



André Amorim
Finanças Corporativas

Auditoria

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

Anhanguera

20

8ª Aula – SOX **Auditoria**

Requisitos da lei

- Gerenciar todos os documentos controlando seus períodos de retenção e distribuição;
- Digitalizar e armazenar todos os documentos que estejam em papel, ligados à seção 404.

André Amorim
Finanças Corporativas

Anhanguera

21

8ª Aula – SOX **Auditoria**

PCAOB

Para supervisionar o processo de auditoria nas empresas que se enquadram à SOx criou-se o Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB, ou Conselho de Auditores de Companhias Abertas).

André Amorim
Finanças Corporativas

Anhanguera

22

8ª Aula – SOX **Auditoria**

PCAOB

A PCAOB tem como missão estabelecer controle de qualidade e normas de auditoria, bem como atuar com ética e independência em relação aos processos de inspeção e a emissão dos relatórios de auditoria.

 André Amorim
Paralela Corporativa

 Anhanguera

23

8ª Aula – SOX **Auditoria**

PCAOB

Nesse caso, os auditores devem ser registrados na PCAOB.

 André Amorim
Paralela Corporativa

 Anhanguera

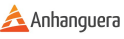
24

8ª Aula – SOX **Auditoria**

Principais seções SOX

Seção 302: exige que a alta administração, geralmente CEO e CFO, certifique e aprove a exatidão das demonstrações financeiras e a eficácia dos controles e procedimentos de divulgação internos.

 André Amorim
Paralela Corporativa

 Anhanguera

25

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 401: as demonstrações financeiras são publicadas pelos emissores e devem ser precisas e apresentadas de forma que não contenham declarações incorretas. As demonstrações contábeis devem incluir todos os passivos, obrigações ou transações.



26

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 404: os emissores são obrigados a publicar informações em seus relatórios anuais sobre o escopo e a adequação da estrutura de controle interno e os procedimentos para relatórios financeiros. Esta declaração deve também avaliar a eficácia de tais controles e procedimentos internos.



27

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 404: A empresa de contabilidade registrada deve, no mesmo relatório, atestar e informar sobre a avaliação da eficácia da estrutura de controle interno e dos procedimentos de apresentação de relatórios financeiros.



28

8ª Aula – SOX

Auditoria

Seção 404

Além disso, o auditor independente da companhia deve emitir um relatório distinto, que ateste a asserção da administração sobre a eficácia dos controles internos e dos procedimentos executados para a emissão dos relatórios financeiros;



29

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 409: os emissores são obrigados a divulgar ao público, com urgência, informações sobre mudanças significativas na condição financeira ou nas operações da organização.



30

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 409: Essas divulgações devem ser apresentadas em termos que sejam fáceis de entender (o controller desempenha um papel importante na tradução dessas informações), apoiados por tendências e informações qualitativas de apresentações gráficas, conforme apropriado.



31

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 802: impõe multas e/ou até 20 anos de prisão nos casos de alteração, destruição, ocultação e/ou falsificação de registros, documentos ou objetos tangíveis com a intenção de obstruir, impedir ou influenciar uma investigação legal.

32

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 802: Esta seção também impõe penalidades de multas e/ou prisão de até 10 anos em qualquer **contador** que conscientemente e intencionalmente viola os requisitos de manutenção de todos os documentos de auditoria ou revisão por um período de 5 anos.

33

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais seções SOx

Seção 906: aborda penalidades criminais para a certificação de um relatório financeiro enganoso ou fraudulento. As penalidades podem ser mais de US\$ 5 milhões em multas e 20 anos de prisão.

34

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais vantagens da SOx

1. Empresas passaram a ser responsáveis por suas ações.

Antes da Lei SOx, as empresas não eram obrigadas a ser muito transparentes. Até mesmo os acionistas tinham dificuldade em obter informações sobre investimentos. Ao exigir práticas contábeis claras e definir transações éticas, a SOx passou a obrigar as empresas a seguirem certos procedimentos a fim de fornecerem serviços transparentes.

35

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais vantagens da SOx

2. Executivos passaram a ser responsáveis por suas ações.

Antes da lei aprovada em 2002, os executivos muitas vezes não eram responsabilizados pessoalmente ou criminalmente por fraudes em informações financeiras. Com a SOx, CFOs assumem total responsabilidade.

36

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais vantagens da SOx

3. Confiança restaurada.

Como qualquer potencial impacto negativo teve que ser avaliado e publicado pelas empresas, os investidores passaram a ter restaurada parte da confiança que haviam perdido. Acionistas e o público em geral também são assegurados da veracidade dos dados financeiros, incluindo planilhas de balanço.

37

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais vantagens da SOx

4. Melhoria nos controles internos.

Melhores controles internos levam a informações mais precisas. Com informações precisas, um melhor planejamento e investimento pode acontecer em curto e longo prazo.



38

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais vantagens da SOx

4. Acionistas protegidos.

Acionistas passaram a ter informações precisas sobre as finanças das empresas que pretendem investir, como ativos, dívidas, perfil de risco, bem como transações. Isso protege os interesses dos potenciais investidores.



39

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais desvantagens da SOx

1. Custos elevados de controle interno.

Para os oponentes da Lei Sarbanes-Oxley o cumprimento, a elaboração de relatórios e a auditoria implicam despesas. Por isso, a empresa precisará fazer alguns ajustes no seu orçamento empresarial, evitando assim repassar esse custo aos consumidores finais.



40

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais desvantagens da SOx

2. Falta de diretrizes.

Mesmo que a SOx tenha regras muito rígidas, não existem diretrizes sobre como implementar o sistema que impõe. Como tal, cada empresa precisa apresentar sua própria maneira de fazer as coisas, o que significa que se fizeram errado terão que enfrentar as consequências.

41

8ª Aula – SOX

Auditoria

Principais desvantagens da SOx

3. Aumento de funcionários.

Para minimizar os riscos de fraude no decorrer da auditoria contábil é necessário que haja mais de um funcionário controlando a auditoria. Isso porque com apenas uma pessoa há um risco maior de fraudes.

42

8ª Aula – SOX

Auditoria

FIM



43
