



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



PLANO DE ENSINO REMOTO EMERGENCIAL

1. IDENTIFICAÇÃO

COMPONENTE CURRICULAR: Auditoria e Investigação de Fraudes				
UNIDADE OFERTANTE: FACIC – Faculdade de Ciências Contábeis				
CÓDIGO: GCC101		PERÍODO/SÉRIE: 6º a 10º PERÍODO		TURMA: NOTURNO - C
CARGA HORÁRIA			NATUREZA	
TEÓRICA: 60 horas	PRÁTICA: 0	TOTAL: 60 horas	OBRIGATÓRIA: ()	OPTATIVA: (X)
PROFESSOR: EDILBERTO BATISTA MENDES NETO				ANO/SEMESTRE: 2021/01
OBSERVAÇÕES: PLANO DE ENSINO EM ATENDIMENTO ÀS NORMAS DA RESOLUÇÃO 025/2020 – CONGRAD/UFU				

2. EMENTA

A prova pericial. Das Provas e a sua Importância Jurídica. Perícia Contábil na Falência e Concordata. Mecanismos Subjacentes e Formação de Juízos. Raciocínio, Lógica e Tomada de Decisão Pericial. A Investigação Lógica da Verdade e sua relação com a evidênciação. Fraudes. Fraudes Empresariais. Legislação Aplicada à Fraude Empresarial. Legislação Aplicável ao Perito.

3. JUSTIFICATIVA

A Auditoria e Investigação de Fraudes exigem do profissional contábil elevado nível de competência em compreender os procedimentos para elaboração relatório de auditoria e fraudes, além de de conhecer as normas técnicas, profissionais e legislação aplicada à fraude..

4. OBJETIVO

Objetivo Geral:

Desenvolver habilidades de detectar e prevenir fraudes contábeis, bem como de evidenciar as provas periciais.

Objetivos Específicos:

Conhecer os aspectos gerais da teoria pertinente à perícia, auditoria e fiscalização pertinente identificar fraudes.

5. PROGRAMA

1. Fraudes.

1.1 Introdução

1.2 Prevenção de fraude



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



- 1.3 Histórico da investigação de fraude em Auditoria
- 2. Fraudes Empresariais.
 - 2.1 Fraudes realizadas no Ativo
 - 2.2 Fraudes realizadas no Passivo e Patrimônio Líquido
 - 2.3 Fraudes realizadas no Resultado do Exercício
 - 2.4. Legislação Aplicada à Fraude Empresarial.
 - 2.5. Legislação Aplicável ao Perito.
- 3. A prova pericial.
 - 3.1 Introdução e Conceito
 - 3.2 Circunstância da Prova Pericial
 - 3.3 Das Provas e a sua Importância Jurídica.
- 4. Perícia Contábil na Falência e Recuperação Judicial.
- 5. Mecanismos Subjacentes e Formação de Juízos.
 - 5.1 Introdução
 - 5.2 Formação de Juízos
 - 5.3. Raciocínio, Lógica e Tomada de Decisão Pericial.
 - 5.4 Por que o estudo da atividade pericial
 - 5.5 Os modelos mentais e a atividade pericial/ de auditoria
 - 5.6. A Investigação Lógica da Verdade e sua relação com a evidênciação.
 - 5.7 Aplicação da lógica à prova

6. METODOLOGIA

TÉCNICAS DE ENSINO E FERRAMENTAS TECNOLÓGICA

Os conteúdos programáticos, aulas assíncronas e aulas síncronas serão desenvolvidos por meio do ambiente virtual de aprendizagem (AVA) oficial da UFU Moodle® e na Plataforma Microsoft Teams®.

a) UFU Moodle®:

Para inscrição no AVA Moodle (www.moodle.ufu.br), o discente deverá procurar o nome da disciplina: GCC101-N Prof. Edilberto Auditoria e Investigação de Fraudes_NOTURNO, professor Edilberto Batista Mendes Neto. Utilizar o seguinte link:

<https://www.moodle.ufu.br/course/index.php?categoryid=59&browse=courses&perpage=50&page=1>

A chave de inscrição (método referente a auto inscrição do discente) será padronizada com o código: **2021gcc101**. Após início do semestre, esta chave poderá ser alterada conforme confirmação dos alunos matriculados informados pela coordenação do curso.

b) Microsoft Teams®:



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



Para inscrição na plataforma Microsoft Teams®, o discente deverá procurar o link de acesso no AVA Moodle e acessá-lo para solicitar o convite para “equipe” da disciplina. A plataforma Microsoft Teams® será exclusiva para realização de aulas síncronas, conforme estabelecido no Quadro 01 CRONOGRAMA DE ATIVIDADES, sendo obrigatório o discente possuir **e-mail institucional @ufu.br** para realizar sua inscrição.

QUADRO 01 - CRONOGRAMA DE ATIVIDADES PREVISTAS

Semana	Data	Módulo	Descrição Atividade	Tipo	Pontos / CH.
1ª	04/03/21	1. Fraudes: Prevenção e Histórico	Fórum de dúvidas, leituras básicas, vídeos internet e/ou orientações.	Assíncrona	00 pontos / 02 horas
	05/03/21	1. Fraudes: Prevenção e Histórico	Aula Online 01	Síncrona	02 pontos / 02 horas
2ª	11/03/21	1. Fraudes: Prevenção e Histórico	Atividade 01	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
	12/03/21	1. Fraudes: Prevenção e Histórico	Aula Online 02	Síncrona	02 pontos / 02 horas
3ª	18/03/21	2. Fraudes Empresariais – Ativo e Passivo	Fórum de dúvidas, leituras básicas, vídeos internet e/ou orientações.	Assíncrona	00 pontos / 02 horas
	19/03/21	2. Fraudes Empresariais – Ativo e Passivo	Aula Online 03	Síncrona	02 pontos / 02 horas
4ª	25/03/21	2. Fraudes Empresariais – Ativo e Passivo	Atividade 02	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
	26/03/21	2. Fraudes Empresariais – Ativo e Passivo	Aula Online 04	Síncrona	02 pontos / 02 horas
5ª	01/04/21	2. Fraudes Empresariais – Resultado Exercício	Aula Online 05	Síncrona	02 pontos / 02 horas
6ª	08/04/21	2. Fraudes Empresariais – Resultado Exercício	Atividade 03	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
	09/04/21	2. Fraudes Empresariais – Resultado Exercício	Aula Online 06	Síncrona	02 pontos / 02 horas
7ª	15/04/21	2. Legislação Aplicável	Fórum de dúvidas, leituras básicas, vídeos internet	Assíncrona	00 pontos / 02 horas



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



			e/ou orientações.		
	16/04/21	2. Legislação Aplicável	Aula Online 07	Síncrona	02 pontos / 2 horas
8ª	22/04/21	2. Legislação Aplicável	Atividade 04	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
	23/04/21	2. Legislação Aplicável	Aula Online 08	Síncrona	02 pontos / 2 horas
9ª	29/04/21	3. Prova Pericial	Fórum de dúvidas, leituras básicas, vídeos internet e/ou orientações.	Assíncrona	00 pontos / 02 horas
	30/04/21	3. Prova Pericial	Aula Online 09	Síncrona	02 pontos / 2 horas
10ª	06/05/21	3. Prova Pericial	Atividade 05	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
	07/05/21	3. Prova Pericial	Aula Online 10	Síncrona	02 pontos / 2 horas
11ª	13/05/21	4. Falência e Recuperação Judicial	Fórum de dúvidas, leituras básicas, vídeos internet e/ou orientações.	Assíncrona	00 pontos / 02 horas
	14/05/21	4. Falência e Recuperação Judicial	Aula Online 11	Síncrona	02 pontos / 2 horas
12ª	20/05/21	4. Falência e Recuperação Judicial	Atividade 06	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
	21/05/21	4. Falência e Recuperação Judicial	Aula Online 12	Síncrona	02 pontos / 2 horas
13ª	27/05/21	5. Mecanismos Subjacentes e Formação Juízo	Fórum de dúvidas, leituras básicas, vídeos internet e/ou orientações.	Assíncrona	00 pontos / 02 horas
	28/05/21	5. Mecanismos Subjacentes e Formação Juízo	Aula Online 13	Síncrona	02 pontos / 2 horas
14ª	04/06/21	5. Mecanismos Subjacentes e Formação Juízo	Atividade 07	Assíncrona	06 pontos / 02 horas
15ª	10/06/21	Seminário de Apresentações	Atividade 08 Apresentações Remotas.	Síncrona	32 pontos / 4 horas
	11/06/21				
16ª	17/06/21	Vistas Notas/Frequencias	Vistas Notas/Frequencias	Síncrona	00 pontos / 2 horas



**SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU**



	18/06/21	Vistas Notas/Frequencias	Vistas Notas/Frequencias	Síncrona	00 pontos / 2 horas
--	----------	-----------------------------	--------------------------	----------	------------------------

OBSERVAÇÕES:

01 - AULAS ASSÍNCRONAS: Serão disponibilizadas quinzenalmente as atividades avaliativas assíncronas e deverão ser entregues conforme estabelecido em cada atividade. O item 07 estabelecerá o detalhamento da ocorrência de cada atividade e respectiva pontuação .

02 - AULAS SÍNCRONAS: Semanalmente serão organizados encontros de 100 minutos para realização das aulas síncronas por meio da Plataforma Microsoft Teams, respeitando os horários e turnos das ofertas das disciplinas. O horário para realização das atividades síncronas será de **19:00h às 20:40h**, conforme data da semana prevista.

7. AVALIAÇÃO

QUADRO 02 - CRONOGRAMA DE AVALIAÇÕES ASSÍNCRONAS PREVISTAS

SEMANA	MÓDULOS	ATIVIDADES AVALIATIVA	PONTUAÇÃO
2ª SEMANA 11/03/21	1. Fraudes: Prevenção e Histórico	Atividade 01: Início: 06/03/21 – 08:00h Entrega: 11/03/21 – 23:59h	06 pontos
4ª SEMANA 25/03/21	2. Fraudes Empresariais – Ativo e Passivo	Atividade 02: Início: 20/03/21 – 08:00h Entrega: 25/03/21 – 23:59h	06 pontos
6ª SEMANA 08/04/21	2. Fraudes Empresariais – Resultado Exercício	Atividade 03: Início: 02/04/21 – 08:00h Entrega: 08/04/21 – 23:59h	06 pontos
8ª SEMANA 22/04/21	2. Legislação Aplicável	Atividade 04: Início: 17/04/21 – 08:00h Entrega: 22/04/21 – 23:59h	06 pontos
10ª SEMANA 06/05/21	3. Prova Pericial	Atividade 05: Início: 01/05/21 – 08:00h Entrega: 06/05/21 – 23:59h	06 pontos
12ª SEMANA 20/05/21	4. Falência e Recuperação Judicial	Atividade 06: Início: 15/05/21 – 08:00h Entrega: 20/05/21 – 23:59h	06 pontos
14ª SEMANA 04/06/21	5. Mecanismos Subjacentes e Formação	Atividade 07: Início: 29/05/21 – 08:00h	06 pontos



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



		Entrega: 04/06/21 – 23:59h	
15ª e 16ª SEMANA 10/06/2021, 11/06/2021	Seminário de Apresentações	Atividade 08: Início: 10/06/21 – 20:50h – 22:30h Entrega: 11/06/21 – 19:00 - 20:40h	32 pontos

OBSERVAÇÕES:

1 – **A assiduidade (frequência em diário)** será avaliada com as entregas das atividades **assíncronas e da participação na atividade 08**, dentro dos prazos estipulados no Quadro 02.

2 – O (a) discente utilizará o Portal Moodle UFU para o envio das atividades avaliativas. Após o término da atividade, será entregue a chave de correção com os esclarecimentos de dúvidas via: fórum de dúvida e atividades síncronas previstas no cronograma de atividades.

3 – Estão previstas 13(treze) aulas síncronas as quais terão valores atribuídos de 02(dois) pontos por aula pela participação do discente que será realizada via Plataforma Microsoft Teams®. Esta participação em aulas online não incidirá em horas falta para atribuir frequência em diário.

8. BIBLIOGRAFIA

GIL, Antônio L. **Como evitar fraudes, pirataria e convivência**. São Paulo: Atlas, 1998

JESUS, Fernando de. **Perícia e Investigação de Fraudes**. Goiania.: AB, 2000

TEIXEIRA FILHO, Manoel A. **Prova Documental**. São Paulo: LTR, 1999

Sítios:

<https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/>

<https://www.bcb.gov.br/>

<http://www.fraudes.org/>

9. DIREITOS AUTORAIS

Conforme Resolução Nº 7/2020, DO CONSELHO DE GRADUAÇÃO, Art. 8º “Todo o material produzido e divulgado pelo docente, como vídeos, textos, arquivos de voz, etc., está protegido pela Lei de Direitos Autorais (Lei nº 9.610, de 19 de fevereiro de 1998), pela qual fica vetado o uso indevido e a reprodução não autorizada de material autoral por terceiros. Parágrafo único. Os responsáveis pela reprodução ou uso indevido do material de autoria dos docentes ficam sujeitos às sanções administrativas e às dispostas na Lei de Direitos Autorais”.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS- FACIC/UFU



10. APROVAÇÃO

Aprovado em reunião do Colegiado realizada em: ____/____/____

Coordenação do Curso de Graduação em: _____