

CONB CON 2020

Congresso Online Brasileiro de Contabilidade





Auditoria Independente em um mundo remoto



Angela Zechinelli Alonso

Contadora, Auditora, Perita Contábil. Conselheira do CRCSP.

Acadêmica na cadeira nº 36 da Academia Paulista de Contabilidade (APC), com pós-graduação nas áreas de Auditoria e Controladoria e Jornalista.

Empresária Contábil, sócia da Alonso, Barretto & Cia. Auditores Independentes e conselheira do Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo (CRCSP).

Representa o Ibracon e o CFC no Fórum Permanente das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte, do Ministério da Economia.

Co-autora e Coordenadora Acadêmica do livro “Acadêmicos explicam os Pronunciamentos Contábeis”, da Academia Paulista de Contabilidade.

Presidiu o Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon - 5ª Seção Regional – SP) na gestão 2003-2004. Foi coordenadora e professora do curso de Ciências Contábeis.

Agraciada com a medalha Joaquim Monteiro de Carvalho pelo CRCSP.



Objetivos do trabalho de Auditoria Independente

O QUE É AUDITORIA

“O objetivo da auditoria é **aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis** por parte dos usuários”

As normas de auditoria não distinguem a abordagem de auditoria necessária para uma entidade constituída por uma única pessoa daquela necessária para uma entidade que emprega centenas de pessoas.

Uma auditoria é uma auditoria.

Consequentemente, a abordagem básica para uma auditoria não muda simplesmente porque a entidade é pequena.



Visão geral sobre as Normas Nacionais e Internacionais de Auditoria Independente

Código de Ética										
Normas Brasileiras de Contabilidade										
Contabilidade			Auditoria Independente				Auditoria Interna		Perícia	
PROF				Normas Profissionais do Auditor Independente – NBC PA				Normas Profissionais do Auditor Interno NBC PI		Normas Profissionais do Perito NBC PP
	SOCIETÁRIA NBC TS	S. PÚBLICO NBC TSP	ESPECÍFICA NBC TE	AUDITORIA NBC TA	REVISÃO NBC TR	ASSEGU- RAMENTO NBC TO	OUTROS NBC TSC	AUD. INTERNA NBC TI		PERÍCIA NBC TP
Técnicas										



Auditoria baseada em Riscos





Benefícios de uma Auditoria baseada em riscos



Flexibilidade de tempo quando o trabalho de auditoria precisa ser executado



Esforço da equipe de auditoria focado em áreas chave



Procedimentos de auditoria focados em riscos específicos



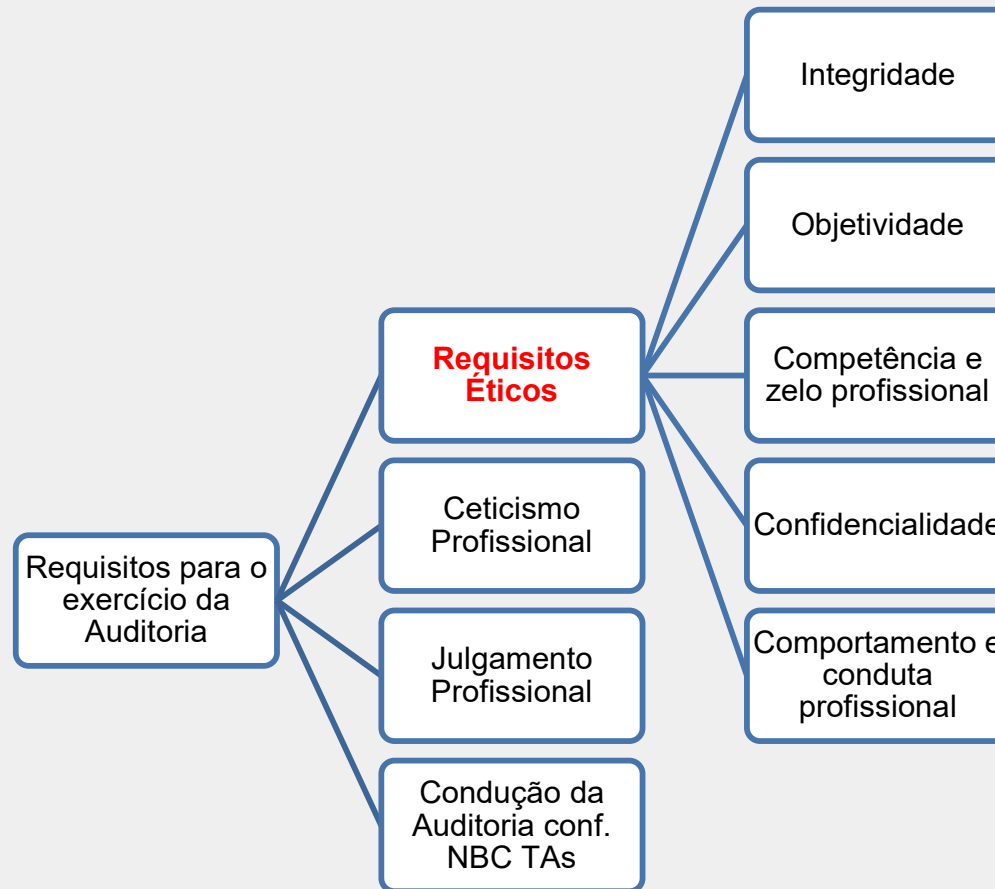
Entendimento dos controles internos



Comunicação tempestiva de assuntos de interesse da administração

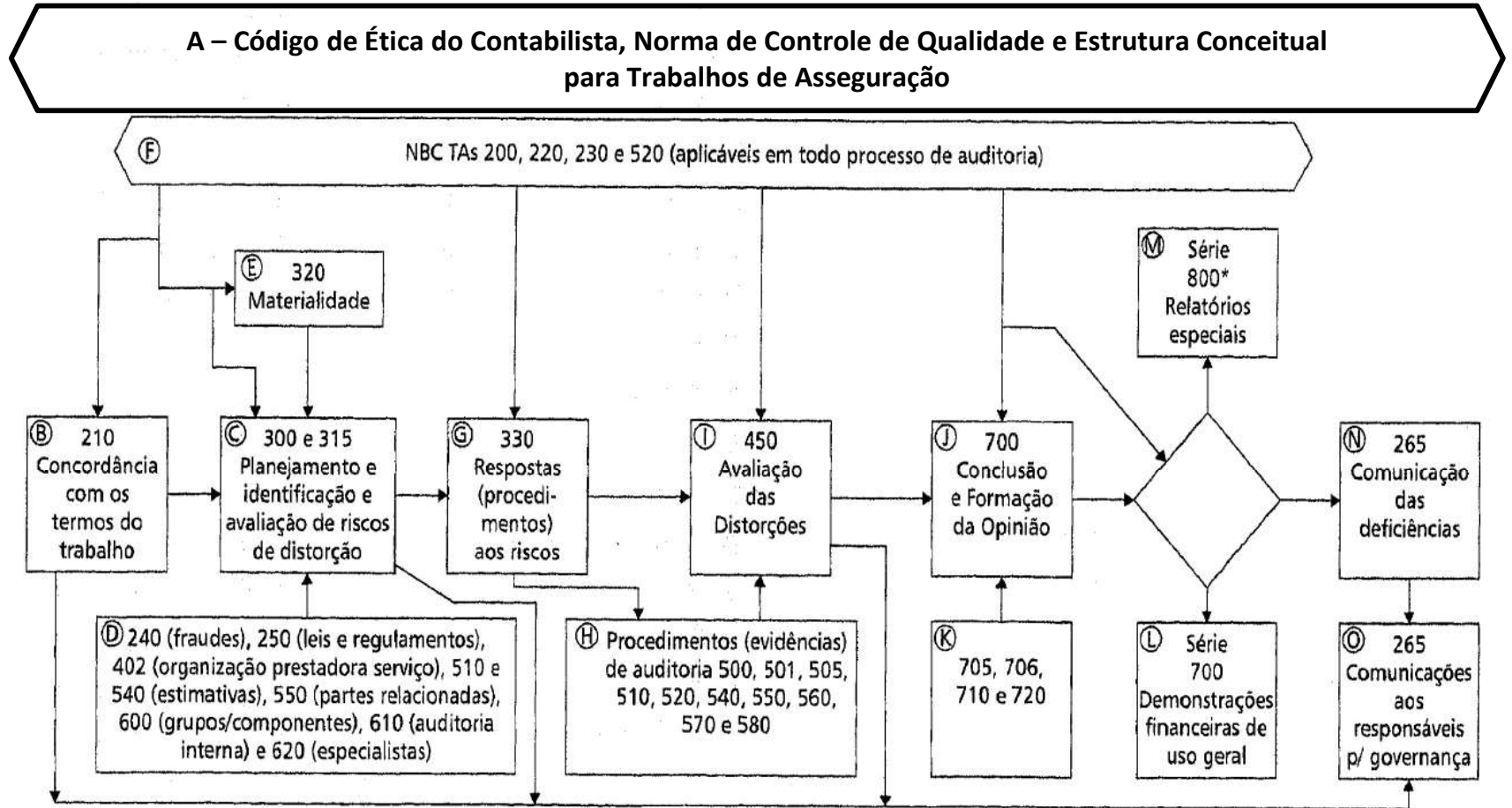


NBC TA 200 e Código de Ética





Estrutura Lógica das Normas (fluxograma de uma auditoria)



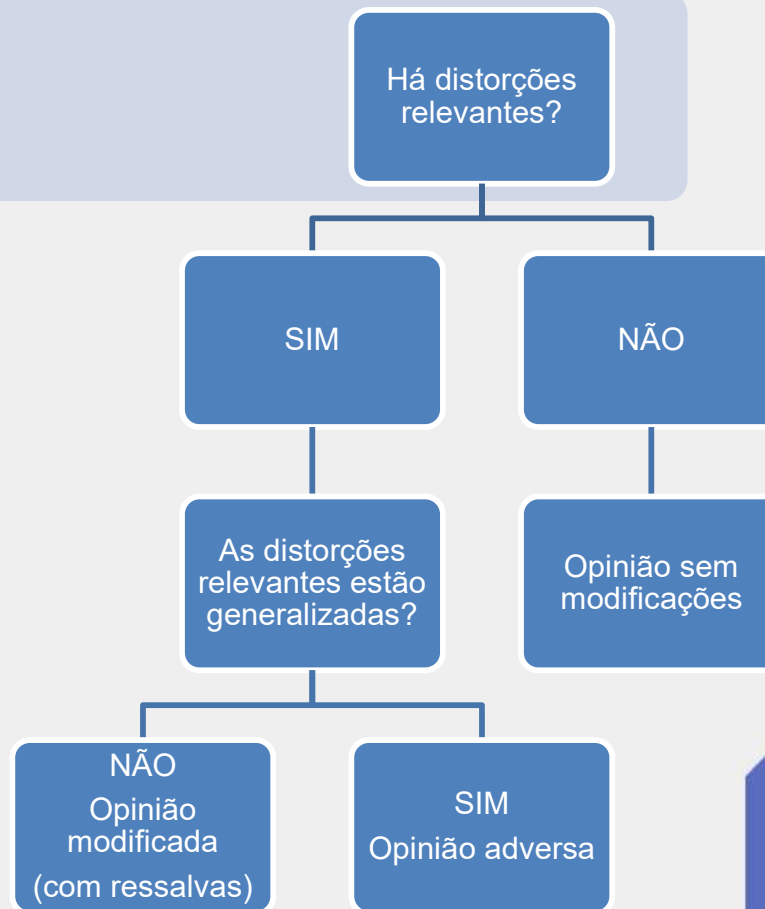
* Inclui também parte da 700 naquilo que se refere a estruturas de conformidade.

Fonte: MANUAL DE AUDITORIA E REVISAO DE DEMONSTRAÇÕES: FINANCEIRAS, Claudio G. Longo



Opinião do Auditor Independente

O Auditor
OBTEVE
evidências
suficientes





Opinião do Auditor Independente

O Auditor
NÃO obteve
evidências
suficientes

Há distorções
relevantes?

SIM

Se existem
distorções
relevantes estão
generalizadas?

NÃO
Opinião
modificada
(com ressalvas)

SIM
Se abstém de
opinar



Comunicação com os Responsáveis pela Governança

NBC TA 260 - Comunicação com os Responsáveis pela Governança

A carta de comentário não é mais necessária para as auditorias não cotadas **MAS:**

- É ainda necessário para comunicar os pontos oralmente e documentar o que foi discutido
- Há agora mais de se comunicar (por exemplo, pontos de vista sobre as práticas contábeis, dificuldades significativas encontradas durante a auditoria)
- Onde você identificou deficiências significativas no controle interno, estes devem ser comunicados por escrito
- É uma questão de julgamento se uma deficiência de controle interno é significativo.



Desenvolvimento da Auditoria

AVALIAÇÃO DE RISCOS

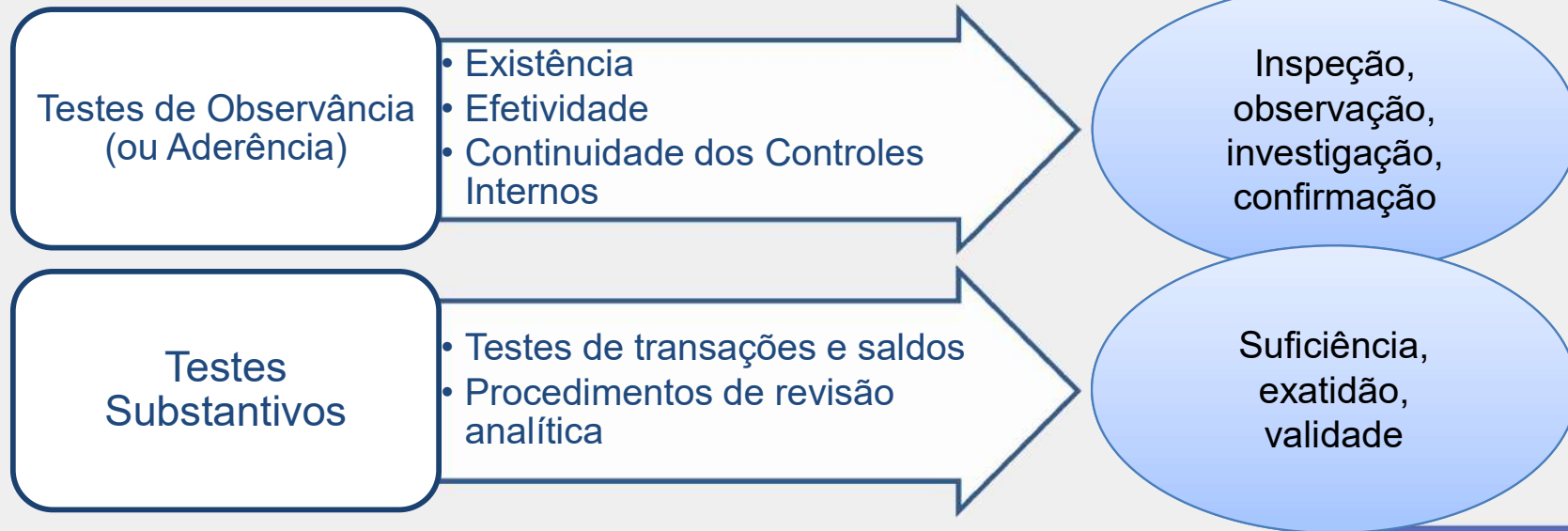
- Atividades preliminares e aceitação do trabalho
- Planejamento da Auditoria
- Avaliação de riscos de distorções relevantes

DESENVOLVIMENTO DO TRABALHO

- Planejar respostas aos riscos avaliados
- Executar o trabalho
- Testes de controle
- Testes substantivos
- Reduzir o risco de auditoria a nível aceitavelmente baixo

FINALIZAÇÃO

- Avaliar evidências obtidas
- Elaborar relatório com conclusão baseada nas constatações
- Discussão dos resultados





Principais procedimentos de Auditoria

Inspeção

- Exame de registros ou documentos originais
- Interna ou externa
- Em papel, forma eletrônica ou outras mídias
- Exame físico de um ativo

Observação

- Exame do processo ou procedimento executado por outros

Confirmação Externa (Circularização)

- Resposta de um terceiro
- Em papel, forma eletrônica ou outras mídias
- Não se restringe a saldos contábeis

Recálculo

- Verificação da exatidão matemática de documentos ou registros
- Manualmente ou eletronicamente

Procedimentos analíticos

- Avaliação das informações feitas por meio de estudo das relações plausíveis entre dados financeiros e não financeiros
- Investigação de flutuações e relações identificadas que sejam inconsistentes com outras informações relevantes ou que se desviem significativamente dos valores previstos (atipicidades), Revisão analítica

Indagação (Inquérito)

- Busca de informações junto a pessoas com conhecimento
- Financeiro e não financeiro
- Dentro ou fora da entidade

Reexecução

- Execução independente, pelo auditor, de procedimentos ou controles que foram originalmente realizados como parte do controle interno da entidade





Constatações

O cliente está adotando trabalho remoto.

No cliente, as pessoas usam máscaras.



Procedimentos que requerem presença física do Auditor X procedimentos remotos

1. Planejamento
2. Reunião de equipe
3. Testes
4. Circularizações
5. Reuniões com o cliente
6. Contagem física / Exame físico / Inspeção
7. Indagações
8. Documentação
9. Comunicação com os responsáveis pela Governança (NBC TA 260)



NBC TA 501 - Evidência de Auditoria

Considerações Específicas para Itens Selecionados

501.4. Se o estoque for relevante para as demonstrações contábeis, o auditor deve obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre a existência e a condição do inventário por:

- (a) Participação na contagem física dos estoques, salvo se impraticável, a:
 - (i) Avaliar as instruções e os procedimentos da administração para registrar e controlar os resultados da contagem física dos estoques da entidade;
 - (ii) Observar o desempenho dos procedimentos de contagem da administração;
 - (iii) Inspeccionar o inventário; e
 - (iv) Executar testes de contagem;
- (b) execução de procedimentos de auditoria sobre os registros finais de estoque da entidade para determinar se refletem com precisão os resultados reais da contagem de inventário.



Novas formas de relacionamentos com o cliente e com a equipe do Auditor



**Uma mudança deixa
sempre patamares para
uma nova mudança.**

Maquiavel



facebook.com/AlonsoBarretto

www.alonso.com.br

CONB  CON 2020