



LISBON  
SCHOOL OF  
ECONOMICS &  
MANAGEMENT  
UNIVERSIDADE DE LISBOA

# AUDITORIA

Licenciaturas ISEG

Ano Letivo de 2019/2020

## **6. Planeamento**

- 6.1. Importância do planeamento em auditoria
- 6.2. Processo de planeamento em auditoria
- 6.3. Programas de auditoria
- 6.4. Faseamento de uma auditoria

Normas de auditoria aplicáveis:

*ISA 300 - Planear uma Auditoria de Demonstrações Financeiras*

## 6. PLANEAMENTO EM AUDITORIA

### 6.1. Importância do planeamento da auditoria

Toda a actividade humana para atingir os fins que se propõe alcançar exige planeamento das acções a desenvolver e o mesmo se passa numa auditoria. Para além do **risco de auditoria inerente a cada trabalho** que aceita realizar, o auditor tem de enfrentar múltiplos problemas de ordem prática sem cuja resolução fica comprometido o êxito da sua tarefa.

- ⇒ a dimensão e complexidade das operações do cliente face aos efectivos e qualificação do “staff” do auditor
- ⇒ o curto período de tempo entre as datas de encerramento das contas e de aprovação das contas das empresas: Janeiro-Fevereiro-Março
- ⇒ o desejo, por parte de alguns clientes, de apresentação das demonstrações financeiras o mais rapidamente possível
- ⇒ a necessidade de o auditor controlar o trabalho de auditoria desenvolvido: comparação entre o previsto e o realizado

Solução: Definição prévia de

- Tarefas/verificações a realizar
- afetação dos recursos humanos
- recurso a especialistas
- calendarização das tarefas

isto é ⇒ **PLANEAMENTO**

## 6.2. Processo de planeamento em auditoria

### 6.2.1. Planeamento inicial

Depois de aceitar um novo cliente (ou no início da auditoria anual a um cliente antigo) deve ser desenvolvido um processo de planeamento compreendendo, tal como prevê a *ISA 300 - Planear uma Auditoria de Demonstrações Financeiras*:

- a aplicação de **procedimentos analíticos** para avaliar preliminarmente o risco;
- a obtenção de um **conhecimento geral** do quadro legal e regulamentar aplicável à **entidade** e de como a entidade o cumpre;
- a determinação da **materialidade**;
- o envolvimento de peritos.

### 6.2.2. Estratégia de auditoria

Terminada a fase de identificação e avaliação dos riscos de distorção material o auditor está em condições de estabelecer o risco de deteção a correr e a **estratégia global** de auditoria a desenvolver.

Em função da confiança obtida quanto à eficácia do Sistema de Controlo Interno, assim o auditor definirá a estratégia de auditoria a adoptar:

| Avaliação do SCI     | SCI eficaz  | SCI ineficaz  |
|----------------------|---|---|
| Estratégia a aplicar | <b>Estratégia mista</b> – testes aos controlos para confirmar a eficácia do SCI e procedimentos substantivos para confirmar saldos das DF | <b>Estratégia substantiva</b> – procedimentos substantivos para confirmar saldos das DF |

Uma vez seleccionada a estratégia a adoptar o auditor irá definir:

- a previsível natureza, extensão e profundidade dos procedimentos de auditoria a realizar,
- os recursos humanos a afectar com experiência apropriada nas áreas de maior risco ou o envolvimento de peritos em matérias complexas;
- o cronograma previsional dos trabalhos a realizar

Finalmente, serão desenhados os planos/programas de auditoria detalhados, normalmente repartidos por áreas das DF, que permitirão atingir os objectivos de auditoria através de uma utilização eficiente dos recursos do auditor

### 6.3. Programas de auditoria

**Programas de auditoria**, também denominados programas de trabalho, são planos de acção que indicam detalhadamente os procedimentos a adoptar na realização da auditoria

Normalmente são **elaborados por área das demonstrações financeiras** (programa para a área de caixa e bancos, programa para a área do activo fixo tangível, programa para a área das vendas e contas a receber)

Na **fase de planeamento inicial** os procedimentos de auditoria a realizar são previstos com base nas informações disponíveis. Depois de avaliados os riscos de distorção e definida a estratégia de auditoria a adotar, dar-se-á início à elaboração dos diversos programas de auditoria que cobrirão as diferentes áreas das DF e os RDM que lhes estão associados, incluindo os riscos de fraude.

- Vantagens na utilização de programas de auditoria
  - o auditor assegura-se que vão ser cumpridas as normas técnicas de auditoria
  - permite a divisão de trabalho pelos vários elementos da equipa
  - impõe método à auditoria e economiza tempo
  - dá ênfase aos procedimentos essenciais para cada cliente
  - serve de guia para a auditoria em anos futuros
  - facilita a revisão e supervisão do trabalho
  
- Inconvenientes na utilização de programas de auditoria  
(se os auditores não forem conscientes nem profissionalmente capazes nem adotarem uma atitude crítica)
  - limita a responsabilidade dos executantes
  - limita o pensamento construtivo dos executantes
  - conduz à automatização da auditoria

## Ilustração de um programa de auditoria ou de trabalho

| Programa de trabalho  |
|---|
| <b>Área: Disponibilidades em bancos</b>   |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Obter um balancete com os saldos das contas bancárias e conferir com o saldo do balanço</li><li>2. Circularizar os saldos bancários em 31/12/<i>n</i> e analisar as respostas obtidas</li><li>3. Obter as reconciliações bancárias preparadas pela empresa</li><li>4. Obter os extractos bancários da 1ª quinzena de <i>n+1</i></li><li>5. Testar as reconciliações bancárias preparadas pela empresa</li><li>6. Analisar os cheques e transferências bancárias entre contas durante a última semana de <i>n</i> e a 1ª semana de <i>n+1</i></li><li>7. Investigar os cheques de montante elevado emitidos a favor de entidades relacionadas</li><li>8. Avaliar o cumprimento das normas de apresentação e divulgação das disponibilidades em bancos</li></ol> |

### **6.4. Faseamento de uma auditoria**

Uma auditoria às demonstrações financeiras de uma empresa é um processo sequencial que se desenrola por fases, ao longo das quais o auditor, aplicando os procedimentos apropriados às diferentes situações com que depara, vai acumulando as provas sobre as quais irá basear a sua opinião.

