

# PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA



## ASPECTOS GERAIS

- Procedimentos técnicos através dos quais o auditor obtém evidências.

## TIPOS

- Procedimentos de **avaliação de riscos**
- Procedimentos **adicionais** de auditoria:
  - Testes de controles  
( para avaliar a efetividade dos controles na prevenção/detecção/correção de distorções )
  - Procedimentos substantivos  
(para detectar distorções relevantes)  
Incluem testes de detalhes  
+ procedimentos analíticos substantivos.

## NOMENCLATURA

(as bancas às vezes cobram de forma indistinta)

NBC TA 330	NBC TI 01
Testes de Controles	Testes de Observância
Procedimentos Substantivos	Testes Substantivos

PROCEDIMENTO	DEFINIÇÃO
Inspeção	Exame físico de um ativo (constatar sua existência ou condições) + exame de registros/documentos (internos ou externos), em forma eletrônica/papel ou outras.
Observação	Exame de processo/procedimento executado por outros.
Confirmação Externa (Circularização)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resposta escrita de terceiro ao auditor (Forma eletrônica/papel ou outras)</li> <li>• Não restringe-se apenas a saldos contábeis</li> <li>• Tipos:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Positiva: a parte responde se concordar ou discordar, ou fornece informações. (Mais confiável)</li> <li>• Negativa: a parte só responde se discordar.</li> <li>• Resposta não recebida: ausência de resposta ou resposta incompleta de uma confirmação positiva + devolução da solicitação não entregue.</li> </ul> </li> <li>• "Exceção" : Distorção entre as informações (Entidade ≠ parte que confirma)</li> </ul>
Recálculo	Verificação da exatidão matemática de registros/documentos. (Manual ou eletronicamente)
Reexecução	Execução independente pelo auditor de procedimentos ou controles originalmente realizados como parte do controle interno da entidade.
Procedimentos Analíticos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avaliação de informações por meio de estudo das relações plausíveis entre dados financeiros e não financeiros.</li> <li>• Investigação de flutuações e atipicidades (Relações inconsistentes com previsões, expectativas...)</li> </ul>
Indagação	Busca de informações junto a pessoas com conhecimento. (financeiro ou não financeiro, dentro ou fora da entidade)