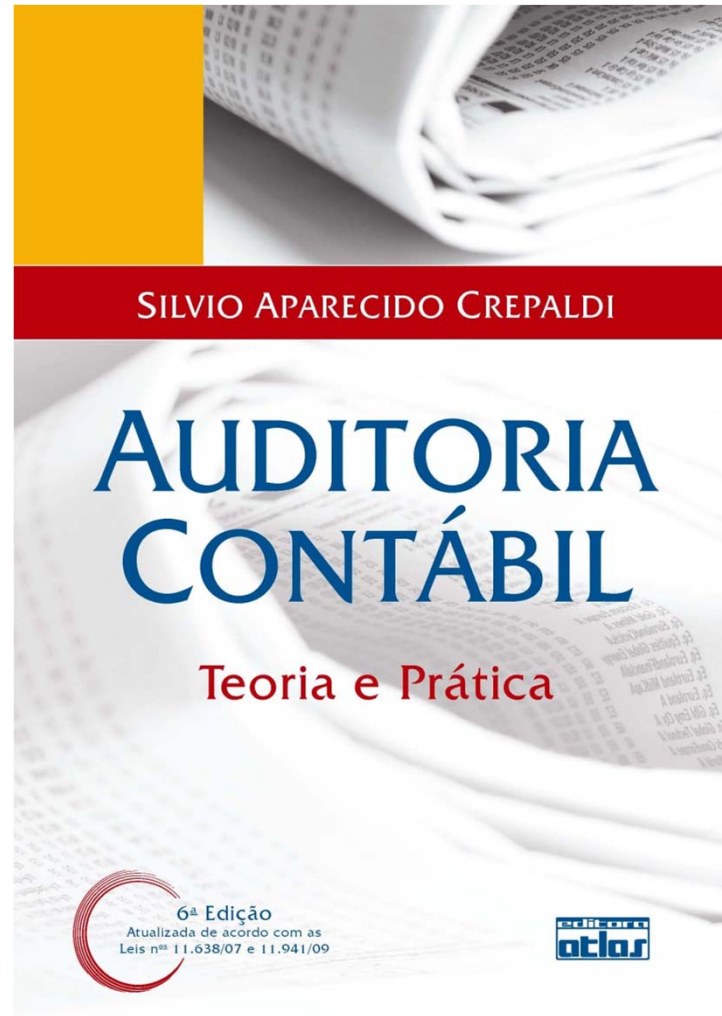


Fundamentos de Auditoria



Auditoria Contábil

A sociedade deseja a apresentação de demonstrações contábeis e divulgações **adequadas e esclarecedoras** à opinião pública.

Auditoria Contábil

O **parecer dos auditores** é o elemento fundamental na extensão que se traduz em sinônimo de **confiabilidade às informações prestadas.**

Auditoria Contábil

INFORMAÇÕES NECESSÁRIAS:

Recursos gerados e aplicados;

- ✓ **Resultado operacional;**
- ✓ **Variação patrimonial;**

Obedeceram a padrões usuais de medição?

Auditoria Contábil

RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

- **Analisar eventos e transações.**
- **Medir e registrar dados de transações.**
- **Classificar e resumir dados registrados.**
- **Preparar demonstrações contábeis de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade.**
- **Distribuir as demonstrações contábeis e parecer de auditor aos acionistas anualmente.**

Auditoria Contábil

IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA

Valendo-se de **normas e padrões** de **natureza técnica e ética**, a auditoria torna-se um elemento fundamental:

- no sistema de informações;
- na medição de desempenho;
- na prestação de contas da administração.

Auditoria Contábil

CONCEITO DE AUDITORIA CONTÁBIL

O levantamento, estudo e avaliação sistemática das transações, procedimentos, operações, rotinas das demonstrações financeiras.

- **Objetiva** mensurar a exatidão dos registros e das demonstrações contábeis.
- **Consiste** em controlar áreas-chaves a fim de evitar situações que propiciem fraudes, desfalques e subornos.

Auditoria Contábil

APLICAÇÃO DA AUDITORIA CONTÁBIL

Somente as **empresas de auditoria contábil ou auditores contábeis independentes**, registrados na Comissão de Valores Mobiliários **poderão auditar as demonstrações financeiras de companhias abertas e das instituições, sociedades ou empresas que integram o sistema de distribuição e intermediação de valores mobiliários, art. 26, Lei 6.385/76.**

Também, terão suas demonstrações auditadas regularmente as empresas que:

Faturar mais que R\$ 300 milhões por ano;

Possuir ativos superior a R\$ 240 milhões, Lei 11.638/2007.

Auditoria Contábil

REFLEXOS DA AUDITORIA SOBRE A RIQUEZA PATRIMONIAL

- ✓ **sob o aspecto administrativo:** contribui para a redução de ineficiência, negligência, incapacidade e improbidade de empregados e administradores;
- ✓ **sob o aspecto patrimonial:** possibilita melhor controle dos bens, direitos e obrigações que constituem o patrimônio;
- ✓ **sob o aspecto fiscal:** é fator de mais rigoroso cumprimento das obrigações fiscais, resguardando o patrimônio contra multas;

Auditoria Contábil

- ✓ **sob o aspecto técnico:** contribui para mais adequada utilização das contas, maior eficiência dos serviços contábeis, maior precisão das informações;
- ✓ **sob o aspecto financeiro:** resguarda créditos de terceiros contra possíveis fraudes e dilapidações do patrimônio, permitindo maior controle dos recursos para fazer face a esses compromissos;
- ✓ **sob o aspecto econômico:** assegura maior exatidão dos custos e veracidade dos resultados, na defesa do interesse dos investidores e titulares do patrimônio.

Auditoria Contábil

FILOSOFIA DA AUDITORIA

Avaliar a política de sistema da empresa, em termos da adequação, comunicação, aceitação, aplicação e controle,

- **se é necessária na situação,**
- **se contribui para atingir os objetivos da empresa,**
- **se permite assegurar a correta utilização dos recursos da empresa, tanto de natureza financeira, econômica e humana.**

Auditoria Contábil

PAPEL DA AUDITORIA

Ser **útil** tanto à empresa quanto aos investidores, que, por meio da análise das demonstrações financeiras, devidamente acompanhadas do **parecer do auditor independente**, podem eleger seguramente as empresas nas quais efetuarão aplicações de sua poupança pessoal em ações.

Auditoria Contábil

Abrange os seguintes aspectos:

- **Assessoria no planejamento tributário;**
- **Controle das atividades e do patrimônio;**
- **Atualização de executivos;**
- **Avaliação de sistemas de informação;**
- **Assessoria na área de controle;**
- **Planos de reorganização;**
- **Expansão de atividades.**

Auditoria Contábil

NATUREZA DA AUDITORIA

Determinar se as demonstrações e respectivos registros contábeis **merecem ou não confiança**, isto é, verificar se refletem, ou não, a situação patrimonial, assim como os resultados das operações que estão sendo examinadas.

Auditoria Contábil

PROCESSO DE ABORDAGEM

- Determinar exatamente o que o conjunto de demonstrações pode representar.
- Decidir os procedimentos aplicáveis para verificar a fidelidade dessas afirmações.
- A seleção das **técnicas** a serem aplicadas e dos **procedimentos** a serem seguidos é definida com o desenvolvimento de um programa.

Auditoria Contábil

A continuidade normal das atividades da entidade auditada compreende o período de 1 ano após a data das demonstrações contábeis.

Auditoria Contábil

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS E DE CONTROLE

VANTAGENS PARA A ADMINISTRAÇÃO:

- ✓ Fiscaliza a eficiência dos controles internos;
- ✓ Assegura melhor correção dos registros contábeis;
- ✓ Opina sobre a adequação das demonstrações;
- ✓ Dificulta desvios de bens patrimoniais e pagamentos indevidos;
- ✓ Possibilita apuração de omissões no registro de receitas;
- ✓ Aponta falhas na organização administrativa e nos controles internos.

Auditoria Contábil

VANTAGENS PARA OS INVESTIDORES:

- ✓ **Contribui para maior exatidão das demonstrações contábeis;**
- ✓ **Possibilita melhores informações sobre a real situação econômica, patrimonial e financeira das empresas;**
- ✓ **Assegura maior exatidão dos resultados apurados.**

Auditoria Contábil

VANTAGENS PARA O FISCO:

- **Permite maior exatidão das demonstrações contábeis;**
- **Assegura maior exatidão dos resultados apurados;**
- **Contribui para maior observância das leis fiscais.**

Auditoria Contábil

MÉTODOS DE AUDITORIA

Os métodos aplicados são:

Pela retrospeção verificam-se os fatos passados já vividos, em fatos patrimoniais já sucedidos.

A análise é o fator predominante, o que realmente caracteriza o método de realização do trabalho.

Auditoria Contábil

TIPOS DE AUDITORIA

AUDITORIA DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.

É o **exame das demonstrações financeiras** por um **profissional independente** com a finalidade de **emitir parecer técnico** sobre a sua finalidade.

Auditoria Contábil

AUDITORIA OPERACIONAL OU DE GESTÃO

Consiste em **revisões metódicas** de:

- programas,
- organizações,
- atividades ou segmentos operacionais dos setores público ou privado,

com a **finalidade** de avaliar e comunicar se os recursos da organização estão sendo usados eficientemente e se estão sendo alcançados os objetivos operacionais.

Auditoria Contábil

Auditoria Tributária

Objetiva:

- ✓ o exame e a avaliação de planejamento tributário,
- ✓ a eficiência e eficácia dos procedimentos e controles adotados para a operação,
- ✓ pagamento e recuperação de impostos,
- ✓ taxas e quaisquer outros ônus de natureza fisco-tributária que incidam nas operações, bens e documentos da empresa.

Auditoria Contábil

Auditoria de Sistemas Informatizados

Compreende o exame e avaliação dos processos de planejamento, desenvolvimento, teste e sistemas aplicativos.

Visa, também, ao exame e avaliação das estruturas lógica, física, ambiental, organizacional, de controle, segurança e proteção de determinados ativos, sistemas aplicativos, *software* e, notadamente, as informações, visando à qualidade de controles internos sistêmicos e de sua observância em todos os níveis gerenciais.

Auditoria Contábil

Auditoria de *Compliance*

Quando se objetiva determinar se certas atividades financeiras ou operacionais de uma entidade obedecem às regras ou regulamentos que a elas se aplicam.

A função de *Compliance* atua mais na fase de definições ou estabelecimento das normas, divulgação e treinamento e no acompanhamento das transações no dia a dia.

Auditoria Contábil

Auditorias Especiais

Abrange a realização de trabalhos especiais de auditoria, não compreendidos na programação normativa da área, solicitados pelos membros dos Conselhos Administrativos, Fiscal, Diretoria ou determinados em legislação específica.

Auditoria Contábil

FUNÇÕES CONTÁBEIS

Tanto os usuários **externos** quanto os **internos** necessitam de informações fidedignas, exatas, apresentadas honestamente e isentas de distorções.

Para se ter essa **confiabilidade**, as informações devem ser examinadas por pessoas devidamente capacitadas, que não a encarregada de prepará-las, portanto, um Auditor.

Auditoria Contábil

De acordo com a **Instrução**

CVM 308/99, a rotatividade na prestação de serviços de auditoria de demonstrações contábeis para a mesma entidade realizada por auditor independente deve ocorrer, no máximo, **a cada cinco anos** consecutivos, com **intervalo mínimo de três anos** para a sua recontratação.

Auditoria Contábil

Obrigado!

Perguntas?

Prof. Dr. Silvio Aparecido Crepaldi

www.professorcrepaldi.com.br

professorcrepaldi@uai.com.br