



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

PLANO DE ENSINO - 2019/1			
Universidade Federal do Espírito Santo		Campus: Goiabeiras	
Curso: Ciências Contábeis			
Departamento Responsável: Departamento de Ciências Contábeis (DCC)			
Data de aprovação (Art. nº 91): Ata Reunião do Departamento de Ciências Contábeis de :			
Docente Responsável: Valter Pereira de Jesus - e-mail: vava.cont.vpj@gmail.com; valter.jesus@ufes.br			
Qualificação/Link para o currículo lattes:			
Disciplina: Auditoria I		Código: CON 03762	
Pré-requisito: Controladoria		Carga horária semestral: 60 horas	
Créditos: 4	Distribuição de carga horária semestral		
	Teoria	Exercício	Laboratório
	60h	0,00h.	0,00h.

1. Ementa

Comitê de Pronunciamentos Contábeis - **CPC 00** - Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. Fundamentos de Auditoria. Auditoria Interna e Externa: Funções e Diferenças. Organização de Firma de Auditoria Independente. Controle de Qualidade no Exercício de Auditoria. Origem, Evolução e Desenvolvimento da Auditoria. Normas e Procedimentos do Auditor. Normas de Auditoria. Tipos de Auditoria. Testes em Auditoria. Controle Interno. Papéis de Trabalho. Planejamento de Auditoria. Riscos de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Relatórios dos Auditores Independentes(Parecer). Relatório Comentário.

2. Objetivos Específicos

Prover os conceitos fundamentais da auditoria, evidenciar as relações que existem entre as fases do processo de auditoria, relacionar com as principais aplicações técnicas utilizadas no processo de auditoria das demonstrações contábeis.

3. Conteúdo Programático

Unidade 01 - Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC 00 - Estrutura Conceitual Para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro: Objetivos e Alcance. Objetivo do relatório contábil-financeiro de propósito geral. Recursos econômicos, reivindicações e suas mudanças. Características Qualitativas Fundamentais das Demonstrações Contábeis. Características Qualitativas de melhoria. Elementos das Demonstrações Contábeis. O Reconhecimento dos Elementos das Demonstrações Contábeis. Mensuração dos Elementos das Demonstrações Contábeis e Conceitos de Capital e Manutenção de Capital.

Unidade 02 - Fundamentos de Auditoria: Conceito e Aplicação da Auditoria Contábil.Filosofia da 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. Funções Contábeis na Profissão do Auditor. Limitações da Auditoria Contábil. IRFS. Lei Sarbanes-Oxley. Regulamentação Mais Rígida Para as Auditorias.

Unidade 03 - Auditoria Interna e Externa (Funções e Diferenças): Auditoria Interna. Auditoria externa. Diferenças entre Auditoria Externa e Auditoria Interna. Auditoria Interna versus Auditoria Externa. Auditores Internos e Independentes: Integração. A Função Estratégica da Auditoria Interna.

Unidade 04 - Organização de Firma de Auditoria Independente. Introdução. Organizações Profissionais. CMV. Registro, Suas Categorias e Condições. Comprovação da Atividade de Auditoria. Casos de Suspensão e Cancelamento Automáticos. Informações Periódicas e Eventuais. Normas Relativas ao Exercício da Atividade de Auditoria no Mercado de Valores Mobiliários. Deveres e Responsabilidade dos Auditores Independentes. Penalidades Administrativas. Formas de Exercício da Atividade de Auditoria Independente. Quadro de Pessoa Técnico. Treinamento de Pessoal. Ética Profissional na Auditoria Interna e Externa. Ceticismo Profissional. Evidência de Auditoria Apropriada e Suficiente, e, Risco de Auditoria. Revisão de Informações Intermediárias. Balanço de Firma de Auditoria Será Auditado?. Auditoria em Revisão. Considerações Finais.



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

Unidade 05 - Controle de Qualidade no Exercício de Auditoria: Sistema de Controle de Qualidade e Função da Equipe de Trabalho. Supervisão e Controle de Qualidade. Habilidades e Competências. Execução dos Trabalhos de Auditorias Independente. Avaliação Permanente da Carteira de Clientes. Controle de Qualidade Interno. Sistema de Informação: um meio seguro de obter qualidade. Plano de Controle de Qualidade. Norma de revisão Externa de Qualidade Pelos Pares. Transparência de Auditorias.

Unidade 06 - Origem, Evolução e Desenvolvimento da Auditoria: Origem da Auditoria. Causas do Surgimento da Auditoria Interna. Causas do Surgimento da Auditoria Externa. Evolução da Auditoria. Desenvolvimento Histórico da Auditoria no Exterior e no Brasil. Desenvolvimento das Técnicas de Auditoria. Fatores que Exigem Atualmente a Atuação do Auditor, de modo Especial, no Brasil. A Auditoria Independente no Brasil nos Últimos Anos e Mercado Atual. A Necessidade da revisão e Atualização das Normas de Auditoria Independente. Perspectivas da Auditoria. Tendências da Auditoria.

Unidade 07 - Normas e Procedimentos do Auditor: Introdução. Regulamentação Profissional. Aplicação Geral aos Profissionais de Contabilidade. Regulamentação Técnica e Profissional do Auditor Independente.

Unidade 08 - Normas de Auditoria: Introdução. Conceito. Aplicação das Normas. Importância das Normas de Auditoria. Objetivos da Auditoria. Responsabilidade do Auditor e dos Dirigentes da Empresa. Normas de Auditoria Geralmente Aceitas.

Unidade 09 - Tipos de Auditoria: Introdução. Classificação da Auditoria. Principais Características da Auditoria Externa x Interna.

Unidade 10 - Testes em Auditoria : Introdução. Procedimentos de Auditoria. Testes de Auditoria. Aplicação dos Procedimentos de Auditoria. Combinação de Testes de Observância e Substantivos. Direção dos Testes. Prática dos Testes. Amostragem em Auditoria.

Unidade 11 - Controle Interno: Introdução. Avaliação do Controle Interno. Tipos de Controle: *contábeis* e *administrativos*. Importância do Controle Interno. Limitações do Controle Interno. Fraudes e Desfalques nas Empresas. Levantamento do Sistema de Controle Interno. Avaliação do Sistema de Controle Interno e Determinação dos Procedimentos de Auditoria. Questionário de Avaliação do Controle Interno. Características de Um Sistema Eficiente de Controle Interno. Categorias de Controles Internos. Considerações Finais.

Unidade 12 - Papéis de Trabalho: Introdução. Formas e Conteúdo dos Papéis de Trabalho. Confidencialidade, Custódia e Propriedade dos Papéis de Trabalho. Preparação de Um Papel de Trabalho. Pontos Essenciais dos Papéis de Trabalho. Normas Gerais Para Preenchimento dos Papeis de Trabalho. Descrição dos Papéis de Trabalho. Tipos de Papéis de Trabalho. Forma e Conteúdo dos Papéis de Trabalho. Características Básicas dos Papéis de Trabalho. Codificação e Arquivo dos Papéis de Trabalho. Método Para Referenciar e Cruzar Referências - "amarração" das Células Individuais. Ordenação dos Papéis de Trabalho. Ticks ou Marcas Que Indicam os Trabalhos Efetuados Durante o Exame. Normas de Organização e Indexação dos Papéis de Trabalho.

Unidade 13 - Planejamento de Auditoria: Introdução. Objetivos. Informações e Condições Para Elaborar o Planejamento de Auditoria. Conteúdo do Planejamento. Planejamento da Primeira Auditoria. Saldos de Abertura. Procedimentos Contábeis Adotados. Uniformidade dos Procedimentos Contábeis. Eventos Relevantes Subseqüentes ao Exercício Anterior. Planos de Auditoria. Meios de Prova e Planejamento da Auditoria. Programa de Auditoria. Aplicação das Técnicas Auditoriais. Principais Procedimentos de Auditoria. Carta de Contratação Para Revisão das Demonstrações Contábeis.

Unidade 14 - Risco de Auditoria: Introdução. Risco de Distorção Relevante. Risco de Detecção. Determinação do Risco de Auditoria. Limitação Inerente da Auditoria. Fraude x Erro.

Unidade 15 - Procedimentos Técnicos de Auditoria: Introdução. Avaliação das Informações Obtidas na Empresa. Tipos de Procedimentos. Uso da Evidência de Auditoria Obtida em Auditoria Anterior. Modelos de carta de Circularização.



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

Unidade 16 - Relatório dos Auditores Independentes (Parecer): Introdução. Título, Destinatário, Data e Assinatura. Tipos de Relatórios dos Auditores Independentes: Relatório Sem Ressalva. Relatório Com Ressalva. Relatório Com Opinião Adversa. Relatório Com Abstenção de Opinião. Relatório Com Parágrafo de Ênfase. Relatório Com Parágrafo de Outros Assuntos.

Unidade 17 - Relatório Comentário: Introdução. Técnicas de Elaboração de relatórios-Comentários. Caixa e Bancos. Contas a Receber. Estoques. Despesas Antecipadas. Investimentos. ativo Imobilizado. Obrigações. Patrimônio Líquido. Organização e Controle.

4. Metodologia

Aulas expositivas dialogadas; Debates e estudo de casos; Dinâmicas de grupo; Seminários; Estudo, discussão e análise crítica de textos; Estudos dirigidos; Exercícios Individuais; Exercícios em grupo; Trabalhos Individuais; Leitura circular e discussão de textos.

5. Critérios/ Processo de Avaliação de Aprendizagem

Realização de 2 provas (**P1 e P2**) presenciais e escritas, individuais e sem consulta, valendo de 0 a 10 pontos cada. E se necessário, Prova Final presencial e escrita, individual e sem consulta, contemplando todo o conteúdo, valendo de 0 a 10 pontos.

A média parcial será obtida por meio da fórmula: $((P1 \times 1) + (P2 \times 2))/3$. Para aprovação **sem prova final** o aluno deverá ter média parcial de no mínimo 7 (sete).

A média final será obtida por meio de: $(\text{média parcial} + \text{prova final})/2$. Para aprovação final o aluno deverá atingir como **média final a nota mínima 5 (cinco)**.

O aluno deverá observar as normas da Universidade referentes à falta e frequência às aulas. Àqueles que não comparecerem nos dias previstos para as provas, salvo nos casos previstos em lei, terão nota ZERO.

6. Bibliografia Básica

CREPALDI, Silvio Aparecido; **CREPALDI**, Guilherme Simões. **Auditoria Contábil: teoria e prática**. 10. ed. São Paulo: Atlas. 2016.

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria: Um Curso Moderno e Completo**: 8. ed. São Paulo: Atlas 2012.

MELLO, Moisés Moura de; **SANTOS**, Ivan Ramos dos. **Auditoria Contábil**. 2. ed. Rio de Janeiro. Freitas Bastos. 2017.

ATTIE, Willian. **Auditoria: conceitos e aplicações**. 8. ed. São Paulo: Atlas. 2012.

GELBCKE, Ernesto Rubens... [et al.]. Manual de Contabilidade Societária.: aplicável a todas as sociedades: de acordo com as normas internacionais e do CPC. 3. ed. FIEPECAFI. São Paulo: Atlas, 2018.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Pronunciamentos técnicos contábeis 2012/Comitê de Pronunciamentos Contábeis, Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 2013.

NBC – TA http://www.portalcfc.org.br/wordpress/wp-content/uploads/2012/12/NBC_TA_05112012.pdf

7. Bibliografia Complementar

COOK, John Willian & **WINKLE**, Gary M. **Auditoria: filosofia e técnica**. São Paulo: Atlas. 1983.

LINS, Luis dos Santos. Auditoria - Uma Abordagem Prática Com Ênfase na Auditoria Externa - 3. ed. São Paulo, Atlas 2014.

Gil, Antonio de Loureiro. **Auditoria Operacional e de Gestão: qualidade da auditoria**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

LINS, Luiz dos Santos. **Auditoria**. uma abordagem prática em ênfase na auditoria externa. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2014.

PEREZ JÚNIOR, José Hernandez. **Auditoria de demonstrações contábeis: normas e procedimentos**. 2. ed. Rio de Janeiro, FGV, 2015.

LONGO, Claudio Gonçalo. **Manual de Auditoria e Revisão de Demonstrações Contábeis**. normas brasileiras e internacionais de auditoria. 3. ed. São Paulo, Atlas, 2014.



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

WANDERLEY, Carlos Alexandre Nascimento. Auditoria: 2. ed. São Paulo, Ferreira, 2013.

HOOG, Wilson Alberto Zappa & CARLIN, Everton Luiz Breda. Manual de Auditoria Contábil: teoria e prática. 5. ed. São Paulo, Juruá, 2012.

JUND, Sérgio. Auditoria. Conceitos, Normas, Técnicas e Procedimentos. 3. ed. Rio de Janeiro: Impetus, 2002.
Textos eletrônicos e impressos.

www.cfc.org.br : normas da área de auditoria.

www.crcsp.org.br : normas da área de auditoria.

www.ibracon.org.br : material sobre auditoria.

www.audibra.org.br : material sobre auditoria interna.

www.cvm.org.br : normas de auditoria e para inscrição de auditor independente na CVM.

8. Cronograma

Unid.	Conteúdo	C.H.	Período
0	Apresentação e Discussão do Plano de Ensino2019/1	0,5	12.03.19 a 12.03.19
I	Comitê de Pronunciamento Contábeis - CPC 00 - Noções Introdutórias	1,5	12.03.19 a 12.03.19
II	Fundamentos de Auditoria	4,0	14.03.18 a 19.03.19
III	Auditoria Interna e Externa: Funções e Diferenças	4,0	21.03.19 a 25.03.19
IV	Organização de Firma de Auditoria Independente	4,0	28.03.19 a 09.04.19
V	Controle de Qualidade no Exercício de Auditoria	4,0	11.04.19 a 16.04.19
VI	Origem, Evolução e Desenvolvimento da Auditoria	4,0	18.04.19 a 23.04.19
VII	Normas e Procedimentos do Auditor	4,0	25.04.19 a 30.04.19
VIII	Normas de Auditoria	10,0	02.05.19 a 16.05.19
	Aplicação da 1ª Avaliação	2,0	21.05.19 a 21.05.19
IX	Tipos de Auditoria	2,0	23.05.19 a 23.05.19
X	Testes em Auditoria	2,0	28.05.19 a 28.05.19
XI	Controle Interno	4,0	30.05.19 a 04.06.19
XII	Papéis de Trabalho	4,0	06.06.19 a 11.06.19
XIII	Planejamento de Auditoria	4,0	13.06.19 a 18.06.19
XIV	Riscos de Auditoria	2,0	25.06.19 a 25.06.19
XV	Procedimentos Técnicos de Auditoria	2,0	27.06.19 a 27.06.19
XVI	Relatório dos Auditores Independentes (Parecer)	2,0	02.07.19 a 02.07.19
XVII	Relatório Comentário	2,0	04.07.19 a 04.07.19
	Aplicação da 2ª Prova	2,0	09.07.19 a 09.07.19
	Entrega e Esclarecimentos das Provas Aplicadas 09.07.2019	2,0	11.07.19 a 11.07.19
	Prova Final	2,0	15.07.19 a 15.07.19
	Total de Horas	68,0	Horas