

André Amorim
Finanças Corporativas

Auditoria

• contato@andreamorim.com.br
• www.andreamorim.com.br

Anhanguera

1

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria

A Documentação dos Papéis de Trabalho
O trabalho do auditor interno deve ser formalizado em papéis de trabalho de auditoria.

Anhanguera

2

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria

A Documentação dos Papéis de Trabalho
As funções dos papéis de trabalho de auditoria são:

1. Registrar as evidências do trabalho de auditoria executado, fundamentando a conclusão e opinião do auditor.

Anhanguera

3

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Execução do Trabalho de Auditoria

1. A Evidência da Auditoria

A Documentação dos Papéis de Trabalho

As funções dos papéis de trabalho de auditoria são:

2. Possibilitar a revisão do trabalho de auditoria.
3. Registrar o histórico da auditoria, sendo a base para o planejamento de auditorias futuras.

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

4

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Execução do Trabalho de Auditoria

1. A Evidência da Auditoria

A Documentação dos Papéis de Trabalho

Os requerimentos mínimos para a formalização do papel de trabalho são:

1. Nome
2. Referência
3. Objetivo do Teste
4. Período analisado

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

5

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Execução do Trabalho de Auditoria

1. A Evidência da Auditoria

A Documentação dos Papéis de Trabalho

Os requerimentos mínimos para a formalização do papel de trabalho são:

5. Procedimentos
6. Critério de Amostragem
7. Resultado da Análise
8. Elaborado por e Data

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

6

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
As técnicas de procedimentos de auditoria podem ser categorizadas:

- Observação
- Indagação
- Análise

 

10

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
As técnicas de procedimentos de auditoria podem ser categorizadas:

- Verificação
- Investigação
- Avaliação

 

11

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
As técnicas de procedimentos de auditoria podem ser categorizadas:

- Verificação
- Investigação
- Avaliação

 

12

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**

Observação:

- A observação deve ser documentada
- É preliminar à confirmação por outros procedimentos
- Ocorre durante a pesquisa das características físicas do local e fluxo de trabalho
- Pode eventualmente detectar exposições a riscos.

 André Amorim
Empresário Cooperativista

 Anhanguera

13

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**

Indagar

- **Pode ser conduzida de forma oral ou escrita:**
- A indagação oral é a mais comum, e provavelmente a mais difícil já que requer habilidades de comunicação e relacionamento interpessoal.

 André Amorim
Empresário Cooperativista

 Anhanguera

14

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**

Indagar

- **Pode ser conduzida de forma oral ou escrita:**
- A informação oral deve ser confirmada através de indagação a pelo menos outra pessoa.

 André Amorim
Empresário Cooperativista

 Anhanguera

15

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
Indagar
 - **Pode ser conduzida de forma oral ou escrita:**
 - Pode ser utilizada para confirmar a veracidade de documentação física apresentado pelo auditado, por exemplo através de um questionário padrão.

 

16

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
Análise

É a compreensão do todo através do estudo de suas partes, e o relacionamento entre as partes:

 - São geralmente utilizados para a validação de saldos Investigação de contas, funções operacionais ou um processo.

 

17

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
Análise

É a compreensão do todo através do estudo de suas partes, e o relacionamento entre as partes:

 - Através de revisões analíticas, o auditor interno pode averiguar o comportamento de valores significativos através de índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios.

 

18

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Verificação

É o processo de corroboração e comparação entre itens:

- Comparar um documento com uma declaração verbal
- Comparar saldos de razões contábeis gerais com Avaliação razões contábeis analíticos.

 

19

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Verificação

É o processo de corroboração e comparação entre itens:

- Comparar uma aprovação gerencial com uma diretriz de autorização.

 

20

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Investigação

É a busca sistemática por fatos ocultos, por exemplo quando há desvio de conduta ou outras condições suspeitas:

- Deve ser um processo diferente de “análise” e “verificação”.

 

21

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Investigação

É a busca sistemática por fatos ocultos, por exemplo quando há desvio de conduta ou outras condições suspeitas:

- Quando há um desvio de conduta, o procedimento de investigação é chamado de “inquérito”.

 

22

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Avaliação

Qualquer trabalho de auditoria obrigatoriamente necessita de uma avaliação do auditor interno:

- A avaliação é baseada em julgamento profissional.
- A avaliação determina a significância dos resultados e possivelmente pode indicar a ação corretiva.

 

23

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Avaliação

Qualquer trabalho de auditoria obrigatoriamente necessita de uma avaliação do auditor interno:

- É o passo após a “análise” e “verificação”
- É o resultado definitivo aos fatos encontrados, em relação aos objetivos do trabalho de auditoria.

 

24

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Avaliação

Os auditores devem recomendar ações corretivas, baseado na avaliação dos resultados do trabalho de auditoria. Estas podem ser baseadas em:

- Métodos mais econômicos para a solução;
- O que a gerência deveria estar tentando atingir;

 

25

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Avaliação

Os auditores devem recomendar ações corretivas, baseado na avaliação dos resultados do trabalho de auditoria. Estas podem ser baseadas em:

- As opções disponíveis para as soluções;
- A opção escolhida e os possíveis efeitos;

 

26

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Avaliação

Os auditores devem recomendar ações corretivas, baseado na avaliação dos resultados do trabalho de auditoria. Estas podem ser baseadas em:

- A melhor escolha com o mínimo de efeitos negativos.
- Métodos de controles sobre as ações corretivas etc.

 

27

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Avaliação

De acordo com as Normas de Auditoria Interna:

- ☐ 2320 – Análise e Avaliação Os auditores internos devem basear suas conclusões e resultados dos trabalhos de auditoria em análises e avaliações apropriadas.

 

28

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Testes de Observância

Existem dois tipos de procedimentos de testes:

- ☐ Testes de Observância (ou chamado testes de controles)
 - Utilizados para verificar a existência, efetividade e continuidade dos controles internos. Visam certificar se existe razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estão sendo executados da forma determinada pela organização.

 

29

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Testes de Observância

Existem dois tipos de procedimentos de testes:

- ☐ Testes de Observância (ou chamado testes de controles)
 - Estes testes não possuem necessariamente uma relação direta com a confirmação de que os registros das operações são corretos.

 

30

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
- Testes de Observância**
- Existem dois tipos de procedimentos de testes:
 - Testes de Observância (ou chamado testes de controles)
 - São aplicados largamente em auditorias operacionais.




31

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
- Testes de Observância**
- Existem dois tipos de procedimentos de testes:
 - Testes de Observância (ou chamado testes de controles)
 - Os principais exemplos de testes de observância são:
 - Consistência
 - Documentação




32

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

- **Procedimentos do Trabalho de Auditoria**
- Testes de Observância**
- Existem dois tipos de procedimentos de testes:
 - Testes de Observância (ou chamado testes de controles)
 - Os principais exemplos de testes de observância são:
 - Inspeção Física
 - Walkthroughs (passo a passo)




33

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria
Testes Substantivos
Visam a obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados e informação da organização. São divididos em:

Testes de Transações – averigam se os fatos contábeis foram adequadamente registrados. Os testes de observância podem impactar positiva ou negativamente sobre a quantidade de itens a serem testados.

 

34

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria
Testes Substantivos
Visam a obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados e informação da organização. São divididos em:

Revisões Analíticas – verificam o comportamento de valores significativos através de índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, buscando situações ou tendências atípicas.

 

35

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria
Testes Substantivos
No caso específico de auditoria de demonstrações financeiras (que difere um pouco do objetivo do trabalho de auditoria externa), as seguintes asserções devem ser observadas pelo auditor interno:

- Existência (ou ocorrência)
- Abrangência

 

36

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Testes Substantivos

No caso específico de auditoria de demonstrações financeiras (que difere um pouco do objetivo do trabalho de auditoria externa), as seguintes asserções devem ser observadas pelo auditor interno:

- Direitos e Obrigações
- Valoração e Mensuração

André Amorim
Parceiro Consultor 

37

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Procedimentos do Trabalho de Auditoria

Testes Substantivos

No caso específico de auditoria de demonstrações financeiras (que difere um pouco do objetivo do trabalho de auditoria externa), as seguintes asserções devem ser observadas pelo auditor interno:

- Apresentação e evidenciação

André Amorim
Parceiro Consultor 

38

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Critério e seleção da amostra

Determinar e selecionar o que será testado é uma atividade essencial do auditor interno. Os critérios e a seleção devem dar margem de segurança ao auditor para que este possa concluir sobre a área auditada.

André Amorim
Parceiro Consultor 

39

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Critério e seleção da amostra

Amostragens – estudo de um pequeno grupo de elementos retirado de uma população que se pretende conhecer. Os mais usados são:

- Amostragem simples
- Amostragem sistemática
- Amostragem por estágios múltiplos
- Amostragem estratificada por quotas.

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

40

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

• Critério e seleção da amostra

Seleção aleatória – seleção de itens para procedimentos de auditoria sem a aplicação de bases matemáticas ou estatísticas.

 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

41

5ª Aula – Metodologia – Continuação - 02 **Auditoria**

FIM



 André Amorim
Associação Cooperativa

 Anhanguera

42
