



FORMAÇÃO

AUDITORIA BASEADA NO RISCO

(PLANEAMENTO DA AUDITORIA, AVALIAÇÃO E RESPOSTA AOS RISCOS IDENTIFICADOS)

Lisboa: 02/03/20 | Porto: 05/03/20

Horário: 9h30 - 12h30 e 14h00 - 18h00

Formador: Dr. José Rebouta (ROC) | Ricardo Nunes (ROC) | Mazars & Associados

objetivos

Uma Auditoria deve ser planeada de maneira efetiva e eficiente. Planear uma Auditoria envolve uma abordagem de auditoria global que defina o âmbito, os momentos e as orientações desenvolvidas e expressas no plano de auditoria. É assim, uma oportunidade de revisão e consolidação de conhecimentos respeitantes à serie 300 das Normas Internacionais de Auditoria, de forma a habilitar o Auditor a desenvolver uma auditoria às demonstrações financeiras numa base “*Risk Approach*” e de *compliance* com os requisitos normativos atualmente em vigor.

destinatários

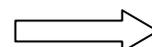
Revisores oficiais de contas e seus colaboradores, contabilistas certificados, contabilistas públicos, responsáveis pela área contabilística e/ou financeira, consultores financeiros, fiscais ou legais, profissionais de auditoria, contabilidade ou fiscalidade, advogados, juristas, analistas, controlers, investors relations, estudantes de especialização em áreas conexas à auditoria, outros profissionais interessados na lógica de *risk approach* e compreensão do âmbito e conceito de uma Auditoria.

razões para participar

Esta é uma oportunidade para rever e consolidar conceitos normativos e discutir abordagens em contexto e ecossistema que exige capacidade de adaptação, agilidade e evidência com respostas eficientes, completas e *compliance*.

programa

1. **ISA 300 – “Planear uma Auditoria de Demonstrações Financeiras” e ISA 320 – “A Materialidade no Planeamento e na Execução de uma Auditoria”**
 - a. Objetivos gerais
 - b. A Estratégia Global de Auditoria
 - c. O Plano de Auditoria
 - d. Materialidade
 - e. Revisão Analítica Preliminar
 - f. Fraude
 - g. A Equipa de trabalho
 - h. O papel do EQCR
 - i. Envolvimento de auditores IT (especialista)
 - j. Orçamentação (*budgeting*)
 - k. Outras áreas
2. **ISA 315R – “Identificar e Avaliar os Riscos de Distorção Material através do Conhecimento da Entidade e do seu Ambiente” e ISA 330 – “As Respostas do Auditor a Riscos Avaliados”**
 - l. Objetivos gerais - “Modelo de Risco” | Auditoria baseada no Risco
 - m. Avaliação de risco
 - i. Riscos significativos
 - ii. Riscos de Distorção Material ao nível das demonstrações financeiras e das asserções
 - iii. Avaliação dos riscos inerentes e de controlo
 - iv. Fatores chave para uma avaliação de risco efetiva
 - n. Resposta aos riscos avaliados
 - i. Resposta aos riscos identificados ao nível das demonstrações financeiras e das asserções
 - ii. Testes aos controlos
 - iii. Testes substantivos
 - iv. Orientações adicionais





O Auditor deve aplicar o *Risk-based audit approach* (Auditoria Baseada no Risco) para atingir o nível de segurança razoável.

Esta abordagem de risco, combina os requisitos dispostos no seguinte normativo:

ISA 300 – “**Planear uma Auditoria de Demonstrações Financeiras**”;

ISA 320 – “**A Materialidade no Planeamento e na Execução de uma Auditoria**”

ISA 315R – “**Identificar e Avaliar os Riscos de Distorção Material através do Conhecimento da Entidade e do seu Ambiente**”

ISA 330 – “**As Respostas do Auditor a Riscos Avaliados**”

ISA 450 – Avaliação de Distorções Identificadas durante a Auditoria (não desenvolvida neste bloco formativo, mas feita a interligação)

ISA 500 - Prova de Auditoria (não desenvolvida neste bloco formativo, mas feita a interligação)

A auditoria baseada no risco requer a identificação e avaliação dos riscos de distorção material (RDM) e endereçar os riscos colocando os adequados (pensados, dimensionados e planeados) procedimentos de auditoria em ordem a reduzir o risco de auditoria. O Auditor obtém segurança razoável quando obtida suficiente prova de auditoria para trazer o risco de auditoria a nível reduzido e aceitável. Cada fase do “caminho de auditoria” pode ser assim ilustrada no seguinte diagrama (em língua inglesa):

