



UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

FICHA DE DISCIPLINA

DISCIPLINA: Auditoria e Investigação de Fraudes

CÓDIGO: GCC101

UNIDADE ACADÊMICA: FACIC

PERÍODO/SÉRIE:

**CH TOTAL
TEÓRICA:**

**CH TOTAL
PRÁTICA:**

CH TOTAL:

OBRIGATÓRIA: ()

OPTATIVA: (X)

60

-

60

OBS:

PRÉ-REQUISITOS:

CÓ-REQUISITOS:

OBJETIVOS

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

EMENTA

1. A Prova Pericial.
2. Das Provas e a sua Importância Jurídica.
3. Perícia Contábil na Falência e Concordata.
4. Mecanismos Subjacentes e Formação de Juízos.
5. Raciocínio, Lógica e Tomada de Decisão Pericial.
6. A Investigação Lógica da Verdade e sua relação com a evidenciação.
7. Fraudes.
8. Fraudes Empresariais.
9. Legislação Aplicada à Fraude Empresarial.
10. Legislação Aplicável ao Perito.

DESCRIÇÃO DO PROGRAMA

1. A Prova Pericial
 - 1.1. Introdução e conceito
 - 1.2. Circunstâncias da prova pericial
2. As Provas e a sua Importância Jurídica
3. Perícia Contábil na Falência e Concordata
4. Mecanismos subjacentes e Formação de Juízos
 - 4.1. Introdução
 - 4.2. Formação de juízos
5. Raciocínio, Lógica e Tomada de Decisão Pericial
 - 5.1. Por que o estudo da atividade pericial
 - 5.2. Os modelos mentais e a atividade pericial/de auditoria
6. A Investigação lógica da verdade e sua relação com a evidenciação
 - 6.1. Aplicação da lógica à prova
7. Fraudes
 - 7.1. Introdução
 - 7.2. Prevenção de fraude
 - 7.3. Histórico da investigação de fraude em Auditoria
8. Fraudes Empresariais
 - 8.1. Fraudes realizadas no Ativo Circulante e no Realizável a Longo Prazo
 - 8.2. Fraudes no Ativo Permanente
 - 8.3. Fraudes no Passivo Circulante e no Exigível a Longo Prazo
 - 8.4. Fraudes no Resultado de Exercícios Futuros
 - 8.5. Fraudes no Patrimônio Líquido
 - 8.6. Fraudes no Resultado do Exercício
9. Legislação Aplicada à Fraude Empresarial
10. Legislação Aplicável ao Perito

BIBLIOGRAFIA

BÁSICA

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

JESUS, Fernando de. Perícia e investigação de fraude. Goiânia: AB, 2000.

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

COMPLEMENTAR

BORGES, Humberto B. Auditoria de tributos. São Paulo: Atlas, 2000.

CÓDIGO DE PROCESSO CIVIL, 26 ed. São Paulo: Saraiva, 1999.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE-CFC. Perícias contábeis. Normas NBC.T.13 e NBC.P.12. Brasília, 1999.

CÓDIGO DE PROCESSO PENAL. 38 ed. São Paulo: Saraiva, 1998.

HOOG, Wilson A. Z. Prova pericial contábil: aspectos práticos e fundamentais. Curitiba: Juruá, 2002.

NASCIMENTO, E. D. Lógica aplicada à advocacia: técnica de persuasão. 4. ed. São Paulo: Saraiva, 1995.

VAZ, Alcides. Perícias contábeis judiciais e extrajudiciais, arbitragem e juízo arbitral. Manual Prático. IOB - Informações Objetivas Publicações Jurídicas Ltda.

APROVAÇÃO

____/____/____

Carimbo e assinatura do Coordenador do curso

____/____/____

Carimbo e assinatura do Diretor da
Unidade Acadêmica