Considerações iniciais

1

Origem

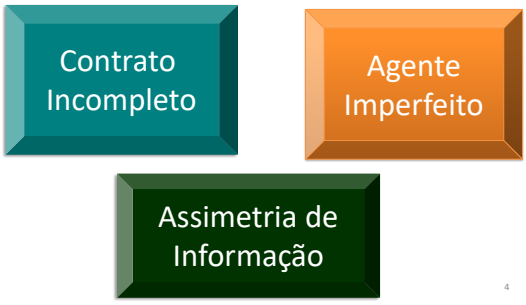
Fruto do sistema capitalista!

Teoria de Agência

3

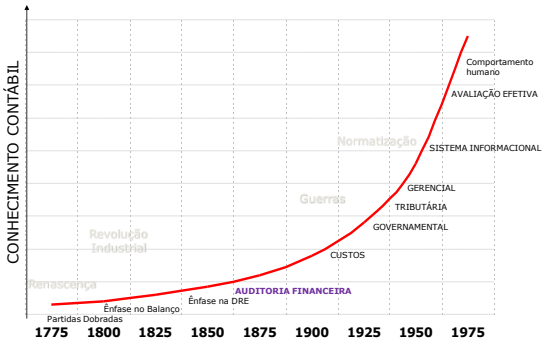
Teoria de Agência

- Conflitos de interesses



4

Curva do Conhecimento Contábil - Most



(Most, 1977 - adaptada)

Tipos de Auditoria

- Externa
- Interna
- Operacional
- Fiscal
- Financeira
- Ambiental
- Sistemas
- Governamental

Peças Básicas

- Balanço Patrimonial
- Demonstração de Resultado do Exercícios
- DMPL
- DFC
- DVA
- Notas Explicativas

Objetos

- Registros contábeis
- Papéis de trabalho
- Documentos
- Fichas
- Confirmações com terceiros

Empresas

- Sociedades Anônimas de **Capital Aberto**
- **Filantrópicas** certificadas
  - Arrecadação: mais de R$ 2,4 milhões
- E as empresas de **grande porte**?

9

Papel do auditor interno

- Tendência das descentralizações
  - Aumento da delegação de autoridade
- Maior verticalização dos níveis operacionais
- Crescente complexidade dos métodos contábeis

10

Auditoria Externa Independente

- Acesso aos documentos:
  - livros e registros
  - documentos e fichas
  - anotações que comprovem legitimidade dos fatos

- Confirmações de controles internos
- Expressa opinião sobre a propriedade das demonstrações financeiras
- Deve observar **normas usuais** de auditoria

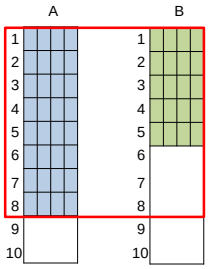
11

Auditoria Externa Independente

Deve a auditoria externa examinar todos os lançamentos contábeis da empresa auditada? Por que?

12

Auditoria Externa – Controle interno



Régua

* Fonte: Adaptado de Almeida (2012, p.3)

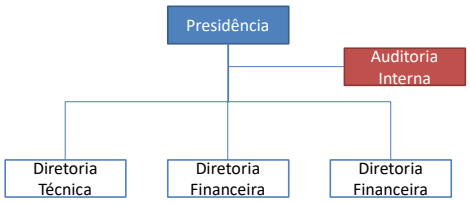
Vantagens da auditoria

- assegura maior correção e confiai registros contábeis;
- dificulta o desvio de bens patrimoniais e pagamentos indevidos;
- possibilita a apuração de omissão nos registros das receitas e nos recebimentos;
- aponta falhas na organização administrativa da empresa e nos controles internos e aponta soluções.
- maior exatidão das demonstrações e dos resultados (**fisco**)

Alguns conceitos

Auditoria Interna

- Para atender à administração



* Fonte: Adaptado de Almeida (2012, p.5)

Auditoria Interna

- Objetivo
  - Examinar a integridade e eficácia dos controles interno,
  - das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais
- É um controle gerencial
- Faz exames, análises, levantamentos, comprovações, é metodologicamente estruturada

17

Auditoria Interna

- Fornece informações periódicas à administração sobre:
  - Aplicabilidade e adequação de controles internos
  - Extensão do cumprimento das diretrizes, planos e procedimentos
  - Salvaguarda de ativos quanto à escrituração, perdas etc.
  - Recomendações de melhorias operacionais
  - ....

18

Órgãos relacionados ao auditor

- CVM
- Ibracon
- CFC e CRC
- Audibra
- CPC

IBRACON
INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS

AUDIBRA
Instituto dos Auditores internos

CFC
Conselho Federal de Contabilidade

CVM
Comissão de Valores Mobiliários

19

Normas – Visão Geral

	Código de Ética										
	Normas Brasileiras de Contabilidade										
	Contabilidade			Auditoria e Asseguração				Auditoria Interna	Perícia
Profissionais	NBC PG			Normas Profissionais do Auditor Independente – **NBC PA**				Normas Profissionais do Auditor Interno - **NBC PI**	Normas Profissionais do Perito - **NBC PP**
Técnicas	**NBC TS**	**NBC TSP**	**NBC TE**	**NBC TA**	**NBC TR**	**NBC TO**	**NBC TSC**	**NBC TI**	**NBC TP**

20

Seção 200 - Princípios Gerais e Responsabilidades

- NBC TA 200 - Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução de uma Auditoria em conformidade com as Normas de Auditoria
- NBC TA 210 - Concordância com os Termos de um Trabalho de Auditoria
- NBC TA 220 - Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis
- NBC TA 230 - Documentação de Auditoria
- NBC TA 240 - Responsabilidades do Auditor em relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis
- NBC TA 250 - Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis
- NBC TA 260 - Comunicação com os Responsáveis pela Governança
- NBC TA 265 - Comunicação de Deficiências do Controle Interno (aos Administradores e aos Responsáveis pela Governança)

21

Seção 300 e Seção 400 - Avaliação dos Riscos e Respostas aos Riscos Avaliados

- NBC TA 300 - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis
- NBC TA 315 - Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu Ambiente
- NBC TA 320 - Materialidade no Planejamento e na Execução de uma Auditoria
- NBC TA 330 - Respostas do Auditor aos Riscos Avaliados
- NBC TA 402 - Considerações de Auditoria para a Entidade que Utiliza Organização Prestadora de Serviços
- NBC TA 450 - Avaliação das Distorções Identificadas durante a Auditoria

22

Seção 500 - Evidência de Auditoria

- NBC TA 500 - Evidência de Auditoria
- NBC TA 501 - Evidência de Auditoria - Considerações Específicas para Itens Selecionados
- NBC TA 505 - Confirmações Externas
- NBC TA 510 - Trabalhos Iniciais - Saldos Iniciais
- NBC TA 520 - Procedimentos Analíticos
- NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria
- NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo e Divulgações Relacionadas
- NBC TA 550 - Partes Relacionadas
- NBC TA 560 - Eventos Subsequentes
- NBC TA 570 - Continuidade Operacional
- NBC TA 580 - Representações Formais

23

Seção 600 - Utilização do Trabalho de Outros

- NBC TA 600 - Considerações Especiais - Auditoria de Demonstrações Contábeis de Grupos, Incluindo o Trabalho dos Auditores de Componentes
- NBC TA 610 - Utilização do Trabalho de Auditoria Interna
- NBC TA 620 - Utilização do Trabalho de Especialistas

24

Seção 700 - Conclusão da Auditoria e Emissão de Relatórios

- NBC TA 700 - Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis
- NBC TA 701 – Comunicação dos Principais Assuntos de Auditoria no Relatório
- NBC TA 705 - Modificações na Opinião do Auditor Independente
- NBC TA 706 - Parágrafos de Ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos no Relatório do Auditor Independente
- NBC TA 710 - Informações Comparativas - Valores Correspondentes e Demonstrações Contábeis Comparativas
- NBC TA 720 - Responsabilidade do Auditor em relação a Outras Informações Incluídas em Documentos que Contenham Demonstrações Contábeis Auditadas

25

Seção 800 - Áreas Específicas

- NBC TA 800 - Considerações Especiais - Auditoria de Demonstrações Contábeis Elaboradas de Acordo com Estruturas Conceituais de Contabilidade para Propósitos Especiais
- NBC TA 805 - Considerações Especiais - Auditoria de Quadros Isolados das Demonstrações Contábeis e de Elementos, Contas ou Itens Específicos das Demonstrações Contábeis
- NBC TA 810 - Trabalhos para Emissão de Relatórios sobre Demonstrações Contábeis Condensadas

26

Normas – Dúvidas

- O auditor, ao executar o seu trabalho em uma entidade de pequeno ou médio porte (EPM), deve considerar as diferentes características dessa EPM em relação a uma entidade de maior porte e mais complexa?
- Como o esforço do trabalho se diferencia em uma EPM?

27

Normas – Dúvidas

- O auditor precisa cumprir com todas as NBC TAs em todos os seus trabalhos?
- O auditor precisa cumprir todos os requisitos de todas as NBC Tas aplicáveis a certa empresa?
  - Ex: procedimentos com partes relacionadas

28

Contratação do auditor – NBC TA 210

- Contrato deve estabelecer as "regras do jogo"
  - condições prévias para uma auditoria;
  - acordo sobre os termos do trabalho;
  - considerações para a aceitação de mudanças nos termos do trabalho;
  - especialistas.

29

Avaliação de distorções

- Com base na materialidade (norma 320), o auditor estabelece um **valor mínimo**, sobre o qual as distorções são listadas para serem analisadas, individualmente e em conjunto com outras distorções...

30

Auditor externo

- Porque uma empresa contrata um auditor externo?
  - Obrigação legal
  - Medida de controle
  - Imposição de um banco para conceder empréstimo
  - Imposição de um fornecedor para financiar a compra de matéria-prima
  - Exigências do próprio estatuto da empresa
  - Transações de compra, fusão, cisão e incorporação de empresa
  - Para fins de consolidação da DFPs

31

Empresa de auditoria

- Objetivo principal da empresa
  - Lucro!
- Portanto, deve dar ênfase em:
  - Recrutamento
  - Seleção
  - Treinamento
  - Avaliação

32

Empresa de Auditoria

- **Assistente**
  - Análise de contas
  - Verificação de documentos suporte
  - Contagem de caixa e itens do estoque
  - Confirmação de contas receber
- **Sênior**
  - Orienta trabalho dos assistentes
  - Capacidade técnica
  - Liderança
  - Revisa trabalho
  - Contato direto com o cliente
  - Determinar quanto já tem de evidências

33

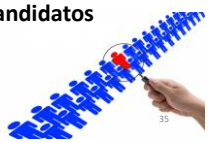
Empresa de Auditoria

- **Supervisor ou gerente**
  - Especializado em um campo
  - Dirige vários trabalhos ao mesmo tempo
  - Emite e discute o relatório com o cliente
  - Treinar pessoal
- **Sócios**
  - Responsabilidade total pelo exercício da auditoria
  - Dedicado às relações públicas e contratos
  - Examina a versão final do relatório antes de assinar

34

Recrutamento

- **Qualidade dos candidatos**
  - Cursar Ciências Contábeis
  - Idade
  - Potencial de inteligência
  - Aparência
  - Outros pontos (fluência em línguas, possibilidade de viajar e trabalhar em horas extras, conhecer computador)
- **Local onde serão procurados os candidatos**
  - Faculdades



35

Seleção

- Dividida em 4 fases:
  - Entrevista inicial
  - Teste psicotécnico
  - Teste de conhecimentos gerais
  - Entrevista final
- Recrutamento/Seleção
  - Maio a agosto!

36

Seleção

- **Entrevista Inicial**
  - Um gerente ou sócio
  - É contador ou está cursando?
  - Idade excessiva?
  - Boa aparência?
  - Tem boa comunicação oral e controle emocional?
  - Tem maturidade?

37

Seleção

- **Psicotécnico**
  - Avaliar potencial intelectual e de adaptação de personalidade
- **Teste de conhecimentos gerais**
  - Informações gerais (economia, política)
  - Contabilidade básica
  - Contabilidade de custos
  - Matemática financeira
  - Redação

38

Seleção

- **Entrevista final**
  - Dois ou mais sócios ou gerentes
  - Debate em grupo
    - Tema geral para discussão
    - Observar comportamento
      - Liderança
      - Persuasão
      - Clareza
      - Concisão
      - Cultura
      - Grau de inteligência
  - Entrevista individual

39

Treinamento e Avaliação

- Treinamento inicial
  - Normas internas
  - Como se comportar com o cliente...
  - Trabalho de campo sob supervisão de um sênior!
  - Cursos específicos
- Avaliação continuada

Pontos Avaliados

- Conhecimento em contabilidade, auditoria e impostos
- Comunicação verbal e escrita
- Responsabilidade e Pontualidade
- Conclusão de tarefas a tempo
- Relacionamento com clientes
- Habilidade em seguir instruções
- Iniciativa e cooperação
- Liderança e maturidade
- Aparência física e forma de vestir