



PLANO DE ENSINO

Disciplina	AUDITORIA – Carga horária: 45 horas/aula (3 créditos)
Curso	MESTRADO e DOUTORADO – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (PPGCont)
Professor Responsável	A DEFINIR
Horário de aulas	A DEFINIR
Objetivos da Disciplina	Desenvolver uma visão crítica acerca do processo de auditoria, aplicar e desenvolver os procedimentos e as normas de auditoria nas demonstrações financeiras, com a finalidade de obter comprovação dos registros contábeis em seus diversos aspectos, identificando as diversas transações realizadas pelas organizações.
Justificativa	A disciplina “Auditoria” é optativa para alunos de Mestrado e Doutorado e visa capacitar o aluno para compreender os conceitos básicos de auditoria, identificar os objetivos das diversas modalidades de auditoria, elaborar os relatórios de deficiências de controle interno, de recomendações e o parecer de auditoria, discutir e identificar os crimes contra a ordem tributária enfocando sujeitos ativo e passivo, lançamento, crédito tributário, tipos previstos no código penal, fraudes e erros, elisão e evasão fiscal.
Metodologia de Ensino	Aulas expositivas com apoio computacional e exercícios de fixação. Recomenda-se que os alunos estudem antecipadamente os conteúdos a serem ministrados, de acordo com o planejamento de atividades.
Ementa	O processo de auditoria. Impacto da auditoria na economia. Governança corporativa e auditorias. Julgamento profissional e ético. Risco de auditoria. Controle interno na divulgação financeira. Fraudes. Julgamentos de materialidade. Auditoria de estimativas contábeis. Auditoria de valor justo. Qualidade da auditoria.
Programa	Conceitos básicos de auditoria; Objetivos das diversas modalidades de auditoria; Relatórios de deficiências de controle interno, de recomendações e do parecer de auditoria; Crimes contra a ordem tributária: sujeitos ativo e passivo, lançamento, crédito tributário, tipos previstos no Código Penal, fraudes e erros, elisão e evasão fiscal.
Bibliografia	GRAMLING, Audrey A.; RITTENBERG, Larry E.; JOHNSTONE, Karla M. Auditoria . Tradução da 7 th edição norte-americana. São Paulo: Cengage Learning, 2012. HAYES, Rick, DASSEN, Roger; SCHILDER, Arnold; WALLAGE, Philip. Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing . 2 nd Edition. England: Prentice Hall, 2004. RICCHIUTE, David N. Auditing . 8 th edition. Mason, Ohio: Thomson Learning, 2005. AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA). A statement of basic auditing concepts . The Accounting Review, v. 47 (supplement), p.18, 1972. AMIR, E.; GUAN, Y.; LIVNE, G. Auditor independence and the cost of capital before and after Sarbanes-Oxley: the case of newly issued public debt . European Accounting Review, v. 19, n. 4, p. 633-663, 2010. AUTORE, D. M.; BILLINGSLEY, R. S.; SCHNELLER, M. I. Information uncertainty and auditor reputation . Journal of Banking and Finance, v. 33, p. 183-192, 2009. BASEL COMMITTEE ON BANKING SUPERVISION (BCBS). External audit quality and banking supervision . BIS, December 2008. BEDARD, J. C.; JOHNSTONE, K. M. Earnings manipulation risk, corporate governance risk, and auditors’ planning and pricing decisions . The Accounting Review, v. 79, n. 2, p.277-304, 2004. BRAUNBECK, G. O. Determinantes da qualidade das auditorias independentes no Brasil . Tese de doutorado (Programa de Pós-Graduação em Contabilidade - Universidade de São Paulo/USP). São Paulo, 2010, 129 p. BURTON, J. C.; ROBERTS, W. A study of auditor changes . Journal of Accountancy, Apr 1967. CENKER, W. J.; NAGY, A. L. Auditor resignations and auditor industry specialization . Accounting Horizons, v. 22, n. 3, p. 279-295, 2008. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMISSION (COSO). Internal Control - Integrated Framework . May 2013. DANG, L. Assessing actual audit quality . Philadelphia, USA (Thesis, Ph.D in Business Administration). Drexel University, May 2004, 111 p.

DANTAS, José A. **Auditoria em instituições financeiras: determinantes de qualidade no mercado brasileiro**. Tese (Doutorado). Brasília, Universidade de Brasília (UnB), 2012.

DeANGELO, L. E. **Auditor size and audit quality**. *Journal of Accounting and Economics*, vol. 3. p. 183-199, 1981.

FELDMANN, D. A.; READ, W. J. **Auditor conservatism after Enron**. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, v. 29, n. 1, p. 267-279, 2010.

FINANCIAL REPORTING COUNCIL (FRC). **The audit quality framework**. FRC, February 2008.

GHOSH, A.; MOON, D. **Auditor tenure and perceptions of audit quality**. *The Accounting Review*, v. 80, n. 2, p. 585-612, 2005.

GOVERNMENT ACCOUNTABILITY OFFICE (GAO). **Public accounting firms: mandated study on consolidation and competition**. July 2003.

INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS IN ENGLAND AND WALES (ICAEW). **Audit of banks: lessons from the crisis**. 2010.

INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL (IBRACON). **Auditoria: registros de uma profissão**. São Paulo: Ibracon, 2007.

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC). **Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements**. New York: IFAC, 2008.

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC). **Challenges in auditing fair value accounting estimates in the current market environment**. Staff audit practice alert. New York: IFAC, October, 2008.

KRISHNAN, G. V. **The association between Big 6 auditor industry expertise and the asymmetric timeliness of earnings**. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, v. 20, p. 209–228, 2005.

NEWMAN, D. P.; PATTERSON, E. R.; SMITH, J. R. **The role of auditing in investor protection**. *The Accounting Review*, v. 80, n. 1, p. 289-313, 2005.

REZAEI, Z. **Causes, consequences and deterrence of financial statement fraud**. *Critical Perspectives on Accounting*, v. 16, n. 3, p. 277-298, April 2005.

SMITH, L. M. **Audit committee effectiveness: did the blue ribbon committee recommendations make a difference?** *Int. J. Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, v. 3, n. 2, p. 240–251, 2006.

U.S. CHAMBER OF COMMERCE. **Auditing: a profession at risk**. U.S. Chamber of Commerce. Washington, DC, January, 2006.

VENKATARAMAN, R.; WEBER, J. P.; WILLENBORG, M. **Litigation risk, audit quality, and audit fees: evidence from initial public offerings**. *The Accounting Review*, v. 83, n. 5, 2008.