



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. Nº 91): 24/08/2022			
DOCENTE PRINCIPAL: André Luis M. Fernandes			
Qualificação/link para o Currículo Lattes: <a href="http://lattes.cnpq.br/6268757633201703">http://lattes.cnpq.br/6268757633201703</a>			
Disciplina: AUDITORIA I		Código: CON 03762	
Período: 2022/02		Turma: 01	
Pré-requisito: Contabilidade Avançada		Carga Horária Semestral: 60 h/a	
Créditos:	Distribuição da Carga Horária Semestral		
	Teórica	Exercício	Laboratório
	60 h/a		
<b>Ementa:</b> 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.			
<b>Objetivos Específicos:</b> Desenvolver conhecimentos teóricos e práticos das atividades de Auditoria Contábil, bem como funções inerentes ao profissional da Contabilidade.			
<b>Conteúdo Programático:</b>  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

<b>Normas de Auditoria</b>
<b>Princípios Gerais e Responsabilidades</b>
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.
<b>Avaliação de Riscos e Respostas aos Riscos Avaliados</b>
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.
<b>Evidência de Auditoria</b>
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 síncronas em sala de aula 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.

**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:

$$AP1 = \frac{PR1 (70\%) + CP1 (30\%)}$$

- Avaliação parcial 2:

$$AP2 = \frac{SEM (70\%) + EXERC (30\%)}$$

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



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

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

Legenda:

MP: Média Parcial

AP1: Avaliação Parcial 1

AP2: Avaliação Parcial 2

PR1: Prova 1

CP1: Caso Prático 1

SEM: Seminário

ECERC: Exercícios avaliativos

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 e não exceder o número máximo de faltas permitido.
- Para aprovação na Prova Final o aluno deverá atingir como Média Final a nota mínima de 5 (cinco) pontos.

**Observação:**

- Os alunos deverão observar as normas da Universidade referentes à frequência e faltas às aulas, tanto síncronas quanto as assíncronas (SE HOVER).
- 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, 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](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](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.



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

- CREPALDI, Sílvio Aparecido, CREPALDI, Guilherme Simões. Auditoria Contábil – Teoria e Prática. 10ª edição. São Paulo: Atlas, 2016.
- Longo, Cláudio 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	Horário	Conteúdo
1	13-set	Terça	19h às 21h	Boas vindas e apresentação do professor. Apresentação do Plano de Ensino (PE). Apresentação dos alunos. <b>AULA 01 - Aspectos introdutórios de Auditoria.</b> - Necessidade e importância dos trabalhos de Auditoria. - Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro e o CPC 00. - NBC TA 01 – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração.
2	16-set	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 02 - Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor.</b> Normas e Procedimentos de Auditoria. Fundamentos de Auditoria: conceitos, objetivos e natureza de Auditoria. Processo de Abordagem da Auditoria. Aspectos Administrativos e de Controle da Auditoria. Método de Auditoria. Auditoria Interna e Externa (Funções e Diferenças). > EXERCÍCIOS AULA 01 > EXERCÍCIOS AULA 02
3	20-set	Terça	19h às 21h	<b>AULA 03 - Metodologia de Auditoria</b> Processo de Auditoria. 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

4	23-set	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 03 - Metodologia de Auditoria</b> Processo de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.
5	27-set	Terça	19h às 21h	<b>AULA 03 - Metodologia de Auditoria</b> Processo de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.
6	30-set	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 04 - Auditoria Baseada em Riscos</b> Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Riscos em Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. > EXERCÍCIOS AULA 04.
7	4-out	Terça	19h às 21h	<b>AULA 04 - Auditoria Baseada em Riscos</b> Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Riscos em Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. > EXERCÍCIOS AULA 04.
8	7-out	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 05 - Auditoria Baseada em Riscos</b> Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Riscos em Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. > EXERCÍCIOS AULA 04.
9	11-out	Terça	19h às 21h	<b>AULA 06 - Planejamento de Auditoria.</b> > EXERCÍCIOS AULA 05
10	14-out	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 07 - Avaliação do controle interno</b> > EXERCÍCIOS AULA 06
11	18-out	Terça	19h às 21h	<b>AULA 07 - Avaliação do controle interno</b> > EXERCÍCIOS AULA 06 CASO PRÁTICO 01 - Planejamento de Auditoria: ENTREGA.
12	21-out	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 07 - Avaliação do controle interno</b> > EXERCÍCIOS AULA 06
13	25-out	Terça	19h às 21h	<b>AULA 07 - Avaliação do controle interno</b> > EXERCÍCIOS AULA 06
14	1-nov	Terça	19h às 21h	<b>AULA 08 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.</b> > EXERCÍCIOS AULA 06
15	4-nov	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 08 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.</b> > EXERCÍCIOS AULA 06



Universidade Federal do Espírito Santo  
Pró-Reitoria de Graduação

16	8-nov	Terça	19h às 21h	<b>AULA 08 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.</b> > EXERCÍCIOS AULA 06
17	11-nov	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 08 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.</b> > EXERCÍCIOS AULA 06
18	18-nov	Sexta	21h às 23h	<b>AULA 08 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.</b> > EXERCÍCIOS AULA 06 <b>ENTREGA CASO PRÁTICO 01: Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria.</b>
19	22-nov	Terça	19h às 21h	> <b>PROVA 01</b>
20	25-nov	Sexta	21h às 23h	Chave de correção da prova Avaliação do material dos grupos para o SEMINÁRIO de normas de auditoria.
21	29-nov	Terça	19h às 21h	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.
22	2-dez	Sexta	21h às 23h	NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis. NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.
23	6-dez	Terça	19h às 21h	NBC TA 240 – Responsabilidade do Auditor em Relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis. NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno. (Fazer introdução sobre controles internos)
24	9-dez	Sexta	21h às 23h	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
25	13-dez	Terça	19h às 21h	NBC TA 500 – Evidência de Auditoria. NBC TA 501 – Evidência de Auditoria – Considerações Específicas para Itens Selecionados.
26	16-dez	Sexta	21h às 23h	NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos. NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria
27	20-dez	Terça	19h às 21h	NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo, e Divulgações Relacionadas NBC TA 550 - Partes Relacionadas
28	23-dez	Sexta	21h às 23h	NBC TA 560 - Eventos Subsequentes NBC TA 570 - Continuidade Operacional



Universidade Federal do Espírito Santo  
Pró-Reitoria de Graduação

29	23-jan	Terça	19h às 21h	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
30	27-jan	Sexta	21h às 23h	NBC TA 705 - Modificações na opinião do auditor independente. NBC TA 706 - Parágrafo de ênfase e de outros assuntos.
31	31-jan	Terça	19h às 21h	Eventos subsequentes e conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações.
32	3-fev	Sexta	21h às 23h	Eventos subsequentes e conclusão do trabalho de Auditoria. Relatórios de Auditoria: espécies, tipos e variações.
33	7-fev	Terça	19h às 21h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
34	10-fev	Sexta	21h às 23h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
35	14-fev	Terça	19h às 21h	> <b>PROVA FINAL</b>

**RESUMO DAS ATIVIDADES AVALIATIVAS**

Avaliação	Atividade	Data de aplicação	Tipo	Pontos	Entrega e Correção
AP1	Caso Prático 01	18/09/2022	Caso Prático	30% da AP1	AVA/Moodle
	Prova 1	22/09/2022	Avaliativa	70% da AP1	Síncrona
AP2	Seminários de Auditoria	De 29/11 a 27/01/2023	Avaliativa	70% da AP2	Síncrona
	Exercícios avaliativos	De 29/11 a 27/01/2023	Avaliativa	30% da AP2	Síncrona
PF	PROVA FINAL	14/02/2023	Avaliativa	100% da PF	Síncrona