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

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): 12-04-2018			
Docente Responsável: Paulo Victor Gomes Novaes			
Qualificação/Link para o currículo lattes: http://lattes.cnpq.br/0361983404159254			
Disciplina: Auditoria I		**Código:** CON03755	
Pré-requisito: Contabilidade Avançada		**Carga horária semestral:** 60	
Créditos: 4	**Distribuição de carga horária semestral**		
	Teoria	**Exercício**	**Laboratório**
	60	0	

1. Ementa

Conceitos de auditoria; Conceito de Auditoria; Normas técnicas e profissionais de auditoria; Controle Interno; Planejamento; Teoria da amostragem aplicada à auditoria; Papéis de trabalho; Programa de Auditoria e Procedimentos Analíticos; Parecer de Auditoria; Auditoria Governamental

2. Objetivos

Desenvolver conhecimentos teóricos e práticos das atividades de Auditoria Contábil, bem como funções inerentes ao profissional da Contabilidade.

3. Conteúdo Programático

Conteúdo	H/a
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.	1
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.	4
Normas e Procedimentos do Auditor: Introdução. Regulamentação Profissional. Aplicação Geral aos Profissionais de Contabilidade.Regulamentação Técnica e Profissional do Auditor Independente. **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. **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.	14
Risco de Auditoria: Introdução. Risco de Distorção Relevante. Risco de Detecção. Determinação do Risco de	2

Auditoria. Limitação Inerente da Auditoria. Fraude x Erro.	
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.	4
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.	4
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.	2
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.	4
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 Auditor 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.	4
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.	4
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.	4
Tipos de Auditoria: Introdução. Classificação da Auditoria. Principais Características da Auditoria Externa x Interna.	4
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.	4
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.	4
Relatório Comentário: Introdução. Técnicas de Elaboração de relatórios-Comentários.Caixa e Bancos. Contas a	2

receber. Estoques. despesas Antecipadas. Investimentos. ativo Imobilizado. Obrigações. Patrimônio Líquido. Organização e Controle.	

4. Metodologia

- Aulas expositivas dialogadas;
- Exercícios e casos práticos dirigidos para soluções individuais e em grupos;
- Estudos dirigidos e aprofundamento de leitura;

5. Critérios/ Processo de Avaliação de Aprendizagem

Todas as etapas serão avaliadas de 0 a 10, mas a pontuação será ponderada da seguinte forma:

a) Prova 1 (tradicional) – Peso 3,5.
b) Prova 2 (tradicional) – Peso 3,5
c) Trabalhos/Seminários – Peso 3,0

Para aprovação sem prova final o aluno deverá ter somatório parcial de no mínimo 7 (sete).

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

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. 5 ed. São Paulo: Atlas, 2010.

7. Bibliografia Complementar

FIPECAFI. **Manual de contabilidade das sociedades por ações**: Aplicável também às demais sociedades. 5ed. São Paulo: Atlas, 2000.

FEDERAL DE CONTABILIDADE. **NBC TA 320 – Materialidade no Planejamento e na Execução de Auditoria**. Disponível em:< http://www.cfc.org.br/uparq/NBCTA_320.pdf >. Acesso em: 07 abr.2010.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **NBC TA 200 - Objetivos gerais do Auditor Independente e a condução de uma auditoria em conformidade com normas de auditoria.** Disponível em:< http://www.cfc.org.br/uparq/NBCTA_200.pdf.> . Acesso em: 07 abr.2010.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.** Disponível em:< http://www.cfc.org.br/uparq/NBCTA_230.pdf>. Acesso em: 07 abr.2010.

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

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **NBC TA 300 – Planejamento de uma Auditoria de Demonstrações Contábeis. Disponível em:< http://www.cfc.org.br/uparq/NBCTA_300.pdf >. Acesso em: 07 abr.2010.**