

## Normas Profissionais de Auditor Independente

Características e qualidades da pessoa do auditor

## Normas usuais

- Relativas à **pessoa** do auditor
- Relativas à **execução** do trabalho
- Relativas ao **relatório**

Estabelecem ordem e disciplina!



## O profissional...

- Manter-se sempre atualizado
- Deve ter conhecimento da atividade a ser auditada

01/11/2010 às 00h00

### Disputa derruba preço de auditoria do BB

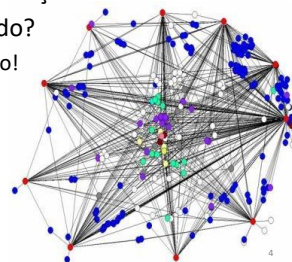
AKPMG e a Ernst & Young Terco levaram às últimas consequências a disputa pelo contrato de auditoria do Banco do Brasil, que foi objeto de pregão eletrônico na sexta-feira. No fim, a KPMG apresentou o menor preço da licitação. Aceitou valor de **R\$ 95 mil** para auditar os R\$ 755 bilhões em ativos do BB no exercício de 2011.

Para efeito de **comparação**, o Itaú Unibanco e o Bradesco, que são auditados pela PricewaterhouseCoopers (PwC), pagaram **R\$ 38,5 milhões e R\$ 21 milhões**, respectivamente, pela auditoria dos demonstrativos financeiros de 2009. Sem ser companhia aberta durante parte do ano, o Santander pagou R\$ 6,2 milhões à Deloitte.

3

## O que analisar?

- A atividade da empresa
- Complexidade das operações
- Se não tiver capacitado?
  - Deve recusar o serviço!



4

## Normas relativas à pessoa

- Treinamento e competência
- Não manter operações de créditos e garantias com o cliente
- Incompatibilidade/Inconsistência do valor dos honorários
- Vínculos empregatícios
- Independência...



## Independência

- Interesses da auditoria são isentos dos interesses da entidade
  - Integridade
  - Objetividade
  - Imparcialidade
- Independência de **pensamento**
- **Aparência** de independência
  - Visão de terceiros



## Perda de Independência

- Interesse financeiro
- Relacionamentos comerciais
- Relacionamentos familiares e pessoais
- Atuações paralelas
  - Administrador
  - Diretor etc.



## Ameaça à Independência

- Ameaça de autorrevisão de trabalhos passados
  - Auditor hoje era adm. ou diretor na época!
- Ameaça de intimidação
- Ameaça com a defesa de interesse da entidade auditada x interesse próprio...



7

## Independência

- Prestação de serviço que podem caracterizar dependência...
  - Avaliação de empresas
  - Assistência tributária
  - Auditoria interna
  - Consultoria de sistema de informação
  - Perícia judicial
- Presentes e brindes
- Litígios em curso



## Independência



- Rotação de líderes de equipes
- Fatores que podem reduzir o **ceticismo**:
  - Tempo e função do profissional na equipe
- Prestação de outros serviços
  - Auditor não deve auditar o próprio trabalho
  - Não deve exercer funções gerenciais na entidade

10

## Honorário

- Fatores para determinação do valor
  - Relevância e complexidade do serviço
  - Horas estimadas para realização
  - Cliente eventual x habitual x permanente
  - Qualificação da equipe técnica que trabalhará
  - Lugar em que os serviços serão prestados



11

Áreas	Horas estimadas do pessoal em campo
Planejamento	15
DFPs e relatório	30
Ajustes, eliminações e reclassificações	5
Supervisão	10
Eventos subsequentes	5
Advogados	5
Carta de gerência	5
Atas	10
Controle interno	30
Teste de transação	30
Controle de horas	5

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

12

Caixa e Bancos	15
Contas a Receber	15
Estoque	25
Despesa Antecipada	5
Investimentos	15
Imobilizado	20
Intangível	5
Fornecedores e outras obrigações	15
Empréstimos	15
Provisões	10
Patrimônio Líquido	10
Revisão Analítica	20
<b>Total</b>	<b>320</b>

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

13

## Honorários

Profissionais	Horas	Taxa	Valor total
Assistente	110 x	500 =	55.000
Semissênior	110 x	600 =	66.000
Sênior	100 x	1.000 =	100.000
	<b>320</b>		
Gerente	70 x	1.500 =	105.000
Sócio	30 x	2.000 =	60.000
Impostos		10.000	10.000
Outros		500	5.000
	<b>420</b>		<b>401.000</b>

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

14

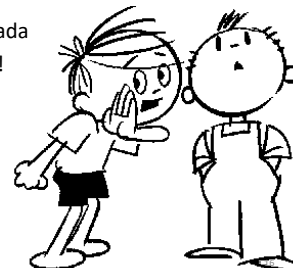
## Carta-proposta

- Deve conter:
  - Definição do honorário
  - Descrição do serviço que será realizado
  - Que seguirá as normas de auditoria independente
  - Prazo para finalizar o serviço
  - Quais relatórios serão emitidos
  - Condições de pagamento dos honorários



## Atuações profissionais

- Guarda da documentação: 5 anos!
- **Sigilo**
  - Autorização da auditada
  - Solicitação da Justiça!



## PLANEJAMENTO DA AUDITORIA

- Vide NBC TA 300 - Planejamento.

17

## Principais Objetivos

- Conhecimento sobre as operações, negócio e funcionamento organizacional do cliente
- Planejar horas de auditoria
- Obter cooperação do pessoal da empresa
- Determinar natureza, amplitude e data para os testes de auditoria
  - Controle interno e Revisão analítica
- Identificar, previamente, problemas



## Benefícios do planejamento

- Auxiliar o auditor
  - Atenção às áreas importantes
  - Organizar seu trabalho de forma eficaz e eficiente
  - Seleção dos membros da equipe
  - Facilitar a direção e supervisão
  - Auxiliar na coordenação



## Conhecendo o cliente...

- **Financeira**
  - Principais credores bancários
  - Operações estão gerando recursos?
  - Problemas de liquidez?
  - Fornecedores pagos em dia?
  - Principais clientes
- **Contábil**
  - Princípios contábeis adotados
  - Mantém comparabilidade?



20

## Conhecendo o cliente...

- **Orçamentária**
  - Situação atual do orçamento
- **Pessoal**
  - Política de admissão, treinamento, aumento de salário
  - Recentes saída de funcionários
- **Fiscal e legal**
  - Processos
  - Livros fiscais
  - Mudanças no contrato social



## Conhecendo o cliente...

- **Operações**
  - Principais aquisições de imobilizado, baixa, máquinas paradas, estoque obsoleto
- **Vendas**
  - Situação da empresa frente a concorrência, causas de devoluções, política de garantia
- **Suprimento**
  - Limite de aprovação de compra
  - Sistema de compra



## Conhecendo o cliente...

- **Competência da administração**
  - Partes relacionadas
  - Forma das eleições e designações da administração
  - Composição e propriedade do capital social
  - Planos e objetivos estratégicos da administração
  - Frequência das reuniões

## Identificação prévia de problemas

- Falta de atendimento das normas (CPCs)
- Quebra da comparabilidade
- Novas transações registradas
- Erro no cálculo de depreciação e impostos
- Baixa de provisões
- Ativos registrados com despesa e vice-versa
- Transações registrada com base no regime caixa



23

24

## Relevância

- Identificar eventos relevantes
- Relevantes ou Materiais?
- Com base no julgamento do auditor
- Determinar
  - montante (quantitativo) e
  - natureza (qualitativo)...
  - ... de possíveis distorções.



## DOCUMENTOS E PAPÉIS DE TRABALHO

26



## Papéis de trabalho

- Objetivos
  - Atender às normas de auditoria
  - Evidências de auditoria
  - Acumular provas
  - Auxiliar o auditor na execução do trabalho
  - Facilitar a revisão
  - Base de avaliação
  - Auxílio ao trabalho de outra auditoria
  - Representação na justiça



## Pontos essenciais

- Concisão
- Objetividade
- Limpeza
- Lógica
- Completos



## Tipos de papéis de trabalho

- **Programa de auditoria**

- Objetivos

- Estabelecer a política da firma
- Padronizar procedimentos
- Evitar que sejam omitidos procedimentos importantes
- Melhorar a qualidade dos serviços



## Tipos de papéis de trabalho

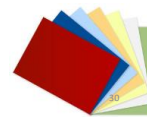
- **Outros papéis de trabalho**

- Cartas de confirmação de terceiros

- Conta corrente bancária, Aplicações financeiras
- Contas a receber, Empréstimos
- Fornecedor a pagar, Seguros

- Cópia de documentos

- Estatuto social, Contratos
- Atas de reuniões...



## Natureza dos papéis de trabalho

- **Corrente**

- Caixa, banco, contas a receber, estoque, investimento, imobilizado, intangível, contas a pagar, imposto de renda, receitas, despesas, questionário de controle interno

- **Permanente**

- Estatuto social, contratos bancários, cartões de assinatura, manuais de procedimentos internos, atas, legislações específicas



## Técnicas de elaboração

- Papéis de trabalho manuais

- à lápis

- Parte superior do papel

- Nome da empresa a ser auditada
- Data base do exame
- Título a conta

- Não deve utilizar verso da folha

- Número e informações na parte superior

- Explicações sobre o trabalho feito na parte inferior





## Técnicas de elaboração

- Símbolos colocados ao lado do número auditado
- Tiques ou outros destaques devem ser feitos com lápis de cor
- Comentários sucintos



- Redação clara
- Indicar as conclusões alcançadas

33

## Papéis de trabalho

ALFA S.A. 31-12-20X0				(1-1)
BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE	
Caixa e bancos	(2-1) R\$ 150.000		Fornecedores	R\$ 200.000
Contas a receber	300.000		Financiamentos	220.000
Estoques	400.000		Obrigações sociais	30.000
Despesas antecipadas	50.000		Imposto de Renda	50.000
	900.000			500.000
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
Contas a receber	100.000		Financiamentos	200.000
ATIVO PERMANENTE			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Investimentos	100.000		Capital social	800.000
Ativo intangível	820.000		Reservas de capital	300.000
Ativo diferido	80.000		Reservas de lucro	200.000
	1.000.000			1.300.000
	R\$ 2.000.000			R\$ 2.000.000

34

### 2-1 Caixa e Banco

ALFA S.A. 31-12-20X0		(2-1)
CAIXA E BANCOS		
Caixa	R\$ 20.000	
Bancos	(2-3) 130.000	
	R\$ 150.000	(1-1)

35

### 2-3 Bancos

ALFA S.A. 31-12-20X0		(2-3)
BANCOS		
Brasil	R\$ 15.000	
Bradesco	20.000	
Itaú	(2-5) 50.000	
Caixa Econômica	45.000	
	R\$ 130.000	(2-1)

36

## 2-6 Banco Itaú

ALFA S.A. 31-12-20X0			BANCO ITAÚ — RECONCILIAÇÃO	
			Extrato bancário	Razão analítico
			R\$	R\$
Saldos em 31-12-20X0			90.000	50.000
(-) Cheques não apresentados:				
Data	Nº	Valor		
28-12-20X0	201	R\$ 3.000		
28-12-20X0	202	8.000		
29-12-20X0	204	9.000		
30-12-20X0	207	R\$ 20.000	(40.000)	
			50.000	50.000

37

## Revisão dos Papéis

- Pontos a serem observados:
  - Se todos os programas foram contemplados
  - Se as análises foram adequadamente preparada
    - Clareza
    - Extensão
    - Natureza
  - Se todos os papéis foram codificados
  - Se há perfeita relação com as demonstrações financeiras
  - Se desvios dos princípios de contabilidade foram considerados pelo auditor



## Custódia dos Papéis de Trabalho

- Não devem ser entregues ou discutidos com terceiros
- Não devem ser discutidos com pessoal dos setores envolvidos
- São de controle constante do auditor
- Arquivamento é no departamento de auditoria

