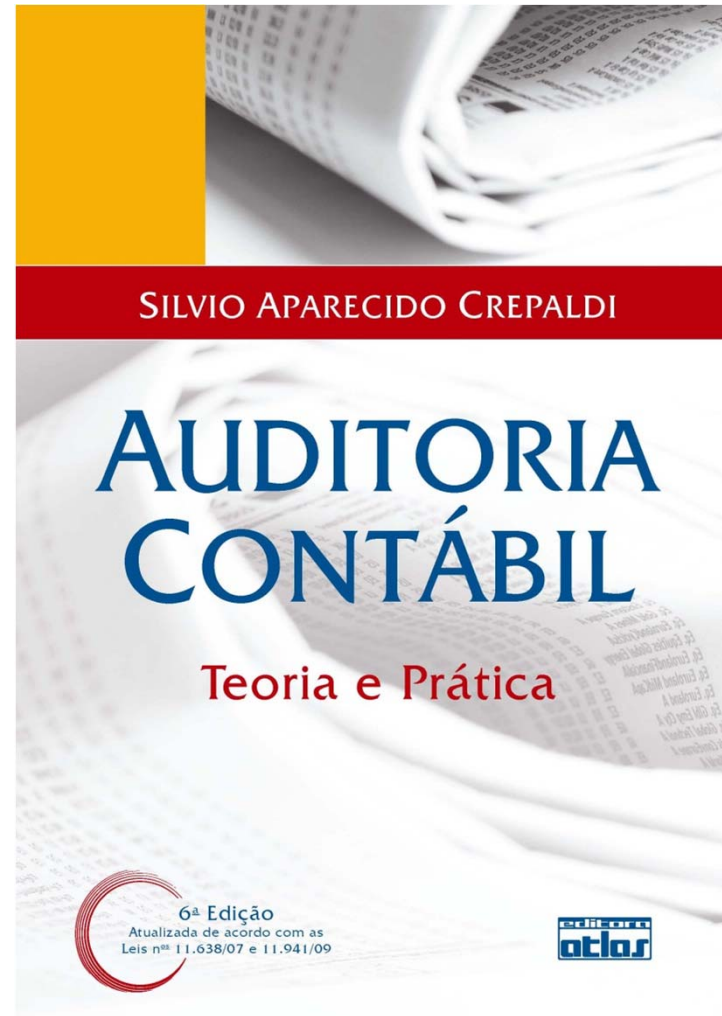


# Programas de Auditoria para Contas do Ativo



# Auditoria Contábil

ATIVO	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
<b>CIRCULANTE</b>	<b>CIRCULANTE</b>
Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras Contas a Receber Estoques Impostos a Recuperar Despesas do Exercício Seguinte	Fornecedores Financiamentos Salários e Encargos Sociais Dividendos e Juros sobre Capital Próprio Imposto de Renda a Pagar Impostos a Recolher Adiantamentos de Clientes
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>NÃO CIRCULANTE</b>
Realizável a Longo Prazo Investimentos Imobilizado Intangível	Financiamentos Impostos e Contribuições a Recolher
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>
	Capital Social Reservas de Capital Ajustes de Avaliação Patrimonial – Lei nº 11.638/07
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO e PL</b>

# Auditoria Contábil

---

**Para elaboração e aplicação dos programas de auditoria para as contas do Ativo, deve-se estar sempre atento aos objetivos a serem atingidos, sendo:**

- ✓ **Determinar se foram utilizados os Princípios Fundamentais de Contabilidade, em bases uniformes;**

# Auditoria Contábil

---

- ✓ **Determinar se está corretamente classificado nas demonstrações contábeis e se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas;**
- ✓ **Apurar se realmente existem todas as disponibilidades mencionadas no balanço;**
- ✓ **Assegurar-se de que existem todas as disponibilidades que deveriam existir;**

# Auditoria Contábil

---

- ✓ **Assegurar-se de que os títulos negociáveis e as inversões financeiras existem realmente e são de propriedade da empresa em exame;**
- ✓ **Assegurar-se, ainda, de que todos os rendimentos produzidos foram devidamente recebidos e contabilizados;**
- ✓ **Apurar se as contas a receber de clientes são autênticas e se têm origem em transação relacionada com vendas;**

# Auditoria Contábil

---

- ✓ Apurar se os valores apresentados são efetivamente realizáveis;
- ✓ Assegurar-se de que os estoques existem fisicamente e são de propriedade da empresa auditada;
- ✓ Determinar se os estoques são apropriados para sua finalidade e se têm condições de realização, isto é, verificar se há obsolescências, defeitos, má conservação etc.;
- ✓ Examinar os critérios de avaliação e a adequação desses critérios, tendo em vista os princípios fundamentais de contabilidade e a correção dos cálculos;

# Auditoria Contábil

---

- ✓ **Verificar a existência e propriedade dos procedimentos aplicados a investimentos relevantes;**
- ✓ **Constatar a existência, posse e propriedade dos bens imobilizados,**
- ✓ **Examinar a adequação de contabilização dos custos, correção e depreciação do imobilizado, sua classificação contábil, consideradas a natureza, vida útil e utilização dos mesmos.**

# Auditoria Contábil

---

## PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

O objetivo global de um exame de auditoria é dar aos auditores provas suficientes para fundamentar seu parecer sobre as demonstrações financeiras, em sua totalidade.

# Auditoria Contábil

---

## OBJETIVOS E PROCEDIMENTOS

Embora os objetivos de auditoria possam variar ligeiramente de um tipo para outro ativo, eles aplicam-se, de modo geral, a quase todos os tipos.

- ✓ Existência.
- ✓ Avaliação.
- ✓ Autorização.
- ✓ Propriedade.
- ✓ Restrições.
- ✓ Exatidão de valores.
- ✓ Utilidade.
- ✓ Apresentação nas demonstrações.

# Auditoria Contábil

---

## **AUDITORIA DE CAIXA E BANCOS**

**Os procedimentos devem ser definidos em função dos objetivos do auditor. Uma vez que o Caixa é considerado um bem que envolve grande risco é relativamente difícil de ser controlado; os procedimentos de auditoria a ele destinados tendem a ser mais extensos e mais detalhados que as outras áreas.**

# Auditoria Contábil

---

## **Verificar:**

- ✓ Encaixe (numerário em mãos);
- ✓ Caixa depositado;
- ✓ Depósito em trânsito;
- ✓ Cheques em circulação;
- ✓ Existência de cheques antigos.

# Auditoria Contábil

---

## **DESFALQUES NO CAIXA**

**O número de métodos criados para se dar desfalques no Caixa talvez só seja igualado pelo número de pessoas que tentaram até hoje dar desfalques.**

# Auditoria Contábil

---

Há dois tipos comuns de desfalques não encobertos, que são:

***Lapping*** se faz com cobranças de contas a receber e consiste em desviar os resultados de cobranças, substituindo-se o montante desviado por cobranças posteriores.

# Auditoria Contábil

---

***Kiting*** é um tipo de desfalque de Caixa que envolve os desembolsos aí feitos. É, essencialmente, um sistema de encobrir faltas de dinheiro com transferências, em cheques, não registradas.

# Auditoria Contábil

---

**Caixa e Bancos (disponível): relação de tipos de erros das demonstrações financeiras, objetivos de auditoria e testes substantivos de auditoria.**

**LIVRO PÁGINA 422**

# Auditoria Contábil

---

## **AUDITORIA DE CONTAS A RECEBER**

**Verificar a propriedade; existência real e a exatidão dos valores; determinação da rentabilidade da cobrança; descoberta de quaisquer ônus referentes às contas a receber e determinação da melhor forma de apresentação das demonstrações financeiras.**

# Auditoria Contábil

---

## EVIDÊNCIAS EXTERNAS – CONFIRMAÇÃO

É a confirmação direta do débito com o devedor.

O auditor pode usar um pedido de confirmação:

✓ **Positivo** – pede ao devedor que responda se a informação constante do pedido é correta ou incorreta. Se for incorreta, o devedor deverá apontar o erro.

**PÁGINA 424**

✓ **Negativo** – para solicitar ao devedor que responda apenas se a informação está errada. **PÁGINA 425**

# Auditoria Contábil

---

**Evidência Interna** – teste dos registros contábeis e exame da documentação hábil.

**Procedimentos Analíticos** – analisar, pelos vencimentos, os saldos de contas a receber.

**Controle Interno** – segregação de tarefas; autorizações e procedimentos de faturamento.

# Auditoria Contábil

---

- ✓ Segregação de tarefas;
- ✓ Autorizações;
- ✓ Procedimentos de faturamento;
- ✓ Apresentação de Contas a Receber nas Demonstrações Financeiras.

# Auditoria Contábil

---

**Contas a Receber: relação de tipos de erros das demonstrações financeiras, objetivos de auditoria e testes substantivos de auditoria.**

**Página: 428**

# Auditoria Contábil

---

## AUDITORIA DE ESTOQUES

- **Determinação de que há bom controle sobre os estoques;**
- **Verificação de que o cliente é realmente o proprietário do estoque;**
- **Determinação de quantidades de estoque em mãos do cliente;**
- **Averiguação e certeza de que o cliente atribui preço adequado a seu estoque;**
- **Determinação se há ônus sobre o estoque;**
- **Determinação da possibilidade de venda do estoque existente;**
- **Determinação da forma correta de apresentação do estoque nas demonstrações financeiras.**

# Auditoria Contábil

---

## **OBSERVAÇÃO DO ESTOQUE**

**Esse procedimento ajuda os auditores a atingirem vários objetivos, inclusive aqueles relativos à propriedade, quantidades, existência real e possibilidade de venda.**

**Uma observação bem feita do estoque deve dar ao auditor a certeza com relação às características físicas, qualitativas e quantitativas dos estoques.**

# Auditoria Contábil

---

## PROCEDIMENTOS DO CLIENTE

**Antes de iniciar a contagem física dos estoques, propriamente dita, o cliente deve dar instruções específicas a todos os empregados sobre o que fazer durante a contagem física.**

**Não cabe ao auditor contar (fazer levantamento) enquanto observa uma contagem de estoque e, sim, verificar a mesma, na base de teste e determinar, em geral as providências para que os resultados sejam exatos. **PÁGINA 431****

# Auditoria Contábil

---

**Estoques: relação de tipos de erros das demonstrações financeiras, objetivos de auditoria e testes substantivos de auditoria.**

**PÁGINA 436**

# Auditoria Contábil

---

## AUDITORIA DO IMOBILIZADO

- Determinar sua existência física e a permanência em uso;
- Determinar se pertence à empresa;
- Determinar se foram utilizados os princípios fundamentais de contabilidade;
- Determinar se o imobilizado não contém despesas capitalizadas e, por outro lado, as despesas não contém itens capitalizáveis;
- Determinar se os bens do imobilizado foram adequadamente depreciados monetariamente em bases aceitáveis;
- Determinar a existência de imobilizado penhorado, dado em garantia ou com restrição de uso;

# Auditoria Contábil

---

## CAMPO DE EXAME

**Compreende os direitos que tenham por objeto bens destinados à manutenção das atividades da empresa, ou exercidos com essa finalidade, inclusive os de propriedade industrial ou comercial.**

**Estão igualmente incluídas no campo de exame as contas retificadoras do ativo imobilizado que digam respeito às depreciações, amortizações e exaustões.**

# Auditoria Contábil

---

## REVISÃO DO CONTROLE INTERNO

- Alguns pontos de controle interno que podem ser comumente encontrados:
- Contagens físicas periódicas;
- Balancete periódico entre as fichas individuais do imobilizado com os registros contábeis;
- Sistema de autorização para aquisições e vendas de bens do imobilizado;
- Sistema de comunicação para os casos de transferências, obsolescência ou baixas de bens do imobilizado;
- Limites de capitalização quanto a valores e tempo de vida útil;
- Segregação de funções entre o setor de compras e a recepção dos bens do imobilizado.

# Auditoria Contábil

---

## PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

**Exame físico;**

**Confirmação;**

**Documentos originais;**

**Cálculo;**

**Escrituração;**

**Investigação;**

**Inquérito;**

**Registros Auxiliares;**

**Correlação;**

**Observação.**

**PÁGINA 440 E 441**

# Auditoria Contábil

---

**Ativo Imobilizado: relação de tipos de erros das demonstrações financeiras, objetivos de auditoria e testes substantivos de auditoria.**

**PÁGINA 442**

# Auditoria Contábil

---

**Baixas, Depreciação, Exaustão e Amortização:  
relação de tipos de erros das demonstrações  
financeiras, objetivos de auditoria e testes  
substantivos de auditoria.**

**PÁGINA 443**

# Auditoria Contábil

---

## AUDITORIA DE INVESTIMENTOS

Determinar:

- ✓ A existência de um sistema adequado de controle interno sobre investimentos e lucros deles decorrentes;
- ✓ Que os investimentos apresentados nos registros do cliente realmente existem e são de propriedade deste;
- ✓ A avaliação adequada para os investimentos e de apresentação correta dos mesmos nas demonstrações financeiras;
- ✓ A descoberta e divulgação de eventuais ônus sobre os investimentos;
- ✓ O registro adequado de resultados e de receitas com investimentos.

# Auditoria Contábil

---

## EXAME E CONFIRMAÇÃO

Quando há títulos envolvidos, considera-se boa prática o auditor examiná-los e confrontá-los com a contagem feita pelo cliente.

Se esse procedimento for impraticável, uma alternativa pode ser a confirmação com o encarregado externo da custódia dos bens.

# Auditoria Contábil

---

## PROCEDIMENTOS DE AVALIAÇÃO

Os investimentos, em geral, são apresentados nas demonstrações financeiras pelo custo ou pelo preço de mercado, o que for mais baixo.

Nos caso em que o investidor exerce algum controle sobre a investida, recomenda-se o método da participação proporcional no patrimônio líquido e quando se trata de empresas submetidas a regulamentação especial, os investimentos são apresentados pelo valor de mercado.

# Auditoria Contábil

---

**Investimentos e outros ativos: relação de tipos de erros das demonstrações financeiras, objetivos de auditoria e testes substantivos de auditoria.**

**LIVRO PÁGINA 448**

# Auditoria Contábil

---

**Estudo de Caso**

**Página: 449**

# Auditoria Contábil

---

**Obrigado!**

**Perguntas?**

**Prof. Dr. Silvio Aparecido Crepaldi**

**[www.professorcrepaldi.com.br](http://www.professorcrepaldi.com.br)**

**[professorcrepaldi@uai.com.br](mailto:professorcrepaldi@uai.com.br)**