

Auditoria de contas

Finalidades Gerais

- determinar se é **pertencente** à companhia;
- determinar a existência de **restrições** de uso ou de vinculações em **garantia**; e
- determinar se está **corretamente classificado** nas demonstrações financeiras e se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas.

2

Disponível

- É elaborado orçamento financeiro?
- Previsões do orçamento são precisas?
- Fundo fixo: valores excessivos com reposição muito frequente?
- Sobras de caixa e banco são aplicadas?
- Os financiamentos estão nas melhores condições?



Disponível

- **Finalidade Específica:**
 - determinar sua existência, que poderá estar na companhia ou em bancos



4

Disponível



- **Controle interno:**
 - Segregar funções: custódia de valores X contabilização;
 - Definir sistema de autorização e aprovação para pagamento;
 - Conciliações bancárias periódicas e revisadas por pessoa independente da sua preparação;
 - Utilizar duas pessoas independentes para a assinatura de cheques.

5

Disponível – Auditoria

- **Procedimentos:**
 - Contagem deve ser surpresa
 - Conte na presença do responsável pelo caixa
 - Fique atento para situações anormais
 - Testes itens pendentes de pagamentos contabilizados pela empresa e não acusados pelo banco



Lista de verificação



- Todas as contas bancárias são autorizadas pela diretoria?
- Existem contas bancárias inativas?
- Funcionários que lidam com dinheiro: tem seguro fidelidade e tiram férias regularmente?
- Funcionário da seção de caixa também executa os serviços seguintes?
 - Autoriza crédito e aprova descontos?
 - Efetua a conciliação bancária?
 - Guarda as duplicatas a receber?
 - Aprova contas a pagar?
 - Prepara, assina e remete os cheques?

7

Contas a Receber

- **Finalidade específica**
 - Determinar sua existência e representatividade contra os devedores envolvidos



Contas a Receber



• Controle interno:

- Segregar funções: custódia das contas a receber X contabilização
- Autorização para descontos por pessoa independente de sua guarda
- Análise permanente das contas a receber atrasadas e esforço para seu recebimento
- Utilização de recebimentos por via bancária
- Confirmação dos devedores duvidosos

9

Contas a Receber

• Procedimentos

- Obtenha um mapa das contas a receber por idade de vencimento
- Contas em atraso?
- Cálculo de rotação

$$\frac{365}{\frac{\text{Venda do ano a prazo}}{\text{Contas a receber média}}}$$



Estoque



• Controle interno:

- Segregação de função entre a guarda física dos estoques e a de contabilização
- Autorização de compra;
- Utilização de pesquisas de preços para compras;
- Utilização de requisição de materiais para produção;
- Apontamentos das horas trabalhadas na produção;
- Determinação de ponto mínimo de estoque;

11

Estoque

• Controle interno:

- sistema de custo integrado à contabilidade;
- segregação de funções entre o setor de compras e o de recebimento;
- contagem física quando da recepção e emissão de documento comprobatório.



Despesas Antecipadas

- Finalidade Específica

- Determinar se representam gastos efetivos que irão beneficiar o período subsequente



Despesas Antecipadas



- Controle Interno

- Mapa de apropriação mensal das despesas antecipadas
- Sistema de autorização e aprovação para pagamentos
- Estabelecimento de política e critérios contábeis definidos para as despesas antecipadas

14

Investimento

- Determinar se:
 - Investimentos mantidos até vencimento
 - Investimentos disponíveis para venda
 - Investimentos mantidos para negociação



Investimento

- MEP

- Determinar o Patrimônio Líquido da investida
 - Até 60 dias antes
- Ajustes para registro de fatos extraordinário
- E se os critérios contábeis forem diferentes?
- E os resultados não realizados?



16

Investimento

- Instrumentos Financeiros
 - Natureza do título
 - Data da aplicação e de resgate
 - Taxa de rendimento e valor aplicado
 - Valor de mercado
 - Taxa de rendimento é razoável em relação ao mercado?
 - Rendimentos classificados como receitas financeiras



Investimento

- Controle Interno/Procedimentos
 - Cálculo de participação acionária
 - Cálculo de equivalência patrimonial
 - Registro dos números de ações
 - Situação patrimonial das empresas investidas
 - Classificação adequada dos investimentos
 - Acompanhamento dos critérios de avaliação
 - Custo ou Equivalência



18

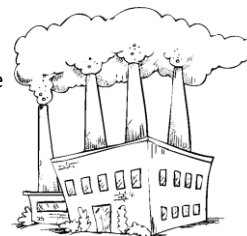
Imobilizado

- Finalidades Específicas - Determinar:
 - sua existência física e a permanência em uso;
 - quais despesas foram capitalizadas
 - se os bens do imobilizado foram adequadamente depreciados
 - a existência de imobilizado penhorado, dado em garantia ou com restrição de uso



Imobilizado

- Procedimentos Específicos:
 - Inspeção física de obras em andamento
 - Confirmar escrituras no cartório
 - Contratos de empréstimos
 - Cálculo da depreciação e *impairment*
 - Exame da conta de correção e reparos
 - Análise de itens obsoletos



Imobilizado

- **Controle físico**

- Código e nome da conta razão geral
- Nome do bem e tamanho
- Forma de compra: fornecedor, endereço, nota fiscal
- Custo de aquisição: NF, frete, seguro
- Quebra de bens
- Taxa de depreciação



Intangível

- **Procedimentos:**

- Custo: valor inicial, baixas, valor final
- Amortização
- Verificar se atendem aos critérios de reconhecimento e mensuração do CPC 04
- Custos incorridos no período x prova documental



Passivo



- **Controles**

- segregação de funções entre o setor de contas a pagar X tesouraria X setor de compras;
- sistema de autorização e aprovação para compras e pagamentos;
- balanceamento periódico entre o setor de contas a pagar e a contabilidade;
- controle de pagamentos para evitar atrasos e consequente multa ou juros de mora.

23

Fornecedor

- Obter relação de fornecedores a pagar
- Confira a soma dessa relação com o razão geral
- Obtenha carta de confirmação para:
 - Conciliar os saldos da carta com o razão
 - Analisar e inspecionar documentos comprobatórios



Imposto

- Analise a provisão constituída no período
- Inspeccionar guias quitadas
- Papel de trabalho contendo
 - LAIR, inclusões e exclusões, taxa do IR
- Valores incluídos e excluídos seguem a legislação do IR?
 - Faltou algo a considerar?



Empréstimos

- Nome do credor
- Tipo de moeda
- Variação cambial e correção monetária
- Classificação entre CP e LP
- Inspeccionar documentos comprobatórios (contratos, avisos bancários)
- Liquidação seguindo as cláusulas dos contratos?



Contratos de Construção

- Receitas antecipadas
- Custos incorridos no ano, custos totais estimados
- Receita total do contrato e a ser apropriada no período
- Percentual de andamento da obra
- Custo e receitas incorridos
- Confirmação com o cliente



Patrimônio Líquido

- **Finalidades Específicas** - Determinar:
 - se as ações ou o título de propriedade do capital social foram adequadamente autorizados e emitidos;
 - se todas as normas descritas nos estatutos sociais, as obrigações sociais e legais foram cumpridas;
- **Controles:**
 - Decisões aprovadas em assembleias
 - Assinatura de cheques para pagamento de dividendos



Patrimônio Líquido

- **Procedimentos Específicos:**
 - Ler atas, registros de ações e transferências de ações
 - Revisar a movimentação da conta de capital
 - Verificar os valores registrados na conta AAP
 - Rever cálculo das reservas
 - Legal: 5% do LL até 20% do capital social realizado
 - Reserva para contingência
 - Reversões?
 - Reserva de lucros a realizar
 - Cálculo dos dividendos

29

Eventos Subsequentes

- Eventos não ajustados ou não revelados adequadamente pela empresa:
 - Relatório de auditoria com ressalva ou ênfase
- Eventos subsequentes:
 - Entre data do término do exercício social e data da emissão do relatório de auditoria
 - Evento deve ser considerado e tratado pelo auditor

30

Eventos Subsequentes

- Eventos subsequentes:
 - Depois do término do trabalho de campo e da data da emissão do relatório, mas antes da divulgação das DFPS
 - Se relevante, auditor deve reabrir trabalho e emitir novo relatório
 - Ocorridos/conhecidos após a divulgação das DFPS

31

Eventos Subsequentes

- Depois do término do trabalho de campo e da data da emissão do relatório, mas antes da divulgação das DFPS
 - a) discutir o assunto com a administração e, quando apropriado, com os responsáveis pela governança;
 - b) determinar se as demonstrações contábeis precisam ser alteradas e, caso afirmativo;
 - c) indagar como a administração pretende tratar o assunto nas demonstrações contábeis.

32

Eventos Subsequentes

- Exemplos
 - Perda em contas a receber pela falência do devedor
 - Pagamento ou sentença judicial
 - Aumento de capital
 - Compra de nova subsidiária
 - Destruição de estoque por sinistro
 - Alteração de controle societário...

33

Receitas

- Comparar NF com pedido de compra
 - Preço unitário
 - Cálculo dos impostos (ICMS, IPI)
- Verificar documentação de embarque
- Verificar se há NF não contabilizada
- Acompanhar junto com a variação anormal de inventário físico

34

Receitas – Red Flags

- Omissão total de uma fonte de receita
- Aumento substancial e inexplicável do patrimônio (da entidade e dos sócios)
- “Gastar por dentro” e “Faturar por fora”
 - os custos e despesas são contabilizado, enquanto as receitas entram em dinheiro vivo e podem ser omitidas
- Contas bancárias em nomes fictícios
- Faturas de vendas sem registro
- Faturas fictícias
- Falta de depósito do valor das vendas a vista na conta bancária da entidade

35

Despesas

- Contas a Receber x **Despesa com PECLD**
- Despesa Antecipada x **Despesa de Seguros**
- MEP x venda de investimento, **REP**
- Imobilizado x **Depreciação, impairment**
- Obrigações x **Despesa IR, 13º salário, férias...**
- Empréstimos x **Variação monetária, cambial e de juros**

36

Despesas – Red Flags

- Excesso inexplicável de custos e despesas sobre os recursos financeiros disponíveis
- Despesas pessoais registradas como despesas da entidade
- Aquisição de bens de capital contabilizadas como despesas e omitidas no ativo imobilizado
- Uso de valores altos para pagamento de transações que normalmente utilizava cheques
- Duplicidade de compras e despesas
- Pagamento a empregados fictícios

37

Outras áreas – Red Flags

- Alteração indevida de registros: estornos
- Manutenção de dois jogos de livro de escrituração
- Irregularidades no exame de Atas de Reuniões da Diretoria e da Administração
- Depoimento de empregados sobre processo fraudulento de determinadas operações
- Rasuras e espaços em branco em livros fiscais
- Evidência de que os livros de escrituração são mantidos em aberto por longos períodos, após o encerramento do exercício

38