

ASPECTOS GERAIS

- **NBC PA 01:** Controle de Qualidade para firmas de auditores independentes (pessoas físicas ou jurídicas)

OBJETIVO DA FIRMA

- Estabelecer/manter um sistema de controle de qualidade para **obter segurança razoável** que:
 - a firma e seu pessoal **cumprem as normas** técnicas e exigências regulatórias e legais.
 - os **relatórios** sobre demonstrações contábeis são **apropriados** nas circunstâncias.

ELEMENTOS

1. Responsabilidades da liderança pela qualidade da firma
2. Exigências éticas relevantes
3. Recursos humanos
4. Execução do trabalho
5. Monitoramento
6. Aceitação/continuidade do relacionamento com clientes e de trabalhos específicos

MOMENTOS



- Propriamente dito ou **interno**
- Pelo **sócio encarregado** do trabalho (Deve assumir a liderança pela qualidade dos trabalhos para os quais foi designado)

CONTROLE DE QUALIDADE

CONCEITOS IMPORTANTES

FIRMA

- Único **profissional ou sociedade** de pessoas que atuam como auditor independente.

EQUIPE DE TRABALHO

- Sócios + quadro técnico + pessoas contratadas
- **Exclui** especialistas externos contratados **IMPORTANTE!**

PESSOA EXTERNA QUALIFICADA

- Pessoa **de fora da firma** com competências e habilidades que poderia atuar como sócio encarregado do trabalho.

REVISOR DE CONTROLE DE QUALIDADE DO TRABALHO

- Sócio, outro profissional da firma, pessoa externa qualificada ou equipe com **experiência/autoridade** suficientes para fazer avaliação objetiva.
- **Não** pode fazer parte da equipe de trabalho.

MONITORAMENTO

- **Contínua** consideração e avaliação do sistema de controle de qualidade da firma.
- Para fornecer **segurança razoável** de que seu sistema de controle de qualidade está operando de maneira efetiva.

- Visa fornecer uma **avaliação objetiva** de:
 - **Julgamentos** relevantes da equipe
 - **Conclusões** obtidas
- Na data ou antes da data do relatório.