



**UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA**  
**FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**  
**COLEGIADO DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**PLANO DE CURSO**

<b>DISCIPLINA: AUDITORIA OPERACIONAL E DE GESTÃO</b>				
<b>CÓDIGO: GCC102</b>		<b>PERÍODO/SÉRIE: 7º A 10º</b>		<b>TURMA: INTEGRAL</b>
<b>CH TEÓRICA:</b> 72	<b>CH PRÁTICA:</b>	<b>CH TOTAL:</b> 72	<b>OBRIGATÓRIA: ( )</b>	<b>OPTATIVA: ( X )</b>
<b>PROFESSOR(A):</b> WEMERSON GOMES BORGES				<b>ANO/SEMESTRE:</b> 2022/02

**EMENTA DA DISCIPLINA**

1. UMA BREVE HISTÓRIA DA EVOLUÇÃO DA AUDITORIA
2. ASPECTOS CONCEITUAIS DE AUDITORIA
3. AUDITORIA – ATITUDES E A POSTURA DO AUDITOR
4. AMBIENTE DE AUDITORIA
5. LEGISLAÇÃO E ESCÂNDALOS NA ESFERA DA AUDITORIA
6. GOVERNANÇA CORPORATIVA
7. MERCADO DE CAPITAIS E A AUDITORIA
8. AUDITORIA OPERACIONAL
9. AUDITORIA INTERNA
10. CONTROLES INTERNOS

**JUSTIFICATIVA**

O ENTENDIMENTO DESTES CONTEÚDOS JUNTO AO PPC DO CURSO PREPARA O ALUNO PARA OS DESAFIOS DA CARREIRA PROFISSIONAL, PROPORCIONANDO UMA BASE SÓLIDA PARA O MERCADO DE TRABALHO NA ESFERA DE AUDITORIA DE PROCESSOS E DE GESTÃO.

## **OBJETIVOS DA DISCIPLINA**

Geral:

O OBJETIVO DA DISCIPLINA É APRESENTAR UM POUCO DA HISTÓRIA DA AUDITORIA EM MEIO A SEUS CONCEITOS BÁSICOS E UM CONJUNTO DE TÉCNICAS E PROCEDIMENTOS EMPREGADOS PARA REALIZAR AMPLA E CONSTRUTIVA REVISÃO DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E SEUS COMPONENTES. COMPREENDE EXAMES ANALÍTICOS DAS ATIVIDADES DO NEGÓCIO DESTINADO A DETERMINAR SUA ADEQUAÇÃO PARA ALCANÇAR AS POLÍTICAS E OS OBJETIVOS GERENCIAIS E PARA ESTABELECEER O GRAU DE ADESÃO AO SISTEMA ESTABELECIDO.

Objetivos Específicos:

COMPREENDER AS NORMAS E OS CONCEITOS TEÓRICOS PARA O DESEMPENHO DA ATIVIDADE DE AUDITORIA OPERACIONAL E DE GESTÃO, INDISPENSÁVEL À FORMAÇÃO DO PROFISSIONAL AUDITOR TANTO NA QUALIDADE DE AUDITOR INDEPENDENTE QUANTO INTERNO.

## **PROGRAMA**

- 1. UMA BREVE HISTÓRIA DA EVOLUÇÃO DA AUDITORIA**
  - EVOLUÇÃO HISTÓRICA – NO BRASIL E NO MUNDO
  - LEGISLAÇÃO RELACIONADA A AUDITORIA
  - UM POUCO SOBRE O PROCESSO DE HARMONIZAÇÃO
- 2. ASPECTOS CONCEITUAIS DE AUDITORIA – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL**
  - CONCEITOS E OBJETIVOS DE AUDITORIA
  - DIFERENÇAS DAS AUDITORIAS
  - ATUAÇÃO DO AUDITOR
  - AUDITORIA E A SOCIEDADE MODERNA
  - REPONSABILIDADES DO AUDITOR
  - QUALIFICAÇÕES REQUERIDAS
  - TIPOS DE AUDITORIA
- 3. AUDITORIA – ATITUDES E A POSTURA DO AUDITOR – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL**
  - POSTURA DO AUDITOR
  - CLASSIFICAÇÕES DA AUDITORIA
- 4. AMBIENTE DE AUDITORIA – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL**
  - CAMPO DE ATUAÇÃO
  - TRABALHOS DE AUDITORIA
  - OBJETIVOS DA AUDITORIA
- 5. LEGISLAÇÃO E ESCÂNDALOS NA ESFERA DA AUDITORIA**

- LEI SARBANES-OXLEY

- ESCÂNDALOS

#### **6. GOVERNANÇA CORPORATIVA**

- CONCEITOS

- GRUPOS DE INTERESSE

- IMPORTÂNCIA DA GOVERNANÇA CORPORATIVA

#### **7. MERCADO DE CAPITAIS E A AUDITORIA**

- NÍVEIS DE MERCADO

#### **8. AUDITORIA OPERACIONAL**

- CONCEITOS E ABORDAGENS

- CLASSIFICAÇÕES

- OBJETIVOS

#### **9. AUDITORIA INTERNA – ENFOQUE NA AUDITORIA OPERACIONAL**

- CONCEITOS

- INDEPENDÊNCIA

- FUNÇÃO ESTRATÉGICA E DE GESTÃO

- UTILIZAÇÃO DOS TRABALHOS

- NBC'S

- EXECUÇÃO DOS TRABALHOS

- PAPÉIS DE TRABALHO

- PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

- RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNO

#### **10. CONTROLES INTERNOS**

- CONCEITOS

- IMPORTÂNCIA

- OBJETIVOS

- TIPOS DE CONTROLES

### **METODOLOGIA**

- DISCUSSÕES SOBRE OS ASSUNTOS ABORDADOS.
- LEITURA DE APOSTILAS
- EXERCÍCIOS PROPOSTOS
- LEITURA DE ARTIGOS E QUESTIONÁRIOS
- SERÃO OFERECIDAS PALESTRAS COM PROFISSIONAIS DA ÁREA ATUANTES NO MERCADO DE TRABALHO.

#### **TÉCNICAS DE ENSINO E FERRAMENTAS TECNOLÓGICA**

- O conteúdo programático será desenvolvido por meio do ambiente virtual de aprendizagem (AVA) oficial da UFU: o Moodle ([www.moodle.ufu.br](http://www.moodle.ufu.br)). Procurar o nome da disciplina: GCC102 / 2020 - Auditoria Operacional e de Gestão, professor Wemerson Gomes Borges).

- A chave de inscrição (método referente a auto inscrição) será padronizada com o código: **auditoriaoperacional**. Após início do semestre esta chave será alterada conforme confirmação dos alunos matriculados, informados pela coordenação do curso.
- Utilizar o seguinte link:
- <https://www.moodle.ufu.br/course/view.php?id=6719>

#### CRONOGRAMA DE ATIVIDADES

AULA/ATIVIDADE	DATA/PERÍODO	CONTEÚDO	ATIVIDADES
1 – Semana	27 de fevereiro a 03 de março/2023	UMA BREVE HISTÓRIA DA EVOLUÇÃO DA AUDITORIA  ASPECTOS CONCEITUAIS DE AUDITORIA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.
2 – Semana	06 a 10 de março/2023	AUDITORIA/FASB ESCÂNDALOS E A LEI SARBANES OXLEY GOVERNANÇA CORPORATIVA AUDITORIA E NOVO MERCADO  ARTIGO: Accountability: já podemos traduzi-la para o português?  EXERCÍCIOS PROPOSTOS: QUESTIONÁRIO SOBRE O ARTIGO	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
3 - Semana	13 a 17 de março/2023	AUDITORIA  ACCOUNTABILITY  ARTIGO: PwC quer resposta à pergunta: 'Onde estava o auditor?'	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO

			EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
4 – Semana	20 a 24 de março/2023	GESTÃO DE RISCOS  ARTIGO: Um Sistema Especialista para o Planejamento de Auditorias Baseado em Análise de Riscos	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
5 – Semana	27 a 31 de março/2023	AUDITORIA OPERACIONAL  ARTIGO:  CONTRIBUIÇÃO DAS AUDITORIAS OPERACIONAIS PARA A ACCOUNTABILITY DE RESULTADOS NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
6 – Semana	03 a 07 de abril/2023	AUDITORIA INTERNA  ARTIGO: AUDITORIA INTERNA COM FOCO EM GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLE INTERNO:  ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA DE UMA EMPRESA DO SETOR ENERGÉTICO	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER

			QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
7 – Semana	10 a 14 de abril/2023	PROVA / AVALIAÇÃO 1	
8 – Semana	17 a 21 de abril/2023	VISTA DE PROVA / AVALIAÇÃO 1	
9 – Semana	24 a 28 de abril/2023	FRAUDES / ERROS ÁREAS DE RISCO PLANEJAMENTO DE AUDITORIA INTERNA  ARTIGO: RECOMENDAÇÕES EM AUDITORIA OPERACIONAL: UMA PROSPECÇÃO DE FRAGILIDADES, COM BASE NA INTELIGÊNCIA COMPETITIVA	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
10 – Semana	01 a 05 de maio /2023	LIVE COM PROFISSIONAL DA ÁREA	DISCUSSÕES E QUESTIONAMENTOS SOBRE O ASSUNTO  RELATÓRIO SOBRE O ASSUNTO ABORDADO NA LIVE COM O PROFISSIONAL DA ÁREA
11 – Semana	08 a 12 de Maio/2023	CONTROLES INTERNOS  ARTIGO: O CONTROLE INTERNO ALIADO À AUDITORIA INTERNA PARA PREVENIR AS FRAUDES E IRREGULARIDADES	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER

		NAS EMPRESAS	QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
12 – Semana	15 a 19 de maio/2023	GERENCIAMENTO NA AUDITORIA INTERNA – PLANEJAMENTO CLOBAL  ARTIGO: A Auditoria Interna e sua Contribuição para a Melhoria Contínua nos Processos e Gerenciamento de Riscos de Empresas Terceirizadas	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
13 – Semana	22 a 26 de maio/2023	REVISÃO DO DESEMPENHO DOS AUDITORES  ARTIGO: MEDIÇÃO DE DESEMPENHO DE AUDITORIA INTERNA: UM ESTUDO EMPÍRICO  NBC PI 01 – Normas Profissionais do Auditor Interno. NBC TI 01 – Da Auditoria Interna.  EXERCÍCIOS PROPOSTOS QUESTIONÁRIO SOBRE O ASSUNTO: NBC TI 01 E NBC PI 01	DISCUSSÕES SOBRE O ASSUNTO  QUESTIONÁRIO SOBRE O TÓPICO.  LEITURA DO ARTIGO  EXERCÍCIO PROPOSTO: RESPONDER QUESTIONÁRIO SOBRE ARTIGO
14 – Semana	29 de maio a 02 de junho/2023	PROVA / AVALIAÇÃO 2	
15 – Semana	05 a 09 de junho/2023	VISTA DE PROVA - AVALIAÇÃO 2	
16 - Semana	12 a 16 de junho/2023	PROVA DE RECUPERAÇÃO	
17 - Semana	19 a 23 de junho/2023	VISTA DE ATIVIDADES - AVALIAÇÕES DE RECUPERAÇÃO	

18 - Semana	26 a 29 de junho/2023	ATIVIDADES DE FINAL DO SEMESTRE	AJUSTES FINAIS
-------------	-----------------------	---------------------------------	----------------

OBS: AS DATAS DAS AVALIAÇÕES E QUAISQUER ATIVIDADES ESTÃO SUJEITAS A ALTERAÇÕES DE ACORDO COM ORIENTAÇÕES DO PROFESSOR MANIFESTADAS EM SALA DE AULA.

### AVALIAÇÃO

- AVALIAÇÃO 1 – EM SALA – 35 PONTOS
- AVALIAÇÃO 2 – EM SALA – 35 PONTOS
- PARTICIPAÇÃO – VINCULADA A PRESENÇA E ATIVIDADES DURANTE O SEMESTRE - 10 PONTOS
- 01 QUESTIONÁRIO – NORMAS (NBC’S) – 10 PONTOS
- 01 RELATÓRIO – LIVE PROFISSIONAL DA ÁREA – 10 PONTOS
- TOTAL = 100 PONTOS
- ATIVIDADE AVALIATIVA DE RECUPERAÇÃO – 35,00 PONTOS

OBS: AS DATAS DAS AVALIAÇÕES E QUAISQUER ATIVIDADES ESTÃO SUJEITAS A ALTERAÇÕES DE ACORDO COM ORIENTAÇÕES DO PROFESSOR MANIFESTADAS EM SALA DE AULA

### BIBLIOGRAFIA

#### **Bibliografia Básica:**

ARAÚJO, Inaldo da P. S. Introdução à Auditoria Operacional. 4a ed. Rio de Janeiro: Editora FGV, 2008.

ATTIE, William. Auditoria interna. 4. reimpr. São Paulo: Atlas, 2012.

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: um curso moderno e completo. 7 reimpr. São Paulo: Atlas, 2009.

AVALOS, José Miguel Aguilera. Auditoria e gestão de riscos: inclui a Lei sarbanes-Oxley e o informe COSO. São Paulo: Saraiva, 2009.

CASTRO, Domingos Poubel de. Auditoria, contabilidade e controle interno no setor público. São Paulo: 4. ed. Atlas, 2011.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. Resolução CFC n. 1.329/11 e n. 781/95. NBC PI 01 – Normas Profissionais do Auditor Interno.

DE SANTANA PINHO, Ruth Carvalho. Fundamentos de Auditoria: auditoria contábil, outras aplicações de auditoria. Atlas, 2007.

DOS SANTOS DIAS, Sergio Vidal. Auditoria de processos organizacionais: teoria, finalidade, metodologia de trabalho e resultados esperados. 2. ed. Atlas, 2008.

FRANCO, H.; MARRA, E. Auditoria contábil. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2001.

IBRAHIM, Emil Leite; PESSANHA, José Francisco Moreira; ALVES, Francisco José dos Santos. Contribuição das Auditorias Operacionais para a Accountability de Resultados na Administração Pública. Revista de Contabilidade do

### **Bibliografia Complementar:**

OLIVEIRA, Luiz Martins de. Curso básico de Auditoria. São Paulo: Atlas, 2001.

PINHO, José Antonio Gomes de; SACRAMENTO, Ana Rita Silva. Accountability: já podemos traduzi-la para o português?. Revista de administração pública, v. 43, n. 6, p. 1343-1368, 2009.

PwC quer resposta à pergunta: 'Onde estava o auditor?' – Valor Econômico.

RIBEIRO FILHO, José Francisco et al. Recomendações em auditoria operacional: uma prospecção de fragilidades, com base na inteligência competitiva. Revista de Administração da Universidade Federal de Santa Maria, v. 3, n. 2, p. 191-204, 2010.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO. Manual de Auditoria Operacional. 3a ed. Brasília: TCU, Secretaria de Fiscalização e Avaliação de Programas de Governo (Seprog), 2010.

YOSHITAKE, Mariano. Auditoria Contábil: metodologia de processo de auditoria. Juruá, 2009.

Apostila Auditoria Operacional –ACERVO NAPG/FACIC/UFU.

Apresentações em Slides (Todo Conteúdo) – ACERVO NAPG/FACIC/UFU.

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

### **APROVAÇÃO**

Aprovado em reunião do Colegiado do Curso de

Em \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Coordenador do curso