



# UNIVERSIDADE DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Faculdade de Administração e Finanças

Departamento de Ciências Contábeis

DISCIPLINA: **Controladoria e Auditoria I**

CARGA HORÁRIA: **60 h**

CÓDIGO: **FAF 216-8**

CRÉDITOS: **04**

PERÍODO: **7º**

CURSO: **CON/ADM**

PRÉ-REQUISITO: Organização e Planejamento Contábil II (FAF 220-9)

## PROGRAMA DA DISCIPLINA

I

### Conceitos Gerais de Auditoria

- Conceito Clássico
- Tipos de Auditoria
- Desenvolvimento da Profissão de Auditor
- Classificação da Auditoria
- Características
  - . Quanto à Responsabilidade dos Auditores
  - . Quanto aos Padrões e Princípios de Auditoria Contábil

II

### Regulamentação do Exercício da Profissão

- Leis e Decretos-Lei
- Decretos e Outros Atos Normativos
- Resoluções do CFC
- Código de Ética
- Recomendações do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IAIB

### LIVRO TEXTO:

1 - MANUAL DE CONTABILIDADE DAS S.A.

Iudicibus, Sérgio e outros - ATLAS

2 - AUDITORIA (2 Volumes)

Holmes, Arthur - UTHEA - México

3 - AUDITORIA INDEPENDENTE APLICADA

Waddell, Harold R. - Editora ATLAS

DATA \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_  
ASSINATURAS:

\_\_\_\_\_  
Professor

\_\_\_\_\_  
Chefe do Dept.

\_\_\_\_\_  
Diretor da Unidade

(2 volumes)	
III	<p><b><u>Fundamentos de Auditoria</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Importância</li> <li>- Princípios, Normas, Procedimentos e Técnicas de Auditoria</li> <li>- Princípios e Convenções de Contabilidade</li> <li>- Normas de Auditoria</li> </ul>
IV	<p><b><u>Exames de Procedimentos Contábeis e Controle Interno</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definição de Controle Interno</li> <li>- Idoneidade da Gerência e Responsabilidade dos Auditores</li> <li>- Elementos do Controle Interno</li> <li>- Extensão do Exame</li> <li>- Questionário de Verificação de Procedimentos Contábeis e de Controle Interno</li> <li>- Erros e Fraudes e a Possibilidade de Evitá-los</li> </ul>
V	<p><b><u>Planejamento do Trabalho em Auditoria</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conceito</li> <li>- Programa de Auditoria - Aspectos Gerais <ul style="list-style-type: none"> <li>. Finalidade</li> <li>. Fatores que afetam o Programa</li> <li>. Materialidade e Risco Relativo</li> <li>. Influência dos Procedimentos Contábeis e de Controle Interno</li> <li>. Conexão com Auditoria Interna</li> </ul> </li> <li>- Programa de Auditoria - Preparo e Uso <ul style="list-style-type: none"> <li>. Seções Principais</li> <li>. Quando Será Preparado</li> <li>. Por Quem Será Preparado</li> <li>. Uso do Programa por Controle de Tempo</li> <li>. Exemplo de Uso</li> </ul> </li> <li>- Programa de Auditoria - Aperfeiçoamento da Eficácia dos Procedimentos de Auditoria <ul style="list-style-type: none"> <li>. Eliminação do Serviço Excessivo e Não Essencial</li> <li>. Métodos e Procedimentos Mais Eficientes</li> <li>. Adoção de Pontos de Vista de Longo Alcance</li> </ul> </li> <li>- Programa de Auditoria - Transferência para Épocas de Menos</li> </ul>

<p>VI</p> <p>VII</p>	<p>Serviço</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Geral</li> <li>. Serviço Preliminar</li> </ul> <p>- Programa de Auditoria - Primeira Auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Geral</li> <li>. Procedimentos Contábeis e Sistemas de Controle Interno</li> <li>. Estoques</li> <li>. Contas a Receber, Contas a Pagar, etc.</li> <li>. Imobilizado e Depreciações</li> <li>. Impostos Federais, Estaduais e Municipais</li> <li>. Passivo a Longo Prazo</li> <li>. Capital e Lucros Não Distribuídos. Atas.</li> <li>. Obrigações Contratuais e Outras</li> </ul> <p><b><u>Papéis de Trabalho de Auditoria</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos</li> <li>- Conteúdo dos PT's</li> <li>- Balancete como Base para os Procedimentos de Auditoria</li> <li>- Lançamentos de Estorno e Ajustes</li> <li>- Lançamentos de Verificação</li> <li>- Referências</li> <li>- Arquivamento dos PT's <ul style="list-style-type: none"> <li>. PT's Permanentes - Arquivo Permanente</li> <li>. PT's Correntes - Arquivo Corrente</li> </ul> </li> <li>- Símbolos de Verificação</li> <li>- Lembretes para Preparação dos PT's</li> <li>- Recomendações</li> <li>- Posição Legal dos PT's <ul style="list-style-type: none"> <li>. Propriedade e Acesso</li> <li>. Evidência</li> </ul> </li> </ul> <p><b><u>Exame de Documentos Originais</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentos Originais</li> <li>- Aspectos Mecânicos da Auditoria</li> <li>- Amostragem na Auditoria e na Contabilidade</li> </ul>
----------------------	---