



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

PLANO DE ENSINO 2020/2 EART

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

Departamento Responsável: **Ciências Contábeis**

Data de Aprovação (Art. 91 do Regimento Geral): 18/02/2021

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

Período: 2020/2

Turma: 01

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

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

1. EMENTA

Princípios Fundamentais de Contabilidade - Revisão. Introdução: Conceitos, objetivos e evolução histórica da auditoria. Auditoria Interna e Externa. Órgãos reguladores: CFC, CVM, IFI e IBRACON. Procedimentos preparatórios para a prestação de serviços de auditoria. Treinamento. Modalidades de Auditoria: Contábil, Operacional, Fiscal, Especial, Gestional, Integral. Erros e Ajustes das Informações Contábeis. Normas e Princípios de Auditoria. Controle Interno: Estudo e Avaliação. Procedimentos de Auditoria. Papéis de Trabalho. Relatório de Auditoria e Parecer. Programa e Planejamento da Auditoria.

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.



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

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.

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

Normas de Auditoria
Princípios Gerais e Responsabilidades
NBC TA 200 – Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria.
NBC TA 210 – Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria.
NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.
NBC TA 240 – Responsabilidade do Auditor em Relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
NBC TA 250 – Consideração de leis e regulamentos na auditoria de demonstrações contábeis.
NBC TA 260 – Comunicação com os responsáveis pela governança.
NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno.
NBC TA 300 – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
Avaliação de Riscos e Respostas aos Riscos Avaliados
NBC TA 315 - Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu Ambiente
NBC TA 320 - Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria
NBC TA 330 - Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados.
NBC TA 402 – Considerações de Auditoria para a Entidade que Utiliza Organização Prestadora de Serviços.
NBC TA 450 – Avaliação das Distorções Identificadas durante a Auditoria.
Evidência de Auditoria
NBC TA 500 (R1) – Evidência de Auditoria.
NBC TA 501 – Evidência de Auditoria – Considerações Específicas para Itens Seleccionados.
NBC TA 505 – Confirmações Externas.
NBC TA 510 – Trabalhos Iniciais: Saldos Iniciais.
NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos.
NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria



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

NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo, e Divulgações Relacionadas
NBC TA 550 - Partes Relacionadas
NBC TA 560 (R1) - Eventos Subsequentes
NBC TA 570 - Continuidade Operacional
NBC TA 580 – Representações Formais.
Formação da Opinião e Emissão de Relatório
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.
NBC TA 720 – Responsabilidade do Auditor em Relação a Outras Informações.

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

4. METODOLOGIA

- Aulas online na plataforma *Google Meet* ou semelhantes, de acordo com o cronograma em anexo, com inteiração dos alunos.
- Videoaulas gravadas disponibilizadas no AVA e/ou YouTube.
- Conteúdo da matéria disponíveis na Plataforma AVA da UFES (slides, textos, artigos disponíveis na Internet, entre outros previamente indicados).
- Estudos de casos disponíveis na Plataforma AVA da UFES a serem entregues e apresentados pelos alunos.
- Tarefas dirigidas e/ou atividades como seminários, exercícios, resenhas, relatórios e etc.
- Fórum de discussão na Plataforma AVA da UFES.

5. CRITÉRIO DE AVALIAÇÃO

A avaliação se dará da seguinte maneira:

- A média parcial (MP) será computada a partir da média aritmética simples entre a avaliação parcial 1 (AP1) e avaliação parcial 2 (AP2).

$$MP = \frac{AP1 + AP2}{2}$$

- Avaliação parcial 1:

$$AP1 = \frac{PR1(50\%) + CP1(35\%) + \text{Fórum e Exec.}(15\%)}{2}$$

- Avaliação parcial 2:



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

$$AP2 = \frac{SEM (70\%) + Fórum e Exerc. (30\%)}{2}$$

- A média final (MF) será computada a partir da média aritmética simples entre a média parcial (MP) e a nota da prova final (PF).

$$MF = \frac{MP + PF}{2}$$

MP: Média Parcial

AP1: Avaliação Parcial 1

AP2: Avaliação Parcial 2

PR1: Prova 1

CP1: Caso Prático 1

CP2: Caso Prático 2

SEM: Seminário

PF: Prova Final

MF: Média Final

- Para aprovação sem a necessidade de realização da Prova Final o aluno deverá ter Média Parcial maior ou igual a 7 (sete) pontos.
- Para aprovação na Prova Final o aluno deverá atingir como Média Final a nota mínima de 5 (cinco) pontos.
- A Prova Final ocorrerá na modalidade síncrona (ao vivo) por meio de plataforma digital em forma de questionário contendo perguntas livres e de múltipla escolha. A avaliação será disponibilizada ao aluno no horário do início das aulas, previamente agendada, devendo ser concluída impreterivelmente até o final da aula. O estudante que não conseguir acesso ou por outro motivo não realizar a avaliação deverá contactar o professor via e-mail institucional andre.fernandes@ufes.br.
- A Prova final acontecerá no dia 18/05/2021 de acordo com Calendário Acadêmico da UFES.

NOTA

- Os alunos deverão observar as normas da Universidade referentes à frequência e faltas às aulas.
- A liberdade de escolha de exposição da imagem e da voz NÃO ISENTA o aluno de realizar as atividades originalmente propostas ou alternativas para que obtenham as notas referidas da disciplina.
- Todas as gravações de atividades síncronas serão previamente informadas aos alunos.
- Somente poderão ser gravadas pelos alunos as atividades síncronas propostas mediante concordância prévia dos professores e colegas, sob as penas legais.



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

- Não é permitido disponibilizar, por quaisquer meios digitais ou físicos, os dados, a imagem e a voz de colegas e do professor, sem autorização específica para a finalidade pretendida.
- Os materiais disponibilizados no ambiente virtual possuem licença de uso e distribuição específica, sendo vedada a distribuição do material cuja a licença não permita ou sem a autorização prévia dos professores para o material de sua autoria

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/111941.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.

Longo, Claudio Gonçalo. Manual de Auditoria e Revisão de Demonstrações Financeiras: Novas Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, 3ª edição. Grupo GEN, 2015. [Minha Biblioteca].

Imoniana, Joshua Onome. Auditoria: Planejamento, Execução e Reporte / Joshua Onome Imoniana. – São Paulo: Atlas, 2019.

8. OBSERVAÇÕES

Bibliografias disponíveis em meio digital:

- Sistema Integrado de Bibliotecas. E-Books (Livros eletrônicos). Disponível em: <https://biblioteca.ufes.br/e-books-livros-eletronicos>, acesso: 27/01/2021.



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

- Sistema Integrado de Bibliotecas. Bibliotecas Digitais. Disponível em: <https://cfc.org.br/biblioteca/links>, acesso: 27/01/2021.
- Conselho Federal de Contabilidade. Guia de controle de qualidade para firmas de auditoria de pequeno e médio porte. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/guia-de-implementacao>, acesso: 27/01/2021.

9. CRONOGRAMA

Data		Atividades	Tempo (min)	Plataf. de ensino	Atividade Teórica	Atividade	F	CH
Te rç a	2- fe v	Boas vindas e apresentação do professor. Apresentação geral da disciplina: > escopo geral e o recorte dado à disciplina; Apresentação do Plano de Ensino (PE): > espaço para sanar dúvidas dos alunos. Apresentação da metodologia de ensino e faltas: > contextualização da forma com a qual os alunos vão interagir com o professor e com os conteúdos da disciplina; > apresentação da forma de alocação de presenças e faltas; > espaço para sanar dúvidas dos alunos. Apresentação dos critérios/processo de avaliação de aprendizagem > detalhamento dos critérios/processo de avaliação de aprendizagem; > espaço para sanar dúvidas dos alunos. Apresentação dos alunos	120	Web Meet 19:00hs			2	2
Se xt a	5- fe v	Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. NBC TA 01 – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração. Fundamentos de Auditoria. Conceitos e objetivos de Auditoria.	120	AVA Youtube	CPC 01 NBC TA 01	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Te rç a	9- fe v	Natureza da Auditoria. Necessidade e importância dos trabalhos de Auditoria. > FÓRUM DE DISCUSSÃO 1.1: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo.	120	Web Meet 19:00hs	NBC TA 200, 210, 220	Exercício avaliativo AVA	2	2



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

Se xt a	12 - fe v	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). CASO PRÁTICO 1: Apresentação	120	AVA Youtube	NBC TA 200, 210, 220	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Se xt a	19 - fe v	Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. Normas e Procedimentos de Auditoria. Metodologia de Auditoria. Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria. > FÓRUM DE DISCUSSÃO 1.2: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo.	120	AVA Youtube	NBC TA 230, 240, 250, 260, 265	Exercício avaliativo AVA	2	2
Te rç a	23 - fe v	Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.	120	Web Meet 19:00hs	NBC TA 300, 501, 505, 510, 520	Atividade Avaliativa (20% da nota) 23/02/2021.	2	2
Se xt a	26 - fe v	Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.	120	AVA Youtube	NBC TA 315, 320, 330, 450	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Te rç a	2- m ar	Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. CASO PRÁTICO 01 - Planejamento de Auditoria: ENTREGA. SEMINÁRIO DE AUDITORIA: APRESENTAÇÃO.	120	Web Meet 19:00hs	NBC TA 315, 320, 330, 450	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Se xt a	5- m ar	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. > FÓRUM DE DISCUSSÃO 1.3: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo.	120	AVA Youtube	NBC TA 315, 320, 330, 450	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Te rç a	9- m ar	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. CASO PRÁTICO 02: Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria: Apresentação	120	Web Meet 19:00hs	NBC TA 315, 320, 330, 450	Exercício não avaliativo AVA	2	2



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

Se xt a	12 - m ar	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.	120	AVA Youtube	NBC TA 315, 320, 330, 450	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Te rç a	16 - m ar	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.	120	Web Meet 19:00hs	NBC TA 315, 320, 330, 450	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Se xt a	19 - m ar	ENTREGA CASO PRÁTICO 01 e 02: Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria: > FÓRUM DE DISCUSSÃO 1.4: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo.	120	AVA Youtube	NBC TA 315, 320, 330, 450	Atividade Avaliativa (20% da nota) 19/03/2021.	2	2
Te rç a	23 - m ar	PROVA 01	120	Web Meet 19:00hs		Atividade Avaliativa (50% da nota) 23/03/2021.	2	2
Se xt a	26 - m ar	Correção da Prova 1 Avaliação do material dos grupos para o SEMINÁRIO de normas de auditoria.	120	AVA Youtube			2	2
Te rç a	30 - m ar	NBC TA 200 e NBC TA 210 NBC TA 220 e NBC TA 230 Avaliação material Seminário	120	Web Meet 19:00hs			2	2
Te rç a	6- ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 200 (R1) e NBC TA 210 (R1)	120	Web Meet 19:00hs		Atividade Avaliativa (80% da nota)	2	2
Se xt a	9- ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 220 e NBC TA 230	120	Web Meet 21:00hs			2	2
Te rç a	13 - ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 240 e NBC TA 265	120	Web Meet 19:00hs			2	2
Se xt a	16 - ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 315 e NBC TA 320	120	Web Meet 21:00hs			2	2
Te rç a	20 - ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 500 e NBC TA 501	120	Web Meet 19:00hs			2	2



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

Se xt a	23 - ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 520 e NBC TA 530	120	Web Meet 21:00hs			2	2
Te rç a	27 - ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 540 e NBC TA 550	120	Web Meet 19:00hs			2	2
Se xt a	30 - ab r	SEMINÁRIO - NBC TA 560 e NBC TA 570	120	Web Meet 21:00hs			2	2
Te rç a	4- m ai	SEMINÁRIO - NBC TA 700 e NBC TA 701	120	Web Meet 19:00hs			2	2
Se xt a	7- m ai	SEMINÁRIO - NBC TA 705 e NBC TA 706	120	Web Meet 21:00hs			2	2
Te rç a	11 - m ai	Eventos subsequentes em Auditoria. Conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações.	120	AVA Youtube	NBC TA 700, 701, 705, 706	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Se xt a	14 - m ai	Eventos subsequentes em Auditoria. Conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações. > Fórum de discussão 2.1: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo.	120	AVA Youtube	NBC TA 700, 701, 705, 706	Exercício não avaliativo AVA	2	2
Te rç a	18 - m ai	PROVA FINAL	120	Web Meet 19:00hs	Prova Síncrona	Atividade Avaliativa (100% da nota)	2	2

RESUMO DAS ATIVIDADES AVALIATIVAS

Avaliação	Atividade	Data de aplicação	Tipo	Pontos	Entrega e Correção
AP1	Fórum de discussão 1.1	23/02/2021	Participação do aluno no fórum	15% da AP1	AVA/Moodle
	Fórum de discussão 1.2	19/03/2021	Participação do aluno no fórum		
	Fórum de discussão 1.3	05/03/2021	Participação do aluno no fórum		
	Fórum de discussão 1.4	19/03/2021	Participação do aluno no fórum		
	Caso Prático 1	12/02/2021	Apresentação do CP1	35% da AP1	
		02/03/2021	Entrega CP1		



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

	Prova 1	23/03/2021	Modalidade síncrona	50% da AP1	
AP2	Fórum de discussão 2.1	De 30/03/2021 a 14/05/2021	Participação do aluno no fórum	30% da AP2	AVA/Moodle
	Seminários de Auditoria	De 06/04/2021 a 07/05/2022	Apresentação do Seminário	70% da AP2	Google Meet
PF	PROVA FINAL	18/05/2021	Modalidade síncrona	100% da PF	AVA/Moodle

RESUMO DAS ATIVIDADES SÍNCRONAS E ASSÍNCRONAS	
Atividade	Horas
Síncrona	38
Assíncrona	22

OBS.: O cronograma de atividades poderá ser alterado no decorrer do semestre em caso de necessidade ou motivo de força maior.

André Luis M. Fernandes
Professor

Denizar Leal
Chefe do Departamento