

# Auditoria: Procedimentos

Profa. Paula Nardi

1

Auditoria: Procedimentos

## O que é auditoria?

**Conjunto de procedimentos técnicos** que tem por **objetivo** a **emissão** de **relatório** sobre sua adequação, consoante os Princípios de Contabilidade e pertinente à legislação específica.

- **Procedimentos?**
  - **Ferramentas técnicas** para reunir e avaliar informações

\*Crepaldi (2013)

2

## Procedimentos – Aspectos Gerais

- A natureza, extensão e profundidade dependem da **qualidade das provas**
- Provas
  - Comprovação física e contagens
  - Confirmação de terceiros
  - Exame de documentos de suporte
  - Conferência de cálculos Excel
  - Exame de registros auxiliares
  - Correlação entre saldos e informações

3

Auditoria: Procedimentos

## Procedimentos – Aspectos Gerais

- Procedimentos asseguram **efetividade**
- Podem ser baseados em:
  - Testes
  - Amostragem
  - Provas seletivas
- Envolvem **capacidade prática!**
- Estabelecem ordem e disciplina

\*Crepaldi (2013)

4

## Procedimentos – Aspectos Gerais

- ❑ **Não existe fórmula mágica ou receita de procedimentos!**
- ❑ Os procedimentos são respostas para cada situação e ajudam a examinar:
  - Integridade
  - Adequação e eficácia dos controles internos e da informação **contábil, financeira e operacional**
- ❑ Capazes de reduzir o **risco de auditoria!**

5

## Peças Básicas

- ❑ Balanço Patrimonial
- ❑ Demonstração de Resultados do Exercício
- ❑ DLPA ou DMPL
- ❑ Demonstração do Fluxo de Caixa
- ❑ Demonstração do Valor Adicionado
- ❑ Notas Explicativas

6

## Métodos de Auditoria

- ❑ **Retrospecção**
  - Verifica fatos passados
- ❑ **Análise**
  - Levantamento de condições de **rotina** administrativa, financeira e contábil
  - Planejamento da auditoria
  - Obtenção de provas (avaliação do controle interno e **testes substantivos**)
  - Relatório
  - Certificados (ISOs)

7

## PROCEDIMENTOS BÁSICOS

8

## Procedimentos Básicos

- Indagação
- Inspeção
- Recálculo
- Reexecução
- Observação
- Aplicação de procedimentos analítico
  - Relação entre dados financeiros e não financeiros

9

## Dados financeiros x Não financeiros

<http://g1.globo.com/economia/pme/noticia/2016/04/boa-gestao-do-estoque-pode-evitar-prejuizos-veja-dicas.html>

10

## Procedimentos Básicos

- Auditor deve: confirmar se seu pessoal mantém qualificações técnicas e competências para cumprir suas necessidades profissionais
- Portanto, procedimentos importantes são:

Procedimentos formais de contratação

Treinamento e desenvolvimento do pessoal

Promoção dos funcionários

11

## PROCEDIMENTOS COM RELAÇÃO À EXECUÇÃO DO TRABALHO

12

## Procedimentos iniciais

- Compreender o sistema de **controle interno**
  - Na prática...

### Documentação Informal e Limitada

Muitos controles podem operar informalmente e não serem bem documentados. Por exemplo, a concessão de crédito a um cliente pode se basear mais no julgamento e conhecimento do gerente do que em um limite de crédito preestabelecido.

13

\* Fonte: Guia de Normas de Auditoria em EPMP, volume 1 – IFAC- International Federation of Accountants

## Procedimentos iniciais

- Executar **revisão analítica**
- Estabelecer valor da **materialidade**
  - 1% sobre total de ativo
  - 1% sobre total de receitas operacionais
  - 5% sobre o patrimônio líquido?

14

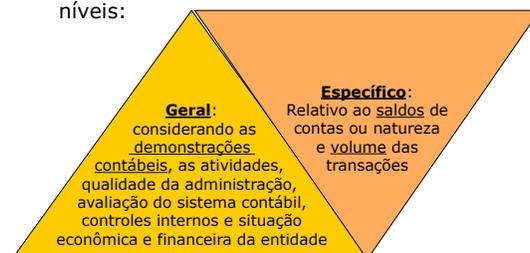
## Execução do trabalho

- **Planejamento e supervisão**
  - Importante: definição da estratégia
    - Conhecer a empresa a ser auditada
    - Obter dados financeiros preliminares (orçamento)
    - Resultado de auditorias anteriores
    - Alteração em legislações
  - Uso de questionários, *check-list*, formulários
- **Relevância**
  - Identificar eventos relevantes

15

## Execução do trabalho

- **Risco de auditoria**
  - Essa análise de risco deve ser feita na fase de planejamento, considerando a relevância em dois níveis:



16

## Execução do trabalho

### □ **Risco de auditoria**

- Para determinar esse risco, deve-se avaliar:
  - Função e envolvimento dos adm. nas atividades da entidade
  - Limites de autoridade e responsabilidade
  - Política de pessoal e segregação de pessoas
  - Sistema de aprovação e registro de transações
  - Comparação e análises dos resultados financeiros com dados históricos/projetados

17

## Execução do trabalho

### □ Os **riscos de auditoria** são:

- **Detecção**
  - Pode ser reduzido, mas não eliminado.
- **Controle**
- **Inerente**

São riscos da entidade, independente da auditoria

18

## Execução do trabalho

### □ **Supervisão e controle de qualidade**

- Avaliar o cumprimento do planejamento
- Avaliar se as tarefas distribuídas estão sendo cumpridas
- Avaliar se os trabalhos foram adequadamente documentado

### □ **Avaliação do sistema contábil e controle interno**

- Determina a extensão dos procedimentos

19

## PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA - DETALHES

20

## Procedimentos de auditoria – Geral...

### □ **Evidências quanto à finalidade...**

- Continuidade
- Controles internos e
- Evidências básicas

### □ **Evidências quanto à natureza...**

- Ex: existência física

21

## Procedimentos de auditoria – Geral...

### □ **Técnicas de auditoria...**

- Exame e contagem física
- Circularização
- Conferência de cálculos
- Inspeção de documentos
- Averiguação
- Correlação

22

## Procedimentos de auditoria – Geral...

### □ **Testes de Auditoria**

- Observância e Substantivo
- Testes globais e Revisão Analítica

### □ **Aplicação de procedimentos de auditoria**

#### □ **Direção dos testes**

- Superavaliação e Subavaliação

#### □ **Prática dos testes**

#### □ **Amostragem**

23

## Evidências quanto à finalidade

### □ Procedimentos para evidências quanto à **continuidade**

- Analisar com adm. projeções de fluxo de caixa
- Revisar eventos subsequentes
- Analisar condições de títulos emitidos e de contratos de empréstimos
- Ler atas de reuniões
- Indagar advogados quanto a litígios
- Avaliar capacidade financeira e compromisso das partes relacionadas



## Evidências quanto à natureza

- Existência física
- Declaração de fontes consultadas
  - Correlacionamento de dados
    - Ex: volume de vendas a prazo e valor de Contas a Receber
- Acontecimentos Posteriores
  - Auditoria de 31/12/X0
  - Auditoria em fev./mar./X1

25

## Técnicas de Auditoria

- **Exame e contagem física**
  - in loco
  - Quantidade
  - Existência física
  - Identificação
  - Autenticidade
  - Qualidade
- Exemplos:
  - Dinheiro em caixa
  - Estoques
  - Títulos
  - Bens do imobilizado



## Técnicas de Auditoria

- **Circularização ou confirmação**
  - Bens, direitos e obrigações com terceiros
    - Dinheiro em conta bancária
    - Contas a receber com clientes
    - Estoque em poder de terceiros
    - Contas a pagar com fornecedores
    - Empréstimos a pagar
  - Quem faz o pedido?



AUDITORIA 27

## Técnicas de Auditoria

- **Circularização ou confirmação**
  - Positivo
    - Obtém resposta formal daquilo que precisa
  - Negativo
    - Na falta de confirmação, o auditor entende que a pessoa concorda com os valores colocados no pedido de confirmação



AUDITORIA

28

## Técnicas de Auditoria

### □ Conferência de Cálculo

- Soma dos livros de registro inicial
- Saldo das contas do razão
- Multiplicações e somas dos inventário
- Amortização de despesa antecipada
- Depreciação!
- Correção monetária
- PECLD

Controle paralelo em planilhas



29

## Técnicas de Auditoria

### □ Inspeção dos documentos originais

- Documento legítimo?
- Refere-se à operação escriturada?
- Está corretamente preenchido?
- Verificar correlação da data do documento com o registro contábil



30

## Técnicas de Auditoria

### □ Averiguação ou Inquerito

- Fazer perguntas

### □ Correlação

- Uso de partidas dobradas para reconhecimento de transações

### □ Observação

- Subjetiva
- *Expertise* do auditor
- Voltada para
  - Movimentação de estoques;

31

## Testes de Auditoria

### □ Observância

- Verificar se as tarefas são realizadas de acordo com a legislação ou manuais internos de procedimentos.
- Procedimento para determinar se o **controle interno** está correto e preciso
  - Ex1: se o encarregado de contas a pagar aprovou cada fatura para codificação
  - Ex2: Analisar se os pedidos de compra estão sendo assinados pelo funcionário responsável antes que o suprimento seja providenciado junto ao fornecedor

32

## Testes de Auditoria

### □ Substantivo

- **Suficiência, exatidão e validade dos dados do sistema contábil**
- Obter provas suficientes e convincentes sobre as transações econômico-financeiras, saldos e se as demonstrações estão de acordo com os Princípios de Contabilidade
  - Confirmar com o banco o saldo no fim do exercício
  - Inspeccionar documentos que comprovam o contas a receber
  - Examinar lançamentos relevantes de diário e outros ajustes efetuados na elaboração das demonstrações

33

## Testes de Auditoria

### □ Substantivo

- **Globais**: sem necessidade de detalhar os saldos das contas, pois:
  - Saldo total é suficiente para análise já que...
  - ... há poucos tipos desses bens ou transações
  - Exemplos
    - Saldo de imobilizado e depreciação
    - Folha de Pagamento
  - Auditoria "em torno" e não "através" dos registros do cliente
    - Ex: Receita Bruta em Hospital.

34

## Testes de Auditoria

### □ Substantivo

- Procedimentos de **Revisão Analítica**
  - Uso de índices, quocientes etc., para identificar tendências ou situações anormais
  - Os resultados devem ser documentados em papéis
  - Tais procedimentos tem as seguintes funções:
    - Revisão final das demonstrações financeiras
    - Instrumento de planejamento

35

## Direção dos testes

- Saldo de BP ou DRE podem estar errados para mais ou para menos:
  - Testes para **superavaliação**:



- Objetivos dos procedimentos:
  - Detectar **superavaliação** de **débitos**
    - Falta de documento ou inválido
    - Soma maior dos registros ou razão geral
    - Transporte a maior do documento para o registro inicial

36

## Direção dos testes

- Testes para **superavaliação**
  - **Caixa:** teste de contagem física
  - **Bancos:** conferência com extrato
  - **Clientes:** vendas contabilizadas pelo regime competência?
  - **Aplicações financeiras:** apropriação do rendimento pro-rata?  
Excel

37

## Direção dos testes

- Testes para **subavaliação:**



- Objetivos dos procedimentos:
  - Detectar **subavaliação** de **créditos**
    - Não inclusão do documento no registro inicial
    - Soma a menor dos registros ou do razão
    - Transporte a menor do valor do documento para o registro inicial
    - Exemplo:
      - Fornecedor: regime competência?

38

## Direção dos testes

- Testes para **subavaliação**
  - **Fornecedores:** verificar se lançamentos seguem regime competência
  - **Impostos:** examinar se foi provisionado no mês de competência e pago na data correta
  - **Patrimônio Líquido:** exames de documentos, exame das variações ocorridas (se estão corretamente demonstradas)

39

## Amostragem

- Procedimento para obter uma amostra de dados
  - Estatística e Não estatística
  - Deve considerar
    - Objetivos da auditoria
    - População e estratificação
    - Tamanho da amostra
    - Risco de amostragem
    - Erro tolerável e Erro esperado
  - Seleção
    - Amostra representativa da população

40

## Amostragem

---

### □ **População**

- Superavaliação de **contas a receber**
- Subavaliação de **contas a pagar**

### □ **Estratificação**

- Saldos superiores a R\$ 2.000,00
- Saldos entre R\$ 1.000,00 e R\$ 2.000,00
- Saldos entre R\$ 100,00 e R\$ 1.000,00
- Saldos inferiores a R\$ 100,00