## 4.3.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (PT):

Semestral 2ºS

## 4.3.3. Duração (anual, semestral ou trimestral) (EN):

Semiannual 2nd S

## 4.3.4. Horas de trabalho (número total de horas de trabalho):

81.0

## 4.3.5. Horas de contacto:

Presencial (P) - TP-22.5

## 4.3.6. % Horas de contacto a distância:

0.00%

## 4.3.7. Créditos ECTS:

3.0

## 4.3.8. Unidades Curriculares filhas:

- Auditoria a Relatórios de Sustentabilidade - 3.0 ECTS
- Auditoria Forense - 3.0 ECTS
- Contabilidade e Auditoria do Setor Público - 3.0 ECTS

## 4.3.9. Observações (PT):

[sem resposta]

## 4.3.9. Observações (EN):

[sem resposta]

## 4.4. Plano de Estudos

## Mapa V - Mestrado de Auditoria - 1

## 4.4.1. Ramos, variantes, áreas de especialização, especialidades ou outras formas de organização em que o ciclo de estudos se estrutura (a preencher apenas quando aplicável)\* (PT):

Mestrado de Auditoria

## 4.4.1. Ramos, variantes, áreas de especialização, especialidades ou outras formas de organização em que o ciclo de estudos se estrutura (a preencher apenas quando aplicável)\* (EN):

Master in Auditing

## 4.4.2. Ano curricular:

1

## 4.4.3. Plano de Estudos

Unidade Curricular	Área Científica	Duração	Horas Trabalho	Horas Contacto	% HC a distância	Tipo	Opcional	ECTS
Amostragem para auditoria	CA	Semestral 1ºS	81.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-17.5 AD: TP-0.0 SD: TP-5.0	22.22%		Não	3.0

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

Auditoria Financeira	CA	Semestral 1ºS	216.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-34.0 SD: TP-11.0	24.44%		Não	8.0
Complementos de Direito das Sociedades e dos Valores Mobiliários	DC	Semestral 1ºS	81.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-17.5 SD: TP-5.0	22.22%		Não	3.0
Controlo de Gestão	CA	Semestral 1ºS	81.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-17.5 SD: TP-5.0	22.22%		Não	3.0
Metodologias de Investigação	L	Semestral 1ºS	54.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-17.5 SD: TP-5.0	22.22%		Não	2.0
Riscos Empresariais e Controlo Interno	CA	Semestral 1ºS	135.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-34.0 SD: TP-11.0	24.44%		Não	5.0
Tópicos Avançados de Contabilidade e Relato Financeiro	CA	Semestral 1ºS	162.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-34.0 SD: TP-11.0	24.44%		Não	6.0
Auditoria a Sistemas de Informação e Tecnologias Aplicadas	CA	Semestral 2ºS	162.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-34.0 SD: TP-11.0	24.44%		Não	6.0
Auditoria Interna e Operacional	CA	Semestral 2ºS	216.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-34.0 SD: TP-11.0	24.44%		Não	8.0
Complementos de Fiscalidade	DFF	Semestral 2ºS	81.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-17.5 SD: TP-5.0	22.22%		Não	3.0
Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas	F	Semestral 2ºS	189.0	P: O-0.0; OT-0.0; TP-34.0 SD: TP-11.0	24.44%		Não	7.0
Optativa A	CA	Semestral 2ºS	81.0	P: TP-22.5	0.00%	UC de Opção	Não	3.0
Optativa B	CA	Semestral 2ºS	81.0	P: TP-22.5	0.00%	UC de Opção	Não	3.0
Total: 13								

## 4.4.2. Ano curricular:

2

## 4.4.3. Plano de Estudos

Unidade Curricular	Área Científica	Duração	Horas Trabalho	Horas Contacto	% HC a distância	Tipo	Opcional	ECTS
Dissertação ou Trabalho de Projeto ou Relatório de Estágio	CA	Anual	1,620.0	P: E-0.0; OT-90.0; S-0.0; TP-600.0	0.00%		Não	60.0
Total: 1								

## 4.5. Percentagem de ECTS à distância

## 4.5. Percentagem de créditos ECTS de unidades curriculares lecionadas predominantemente a distância.

0.0

## 4.6. Observações Reestruturação curricular

### 4.6. Observações. (PT)

[sem resposta]

### 4.6. Observações. (EN)

[sem resposta]

## 5. Pessoal Docente

### 5.1. Docente(s) responsável(eis) pela coordenação da implementação do ciclo de estudos.

• Célia Cristina da Silva Vicente

### 5.2. Pessoal docente do ciclo de estudos

Nome	Categoria	Grau	Vínculo	Especialista	Regime de tempo	Informação
Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva Custódio	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Econometria	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida OrcID
Carlos Carranho Proença	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Direito	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Célia Cristina da Silva Vicente	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Contabilidade	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida OrcID
Maria Margarida Cróca Piteira	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Sociologia - Sociologia Económica e das Organizações	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque	Professor Coordenador ou equivalente	Doutor Economia Financeira e Contabilidade	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

Nome	Categoria	Grau	Vínculo	Especialista	Regime de tempo	Informação
Fernando João Leitão Rodrigues	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Informática	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Amândio Amadeu Fernandes Silva	Professor Adjunto ou equivalente	Mestre Direito Fiscal	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018	Sim Direito Fiscal e Fiscalidade	100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma	Professor Coordenador ou equivalente	Doutor Direito	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Tânia Alves de Jesus	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Gestão	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida OrcID
Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos	Professor Coordenador ou equivalente	Doutor Gestão, na área científica de Contabilidade, Auditoria e Fiscalidade	Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018		100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues	Professor Adjunto ou equivalente	Doutor 345 - Gestão e Administração	Outro vínculo	Sim 344 - Contabilidade e fiscalidade.	50	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Ana Isabel Marinho Pires	Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente	Mestre Contabilidade e Auditoria	Outro vínculo	Sim Contabilidade e Auditoria	50	Ficha Submetida CienciaVitae
Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves	Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente	Doutor Finance	Outro vínculo		50	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Rui Manuel da Costa Vargas Pires	Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente	Mestre Decisão económica e empresarial	Outro vínculo	Sim Contabilidade	100	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
Pedro Nuno Ramos Roque	Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente	Mestre Gestão	Outro vínculo	Sim Auditoria	60	Ficha Submetida CienciaVitae OrcID
					Total: 1310	

## 5.2.1. Ficha curricular do docente

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Amândio Amadeu Fernandes Silva

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3.º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Mestrado - 2º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Direito Fiscal

## Área científica deste grau académico (EN)

Tax Law

## Ano em que foi obtido este grau académico

2007

## Instituição que conferiu este grau académico

Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Sim

## Área científica do título de especialista (PT)

Direito Fiscal e Fiscalidade

## Área científica do título de especialista (EN)

Tax Law

## Ano em que foi obtido o título de especialista

2015

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVitae

0A17-0081-5418

## Orcid

0009-0009-8643-9551

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Amândio Amadeu Fernandes Silva

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Amândio Amadeu Fernandes Silva

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2000	Licenciatura	Direito	Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa	14

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Amândio Amadeu Fernandes Silva

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Amândio Amadeu Fernandes Silva

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Princípios de Direito Financeiro e Fiscal	Mestrado em Fiscalidade	31.0		15.0					8.0	8.0
Fiscalidade Ambiental	Mestrado em Fiscalidade	55.5		22.5					20.0	13.0
Regime Jurídico e Fiscal dos Novos Negócios	Mestrado em Gestão e Empreendedorismo	87.5		22.5					20.0	45.0
Fiscalidade Empresarial II	Licenciatura em Contabilidade e Administração - ramo de contabilidade	58.5	19.5	19.5					19.5	
Direito Fiscal Internacional	Licenciatura em Contabilidade e Administração - ramo de Fiscalidade	64.5	22.5	22.5					19.5	
Fiscalidade II	Licenciatura em Contabilidade e Administração - ramo de Fiscalidade	93.5	33.5	34.0					26.0	
Complementos de Fiscalidade	Mestrado em Auditoria	47.5		22.5					15.0	10.0

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva Custódio

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3.º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Doutoramento - 3º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Econometria

## Área científica deste grau académico (EN)

Econometrics

## Ano em que foi obtido este grau académico

2004

## Instituição que conferiu este grau académico

Universidade de Extremadura

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

## Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

## Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

## Ano em que foi obtido o título de especialista

-

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVitae

-

## Orcid

0000-0001-5663-1408

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
Centro de Estudos e Formação Avançada em Gestão e Economia da Universidade de Évora (CEFAGE)	Bom	Universidade de Évora (UE)	Polo	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva Custódio

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1998	Mestre	Econometria/séries temporais	Instituto Superior de Economia e Gestão	Aprovada por Unanimidade (Decreto-lei nº 216/92 de outubro)
1992	Licenciatura em Economia	Economia	Faculdade de Economia da Universidade Nova de Lisboa	13 valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva Custódio

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Sandra Cristina Casquinha Gancho da Silva Custódio

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Amostragem para Auditoria	Mestrado em Auditoria	35.0	0.0	22.5	0.0				7.5	5.0
Análise de Dados	Licenciatura em Contabilidade e Administração (Ramo de Contabilidade)	0.0	0.0	0.0	0.0					
Análise de Dados	Licenciatura em Contabilidade e Administração (Ramo de Administração Pública)	0.0	0.0	0.0	0.0					
Análise de Dados	Licenciatura em Gestão	45.0	0.0	45.0	0.0					
Estatística II	Licenciatura em Gestão	100.0	0.0	81.0	9.0				10.0	
Estatística I	Licenciatura em Gestão	150.0	0.0	121.5	13.5				15.0	
Análise de Dados	Licenciatura em Contabilidade e Administração (Ramo de Fiscalidade)	0.0	0.0	0.0	0.0				0.0	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Carlos Carranho Proença

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Doutoramento - 3º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Direito

## Área científica deste grau académico (EN)

Direito

## Ano em que foi obtido este grau académico

2016

## Instituição que conferiu este grau académico

Universidade de Coimbra (Faculdade de Direito e Faculdade de Economia)

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

## Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

## Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

## Ano em que foi obtido o título de especialista

-

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVítæ

6917-B2FD-E660

## Orcid

0000-0003-1729-460X

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Carlos Carranho Proença

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
IJP - Instituto Jurídico Portucalense (IJP)	Bom	Universidade Portucalense Infante D. Henrique (UPIDH)	Polo	
Centro de Investigação em Justiça e Governação (JusGov)	Muito Bom	Universidade do Minho (UM)	Outro	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Carlos Carranho Proença

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2000	Licenciatura	Direito	Universidade Autónoma de Lisboa	16 (dezasseis) valores
2006	Mestrado	Direito: Ciências Jurídico-Comunitárias	Faculdade de Direito da Universidade (Clássica) de Lisboa	16 (dezasseis) valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Carlos Carranho Proença

Formação pedagógica relevante para a docência
Curso de formação pedagógica na UAL

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Carlos Carranho Proença

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Complementos de Direito das Sociedades Comerciais e dos Valores Mobiliários	Mestrado em Auditoria	35.0		22.5					7.5	5.0
Direito Bancário	Mestrado em Gestão das Instituições Financeiras	37.5		22.5					10.0	5.0
Direito da União Europeia	Licenciatura em Solicitadoria	135.0		135.0						
Direito e Processo do Trabalho	Licenciatura em Solicitadoria	135.0		135.0						
Direito Empresarial	Licenciatura em Comércio e Negócios Internacionais	80.0		45.0	30.0					5.0

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Célia Cristina da Silva Vicente

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3.º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Doutoramento - 3º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Contabilidade

## Área científica deste grau académico (EN)

Accounting

## Ano em que foi obtido este grau académico

2014

## Instituição que conferiu este grau académico

ISCTE - Instituto Universitário de Lisboa

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

## Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

## Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

## Ano em que foi obtido o título de especialista

-

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVita

-

## Orcid

0000-0001-5649-2460

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Célia Cristina da Silva Vicente

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Célia Cristina da Silva Vicente

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2008	Mestrado	Contabilidade	ISCTE - Instituto Universitário de Lisboa	16 valores
2000	Licenciatura	Contabilidade e Administração - Ramo Auditoria	IPL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	14 valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Célia Cristina da Silva Vicente

Formação pedagógica relevante para a docência
Getting started with Web of Science - Web of science online course
Building advanced searches and reading full texts - Web of science online course
Saving and exporting my work - Web of science online course
Strategies to find more information - Web of science online course
Navigating the citation network - Web of science online course
Managing my bibliography with EndNote Online - Web of science online course
Reading a researcher profile - Web of science online course

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Célia Cristina da Silva Vicente

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Controlo de Gestão	Mestrado em Auditoria	35.0		22.5					7.5	5.0
Contabilidade de Gestão Avançada II	Mestrado de Contabilidade	105.0		30.0					45.0	30.0
Contabilidade de Custos	Licenciatura em Contabilidade e Administração - ramo contabilidade	67.5		67.5						
Contabilidade de Gestão	Licenciatura em Contabilidade e Administração - ramo contabilidade	135.0		135.0						

**5.2.1.1. Dados Pessoais - Maria Margarida Cróca Piteira**

Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Doutoramento - 3º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Sociologia - Sociologia Económica e das Organizações

Área científica deste grau académico (EN)

Sociology - Economic and Organisational Sociology

Ano em que foi obtido este grau académico

2010

Instituição que conferiu este grau académico

ISEG/UTL

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido o título de especialista

-

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

CienciaVitaes

5C17-8866-EDDE

Orcid

0000-0003-4297-4113

**5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Maria Margarida Cróca Piteira**

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
CSG - Investigação em Ciências Sociais e Gestão (CSG)	Muito Bom	Centro de Investigação em Sociologia Económica e das Organizações (SOCIUS/ISEG/ULisboa)	Outro	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Maria Margarida Cróca Piteira

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2010	Doutoramento	Sociologia Económica e das Organizações	ISEG/UTL	Muito Bom com Distinção, por unanimidade (20 valores)
2003	Mestrado	Comportamento Organizacional	ISPA - Instituto de Psicologia Aplicada	Muito Bom
1997	Licenciatura	Sociologia	UAL - Universidade Autónoma de Lisboa	15 valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Maria Margarida Cróca Piteira

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Maria Margarida Cróca Piteira

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Metodologias de Investigação	Mestrado em Auditoria	27.5		15.0					7.5	5.0
Metodologias de Investigação	Mestrado em Contabilidade	57.5		22.5					10.0	25.0
Metodologias de Investigação	Mestrado em Gestão das Instituições Financeiras	35.5		15.0			7.5		8.0	5.0
Metodologias de Investigação	Mestrado em Análise Financeira	27.5		15.0			7.5			5.0
Metodologias de Investigação	Mestrado em Controlo de Gestão e Avaliação de Desempenho	57.5		22.5					10.0	25.0
Metodologias de Investigação	Mestrado em Fiscalidade	31.0		15.0					8.0	8.0
Metodologias de Investigação	Mestrado em Gestão e Empreendedorismo	87.5		22.5					20.0	45.0
Técnicas de Expressão Jurídica	Licenciatura Solicitadoria	45.0		45.0						
Técnicas de Expressão e Negociação	Comércio e Licenciatura Negócios Internacionais	45.0		45.0						
Técnicas de Expressão e Negociação	Comércio e Negócios Internacionais	45.0		45.0						

**5.2.1.1. Dados Pessoais - Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque**

Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

Categoria

Professor Coordenador ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Doutoramento - 3º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Economia Financeira e Contabilidade

Área científica deste grau académico (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido este grau académico

2015

Instituição que conferiu este grau académico

Universidade de Extremadura

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido o título de especialista

-

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

CienciaVitae

321C-4345-98A2

Orcid

0000-0001-8877-9634

**5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque**

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
Centro de Investigação em Contabilidade e Fiscalidade (CICF)	Muito Bom	Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA)	Outro	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2007	Licenciatura em Contabilidade e Administração	Economia e Gestão	Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	16 valores
2009	Mestrado em Auditoria	Economia e Gestão	Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	17 valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque

Formação pedagógica relevante para a docência
Curso de curta duração em Avaliação para as aprendizagens: o feedback (e o peer feedback) como estratégia de aprendizagem
Curso de curta duração em A aula invertida e o líder de grupo – a responsabilização dos alunos na aprendizagem
Curso de curta duração em EaD (Ensino a Distância Educast)
Curso de curta duração em Microsoft Excel - VBA
Curso de curta duração em Métodos Estatísticos e Económicos com o STATA

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Tópicos Avançados de Contabilidade e Relato Financeiro	Mestrado em Auditoria	60.0		30.0					15.0	15.0
Contabilidade de Grupos de Empresas	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Ramo de Contabilidade	158.0		135.0			3.0		20.0	
Complementos de Contabilidade Financeira	Contabilidade e Administração - Ramo de Contabilidade	0.0								
Contabilidade Financeira Intermédia II	Contabilidade e Administração - Ramo de Administração Pública	0.0								
Investigação em Contabilidade e Relato	Mestrado em Contabilidade	57.5		22.5					10.0	25.0
Concentração de Empresas e Consolidação de Contas	Mestrado em Contabilidade	105.0	0.0	30.0	0.0	0.0			45.0	30.0

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Fernando João Leitão Rodrigues

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Doutoramento - 3º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Informática

## Área científica deste grau académico (EN)

Management Computing

## Ano em que foi obtido este grau académico

2016

## Instituição que conferiu este grau académico

UPSAM - Universidad Pontificia de Salamanca - Campus de Madrid (Espanha)

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

## Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

## Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

## Ano em que foi obtido o título de especialista

-

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVitae

D21D-66F8-3E96

## Orcid

0000-0002-1419-5430

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Fernando João Leitão Rodrigues

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
Centro de Estudos e Formação Avançada em Gestão e Economia da Universidade de Évora (CEFAGE)	Bom	Universidade de Évora (UE)	Polo	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Fernando João Leitão Rodrigues

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2005	Mestrado	Informática e Gestão	UPSAM - Universidad Pontificia de Salamanca - Campus de Madrid (Espanha)	9 Sobresaliente
1998	Licenciatura	Informática e Gestão	UAL - Universidade Autónoma de Lisboa	12

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Fernando João Leitão Rodrigues

Formação pedagógica relevante para a docência
Microsoft Certified System Engineer
SAS Query & Reporting, Business Intelligence, Data Integration, Statistical Analysis
Certificado de Competências Pedagógicas de Formador (ex. CAP) atribuído pelo IEFP desde 2004
Certificação CBPP - Gestão por Processos de Negócio

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Fernando João Leitão Rodrigues

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Auditoria a Sistemas de Informação e Tecnologias Aplicadas (ASITA)	Mestrado em Auditoria	75.0	0.0	45.0					15.0	15.0
Informática de Gestão	Licenciatura em Gestão	60.0	0.0	30.0	15.0	0.0	0.0	0.0	15.0	0.0
Gestão de Sistemas de Informação	Mestrado em Controlo de Gestão e Avaliação de Desempenho	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Coordenador ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Doutoramento - 3º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Direito

## Área científica deste grau académico (EN)

Law

## Ano em que foi obtido este grau académico

2009

## Instituição que conferiu este grau académico

Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

## Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

## Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

## Ano em que foi obtido o título de especialista

-

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVitae

BD1E-2A45-02D2

## Orcid

0000-0002-8742-6885

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
IJP - Instituto Jurídico Portucalense (IJP)	Bom	Universidade Portucalense Infante D. Henrique (UPIDH)	Polo	
Centro de Investigação em Direito Europeu Económico Financeiro e Fiscal (CIDEEFF)	Bom	Instituto de Direito Económico Financeiro e Fiscal da Faculdade de Direito de Lisboa (IDEFF)	Outro	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1986	Licenciada em Direito	Direito	Universidade Livre de Lisboa	Muito bom
1996	Mestre	Direito	Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa	Muito bom

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma

Formação pedagógica relevante para a docência
Curso de Contabilidade para Juristas/IDEFF
Curso de Contabilidade para juristas/ Universidade Católica de Lisboa
Curso Sistema Fiscal de acesso à DGCI

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Clotilde Paulina da Silva Celorico Palma

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Complementos de Fiscalidade	Mestrado em Auditoria	0.0	0.0	0.0		0.0				
Planeamento Fiscal	Licenciatura em Contabilidade e Administração Ramo de Fiscalidade	32.8		22.5					10.2	
Direito Fiscal Internacional	Licenciatura em Contabilidade e Administração Ramo de Fiscalidade	32.8	11.2	11.2					10.2	
Planeamento Fiscal	Mestrado em Fiscalidade	55.5		22.5					20.0	13.0
Direito Fiscal Internacional	Mestrado em Fiscalidade	55.5	0.0	22.5					20.0	13.0
Fiscalidade Indirecta Aplicada	Mestrado em Fiscalidade	55.5		22.5					20.0	13.0
História e Sociologia da Tributação	Mestrado em Fiscalidade	45.5		22.5					10.0	13.0

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Tânia Alves de Jesus

## Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

## Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

## Grau Associado

Sim

## Grau

Doutoramento - 3º ciclo

## Área científica deste grau académico (PT)

Gestão

## Área científica deste grau académico (EN)

Gestão - especialidade em contabilidade

## Ano em que foi obtido este grau académico

2015

## Instituição que conferiu este grau académico

Universidade Lusíada

## Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

## Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

## Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

## Ano em que foi obtido o título de especialista

-

## Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

## CienciaVítæ

-

## Orcid

0000-0003-0206-3235

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Tânia Alves de Jesus

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Tânia Alves de Jesus

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2002	licenciatura	Informatica e gestão	ISCTE - IUL	14
2015	mestrado	contabilidade	iscte	15

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Tânia Alves de Jesus

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Tânia Alves de Jesus

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Auditoria a Relatórios de Sustentabilidade	Mestrado em Auditoria	0.0		0.0					0.0	0.0
introdução à contabilidade	Licenciatura em Gestão	237.0		202.5			4.5		30.0	
Contabilidade Financeira	Licenciatura em Gestão	0.0		0.0			0.0		0.0	
Governança e Responsabilidade Social da Empresas	Mestrado em Gestão e Empreendedorismo	87.5		22.5					20.0	45.0
Contabilidade Financeira	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Tronco comum	158.0		135.0			3.0		20.0	

**Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento**

**5.2.1.1. Dados Pessoais - Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos**

Vínculo com a IES

Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018

Categoria

Professor Coordenador ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Doutoramento - 3º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Gestão, na área científica de Contabilidade, Auditoria e Fiscalidade

Área científica deste grau académico (EN)

Management, is the scientific area of Accounting, Auditing and Fiscal

Ano em que foi obtido este grau académico

2008

Instituição que conferiu este grau académico

Universidade Lusíada de Lisboa

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido o título de especialista

-

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

CienciaVitaes

5A1B-D8A2-47C4

Orcid

0000-0003-2192-8855

**5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos**

Unidades de Investigação	Classificação FCT	Instituição de ensino superior (IES)	Tipo unidade investigação	Docente Integrado
Centro de Investigação em Organizações, Mercados e Gestão Industrial (COMEGI)	Bom	Fundação Minerva - Cultura - Ensino e Investigação Científica (FMinerva)	Outro	
Centro de Administração e Políticas Públicas (CAPP)	Excelente	Instituto Superior de Ciências Sociais e Políticas (ISCSP/Ulisboa)	Outro	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1995	Licenciatura	Gestão	Universidade Lusíada de Lisboa	15 valores
2001	Mestre	Gestão	Universidade Lusíada de Lisboa	18 valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Contabilidade e Auditoria do Sector Público	Mestrado em Auditoria	0.0		0.0						
Introdução à Contabilidade	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Tronco Comum	158.0		135.0			3.0		20.0	
Contabilidade Pública	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Ramo de Fiscalidade	135.0		90.0					45.0	
Contabilidade do Sector Público	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Ramo de Contabilidade	62.5	10.0	30.0	5.0				17.5	
Contabilidade Pública	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Ramo de Administração Pública	0.0		0.0						
Contabilidade Pública Avançada	Mestrado em Contabilidade	105.0		30.0					45.0	30.0

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Ana Isabel Marinho Pires

Vínculo com a IES

Outro vínculo

Categoria

Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Mestrado - 2º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Contabilidade e Auditoria

Área científica deste grau académico (EN)

Accounting and Auditing

Ano em que foi obtido este grau académico

2008

Instituição que conferiu este grau académico

Universidade Aberta

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Sim

Área científica do título de especialista (PT)

Contabilidade e Auditoria

Área científica do título de especialista (EN)

Accounting and Auditing

Ano em que foi obtido o título de especialista

2019

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

50

CienciaVitae

CF18-9DD5-A1C6

Orcid

-

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Ana Isabel Marinho Pires

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Ana Isabel Marinho Pires

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1994	Licenciatura em Auditoria Contabilística	Contabilidade e Auditoria	ISCAL	15

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Ana Isabel Marinho Pires

Formação pedagógica relevante para a docência
Utilização de quadros interativos
Workshop em EDUCAST
Workhop: Implementação de testes através da plataforma Moodle

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Ana Isabel Marinho Pires

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Riscos Empresariais e Controlo Interno	Mestrado em Auditoria	75.0		45.0					15.0	15.0
Auditoria Estratégica e Previsiona	Mestrado em Auditoria	35.0		22.5					7.5	5.0
Cálculo e Operações Financeiras	Contabilidade e Administração - Tronco comum	77.5		67.5					10.0	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Rui Manuel da Costa Vargas Pires

Vínculo com a IES

Outro vínculo

Categoria

Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Mestrado - 2º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Decisão económica e empresarial

Área científica deste grau académico (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido este grau académico

2014

Instituição que conferiu este grau académico

Instituto Superior de Economia e Gestão (ISEG)

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Sim

Área científica do título de especialista (PT)

Contabilidade

Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido o título de especialista

2019

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

100

CienciaVitae

7011-D1C6-6AE2

Orcid

0000-0001-5935-9665

5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Rui Manuel da Costa Vargas Pires

---

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Rui Manuel da Costa Vargas Pires

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
2014	Mestre	Decisão Económica e Empresarial	Instituto Superior de Economia e Gestão (ISEG)	18 valores
1999	MBA	Gestão	Universidade Católica Portuguesa (UCP)	16 valores
1996	Licenciatura	Auditoria	Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa (ISCAL)	16 valores

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Rui Manuel da Costa Vargas Pires

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Rui Manuel da Costa Vargas Pires

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Contabilidade e Auditoria de Instituições Financeiras e Seguradoras	Mestrado - 2º ciclo	35.0	22.5						7.5	5.0
Contabilidade Financeira Intermédia	Licenciatura em contabilidade e administração - ramo da fiscalidade: 1º ciclo	301.5		202.5			9.0		30.0	60.0
Contabilidade Financeira Intermédia	Licenciatura em contabilidade e administração - ramo da contabilidade: 1º ciclo	237.0		202.5			4.5		30.0	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Pedro Nuno Ramos Roque

Vínculo com a IES

Outro vínculo

Categoria

Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Mestrado - 2º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Gestão

Área científica deste grau académico (EN)

Management

Ano em que foi obtido este grau académico

1996

Instituição que conferiu este grau académico

ISEG

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Sim

Área científica do título de especialista (PT)

Auditoria

Área científica do título de especialista (EN)

Auditing

Ano em que foi obtido o título de especialista

2021

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

60

CienciaVitae

E211-CDA3-70B0

Orcid

0009-0001-4022-9809

## 5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Pedro Nuno Ramos Roque

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Pedro Nuno Ramos Roque

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1990	Licenciatura	Gestão	ISEG	13

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Pedro Nuno Ramos Roque

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Pedro Nuno Ramos Roque

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Auditoria Forense	Mestrado Auditoria	35.0	22.5						7.5	5.0
Auditoria Financeira	Mestrado em Contabilidade	65.0	30.0						20.0	15.0
Auditoria	Licenciatura Gestão	77.5	67.5			10.0				
Auditoria	Licenciatura em Contabilidade e Administração - Ramo Contabilidade	77.5	67.5			10.0				

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues

Vínculo com a IES

Outro vínculo

Categoria

Professor Adjunto ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Doutoramento - 3º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

345 - Gestão e Administração

Área científica deste grau académico (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido este grau académico

2021

Instituição que conferiu este grau académico

Universidade Europeia

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Sim

Área científica do título de especialista (PT)

344 - Contabilidade e fiscalidade.

Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido o título de especialista

2019

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

50

CienciaVita

2A16-8A66-42BB

Orcid

0000-0002-7858-5358

5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues

---

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1999	Pós-Graduação	345 - Gestão e Administração	IDIA - Departamento de Mestrados da UAL – Universidade Autónoma de Lisboa	15
1995	Licenciatura	345 - Gestão e Administração	UAL – Universidade Autónoma de Lisboa, Luís de Camões	13
1992	Bacharelato	344 - Contabilidade e fiscalidade	ISCAL – Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	13

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues

Formação pedagógica relevante para a docência
2018 07 – Participação nas 1ª e 2ª sessões das Jornadas de Formação Pedagógicas, realizadas pela Universidade Europeia, Lisboa, com a duração total de 6 horas
2021 - Formação em “Sistema HyFlex, Experiential Learning Hyflex”, realizado na Universidade Europeia, no formato b-learning, com a duração de 18 horas
2021 - Formação em “Práticas Pedagógicas à Distância”, realizado na Universidade Europeia, com a duração de 18 horas. A formação abrangeu os seguintes módulos: Adaptação ao Ensino à Distância; Problem-based learning; Game-Based Learning; Collaborative Learning; Interview-Based Learning; Vídeo-Based Learning and Flipped Classroom
2021 08 - Curso Universitario en docencia online y competencias digitales docentes, realizado na Universidade Europea de Madrid, com a duração de 125 horas
2022 09 – Formação em Práticas Pedagógicas - Challenge-based Learning, realizada na Universidade Europeia, com a duração de 2 horas
2023 07 06 – Formação na Prática Pedagógica Challenge-based Learning, realizada na Universidade Europeia, com a duração de 2 horas
2023 09 05 – Formação na Prática Pedagógica Simulation-based Learning (SBL), realizada na Universidade Europeia, com a duração de 2 horas
2023 09 06 – Formação na Prática Pedagógica Problem-based Learning (PBL), realizada na Universidade Europeia, com a duração de 2 horas
2023 09 07 - Formação na Prática Pedagógica Challenge-based Learning (CBL), realizada na Universidade Europeia, com a duração de 2 horas

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Maria Albertina Almeida Barreiro Rodrigues

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Auditoria Financeira	Mestrado em Auditoria	75.0		45.0					15.0	15.0
Auditoria Interna e Operacional	Mestrado em Auditoria	75.0		45.0					15.0	15.0
Auditoria	Licenciatura em Contabilidade - Ramo Contabilidade	0.0								
Auditoria	Licenciatura em Gestão	77.5		67.5					10.0	

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.1. Dados Pessoais - Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves

Vínculo com a IES

Outro vínculo

Categoria

Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente

Grau Associado

Sim

Grau

Doutoramento - 3º ciclo

Área científica deste grau académico (PT)

Finance

Área científica deste grau académico (EN)

Finance

Ano em que foi obtido este grau académico

2008

Instituição que conferiu este grau académico

ISCTE

Título de Especialista (Art. 3.º alínea g) do DL n.º 74/2006, de 24 de março na redação do DL n.º 65/2018, 16 de Agosto)

Não

Área científica do título de especialista (PT)

[sem resposta]

Área científica do título de especialista (EN)

[no answer]

Ano em que foi obtido o título de especialista

-

Regime de dedicação na instituição que submete a proposta (%)

50

CienciaVitae

DB1D-2176-CB58

Orcid

0000-0002-0993-2803

5.2.1.2. Filiação Unidades de Investigação - Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves

---

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 5.2.1.3. Outros graus académicos ou títulos - Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves

Ano	Grau ou Título	Área	Instituição	Classificação
1992	Bachelor	Economics	UNL	13 vbalores
1994	Mestrado	Actuariado e Gestão de Riscos Financeiros	ISEG	Aprovado por unanimidade

## 5.2.1.4. Formação pedagógica - Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves

## 5.2.1.5. Distribuição do serviço docente - Paulo Fernando de Sousa Pereira Alves

Unidade Curricular	Ciclo de estudos	Total horas contacto	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O
Avaliação de Ações e Outros Investimentos	Mestrado em Análise Financeira	32.5		22.5					5.0	5.0
Avaliação e Reestruraração de Empresas	Licenciatura em Finanças Empresariais	56.0		45.0					11.0	
Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas	Mestrado em Auditoria	75.0		45.0					15.0	15.0

## 5.3. Dados quantitativos relativos à equipa docente do ciclo de estudos.

## 5.3.1. Total de docentes do ciclo de estudos (nº e ETI)

## 5.3.1.1. Número total de docentes.

15

## 5.3.1.2. Número total de ETI.

13.10

## 5.3.2. Corpo docente próprio – docentes do ciclo de estudos integrados na carreira docente ou de investigação (art.º 3 DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018).\*

Vínculo com a IES	% em relação ao total de ETI
Docente de Carreira (Art. 3º, alínea k) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018	76.34%
Investigador de Carreira (Art. 3º, alínea l) do DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018	0.00%
Outro vínculo	23.66%

## 5.3.3. Corpo docente academicamente qualificado – docentes do ciclo de estudos com o grau de doutor\*

Corpo docente academicamente qualificado	ETI	Percentagem*
Docentes do ciclo de estudos com o grau de doutor (ETI)	1000	76.34%

**5.3.4. Corpo docente especializado**

Corpo docente especializado	ETI	Percentagem*
Doutorados especializados na(s) área(s) fundamental(is) do CE (% total ETI)	5.0	38.17%
Não doutorados, especializados nas áreas fundamentais do CE (% total ETI)	0.0	0.00%
Não doutorados na(s) área(s) fundamental(is) do CE, com Título de Especialista (DL 206/2009) nesta(s) área(s)(% total ETI)	2.1	16.03%
% de docentes com título de especialista ou doutores especializados, na(s) área(s) fundamental(is) do ciclo de estudos (% total ETI)		54.20%

**5.3.5. Corpo Docente integrado em Unidades de Investigação da Instituição, suas subsidiárias ou polos nela integrados (art.º 29.º DL-74/2006, na redação fixada pelo DL-65/2018)**

Descrição	ETI	Percentagem*
Corpo Docente integrado em Unidades de Investigação da Instituição, suas subsidiárias ou polos nela integrados	0.0	0.00%

**5.3.6. Estabilidade e dinâmica de formação do corpo docente.**

Estabilidade e dinâmica de formação	ETI	Percentagem*
Docentes do ciclo de estudos de carreira com uma ligação à instituição por um período superior a três anos	10.0	76.34%
Docentes do ciclo de estudos inscritos em programas de doutoramento há mais de um ano (ETI)	1.0	7.63%

**5.4. Desempenho do pessoal docente****5.4. Observações. (PT)**

*Para efeitos de determinação do corpo docente de especialistas ou doutores especializados na área fundamental do curso, foram considerados, respetivamente, os docentes com título de especialista nas áreas da contabilidade e/ou auditoria ou doutoramento nas áreas científicas da gestão, finanças e contabilidade, com formação anterior ou especialização e experiência no ensino/formação e investigação na área da contabilidade e /ou auditoria.*

*No que diz respeito ao tipo de unidade de investigação, consideramos que as unidades de investigação CEFAGE e IJP são Polos (de acordo com n.º 5 do artigo 29.º do Decreto-Lei n.º 74/2006, de 24 de março na redação do Decreto-Lei n.º 65/2018, de 16 de agosto). Os polos de centros de investigação (CEFAGE e Instituto Jurídico Portucalense) resultam de acordos formais estabelecidos entre as respetivas instituições e o Instituto Politécnico de Lisboa. No entanto, a plataforma não está a considerar essa classificação no corpo docente integrado em unidades de investigação da instituição, suas subsidiárias ou polos nela integrados, ou seja, deveriam estar a ser considerados 4 docentes a tempo integral (30,5%) integrados em unidades de investigação da instituição, suas subsidiárias ou polos nela integrados, no quadro 5.2 "Detalhes da equipa docente".*

*Em relação à informação dos docente do CE inscritos em programas de doutoramento há mais de um ano cumpre-nos informar que existe um docente do CE que já realizou a parte escolar por duas vezes, no ISCTE e na Univ. Lusíada. Como a Univ. Lusíada deixou de ter o PD em gestão, o docente em questão pretende inscrever-me em Aveiro, pois ser-lhe-ão concedidas equivalências da parte escolar. Assim sendo, o docente pretende voltar a ser doutorando em 2024.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 5.4. Observações. (EN)

*For the purposes of determining the teaching staff of specialists or doctors specialized in the fundamental area of ??the course, teachers with specialist title in the areas of accounting and/or auditing or doctorate in the scientific areas of management, finance and accounting, with previous training or specialization and experience in teaching/training and research in the area of accounting and/or auditing.*

*With regard to the type of research unit, we consider that the CEFAGE and IJP research units are Hubs (in accordance with no. 5 of article 29 of Decree-Law no. 74/2006, of March 24 in the wording of Decree-Law no. 65/2018, of August 16). The research center clusters (CEFAGE and Instituto Jurídica Portucalense) result from formal agreements established between the respective institutions and the Instituto Politécnico de Lisboa. However, the platform is not considering this classification in the teaching staff integrated into the institution's research units, its subsidiaries or integrated centers, that is, 4 full-time teaching staff (30.5%) integrated into it should be considered. research units of the institution, its subsidiaries or integrated centers, in table 5.2 "Details of the teaching team".*

*Regarding the information on CE professors enrolled in doctoral programs for more than a year, we must inform you that there is a CE professor who has already completed the academic part twice, at ISCTE and at Univ. Lusíada. As the Univ. Lusíada no longer has the PD in management,*

*The teacher in question intends to enroll me in Aveiro, as he will be granted academic equivalences. Therefore, the professor intends to return to being a doctoral candidate in 2024.*

### Observações (PDF)

*[sem resposta]*

## 6. Pessoal técnico, administrativo e de gestão (se aplicável)

---

### 6.1. Número e regime de dedicação do pessoal técnico, administrativo e de gestão afeto à lecionação do ciclo de estudos. (PT)

*O ISCAL apresenta 31 trabalhadores não docentes em regime de exclusividade que se encontram afetos, direta ou indiretamente, ao ciclo de estudos.*

### 6.1. Número e regime de dedicação do pessoal técnico, administrativo e de gestão afeto à lecionação do ciclo de estudos. (EN)

*ISCAL has 31 non-teaching workers on an exclusive basis who are involved, directly or indirectly, in the study cycle.*

### 6.2. Qualificação do pessoal técnico, administrativo e de gestão de apoio à lecionação do ciclo de estudos. (PT)

*A qualificação do pessoal não docente de apoio à lecionação do ciclo de estudos é a que seguidamente se apresenta: 3 mestres; 16 licenciados; 6 com habilitações ao nível do 12.º ano; 6 com habilitações inferiores ao 12.º ano.*

### 6.2. Qualificação do pessoal técnico, administrativo e de gestão de apoio à lecionação do ciclo de estudos. (EN)

*The qualifications of the non-teaching staff supporting the teaching of the study cycle are as follows: 3 masters; 16 graduates; 6 with 12th year qualifications; 6 with qualifications below 12th grade.*

## 7. Instalações, parcerias e estruturas de apoio aos processos de ensino e aprendizagem (se aplicável)

---

### 7.1. Registaram-se alterações significativas quanto a instalações e equipamentos desde o anterior processo de avaliação?

Sim  Não

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 7.1.1. Em caso afirmativo, apresentar uma breve explanação e fundamentação das alterações efetuadas. (PT)

*Foram realizadas intervenções no edifício com objetivos de melhorar as condições de ensino-aprendizagem aos alunos, nomeadamente com a remodelação dos auditórios, bem como a melhoria de espaços comuns e de apoio. Foram ainda adquiridos diversos equipamentos informáticos tendo em vista a remodelação dos equipamentos existentes (Computadores, monitores, quadros interativos). No que diz respeito aos docentes, foram ainda criadas salas de trabalho colaborativas, nomeadamente salas para os diretores de curso, vice-presidentes e secretários dos diversos órgãos. No âmbito da parceria com a OCC foi ainda utilizado o auditório principal desta entidade para diversos eventos.*

### 7.1.1. Em caso afirmativo, apresentar uma breve explanação e fundamentação das alterações efetuadas. (EN)

*Interventions were carried out in the building with the aim of improving teaching-learning conditions for students, namely with the remodeling of the auditoriums, as well as the improvement of common and support spaces. Various IT equipment was also purchased with a view to remodeling existing equipment (Computers, monitors, interactive whiteboards). With regard to teachers, collaborative work rooms were also created, namely rooms for course directors, vice-presidents and secretaries of the various bodies. As part of the partnership with OCC, this entity's main auditorium was also used for various events.*

### 7.2. Registaram-se alterações significativas quanto a parcerias nacionais e internacionais no âmbito do ciclo de estudos desde o anterior processo de avaliação?

Sim  Não

#### 7.2.1. Em caso afirmativo, apresentar uma síntese das alterações ocorridas. (PT)

*Novas parcerias: Destacam-se as seguintes parcerias: para a supervisão científica e pedagógica do Mestrado em Auditoria do ISCAM – Moçambique (lecionado em parceria); para o fomento da empregabilidade, participação nas atividades letivas e interação permanente dos conteúdos programáticos e das necessidades dos empregadores, nomeadamente com a KPMG, Deloitte, a EY, PwC; para a cooperação no âmbito académico, científico e cultural, nomeadamente com a Aula Cávila. Foi ainda renovada a ligação do ISCAL com a OCC, a OROC e com a CNC pela eleição de uma docente do curso para o conselho geral, APEE, GRACE, Global Compact, entre outras.*

#### 7.2.1. Em caso afirmativo, apresentar uma síntese das alterações ocorridas. (EN)

*New partnerships: The following partnerships stand out: for the scientific and pedagogical supervision of the Master's in Auditing at ISCAM – Mozambique (taught in partnership); to promote employability, participation in teaching activities and permanent interaction of program content and employers' needs, namely with KPMG, Deloitte, EY, PwC; for cooperation in the academic, scientific and cultural sphere, particularly with Aula Cávila. ISCAL's connection with OCC, OROC and CNC was also renewed through the election of a course teacher to the general council, APEE, GRACE, Global Compact, among others.*

### 7.3. Registaram-se alterações significativas quanto a estruturas de apoio aos processos de ensino e aprendizagem desde o anterior processo de avaliação?

Sim  Não

#### 7.3.1. Em caso afirmativo, apresentar uma síntese das alterações ocorridas. (PT)

*Foram disponibilizadas salas de estudo e apoio aos discentes, no piso 1 com um horário funcionamento alargado, incluído o sábado.*

#### 7.3.1. Em caso afirmativo, apresentar uma síntese das alterações ocorridas. (EN)

*Study and support rooms were made available to students on the 1st floor with extended opening hours, including Saturday.*

### 7.4. Registaram-se alterações significativas quanto a locais de estágio e/ou formação em serviço, protocolos com as respetivas entidades e garantia de acompanhamento efetivo dos estudantes durante o estágio desde o anterior processo de avaliação?

Sim  Não

**7.4.1. Em caso afirmativo, apresentar uma síntese das alterações ocorridas. (PT)**

O estágio é da responsabilidade do aluno. O estágio de natureza profissional que terá a duração mínima de um semestre letivo, pressupõe que, para além do orientador designado pelo ISCAL, o estudante será acompanhado por um supervisor de estágio com a qualificação mínima de licenciado, junto de uma entidade de acolhimento aceite pelo diretor de curso, nos termos do "Regulamento do Estágio de Natureza Profissional" em vigor no ISCAL.

**7.4.1. Em caso afirmativo, apresentar uma síntese das alterações ocorridas. (EN)**

The internship is the responsibility of the student. The professional internship, which will last a minimum of one academic semester, presupposes that, in addition to the supervisor appointed by ISCAL, the student will be accompanied by an internship supervisor with the minimum qualification of a graduate, at a host entity accepted by the course director, in accordance with the "Professional Internship Regulations" in force at ISCAL.

**8. Parâmetros de avaliação do Ciclo de Estudos.****8.1. Estudantes inscritos no ciclo de estudos no ano letivo em curso.****8.1.1. Total de estudantes inscritos.**

71.0

**8.1.2. Caracterização por Género.**

Género	Percentagem
Masculino	39
Feminino	61

**8.1.3. Estudantes inscritos por ano curricular.**

Ano curricular	Estudantes inscritos
1º ano curricular	32
2º ano curricular	39

**8.1.4. Eventual informação adicional sobre a caracterização dos estudantes. (PT)**

No ano letivo 2023/2024 estão inscritos 71 alunos no Mestrado em Auditoria (32 no 1º ano e 39 no 2º ano). No presente ano letivo, estão inscritos em regime de tempo integral 65 alunos e 6 em regime de tempo parcial. Relativamente à nacionalidade dos inscritos, na sua maioria são de nacionalidade portuguesa (61) ainda que existam outras nacionalidades: Angolana (1), Brasileira (3) e Cabo Verdiana (6). 16 alunos requereram o pedido de estatuto trabalhador-estudante.

[sem resposta]

**8.2. Procura do ciclo de estudos - Estudantes**

Parâmetro	Penúltimo ano	Último ano	Ano corrente
N.º de vagas / No. of openings	30	30	30
N.º de candidatos / No. of candidates	71	54	54
N.º de admitidos / No. of admissions	30	33	30
N.º de inscritos no 1º ano, 1ª vez / No. of enrolments in 1st year 1st time	26	32	28

**8.2. Procura do ciclo de estudos - Classificações**

Parâmetro	Penúltimo ano	Último ano	Ano corrente
Nota de candidatura do último colocado / Grade of the last candidate to be admitted	14.2	13.5	12.9
Nota média de entrada / Average entry grade	15	14	14

**8.3. Resultados Académicos.****8.3.1. Eficiência formativa.**

Indicador	Antepenúltimo ano	Penúltimo ano	Último ano
N.º de graduados / No. of graduates	14	20	5
N.º de graduados em N anos / No. of graduates in N years		2	
N.º de graduados em N+1 anos / No. of graduates in N+1 years	9	6	1
N.º de graduados em N+2 anos / No. of graduates in N+2 years	3	6	3
N.º de graduados em mais de N+2 anos / No. of graduates in more than N+2 years	2	6	1

**8.3.2. Apresentar relação de teses defendidas nos três últimos anos, indicando, para cada uma, o título, o ano de conclusão e o resultado final (PT)**

*Não aplicável (N.A.)*

**8.3.2. Apresentar relação de teses defendidas nos três últimos anos, indicando, para cada uma, o título, o ano de conclusão e o resultado final (EN)**

*Not applicable*

**8.3.3. Dados sobre desemprego dos diplomados do ciclo de estudos (PT)**

*Dados da DGEEC: A tabela apresenta dados relativos aos desempregados registados no IEFP em junho de 2022 com habilitação superior obtida entre 2002 e 2021, e os diplomados entre 2002 e 2021 nos cursos que registam desemprego no IEFP.*

*Fonte: <https://www.dgeec.mec.pt/np4/92/>*

*No mestrado de auditoria não existem desempregados em 2017-2021, não existem desempregados em 2019-2021 e não existem desempregados em 2022.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 8.3.3. Dados sobre desemprego dos diplomados do ciclo de estudos (EN)

*DGEEC data: The table presents data relating to unemployed people registered with the IEFP in June 2022 with higher education obtained between 2002 and 2021, and those graduated between 2002 and 2021 in courses that register unemployment in the IEFP. Source: <https://www.dgeec.mec.pt/np4/92/>  
In the audit master's degree there are unemployed people in 2017-2021, unemployed people in 2019-2021 and unemployed people in 2022.*

### 8.4. Resultados de internacionalização.

#### 8.4.1. Mobilidade de estudantes, docentes e pessoal técnico, administrativo e de gestão.

Indicador	Antepenúltimo ano	Penúltimo ano	Último ano
Alunos estrangeiros matriculados no ciclo de estudos / Foreign students enrolled in the study programme	11	11	11
Alunos em programas internacionais de mobilidade (in) / Students in international mobility programs (in)		0	0
Alunos em programas internacionais de mobilidade (out) / Students in international mobility programs (out)			
Docentes estrangeiros (in) / Foreign teaching staff (in)	0	0	0
Docentes (out) / Teaching staff (out)	0	0	0
Pessoal técnico, administrativo e de gestão estrangeiro (in) / Foreign technical, administrative and management staff (in)	10	6	0
Pessoal técnico, administrativo e de gestão (out) / Technical, administrative and management staff (out)			

#### 8.4.2. Participação em redes internacionais com relevância para o ciclo de estudos (PT)

*O ISCAL participa do programa Erasmus+ tendo cerca de 30 parceiros, é membro integrante da rede Businet, dedicada a partilhar práticas relacionadas com a internacionalização de mais de 100 IES mundiais. É também membro da aula Cávila, a qual integra instituições de ensino superior sul americanas, duas portuguesas e uma espanhola. O objetivo da Associação passa por fomentar mecanismos para a cooperação entre universidades e organismos públicos, associações e empresas privadas, o desenvolvimento de um Campus Virtual Latino Americano com oferta formativa de mestrados e doutoramentos, entre outros temas. Faz ainda parte do consórcio Urban Research and Education Knowledge Alliance-U! REKA, o qual consiste numa parceria de sete instituições europeias de ensino superior (IES). Esta é uma rede internacional de ensino, investigação aplicada e inovação, que tem como objetivo educar os profissionais europeus de amanhã, que contribuirão para uma Europa profissional inclusiva, intercultural e de mente aberta.*

#### 8.4.2. Participação em redes internacionais com relevância para o ciclo de estudos (EN)

*ISCAL participates in the Erasmus+ program with around 30 partners, and is an integral member of the Businet network, dedicated to sharing practices related to the internationalization of more than 100 HEIs worldwide. He is also a member of the Cávila class, which includes South American higher education institutions, 2 Portuguese and 1 Spanish. The Association's objective is to promote mechanisms for cooperation between universities and public bodies, associations and private companies, the development of a Latin American Virtual Campus offering master's and doctoral degrees, among other topics. It is also part of the Urban Research and Education Knowledge Alliance-U! REKA, which consists of a partnership of seven European higher education institutions (HEIs). This is an international network of education, applied research and innovation, which aims to educate the European professionals of tomorrow, who will contribute to an inclusive, intercultural and open-minded professional Europe.*

### 8.5. Resultados das atividades de investigação e desenvolvimento e/ou de formação avançada e desenvolvimento profissional de alto nível

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 8.5.1. Unidade(s) de investigação, no ramo de conhecimento ou especialidade do ciclo de estudos, em que os docentes desenvolvem a sua atividade científica.

Unidade de investigação	Classificação (FCT)	IES	Tipos de Unidade de Investigação	N.º de docentes do ciclo de estudos integrados
Centro de Administração e Políticas Públicas (CAPP)	Excelente	Instituto Superior de Ciências Sociais e Políticas (ISCSP/Ulisboa)	Outro	1
Centro de Estudos e Formação Avançada em Gestão e Economia da Universidade de Évora (CEFAGE)	Bom	Universidade de Évora (UE)	Polo	2
Centro de Investigação em Contabilidade e Fiscalidade (CICF)	Muito Bom	Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA)	Outro	1
Centro de Investigação em Direito Europeu Económico Financeiro e Fiscal (CIDEFF)	Bom	Instituto de Direito Económico Financeiro e Fiscal da Faculdade de Direito de Lisboa (IDEFF)	Outro	1
Centro de Investigação em Justiça e Governação (JusGov)	Muito Bom	Universidade do Minho (UM)	Outro	1
Centro de Investigação em Organizações, Mercados e Gestão Industrial (COMEGI)	Bom	Fundação Minerva - Cultura - Ensino e Investigação Científica (FMinerva)	Outro	1
CSG - Investigação em Ciências Sociais e Gestão (CSG)	Muito Bom	Centro de Investigação em Sociologia Económica e das Organizações (SOCIUS/ISEG/ULisboa)	Outro	1
IJP - Instituto Jurídico Portucalense (IJP)	Bom	Universidade Portucalense Infante D. Henrique (UPIDH)	Polo	2

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento**8.5.2. Lista dos principais projetos e/ou parcerias nacionais e internacionais em que se integram as atividades científicas, tecnológicas, culturais e artísticas desenvolvidas na área do ciclo de estudos incluindo, quando aplicável, indicação dos principais projetos financiados e do volume de financiamento envolvido. (PT).**

*Algumas parcerias internacionais: O mestrado de Auditoria do ISCAL tem colaborado no mestrado de Auditoria do ISCAM, conforme o Protocolo de colaboração estabelecido em 19/04/2017. A 3.ª edição iniciou no ano 2023, com a cedência de 7 docentes do ISCAL. O curso de mestrado lecionado no ISCAM funcionará em regime híbrido.*

*Parceria internacional com a Universidade Gregório Semedo em Angola. Parceria internacional com a CNNCA.*

*Alguns exemplos de participação em projetos de investigação internacionais e nacionais:*

*2023-2024 "Participações financeiras nas contas separadas: Análise da sua relevância, dos fatores explicativos das opções contabilísticas subjacentes e da sua inclusão como uma matéria relevante de auditoria", financiado pelo Instituto Politécnico de Lisboa, no âmbito do Concurso Anual para Projetos de Investigação, Desenvolvimento, Inovação e Criação Artística (IDI&CA), com um financiamento de 5.000€.*

*2020-2025 "Cronobiologia, incentivos e desempenho: Estudo comparativo entre Portugal e Brasil", Alves, I. (investigador responsável), Fontenele-Araújo, J. da Universidade Federal do Rio Grande do Norte – UFRN (investigador responsável) e Rufilo, M. (colaborador), Projeto sem financiamento externo.*

*2020-2025 "O esgotamento profissional e a produtividade/desempenho dos trabalhadores: Estudo de caso no sector económico público de Angola", Alves, I. (investigador responsável), Schulz, J. do Instituto BBS (investigador responsável) e grupo de mestrandos da Angola (colaboradores), Projeto sem financiamento externo.*

*2019-2023 "As motivações e atitudes no trabalho dos auditores em Portugal", Alves, I. (investigador responsável), Lourenço, S. M. (investigador responsável) e Limão, M. (colaborador), Projeto sem financiamento externo.*

*Alguns exemplos de participação e/ou organização em congressos, conferências e seminários de natureza científica internacionais e nacionais:*

*Herath, Dinuka., Vallina, A. Salas and Geremias, R. L. (2023). Organisational Behaviour and Human Resource Management General Track. Track - GT09\_00- OB & HRM SIG. EURAM Conference (European Academy of Management). Dublin, Ireland. Disponível: file:///C:/Users/Admin/Downloads/GT09\_00-Organizational-Behaviour-and-Human-Resource-Management-General-Track.pdf*

*Discussant na primeira conferência anual do European Journal of Management Studies (EMJS) 2021;*

*Membro da Comissão Científica e revisor de artigos do XIX Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria – "O Impacto do Big data e da Inteligência Artificial" 2021;*

*Membro da Comissão Científica e revisor de artigos do XVIII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria - "A Contabilidade do Século XXI" 2023;*

*Geremias, Rosa. Lutete. (2019). Membro da Equipa Editorial. Science Journal of Business and Management. NewYork, Estados Unidos da América.*

*Geremias, Rosa Lutete (2021). Comportamento Organizacional. Moderadora de Painel-Congresso Lusófono de Gestão e Administração pública-ISCSP-ULisboa.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 8.5.2. Lista dos principais projetos e/ou parcerias nacionais e internacionais em que se integram as atividades científicas, tecnológicas, culturais e artísticas desenvolvidas na área do ciclo de estudos incluindo, quando aplicável, indicação dos principais projetos financiados e do volume de financiamento envolvido. (EN)

*Some international partnerships: The ISCAL Master's Degree in Auditing has collaborated with the ISCAM Master's Degree in Auditing, in accordance with the Collaboration Protocol established on 04/19/2017. The 3rd edition began in 2023, with the transfer of 7 ISCAL teachers. The master's course taught at ISCAM will operate on a hybrid basis.*

*International partnership with the Gregório Semedo University in Angola. International partnership with CNNCA.*

*Some examples of participation in international and national research projects:*

*2023-2024 "Participações financeiras nas contas separadas: Análise da sua relevância, dos fatores explicativos das opções contabilísticas subjacentes e da sua inclusão como uma matéria relevante de auditoria", financed by the Polytechnic Institute of Lisbon, within the scope of the Annual Competition for Research, Development, Innovation and Artistic Creation Projects (IDI&CA) with funding of €5,000.*

*2020-2025 "Cronobiologia, incentivos e desempenho: Estudo comparativo entre Portugal e Brasil", Alves, I. (responsible investigator), Fontenele-Araújo, J. of Universidade Federal do Rio Grande do Norte – UFRN (responsible investigator) e Rufilo, M. (collaborator), project without external financing.*

*2020-2025 "O esgotamento profissional e a produtividade/desempenho dos trabalhadores: Estudo de caso no sector económico público de Angola", Alves, I. (responsible investigator), Schulz, J. of Instituto BBS (responsible investigator) e group of master's students from Angola (collaborators), project without external financing.*

*2019-2023 "As motivações e atitudes no trabalho dos auditores em Portugal" Alves, I. (responsible investigator), Lourenço, S. M. (responsible investigator) e Limão, M. (collaborator), project without external financing.*

*Some examples of participation and/or organization in international and national scientific congresses, conferences and seminars:*

*Herath, Dinuka., Vallina, A. Salas and Geremias, R. L. (2023). Organisational Behaviour and Human Resource Management General Track. Track - GT09\_00- OB & HRM SIG. EURAM Conference (European Academy of Management). Dublin, Ireland. Available: file:///C:/Users/Admin/Downloads/GT09\_00-Organizational-Behaviour-and-Human-Resource-Management-General-Track.pdf*

*Discussant at the first annual conference of European Journal of Management Studies (EMJS) 2021;*

*Member of the Scientific Committee and reviewer of articles for the XIX Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria—"O Impacto do Big data e da Inteligência Artificial" 2021;*

*Member of the Scientific Committee and reviewer of articles for the XVIII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria—"A Contabilidade do Século XXI" 2023;*

*Geremias, R. L. (2019). Member of the Editorial Team. Science Journal of Business and Management. New York, USA.*

*Geremias, R.L. (2021). Comportamento Organizacional. Panel Moderator-Congresso Lusófono de Gestão e Administração pública-ISCSP-ULisboa.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 8.5.4. Atividades de desenvolvimento tecnológico e artístico, prestação de serviços à comunidade e formação avançada na(s) área(s) científica(s) fundamental(ais) do ciclo de estudos, e seu contributo real para o desenvolvimento nacional, regional e local, a cultura científica e a ação cultural, desportiva e artística. (PT)

*Colaboração com entidades representativas da profissão*

*2022 – 2023 Membro do Júri de Exames de Acesso à Profissão de Auditor e Contabilista Certificado de Cabo Verde.*

*2020-2021 Consultor no Banco de Portugal no âmbito do projeto da IES e o SAF-T da Contabilidade. 2018-2019 Representante do Banco de Portugal do Comité Empresarial da CNC (membro observador).*

*Membro de júri em procedimento concursal público 2023/06, Procedimento Concursal para Cargo de Direção no Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social, Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social, I.P. Aviso n.º 8552/2023, DR 2.ª série, n.º 82, de 27 de abril de 2023; oferta OE202304/0898.*

*Membro do Conselho Diretivo da Ordem dos ROC, onde tem no seu pelouro a formação continua e o curso de preparação para ROC.*

*Colaboração internacional com a CNNCA para o desenvolvimento da normalização contabilística na região da África Austral.*

*Membro do Grupo Think Tank - relacionado com o estudo da fraude em fundos comunitários.*

*Ações de formação para empresas - Maio de 2023 a Junho de 2023, em Lisboa. Ação de formação com a duração de 20h (6 sessões sobre Derivados e outros produtos complexos empresas de investimento), subordinada ao tema “Mercados Regulamentados e Seguros”. A ação de formação destinou-se a cumprir requisito de acreditação da CMVM.*

*Docente em cursos FORGEP - para quadros técnicos superiores da administração Pública para efeitos de progressão de carreiras.*

*Membro da comissão organizadora de conferências da OROC:*

*2021/12 - Conferência subordinada ao tema “A importância do ESG na sustentabilidade futura das Empresas. O que pensam os CEO e os Gestores. O que pensam os Revisores Oficiais de Contas.”, Palácio Sottomayor, Lisboa.*

*2020/10 - Conferência subordinada ao tema “Desafios para a Década: Igualdade de Oportunidades e Diversidade”, Sala Dourada do Palácio da Bolsa, Porto.*

*2019/02 - Conferência subordinada ao tema “OROC e os próximos Desafios com a Igualdade de Oportunidades”, Assembleia da República, Lisboa.*

*Docente convidada no curso de pós-graduação em contabilidade e gestão pública (na sua 8.ª edição).*

*Professor na pós-graduação em Auditoria da Universidade Europeia desde 2022*

*Desenvolvimento e coordenação da Pós-Graduação em Auditoria, lecionada em regime de ensino à distância, na Universidade Europeia On-Line, desde 2022/05.*

*Alguns exemplos de participação em júris de provas públicas: 2021 Membro de júri de provas de Mestrado em Auditora - Cabo Verde (ISCEE); 2020 e 2023 Membro de júri de provas de Mestrado em Auditora - Moçambique (ISCAM); no ano 2020 e 2023 participação como arguente em júris de provas públicas no mestrado em Engenharia e Gestão Industrial do ISEL (Instituto Superior de Engenharia de Lisboa); no ano 2021 participação no júri das provas públicas para especialista de Rita Isabel Siva, no ISCAC (Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra).*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

*Collaboration with entities representing the profession*

*2022 – 2023 Member of the Jury for Entrance Exams to the Profession of Auditor and Certified Accountant of Cabo Verde*

*2020-2021 Consultant at Banco de Portugal within the scope of the IES project and the Accounting SAF-T.*

*2018-2019 Representative of the Bank of Portugal of the CNC Business Committee (observer member).*

*Member of the jury in public competitive procedure 2023/06, Competitive Procedure for a Management Position at the Ministry of Labor, Solidarity and Social Security, Social Security Financial Management Institute, I.P. Notice no. 8552/2023, DR 2nd series, no. 82, of April 27, 2023; offer OE202304/0898.*

*Member of the Board of Directors of the Order of the ROC, where his responsibility is continued training and the ROC preparation course.*

*International collaboration with CNNCA to develop accounting standardization in the Southern African region.*

*Member of the Think Tank Group - related to the study of fraud in community funds.*

*Training actions for companies - May 2023 to June 2023, in Lisbon. Training session lasting 20 hours (6 sessions on Derivatives and other complex investment company products), under the theme "Regulated Markets and Insurance". The training course was intended to fulfill the CMVM accreditation requirement.*

*Teacher of FORGEP courses - for senior technical staff in Public Administration for career progression purposes.*

*Member of the OROC conference organizing committee:*

*2021/12 - Conference on the theme "The importance of ESG in the future sustainability of Companies. What CEOs and Managers think. What do Chartered Accountants think.", Palácio Sottomayor, Lisbon.*

*2020/10 - Conference on the theme "Challenges for the Decade: Equal Opportunities and Diversity", Sala Dourada at Palácio da Bolsa, Porto.*

*2019/02 - Conference on the theme "OROC and the next Challenges with Equal Opportunities", Assembly of the Republic, Lisbon.*

*Guest lecturer on the postgraduate course in accounting and public management (in its 8th edition).*

*Professor in the postgraduate course in Auditing at the Universidade Europeia since 2022*

*Development and coordination of the Postgraduate Course in Auditing, taught via distance learning, at the Universidade Europeia On-Line, since 2022/05.*

*Some examples of participation in public exam juries: 2021 Member of the Master's in Auditing exam jury - Cape Verde (ISCEE);*

*2020 and 2023 Member of the jury for the Master's in Auditing - Mozambique (ISCAM); in 2020 and 2023 participation as an examiner in public examination juries in the master's degree in Industrial Engineering and Management at ISEL (Instituto Superior de Engenharia de Lisboa); in 2021, participation in the jury of the public examinations for specialist by Rita Isabel Siva, at ISCAC.*

### 8.6. Relatório de autoavaliação do ciclo de estudo elaborado no âmbito do sistema interno de garantia da qualidade.

[8.6 RAC Mestrado em Auditoria202122.pdf](#) | PDF | 422.1 Kb

## 9. Análise SWOT do ciclo de estudos e proposta de ações de melhoria.

---

### 9.1. Análise SWOT global do ciclo de estudos.

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 9.1.1. Forças. (PT)

*Objetivos bem direcionados para uma das áreas de especialização que mais contribui para o lançamento dos recém-formados no mercado de trabalho com reduzida oferta ao nível do ensino superior.*

*Estrutura curricular ajustada às exigências que se colocam aos auditores, quer externos quer internos, nas suas diversas vertentes, e a todos quantos interagem com a problemática do controlo interno e a sua monitorização e com a informação financeira produzida e divulgada.*

*Atualidade e adequação dos programas curriculares proporcionando uma formação global teórico-prática apropriada às exigências da profissão, envolvendo o uso de algumas das aplicações informáticas mais utilizadas em Auditoria.*

*Forte relação com a missão do ISCAL, enquanto escola reconhecida pelo mercado como referência no ensino da contabilidade.*

*Centralidade das instalações.*

*Aprendizagem de qualidade nas principais áreas de auditoria, procurando dar satisfação às necessidades do mercado.*

*Participação progressiva no âmbito do mestrado dos diversos players da auditoria, essencialmente, através de convites pontuais a partners e outros profissionais de firmas e outras entidades relevantes para o ciclo de estudos.*

*Estabilidade e composição do corpo docente, integrando professores exclusivamente vocacionados para o ensino e investigação e professores portadores de larga experiência no campo da auditoria (alguns qualificados como revisores oficiais de contas e outros como certified internal auditors) capazes de transmitir vivências que, de outro modo, seriam impossíveis.*

*Ligação do corpo docente ao tecido empresarial e às ordens profissionais.*

*Elevada taxa de procura. A procura do mestrado, quer em termos do número de candidatos quer quanto à sua proveniência, grande parte da qual de outras instituições de ensino superior, incluindo estrangeiras.*

*O reconhecimento do Curso no espaço lusófono, já replicado em Cabo Verde, no âmbito da parceria com o ISCEE, e presentemente a decorrer em Moçambique, no âmbito da parceria estabelecida com o ISCAM.*

*Preocupação com o melhoramento contínuo através dos sistemas de recolha, tratamento e avaliação sistemática de dados implementados no âmbito dos mecanismos da qualidade do IPL e do ISCAL.*

*Definição clara da estrutura organizacional e das funções do diretor do mestrado, que funciona como elo de ligação com professores e alunos e ajuda na criação de condições ao envolvimento de entidades externas.*

*Maior motivação para a divulgação do resultado dos estudos efetuados no âmbito das dissertações desenvolvidas.*

*Elevada taxa de empregabilidade. Incluindo empregabilidade dos mestrandos por empresas de auditoria logo ao fim do primeiro ano curricular, sendo esta uma procura que se tem vindo a reforçar.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 9.1.1. Forças. (EN)

*Well targeted objectives for one of the areas of specialization that most contributes to the entry of new graduates in the labour market with a reduced supply in higher education.*

*Curricular structure adjusted to the requirements of auditors (external and internal), in their various aspects, and to all those who interact with the issue of internal control and its oversight and with the financial information which is produced and reported.*

*Current and suitable curricular programmes, providing theoretical and practical training appropriate to the requirements of the profession, involving the use of some of the most commonly used IT applications in Auditing.*

*Strong relationship with the mission of ISCAL, as a school recognised by the market as a reference in accounting education.*

*Centrality of the building.*

*Quality learning in the main areas of auditing, seeking to satisfy the needs of the market.*

*Progressive participation of the various audit players in the masters course, mainly through occasional invitations to partners and other professionals representing firms and other organisations relevant to the study programme.*

*Stability and composition of the teaching staff, incorporating staff exclusively dedicated to teaching and research, and staff with extensive experience in the field of auditing (some qualified as certified public accountants and others as certified internal auditors) able to impart experiences that would otherwise be impossible.*

*Connection of teaching staff to the business community and professional orders.*

*High search rate. The demand for the masters degree, both in terms of the number of applicants and their origin – in large part from other higher education institutions, including foreign universities.*

*Recognition of the Course in the Portuguese-speaking world, already replicated in Cabo Verde, within the framework of the partnership with ISCEE, and currently taking place in Mozambique, within the framework of the partnership established with ISCAM.*

*Concern about continuous improvement through systems of data collection, processing and systematic evaluation systems implemented in the context of IPL and ISCAL quality mechanisms.*

*Clear definition of the organizational structure and functions of the master's director, who works as a liaison with teachers and students and helps create conditions for the involvement of external entities.*

*Greater motivation for disseminating the results of studies carried out within the scope of the dissertations developed.*

*High employability rate. Including the employability of master's students by auditing companies at the end of the first year of the course, which is a demand that has been increasing.*

Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE  
em Funcionamento

## 9.1.2. Fraquezas. (PT)

*Limitações decorrentes da exiguidade e desadequação das instalações do ISCAL.*

*A percepção ainda distorcida que a sociedade tem relativamente ao sistema binário de ensino superior.*

*As restrições orçamentais que limitam os níveis de investimento, designadamente, na área das novas tecnologias e dos recursos disponíveis.*

*Ainda que em franca expansão salientar a ainda reduzida participação dos docentes em centros de investigação.*

*A inexistência de um centro de investigação próprio.*

*O rácio Mestres/Mestrandos deve ser melhorado.*

*O número de alunos que obtém o grau académico no período de duração do ciclo de estudos.*

*Os alunos identificam como ponto fraco a inexistência de aulas online e de ERASMUS.*

## 9.1.2. Fraquezas. (EN)

*Limitations arising from the smallness and inadequacy of ISCAL's building.*

*The still distorted perception that society has regarding the binary system of higher education.*

*Budget restrictions that limit investment levels, particularly in the area of ??new technologies and available resources.*

*Even though it is booming, it is worth highlighting the still low participation of teachers in research centers.*

*The lack of its own research center.*

*The Masters/Masters ratio must be improved.*

*The number of students who obtain an academic degree during the study cycle.*

*Students identify the lack of online classes and ERASMUS as a weak point.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 9.1.3. Oportunidades. (PT)

*A carência de técnicos com formação apropriada para o exercício das atividades de auditoria constitui uma oportunidade para o mestrado. Tal insuficiência tem sido colmatada através da formação interna proporcionada pelas próprias firmas de auditoria, situação que potencia o interesse das mesmas no próprio ciclo de estudos e facilita o fomento de ações de cooperação.*

*A gestão de riscos e a auditoria interna são realidades cada vez mais presentes nas organizações de maior dimensão. O Mestrado em Auditoria, com o plano de estudos que oferece, pode ter um contributo relevante na formação de técnicos que pretendam enveredar por tais áreas ou na atualização de conhecimentos a quem já está inserido no mercado de trabalho.*

*A redefinição dos perfis profissionais nas áreas da contabilidade e auditoria, em virtude da transformação digital.*

*O primeiro ciclo é, hoje, geralmente considerado insuficiente face às exigências que se colocam a quem entra na atividade de auditoria. De tal modo, que, atualmente, as condições de acesso à obtenção da qualificação profissional de revisor oficial de contas (auditor financeiro ou externo) exigem o grau de mestre a quem seja titular de licenciaturas pós Bolonha.*

*A oferta de formação em áreas especializadas como Auditoria é extremamente limitada. Por outro lado, o ISCAL oferece formação em Auditoria Interna desde o início da década de oitenta e auditoria externa desde meados da década de setenta, ambas alinhadas pelas melhores referências internacionais. A combinação destas constatações traduz-se numa oportunidade permanente que o ISCAL deve procurar manter.*

*Considerar o resultado dos sistemas de qualidade implementados pelo IPL/ISCAL, incluindo os dados decorrentes dos inquéritos aos alunos, como forma de fomentar a melhoria contínua do ciclo de estudos, ajustando em tempo útil aspetos julgados pertinentes.*

*O aproveitamento dos modelos de funcionamento híbridos, através da conjugação do regime presencial e do regime a distância. Maior utilização das ferramentas on line, no sentido de poder proporcionar um maior acompanhamento/envolvimento dos mestrandos sem necessidade de deslocação.*

*Início de obrigatoriedade de auditoria externa da informação de sustentabilidade, conforme previsto na Diretiva de Reporte de Sustentabilidade Corporativo (Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD) que entra em vigor em 2024 e que tem no centro as Normas Europeias de Relato de Sustentabilidade (European Sustainability Reporting Standards - ESRS).*

### 9.1.3. Oportunidades. (EN)

*The lack of technical personnel with adequate training to perform auditing activities is an opportunity for the masters degree. Such insufficiency has been solved through internal training provided by the audit firms themselves, a situation that enhances their interest in the study programme itself and facilitates the promotion of cooperation actions.*

*The presence of risk management and internal auditing is increasing in larger organisations. The Masters in Auditing, with the syllabus that it offers, can make a relevant contribution to the training of technical personnel who intend to enter such areas or to updating the knowledge of those already in the labour market.*

*The redefinition of professional profiles in the areas of accounting and auditing, due to digital transformation.*

*The first cycle is today generally considered insufficient in view of what is required from those who enter the auditing activity. As such, currently, the conditions of access to obtaining a professional qualification of Certified Public Accountant (financial or external auditor) stipulate a masters for those who hold licenciaturas (undergraduate degrees) post-Bologna.*

*The offer of training in specialized areas such as Auditing is extremely limited. On the other hand, ISCAL has provided training in Internal Auditing since the early 1980s and external auditing since the mid-1970s, both aligned with the best international references. The combination of these situations provides ISCAL with an ongoing opportunity which it should strive to maintain.*

*Considering the results of the quality systems implemented by IPL/ISCAL, including data from student surveys, as a way of driving continuous improvement in the study programme, providing for timely adjustment of aspects considered relevant.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 9.1.4. Ameaças. (PT)

*A evolução da situação macroeconómica do país que pode condicionar a procura.*

*A evolução da situação política e macroeconómica do país que pode reduzir o investimento do estado no Ensino Superior e na investigação.*

*O impacto do novo estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados e da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.*

*As condições físicas do ISCAL são fator limitativo a uma maior envolvimento dos estudantes e professores em ações de organização interna e outras atividades.*

*Num mestrado fortemente especializado (auditoria, nos seus diversos tipos e setores de atividade) as limitações existentes ao nível da contratação de docentes constituem natural constrangimento.*

*A dificuldade prática em simular contextos reais de trabalho relativamente à auditoria.*

*O ambiente legal e regulamentar a que a auditoria está sujeita, principalmente a de natureza financeira, restringe em boa parte a prestação de serviços à comunidade, por parte das instituições de ensino.*

*O aumento da oferta formativa em regime não presencial, tanto a nível nacional, como internacional.*

*A demora na conclusão do processo de construção das novas instalações do ISCAL.*

### 9.1.4. Ameaças. (EN)

*The evolution of the country's macroeconomic situation that may affect demand.*

*The evolution of the country's political and macroeconomic situation may reduce state investment in Higher Education and research.*

*The impact of the new statutes of the Order of Certified Accountants and the Order of Chartered Accountants.*

*The physical conditions of ISCAL are a limiting factor to greater involvement of students and teachers in internal organizational actions and other activities.*

*In a highly specialized master's degree (auditing, in its different types and sectors of activity) the limitations in terms of hiring teachers constitute a natural constraint.*

*The practical difficulty in simulating real work contexts in relation to auditing.*

*The legal and regulatory environment to which auditing is subject, especially that of a financial nature, largely restricts the provision of services to the community by educational institutions.*

*The increase in non-face-to-face training provision, both nationally and internationally.*

*The delay in completing the construction process of the new ISCAL building.*

## 9.2. Proposta de ações de melhoria.

### 9.2.1. Ação de melhoria. (PT)

*Continuar a disponibilizar linhas e áreas de investigação no âmbito do primeiro semestre letivo de forma a suscitar interesse e ajudar a definir opções o mais cedo possível, incluindo o próprio orientador.*

*Incrementar a calendarização de reuniões entre orientador e orientando no sentido de assumir compromissos e incutir responsabilidade.*

*Incrementar o envolvimento de entidades externas no âmbito da componente letiva também como forma de sensibilizar os estudantes para matérias controversas que exijam investigação.*

*Maior acompanhamento do mestrando no decurso da redação da proposta de dissertação, nomeadamente através de seminários presenciais e/ou reuniões on line.*

## Apresentação do pedido | Avaliação/Acreditação de CE em Funcionamento

### 9.2.1. Ação de melhoria. (EN)

*Continue to make lines and areas of research available within the first academic semester, in order to arouse interest and help define options as early as possible, including tutors themselves.*

*Increase the scheduling of meetings between tutor and tutored to make commitments and instil responsibility.*

*Increase the involvement of external entities within the scope of the teaching component as a way of making students aware of controversial subjects that require research.*

*Greater monitoring of the master's student during the writing of the dissertation proposal, namely through face-to-face seminars and/or online meetings.*

### 9.2.2. Prioridade (alta, média, baixa) e tempo de implementação da ação. (PT)

*Prioridade alta. Todas as ações definidas já são postas em prática, mas deverá existir uma maior pressão sobre as mesmas, sendo que o orientador não se substitui ao orientando. A dificuldade de escrita e o nível de cultura geral em matérias do âmbito das ciências empresariais são constrangimentos nem sempre de fácil resolução em auditoria, onde a comunicação é um elemento fundamental.*

### 9.2.2. Prioridade (alta, média, baixa) e tempo de implementação da ação. (EN)

*High priority. All actions defined are already put into practice, but there should be greater pressure accomplishing on them, whereas the tutor is no substitute for the tutors. Difficulty in written expression and at a level of general culture in matters of business sciences are constraints which are not always easy to solve in auditing, where communication is a fundamental element.*

### 9.2.3. Indicador(es) de implementação. (PT)

*Os indicadores que melhor medem o cumprimento de objetivos em matéria de eficiência formativa, e que devem ser aumentados, são:*

- Percentagem dos mestrandos entrados em cada ano letivo que concluem no período de duração do ciclo de estudos.*
- Percentagem dos mestrandos entrados em cada ano letivo que necessitam de mais um ano para a obtenção do grau.*
- Percentagem dos mestrandos entrados em cada ano letivo que ao fim de 3 anos não obtiveram o grau académico.*

*Seria desejável que em prazo relativamente curto pelo menos metade dos alunos inscritos, pela primeira vez, no ciclo de estudos o concluísse no período da sua duração (2 anos).*

### 9.2.3. Indicador(es) de implementação. (EN)

*The indicators that best measure the achievement of training efficiency objectives, and that must increase, are:*

- Percentage of masters students enrolling in each academic year who complete the period of the study programme.*
- Percentage of masters students enrolling in each academic year who need another year to obtain the degree.*
- Percentage of students enrolling in each academic year who do not attain the academic degree after 3 years.*

*It would be desirable that in a relatively short period of time at least half of the students enrolling for the first time in the course of study should complete it within the period of its duration (2 years).*