

# Índice

|                                                                          |        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|
| <i>Agradecimentos</i> .....                                              | I      |
| Resumo .....                                                             | III    |
| <i>Abstract</i> .....                                                    | V      |
| Índice de Figuras .....                                                  | IX     |
| Índice de Tabelas .....                                                  | IX     |
| Lista de Abreviaturas e siglas.....                                      | XI     |
| Introdução .....                                                         | - 1 -  |
| Parte I - Entidade Acolhedora .....                                      | - 3 -  |
| 1. Breve enquadramento histórico da JMMsroc .....                        | - 3 -  |
| 2. Serviços Prestados na sociedade.....                                  | - 3 -  |
| 3. Valores e Cultura da JMMsroc .....                                    | - 4 -  |
| 4. Distribuição Geográfica e sectores de atividade dos Clientes .....    | - 5 -  |
| Parte II – Atividades desenvolvidas e conclusões recolhidas .....        | - 9 -  |
| 1. Trabalho desenvolvido durante o estágio .....                         | - 9 -  |
| 1.1. Organização dos Dossiês dos Clientes.....                           | - 9 -  |
| 1.2. Auditoria às Demonstrações Financeiras .....                        | - 10 - |
| 1.2.1. Contagens físicas de Inventários.....                             | - 11 - |
| 1.2.2. Circularização de terceiros.....                                  | - 12 - |
| 1.2.3. Auditoria à rubrica de Ativos Fixos Tangíveis .....               | - 14 - |
| 1.2.3.1. Validação da titularidade dos AFT .....                         | - 14 - |
| 1.2.3.2. Validação das aquisições /alienações.....                       | - 15 - |
| 1.2.3.3. Comparação entre o mapa de depreciações e a contabilidade ..... | - 16 - |
| 1.2.4. Propriedades de Investimento .....                                | - 17 - |
| 1.2.5. Caixa e Outros depósitos bancários .....                          | - 18 - |
| 1.2.6. Análise da Rubrica Estado e Outros entes Públicos .....           | - 19 - |
| 1.2.7. Financiamentos Obtidos.....                                       | - 20 - |
| 1.2.8. Análise de gastos e rendimentos .....                             | - 21 - |
| 1.2.9. Análise gastos com pessoal .....                                  | - 23 - |
| 1.3. Elaboração do relatório de revisão/auditoria .....                  | - 24 - |
| 2. Outros trabalhos desenvolvidos.....                                   | - 24 - |
| 2.1. Revisão/análise de documentos de prestações de contas.....          | - 24 - |
| Parte III - Auditoria Voluntária e Auditoria imposta por lei .....       | - 27 - |

|                                                                            |        |
|----------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Conceito e objetivo da Auditoria.....                                   | - 27 - |
| 1.1. A importância da Auditoria .....                                      | - 28 - |
| 2. Harmonização da Auditoria.....                                          | - 29 - |
| 2.1. Auditoria em Portugal.....                                            | - 29 - |
| 2.2. Entidades sujeitas a Auditoria .....                                  | - 31 - |
| 3. Auditoria Voluntária.....                                               | - 32 - |
| 3.1. Razões que levam à contratação de Auditoria de forma Voluntária ..... | - 32 - |
| 3.2. Caso não fossem obrigadas a auditorias, o que aconteceria? .....      | - 35 - |
| 3.3. Contas auditadas: Vantagens e Desvantagens .....                      | - 37 - |
| Conclusão .....                                                            | - 39 - |
| Referências Bibliográficas.....                                            | - 41 - |
| Legislação.....                                                            | - 44 - |
| Anexos.....                                                                | - 47 - |