

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

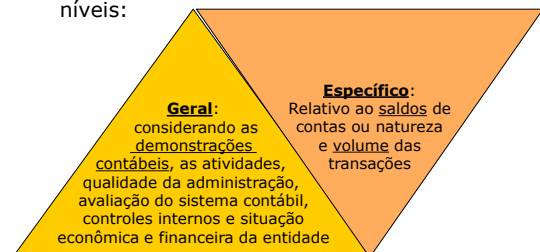
Execução do trabalho

- **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

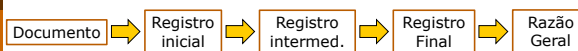
Direção dos testes

- 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