

### **Fraude e Sistemas de Controlo Internos de Contabilidade**

#### **Objetivos Gerais:**

O aumento da importância e o foco na fiabilidade da informação financeira faz com que exista uma cada vez maior preocupação com os sistemas de controlo internos contabilísticos para diminuir o risco de fraudes. Este Curso tem como objetivo dotar os participantes dos conhecimentos e competências necessários para que entendam e possam implementar sistemas de controlo interno eficazes, assim como, percebam qual o posicionamento e o papel da auditoria interna e externa e a da gestão de topo na deteção de fraudes contabilísticas.

#### **Objetivos Específicos:**

No final deste Curso os participantes saberão:

- Ter uma visão ampla do sistema de controlo interno;
- Analisar os sistemas de controlo existentes e a sua importância na prevenção de transações fraudulentas;
- Saber como identificar áreas de alto risco da atividade fraudulenta;
- Identificar problemas e dificuldades nos procedimentos de controlo existentes;
- Ter um bom conhecimento das melhores práticas para gerir e evitar fraudes;
- Ter uma melhor compreensão do sistema de contabilidade e os papéis / responsabilidades das partes envolvidas, nomeadamente o dos auditores internos e externos;
- Apoiar as responsabilidades legais de gestão.

#### **Destinatários**

Este Curso destina-se essencialmente a gestores sénior da empresa, controladores financeiros e restantes profissionais seniores com cargos de gestão financeira.

#### **Pré-Requisitos**

Ampla experiência em contabilidade e gestão financeira

#### **Carga Horária**

18 Horas

#### **Conteúdos Programáticos**

- 1. O que é um sistema de controlo interno e como funciona**
  - Visão geral dos sistemas de controlo interno

- Os conceitos de controlo direto e indireto;
- Controlos gerais e o seu impacto sobre o controlo global do ambiente;
- Principais questões e preocupações com os controlos;
- Objetivos e expetativas.

### **2. Papéis e responsabilidades**

- Uma visão geral da Lei Sarbanes Oxley, uma vez que os impactos sobre as responsabilidades jurídicas e atividades;
- O papel do Conselho no sentido de garantir a exatidão e a validade da informação financeira;
- As atividades de auditoria e o papel e responsabilidade dos auditores externos e internos;
- As responsabilidades do CFO;
- O papel do CEO / COO e da restante gestão sénior nos controlos internos e redução de fraudes.

### **3. Desenvolvimento de um sistema de controlo eficaz**

- Definir procedimentos adequados de controlo;
- Fornecer orientações sobre melhores práticas em matéria de soluções alternativas;
- Estabelecer funções e responsabilidades dos vários intervenientes no sistema de controlo;
- Identificar as lacunas de conhecimento e informação;
- Definir uma base válida para a apreciação e aprovação.

### **4. Validação e revisão dos controlos internos**

- Definição de um regime de testes abrangentes de controlo interno;
- Gestão e controle do processo de validação;
- Os procedimentos de avaliação de risco e mitigação.

### **5. Áreas de risco e minimização de fraudes**

- Entradas de dinheiro (Cash);
- Inventário e produtos;
- Aprovação de compras;
- Instrumentos financeiros complexos;
- Vendas de ativos;
- Fins dos períodos e fechos;
- Receitas e vendas;

- Leasings;
- Etc.

### **6. Conclusões**

- Visão geral da própria empresa e de avaliação;
- Recomendações;
- Sessão de Perguntas e Respostas.