

SUMÁRIO

Apresentação, xi

Parte I – Auditoria Básica, 1

1 Aspectos conceituais, 3

- 1.1 Introdução, 3
- 1.2 Tipos de auditoria, 4
 - 1.2.1 Auditoria interna, 4
 - 1.2.2 Auditoria externa ou independente, 11
 - 1.2.2.1 A carreira do auditor externo, 14
- 1.3 Responsabilidades do auditor externo e do auditado, 17
 - 1.3.1 Auditor, 17
 - 1.3.2 Cliente-auditado, 21
- 1.4 Ética e postura profissional do auditor, 22
- 1.5 Entidades relacionadas com as normas contábeis e de auditoria no Brasil, 27
- 1.6 Princípios Contábeis, 31
- 1.7 Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, 34
 - 1.7.1 Características qualitativas fundamentais, 34
 - 1.7.2 Características qualitativas de melhoria, 36

- 1.7.3 Restrições de Custos na elaboração e divulgação da informação contábil-financeira, 38

Exercícios, 39

Questões de concursos públicos, 40

2 Processo e Procedimentos de Auditoria – Ativo e Passivo Circulante, 45

2.1 Introdução, 45

2.2 Demonstrações contábeis auditadas, 46

2.2.1 Balanço patrimonial (BP), 46

2.2.2 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), 52

2.2.3 Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), 56

2.2.4 Demonstração do Resultado Abrangente (DRA), 59

2.2.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), 61

2.2.6 Demonstração do Valor Adicionado (DVA), 62

2.2.7 Notas explicativas, 65

2.3 Papéis de trabalho e programas de auditoria, 68

2.3.1 Papéis de trabalho, 68

2.3.2 Programas de auditoria, 73

2.4 Processo de auditoria, 76

2.4.1 Procedimentos de auditoria, 77

2.4.1.1 Circularização, 78

2.4.1.2 Seleção aleatória, 79

2.4.1.3 Organização das áreas auditadas, 81

2.4.2 Procedimentos e testes de auditoria – circulante, 82

2.4.2.1 Ativo circulante – disponível, 82

2.4.2.2 Ativo circulante – clientes, 95

2.4.2.3 Ativo circulante – estoques, 103

2.4.2.4 Ativo circulante – despesas pagas antecipadamente, 119

2.4.2.5 Passivo circulante – fornecedores, 123

2.4.2.6 Passivo circulante – salários e encargos a pagar, 128

2.4.2.7 Passivo circulante – impostos a recolher, 134

2.4.2.8 Passivo circulante – empréstimos, 139

Exercícios e estudo de caso, 146
Questões de concursos públicos, 152

Parte II – Auditoria Intermediária, 157

- 3 Processo e Procedimentos de Auditoria – Ativo e Passivo não Circulante e demais demonstrações contábeis, 159**
 - 3.1 Procedimentos e testes de auditoria – ativo não circulante, 159
 - 3.1.1 Realizável a longo prazo, 160
 - 3.1.1.1 Aspectos contábeis e controles internos – realizável a longo prazo, 160
 - 3.1.1.2 Procedimentos de auditoria – realizável a longo prazo, 163
 - 3.1.2 Investimentos, 166
 - 3.1.2.1 Aspectos contábeis e controles internos – investimentos, 169
 - 3.1.2.2 Procedimentos de auditoria – investimentos, 173
 - 3.1.3 Intangível, 176
 - 3.1.3.1 Ativos intangíveis gerados internamente, 178
 - 3.1.3.2 Aspectos contábeis e controles internos – intangível, 181
 - 3.1.3.3 Procedimentos de auditoria – intangível, 182
 - 3.1.4 Imobilizado, 185
 - 3.1.4.1 Aspectos contábeis e controles internos – imobilizado, 186
 - 3.1.4.2 Procedimentos de auditoria – imobilizado, 191
 - 3.2 Procedimentos e testes de auditoria – passivo não circulante, 195
 - 3.2.1 Financiamentos, 196
 - 3.2.1.1 Aspectos contábeis e controles internos – financiamentos, 196
 - 3.2.1.2 Procedimentos de auditoria – financiamentos, 198
 - 3.2.2 Provisão para contingências, 201

- 3.2.2.1 Aspectos contábeis e controles internos –
provisão para contingências, 203
 - 3.2.2.2 Procedimentos de auditoria – provisão para
contingências, 205
 - 3.3 Procedimentos e testes de auditoria – patrimônio líquido, 207
 - 3.3.1 Procedimentos de auditoria, 207
 - 3.4 Procedimentos de auditoria: contas de resultado –
Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), 210
 - 3.4.1 Procedimentos de auditoria – DRE, 210
 - 3.5 Procedimentos de auditoria: demonstração do fluxo de caixa,
demonstração do resultado abrangente e demonstração do
valor adicionado, 220
 - 3.5.1 Procedimentos de auditoria – DFC, 221
 - 3.5.2 Procedimentos de auditoria – DRA, 223
 - 3.5.3 Procedimentos de auditoria – DVA, 224
 - 3.6 Procedimentos e testes de auditoria – eventos subsequentes,
227
 - 3.6.1 Procedimentos de auditoria – eventos
subsequentes, 229
- 4 Planejamento de Auditoria, 235**
 - 4.1 Planejamento de auditoria, 235
 - 4.1.1 Avaliação dos controles internos e sistema de
informação, 240
 - 4.1.1.1 Controles internos, 241
 - 4.1.1.2 Sistema de informações, 245
 - 4.1.1.3 Procedimentos de conhecimento das
atividades do cliente, 246
 - 4.1.2 Relevância e riscos de auditoria, 250
 - 4.1.2.1 Relevância, 250
 - 4.1.2.2 Materialidade, 252
 - 4.1.2.3 Risco de auditoria, 253
 - 4.1.3 Revisão analítica, 257
 - Exercícios e estudo de caso, 259*
 - Questões de concursos públicos, 260*

5 Relatórios de Auditoria, Carta de Responsabilidade e SOx, 269

5.1 Relatórios de auditoria, 269

5.1.1 Tipos de relatórios de auditoria, 269

5.1.1.1 Relatório sem opinião modificada, 279

5.1.1.2 Relatório com opinião modificada, 282

5.2 Carta de responsabilidade da administração, 288

5.3 Normas internacionais – Sarbanes-Oxley (SOx), 293

Exercícios e estudos de casos, 301

Questões de concursos públicos, 305

Bibliografia, 313

Gabarito das questões de concursos públicos, 315