

Sumário

Prefácio, xix

1 Introdução, 1

- 1.1 Origem da auditoria externa, 1
 - 1.2 Desenvolvimento das técnicas de auditoria, 2
 - 1.3 Evolução da auditoria externa no Brasil, 4
 - 1.4 Auditoria interna, 4
 - 1.5 Órgãos relacionados com os auditores, 6
 - 1.5.1 CVM, 6
 - 1.5.2 Ibracon, 10
 - 1.5.3 CFC e CRC, 10
 - 1.5.4 Audibra, 10
 - 1.5.5 CPC, 11
 - 1.5.5.1 Origem, 11
 - 1.5.5.2 Criação e objetivo, 11
 - 1.5.5.3 Características básicas, 11
 - 1.5.5.4 Estrutura, 12
 - 1.6 O que leva uma empresa a contratar um auditor externo, 12
 - 1.7 Contratação do auditor externo e execução do serviço de auditoria, 13
 - 1.8 Normas internacionais de auditoria adotadas no Brasil, 15
- Exercícios, 30*

2 Conceitos Básicos de Auditoria, 37

- 2.1 Introdução, 37
- 2.2 Direção dos testes, 37
 - 2.2.1 Teste principal para superavaliação de uma conta do ativo e teste secundário para subavaliação de outra conta do ativo, 39
 - 2.2.2 Teste principal para superavaliação do ativo e teste secundário para superavaliação do passivo, 40
 - 2.2.3 Teste principal para superavaliação do ativo e teste secundário para subavaliação de despesa, 40

- 2.2.4 Teste principal para superavaliação do ativo e teste secundário para superavaliação de receita, 40
- 2.2.5 Teste principal para subavaliação do passivo e teste secundário para subavaliação do ativo, 40
- 2.2.6 Teste principal para subavaliação de uma conta do passivo e teste secundário para superavaliação de outra conta do passivo, 40
- 2.2.7 Teste principal para subavaliação do passivo e teste secundário para subavaliação de despesa, 41
- 2.2.8 Teste principal para subavaliação do passivo e teste secundário para superavaliação de receita, 41
- 2.2.9 Teste principal de despesa para superavaliação e teste secundário de ativo para subavaliação, 41
- 2.2.10 Teste principal para superavaliação de despesa e teste secundário para superavaliação do passivo, 41
- 2.2.11 Teste principal para superavaliação de uma conta de despesa e teste secundário para subavaliação de outra conta de despesa, 41
- 2.2.12 Teste principal para superavaliação de despesa e teste secundário para superavaliação de receita, 41
- 2.2.13 Teste principal de receita para subavaliação e teste secundário de ativo para subavaliação, 42
- 2.2.14 Teste principal para subavaliação de receita e teste secundário para superavaliação do passivo, 42
- 2.2.15 Teste principal para subavaliação de receita e teste secundário para subavaliação de despesa, 42
- 2.2.16 Teste principal para subavaliação de uma conta de receita e teste secundário para superavaliação de outra conta de receita, 42
- 2.3 Teste para superavaliação, 42
- 2.4 Teste para subavaliação, 44
- 2.5 Procedimentos de auditoria, 45
 - 2.5.1 Contagem física, 46
 - 2.5.2 Confirmação com terceiros, 46
 - 2.5.3 Conferência de cálculos, 47
 - 2.5.4 Inspeção de documentos, 47
- Exercícios, 48*

3 Controle Interno, 52

- 3.1 Introdução, 52
- 3.2 Definição, 53

- 3.3 Princípios fundamentais dos controles contábeis, 54
 - 3.3.1 Responsabilidade, 54
 - 3.3.2 Rotinas internas, 55
 - 3.3.3 Acesso aos ativos, 56
 - 3.3.4 Segregação de funções, 56
 - 3.3.5 Confronto dos ativos com os registros, 57
 - 3.3.6 Amarrações do sistema, 57
 - 3.3.7 Auditoria interna, 59
 - 3.3.8 Custos do controle x benefícios, 59
 - 3.3.9 Limitações do controle interno, 60
- 3.4 Desfalques temporários e permanentes, 60
- 3.5 Levantamento do sistema de controle interno, 61
- 3.6 Testes de observância do sistema de controle interno, 62
- 3.7 Avaliação do sistema de controle interno e determinação dos procedimentos de auditoria, 62
- 3.8 Questionário de controle interno, 63
 - 3.8.1 Geral, 63
 - 3.8.2 Vendas, 64
 - 3.8.3 Recebimentos, 64
 - 3.8.4 Compras, 65
 - 3.8.5 Pagamentos, 66
 - 3.8.6 Folha de pagamento, 67
 - 3.8.7 Outros assuntos, 68

Exercícios, 68

4 Papéis de Trabalho, 76

- 4.1 Objetivos, 76
- 4.2 Tipos de papéis de trabalho, 77
 - 4.2.1 Programa de auditoria, 77
 - 4.2.2 Papéis elaborados pelo auditor, 77
 - 4.2.3 Outros papéis de trabalho, 78
- 4.3 Natureza dos papéis de trabalho, 78
- 4.4 Técnicas de elaboração de papéis de trabalho, 79
- 4.5 Codificação e arquivamento dos papéis de trabalho, 80
- 4.6 Revisão dos papéis de trabalho, 81

4.7 Controle físico dos papéis de trabalho, 82

4.8 Modelos de papéis de trabalho, 82

Exercícios, 111

5 Demonstrações Financeiras a Serem Auditadas, 114

5.1 Introdução, 114

5.2 Balanço patrimonial, 115

5.2.1 Classificação, 116

5.2.1.1 Ativo circulante, 116

5.2.1.2 Realizável a longo prazo, 116

5.2.1.3 Investimentos, 116

5.2.1.4 Ativo imobilizado, 116

5.2.1.5 Ativo intangível, 116

5.2.1.6 Passivo circulante, 117

5.2.1.7 Passivo não circulante, 117

5.2.1.8 Patrimônio líquido, 117

5.2.2 Avaliação, 117

5.2.2.1 Ativo circulante e realizável a longo prazo, 117

5.2.2.2 Investimentos, 117

5.2.2.3 Ativo imobilizado, 117

5.2.2.4 Ativo intangível, 118

5.2.2.5 Passivo circulante e não circulante, 118

5.2.2.6 Patrimônio líquido, 118

5.3 Demonstração do resultado do exercício, 118

5.3.1 Receita bruta das vendas de bens e serviços, 118

5.3.2 Deduções de vendas, abatimentos e impostos, 119

5.3.3 Custo das mercadorias e serviços vendidos, 119

5.3.4 Despesas com vendas, 119

5.3.5 Despesas financeiras - receitas financeiras, 119

5.3.6 Despesas gerais e administrativas, 119

5.3.7 Outras receitas e despesas operacionais, 120

5.3.8 Provisão para o imposto de renda, 120

5.3.9 Participações e contribuições, 120

5.3.10 Lucro por ação do capital social, 120

5.4 Demonstração das mutações do patrimônio líquido, 120

5.4.1 Capital social, 121

5.4.2 Reservas de capital, 121	
5.4.3 Ajustes de avaliação patrimonial, 121	
5.4.4 Reservas de lucros, 121	
5.4.4.1 Reserva legal, 121	
5.4.4.2 Reservas estatutárias, 121	
5.4.4.3 Reservas para contingências, 121	
5.4.4.4 Reservas para planos de investimentos, 122	
5.4.4.5 Reserva de lucros a realizar, 122	
5.4.4.6 Reserva de incentivos fiscais, 122	
5.4.5 Lucros ou prejuízos acumulados, 122	
5.5 Demonstração dos fluxos de caixa, 123	
5.6 Demonstração do valor adicionado, 123	
5.7 Notas explicativas, 123	
<i>Exercícios</i> , 124	
6 Planejamento da Auditoria, 132	
6.1 Introdução, 132	
6.2 Como adquirir conhecimentos sobre a empresa auditada, 132	
6.2.1 Financeira, 132	
6.2.2 Contábil, 133	
6.2.3 Orçamentária, 133	
6.2.4 Pessoal, 133	
6.2.5 Fiscal e legal, 133	
6.2.6 Operações, 133	
6.2.7 Vendas, 134	
6.2.8 Suprimentos, 134	
6.3 Como planejar maior volume de horas nas auditorias preliminares, 134	
6.4 Como obter maior cooperação do pessoal da empresa, 135	
6.5 Como determinar os testes detalhados de auditoria, 136	
6.6 Identificação prévia de problemas, 136	
6.7 Principais procedimentos de auditoria, 137	
6.7.1 Providências para a reunião com a gerência da empresa, 137	
6.7.2 Reunião com a gerência da empresa, 137	
6.7.3 Informações a serem obtidas da empresa, 138	
6.7.4 Planejamento das horas, 138	

6.7.5 Auditoria preliminar, 139

Exercícios, 143

7 Caixa e Bancos, 147

7.1 Introdução, 147

7.1.1 Aspectos contábeis, 147

7.1.2 Aspectos de administração financeira, 147

7.1.3 Aspectos de auditoria, 148

7.2 Principais procedimentos de auditoria, 148

7.2.1 Contagem de caixa, 148

7.2.2 Circularização dos saldos bancários, 149

7.2.3 *Cut-off* de cheques, 150

7.2.4 Teste das conciliações bancárias, 151

7.2.5 Revisão das conciliações bancárias preparadas durante o exercício, 154

7.3 Papéis de trabalho, 154

Exercícios, 164

8 Contas a Receber, 172

8.1 Introdução, 172

8.2 Aspectos contábeis, 172

8.2.1 Data de reconhecimento das contas a receber, 172

8.2.2 Classificação e apresentação no balanço patrimonial, 173

8.2.3 Avaliação das contas a receber e provisão para devedores duvidosos, 174

8.2.4 Ajustes a valor presente de direitos e de obrigações, 175

8.2.5 Impostos a recuperar, 176

8.2.6 Outras provisões, 178

8.3 Principais procedimentos de auditoria, 178

8.3.1 Confirmação de contas a receber de clientes, 178

8.3.2 Teste de avaliação das contas a receber de clientes, 180

8.3.3 Teste do ajuste a valor presente, 182

8.3.4 Teste das outras contas a receber, 182

8.3.5 Outros procedimentos de auditoria, 182

8.4 Papéis de trabalho, 183

Exercícios, 189

9 Estoques, 194

- 9.1 Introdução, 194
- 9.2 Aspectos contábeis, 196
 - 9.2.1 Classificação, 196
 - 9.2.2 Contabilização, 196
 - 9.2.3 Sistema de custeio da matéria-prima, 197
 - 9.2.4 Sistema de custeio dos produtos produzidos, 198
 - 9.2.5 Métodos de valorização dos estoques, 198
 - 9.2.6 Avaliação dos estoques, 200
- 9.3 Inventário físico, 201
 - 9.3.1 Local, 201
 - 9.3.2 Bens que serão inventariados, 201
 - 9.3.3 Dias e horários, 201
 - 9.3.4 Pessoal, 202
 - 9.3.5 Equipamentos e utensílios, 202
 - 9.3.6 *Layout*, 202
 - 9.3.7 Arrumação, 203
 - 9.3.8 Movimentação dos estoques, 203
 - 9.3.9 Corte das operações, 203
 - 9.3.10 Execução das contagens, 203
 - 9.3.11 Outros pontos, 204
- 9.4 Principais procedimentos de auditoria, 204
 - 9.4.1 Verificação da existência física, 204
 - 9.4.2 Teste de avaliação, 206
 - 9.4.3 Outros procedimentos de auditoria, 209
- 9.5 Papéis de trabalho, 210
 - Exercícios*, 218

10 Despesas Antecipadas, 224

- 10.1 Introdução, 224
- 10.2 Aspectos contábeis, 224
- 10.3 Principais procedimentos de auditoria, 227
- 10.4 Papéis de trabalho, 228
 - Exercícios*, 232

11 Investimentos, 234

- 11.1 Introdução, 234

- 11.2 Instrumentos financeiros de dívidas, 234
- 11.3 Instrumentos financeiros de capital, 237
- 11.4 Investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial, 239
 - 11.4.1 Sociedade coligada, 239
 - 11.4.2 Sociedade controlada, 239
 - 11.4.3 Determinação do valor do patrimônio líquido da sociedade investida, 240
 - 11.4.4 Cálculo da avaliação, 240
 - 11.4.5 Contabilização dos dividendos, 241
 - 11.4.6 Primeira avaliação pelo método de equivalência patrimonial, 241
 - 11.4.7 Contabilização do ajuste de equivalência patrimonial, 241
- 11.5 Principais procedimentos de auditoria, 242
 - 11.5.1 Teste dos instrumentos financeiros de dívida, 242
 - 11.5.2 Teste dos instrumentos financeiros de capital, 244
 - 11.5.3 Teste dos investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial, 245
- 11.6 Papéis de trabalho, 248
 - Exercícios, 252*

12 Ativo Imobilizado, 258

- 12.1 Introdução, 258
- 12.2 Contabilização e controle, 259
 - 12.2.1 Aquisições, 259
 - 12.2.2 Despesas de manutenção e reparos, 259
 - 12.2.3 Controle físico, 260
 - 12.2.4 Exemplos de bens classificados no ativo imobilizado, 260
 - 12.2.5 Depreciações, 261
 - 12.2.6 Baixas, 262
 - 12.2.7 Arrendamento mercantil, 264
- 12.3 Principais procedimentos de auditoria, 265
 - 12.3.1 Papel de trabalho de movimentação de contas, 265
 - 12.3.2 Conferência dos saldos iniciais e finais, 265
 - 12.3.3 Verificação da existência física, 265
 - 12.3.4 Teste das aquisições, 266
 - 12.3.5 Teste das despesas de manutenção e reparos, 266
 - 12.3.6 Teste das depreciações, 266

12.3.7 Teste das baixas, 267

12.3.8 Verificação da conta de imobilizações em andamento, 268

12.3.9 Verificação de propriedade e ônus sobre imóveis, 268

12.4 Papéis de trabalho, 268

Exercícios, 274

13 Ativo Intangível, 277

13.1 Introdução, 277

13.2 Exemplos de ativos intangíveis, 277

13.3 Definição, 277

13.4 Reconhecimento e mensuração inicial, 278

13.5 Gastos com pesquisas e desenvolvimento, 279

13.6 Mensuração após o reconhecimento, 279

13.7 Divulgações, 280

13.8 Exemplos práticos, 280

13.9 Principais procedimentos de auditoria, 281

13.10 Papéis de trabalho, 282

Exercícios, 283

14 Obrigações, 284

14.1 Introdução, 284

14.2 Aspectos contábeis, 284

14.2.1 Classificação, 284

14.2.2 Avaliação, 284

14.2.3 Fornecedores, 285

14.2.4 Imposto de renda e contribuição social, 286

14.2.4.1 Exemplo de cálculo e registro da provisão, 286

14.2.4.2 Imposto de renda diferido, 287

14.2.5 Ajuste a valor presente de obrigações, 290

14.2.6 Outros impostos, 291

14.2.7 Salários a pagar e descontos e encargos sociais a recolher, 293

14.2.8 Outras obrigações, 295

14.2.9 Provisões, 295

14.3 Principais procedimentos de auditoria, 296

14.3.1 Teste de fornecedores, 296

- 14.3.2 Teste do imposto de renda, 298
- 14.3.3 Teste dos outros impostos, 299
- 14.3.4 Teste dos salários a pagar e descontos e encargos sociais a recolher, 300
- 14.3.5 Teste das outras obrigações, 300
- 14.3.6 Teste das provisões, 300
- 14.3.7 Teste de passivos omitidos, 300
- 14.3.8 Cartas de confirmação de advogados, 301
- 14.3.9 Eventos subsequentes, 301
- 14.3.10 Carta de representação da administração, 301
- 14.4 Papéis de trabalho, 302
 - Exercícios*, 309

15 Empréstimos, 317

- 15.1 Introdução, 317
- 15.2 Aspectos contábeis, 317
 - 15.2.1 Contabilização e avaliação, 317
 - 15.2.2 Classificação, 317
 - 15.2.3 Exemplo de empréstimo com encargos financeiros antecipados, 318
 - 15.2.4 Exemplo de empréstimo em moeda estrangeira, 318
 - 15.2.5 Exemplo de empréstimo com correção monetária, 319
 - 15.2.6 Exemplo de empréstimo com encargos financeiros prefixados, 320
 - 15.2.7 Exemplo de empréstimo a longo prazo com parcelas correntes, 321
 - 15.2.8 Exemplo de empréstimo recebido parceladamente, 322
 - 15.2.9 Divulgação, 323
- 15.3 Principais procedimentos de auditoria, 323
- 15.4 Papel de trabalho, 325
 - Exercícios*, 327

16 Contratos de Construção, 329

- 16.1 Introdução, 329
- 16.2 Receita do contrato, 329
- 16.3 Custos do contrato, 329
- 16.4 Reconhecimento do resultado do contrato, 331
- 16.5 Reconhecimento de perda esperada, 333

16.6 Exemplo do método de andamento do contrato com base nos custos incorridos, 334

16.7 Principais procedimentos de auditoria, 341

16.8 Papéis de trabalho, 342

Exercícios, 344

17 Patrimônio Líquido, 345

17.1 Introdução, 345

17.2 Capital social, 345

17.2.1 Capital social autorizado, 345

17.2.2 Capital social subscrito, 345

17.2.3 Capital social a realizar, 346

17.2.4 Ações do capital social, 346

17.3 Reservas de capital, 346

17.3.1 Ágio na colocação de ações, 347

17.3.2 Alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição, 348

17.4 Ajustes de avaliação patrimonial, 348

17.5 Reservas de lucros, 348

17.5.1 Reserva legal, 348

17.5.2 Reservas estatutárias, 349

17.5.3 Reservas para contingências, 349

17.5.4 Reservas de retenção de lucros, 349

17.5.5 Reservas de lucros a realizar, 349

17.5.6 Reservas de incentivos fiscais, 351

17.6 Lucros ou prejuízos acumulados, 352

17.6.1 Dividendos, 352

17.7 Ações em tesouraria, 354

17.8 Limites e utilização de reservas de lucros, 354

17.9 Principais procedimentos de auditoria, 354

17.10 Papel de trabalho, 356

Exercícios, 358

18 Receitas, Despesas e Custos, 363

18.1 Introdução, 363

18.2 Receitas, 363

- 18.2.1 Reconhecimento das receitas, 364
- 18.2.2 Teste das receitas operacionais, 364
- 18.2.3 Teste das receitas financeiras, 365
- 18.2.4 Teste de outras receitas, 365
- 18.3 Despesas e custos, 365
 - 18.3.1 Despesas testadas em conexão com as contas do balanço patrimonial, 365
 - 18.3.2 Teste das aquisições de matérias-primas e serviços, 367
 - 18.3.3 Teste do custo das vendas, 368
 - 18.3.4 Teste das despesas com impostos, 368
 - 18.3.5 Teste da folha de pagamento, 368
 - 18.3.6 Teste das outras despesas e gastos gerais de produção, 370
- 18.4 Papéis de trabalho, 370
 - Exercícios*, 373

19 Revisão Analítica, 379

- 19.1 Introdução, 379
- 19.2 Época de realização da revisão analítica, 379
- 19.3 Levantamento de dados para revisão analítica, 379
- 19.4 Identificação e análise das situações anormais, 380
- 19.5 Utilização de índices econômico-financeiros, 380
 - 19.5.1 Índices de liquidez, 381
 - 19.5.2 Índices de capitalização, 381
 - 19.5.3 Índices de lucratividade, 382
 - 19.5.4 Índices de rotatividade, 382
 - 19.5.5 Índices de volume de operações, 383
- 19.6 Papéis de trabalho, 384
 - Exercícios*, 395

20 Relatório dos Auditores Independentes, 402

- 20.1 Introdução, 402
- 20.2 Título, destinatário, data e assinatura, 402
- 20.3 Tipos de relatórios dos auditores independentes, 403
 - 20.3.1 Relatório sem ressalva, 403
 - 20.3.2 Relatório com ressalva, 406
 - 20.3.3 Relatório com opinião adversa, 408

- 20.3.4 Relatório com abstenção de opinião, 410
- 20.3.5 Relatório com parágrafo de ênfase, 412
- 20.3.6 Relatório com parágrafo de outros assuntos, 413
- 20.3.7 Relatório com principais assuntos de auditoria, 415
 - Exercícios*, 417

21 Relatório-Comentário, 421

- 21.1 Introdução, 421
- 21.2 Técnicas de elaboração de relatórios-comentários, 421
 - 21.2.1 Índice, 422
 - 21.2.2 Introdução, 422
 - 21.2.3 Comentários e sugestões, 422
 - 21.2.4 Outras considerações, 422
- 21.3 Caixa e bancos, 423
- 21.4 Contas a receber, 423
- 21.5 Estoques, 424
- 21.6 Despesas antecipadas, 424
- 21.7 Investimentos, 425
- 21.8 Ativo imobilizado, 425
- 21.9 Obrigações, 425
- 21.10 Patrimônio líquido, 426
- 21.11 Organização e controles, 426
 - Exercícios*, 428

22 Recrutamento, Seleção, Treinamento e Avaliação de Auditores, 430

- 22.1 Introdução, 430
- 22.2 Recrutamento, 430
 - 22.2.1 Número de profissionais que deverão ser contratados, 430
 - 22.2.2 Qualidades necessárias dos candidatos, 431
 - 22.2.3 Local onde serão procurados os candidatos e forma de captação, 432
- 22.3 Seleção, 432
 - 22.3.1 Entrevista inicial, 433
 - 22.3.2 Psicotécnico, 433
 - 22.3.3 Teste de conhecimentos gerais, 433

22.3.4 Entrevista final, 434

22.4 Treinamento, 434

22.4.1 Treinamento inicial, 435

22.4.2 Treinamento no serviço, 436

22.4.2.1 Designação do cliente, 436

22.4.2.2 Explicações sobre o serviço, 436

22.4.2.3 Distribuição das áreas, 437

22.4.2.4 Acompanhamento e revisão do serviço, 437

22.4.3 Treinamento anual, 438

22.5 Avaliação, 438

Exercícios, 440

Resolução dos Exercícios, 446