



UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

Reconhecida pelo Decreto Estadual nº 3.444, de 8 de agosto de 1997

Ano	2024
Tp. Período	Anual
Curso	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050/I)
Modalidade	Parcialmente a distancia
Disciplina	1917/I - AUDITORIA CONTABIL
Turma	CCN/I

Carga Horária: 68

C. Horár. EAD: 12

PLANO DE ENSINO

EMENTA

Conceitos básicos e normas profissionais de auditoria. Responsabilidades legais do auditor. Normas de auditoria independente. Planejamento e programa de trabalho. Controle interno. Papéis de trabalho. Técnicas de auditoria aplicada às contas patrimoniais e de resultado. Relatórios e modelos de parecer de auditoria. Auditoria interna e externa.

I. Objetivos

Proporcionar aos alunos o conhecimento dos conceitos diretamente ligados à auditoria, suas aplicações e a sua importância no desenvolvimento da profissão contábil. Permitir aos alunos o aprendizado da disciplina e a relação dos aspectos teóricos aplicados à prática do exercício da profissão de auditor, consolidando com a interdisciplinaridade de conteúdos de outras disciplinas afins, objetivando-se o conhecimento necessário ao desenvolvimento do contador. Demonstrar a importância da auditoria na administração de empresas, como ferramenta de apoio às tomadas de decisões, planejamento e controle do patrimônio das entidades, com estudos teóricos e aplicações práticas, com relatórios e parecer de auditoria.

II. Programa

1. Introdução - Auditoria
 - 1.1. Histórico
 - 1.2. Conceitos e definições
 - 1.3. Funções da auditoria e relatórios dos auditores
 - 1.4. Auditoria Externa e Auditoria Interna
 - 1.5. Órgãos relacionados à auditoria e aos auditores
 - 1.6. Ética e conduta do auditor
 - 1.7. Parecer de auditoria
2. Normas de auditoria independente
 - 2.1. Conceituações e disposições gerais
 - 2.2. Normas relativas à execução dos trabalhos
 - 2.3. Normas relativas à pessoa do auditor
 - 2.4. Normas relativas ao parecer de auditoria
3. Normas de auditoria interna
 - 3.1. Conceituações e definições
 - 3.2. Normas gerais de auditoria interna
4. Planejamento de auditoria
 - 4.1. Planejamento inicial
 - 4.1.1. Levantamento das informações sobre as atividades, processos, sistemas e controles
 - 4.1.2. Entendimento superficial dos controles internos e definições de riscos
 - 4.2. Planejamento detalhado
 - 4.2.1. Definição da metodologia
 - 4.2.2. Componentes significativos
 - 4.2.3. Formalizações descritivas e fluxogramadas
 - 4.2.4. Épocas e equipes
 - 4.2.5. Programas de auditoria
 - 4.2.6. Cronogramas de execução
 - 4.3. Execução
 - 4.3.1. Acompanhamento do cronograma
 - 4.3.2. Extensão e amplitude
 - 4.3.3. Elaboração dos testes e exames
 - 4.3.4. Aplicação dos procedimentos
5. Controles internos
 - 5.1. Conceito
 - 5.2. Importância do controle interno
 - 5.3. Características de um sistema de controle interno
 - 5.4. Objetivos do controle interno
 - 5.5. Controle interno e sistemas de procedimento eletrônico de dados
 - 5.6. Responsabilidade pela determinação do controle interno
 - 5.7. Controle interno e fraude
 - 5.8. Relação do controle interno com auditoria independente
 - 5.9. Relação do controle interno com a auditoria interna
 - 5.10. Aplicação e determinação do estudo do controle interno
 - 5.11. Metodologia de estudo do controle interno

- 5.12.Documentação do controle interno
 - 5.13.Avaliação do controle interno
 - 5.14.Resultado da avaliação do controle interno
 - 5.15.Teste de procedimentos
 - 6.Papéis de trabalho
 - 6.1.Finalidade dos papéis
 - 6.2.Descrição dos tipos de papéis
 - 6.3.Divisão dos papéis de trabalho
 - 6.4.Organização dos papéis de trabalho
 - 6.5.Tipos de papéis de trabalho
 - 6.6.Revisão e controle físico
 - 6.7.Modelos de papéis de trabalho
 - 7.Procedimentos de auditoria
 - 7.1.Introdução e gradação dos elementos comprobatórios
 - 7.2.Exame físico
 - 7.3.Confirmação
 - 7.4.Exame dos documentos originais
 - 7.5.Conferência de cálculos
 - 7.6.Exame de escrituração
 - 7.7.Investigação minuciosa
 - 7.8.Inquérito
 - 7.9.Exame de registros auxiliares
 - 7.10.Correlação das informações obtidas
 - 7.11.Observação
 - 8.Parecer e relatório de auditoria
 - 8.1.Divisão do parecer de auditoria
 - 8.2.Classificação do Parecer de auditoria
 - 8.3.Tipos de parecer de auditoria
 - 8.4.Outros aspectos relevantes relacionados ao parecer de auditoria
 - 8.4.1.Parecer do auditor quando houver demonstrações financeiras de investimentos em empresas controladas e/ou coligadas auditadas por diferentes auditores
 - 8.4.2.Parecer sobre demonstrações financeiras condensadas
 - 8.4.3.Parecer parcial
 - 8.4.4.Demonstrações financeiras comparativas
 - 8.4.5.Data do parecer
 - 8.4.6.Eventos subseqüentes
 - 9.Execução da auditoria
 - 9.1Execução da auditoria das demonstrações financeiras
 - 9.1.1.Introdução
 - 9.1.2.Planejamento do trabalho de auditoria
 - 9.1.3Trabalho de campo
 - 9.1.4.Auditoria das contas patrimoniais
 - 9.1.5.Auditoria das contas de resultado
 - 9.1.6.Auditoria das disponibilidades
 - 9.1.7.Auditoria das contas a receber
 - 9.1.8.Auditoria dos estoques
 - 9.1.9.Auditoria das despesas antecipadas
 - 9.1.10.Auditoria do realizável a longo prazo
 - 9.1.11.Auditoria dos investimentos
 - 9.1.12.Auditoria do imobilizado
 - 9.1.13.Auditoria dos Passivos
 - 9.1.14.Auditoria do patrimônio Líquido
 - 9.1.15.Auditoria do resultado
 - 10.Finalização da Auditoria
 - 10.1.Eventos subseqüentes
 - 10.2.Finalização do trabalho de auditoria
 - 10.2.1.Lançamentos dos ajustes e/ou reclassificações
 - 10.2.2.Parecer de auditoria
 - 10.2.3.Pontos de recomendação
- ATIVIDADES CURRICULARES DE EXTENSÃO – 12 h/a
- 1 – Objetivos: As atividades de extensão objetivam propiciar aos acadêmicos, contato com empreendedores e o desenvolvimento de ações vinculadas às atividades contábeis que possam auxiliar os empreendimentos.
- 2 – Público Alvo: Empresas ou entidades do terceiro setor das cidades que compõem a área de abrangência da Unicentro, Campus Irati.
- 3 – Operacionalização: Mediante a aprovação de Programa/Projeto, no qual constará o planejamento do professor para a atividade proposta: Objetivo, métodos, descrição das atividades e cronograma, bem como, a definição da forma de participação dos acadêmicos na estruturação e execução do projeto de extensão.

III. Metodologia de Ensino

A. ENSINO PRESENCIAL

- Aulas expositivas;
- Projeção de materiais em slide;
- Apresentação de trabalhos;
- Resolução de estudos de casos;
- Resolução de questionários referente aos conteúdos trabalhados;
- Disponibilização de material(ais) via disciplina no moodle.

Ensino a Distância (Conforme Resolução nº 0062/2008-CEPE/UNICENTRO)

I. Conteúdos que serão abordados a distância

O EAD será utilizado como complemento ao conteúdo ministrado nas aulas presenciais. Todas as semanas, até o fechamento da carga horária de 12 horas aula, serão postados no Moodle o conteúdo a ser desenvolvido e/ou realizado pelas (os) alunas (os).

II. Metodologia de trabalho

Vídeo aula gravada e/ou ao vivo; documentário; estudos de caso; lista de exercícios; trabalhos em grupo; análises de casos práticos; pesquisa; etc.

III. Tecnologias utilizadas

Para todas as temáticas abordadas a tecnologia será os recursos: Fórum, Tarefa, chats entre outros recursos disponível no Moodle.

IV. Cronograma de tutoria presencial

A tutoria presencial vai acontecer durante o horário de atendimento ao aluno.

V. Critérios de avaliação

A avaliação será atribuída conforme descrita na seção V - Formas de Avaliação.

VI. Cronogramas de avaliação

Prova (s) com peso 6,0 serão desenvolvidas ao longo do semestre, assim como os trabalhos com peso 4,0.

IV. Formas de Avaliação

A. MÉDIA DO SEMESTRE:

Avaliação 01 = 40

- Lista(s) de exercícios/trabalhos/pesquisa a serem desenvolvidas no Ensino a Distância (EAD)

Avaliação 02 = 60

- Duas provas com datas a serem definidas durante o semestre

B. RECUPERAÇÃO DO SEMESTRE:

Conforme Resolução nº 1-COU/2022, a partir do ano letivo de 2022 NÃO há mais o Exame Final. A recuperação da nota do semestre poderá ocorrer de duas formas:

(i) Recuperação da Avaliação 01 (40

): entrega de nova lista de exercícios

(ii) Recuperação da Avaliação 02 (60

): prova final a ser realizada na última semana do semestre. Soma das avaliações ou recuperação (utiliza a maior nota)

A possibilidade de realização da recuperação será dada a todos os acadêmicos.

V. Bibliografia

Básica

CARVALHO, J. C. O. Auditoria geral e pública: teoria e questões comentadas. Rio de Janeiro: Elsevier, 2008.

CFC. CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. Normas Brasileiras de Contabilidade. 2024. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/>

CREPALDI, Silvio A.; CREPALDI, Guilherme S. Auditoria Contábil: Teoria e Prática. São Paulo: Grupo GEN, 2023. E-book. ISBN 9786559775002. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786559775002/>.

JUND, S. Auditoria: conceitos, normas, técnicas e procedimentos. Rio de Janeiro, RJ: Elsevier, 2007.

Complementar

ANDRADE FILHO, E. O. Auditoria de impostos e contribuições: IRPJ, CSLL, PIS/PASEP, COFINS, ICMS, IPI, ISS. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

ATTIE, William. Auditoria: Conceitos e Aplicações, 7ª edição. São Paulo: Grupo GEN, 2018. E-book. ISBN 9788597017229. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597017229/>.

AVALOS, J. M. A. Auditoria e gestão de riscos: inclui a lei Sarbanes-Oxley e o informe Coso. São Paulo: Saraiva, 2009.

CARLIN, E. L. B. Manual de auditoria contábil. Curitiba: ZHC Consultores, 2001.

HOOG, W. A. Z.; CARLIN, E. L. B. Manual de auditoria contábil - teoria e prática - abordagem da auditoria nas sociedades limitadas e anônimas. 5. ed. rev. atual. Curitiba: Juruá, 2012.

HOOG, W. A. Z.; CARLIN, E. L. B. Manual de auditoria contábil das sociedades empresárias: de acordo com o novo Código Civil, Lei 10.406/2002. Curitiba, PR: Juruá, 2006.

IBRACON – Auditores Independentes do Brasil, disponível em: <http://www.ibracon.com.br/ibracon/Portugues>

IUDÍCIBUS, S. et al. Manual de contabilidade societária. São Paulo: Atlas, 2010.

LINS, L. S. Auditoria: uma abordagem prática com ênfase na auditoria externa. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2017

PEREZ JUNIOR, J. H. Auditoria de Demonstrações Contábeis: Normas e Procedimentos. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

APROVAÇÃO

Inspetoria: DECIC/I

Tp. Documento: Ata Departamental

Documento: 309

Data: 25/04/2024