



CONB  CON <sup>20</sup>/<sub>19</sub>



# Aplicação de técnicas e procedimentos de Auditoria em seu negócio contábil

Contadora, atuante no mercado de trabalho desde 2014, tendo como foco Auditoria Externa e Consultoria Contábil. Graduada pela Universidade Federal da Bahia, onde atualmente cursa o Mestrado em Contabilidade e Finanças. Pesquisadora acerca das temáticas contábeis e financeiras, vem disseminando conhecimento através das redes sociais, bem como por meio de palestras e eventos. Atuante no Conselho Regional de Contabilidade do Estado da Bahia como e membro das comissões de normas de auditoria do CRC-BA e Jovens Lideranças.

Catarina Amaral

Auditoria é um exame sistemático das atividades desenvolvidas em determinada área e, que tem o objetivo de **averiguar** se estas estão de acordo com as disposições planejadas e/ou estabelecidas previamente.

## Palavras-chave:

- Adequação;
- Conformidade;
- Eficácia;
- Eficiência;
- Segurança; e
- Confiabilidade;

## História da Auditoria:

- Períodos antes de Cristo;
- Disseminação no período da Revolução Industrial.

## História da Auditoria – No Brasil

- Períodos anteriores a 1808;
- 1911 – Instalação da 1ª empresa de Auditoria Independente.
- 1945 – Decreto Lei – N° 7.988 – de 22 setembro de 1945;
- 1965 – Lei – N° 4.728;
- 2010 – Convergência para as Normas Internacionais de Auditoria.

## História da Auditoria – No Brasil

- Períodos anteriores a 1808;
- 1911 – Instalação da 1ª empresa de Auditoria Independente.
- 1945 – Decreto Lei – N° 7.988 – de 22 setembro de 1945;
- 1965 – Lei – N° 4.728;
- 2010 – Convergência para as Normas Internacionais de Auditoria.

Atualmente, os principais órgãos relacionados à auditoria no Brasil são:

- Comissão de Valores Mobiliários - CVM;
- Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON;
- Conselho Federal de Contabilidade – CFC;
- Instituto dos Auditores Internos do Brasil – Audibra.



## Tipos de Auditoria:

- Auditoria das demonstrações financeiras;
- Auditoria de Conformidade;
- Auditorias Operacionais;

## Tipos de Auditoria:

- Frequência:

Permanente ou ocasional;

- Objeto (Aspecto temporal):

Auditoria de informação histórica ou prospectiva;

- Tipo de contrato

Obrigatoriedade ou auxílio no planejamento;

Tipos de Auditoria:

AUDITORIA INTERNA X AUDITORIA EXTERNA

## Auditoria interna x Auditoria Externa

- Objetivos;
- Destinatários;
- Metodologia;
- Periodicidade;
- Áreas;

## Auditoria Externa - Obrigatoriedade:

### **Empresas de grande porte:**

- Receita bruta anual > R\$ 300.000.000;
- Ativo total > R\$ 240.000.000.

### **Entidades filantrópicas:**

#### Isenção de pagamento de contribuições:

- Receita bruta anual superior aos limites fixado pela Lei Complementar 123 de 2006;

#### Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos :

- Receita bruta anual for superior a R\$ 2.400.000

## Auditoria Externa:

- Objetivo;
- Materialidade e relevância;
- Riscos: Detecção e distorção relevante;

# Auditoria Externa:

## Procedimentos:

- Contagem física;
- Confirmação com Terceiros;
- Conferência de Cálculos;
- Inspeção de Documentos;
- Observação;
- Reexecução;
- Procedimentos Analíticos; e
- Indagação.

## Auditoria Externa:

### Benefício:

- Averiguação de registros contábeis;
- Análise de pagamentos de despesas indevidos, bem como omissão de receitas;
- Averiguação de falhas no que tange a Administração e Controle Interno;



## Auditoria Externa:

### Benefício:

- Auxílio à tomada de decisão;
- Aumento da confiabilidade das informações contábeis divulgadas;
- Compliance as normas internas e externas as quais a organização está submetida;
- Precaução a fraudes e erros.

## Auditoria Interna:

Com uma visão sistêmica o auditor interno irá emitir opinião e sugerir melhoria no que se refere aos sistemas de informações, aos controles internos e aos riscos inerentes às atividades e ao cumprimento dos objetivos empresariais.

# Auditoria Interna:

## Benefício:

- Conformidade e Compliance;
- Avaliação dos controles internos;
- Detecção de riscos e falhas;
- Correção de falhas;
- Confiabilidade;
- Auxílio à tomada de decisão;

UM OCEANO AZUL.





Contato:

71 – 3346-1550

71 – 99605-1194



[br.linkedin.com/in/catarina-amaral-136b88167](https://br.linkedin.com/in/catarina-amaral-136b88167)



[@dizaicontadora](https://www.instagram.com/dizaicontadora)



[facebook.com/dizaicontadora](https://facebook.com/dizaicontadora)