



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PLANO DE ENSINO 2018/2

Campus: **Goiabeiras** Curso: **Ciências Contábeis (Noturno)**
Departamento Responsável: **Ciências Contábeis**
Data de Aprovação (Art. 91 do Regimento Geral): **14/08/2018**
Docente Responsável: André Luis M. Fernandes – andre.fernandes@ufes.br
Qualificação/Link para o Currículo Lattes:

Disciplina: **AUDITORIA I** Código: **CON 03762**

Pré-requisitos: Contabilidade Avançada Turma: 01

Carga Horária Semestral: 60 horas/aula – Créditos: 04

Distribuição da Carga Horária Semestral: Teoria [60] Exercício [00] Laboratório [00]

1. EMENTA

Conceitos de auditoria; Normas técnicas e profissionais de auditoria; Controle Interno; Planejamento; Teoria da amostragem aplicada à auditoria; Papéis de trabalho; Programa de Auditoria e Procedimentos Analíticos; Relatório de Auditoria; Auditoria Governamental.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Desenvolver conhecimentos teóricos e práticos das atividades de Auditoria Contábil, bem como funções inerentes ao profissional da Contabilidade.

3. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

3.1 Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro- CPC 00: Objetivo da elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro de propósito geral; Entidade que reporta a informação; Características qualitativas da informação contábil-financeira útil.

3.2 Fundamentos de Auditoria. Papel da Auditoria. Natureza da Auditoria. Processo de Abordagem da Auditoria. Aspectos Administrativos e de Controle da Auditoria. Método de Auditoria. Tipos de Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. Auditoria Interna e Externa (Funções e Diferenças).

3.3 Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. Normas e Procedimentos de Auditoria.

3.4 Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Testes de Auditoria. Papéis de Trabalho. Risco de Auditoria.

3.5 Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. Lei *Sarbanes-Oxley*.



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

3.6 Papéis de Trabalho. Natureza dos papéis de trabalho. Técnicas para Elaboração. Revisão. Modelos. Normas de Organização e Indexação dos Papéis de Trabalho.

3.7 Normas de Auditoria

Resolução	Descrição
1.202/2009	NBC TA 01 – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração.
1.203/2009	NBC TA 200 – Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria.
1.204/2009	NBC TA 210 – Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria.
1.205/2009	NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
1.206/2009	NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.
1.207/2009	NBC TA 240 – Responsabilidade do Auditor em Relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
1.210/2009	NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno.
1.211/2009	NBC TA 300 – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
1.217/2009	NBC TA 500 – Evidência de Auditoria.
1.218/2009	NBC TA 501 – Evidência de Auditoria – Considerações Específicas para Itens Selecionados.
1.221/2009	NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos.
1.222/2009	NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria.
1.231/2009	NBC TA 700 – Formação da opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

4. METODOLOGIA

Exposições Dialogadas, Painéis, Debates. Atividades individuais e em grupo com apresentação de painéis por parte de grupos de alunos. Elaboração de resumos de textos e exercícios de fixação, individuais e em grupo. Estudos de casos.

Utilização da infraestrutura e dos equipamentos disponíveis no CCJE, particularmente: projetores, laboratório e quadro branco com marcador.

5. CRITÉRIO DE AVALIAÇÃO

A avaliação consistirá em uma prova, uma apresentação em grupo e dois casos de estudo.

A média e as notas parciais e a média final serão atribuídas conforme fórmula e pesos abaixo:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPIRITO SANTO
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

$$MP = \frac{P1 + G1 + C1 + C2}{3} \quad e \quad MF = \frac{MP + PF}{2}$$

MP: Média Parcial

P1: Prova 1(27/09/2018) – 10,0 Pontos

S1: Seminário 1 (29/11/2018) – 8,0 Pontos

C1: Caso de Estudo 1(27/09/2018) – 1,0 Pontos

C2: Caso de Estudo 2(29/11/2018) – 1,0 Pontos

PF: Prova Final (11/12/2018) – 10,0 Pontos

MF: Média Final

Para aprovação sem a necessidade de realização da Prova Final o aluno deverá ter Média Parcial de no mínimo 7 (sete) pontos.

Para aprovação na Prova Final o aluno deverá atingir como Média Final a nota mínima 5 (cinco)

OBSERVAÇÕES

Os alunos deverão observar as normas da Universidade referentes à frequência e faltas às aulas. Aqueles que não comparecerem nos dias previstos para a realização das provas, salvo nos casos previstos em lei, terão nota ZERO.

6. BIBLIOGRAFIA BÁSICA

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: Abordagem moderna e completa. 9ª ed. São Paulo: Atlas, 2017.

LINS, Luiz Santos. Auditoria: uma abordagem com ênfase na auditoria externa. 4ª edição. 9ª ed. São Paulo: Atlas, 2017.

ATTIE, Willian. Auditoria: conceitos e aplicações. 6 ed. São Paulo: Atlas, 2011.

7. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **NBC TA – de Auditoria Independente de Informação Contábil Histórica**. Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 2018. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-ta-de-auditoria-independente>.

Artigos de periódicos científicos diversos.

8. CRONOGRAMA

Data	Conteúdo	CH
7-ago	Apresentação do Plano de Ensino e avaliação diagnóstica	2
10-ago	Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro	2



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Data	Conteúdo	CH
14-ago	Caso de Estudo 1	2
17-ago	Fundamentos de Auditoria. Papel da Auditoria. Natureza da Auditoria	2
21-ago	Processo de Abordagem da Auditoria. Aspectos Administrativos e de Controle da Auditoria.	2
24-ago	Processo de Abordagem da Auditoria. Aspectos Administrativos e de Controle da Auditoria.	2
28-ago	Método de Auditoria. Tipos de Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. Auditoria Interna e Externa (Funções e Diferenças).	2
31-ago	Método de Auditoria. Tipos de Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. Auditoria Interna e Externa (Funções e Diferenças).	2
4-set	3.3 Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. Normas e Procedimentos de Auditoria.	2
11-set	3.3 Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. Normas e Procedimentos de Auditoria.	2
14-set	Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Testes de Auditoria. Papéis de Trabalho. Risco de Auditoria	2
18-set	Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Testes de Auditoria. Papéis de Trabalho. Risco de Auditoria	2
21-set	Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Testes de Auditoria. Papéis de Trabalho. Risco de Auditoria	2
25-set	Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. Lei <i>Sarbanes-Oxley</i> .	2
28-set	Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. Lei <i>Sarbanes-Oxley</i> .	2
2-out	Papéis de Trabalho. Natureza dos papéis de trabalho. Técnicas para Elaboração. Revisão. Modelos. Normas de Organização e Indexação dos Papéis de Trabalho.	2
5-out	Papéis de Trabalho. Natureza dos papéis de trabalho. Técnicas para Elaboração. Revisão. Modelos. Normas de Organização e Indexação dos Papéis de Trabalho.	2
9-out	Papéis de Trabalho. Natureza dos papéis de trabalho. Técnicas para Elaboração. Revisão. Modelos. Normas de Organização e Indexação dos Papéis de Trabalho.	2
16-out	Caso de Estudo 2	2
19-out	PROVA 1	2
23-out	Correção da Prova 1	2
26-out	SEMINÁRIOS -NBC TA Estrutura Conceitual	2



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Data	Conteúdo	CH
30-out	SEMINÁRIOS -NBC TA 200 (R1)	2
6-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 210 (R1) e 220 (R2)	2
9-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 230 (R1) e 240 (R1)	2
13-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 265	2
16-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 300 (R1)	2
20-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 500 (R1) e 501	2
23-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 520	2
27-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 530	2
30-nov	SEMINÁRIOS -NBC TA 700, 701, 705, 706	2
4-dez	Discussão e comentários sobre os seminários	2
7-dez	Discussão e comentários sobre os seminários	2

- O cronograma de atividades poderá ser alterado no decorrer do semestre em caso de necessidade.

André Luis M. Fernandes
Professor

Emanuel Rodrigues Junqueira
Chefe do Departamento