

4- Compromisso e planeamento de 1 auditoria.

4.1- INTRODUÇÃO

ISA 300

DRA 300

"Planejar 1 auditoria envolve estabelecer a estratégia global da auditoria e desenvolver 1 plano da auditoria, a fim de reduzir o risco da auditoria a um nível baixo aceitável."

Porquê planejar?

↳ p/ termos a certeza que estamos a dar atenção apropriada às áreas + imp.

• Problemas potenciais são identificados e resolvidos tempestivamente.

• Trabalho da auditoria é organizado e gerido de forma eficaz e eficiente.

Aspectos a T/ em consideração:

onde vamos fazer a auditoria

• NATUREZA E EXTENSÃO DA AUDITORIA A REALIZAR.

↳ de acordo e/ou divergência e complexidade da entidade

• Experiência do auditor na empresa em anos anteriores

• Complexidade da auditoria

quando vamos fazer a auditoria

• TEMPESTIVIDADE

↳ fase preliminar

- " final

5 II ASPECTOS A LEVAR EM CONSIDERAÇÃO QUO SE EFECTUA O PLANEAMENTO DA AUDITORIA - ISA 300 &

• CONHECIMENTO DO NEGÓCIO

• CONHECIMENTO DO SISTEMA CONTABILÍSTICO E DE CONTROLO INTERNO

• RISCO E MATERIALIDADE

• NATUREZA, TEMPESTIVIDADE E EXTENSÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.

A

• COORDENAÇÃO, DIREÇÃO, SUPERVISÃO E REVISÃO DA AUDITORIA.

OUTROS ASSUNTOS MENCIONADOS NA ISA 300:

- Possibil de s/ resto em caso de T da CONTINUIDADE (INCORPORAÇÃO NA AG)
- Condições que exijam atenção especial (RISCO INERENTE - PROVAÇÃO)
- Termos do compromisso e quem responsável. Legat.
- NATUREZA E DADOS DE ENTREGA DOS RELATÓRIOS E OUTROS ETC. A EMPRESA QUE DE ACORDO E/ O COMPROMISSO, DEVEM S/ ELABORAR

4.2 - CARTA DE COMPROMISSO DE AUDITORIA.

DOC ENVIADO P/ AUDITOR AO S/ CLIENTE E ACEITE P/ ESTE ANTES DO INÍCIO DA AUDITORIA, P/ FORMAR A EVITAR TAL ENTENDIMENTO "EXPECTATION GAP".

ASPECTOS A INCLUIR: (ENTRE OS VÁRIOS PREVISTOS NA ISA 210)

- Obj da AUDITORIA.
- Resp do ORÇAO DE GESTÃO Ver ISA 200.
- Estrutura conceitual de RF.
- AMBIO AUDITORIA: Legislação aplicável
resultante
normas de postura de org. profissionais.
- Relatórios e outras comunicações de resultados.
- Alertas p/ Existência de 1 RISCO INERENTE (DEVIDO A NATUREZA DE TESTE E DE OUTRAS LIMITAÇÕES INERENTES DO MESMO SISTEMA CONTÁBIL E DO CONTINÚO INTERIO. PODE EXISTIR UM RISCO NA AUDITORIA) DE QUE ALGUM DISTORÇÃO MATERIAL POSSA TER S/ OBSERVAÇÃO).
- Acesso AO RESTRIÇÃO A QUALQUER REGISTRO, DOCUMENTAÇÃO E A OUTRA INFORMAÇÃO EXISTENTE EM LUGAR E/ A AUDITORIA.

Nota: Spm que a AUDITORIA SEJA RECONHECIDA É NECESSÁRIO ELABORAR UMA NOVA CARTA DE COMPROMISSO, A SER QUE NOS ASPECTOS QUE ALTERAM O QUE CONSTA NA CARTA INICIAL.