



FICHA DE COMPONENTE CURRICULAR

CÓDIGO:	COMPONENTE CURRICULAR: Investigação de Fraudes	
UNIDADE ACADÊMICA OFERTANTE: Faculdade de Administração, Ciências Contábeis, Engenharia de Produção e Serviço Social	SIGLA: FACES	
CH TOTAL TEÓRICA: 60h	CH TOTAL PRÁTICA: 0h	CH TOTAL: 60h

1. OBJETIVOS

Discutir conhecimentos na área de fraudes e investigação contábil, bem como desenvolver habilidades de detectar e prevenir fraudes contábeis.

2. EMENTA

Noções introdutórias. Formação de juízos e mecanismos subjacentes. Fraudes. Fraudes empresariais e corporativas.

3. PROGRAMA

- 1 Noções introdutórias
 - 1.1 Origem e desenvolvimento da investigação contábil
 - 1.2 Campos de atuação
 - 1.2.1 Auditoria Contábil
 - 1.2.2 Perícia Contábil
 - 1.2.3 Contabilidade Forense
 - 1.3 As provas e sua importância jurídica
 - 1.4 Campo de pesquisa em Investigação Contábil
- 2 Formação de juízos e mecanismos subjacentes
 - 2.1 Introdução
 - 2.2 Formação de juízos
 - 2.2.1 Elementos Materiais
 - 2.2.1.1 Vestígios, evidências, indícios e provas
 - 2.2.1.2 Formas de obtenção
 - 2.2.1.3 Valor probante
 - 2.2.2 Raciocínio Lógico
 - 2.2.2.1 Tipos de raciocínio
 - 2.2.2.2 Dedução e indução
 - 2.2.2.3 Aplicação da lógica à prova
- 3 Fraudes
 - 3.1 Caracterização e conceituação de fraudes
 - 3.1.1 Distinção entre fraude e erro
 - 3.2 Classificação e tipologia
 - 3.2.1 Fraudes gerenciais
 - 3.2.2 Fraudes contábeis

- 3.3 Indícios técnicos e comportamentais de fraudes
- 3.4 Triângulo da fraude (fatores da prática de fraudes)
 - 3.4.1 Pressão/motivação
 - 3.4.2 Oportunidade
 - 3.4.3 Racionalização
- 3.5 Formas de detecção de fraudes
 - 3.5.1 Caracterização e conceituação de controles internos
 - 3.5.2 Avaliação do sistema de controles internos

- 4 Fraudes empresariais e corporativas
 - 4.1 Legislação Aplicada
 - 4.2 Fraudes em contas patrimoniais e de resultado
 - 4.2.1 Disponibilidade
 - 4.2.2 Estoques
 - 4.2.3 Créditos operacionais
 - 4.2.4 Ativos não circulantes
 - 4.2.5 Exigibilidades
 - 4.2.6 Patrimônio Líquido
 - 4.2.7 Receitas, custos e despesas
 - 4.3 Fraudes cibernéticas e outros formatos

4. BIBLIOGRAFIA BÁSICA

HOOG, Wilson Alberto Zappa. **Prova pericial contábil**: teoria e prática. 8. ed. rev. e atual. Curitiba: Juruá, 2010.

ORNELAS, Martinho Maurício Gomes de. **Perícia contábil**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

SILVA, Jorge Vicente. **Estelionato e outras fraudes**: doutrina, legislação, jurisprudência, prática. 2. ed. Curitiba: Juruá, 2003.

5. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

ALBERTO, Valder Luiz Palombo. **Perícia contábil**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

BORGERTH, Vania Maria da Costa. **SOX: entendendo a Lei Sarbanes-Oxley**: um caminho para a informação transparente. São Paulo: Cengage Learning, 2007.

JESUS, Fernando de. **Perícia e investigação de fraude**: uma análise psicológica e operacional na evidenciação de fraude. 3. ed. rev e ampl. Goiânia: AB, 2005.

MAGALHÃES, Antonio de Deus Farias; LUNKES, Irtes Cristina. **Perícia contábil nos processos cível e trabalhista**: o valor informacional da contabilidade para o sistema judiciário. São Paulo: Atlas, 2008.

MENDRONI, Marcelo Batlouni. **Crime de lavagem de dinheiro**. São Paulo: Atlas, 2006.

REBELLO FILHO, Hildebrando Magno; FALAT, Luiz Roberto F. **Fraudes documentais**: como ocorrem. Curitiba: Juruá, 2003.

SÁ, Antônio Lopes de. **Normas internacionais e fraudes em contabilidade**: análise crítica introdutiva, geral e específica. Curitiba: Juruá, 2010.

6. APROVAÇÃO

Thiago Alberto dos Reis Prado
Coordenador(a) do Curso

Edileusa da Silva
Diretor(a) da FACES



Documento assinado eletronicamente por **Thiago Alberto dos Reis Prado, Membro de Núcleo**, em 20/01/2022, às 11:43, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Edileusa da Silva, Diretor(a)**, em 25/01/2022, às 11:03, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://www.sei.ufu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **3317488** e o código CRC **5A49E2C2**.

Referência: Processo nº 23117.003420/2022-50

SEI nº 3317488