**Avaliação de Riscos**

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

**Tabela A: Avaliação dos Riscos de Distorções Relevantes no Nível das Demonstrações Contábeis**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Riscos de distorções**  **relevantes no nível das demonstrações contábeis** | **Afirmações**  **afetadas, se**  **identificáveis** | **Possibilidade**  **de risco de**  **fraude? (S/N)** | **Razões para a**  **possibilidade de risco de fraude** | **Decorrente do ambiente de**  **controle deficiente ou de outros componentes do sistema de controle interno? (S/N)** |
| *(Transferir da Identificação de Riscos)* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Tabela B: Avaliação dos Riscos de Distorções Relevantes no Nível das Afirmações**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Classes de transações, saldos contábeis e divulgações significativas** | **Afirmações**  **afetadas** | **Risco inerente** | | | | |
| **Probabilidade**  **(Alta/Baixa)** | **Magnitude**  **(Alta/Baixa)** | **Nível do Risco (Alto/Modera- do/Baixo) (combinação Probab/Magnit)** | **Risco Significativo? (S/N)** | **Risco de Controle (Máximo ou Menor que máximo)** |
| *(Transferir da*  *Identificação de Riscos, Tabe*  *la B, Coluna*  *4) (Transferir*  *para o Planejamento de Proc. Adicionais de Auditoria)* | *(Transferir*  *da Identificação de Risco,*  *Tabela B,*  *Coluna 5)* |  |  |  |  | *(Com base*  *no Registro das Atividades de Controle,*  *Coluna 6)* |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| COORDENADOR |  |
| EQUIPE: | OUTROS PARTICIPANTES: |

**Tabela C: Classes de Transações, Saldos Contábeis e Divulgações Não Significativas, mas Relevantes**

Materialidade para execução: XXXX

(Transferido de Materialidade)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Classes de transações, saldos contá- beis e divulgações NÃO significativas** | **Valor** | **Acima da materialidade para execução? (materialidade quanti- tativa)** | **Relevante pela natureza? (materialidade qualitativa)** | **Classificação:**   * **Não Significativa, mas RELEVANTE** * **Não Significativa e Não Relevante** |
|  |  |  |  | *Transferido da Matriz de Planejamento de Procedimetnos em Resposta aos Riscos* |
|  |  | **NÃO** |  |  |
|  |  | **NÃO** |  |  |
|  |  | **NÃO** |  |  |

# Orientações para elaboração do Avaliação de Riscos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste papel de trabalho é orientar a equipe de auditoria na avaliação dos riscos de distorção relevante (RDR), independentemente se devido a fraude ou erro, no nível das demonstrações contábeis e no nível das afirmações, fornecendo assim uma base para planejar e implementar respostas aos riscos avaliados de distorções relevantes. | |
| **NBC TA aplicável** | NBC TA 315 | |
| **Orientações** | **Tabela A: Avaliação dos Riscos de Distorções Relevantes no Nível das Demonstrações Contábeis** | |
| **Coluna 1** | Transfira do Registro de Riscos, Tabela A, os RDR no nível das demonstra- ções contábeis. A equipe de auditoria pode indicar o número de identificação único e a descrição do risco nesta coluna. |
| **Coluna 2** | Os RDR nível das demonstrações contábeis relacionam-se de forma generalizada com as demonstrações contábeis como um todo, afetando muitas afirmações. Se afirmações específicas afetáveis forem identificadas, a equipe de auditoria precisa indicar, nesta coluna, todas as afirmações que podem ser afetadas. Isso ajudará a equipe de auditoria na avaliação dos riscos inerentes, como parte dos RDR relacionados no nível das afirmações, na Tabela B. |
| **Coluna 3** | O objetivo de determinar se existe a possibilidade de riscos de fraudes é garantir que a equipe possa cumprir sua responsabilidade no que diz respeito à identificação, avaliação e resposta a tais riscos, de acordo com a NBC TA 240. |
| **Coluna 4** | Descrever as razões pelas quais indicou que há um risco de fraude. “Se o auditor conclui que a presunção de risco de distorção relevante decorrente de fraude relacionada ao reconhecimento de receita **não é aplicável** nas circunstâncias do trabalho, o auditor deve incluir na documentação de auditoria as razões dessa conclusão.” (NBC TA 240.48) |
| **Coluna 5** | A equipe de auditoria precisa identificar se o risco surge de deficiências no controle interno. Note-se que a NBC TA 265 requer que a equipe de auditoria comunique as deficiências significativas de controle interno identificadas durante a auditoria. |
| **Tabela B: Avaliação dos Riscos de Distorções Relevantes no Nível das Afirmações** | |
| **Colunas 1 e 2** | Transfira do Registro de Riscos, Tabela B, Colunas 4 e 5, respectivamente, as classes de transações, saldos contábeis e divulgações significativas, e suas afirmações relevantes. |
| **Coluna 3** | Avaliar a probabilidade do risco inerente, que pode ser Alta ou Baixa, dependendo da frequência ou probabilidade de o risco ocorrer durante o período. |
| **Coluna 4** | Ao considerar a magnitude potencial (Alta/Baixa) da distorção, os aspectos quantitativos e qualitativos da distorção potencial podem ser relevantes. |
| **Coluna 5** | Determine o Nível do Risco, combinando a probabilidade e a magnitude potencial do risco inerente, como a seguir:  Alta Baixa  **Magnitude**   |  |  | | --- | --- | | **Moderado** | **Alto** | | **Baixo** | **Moderado** |   Baixa Alta  **Probabilidade** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Coluna 6** | Na determinação dos riscos significativos, o auditor pode primeiro identificar os riscos inerentes avaliados que estiverem próximos ao limite superior do espectro de risco inerente. Isso pode surgir de assuntos como (NBC TA 315.A221):   * transações para as quais existem múltiplos tratamentos contábeis aceitáveis de maneira que haja subjetividade envolvida; * estimativas contábeis com alta incerteza de estimativa ou modelos complexos; * complexidade na coleta e no processamento de dados para suportar saldos contábeis; * saldos contábeis ou divulgações quantitativas que envolvem cálculos complexos; * princípios contábeis que podem estar sujeitos a diferentes interpretações; * mudanças nas operações da entidade que envolvem mudanças na contabilidade, por exemplo, fusões e aquisições. |
| **Coluna 7** | **Risco de controle menor que máximo**  Escolher esta opção se, com base no entendimento do fluxo do processo, a equipe de auditoria:   * identificou uma atividade de controle que poderia mitigar o risco (documentado no Registro das Atividades de Controle); * observou que o desenho do controle é adequado e ele está implementado; * então a equipe de auditoria pode optar por confiar nos controles. (documentado no Registro das Atividades de Controle)   **Risco de controle máximo**  Escolher esta opção se a equipe de auditoria não planeja testar a efetividade operacional dos controles porque:   * não identificou controles, ou identificou, mas eles podem não mitigar o risco porque o desenho não é adequado e não foi implementado; |
| **Tabela C: Classes de Transações, Saldos Contábeis e Divulgações Não Significativas, mas RELEVANTES** | |
| **Colun as 1 e 2** | Listar todas as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações, incluindo seus valores, que não foram selecionadas como significativas, com base nas avaliações de riscos feitas na Tabela B. |
| **Coluna 3** | Comparar o valor com a materialidade para execução. A equipe de auditoria só precisa atualizar o valor da materialidade para execução com base em Materialidade. |
| **Coluna 4** | Com base na natureza das classes de transações, saldos contábeis ou divulgações, determinar se são relevantes pela natureza ou não. |
| **Coluna 5** | Para qualquer resposta SIM nas Colunas 3 e 4, as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações serão classificadas como "Não Significativa, mas RELEVANTE". Para aquelas com respostas NÃO em ambas as Colunas 3 e 4, elas estarão fora do escopo da auditoria. Somente aquelas que não são significativas, mas são relevantes, receberão resposta de auditoria no Planjemanto de Procedimentos Adicionais de Auditoria em Resposta aos Risco. |
| **Registro da evidência de elaboração e revisão** | A tabela no início do Avaliação de Risco, acima, contém os campos pertinentes para registrar a evidência da pessoa ou do funcionário que elaborou este papel de trabalho e de quem o revisou e apro- vou. A equipe pode elaborar e finalizar este papel de trabalho, mas ele pode ser assinado pelo coordenador/líder da equipe de auditoria e deve ser revisado e aprovado pelo supervisor do trabalho de auditoria.  A decisão de incluir ou não uma determinada classe de transação ou saldo contábil no escopo da auditoria é uma decisão estratégica e, como tal, é aconselhável que o coordenador/líder da equipe de auditoria e o supervisor do trabalho de auditoria estejam plenamente envolvidos. Além disso, cabe ao supervisor de auditoria e ao coordenador/líder da equipe decidir a quem na equipe deve ser atribuído o trabalho em quais classes de transações, saldos contábeis e divulgações. | |