



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
Campus Universitário - Trindade - Caixa Postal 476
CEP 88010-970 - Florianópolis - Santa Catarina
Centro Socioeconômico
Departamento de Ciências Contábeis



DISCIPLINA: AUDITORIA CONTÁBIL II

CÓDIGO: CCN 6022

CARGA HORÁRIA SEMANAL: 4 H/A

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL: 72 H/A

PRÉ-REQUISITO: CCN 6021

FASE: 8ª (08317)

TURNO: NOTURNO

PROFESSOR(A): CLEYTON DE OLIVEIRA RITTA

E-MAIL: cleyton.ritta@ufsc.br

1. EMENTA

Avaliação de Evidências. Procedimentos/Técnicas de auditorias. Definição, Tipos, Projeto e Avaliação de Sistemas de Controles Internos. Controle de Qualidade. Revisão da Qualidade pelos Pares. Transações com Partes Relacionadas. Contingências. Eventos Subsequentes. Carta de Responsabilidade da Administração. Continuidade Normal das Atividades. Erro e Fraude. Estimativas Contábeis. Documentação de Auditoria ou Papéis de Trabalhos. Relatório de Auditoria. Auditoria de Contas Patrimoniais. Auditoria de Contas de Resultado.

2. OBJETIVO DA DISCIPLINA

Propiciar aos alunos condições de entenderem, utilizarem e discutirem os principais conceitos e práticas de auditoria contábil que assegurem a eficiência operacional, econômica e financeira das organizações.

3. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

Conteúdo 1 - Aspectos Gerais em Auditoria: conceito de auditoria contábil, objetivo da auditoria contábil, motivos para contratação de auditoria, normas brasileiras de auditoria, métodos e fases do trabalho de auditoria, limitação da auditoria, revisão trabalho de auditoria, governança corporativa e auditoria.

Conteúdo 2 - Auditoria Interna: conceito de auditoria interna, execução dos trabalhos de auditoria interna, auditoria interna e estrutura organizacional, responsabilidades do auditor interno, relatório da auditoria interna, auditoria interna versus auditoria externa, auditoria interna e controladoria

Conteúdo 3 - Controle Interno: conceito de controle interno, classificação dos objetivos do controle interno, classificação dos tipos de controle interno, pressupostos básicos do controle interno, estrutura do controle interno, avaliação do controle interno, erro e fraude, limitações do controle interno, relatório de avaliação do controle interno, sistemas de controle interno.

Conteúdo 4 - Evidências, Procedimentos e Testes de Auditoria: trabalho de auditoria, conceito de evidência de auditoria, confiabilidade da evidência de auditoria, fontes da evidência de auditoria, classificação da evidência de auditoria, procedimentos de auditoria, testes de auditoria, testes de auditoria versus risco de auditoria.

Conteúdo 5 - Revisão Analítica e Continuidade Operacional: conceito e procedimentos de revisão analítica, revisão analítica versus continuidade operacional.

Conteúdo 6 - Documentação de Auditoria: conceito e finalidades da documentação de auditoria, forma e conteúdo da documentação de auditoria, natureza da documentação de auditoria.

Conteúdo 7 - Opinião do Auditor e Relatório de Auditoria: formas de opinião do auditor independente, estrutura do relatório do auditor independente, tipos de opinião do auditor independente, principais assuntos de auditoria, parágrafos de ênfase e de outros assuntos.

Conteúdo 8 - Temas contemporâneos em auditoria nas organizações.

Conteúdo 9 - Práticas de auditoria: contas do ativo, contas do passivo, contas patrimônio líquido e contas de resultado.

4. METODOLOGIA (ESTRATÉGIAS DE ENSINO-APRENDIZAGEM):

- (a) Utilização da Plataforma Moodle UFSC como ambiente virtual de ensino e aprendizagem (<http://moodle.ufsc.br/>)
- (b) Realização de atividades extraclasse como forma de fixação de conteúdo;
- (c) A frequência será registrada pela presença nas aulas, por meio da realização de chamadas ao final das aulas e de postagens (envios) de avaliações no Moodle.

5. SISTEMA DE AVALIAÇÃO:

Avaliação Regular: a) provas individuais e/ou em grupos e b) atividades (exercícios e trabalhos) individuais e/ou em grupos são realizadas em classe (presencial) e/ou extraclasse (não presencial).

- ✓ Avaliação 01 - Exercício Questões Subjetivas Conteúdos 1 e 2 (1%)
- ✓ Avaliação 02 - Exercício Questões Subjetivas Conteúdo 3 (1%)
- ✓ Avaliação 03 - Exercício Questões Objetivas Conteúdos 1, 2 e 3 (1%)
- ✓ Avaliação 04 - Trabalho Questionário de Avaliação de Controle Interno (2%)
- ✓ Avaliação 05 - Prova 1 Conteúdos 1, 2 e 3 (15%)
- ✓ Avaliação 06 - Trabalho Checklist do Controle Interno com deficiências (2%)
- ✓ Avaliação 07 - Exercício Questões Subjetivas Conteúdo 4 (1%)
- ✓ Avaliação 08 - Exercício Questões Objetivas Conteúdo 4 (1%)
- ✓ Avaliação 09 - Exercício Questões Subjetivas Conteúdos 5 e 6 (1%)
- ✓ Avaliação 10 - Exercício Questões Associativas Conteúdo 5 (1%)
- ✓ Avaliação 11 - Exercício Questões Subjetivas Conteúdo 7 (1%)
- ✓ Avaliação 12 - Exercício Questões Objetivas Conteúdo 7 (1%)
- ✓ Avaliação 13 - Exercício Questões Objetivas Conteúdos 4, 5, 6 e 7 (1%)
- ✓ Avaliação 14 - Prova 2 Conteúdos 4, 5, 6 e 7 (15%)
- ✓ Avaliação 15 - Trabalho Checklist do Relatório de Auditoria (2%)
- ✓ Avaliação 16 - Seminário Temas Contemporâneos em Auditoria (4%)
- ✓ Avaliação 17 - Jogo Práticas de Auditoria Contábil (50%)

❖ As avaliações de classe e/ou extraclasse (provas, exercícios e trabalhos) devem ser entregues até a data definida pelo Professor.

- ❖ As avaliações de classe e/ou extraclasse (provas, exercícios e trabalhos) não realizadas não serão passíveis de reexecução, com exceção no caso de apresentação de comprovante com a devida justificativa que será deferida ou indeferida pelo Professor.
- ❖ As avaliações 16 e 17 são atividades em equipe (X alunos) e caso não seja realizado por um dos integrantes, a equipe remanescente deve formalizar, via declaração assinada, a não participação de integrante e não deve colocar o nome no trabalho a ser entregue. Para o integrante não participante, a nota é 0,00 (zero), sem a possibilidade de avaliação substitutiva (2ª chamada).
- ❖ A detecção de plágio nas avaliações acarretará em nota 0,00 (zero), independentemente do momento de constatação pelo Professor.
- ❖ Não haverá ajuste de notas e de frequência para o fechamento do diário!

Avaliação de 2ª Chamada: Caso o aluno faltar, com a apresentação de comprovante com a devida justificativa (que será deferida ou indeferida pelo Professor), nas provas regulares, será disponibilizada data especial para realização de avaliação de 2ª Chamada. Esta avaliação deverá ser acordada com o Professor, geralmente ocorrerá no final do semestre.

Avaliação de Recuperação: o aluno com frequência suficiente e média das notas de avaliações do semestre entre 3,00 (três) e 5,50 (cinco vírgula cinco) terá o direito a uma nova avaliação no final do semestre (§ 2º do art. 70 da Resolução 017/CUn/97). O aluno enquadrado no caso previsto pelo § 2º do art. 70 terá sua nota final calculada através da média aritmética entre a média das notas das avaliações parciais e a nota obtida na avaliação estabelecida no citado parágrafo. (§ 3º do art. 71 da Resolução 017/CUn/97).

Aprovação na Disciplina: considera-se aprovado o aluno que obtiver média final igual ou superior a 6,0 (seis) e frequência mínima de 75% da carga horária na disciplina (Frequência Suficiente). Considera-se reprovado o aluno que não atingir média e frequência suficientes.

Observações:

- ✓ As avaliações (provas, exercícios e trabalhos) serão realizadas em classe e/ou extraclasse, conforme datas a serem estabelecidas com antecedência pelo Professor.
- ✓ As avaliações (provas, exercícios e trabalhos) serão presenciais e/ou realizadas por meio de recursos do Moodle, tais como “Questionário”, “Tarefa” e “Fórum”, conforme as instruções apresentadas pelo Professor.
- ✓ As avaliações extraclasse podem pontuar frequência nos feriados, recessos ou em dias letivos estabelecidos pelo Professor;
- ✓ As avaliações ficarão retidas e arquivadas pelo professor. Em caso de dúvidas e esclarecimentos, os alunos devem agendar data e horário para conversar com o Professor;
- ✓ As avaliações (exercícios) não realizadas por alunos durante a aula, por exemplo, por alunos ausentes, não terão reposição de nota, exceto com apresentação de justificativa que será deferida ou indeferida pelo Professor.
- ✓ Não haverá ajuste de notas para o fechamento do diário!

6. ATENDIMENTO:

Atendimentos: O Professor ficará disponível nos horários regulares das aulas para atendimentos de dúvidas e explicações sobre o funcionamento da Disciplina, seu conteúdo programático, exercícios e avaliações. O atendimento poderá ser ofertado por encontros via

webconferências (Google Meet, Webconf, etc) previamente agendados entre outros meios de comunicação. O professor está disponível para atender alunos nas quintas-feiras no horário entre 13h30 e 17h30. Apenas para assuntos reservados ou de caráter pessoal, o Professor dará atendimento por e-mail (cleyton.ritta@ufsc.br). Procure o Professor para esclarecer suas dúvidas com o máximo de antecedência, não deixe para a última hora.

Monitoria: Na disciplina não haverá monitoria.

7. BIBLIOGRAFIAS:

Básicas

- ALMEIDA, M. C. *Auditoria: um curso moderno e completo*. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2019.
 ATTIE, W. *Auditoria: conceitos e aplicações*. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2011.
 BOYNTON, W.; JOHNSON, R. N.; KELL, W. G. *Auditoria*. São Paulo: Atlas, 2002.
 CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC). *Normas brasileiras de contabilidade*. Disponível em <http://www.cfc.org.br>
 CREPALDI, S. A.; CREPALDI, G. S. *Auditoria contábil: teoria e prática*. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2019.
 FRANCO, H.; MARRA, E. *Auditoria contábil*. São Paulo: Atlas, 2000.

Complementares

- BRASIL, Lei n. 6.404, de 15 de dezembro de 1976. *Dispõe sobre as sociedades anônimas por ações*. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/16404compilada.htm.
 GIL, A. L. *Auditoria operacional e de gestão*. São Paulo: Atlas, 1996.
 GIL, A. L. *Auditoria de negócios*. São Paulo: Atlas, 2000.
 JUND, S. *Auditoria*. Rio de Janeiro: Impetus, 2001.
 MAGALHÃES, A. D. F.; LUNKES, I. C.; MÜLLER, A. N. *Auditoria das organizações: metodologias alternativas ao planejamento e à operacionalização dos métodos e das técnicas*. São Paulo: Atlas, 2001.
 MARTINS, E.; GELBCKE, E. R.; SANTOS, A.; IUDÍCIBUS, S. *Manual de contabilidade societária: aplicável a todas as sociedades de acordo com as normas internacionais e do CPC*. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2013.
 PAULA, M. G. M. A. *Auditoria interna*. São Paulo: Atlas, 1999.
 SÁ, A. L. *Curso de auditoria*. São Paulo: Atlas, 1998.

8. CRONOGRAMA DE AULAS:

As aulas ocorrerão em 18 encontros semanais no horário de 6^a - 18h30-22h, Sala LABINF.

Aulas	Sem.	Data	Plano de Aula*
1 ^a	6 ^a	09/08	Plano de Ensino. 1- Revisão de Auditoria. 2 - Auditoria Interna, Avaliação 01.
2 ^a	6 ^a	16/08	3 - Controle Interno. Avaliação 02. Solicitação Avaliação 04.
3 ^a	6 ^a	23/08	Avaliação 03 - Resolução, correção e leitura dos conteúdos 01, 02 e 03.
4 ^a	6 ^a	30/08	Avaliação 05 (Prova 1). Avaliação 06 (Checklist do CI).
5 ^a	6 ^a	06/09	4 Evidências, Procedimentos e Testes de Auditoria. Avaliação 07. Avaliação 08.
6 ^a	6 ^a	13/09	5 - Revisão Analítica e Continuidade Operacional. 6 - Documentação. Avaliação 09. Avaliação 10.

7ª	6ª	20/09	7 - Relatório de Auditoria. Avaliação 11. Avaliação 12.
8ª	6ª	27/09	Avaliação 13 - Resolução. Correção de avaliações 08, 10 e 13. Leitura dos conteúdos 04, 05, 06 e 07.
9ª	6ª	04/10	Avaliação 14 (Prova 2). Avaliação 15 (Checklist do RAI). Avaliação 16.
10ª	6ª	11/10	(Avaliação 16 - Seminário: 9 - Temas Contemporâneos em Auditoria (Elaboração).
11ª	6ª	18/10	(Avaliação 16 - Seminário: 9 - Temas Contemporâneos em Auditoria (Elaboração).
12ª	6ª	25/10	Avaliação 17 - Jogo Práticas de Auditoria - Práticas de Auditoria: contas de Ativo, Passivo/PL, Resultado.
13ª	6ª	01/11	Avaliação 17 - Jogo Práticas de Auditoria - Práticas de Auditoria: contas de Ativo, Passivo/PL, Resultado.
14ª	6ª	08/11	Avaliação 17 - Jogo Práticas de Auditoria - 8 Práticas de Auditoria: contas de Ativo, Passivo/PL, Resultado.
15ª	6ª	15/11	Feriado/Não letivo
16ª	6ª	22/11	Avaliação 17 - Jogo Práticas de Auditoria - 8 Práticas de Auditoria: contas de Ativo, Passivo/PL, Resultado. (Posso atender de modo opcional)
17ª	6ª	29/11	Avaliação 17 - Jogo Práticas de Auditoria - 8 Práticas de Auditoria: contas de Ativo, Passivo/PL, Resultado. (Posso atender de modo opcional)
18ª	6ª	06/12	Provas Substitutivas e de Recuperação de Conteúdo (Final)

*Plano de Aula detalhado estará disponível no Moodle e poderá sofrer alterações no decorrer do semestre.

9. OUTRAS DISPOSIÇÕES:

Suportes Pedagógico, Tecnológico e Outros: Consulte as possibilidades de obter suporte institucional – tais como orientações, bolsas e auxílios – disponibilizadas por estes ou outros setores: Pró-Reitoria de Assistência Estudantil (PRAE); Superintendência de Governança Eletrônica e Tecnologia da Informação e Comunicação (SeTIC); Programa Institucional de Apoio Pedagógico aos Estudantes (PIAPE); Secretaria de Ações Afirmativas e Diversidades (SAAD); e Núcleo de Informática (NICSE). Localize estes e outros setores e serviços a partir do sítio eletrônico oficial da UFSC (<https://ufsc.br/>).

Conflitos entre Disposições: Sempre verifique se foram publicadas atualizações dessas disposições. Em caso de dúvidas sobre a interpretação do Plano de Ensino, dos materiais didáticos e das comunicações realizadas no Moodle, busque atendimento, com o Professor, o quanto antes, visando obter o completo esclarecimento. Em caso de divergência sobre a forma de desenvolvimento das atividades durante o Calendário Acadêmico, será consultada a Coordenação do Curso, a Pró-Reitoria de Graduação ou outras instâncias competentes, na busca de orientações.

Boas Práticas Discentes: Dentre as disposições sobre boas práticas discente: *“Tenha em mente que o uso indevido da imagem de professores(as) e colegas é crime previsto na Constituição. Por este motivo evite gravar e compartilhar imagens e falas de docentes e discentes”*; e *“Evite compartilhar temas e tecer comentários que não sejam pertinentes ao conteúdo da atividade, mantendo o foco na aprendizagem e na interação respeitosa e cordial”*.