



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA – UFSC
CENTRO SÓCIO-ECONÔMICO – CSE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS – CCN
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS



PLANO DE ENSINO

1º semestre de 2013 – Turma 08317

I – DADOS DE IDENTIFICAÇÃO

Disciplina: CCN 5235 – Controles Internos

Carga horária semestral: 36 H/A – 18 Semanas

Prof.: Raphael Vinicius Weigert Camargo, Msc.

Carga horária semanal: 02 H/A

E-mail: rvwcamargo@gmail.com

II – EMENTA

Sistemas de Controle Interno. Relação da Auditoria Interna e Independente com o Controle Interno. Metodologias e Modelos de Controle Interno. Controles Internos e Contabilidade. Governança Corporativa e Fraudes. Lei Sarbanes-Oxley – SOx (Seção 404). Avaliação e Documentação do Controle Interno: *Check Lists* e Papéis de Trabalho de Controles Internos.

III – OBJETIVOS DA DISCIPLINA

Aprofundar o estudo e o conhecimento de Controles Internos, mediante abordagem de tópicos especiais, com ênfase em conceitos, modelos, metodologias, aplicações e avaliações de Controles Internos.

IV – PROGRAMA DA DISCIPLINA

Tópico 1 – Conceitos, Definições e Objetivos do Controle Interno.

Tópico 2 – Governança Corporativa e Fraudes.

Tópico 3 – Estudos sobre Controles Internos.

Tópico 4 – Documentação dos Controles Internos.

Tópico 5 – Metodologias e Modelos de Controles Internos.

V – MÉTODOS UTILIZADOS

Aulas expositivas, com utilização de material de apoio, seguidas de exercícios teóricos e práticos de fixação, em classe e extraclasse, trabalhos em grupo, apresentação dos trabalhos desenvolvidos, seminários e discussão.

VI – AVALIAÇÃO

	Peso
Apresentação de Artigos	30%
Prova	20%
Trabalho Final da Disciplina	40%
Resolução e Entrega de Exercícios e Atividades em Sala	10%
Total.....	100%

Observações:

- As **provas** terão seus assuntos expostos previamente em sala. Os conteúdos das provas serão baseados nas referências expostas e recomendadas, nos exercícios realizados e nos trabalhos desenvolvidos pelos alunos em classe e extraclasse.

- b) A avaliação do **desenvolvimento de atividades** compreenderá a observação do comprometimento do aluno na resolução dos exercícios e trabalhos passados pelo professor em classe, participação nas discussões, bem como, na pontualidade da entrega de atividades solicitadas. Caso o aluno não possa comparecer nas datas estabelecidas para entrega de exercícios, este deverá ser entregue antes do dia da aula.
- c) A nota mínima para aprovação em cada disciplina é 6,0 (art. 72 da Res. 017/CUn/97).
- d) Apenas a nota final será expressa de acordo com o respectivo arredondamento. Sendo assim, as notas parciais serão fracionadas.
- e) **RECUPERAÇÃO:** Conforme o art. 70, § 2º da Res. 017/CUn/97, o aluno com frequência suficiente e média das notas de avaliações do semestre entre 3,0 e 5,5 terá direito a uma nova avaliação no final do semestre (prova de recuperação). A prova de recuperação será composta de todo conteúdo trabalhado durante o semestre.

VII – OBSERVAÇÕES GERAIS

1. A frequência às atividades da disciplina é obrigatória, ficando reprovado o aluno que não comparecer, no mínimo, a 75% das mesmas (parágrafo 2, art. 69, Res 017/CUn/97).
2. Ao aluno que não comparecer às avaliações ou não apresentar trabalhos no prazo estabelecido será atribuída nota 0 (zero), conforme parágrafo 4º art. 70, Res. 017/CUn/97.
3. O aluno que por motivo de força maior e plenamente justificado, deixar de realizar avaliações previstas no plano de ensino, deverá formalizar pedido de avaliação à chefia do Departamento de Ciências Contábeis, dentro de prazo de 3 (três) dias úteis.
Obs.: O julgamento do motivo que impediu a realização de qualquer avaliação não é do professor ministrante da disciplina. No caso da presente disciplina, cabe ao Departamento de Ciências Contábeis efetuar o julgamento e, se assim entender, autorizar por escrito a realização da prova substituta.
4. A prova substituta será realizada no final do semestre, nas datas entre a 3ª prova e prova de recuperação. A realização da prova substituta será composta por toda matéria do semestre.
5. As atividades realizadas no ambiente virtual serão consideradas como aulas dadas.

VIII – CRONOGRAMA DAS AVALIAÇÕES (Planejamento)

22/04/2013 – Apresentação de Artigos
29/04/2013 – Apresentação de Artigos
06/05/2013 – Apresentação de Artigos
20/05/2013 – Apresentação de Trabalhos
27/05/2013 – Apresentação de Trabalhos
03/06/2013 – Apresentação de Trabalhos
10/06/2013 – Apresentação de Trabalhos
17/06/2013 – Prova
01/07/2013 – Prova Substituta
08/07/2013 – Prova de Recuperação

Outras datas a especificar – Resolução e entrega de exercícios e atividades

OBS.: O cronograma de avaliações poderá sofrer alterações a critério do professor.

IX – REFERÊNCIAS

1. REFERÊNCIAS BÁSICAS

ALMEIDA, M. C. **Auditoria: Um curso moderno e completo.** 7. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

ATTIE, W. **Auditoria: Conceitos e Aplicações.** 4. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

DIAS, S. V. S. **Manual de Controles Internos: Desenvolvimento e Implantação.** São Paulo: Atlas, 2010.

MIGLIAVACCA, P. N. **Controles Internos nas Organizações.** São Paulo: Edicta, 2004.

2. REFERÊNCIAS COMPLEMENTARES

BORGERTH, V. M. C. **SOX - Entendendo a Lei Sarbanes-Oxley: Um caminho para a informação transparente.** São Paulo: Cengage Learning, 2011.

BOYNTON, W. C.; JOHNSON, R. N.; KELL, W. G. **Auditoria.** São Paulo: Atlas, 2002.

COLEÇÃO SEMINÁRIOS CRC-SP/IBRACON. **Controles internos contábeis e alguns aspectos de auditoria.** Coordenação: José Barbosa Silva Junior. São Paulo: Atlas, 2000.

COLEÇÃO SEMINÁRIOS CRC-SP/IBRACON. **Auditoria em Ambiente de Internet.** Coordenação: José Barbosa Silva Junior. São Paulo: Atlas, 2001.

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU. **Guia para melhorar a Governança Corporativa através de eficazes Controles Internos.** 2003. Disponível em: <[http://www.deloitte.com/dtt/cda/doc/content/guia_sarbanes_oxley\(1\).pdf](http://www.deloitte.com/dtt/cda/doc/content/guia_sarbanes_oxley(1).pdf)>. Acesso em: 6 jan. 2011.

DUTRA, M. H.; ZANETTE, M. A.; ALBERTON, L.; BORNIA, A. C.; LIMONGI, B. Controles de gestão: uma contribuição ao estudo dos principais modelos. **Revista de Administração, Contabilidade e Economia.** v. 8, n. 1, p. 87-112, jan./jun. 2009.

IMONIANA, J. O. **Auditoria de Sistemas de Informação.** São Paulo: Atlas, 2005.

INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS. **Applying COSO's Enterprise Risk Management: Integrated Framework.** Disponível em: <www.ucop.edu/riskmgt/erm/documents/coso_erm_frmwrk.ppt>. Acesso em: 10 jul. 2011.