

AUDITORIA

PROF. ERIC DUARTE CAMPOS

ETIMOLOGIA

- “AUDITORIA” origina-se do latim *audire (ouvir)*.
- Inicialmente foi utilizada pelos ingleses *auditing* para representar os termos de verificação dos registros contábeis.



CONCEITO

□ Auditoria é bem mais que apenas ouvir, embora verificar é uma ação importante para o auditor principalmente quando questionado sobre os procedimentos adotados.



CONCEITO

□ De maneira ampla auditoria é a Confrontação
Entre uma

Situação Encontrada (Condição Encontrada)

x

Determinado Critério (Condição Ideal)

Ou seja, é a comparação entre o **OCORRIDO** e o
que **DEVERIA OCORRER**.



CONCEITO

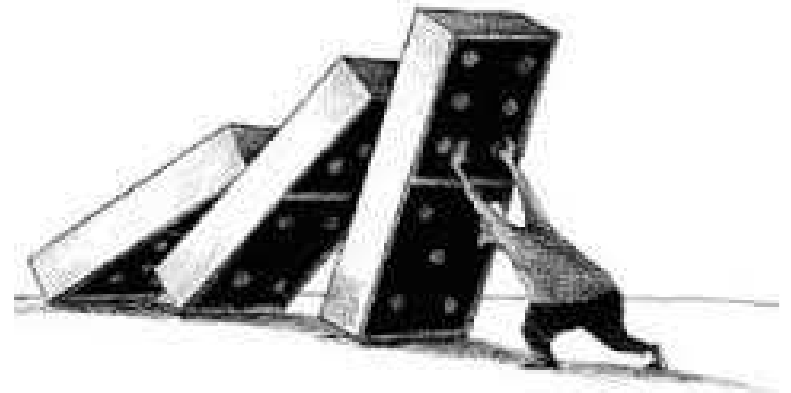
□ Segundo Attie (1998, p.25)

“a auditoria é uma **especialização contábil** voltada a **testar** a eficiência e a eficácia do **controle patrimonial** implantado com o objetivo de **expressar uma opinião** sobre determinado dado”



CAUSA E EFEITO

E de extrema importância que após a análise da situação **REAL** versus a **ENCONTRADA** a auditoria verificar as Causas e Efeitos das possíveis Divergências ou Desconformidades encontradas.



ANÁLISE CONJUNTA

- Portanto a efetividade da auditoria está embasada em 4 elementos:

**CRITÉRIO, CONDIÇÃO,
CAUSA E EFEITO**



ANÁLISE CONJUNTA

- **CRITÉRIO:** É muito importante a existência de critérios apropriados e relevantes, sobre os quais o auditor baseará seus exames e a opinião resultante.
- **SEM CRITÉRIOS:** não seria possível o auditor emitir uma opinião onde uma terceira pessoa pudesse julgar como objetiva, os resultados poderiam ser considerados parciais ou subjetivos.



EXEMPLO

- Um auditor detecta que um cliente não efetua seus registros contábeis pelo princípio da competência e sim pelo regime de caixa. (Condição e Causa)

Regime de Competência

Contabilidade



Regime de Caixa

Financeiro



EXEMPLO

- É que tal adoção impede a detecção de passivos, pois os registro dos gastos é efetuado somente quando é feito o pagamento e não do período de sua competência. (efeito)



Sobre a Auditoria das demonstrações Contábeis

- No que se refere à auditoria das demonstrações contábeis, compreende o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, a Demonstração de Lucro ou Prejuízo Acumulado,



Sobre a Auditoria das demonstrações Contábeis



a Demonstração de Origem e Aplicação de Recursos (DOAR), esta última foi substituída a partir da competência do ano de 2008 pela Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC).

- “A auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão do parecer sobre sua adequação, consoante os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica.”



ORIGEM DA AUDITORIA

Embora haja indícios da existência da profissão de auditor desde o século **XIV (14)**, esta é, em verdade uma profissão que se **desenvolveu** como parte do **sistema capitalista**.



ORIGEM DA AUDITORIA



- No início, as empresas eram fechadas e pertenciam a grupos familiares. Com a expansão do mercado e acirramento da concorrência, houve a necessidade da empresa ampliar suas instalações produtivas e administrativas, investir no desenvolvimento tecnológico e **aprimorar os controles internos para reduzir custos** e se tornarem mais competitivos no mercado.

EVOLUÇÃO DA AUDITORIA NO BRASIL



- Nas últimas décadas, instalaram-se no Brasil diversas empresas com associação Internacionais de auditoria. (KSI Brasil Serviços de Auditoria, 1995).
- Este fato ocorreu pela necessidade, principalmente dos estados unidos, de os investidores no exterior serem auditados.

EVOLUÇÃO DA AUDITORIA NO BRASIL

- Somente em 1965, pela lei nº 4.728, foi mencionado pela primeira vez na legislação Brasileira a expressão “AUDITORES INDEPENDENTES”.
Posteriormente o Banco Central Estabeleceu uma série de Regulamentações.



EVOLUÇÃO DA AUDITORIA NO BRASIL



Art. 20 da Lei nº 4.728/65. Compete ao Conselho Monetário Nacional expedir normas gerais sobre o registro ..., e relativas a:

§ 1º Caberá ainda ao Conselho Monetário Nacional expedir normas....., relativas a:

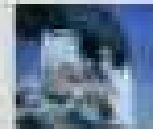
b) ..., relatórios e pareceres de auditores independentes registrados no Banco Central;

EVOLUÇÃO DA AUDITORIA

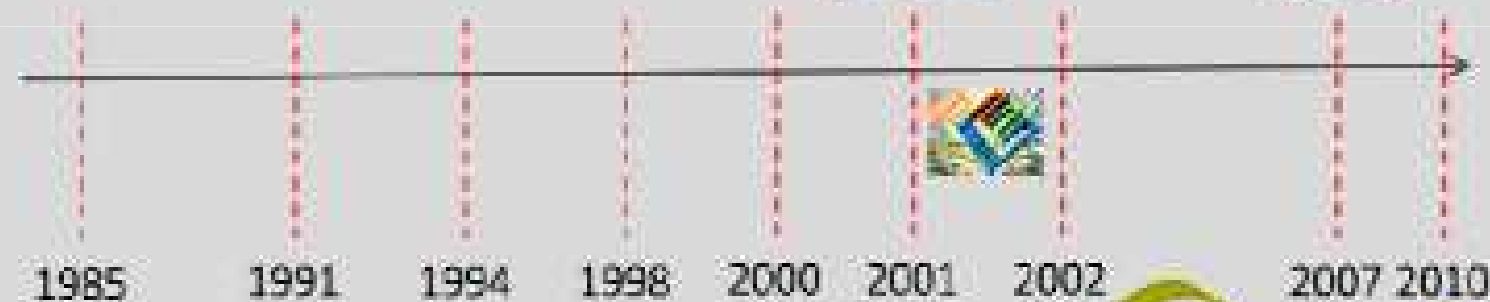
- ✓ Controle Interno;
- ✓ Auditoria; e
- ✓ Regulamentação.



Crédito Excessivo



Crise



1985
Comissão

1991
COSO 1

1994
1ª COBIT

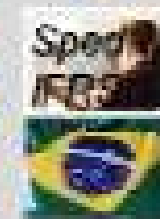
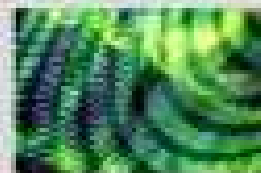
1998
2ª COBIT

2000
3ª COBIT

2001
COSO 2

2002
SOX

2007 2010



Governança Corporativa

EVOLUÇÃO DA AUDITORIA

- **1985** – Auditorias devem ser feitas por auditores registrados na CVM. (Resolução N°1.007 BC)

- **1991 a 2001** – Desenvolvimento da T.I.;

COBIT - Control Objectives for Information and related Technology : Um guia de boas práticas, mantido pela ISACA (Associação de Auditoria e Controle de Sistemas de Informação)

- **2002** - Lei Sarbanes-Oxley de 2001 (EUA)

- **2002 a 2010** – Crédito excessivo.



AUDITORIA NO CENÁRIO ATUAL

Em 2008, o sistema financeiro americano entra em crise, devido ao mercado de **subprime (crédito hipotecário)**, que consiste na venda de direitos de uma instituição financeira para outra, relativos aos créditos imobiliários que essas instituições negociavam entre elas. Portanto, com a crise imobiliária americana, os bancos ficaram com “**moedas podres**” e precisaram reconhecer as perdas em seus demonstrativos financeiros.

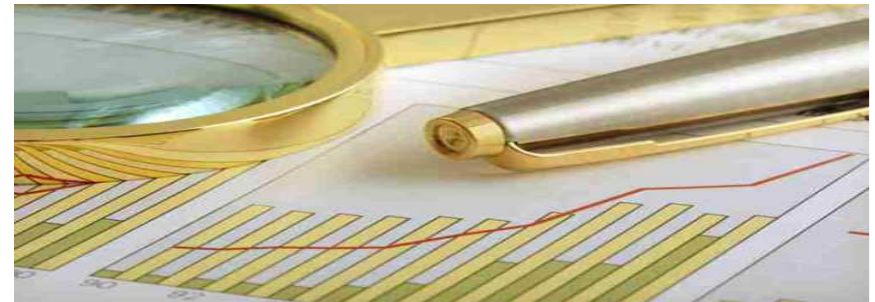


AUDITORIA NO CENÁRIO ATUAL

- As auditorias dessas instituições acompanharam a valorização do reconhecimento dessa perda, para que os investidores / acionistas dessas instituições financeiras pudessem ter a real situação de seus investimentos nestas instituições. Com tais prejuízos, o Banco Central Americano (conhecido como SEC - Securities and Exchange Commission, órgão criado em 1934 para fiscalizar a transparência das empresas de capital aberto nos Estados Unidos), teve que intervir e estabelecer políticas de juros mais baixos para incentivar o consumo e o crédito. Porém, a preocupação agora é de que, com o incentivo ao consumo através de diminuição das taxas de juros, a inflação venha a aumentar naquele país, pois como é aprendido em ciências econômicas, se a demanda aumenta e a oferta é escassa, quem oferta aumenta o preço, gerando inflação.

AUDITORIA NO CENÁRIO ATUAL

- E papel da auditoria neste cenário? Como já foi dito anteriormente, cabe à auditoria fazer com que estas instituições financeiras espelhem em seus demonstrativos contábeis e financeiros a real situação econômica financeira da empresa, para que os usuários interessados nas informações (na situação acima os interessados são os acionistas para entenderem suas perdas e o governo para definir quais os passos macroeconômicos a serem adotados) possam realmente tirar uma **fotografia da real situação dessas instituições.**



CASO: Enron, Worldcom e Tyco.

De 1996 a 2001 a empresa do **setor energético americano** chamada Enron foi considerada pela **revista Fortune** a empresa **mais inovadora** dos Estados Unidos. Porém, a empresa passava por uma **situação financeira de insolvência**, que **não** era **detectada** em seus demonstrativos financeiros (que inclusive eram auditados por uma das maiores empresas de auditoria e consultoria do mundo, a **Arthur Andersen**), por uma série de práticas ilícitas feitas pela alta administração da companhia em conjunto com os auditores.



CASO: Enron, Worldcom e Tyco.

- Neste caso, foram condenados à prisão os diretores da Enron, Jeff Skilling e Ken Lay, e foi fechada a empresa de auditoria Arthur Andersen, que atuou em conluio com a empresa para ocultar ou manipular as informações dos investidores e do mercado.



Objetivos da Auditoria

- A auditoria surge num momento em que se faz a **separação** entre o **dono da empresa** e a figura do **administrador da empresa**.
- Quando o **dono é o próprio administrador**, ele **sabe** exatamente o que **ocorre na sua empresa**. Quando surge a figura do **administrador** profissional (que **não é o sócio da empresa**), o dono dessa empresa **fica sem saber** exatamente o que está ocorrendo. Sendo assim, surge a figura da auditoria, ou seja,
auditar = fiscalizar = controlar.

Objetivos da Auditoria



□ AUDITORIA EXTERNA:

O principal objetivo é o de emitir uma opinião sobre as demonstrações contábeis da organização em relação aos Princípios fundamentais de Contabilidade (PFC's), Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC's) e demais legislações aplicáveis no Brasil.

Objetivos da Auditoria



□ AUDITORIA INTERNA:

o principal objetivo é o de **emitir relatórios** que examinam **através de exames**, a integridade, adequação e eficácia **dos controles internos** e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da entidade.

Objetivos da Auditoria



- Complementarmente, vale ressaltar que, **existem além da auditoria interna e externa, outras ramificações da auditoria e seus objetivos, como por exemplo:**

Objetivos da Auditoria

□ Auditoria Fiscal e Tributária –

Objetiva a análise da eficiência e eficácia dos procedimentos adotados para a apuração, controle e pagamento dos tributos que incidem sobre as atividades comerciais e operacionais das empresas e a avaliação de planejamento tributário;



Objetivos da Auditoria

□ Auditoria de Sistemas –

Objetiva o **exame e avaliação** da qualidade do sistema de computação de dados e dos controles existentes **no ambiente de tecnologia** de informações, **visando aperfeiçoar** a utilização de recursos de **processamento de dados**, minimizar os riscos envolvidos nos processos e garantir a geração de informações e dados confiáveis, em tempo, **ao menor custo possível**;



Objetivos da Auditoria

□ Auditoria Contábil –

É a auditoria das demonstrações financeiras, já explicada anteriormente;



Objetivos da Auditoria

□ Auditoria Ambiental –

Objetiva a **avaliação dos processos** operacionais e produtivos da empresa, visando identificação de danos ao meio ambiente, quantificação de contingências e preparação da empresa **para receber o certificado de qualidade de meio ambiente;**



Objetivos da Auditoria

□ Auditoria de Processos –

Objetiva a **avaliação sistemática** da eficácia e eficiência **das atividades operacionais** e dos processos administrativos, **visando aprimoramento contínuo** operacional, contribuindo com soluções;



Objetivos da Auditoria

□ Auditoria de Gestão –

Objetiva **análise dos planos** e diretrizes da empresa e mensurar a eficiência da gestão das operações e **sua consistência** com os planos e **metas** aprovados;



Objetivos da Auditoria

- Auditoria de cumprimento normativo ou também conhecida como Compliance Audit –

Objetiva verificar o cumprimento das normas e Procedimentos implantados pela companhia ou pelos órgãos reguladores de determinadas atividades.



EXERCÍCIOS:



- 1. Qual o significado da palavra auditoria?
- 2. Conceitue auditoria.
- 3. Na auditoria qual a relação entre SITUAÇÃO ENCONTRADA E CRITÉRIO?
- 4. Na auditoria qual é a relação entre CAUSA E EFEITO?
- 5. Quais são as demonstrações contábeis auditadas?
- 6. Qual Demonstração foi substituída na competência do ano de 2008?
- 7. No Brasil onde e Quando foi citado oficialmente a expressão “Auditores Independentes”?
- 8. Qual o motivo da Crise mundial de 2008, onde se iniciou e qual foi o papel da auditoria?
- 9. A auditoria surge num momento em que se faz a separação entre o dono da empresa e a figura do administrador da empresa, qual o seu papel neste momento?
- 10. Qual o Objetivo da Auditoria Externa?
- 11. Qual o Objetivo da Auditoria Interna?
- 12. Existem além da auditoria interna e externa, outras ramificações da auditoria, cite 03(três) exemplos juntamente com seus objetivos.