AVALIAÇÃO DO EFEITO DE DISTORÇÕES NÃO CORRIGIDAS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

|  |  |
| --- | --- |
| **JURISDICIONADO** |  |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |
| **OBJETIVO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

**DOCUMENTAÇÃO DA LISTA DE OBSERVAÇÕES EXTRAÍDAS DA FASE DE EXECUÇÃO DA AUDITORIA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Área de Auditoria** | **Tipo:**   1. **Erro** 2. **Deficiências de controle** 3. **Deficiências de divulgação** 4. **Outro** | **Essência da observação** | **Valor envolvido, se houver** | **Referência do PTAA de onde a observação foi extraída** | **Responsável pela auditoria** | **Resposta da administração** | ***Status* da observação (resolvida/ não resolvida)** | **Nº de referência da Observação** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **Valor total (distorções não corrigidas consideradas como erros contábeis)** | | | | | | | | | **Valor $** | **Ref. PTAA** |
| Valor total da distorção nas classes de transações/saldos contábeis (A) | | | | | | | | |  |  |
| Distorções acumuladas corrigidas (B) | | | | | | | | |  |  |
| **Distorções não corrigidas acumuladas finais C = (A) – (B)** | | | | | | | | |  | *Transferir para...* |
| Materialidade para as demonstrações contábeis como um todo | | | | | | | | |  | *Replicar da Determinação da Materialidade (A)* |
| Materialidade para classes de transações, saldos contábeis e divulgações: (uma ou mais) | | | | | | | | |  | *Replicar da Determinação da Materialidade (C)* |
| Materialidade para classes de transações, saldos contábeis e divulgações: (uma ou mais) | | | | | | | | |  | *Replicar da Determinação da Materialidade (C)* |
| **Avaliação geral das distorções não corrigidas e verificação dos impactos nas demonstrações contábeis** | | | | | | | | | | |
| As distorções individuais não corrigidas para as classes de transações/saldos contábeis são relevantes com base no nível de materialidade definido para essas classes de transações/saldos de contas? | | | | | | | | |  |  |
| Se a resposta for "sim", verificar os impactos nas classes de transações/saldos contábeis (por exemplo, superavaliação ou subavaliação de receitas, despesas etc.). | | | | | | | | |  |  |
| As distorções agregadas não corrigidas são relevantes usando a materialidade global? (Sim/Não) | | | | | | | | |  |  |
| Se a resposta for "sim", verificar os impactos nas demonstrações contábeis como um todo (por exemplo, superavaliação ou subavaliação de receitas, despesas etc.). | | | | | | | | |  |  |
| Se a resposta for "não", as distorções são relevantes pela natureza (informar, com justificativas, se as distorções são, pela natureza, relevantes e se elas têm impactos na apresentação das demonstrações contábeis). | | | | | | | | |  |  |

# ORIENTAÇÕES PARA ELABORAÇÃO DO AVALIAÇÃO DO EFEITO DE DISTORÇÕES NÃO CORRIGIDAS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste papel de trabalho de auditoria é registrar a avaliação do efeito de distorções relevantes não corrigidas nas demonstrações contábeis, que se tornarão a base para a opinião do relatório do auditor. | |
| **NBC TAs aplicáveis** | NBC TA 450 e NBC TA 500 | |
| **Orientações** | Observações de auditoria são as exceções que o auditor observou ao executar os procedimentos de testes de controle e os procedimentos substantivos de auditoria. As observações a serem registradas neste papel de trabalho de auditoria serão extraídas da fase de execução da auditoria, especificamente da seção sobre conclusão geral da execução dos procedimentos de testes de controles (Execução dos Testes de Efetividade Operacional de Controles) e conclusão geral da execução dos procedimentos de testes substantivos de auditoria, registrados pelo auditor.  O auditor deve determinar se as distorções não corrigidas são relevantes, individualmente ou em conjunto. Ao fazer essa determinação, o auditor deve considerar (a) o tamanho e a natureza das distorções, tanto em relação a classes específicas de transações, saldos contábeis ou divulgações e às demonstrações contábeis como um todo, quanto em relação às circunstâncias específicas de sua ocorrência; e (b) o efeito de distorções não corrigidas relacionadas a períodos anteriores sobre as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações relevantes e às demonstrações contábeis como um todo.  **Coluna 2** Nesta coluna o auditor pode registrar a área de auditoria relacionada (classes de transações ou saldos contábeis relevantes). | |
| **Coluna 3** | Nesta coluna, a equipe de auditoria pode categorizar se as distorções/observações identificadas resultaram de erro, deficiências de controle, deficiências de divulgação ou de quaisquer outros assuntos. Essa categorização ajudará a equipe de auditoria a avaliar o efeito da distorção. |
| **Coluna 4** | Nesta coluna, a equipe pode registrar a essência da observação. |
| **Coluna 5** | Nesta coluna, registrar, em relação a cada observação de auditoria, o valor envolvido que, se não resolvido, pode ter impacto nas demonstrações contábeis, independentemente de ser relevante ou não. |
| **Coluna 6** | Nesta coluna, o auditor pode registrar a referência do papel de trabalho de auditoria a seção da qual uma particular observação foi extraída (deve ser referenciada a seção de conclusão geral dos procedimentos de testes de controles e dos procedimentos de testes substantivos). |
| **Coluna 7** | O nome do auditor que executou os testes de controles ou os testes substantivos e que observou as distorções e redigiu a observação de auditoria pode ser registrado aqui, para facilitar o acompanhamento e o tratamento do assunto até que seja resolvido. |
| **Coluna 8** | O resumo ou essência da resposta da administração à observação de auditoria pode ser registrado nesta coluna. |
| **Coluna 9** | Após discussão com a administração, durante a auditoria ou na reunião de encerramento da auditoria, algumas observações podem ou não ser resolvidas. O *status* pode ser registrado nesta coluna. |
| **Coluna 10** | Nesta coluna, o auditor pode registrar o número de referência de cada observação de auditoria, independentemente de ter sido resolvida. |
| **Registro da evidência de elaboração e revisão** | A tabela indicando o nome da pessoa que elaborou e finalizou este papel de trabalho e de quem o revisou deve ser preenchida no final. O elaborador pode ser o coordenador/líder ou um dos membros da equipe de auditoria, e o documento deverá ser assinado por quem o elaborou.  O revisor, geralmente o supervisor do trabalho de auditoria, deve assinar este documento para garantir que o trabalho realizado pela equipe foi adequadamente revisado. | |