Determinação da Materialidade para o Planejamento e a Execução da Auditoria

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

Tabela A: Determinação da materialidade para o planejamento da auditoria

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Referencial** | **Limite** | **Percentual de materialidade adotada** | **Valor do Referencial**  **(UM)** | **Valor da Materialidade**  **(UM)** | **Valor da materialidade revisado (UM)** |
| Total de pagamentos (*no caso de contabilidade pelo regime de caixa*) | 0,5% a 2% | 2% | XXXX | XXXX |  |
| Revisão | 0,5% a 2% | 1% | XXXX |  | XXXX |
|  | | | | | |
| **Explicações relacionadas à determinação da materialidade:** | | | | | |
| **1. Justificativa para *o* referencial *utilizado* (e.g.: Porque usar o total de pagamentos neste caso)** | | | | | |
| **2. Justificativa para o percentual utilizado** | | | | | |
| **3. Considerações sobre distorções relevantes pela natureza (aspectos qualitativos)** | | | | | |
| **4. Razões para a revisão da materialidade** | | | | | |

170

Tabela B: Determinação da materialidade para a execução da auditoria

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Referencial** | **Materialidade Global**  **(Transferir da Tabela A, Coluna 5)** | **Percentual adotado** | **Materialidade para execução**  **(UM)** | **Materialidade para execução**  **revisada** |
| Total de pagamentos (*no caso de contabilidade pelo regime de caixa*) | xxxx |  | XXX | XXXX |
| Revisão | xxxx |  | XXX |  |
|  | | | | |
| **Razões para a revisão da materialidade para execução:** | | | | |

Tabela C: Determinação da materialidade para classes de transações, saldos contábeis e divulgações

173

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Classes de transações, saldos contábeis e divulgações** | **Sensibilidade** | **%**  **Materialidade usado** | **Valor total da Popula- ção (UM)** | **Materialidade** | **Materialidade para execução (75% de materialidade na coluna 5)** | **Justificativa para a seleção do percentual de materialidade (refere-se à coluna 3)** | **Materialidade revisada, se houver, com razões** | **Materialidade para execução revisada, se houver, com razões** |
| **(Valor total da**  **População x % de materialidade)** |
| Receitas tributárias |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Receitas não tributárias |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Outras receitas |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Outros pagamentos |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Viagens |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Folha de pagamento |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Despesas correntes |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Despesas de capital |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Recebíveis |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pagáveis |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dinheiro no banco |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

# Orientações para elaboração do Determinação da Materialidade para o Planejamento e a Execução

|  |  |
| --- | --- |
| **Sensibilidade** | **Percentual de materialidade** |
| Muito sensível | 0,5% |
| Sensível | 0,5% a 2% |
| Não sensível | 2% |

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste de papel de trabalho é determinar a materialidade para planejar e executar a auditoria, e isso é realizado como parte da estratégia global de auditoria.  O primeiro passo é determinar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo (ou materialidade global), a ser usada no planejamento. O passo seguinte, é determinar a materialidade para execução da auditoria. Esta usada como fator quantitativo para selecionar classes de transações, saldos contábeis ou divulgações relevantes que não são identificados como significativos com base nos riscos. Todas as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações acima deste valor, ou que sejam relevantes com base na sua natureza (materialidade qualitativa), serão listadas na Tabela C da Avaliação de Riscos. A materialidade para a execução, determinada na fase de planejamento, também é utilizada para definir o tamanho das amostras.  A materialidade determinada na fase de planejamento pode ser revisada à medida que a auditoria avançar. |
| **NBC TAs aplicáveis** | NBC TA 320 e NBC TA 300 |
| **Orientações** | **Tabela A: Determinação da materialidade para o planejamento da auditoria**  *O primeiro passo é determinar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo, a ser usada no planejamento, que também tem impacto na formação da opinião sobre as demonstrações, na fase de relatório. No início da auditoria, o auditor é capaz de determinar o nível de materialidade usando seu julgamento profissional e sua experiência anterior. O objetivo é assegurar que quaisquer distorções abaixo do nível de materialidade não irão afetar a apresentação das demonstrações con- tábeis e, portanto, não afetarão os diferentes propósitos para os quais as demonstrações contábeis auditadas são utilizadas.* |
| **Coluna 1** Selecionar um referencial adequado para determinar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo, usada no planejamento. As demonstrações contábeis podem ser elaboradas pelo regime de competência ou pelo regime de caixa, e isso determinará o tipo de referencial a ser escolhido para definir a materialidade. No exemplo dado, o referencial escolhido foi o total de pagamentos. Ao escolher esse referencial, o auditor precisa considerar se esse item é crítico para os usuários das demonstrações contábeis. As justificativas para a escolha do referencial podem ser registradas na primeira linha fornecida para registrar as explicações sobre a determinação da materialidade global. |
| **Coluna 2** Observar os limites de materialidade. O limite dependerá das políticas da ISC: pode estar entre 0,5% e 2% ou entre 1% e 5%. Isso pode também depender do tipo de referencial escolhido para as demonstrações contábeis, por exemplo, total dos ativos ou lucro líquido (no regime de competência) e total dos recebimentos ou total dos pagamentos (no regime de caixa). |
| **Coluna 3** Dentro dos limites dados, selecionar um porcentual a ser aplicado ao referencial escolhido para chegar ao valor da materialidade (no exemplo dado, é 1% do total de pagamentos). A percentual de materialidade a ser aplicado será determinado pela sensibilidade dos itens da receita e despesa ou da demonstração da posição financeira (no regime de competência); e pelos recebimentos e pagamentos ou recebimentos e pagamentos em dinheiro (no regime de caixa). Sensibilidade é a medida em que os itens de receitas ou despesas são considerados “críticos” pelos usuários das demonstrações contábeis. O percentual a ser aplicado pode ser decidido como a seguir: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Coluna 4** | Registrar o valor total do referencial escolhido, derivado das demonstrações contábeis. No exemplo dado, o total de pagamentos é derivado da Demonstração de Recebimentos e Pagamentos. |
| **Coluna 5** | Calcular o valor da materialidade aplicando o percentual escolhido (na coluna 3) sobre o valor do referencial (coluna 4). Esse é o valor da materialidade para o planejamento. |
| **Coluna 6** | É aqui que o valor revisado da materialidade deve ser registrado, se houver a necessidade de revisão da materialidade. Para chegar a esse valor, repita o mesmo processo acima. Usando julgamento profissional, o auditor pode também simplesmente indicar o valor de materialidade revisto sem ter de aplicar a percentagem revisada ao referencial. |
| **Registro das explicações relacionadas à determinação da materialidade:**   1. No Item 1, registrar as razões para o uso do referencial escolhido, pois há diferentes elementos das demonstrações contábeis que podem ser usados como referência. 2. No Item 2, registrar a justificativa para o uso do percentual escolhido. Primariamente, isso dependerá da sensibilidade. Pode também depender da natureza da entidade e também da sua disciplina financeira. 3. No Item 3, registrar as considerações sobre distorções relevantes pela natureza, que precisam ser consideradas ao longo da auditoria. Esse particular aspecto é muito importante nas auditorias do setor público. 4. No Item 4, registrar as razões para qualquer revisão de materialidade, para acompanhar por   que o valor da materialidade foi revisado e por que houve necessidade de revisá-lo. | |
|  | **Tabela B: Determinação da materialidade para a execução da auditoria**  *O objetivo é estabelecer o nível de materialidade para reduzir, a um nível aceitavelmente baixo, a probabilidade de que distorções não corrigidas e não detectadas juntas excedam a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo. Em outras palavras, a materialidade para execução é definida em um nível inferior à materialidade para as demonstrações contábeis como um todo.* | |
| **Coluna 1** | O referencial da materialidade para execução permanece o mesmo da materialidade global ou de planejamento. |
| **Coluna 2** | O valor da materialidade global determinada na tabela A deve ser transferido para esta coluna, que se torna a base para a determinação da materialidade para execução. |
| **Coluna 3** | Como princípio geral, a materialidade para execução pode se situar na faixa de 60% a 80% da materialidade global. Normalmente, os auditores adotam 75% da materialidade global como materialidade para a execução. |
| **Coluna 4** | Calcular o valor da materialidade para execução aplicando 75% ou um percentual apropriado na faixa de 60% a 80% sobre o valor de materialidade global, transferido da tabela A. |
| **Coluna 5** | É aqui que o valor revisado da materialidade para execução deve ser registrado, se houver a necessidade de revisar a materialidade. Para chegar a esse valor, repita o mesmo processo acima. Usando julgamento profissional, o auditor pode também simplesmente indicar o valor de materialidade revisto sem ter de aplicar a percentagem revisada ao referencial. Este valor será sempre inferior a qualquer valor revisado da materialidade de planejamento. |
| Na seção de descrição, registrar as razões para a revisão do valor da materialidade para a execução. | |
| **Registro da evidência de elaboração e revisão** | A tabela indicando o nome da pessoa que calculou a materialidade e de quem revisou o trabalho deve ser preenchida no final. Geralmente, é o coordenador/líder da equipe quem calcula a materialidade, em consulta com o supervisor de auditoria. Nesse caso, o coordenador/líder da equipe de auditoria deve assinar como elaborador.  O revisor, geralmente o supervisor do trabalho de auditoria, deve assinar este documento para garantir que o trabalho realizado pela equipe foi adequadamente revisado. | |