



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

PLANO DE ENSINO 2019/1

Campus: **Goiabeiras** Curso: **Ciências Contábeis (Noturno)**

Departamento Responsável: **Ciências Contábeis**

Data de Aprovação (Art. 91 do Regimento Geral): **dd/mm/aaaa**

Docente Responsável: André Luis M. Fernandes – andre.fernandes@ufes.br

Qualificação/Link para o Currículo Lattes:<http://lattes.cnpq.br/6268757633201703>

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. Conceitos de Auditoria. Objetivos de Auditoria. Natureza da Auditoria. Necessidade dos trabalhos de Auditoria. Importância e papel 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. Credenciamento do profissional Auditor.

3.4 Metodologia de Auditoria. Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. 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 ESPÍRITO 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. Testes substantivos.

3.7 Amostragem aplicada à Auditoria.

3.8 Normas Profissionais de Auditoria e *Compliance*.

Descrição
NBC TA 01 – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração.
NBC TA 200 (R1) – Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria.
NBC TA 210 (R1) – Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria.
NBC TA 230 (R1) – Documentação de Auditoria.
NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno.
NBC TA 300 (R1) – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
NBC TA 320(R1) – Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria
NBC TA 500 (R1) – Evidência de Auditoria.
NBC TA 501 – Evidência de Auditoria – Considerações Específicas para Itens Selecionados.
NBC TA 520 (R1) – Procedimentos Analíticos.
NBC TA 560(R1) – Eventos Subsequentes
NBC TA 700 – Formação da opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis
NBC TA 701 – Comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor independente.
NBC TA 705 - Modificações na opinião do auditor independente.
NBC TA 706 - Parágrafo de ênfase e de outros assuntos.

3.9 Conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações.

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 parcial e a média final serão atribuídas conforme fórmula e pesos abaixo:

$$MP = \frac{P1 + S1 + C1 + C2 + C3}{3} \quad e \quad MF = \frac{MP + PF}{2}$$



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

MP: Média Parcial

P1: Prova 1 – 10,0 Pontos

S1: Seminário – 10,0 Pontos

C1: Caso de Estudo 1– 2,0 Pontos

C2: Caso de Estudo 2– 3,0 Pontos

C2: Caso de Estudo 3– 5,0 Pontos

PF: Prova Final (16/07/2019) – 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

BRASIL. **Lei 11.638 de 28 de dezembro de 2007.** 2007. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/ato2007-2010/2007/Lei/L11638.htm> . Acesso em 10 de Dez. de 2010.

BRASIL. **Lei 11.941 de 27 de maio de 2009.** 2009. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/ato2007-2010/2009/lei/11941.htm. Acesso em 10 de Dez de 2010.

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>.

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL. **Manual de perícia contábil.** Porto Alegre: Comissão de Estudos de Perícia Contábil, 2018.

CREPALDI, Sílvio Aparecido, CREPALDI, Guilherme Simões. Auditoria Contábil – Teoria e Prática. 10ª edição. São Paulo: Atlas, 2016.



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

LONGO, Cláudio Gonçalves. Manual de Auditoria e Revisão de Demonstrações Financeiras - Novas Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria - 2ª edição. São Paulo: Atlas, 2011.

8. CRONOGRAMA

Data	Conteúdo	CH
12-mar	Apresentação do Plano de Ensino e Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro	2
15-mar	Fundamentos de Auditoria.	2
19-mar	Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. Normas e Procedimentos de Auditoria.	2
22-mar	Método de Auditoria. Tipos de Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. Auditoria Interna e Externa (Funções e Diferenças).	2
26-mar	Programas de auditoria. Papéis de trabalho de auditoria.	2
29-mar	Preenchimento dos papéis de trabalho de auditoria. Caso de Estudo – Papéis de Trabalho em Auditoria	2
02-abr	Caso de Estudo – Papéis de Trabalho em Auditoria	2
05-abr	Planejamento de Auditoria	2
09-abr	Planejamento de Auditoria.	2
12-abr	Caso de Estudo - Planejamento de Auditoria.	2
16-abr	Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. Lei <i>Sarbanes-Oxley</i> .	2
23-abr	Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. Lei <i>Sarbanes-Oxley</i> .	2
26-abr	Controle Interno. Exercícios	2
30-abr	Testes de Auditoria	2
03-mai	Testes de Auditoria. Exercícios	2
07-mai	Riscos em Auditoria. Materialidade em Auditoria. Amostragem em Auditoria.	2
10-mai	Riscos em Auditoria. Materialidade em Auditoria. Amostragem em Auditoria.	2
14-mai	Riscos em Auditoria. Materialidade em Auditoria. Amostragem em Auditoria. Caso de Estudo 2.	2
17-mai	PROVA 1	2



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

Data	Conteúdo	CH
21-mai	Correção da Prova 1	2
24-mai	Avaliação do material dos grupos para o seminário de normas de auditoria.	2
28-mai	SEMINÁRIO - NBC TA 200 (R1) e NBC TA 210 (R1)	2
31-mai	SEMINÁRIO - NBC TA 230 (R1) e NBC TA 265	2
04-jun	SEMINÁRIO - NBC TA 300 e NBC TA 320 (R1)	2
07-jun	SEMINÁRIO - NBC TA 500 (R1) e NBC TA 501	2
11-jun	SEMINÁRIO - NBC TA 520 e NBC TA 560	2
14-jun	SEMINÁRIO - NBC TA 700 e NBC TA 701	
18-jun	SEMINÁRIO - NBC TA 705 e NBC TA 706	2
25-jun	Discussão e comentários sobre os seminários	2
28-jun	Conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações.	2
02-jul	Conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações.	2
05-jul	Exercícios	2
09-jul	Exercícios	2
12-jul	Exercícios	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