



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):			
DOCENTE PRINCIPAL:André Luis M. Fernandes			
Qualificação/link para o Currículo Lattes: http://lattes.cnpq.br/6268757633201703			
Disciplina:AUDITORIA I		Código:CON 03762	
Período:2023/01		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. Materialidade e 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



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

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.

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

Metodologia:

- Aulas síncronas em sala de aula de acordo com o cronograma 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 do semestre (MS) será computada a partir da média aritmética simples entre a avaliação parcial 1 (AP1) e avaliação parcial 2 (AP2).

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

- Avaliação parcial 1:

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

- Avaliação parcial 2:

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

- A média final (MF) será computada a partir da média aritmética simples entre a média do semestre



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

(MS) e a nota da prova final (PF).

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

Legenda:

MS: Média do Semestre

AP1: Avaliação Parcial 1

AP2: Avaliação Parcial 2

PR1: Prova 1

CP1: Caso Prático 1

SEM: Seminário

EXERC: Exercícios avaliativos

PF: Prova Final

MF: Média Final

- Para aprovação sem a necessidade de realização da Prova Final o aluno deverá alcançar a Média do Semestre notadamente 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 HOUVER).
- Os materiais disponibilizados no ambiente virtual possuem licença de uso e distribuição específica, sendo vedada a distribuição do material cuja a licença não permita o uso 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> . 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



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

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, Sílvia Aparecido, CREPALDI, Guilherme Simões. Auditoria Contábil – Teoria e Prática. 10ª edição. São Paulo: Atlas, 2016.
- Longo, Cláudio Gonçalves. Manual de Auditoria e Revisão de Demonstrações Financeiras: Novas Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, 3ª edição. Grupo GEN, 2015. [MinhaBiblioteca].
- Imoniana, Joshua Onome. Auditoria: Planejamento, Execução e Reporte / Joshua Onomelmoniana. – 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	14-mar	Terça	19h às 21h	Boas vindas e apresentação do professor. Apresentação do Plano de Ensino (PE). Apresentação dos alunos. AULA 01 - Aspectos introdutórios de Auditoria. - 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. > EXERCÍCIOS AULA 01
2	17-mar	Sexta	21h às 23h	AULA 02 - Órgãos Regulamentadores. Normas e Procedimentos do Auditor. 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). > CORRER EXERCÍCIOS AULA 01 > EXERCÍCIOS AULA 02



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

3	21-mar	Terça	19h às 21h	AULA 02 - Órgãos Reguladores. Normas e Procedimentos do Auditor. 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). > CORRER EXERCÍCIOS AULA 01 > EXERCÍCIOS AULA 02
4	24-mar	Sexta	21h às 23h	AULA 02 - Órgãos Reguladores. Normas e Procedimentos do Auditor. > CORRER EXERCÍCIOS AULA 02 AULA 03 - Processo de Auditoria Processo de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria.
5	28-mar	Terça	19h às 21h	AULA 03 - Processo de Auditoria Processo de Auditoria. Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Risco de Auditoria. > EXERCÍCIOS AULA 03
6	31-mar	Sexta	21h às 23h	AULA 04 - Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Riscos em Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. > CORRER EXERCÍCIOS AULA 3
7	4-abr	Terça	19h às 21h	AULA 04 - Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Riscos em Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. > EXERCÍCIOS AULA 04.
8	11-abr	Terça	19h às 21h	AULA 04 - Auditoria Baseada em Riscos Procedimentos Técnicos de Auditoria. Evidências de Auditoria. Assertivas de Auditoria. Testes de Auditoria. Riscos em Auditoria. Limitações da Auditoria Contábil. > CORRER EXERCÍCIOS AULA 04.
9	14-abr	Sexta	21h às 23h	AULA 05 - Planejamento de Auditoria. > EXERCÍCIOS AULA 05



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

10	18-abr	Terça	19h às 21h	AULA 05 - Planejamento de Auditoria. > CORRER EXERCÍCIOS AULA 05 APRESENTAR O CPI E O SEMINÁRIO DE AUDITORIA
11	25-abr	Terça	19h às 21h	AULA 06 - Avaliação do controle interno > EXERCÍCIOS AULA 06
12	28-abr	Sexta	21h às 23h	AULA 06 - Avaliação do controle interno > EXERCÍCIOS AULA 06
13	2-mai	Terça	19h às 21h	AULA 07 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. > CORRER EXERCÍCIOS AULA 06 > EXERCÍCIOS AULA 07
14	5-mai	Sexta	21h às 23h	AULA 07 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. > EXERCÍCIOS AULA 07
15	9-mai	Terça	19h às 21h	AULA 07 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. > EXERCÍCIOS AULA 07
16	12-mai	Sexta	21h às 23h	AULA 07 - Materialidade, Riscos e Amostragem em Auditoria. > CORRER EXERCÍCIOS AULA 07
17	16-mai	Terça	19h às 21h	> PROVA 01
18	19-mai	Sexta	21h às 23h	Chave de correção da prova Avaliação do material dos grupos para o SEMINÁRIO de normas de auditoria. ENTREGA CPI E SLIDES SEMINÁRIO DE AUDITORIA
19	23-mai	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.
20	26-mai	Sexta	21h às 23h	NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis. NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.
21	30-mai	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)
22	2-jun	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
23	6-jun	Terça	19h às 21h	NBC TA 500 – Evidência de Auditoria. NBC TA 501 – Evidência de Auditoria – Considerações Específicas para Itens Selecionados.



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

24	13-jun	Terça	19h às 21h	NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos. NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria
25	16-jun	Sexta	21h às 23h	NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo, e Divulgações Relacionadas NBC TA 550 - Partes Relacionadas
26	20-jun	Terça	19h às 21h	NBC TA 560 - Eventos Subsequentes NBC TA 570 - Continuidade Operacional
27	23-jun	Sexta	21h às 23h	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
28	27-jun	Terça	19h às 21h	NBC TA 705 - Modificações na opinião do auditor independente. NBC TA 706 - Parágrafo de ênfase e de outros assuntos.
29	30-jun	Sexta	21h às 23h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
30	4-jul	Terça	19h às 21h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
31	07/jul	Sexta	21h às 23h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
32	11-jul	Terça	19h às 21h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
33	14-jul	Sexta	21h às 23h	Caso Prático 03 – Eventos subsequentes e Relatório de Auditoria
34	18-jul	Terça	19h às 21h	> PROVA FINAL

RESUMO DAS ATIVIDADES AVALIATIVAS

Avaliação	Atividade	Data	Tipo	Pontos	Entrega e Correção
AP1	Prova 1	16/05/2023	Avaliativa	70% da AP1	Síncrona
	Caso Prático 1	19/05/2023		30% da AP1	AVA/Moodle
AP2	Slides Seminário	19/05/2023	Avaliativa	70% da AP2	Síncrona
	Seminários de Auditoria	De 23/05 a 27/06/2023		70% da AP2	Síncrona
	Exercícios avaliativos	De 23/05 a 27/06/2023		30% da AP2	Síncrona
PF	PROVA FINAL	18/06/2023	Avaliativa	100% da PF	Síncrona