



FORMAÇÃO

O SISTEMA DE CONTROLO INTERNO DAS EMPRESAS E A SUA RELEVÂNCIA PARA A AUDITORIA

Lisboa: 12/11/14 | Porto: 10/11/14

Formador: Dr. Francisco Melo Albino (ROC)

objetivos

Proporcionar informação sobre conceitos, componentes e tipologia dos sistemas de controlo interno das empresas, bem como da sua avaliação e suas implicações para o objetivo de fiabilidade do relato financeiro. Analisar o sistema de controlo interno em relação com o sistema de gestão dos riscos e de governo das empresas. Rever as questões relativas ao controlo interno na DRA 410 – Controlo Interno e na ISA 315 – Identificar e Avaliar os Riscos de Distorção Material Através do Conhecimento da Entidade e do seu Ambiente. Identificar e avaliar os controlos-chave para o relato financeiro nas principais áreas da empresa. Reforçar a utilização pelos revisores do trabalho dos auditores internos sobre os sistemas de controlo interno e de gestão dos riscos. Tomar conhecimento da nova versão (Maio de 2013) do *Internal Control-Integrated Framework*, do COSO.

razões para participar

A avaliação dos sistemas de controlo interno é indispensável para o trabalho dos revisores oficiais de contas, designadamente pela necessidade da determinação do risco de distorção material no planeamento das auditorias. O conhecimento dos objetivos, componentes, princípios e tipologia dos controlos é uma condicionante importante na avaliação dos sistemas de controlo interno. A acção incluirá a identificação dos controlos-chave por áreas da empresa e de testes a efectuar para avaliação da eficácia desses controlos.

destinatários

Revisores Oficiais de Contas, colaboradores de ROC/SROC, membros estagiários e responsáveis pelo controlo interno das empresas.

programa

1. Sistema de controlo interno

- A relação objetivos – riscos – controlos
- Modelos de governação das empresas
- O modelo COSO - *Internal Control - Integrated Framework* como padrão para avaliação do controlo interno (nova versão de Maio 2013)
- Objetivos, componentes e princípios do sistema de controlo interno
- Tipos de controlos
- Riscos e controlos em várias áreas das empresas
- Riscos e controlos dos sistemas de informação
- Limitações do controlo interno

2. Reforço das exigências sobre governação e auditoria

- A lei Sarbanes-Oxley e suas consequências
- A criação da PCAOB e outras organizações de supervisão da auditoria
- Risco, controlo e auditoria interna nos normativos legais
- Auditar as componentes do sistema de controlo interno

3. A importância do controlo interno para a auditoria

- O controlo interno (CI) nos normativos de revisão/auditoria: a ISA 315
- A avaliação do risco de controlo e seu impacto no risco de auditoria
- Utilização do trabalho da auditoria interna sobre riscos e controlos

4. O controlo interno em setores específicos

- O controlo interno para as seguradoras – Norma Regulamentar nº 14/2005, do ISP
- O controlo interno para os bancos – Aviso nº 5/2008, do BdP
- O controlo interno para o setor público.