



PLANO DE ENSINO

Disciplina	Auditoria
Créditos/Horas	4 créditos, 60 horas
Professor	José Alves Dantas e-mail: josealvesdantas@unb.br
Semestre	2º Semestre de 2019
Horário de aulas	Terças-feiras, de 18h30min às 22h30min
Objetivos da Disciplina	<p>Compreender a importância da auditoria para a economia, a regulação e a governança corporativa e adquirir competências para: (i) desenvolver o processo de auditoria, compreendendo as fases de aceitação do cliente, planejamento, testes/evidências e avaliação/comunicação; (ii) entender como a avaliação do controle interno e da governança corporativa interferem no processo de auditoria; (iii) identificar e mensurar o risco de auditoria; (iv) utilizar o enfoque de ciclos em um processo de auditoria integrada; (v) realizar julgamentos complexos em auditoria, envolvendo temas como auditoria de estimativas contábeis e de valor justo, materialidade, risco de continuidade operacional; e (vi) ampliar a habilidade em desenvolver pesquisas empíricas na área de auditoria.</p>
Metodologia de Ensino	<p><u>Aspectos gerais:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• O curso será desenvolvido por meio de aulas expositivas e expositivas dialogadas, estudos de caso, exercícios, debates sobre os temas apresentados, discussões de artigos científicos sobre o tema e seminários.• Os artigos e os seminários serão apresentados pelos alunos, em grupos pré-selecionados. Os demais alunos e o professor assumirão os papéis de questionadores e debatedores.• Não há objetivo de se obter conclusões definitivas sobre os temas. O propósito é alcançar um diagnóstico acurado das questões relativas a cada tema.• É importante a atitude proativa do aluno, o aspecto crítico, fundamentando as razões tanto para concordar quanto para discordar de certa afirmação / informação / posicionamento. <p><u>Seminários:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Para os temas pré-selecionados pelo professor, serão apresentados seminários por parte de um aluno (ou grupo).• Entre os demais, será indicado, pelo professor, um aluno (ou grupo) para debater o tema apresentado. Essa indicação ocorrerá no dia da apresentação, razão pela qual todos os alunos devem estar preparados para debater o tema.• Uso de recursos didáticos fica a critério de cada aluno (grupo) e sob sua responsabilidade.• A versão eletrônica do material a ser utilizado na apresentação deve ser disponibilizada aos demais alunos e ao professor dois dias antes apresentação (domingos), por email. No dia da apresentação, o grupo deve entregar uma versão impressa ao professor.• No dia do seminário, cada aluno (exceto os que farão a apresentação) deverá apresentar três <u>reflexões ou perguntas</u> sobre o tema. Cada reflexão ou pergunta deve ser precedida do <u>contexto ou fundamentação</u> que a justifique. Cada item deve ser entendido como algo que agregue valor ao debate sobre o tema, representando a oportunidade de esclarecimento ou de aprofundamento a respeito de determinado aspecto que integra o tema de estudo.• O tempo para apresentação do seminário é de 60 minutos, com mais 30 minutos para discussões e debates.• IMPORTANTE: quando indicada, a fonte sugerida é apenas uma referência, devendo ser enriquecida com outras fontes. Se espera que cada aluno (grupo) agregue exemplos sobre o contexto brasileiro. <p><u>Discussões de artigos:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Todos os alunos deverão apresentar, na data indicada, um resumo dos artigos científicos

	<p>pré-selecionados pelo professor, destacando, pelo menos, os seguintes pontos: (i) qual a questão central abordada no artigo; (ii) quais os achados do estudo; (iii) por que o artigo é importante para a profissão; (iv) qual a metodologia empregada pelos autores para chegar aos resultados; (v) quais as limitações da pesquisa; (vi) a sua percepção crítica sobre o artigo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procure ser sintético na apresentação desse resumo, se limitando a, no máximo, duas páginas. • Para cada artigo será indicado um aluno (ou grupo) para apresentar e encaminhar as discussões do estudo. • Entre os demais, será indicado, pelo professor, um aluno (ou grupo) para debater o estudo apresentado. Essa indicação ocorrerá no dia da apresentação, razão pela qual todos os alunos devem estar preparados para debater o tema. • Uso de recursos didáticos fica a critério de cada aluno (grupo) e sob sua responsabilidade. • O tempo de apresentação do artigo é de 30 minutos, com mais 30 minutos para discussões e debates. <p><u>Discussões de filmes:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos os alunos deverão apresentar, na data indicada, um resumo com suas principais percepções, relacionando-as com o conteúdo da disciplina, sobre o(s) filme(s) indicado(s) pelo professor, para discussão. • O resumo deverá ser <u>manuscrito</u> (não pode ser digitado) e deve se limitar a, no máximo, duas páginas. • Todos os alunos devem estar preparados para a discussão do filme. <p><u>Questionários:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos os alunos deverão apresentar, na data indicada no calendário de atividades, as respostas aos questionários disponibilizados no EAD da disciplina. • Todos os alunos devem estar preparados para a discussão dos casos e questões apresentadas no questionário. <p><u>Projeto de artigo:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Apresentação de projeto de pesquisa, com qualquer tema relacionado à disciplina, com as seguintes seções: contextualização, justificativa, objetivos, hipóteses de pesquisa, fundamentação teórica e revisão da literatura, procedimentos metodológicos, amostra, base de dados, análise preliminar dos resultados, referências. • Durante o desenvolvimento da disciplina serão apresentadas versões parciais do projeto de pesquisa sobre um tema correlato ao mercado financeiro e de capitais. • Esses projetos parciais serão submetidos à crítica/sugestões de colegas, que serão avaliados pela contribuição que ofereçam ao desenvolvimento dos trabalhos examinados. • A versão final do projeto deve conter <u>todas</u> as seções especificadas neste plano de ensino.
Ementa	<p>Auditoria: importância para a economia, regulação e governança corporativa. Processo de auditoria: aceitação do cliente; planejamento; testes e evidências; avaliação e comunicação. Avaliação de controle interno. Enfoque de ciclo em um processo de auditoria integrada. Ciclos de auditoria. Julgamentos complexos de auditoria. Auditoria de estimativas contábeis. Materialidade em auditoria. Risco de continuidade operacional. Auditoria de valor justo.</p>
Programa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Auditoria: Importância para a economia, regulação e governança corporativa Definições; tipos; evolução histórica; objetivos; mercado; governança corporativa; preocupação dos reguladores; limitações; impactos da adoção dos IFRS no processo de auditoria; gerenciamento de resultados; regulação – normas profissionais. 2. Processo de auditoria – Fase I Aceitação do cliente: aspectos fundamentais para aceitação ou continuidade. 3. Processo de auditoria – Fase II Planejamento: compreensão do negócio e da indústria; estudo do controle interno; afirmações da administração e objetivos da auditoria; riscos de distorções relevantes; materialidade; respostas do auditor ao risco; amostragem; programa de auditoria.

	<p>4. Processo de auditoria – Fase III</p> <p>Testes e evidências: evidências (provas) de auditoria; suficiência e competência das provas de auditoria; papéis de trabalho.</p> <p>5. Enfoque de Ciclos na Auditoria</p> <p>Ciclos de: receitas e contas relacionadas; compras, pagamentos e estoque; caixa e outros ativos líquidos; ativos de LP e despesas relacionadas; passivos de LP, patrimônio líquido e partes relacionadas.</p> <p>6. Processo de auditoria – Fase IV</p> <p>Avaliação e comunicação: avaliação das distorções; natureza das distorções; formação da opinião do auditor; transações e eventos subsequentes; representações formais; emissão de relatório de auditoria; modificações na opinião do auditor independente.</p>
--	--

	<p>Seminários (apresentação, debate, participação e perguntas/reflexões) peso 20%</p> <p>Artigos (apresentação, debate, participação e resumo) peso 20%</p> <p>Questionários (resposta e avaliação) e filmes (discussão e resumos) peso 10%</p> <p>Presença, assiduidade e participação peso 5%</p> <p>Avaliação escrita - prova (individual e sem consulta) peso 25%</p> <p>Projeto de pesquisa (*) peso 20%</p> <p>(*) Itens de avaliação do projeto: relevância do tema; justificativa sobre a oportunidade do estudo; contribuição para o desenvolvimento da literatura; definição clara do objetivo do estudo; fundamentação teórica; amplitude da revisão de literatura sobre o objeto de estudo; formulação das hipóteses de pesquisa; adequação da metodologia aos objetivos do estudo; qualidade da redação; capacidade de argumentação; disponibilidade dos dados para a realização do estudo; análise preliminar dos dados; utilização de referências apropriadas, relevantes e recentes.</p> <p>Todos os alunos serão avaliados pela participação ativa nos debates, incluindo a pertinência e a oportunidades dos comentários oferecidos.</p> <p>Cada aluno será avaliado individualmente, mesmo quando participe de um trabalho em grupo.</p>
--	---

Critério de Avaliação																
Calendário de Atividades	<table border="1"> <thead> <tr> <th>ENC.</th> <th>DATA</th> <th>ITEM DO PROGRAMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>13/08/2019</td> <td>Apresentação do plano de ensino Tema: Auditoria: Importância para a economia, regulação e governança corporativa (professor)</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>20/08/2019</td> <td><u>Seminário 1: Positive Accounting Theory: the theory's application to auditing.</u> Watts & Zimmerman (1986) – chapters 1 e 13 Questionário 1 Tema: Processo de auditoria – aceitação do cliente (professor)</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>27/08/2019</td> <td><u>Artigo 1:</u> Moore, D. A., Tetlock, P. E., Tanlu, L. & Bazerman, M. H. (2006). Conflicts of Interest and the Case of Auditor Independence: Moral Seduction and Strategic Issue Cycling. <i>The Academy of Management Review</i>, 31(1), p. 10-29. Questionário 2 Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>03/09/2019</td> <td><u>Seminário 2: Management fraud and audit risk.</u> Louwers, <i>et al.</i> (2018) – chapter 4 Apresentação da primeira versão do projeto de artigo, incluindo: contextualização, objetivos, relevância, gap da literatura a ser preenchido. Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)</td> </tr> </tbody> </table>	ENC.	DATA	ITEM DO PROGRAMA	1.	13/08/2019	Apresentação do plano de ensino Tema: Auditoria: Importância para a economia, regulação e governança corporativa (professor)	2.	20/08/2019	<u>Seminário 1: Positive Accounting Theory: the theory's application to auditing.</u> Watts & Zimmerman (1986) – chapters 1 e 13 Questionário 1 Tema: Processo de auditoria – aceitação do cliente (professor)	3.	27/08/2019	<u>Artigo 1:</u> Moore, D. A., Tetlock, P. E., Tanlu, L. & Bazerman, M. H. (2006). Conflicts of Interest and the Case of Auditor Independence: Moral Seduction and Strategic Issue Cycling. <i>The Academy of Management Review</i> , 31(1), p. 10-29. Questionário 2 Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)	4.	03/09/2019	<u>Seminário 2: Management fraud and audit risk.</u> Louwers, <i>et al.</i> (2018) – chapter 4 Apresentação da primeira versão do projeto de artigo, incluindo: contextualização, objetivos, relevância, gap da literatura a ser preenchido. Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)
ENC.	DATA	ITEM DO PROGRAMA														
1.	13/08/2019	Apresentação do plano de ensino Tema: Auditoria: Importância para a economia, regulação e governança corporativa (professor)														
2.	20/08/2019	<u>Seminário 1: Positive Accounting Theory: the theory's application to auditing.</u> Watts & Zimmerman (1986) – chapters 1 e 13 Questionário 1 Tema: Processo de auditoria – aceitação do cliente (professor)														
3.	27/08/2019	<u>Artigo 1:</u> Moore, D. A., Tetlock, P. E., Tanlu, L. & Bazerman, M. H. (2006). Conflicts of Interest and the Case of Auditor Independence: Moral Seduction and Strategic Issue Cycling. <i>The Academy of Management Review</i> , 31(1), p. 10-29. Questionário 2 Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)														
4.	03/09/2019	<u>Seminário 2: Management fraud and audit risk.</u> Louwers, <i>et al.</i> (2018) – chapter 4 Apresentação da primeira versão do projeto de artigo, incluindo: contextualização, objetivos, relevância, gap da literatura a ser preenchido. Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)														

5.	17/09/2019	<p><u>Artigo 2:</u> Low, K. Y. (2004). The Effects of Industry Specialization on Audit Risk Assessments and Audit-Planning Decisions. <i>The Accounting Review</i>, 79(1), p. 201-219.</p> <p>Questionário 3</p> <p>Tema: Processo de auditoria – planejamento (professor)</p>
6.	24/09/2019	<p><u>Seminário 3: A framework for audit evidence.</u> Johnstone, Gramling, & Rittenberg (2014) – chapter 6.</p> <p>Questionário 4</p> <p>Tema: Processo de auditoria – testes e evidências (professor)</p>
7.	01/10/2019	<p><u>Artigo 3:</u> Keune, M. B. & Johnstone, K. M. (2012). Materiality Judgments and the Resolution of Detected Misstatements: The Role of Managers, Auditors, and Audit Committees. <i>The Accounting Review</i>, 87(5), p. 1641-1677.</p> <p>Apresentação da segunda versão do projeto de artigo, incluindo: contextualização, objetivos, relevância, gap da literatura a ser preenchido, referencial teórico e hipóteses de pesquisa.</p> <p>Tema: Enfoque dos ciclos em auditoria (professor)</p>
8.	08/10/2019	<p><u>Seminário 4: Going concern: assumptions, uncertainties and audit opinion.</u> Free material, including professional standards, theoretical discussions, and empirical evidences.</p> <p>Questionário 5</p> <p>Tema: Enfoque dos ciclos em auditoria (professor)</p>
9.	22/10/2019	<p><u>Artigo 4:</u> Ettredge, M, Fuerherm, E. E., & Chan Li, C. (2014). Fee pressure and audit quality. <i>Accounting, Organizations and Society</i>, 39(1), p. 247-263.</p> <p>Questionário 6</p> <p>Tema: Enfoque dos ciclos em auditoria (professor)</p>
10.	29/10/2019	<p><u>Seminário 5: Audit and banking supervisors.</u> IAPS 1004, IAPS 1006, BCBS (2008), BCBS (2014).</p> <p>Apresentação da quarta versão do projeto de artigo, incluindo: contextualização, objetivos, relevância, gap da literatura a ser preenchido, referencial teórico e hipóteses de pesquisa, metodologia e análise preliminar dos resultados.</p> <p>Tema: Processo de auditoria – avaliação e comunicação (professor)</p>
11.	05/11/2019	<p><u>Artigo 5:</u> Jin, J. Y., Kanagaretnam, K. & Gerald J. Lobo, G. J. (2011). Ability of accounting and audit quality variables to predict bank failure during the financial crisis. <i>Journal of Banking & Finance</i>, 35(1), p. 2811-2819.</p> <p>Discussão sobre filme: A Fraude.</p> <p>Tema: Processo de auditoria – avaliação e comunicação (professor)</p>
12.	12/11/2019	<p><u>Seminário 6: Audit quality: auditor responsibility, regulators view, user insight, academic studies.</u> Johnstone, Gramling, & Rittenberg (2014), Louwers, <i>et al.</i> (2018), IAASB (2014), PCAOB (2015), papers about audit quality.</p> <p>Discussão final sobre os projetos de pesquisa. Cada grupo deve preparar três slides, destacando a contextualização, o objetivo, a metodologia e as primeiras evidências empíricas. 5 minutos para apresentação.</p>

13.	26/11/2019	Avaliação escrita - prova (individual e sem consulta)
14.	03/12/2019	Entrega dos projetos de pesquisa

Atenção: a indicação dos alunos responsáveis pela apresentação dos seminários e dos artigos será definida na primeira semana de aulas, após a definição dos alunos matriculados.

Referências

Basel Committee on Banking Supervision - BCBS. (2008). *External audit quality and banking supervision*. Basel: BIS.

Basel Committee on Banking Supervision - BCBS. (2014). *External audit of banks*. Basel: BIS.

Ettredge, M, Fuerherm, E. E., & Chan Li, C. (2014). Fee pressure and audit quality. *Accounting, Organizations and Society*, 39(1), p. 247-263.

International Auditing And Assurance Standards Board (IAASB). (2014). *A Framework for Audit Quality: key elements that create an environment for audit quality*. New York, IFAC.

International Auditing And Assurance Standards Board (IAASB). (2018). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. New York, IFAC.

International Auditing Practices Committee - IAPC. (2001). *International Auditing Practice Statement 1004 - The Relationship between Banking Supervisors and Banks' External Auditors*.

International Auditing Practices Committee - IAPC. (2001). *International Auditing Practice Statement 1006 - Audits of the Financial Statements of Banks*.

Jin, J. Y., Kanagaretnam, K. & Gerald J. Lobo, G. J. (2011). Ability of accounting and audit quality variables to predict bank failure during the financial crisis. *Journal of Banking & Finance*, 35(1), p. 2811-2819.

Johnstone, K. M., Gramling, A. A., & Rittenberg, L. E. (2014). *Auditing: a risk-based approach to conducting a quality audit*. 9th ed. South-Western: Cengage Learning.

Keune, M. B., & Johnstone, K. M. (2012). Materiality Judgments and the Resolution of Detected Misstatements: The Role of Managers, Auditors, and Audit Committees. *The Accounting Review*, 87(5), p. 1641-1677.

Louwers, T. J., Blay, A. D., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2018). *Auditing & Assurance Services*. 7th ed. New York: McGraw-Hill.

Low, K. Y. (2004). The Effects of Industry Specialization on Audit Risk Assessments and Audit-Planning Decisions. *The Accounting Review*, 79(1), p. 201-219.

Moore, D. A., Tetlock, P. E., Tanlu, L. & Bazerman, M. H. (2006). Conflicts of Interest and the Case of Auditor Independence: Moral Seduction and Strategic Issue Cycling. *The Academy of Management Review*, 31(1), p. 10-29.

Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB. (2015). *Concept Release on Audit Quality Indicators - PCAOB Release No. 2015-005*.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. New Jersey: Prentice-Hall.

Sítios com materiais importantes a serem consultados:

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB): www.iaasb.org

International Federation of Accountants (IFAC): www.ifac.org

Conselho Federal de Contabilidade: www.cfc.org.br/

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO): www.coso.org

Comissão de Valores Mobiliários (CVM): www.cvm.gov.br

Basel Committee on Banking Supervision (BCBS): www.bis.org/bcbs/

Informações Adicionais

Espera-se dos participantes uma conduta compatível com o ambiente de sala de aula, a qual é construída tendo como fundamento o respeito mútuo. Essa conduta inclui os elementos abaixo, embora não se limite somente a estes:

- **Presença nas aulas:** cada aula se beneficia da presença e participação de todos. A nota de

	<p>participação será afetada negativamente pelas ausências às aulas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pontualidade: quem chega atrasado pode interromper a exposição do professor e as discussões em classe, além de significar um desrespeito para com os que chegaram na hora. • Minimizar interrupções: telefones celulares e outros aparelhos eletrônicos <u>DEVEM SER DESLIGADOS DURANTE AS AULAS</u>. Evitar sair e reentrar na sala. Evitar também conversas paralelas com outros alunos, após o início da aula. • Foco na aula: não usar dispositivos eletrônicos, enquanto em sala de aula, para realizar tarefas não relacionadas com a aula. O acesso à internet, e-mail, mensagens via celular, etc, enquanto em aula, é uma atitude muito desrespeitosa, que pode interromper os outros colegas e a própria aula. • Estar preparado para a aula: a cada aula, os alunos devem estar prontos para discutir as leituras exigidas e a responder as tarefas solicitadas pelo professor. • Respeito: todos devem agir de maneira respeitosa com todos os participantes da classe.
<p>Informações Adicionais</p>	<p>Todos os alunos deverão efetuar o cadastro no EaD/Aprender para obtenção de materiais que serão disponibilizados, tais como: questionários, estudos de caso, exercícios, artigos e notícias referentes à disciplina.</p> <p>Nome da disciplina no EaD: Auditoria - PPGCont</p> <p>Código para acesso à disciplina no EaD: #VaaaiCorinthians19</p> <p>É fundamental a leitura dos assuntos pertinentes na bibliografia básica, bem como na bibliografia complementar.</p> <p>Recomenda-se que sejam feitos apontamentos dos pontos relevantes discutidos em sala de aula.</p> <p>O cronograma das atividades pode ser flexibilizado, de acordo com as necessidades da turma e/ou do professor, podendo haver alterações nas datas e/ou atividades.</p> <p>ATENÇÃO: Em cada aula, o grupo que fará a apresentação do seminário ou artigo ficará encarregado de chegar mais cedo, instalar e ligar os equipamentos, para que a aula comece pontualmente às 18:30 hrs.</p>

Brasília - DF, 13 de agosto de 2019.

Prof. Dr. José Alves Dantas