



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

Plano de Ensino			
Universidade Federal do Espírito Santo		Campus: Goiabeiras	
Curso: Ciências Contábeis			
Departamento Responsável: Departamento de Ciências Contábeis (DCC)			
Data de aprovação (Art. N° 91): 21/07/2021			
DOCENTE PRINCIPAL: André Luis M. Fernandes			
Qualificação/link para o Currículo Lattes: http://lattes.cnpq.br/6268757633201703			
Disciplina: AUDITORIA I		Código: CON 03762	
Período: 2020/01		Turma: 01	
Pré-requisito: Contabilidade Avançada		Carga Horária Semestral: 60 h/a	
Créditos:	Distribuição da Carga Horária Semestral		
	Teórica	Exercício	Laboratório
	60 h/a		
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.			
Objetivos Específicos: Desenvolver conhecimentos teóricos e práticos das atividades de Auditoria Contábil, bem como funções inerentes ao profissional da Contabilidade.			
Conteúdo Programático: 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. 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). Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. Credenciamento do profissional Auditor.			



**Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação**

Metodologia de Auditoria. Planejamento de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.

Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno.

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

Amostragem aplicada à Auditoria.

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 Selecionados.
NBC TA 505 – Confirmações Externas.
NBC TA 510 – Trabalhos Iniciais: Saldos Iniciais.
NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos.
NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria
NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo, e Divulgações Relacionadas



**Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação**

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.

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

Metodologia:

- Aulas online na plataforma *Google Meet* ou semelhantes, de acordo com o cronograma em anexo, com interação dos alunos.
- Videoaulas gravadas disponibilizadas no AVA.
- 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.

RESUMO DAS ATIVIDADES SÍNCRONAS E ASSÍNCRONAS

Atividade	Horas
Síncrona	42
Assíncrona	12

Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:

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:

$$AP1 = \frac{PR1(50\%) + CP1 e 2 (34\%) + Fórum e Exec. (16\%)}$$

- Avaliação parcial 2:



**Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação**

$$AP2 = \frac{SEM (80\%) + Fórum e Exerc. (20\%)}{2}$$

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

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

Legenda:

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 15/10/2021 de acordo com Calendário Acadêmico da UFES.

Observação:

- 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.
- 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

Bibliografia Básica:

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



**Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação**

- 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.

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/l11941.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, Sívio 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.

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.
- 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.

Cronograma*:

Aula	Data	Dia	Formato	Horário	Conteúdo
------	------	-----	---------	---------	----------



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

1	15-jun	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Boas vindas e apresentação do professor. Apresentação geral da disciplina: > escopo geral e o recorte dado à disciplina; Apresentação do Plano de Ensino (PE): 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. > detalhamento dos critérios/processo de avaliação de aprendizagem; > espaço para sanar dúvidas dos alunos. Apresentação dos alunos
2	18-jun	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro e o CPC 00. NBC TA 01 – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração.
3	22-jun	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Fundamentos de Auditoria. Conceitos, objetivos e natureza de 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.
4	25-jun	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	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).
5	29-jun	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	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.
6	2-jul	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	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.
7	6-jul	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Processo 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. CASO PRÁTICO 1: APRESENTAÇÃO
8	9-jul	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.
9	13-jul	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

					> FÓRUM DE DISCUSSÃO 1.3: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo.
10	16-jul	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.
11	20-jul	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Planejamento de Auditoria. Introdução e objetivos. Estratégia global. Plano de Auditoria. Avaliação de riscos de distorção relevantes. Adquirir conhecimentos sobre a empresa auditada. > FÓRUM DE DISCUSSÃO 1.4: participação dos alunos no fórum/chat de discussão sobre os temas abordados no capítulo. SEMINÁRIO DE AUDITORIA: APRESENTAÇÃO.
12	23-jul	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Planejamento de Auditoria. Introdução e objetivos. Estratégia global. Plano de Auditoria. Avaliação de riscos de distorção relevantes. Adquirir conhecimentos sobre a empresa auditada.
13	27-jul	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	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.
14	30-jul	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Controle Interno. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Programa de Controle Interno. SEMINÁRIO DE AUDITORIA: APRESENTAÇÃO.
15	3-ago	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. CASO PRÁTICO 02: Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria: APRESENTAÇÃO
16	6-ago	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.
17	10-ago	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.
18	13-ago	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. ENTREGA CASO PRÁTICO 02: Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria: 15/08/2021.
19	17-ago	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	PROVA 01
20	20-ago	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	Correção da Prova 1 Avaliação do material dos grupos para o SEMINÁRIO de normas de auditoria. NBC TA 200 e NBC TA 210 NBC TA 220 e NBC TA 230 Avaliação material Seminário
21	24-ago	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	SEMINÁRIO - NBC TA 200 (R1) e NBC TA 210 (R1)



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

22	27-ago	Sexta	Web Meet 21:00hs	21h às 23h	SEMINÁRIO - NBC TA 220 e NBC TA 230
23	31-ago	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	SEMINÁRIO - NBC TA 240 e NBC TA 265
24	3-set	Sexta	Web Meet 21:00hs	21h às 23h	SEMINÁRIO - NBC TA 315 e NBC TA 320
25	10-set	Sexta	Web Meet 19:00hs	21h às 23h	SEMINÁRIO - NBC TA 500 e NBC TA 501
26	14-set	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	SEMINÁRIO - NBC TA 520 e NBC TA 530
27	17-set	Sexta	Web Meet 21:00hs	21h às 23h	SEMINÁRIO - NBC TA 540 e NBC TA 550
28	21-set	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	SEMINÁRIO - NBC TA 560 e NBC TA 570
29	24-set	Sexta	Web Meet 21:00hs	21h às 23h	SEMINÁRIO - NBC TA 700 e NBC TA 701
30	28-set	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	SEMINÁRIO - NBC TA 705 e NBC TA 706
31	1-out	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	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.
32	5-out	Terça	Web Meet 19:00hs	19h às 21h	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.
33	8-out	Sexta	AVA Youtube	21h às 23h	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.
34	15-out	Sexta	Síncrona AVA	21h às 23h	PROVA FINAL

RESUMO DAS ATIVIDADES AVALIATIVAS

Avaliação	Atividade	Data de aplicação	Tipo	Pontos	Entrega e Correção
AP1	Fórum de discussão 1.1	29/06/2021	Participação do aluno no fórum	16% da AP1	AVA/Moodle



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

	Fórum de discussão 1.2	09/07/2021	Participação do aluno no fórum		
	Fórum de discussão 1.3	18/07/2021	Participação do aluno no fórum		
	Fórum de discussão 1.4	25/07/2021	Participação do aluno no fórum		
	Caso Prático 1	27/07/2021	Entrega do CP1	14% da AP1	
	Caso Prático 2	15/08/2021	Entrega do CP2	20% da AP2	
	Prova 1	17/08/2021	Modalidade assíncrona	50% da AP1	
AP2	Fórum de discussão 2.1	De 24/08/2021 a 28/09/2021	Participação do aluno no fórum	20% da AP2	AVA/Moodle
	Seminários de Auditoria	De 24/08/2021 a 28/09/2021	Apresentação do Seminário	80% da AP2	Google Meet AVA/Moodle
PF	PROVA FINAL	15/10/2021	Modalidade síncrona	100% da PF	AVA/Moodle