

Atualizado de acordo com a Lei Societária,  
Normas Brasileiras de Contabilidade,  
CPCs e Resoluções da CVM

**Silvio Aparecido Crepaldi**  
**Guilherme Simões Crepaldi**

# Auditoria CONTÁBIL

**12ª Edição**

**TEORIA E PRÁTICA**

# CONTROLE DE QUALIDADE NO EXERCÍCIO DA AUDITORIA

## NBC PA 11 – Revisão Externa de Qualidade pelos Pares



**Silvio Aparecido Crepaldi**

**@professor.crepaldi**



**A Revisão Externa de Qualidade pelos Pares**, também denominada “Revisão pelos Pares”, constitui-se em processo de acompanhamento do controle de qualidade dos trabalhos realizados pelos **Auditores Independentes**.



# PRINCÍPIOS ÉTICOS E NORMAS DE CONTROLE DE QUALIDADE

Os **AUDITORES INDEPENDENTES** que executam trabalhos de asseguração são disciplinados:

- pela NBC PG 01 – 14 FEV 2019 - **Código de Ética Profissional do Contador** do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que estabelece princípios éticos fundamentais para os Contadores; e
- pela NBC PA 01 – 09 DEZ 2021 – **Gestão de Qualidade para Firms** (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes que executam exames de auditoria e revisões de informação contábil histórica, outros trabalhos de asseguração e serviços correlatos.

# CONTROLE DE QUALIDADE NO PROCESSO DE AUDITORIA

Objetiva preservar a imagem do auditor, da técnica contábil de auditoria e do mercado de capitais, algumas medidas preventivas foram adotadas, como a criação de **ferramentas de CONTROLE DE QUALIDADE** para avaliação dos procedimentos adotados pelos contadores e firmas de auditoria, visando garantir a qualidade dos serviços prestados pela auditoria.

# SISTEMA DE CONTROLE DE QUALIDADE E FUNÇÃO DA EQUIPE DE TRABALHO

De acordo com a **NBC PA 01** – Gestão de Qualidade para Firms (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes e **NBC TA 220 (R3) – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis** que executam exames de auditoria e revisões de informação contábil histórica e outros trabalhos de asseguuração e de serviços correlatos, a firma tem por obrigação estabelecer e manter sistema de controle de qualidade para obter segurança razoável que:

- ❖ a firma e seu pessoal cumprem com as normas profissionais e técnicas e as exigências legais e regulatórias, aplicáveis; e
- ❖ os relatórios emitidos pela firma ou pelos sócios do trabalho são apropriados nas circunstâncias.



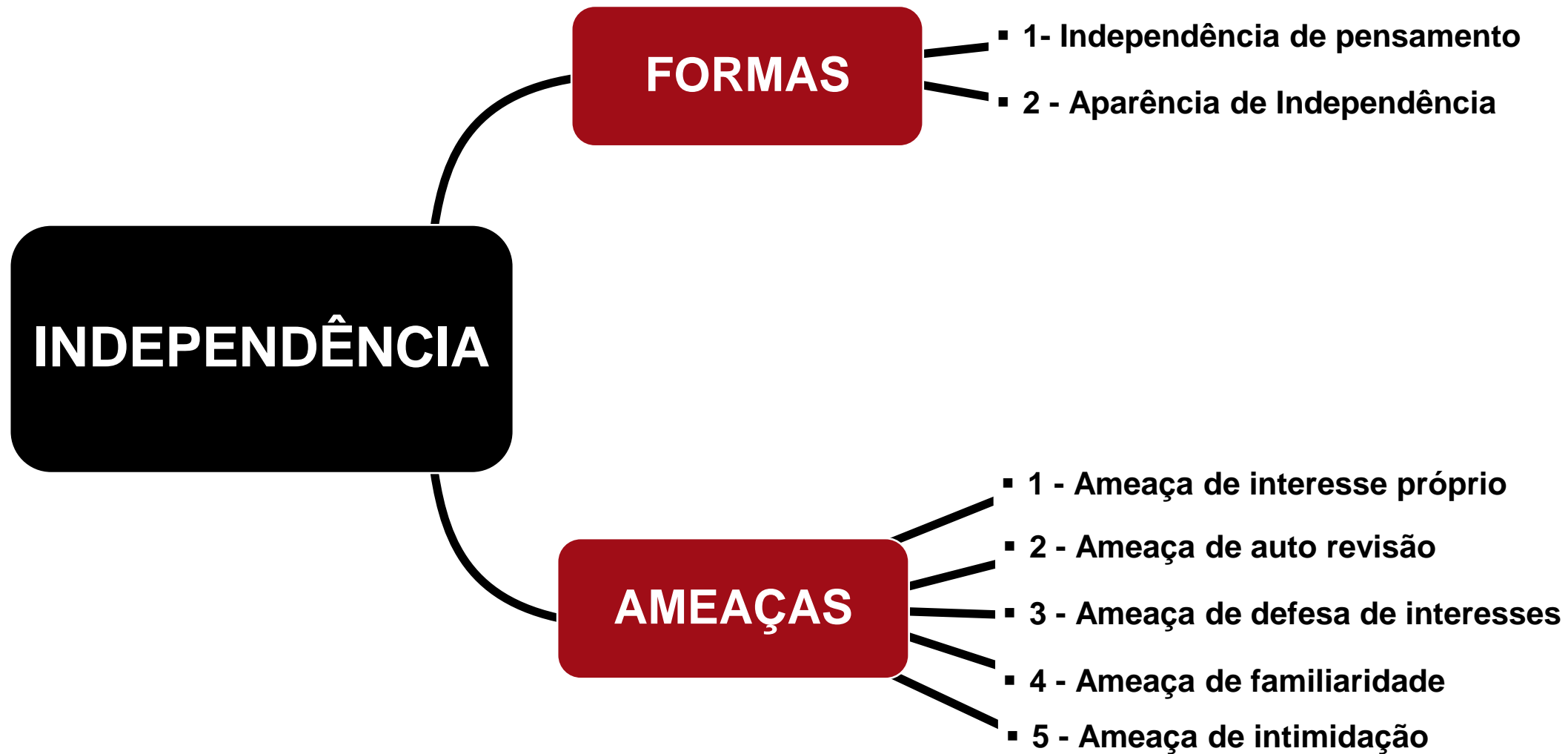
**EQUIPE DE TRABALHO** são os sócios e o quadro técnico envolvidos no trabalho e quaisquer pessoas contratadas pela firma ou uma firma da mesma rede para executar procedimentos do trabalho de auditoria.

Isso **EXCLUI** especialistas externos contratados pela firma ou por firma da mesma rede.

# CONTROLE DE QUALIDADE NOS TRABALHOS DE AUDITORIA







**NBC PA 01 – 09 DEZ 2021 – Gestão de Qualidade para Firms**

**NBC TA 220 (R3) – 09 DEZ 2021 – Gestão de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis**

**A NORMA sobre Controle de Qualidade para Firms de Auditores Independentes (pessoas físicas e jurídicas), determina que o AUDITOR deve estabelecer políticas e procedimentos para fornecer segurança razoável de que a firma e seu pessoal cumprem as exigências éticas relevantes, sendo que essas políticas e procedimentos devem contemplar alguns aspectos essenciais.**

**O(s) sócio(s) encarregado(s) do trabalho deve(m) fornecer à firma informações relevantes sobre trabalhos de clientes, incluindo o alcance dos serviços, para permitir à firma avaliar o **impacto geral**, se houver, sobre os requisitos de **INDEPENDÊNCIA**.**

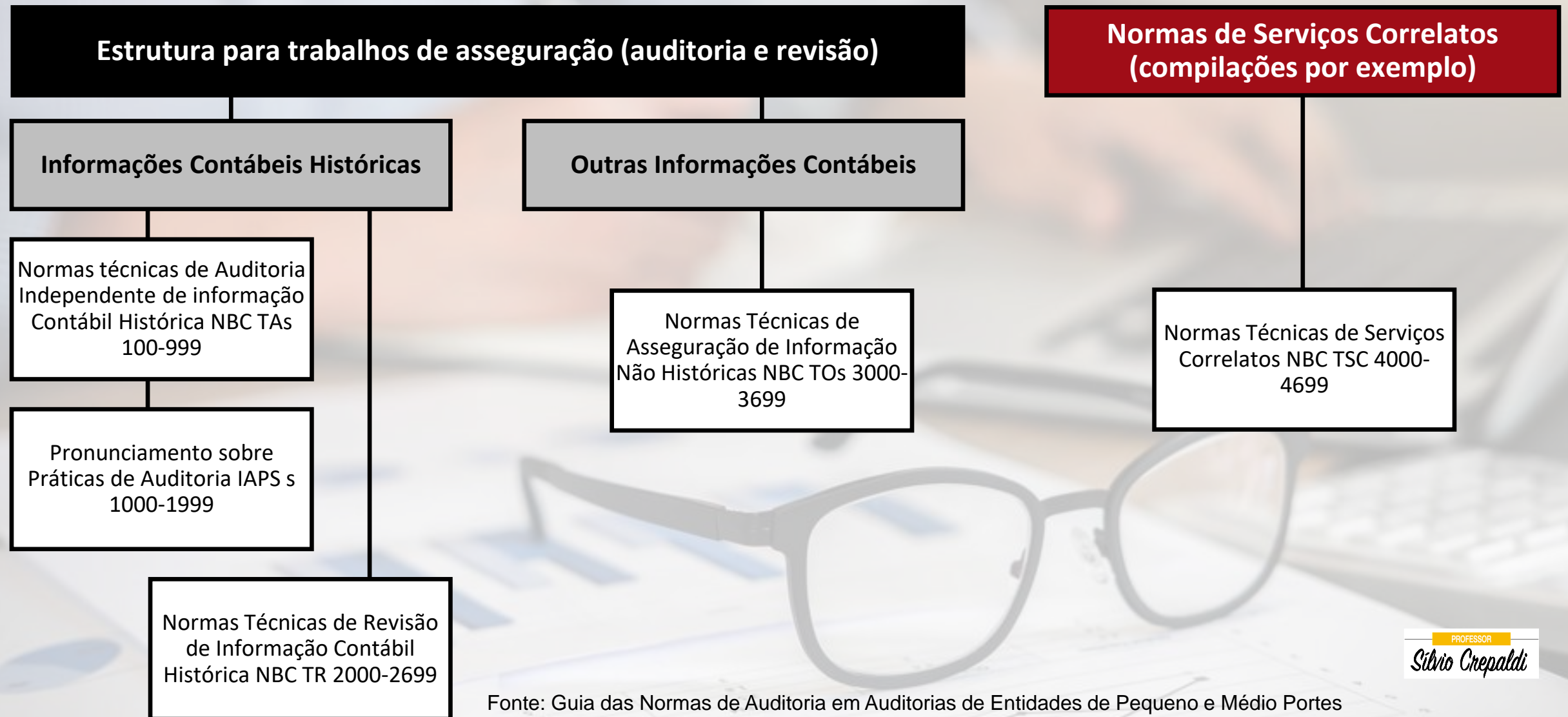


# INSTRUMENTOS DE CONTROLE DE QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

**NBC PA 11 – 13 DEZ 2017 - Revisão Externa da Qualidade pelos Pares** – é a norma profissional que faz alusão à certificação e fiscalização do processo de auditoria, com aplicação exclusiva para auditores independentes.

**NBC PA 01 – 09 DEZ 2021 - Controle de Qualidade para firmas, Pessoas Jurídicas e Físicas, de Auditoria Independente – é a NORMA PROFISSIONAL que trata da asseguração e monitoramento da qualidade no processo de auditoria independente, com aplicação a todos os auditores.**

# Normas de Controle de Qualidade para Firms (pessoas jurídicas e físicas) de Auditores Independentes - NBC PA 01 – 09 DEZ 2021



Fonte: Guia das Normas de Auditoria em Auditorias de Entidades de Pequeno e Médio Portes



# CONTROLE DE QUALIDADE NO PROCESSO DE AUDITORIA



**Qualidade dos  
Serviços de Auditoria  
Independente**



**Pelo menos uma vez por ano, a firma deve obter **confirmação por escrito** do cumprimento de suas políticas e procedimentos sobre independência de todo o pessoal da firma, que precisa ser independente por exigências éticas relevantes.**



**MONITORAMENTO** é um processo que consiste na contínua consideração e avaliação do sistema de controle de qualidade da firma, incluindo a inspeção periódica de uma seleção de trabalhos concluídos, projetado para fornecer à firma segurança razoável de que seu sistema de controle de qualidade está operando de maneira efetiva.

É um processo estabelecido para fornecer uma **avaliação objetiva**, na data ou antes da data do relatório, dos julgamentos relevantes feitos pela equipe de trabalho e das conclusões atingidas ao elaborar o relatório.

**O processo de revisão de controle de qualidade do trabalho é somente para auditoria de demonstrações contábeis de empresas listadas e de outros trabalhos de auditoria para os quais a firma tenha determinado a necessidade de revisão de controle de qualidade do trabalho.**

**NBC PA 01 – 09 DEZ 2021 – Gestão de Qualidade para Firmas**

**NBC TA 220 (R3) – 09 DEZ 2021 – Gestão de Qualidade da Auditoria das Demonstrações Contábeis**



**A REVISÃO do Controle de Qualidade do Trabalho** é o processo projetado para fornecer uma avaliação objetiva, na data, ou, antes da data do relatório, dos julgamentos relevantes feitos pela equipe do trabalho e das conclusões obtidas ao elaborar o relatório.

PROFESSOR

*Silvio Cherpaldi*

**É elaborado para Auditoria de Demonstrações Contábeis de companhias abertas e os outros trabalhos, se houver, para os quais a firma determinou a necessidade de revisão do controle de qualidade do trabalho.**

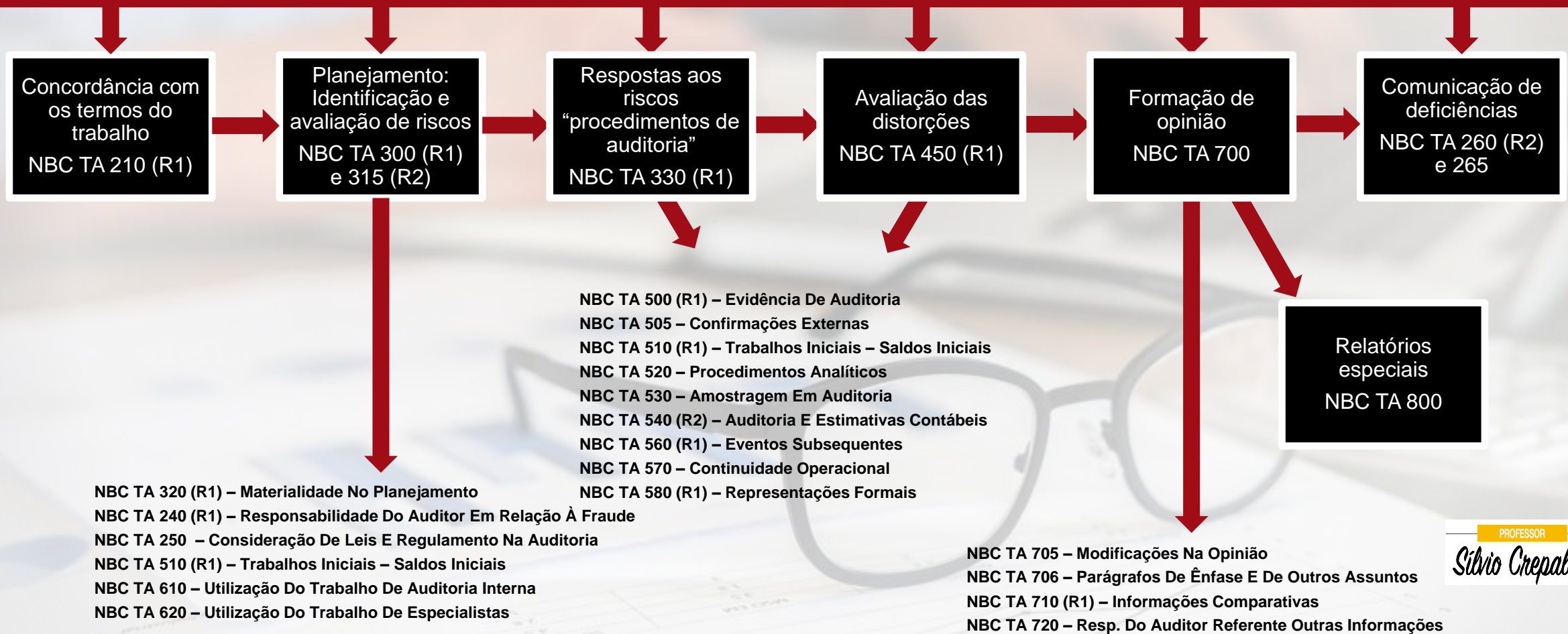
PROFESSOR

*Silvio Cherpaldi*

# NBC PG 01 - Código de Ética do Profissional do Contador

## NBC PA 01 – Gestão de Qualidade para Firms de Auditoria

NBC TA 200 (R1) – Objetivos Gerais do Auditor Independente  
NBC TA 220 (R3) - Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis  
NBC TA 230 (R1) – Documentação de Auditoria: Papéis de Trabalho  
NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos





# Os princípios éticos e de controle de qualidade são:

Honestidade (ou integridade);

Objetividade;

Competência e zelo profissionais;

Sigilo;

Comportamento profissional.

**O OBJETIVO DO AUDITOR, conforme a NBC TA 220 (R3) – 09 DEZ 2021 – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis, é implementar procedimentos de controle de qualidade no nível de trabalho que lhe forneça segurança razoável de que:**

- ❖ **a auditoria está de acordo com normas profissionais e técnicas e exigências legais e regulatórias aplicáveis; e**
- ❖ **os relatórios emitidos pelo Auditor são apropriados nas circunstâncias.**

## **Valores e metas da firma**

### **Liderança (papéis, atribuições e responsabilidade)**

**Ética e  
independência**

**Aceitação e  
continuação  
de clientes**

**Execução do  
trabalho**

**Gestão de  
Equipe**

### **Documentação e monitoramento contínuo**

#### **(Sistema de controle de qualidade e arquivos de trabalho da firma)**



**O AUDITOR INDEPENDENTE** deverá implementar um programa interno de **CONTROLE DE QUALIDADE**, segundo as diretrizes do CFC, para atender à CVM no exercício da prestação de serviço de auditoria nas empresas que atuam no mercado mobiliário.

**Deve ser estabelecido de acordo com a estrutura da equipe técnica do auditor e a complexidade dos serviços; assim, se o auditor não possuir equipe, em trabalho desta natureza o controle de qualidade é inerente à qualificação profissional do auditor, a qual confirmará sua competência para a execução do trabalho.**

# SUPERVISÃO E CONTROLE DE QUALIDADE

**Os AUDITORES INDEPENDENTES – empresas ou profissionais autônomos – devem implantar e manter regras e procedimentos de supervisão e controle interno de qualidade, que garantam a qualidade dos serviços executados.**



**Vários fatores devem ser levados em consideração na definição das regras e dos procedimentos de controle interno de qualidade, principalmente aqueles relacionados à estrutura da equipe técnica do Auditor, ao porte, à cultura, à organização e à complexidade dos serviços que realizar.**

**Na supervisão dos trabalhos da equipe técnica durante a execução da auditoria, o Auditor deve:**

- ❖ avaliar o cumprimento do planejamento e do programa de trabalho;**
- ❖ avaliar se as tarefas distribuídas à equipe técnica estão sendo cumpridas no grau de competência exigido;**

- ❖ **resolver questões significativas quanto à aplicação das informações qualitativas da contabilidade e das Normas Brasileiras de Contabilidade;**
- ❖ **avaliar se os trabalhos foram, adequadamente, documentados e os objetivos dos procedimentos técnicos alcançados; e**
- ❖ **avaliar se as conclusões obtidas são resultantes dos trabalhos executados e permitem ao Auditor fundamentar sua opinião sobre as Demonstrações Contábeis.**



Os requisitos que o Auditor deve adotar para o **CONTROLE DA QUALIDADE** dos seus serviços são os que seguem:

- ❖ o pessoal designado deve ter a competência e a habilidade profissionais compatíveis com o requerido no trabalho realizado;
- ❖ o pessoal designado deve ter o nível de independência e demais atributos definidos nas Normas Profissionais de Auditor Independente para ter uma conduta profissional inquestionável;

- ❖ o trabalho de auditoria deve ser realizado por pessoal que tenha um nível de treinamento e de experiência profissional compatível com o grau de complexidade das atividades da empresa auditada; e
- ❖ o Auditor deve planejar, supervisionar e revisar o trabalho em todas as suas etapas, de modo a garantir aos usuários de seus serviços a certeza razoável de que o trabalho seja realizado de acordo com as normas de controle de qualidade requeridas nas circunstâncias.

**O REVISOR do Controle de Qualidade do Trabalho é o sócio, ou outro profissional da firma, uma pessoa externa adequadamente qualificada, ou uma equipe composta por essas pessoas, nenhuma delas fazendo parte da equipe de trabalho, com experiência e autoridade suficientes e apropriadas para avaliar objetivamente os julgamentos relevantes feitos pela equipe de trabalho e as conclusões obtidas para elaboração do relatório.**

**NBC PA 01 – 09 DEZ 2021 – Gestão de Qualidade para Firms**

**NBC TA 220 (R3) – 09 DEZ 2021 – Gestão de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis**



**O CONTROLE DE QUALIDADE DO AUDITOR**  
inclui a avaliação permanente da carteira dos  
clientes, quanto aos seguintes aspectos:

- ❖ Capacidade de atendimento ao cliente, em face da estrutura existente;
- ❖ Grau de independência existente; e
- ❖ Integridade dos administradores do cliente.

# HABILIDADES E COMPETÊNCIAS

**O AUDITOR deve manter procedimentos visando à confirmação de que seu pessoal atingiu e mantém as qualificações técnicas e as competências necessárias para cumprir as suas responsabilidades profissionais.**

**Deve adotar procedimentos formais para contratação, treinamento, desenvolvimento e promoção do seu pessoal.**

# EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INDEPENDENTE

O **AUDITOR** deve ter política de documentação dos trabalhos executados e das informações obtidas na **fase de aceitação** ou **retenção do cliente**, em especial, quanto:

- ❖ ao planejamento preliminar com base nos julgamentos e nas informações obtidos; e
- ❖ à **habilitação legal para o exercício profissional**, inclusive quanto à habilidade e à competência da equipe técnica, com evidenciação por trabalho de auditoria independente dos profissionais envolvidos quanto a suas atribuições.



## **CONDIÇÕES PARA ACEITAÇÃO DO TRABALHO**

**Determinação da  
existência das  
condições prévias ao  
trabalho**

**Determinar se a estrutura de relatório financeiro a ser aplicada na elaboração das DC's é aceitável**

**Concordância da administração quanto as suas responsabilidades pela elaboração das DC's e pela manutenção do controle interno**

**Concordância da administração em fornecer ao auditor acesso às informações e às pessoas da empresa.**

**entendimento comum  
entre auditor e  
administração sobre os  
termos do trabalho**

**Fonte: NBC PA 01 – 09 DEZ 2021 e  
NBC TA 220 (R3) – 09 DEZ 2021**

# AVALIAÇÃO PERMANENTE DA CARTEIRA DE CLIENTES

**Para os clientes que envolvam maiores riscos, o Auditor deve indicar mais de um responsável técnico quando da aceitação ou da retenção deles, da revisão do planejamento, da discussão dos assuntos críticos durante a fase de execução dos trabalhos e quando do seu encerramento, em especial relativos ao relatório.**

**No caso de ser um único profissional prestador dos serviços de auditoria independente, estes procedimentos devem ser executados com a participação de **outro profissional habilitado.****

# CONTROLE DE QUALIDADE INTERNO

Um programa de verificação periódica da qualidade deve ser aplicado anualmente, incluindo:

- ❖ a seleção de amostra de serviços prestados a clientes e a aplicação de um **programa de verificação do atendimento às Normas de Auditoria Independente, profissional e técnica**; e
- ❖ aplicação, sobre a amostra selecionada, de um **programa de verificação do atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade**.



Os **PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO CONTINUADA** cumprem o papel de elevar a qualidade do perfil do profissional contábil.

Os profissionais têm se preocupado muito mais com a busca de informações intelectuais e humanísticas do que informações burocráticas.

É por essa razão que a **Contabilidade** está sendo valorizada e reconhecida junto à sociedade.

# REVISÃO DO CONTROLE DE QUALIDADE

## característica

- Avaliação na data ou antes da data do relatório

## Escopo/Aspectos

- Discussão de assuntos significativos com sócio encarregado do trabalho
- Revisão das DC's e do relatório proposto
- Revisão da documentação – julgamentos significativos
- Avaliação das conclusões obtidas – relatório é apropriado?

## Obrigatoriedade

- Somente para auditoria de DC's de companhias abertas
- Facultativo para outros trabalhos

## Elementos

- Sócio ou outro profissional da firma
- Pessoa externa qualificada
- Pessoa da firma + pessoa externa
- Não pode ser alguém da equipe

# INSTRUMENTOS DE CONTROLE DE QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

**NBC TA 220 (R3) – 09 DEZ 2021 - Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis – é a norma técnica que trata da qualidade dos procedimentos e da metodologia de trabalho da auditoria independente das demonstrações contábeis, com aplicação a todos os auditores.**



# CONTROLE EXTERNO

**Os Auditores Independentes deverão, a cada 4 anos, submeter-se à revisão de seu controle de qualidade, segundo as diretrizes emanadas do CFC e do IBRACON, que será realizada por outro Auditor Independente, cuja escolha deverá ser comunicada previamente.**

Estabelece que as companhias que instalarem e mantiverem **COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO (CAE)** nas condições exigidas pela Instrução poderão contratar **Auditor Independente** para a prestação de serviços de auditoria por até **10 anos consecutivos**.

# **O Comitê de Auditoria Estatutário tem as seguintes atribuições:**

- ❖ **opinar sobre a contratação e destituição do Auditor Independente para a elaboração de auditoria externa independente ou para qualquer outro serviço;**
- ❖ **supervisionar e avaliar as atividades dos auditores independentes;**
- ❖ **monitorar a qualidade e integridade dos mecanismos de controles internos e das demonstrações contábeis da companhia;**
- ❖ **avaliar e monitorar as exposições de risco da companhia.**

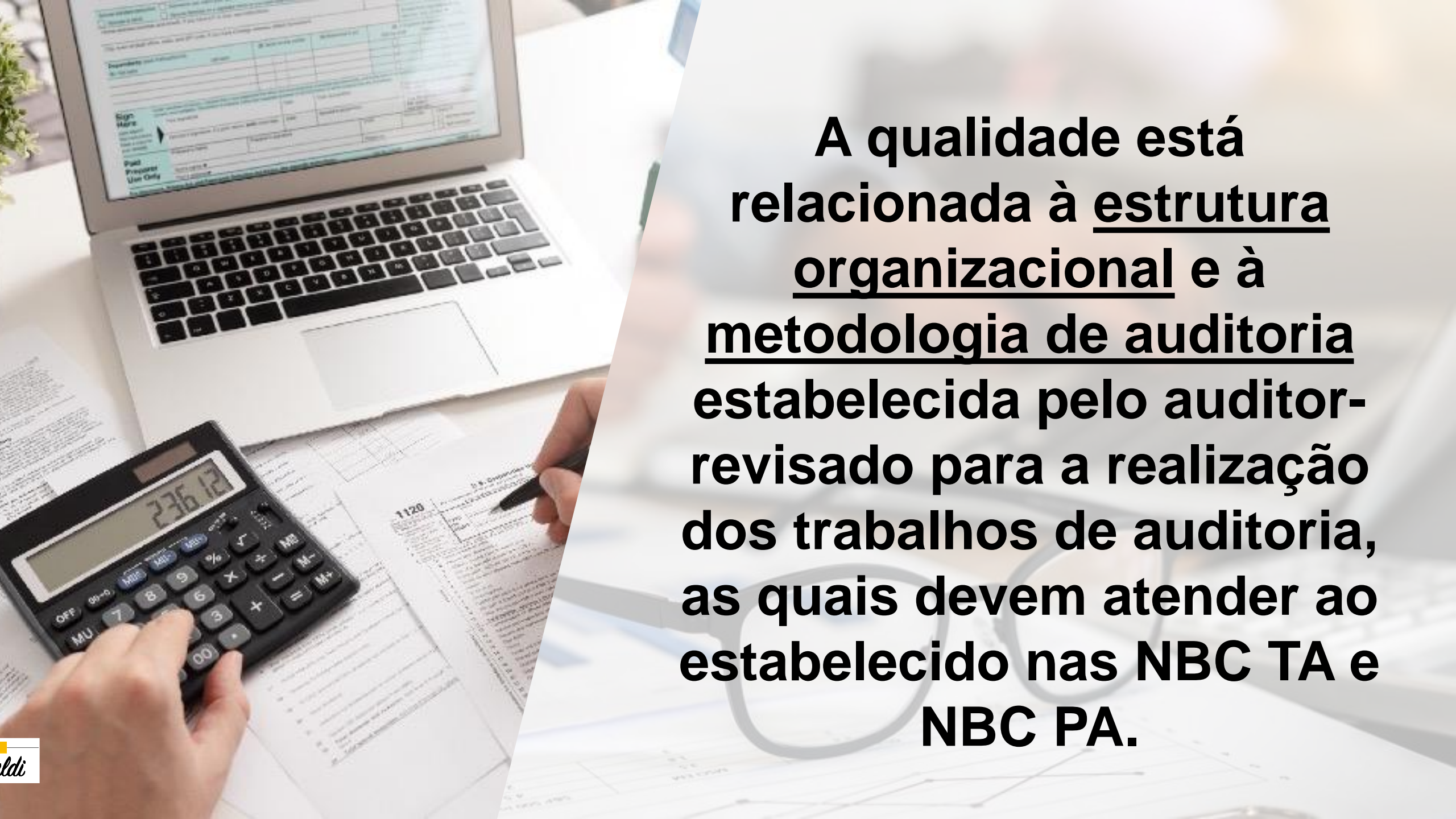


Considerando a **NBC PA 290 – 26 MAIO 2017**, deve a firma de **AUDITORIA EXTERNA** exceder o prazo de cinco anos de prestação de serviços de auditoria independente, deverá trocar o sócio principal e demais sócios-chave do trabalho, podendo retornar a fazer auditoria após decorrido o prazo de dois anos.

# REVISÃO EXTERNA DE QUALIDADE

**Constitui-se em um processo educacional, de acompanhamento e de fiscalização, que visa alcançar desempenho profissional da mais alta qualidade.**





**A qualidade está relacionada à estrutura organizacional e à metodologia de auditoria estabelecida pelo auditor-revisado para a realização dos trabalhos de auditoria, as quais devem atender ao estabelecido nas NBC TA e NBC PA.**





**CRE**

Comitê Administrador do  
Programa de Revisão  
Externa de Qualidade

**NBC PA 11 –  
13 DEZ 2017**

PROFESSOR  
*Silvio Crepaldi*

**Instrução  
CVM 308/1999**

# OBJETIVO

**É a avaliação dos procedimentos adotados pelo Contador que atua como Auditor Independente e pela firma de auditoria, com vistas a assegurar a qualidade dos trabalhos desenvolvidos.**

**A qualidade é medida pelo atendimento ao estabelecido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas e Profissionais editadas pelo CFC e, na insuficiência destas, pelos pronunciamentos do IBRACON, e, quando aplicável, nas normas emitidas por órgãos reguladores.**

**REVISÃO PELOS PARES** é o exame realizado por **Auditor Independente** nos trabalhos de auditoria executados por outro auditor independente, visando verificar se:

- ❖ os procedimentos e as técnicas de auditoria utilizados para execução dos trabalhos nas empresas clientes estão em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas e Profissionais editadas pelo CFC e, quando aplicável, com outras normas emitidas por órgão regulador;
- ❖ o sistema de controle de qualidade desenvolvido e adotado pelo Auditor está adequado e conforme o previsto na **NBC PA 01 – 09 DEZ 2021– Controle de Qualidade para Firms (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes.**



# **As partes envolvidas são as seguintes:**

- ❖ **Comitê Administrador do Programa (CRE);**
- ❖ **O Auditor responsável pela realização das revisões individuais;**
- ❖ **A firma ou o Auditor, objeto da revisão.**

## **AUDITOR (EQUIPE) REALIZA O TRABALHO**

Responsabilidade das revisões internas é do sócio encarregado do trabalho.



## **REVISOR DO CONTROLE DE QUALIDADE REVISA O TRABALHO**

Profissional interno ou externo, com experiência e que não tenha participado da auditoria.



## **CASO HAJA ALGUMA DIVERGÊNCIA, DISCUTEM DENTRO DA PRÓPRIA FIRMA DE AUDITORIA**

Só depois de resolvidas as diferenças é que o relatório é datado e encaminhado à empresa auditada.

# RELATÓRIOS DE REVISÃO

Terminada cada revisão, o **auditor-revisor** deve emitir **relatório** com suas conclusões, que deverá ser encaminhado ao CRE, que poderá requerer os esclarecimentos que considere necessários para um correto entendimento e tomada de decisões quanto aos resultados reportados.

A apresentação deverá ser objeto de reunião específica, para garantir a adequada comunicação entre o comitê e o **auditor-revisor**.



# **RELATÓRIO DE REVISÃO DE SISTEMA DE QUALIDADE COM LIMITAÇÃO DE ESCOPO AO TRABALHO DO REVISOR**

**São impostas condições que limitam o trabalho a ponto de o Revisor não ter condições de concluir sobre a revisão e/ou sobre a capacidade de o Revisado reportar de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e os padrões profissionais, em todos os aspectos relevantes.**

# **RELATÓRIO DE REVISÃO DE SISTEMA DE QUALIDADE INADEQUADO**

**O Revisor conclui que o sistema de controle de qualidade do Revisado não é adequadamente projetado para fornecer à empresa uma garantia razoável de desempenho e relatórios de acordo com os padrões profissionais em todos os aspectos relevantes.**

# **RELATÓRIO DE REVISÃO DE SISTEMA DE QUALIDADE COM DEFICIÊNCIAS**

**O Revisor conclui que há ausência de um ou alguns quesitos nos manuais de qualidade da firma de auditoria que descrevam as políticas e procedimentos a serem adotados pelos membros da equipe de auditoria no planejamento, execução e conclusão dos trabalhos de auditoria, conforme requerido pelas normas de auditoria.**



# RELATÓRIO DE REVISÃO DE SISTEMA DE QUALIDADE ADEQUADO

O Revisor conclui que o sistema de controle de qualidade do Revisado foi adequadamente projetado e está sendo plenamente cumprido, não identificando deficiências que indiquem que o relatório do Revisado contenha erros e/ou descumprimento de normas em relação às normas de auditoria aplicáveis no Brasil e os padrões profissionais aplicáveis.

# CARACTERÍSTICAS DO PROGRAMA

## CONFIDENCIALIDADE

- ❖ Aplicam-se a este programa as mesmas normas sobre confidencialidade, aplicáveis a qualquer trabalho de auditoria independente.
- ❖ Neste contexto, os membros do CRE e das equipes revisoras ficam impedidos de divulgar qualquer informação obtida durante a participação no programa de revisão.

# INDEPENDÊNCIA

- ❖ O auditor-revisor e os membros da equipe revisora devem ser independentes do auditor-revisado, de acordo com as definições previstas nas normas profissionais e, se aplicáveis, nas normas de órgãos reguladores.
- ❖ O auditor-revisor e os seus membros podem possuir investimentos ou familiares nos clientes do auditor revisado.
- ❖ Os membros da equipe revisora não podem revisar trabalhos realizados em empresas nas quais possuam tais relacionamentos.
- ❖ São proibidas as revisões recíprocas entre firmas de auditores.



# CONFLITOS DE INTERESSES

Nem o auditor-revisor nem os membros da equipe revisora ou profissionais envolvidos na administração do programa de revisão pelos pares podem ter **qualquer conflito de interesses com relação ao auditor-revisado e aos clientes selecionados para a revisão.**

# COMPETÊNCIA

**A equipe revisora deve possuir estrutura compatível com a revisão a ser realizada.**

**A compatibilidade refere-se, principalmente, à experiência dos revisores em trabalhos de auditoria de similar complexidade.**

# ORGANIZAÇÃO DOS TRABALHOS

A seleção do **auditor-revisor cabe ao auditor a ser revisado**, tanto no caso de auditor pessoa física quanto de firma de auditoria.

A equipe revisora será formada por uma ou mais pessoas, **dependendo das dimensões e da natureza do auditor a ser revisado**



# REALIZAÇÃO DA REVISÃO PELOS PARES

**A revisão deverá ser organizada para permitir que o auditor-revisor emita opinião sobre se, durante o período coberto pela revisão:**

- ❖ o sistema de controle de qualidade, incluindo a estrutura organizacional e a metodologia de auditoria, estabelecido pelo auditor-revisado para os trabalhos de auditoria atende às normas profissionais estabelecidas, independentemente de o auditor-revisado ter realizado trabalho com emissão de opinião de auditoria no período sob revisão; e
- ❖ se os procedimentos de controle de qualidade definidos foram efetivamente adotados.

# PROCEDIMENTOS

A revisão deve abranger, exclusivamente, **aspectos de atendimento às normas profissionais**, sem a inclusão de quaisquer questões relativas a negócios.

O processo da revisão externa de qualidade será desenvolvido conforme procedimentos a serem detalhados pelo CRE, que considerarão o seguinte:

- a. obtenção, análise e avaliação das políticas e procedimentos de controle de qualidade estabelecidas pelo auditor-revisado;
- b. análise da adequação da informação recebida nas entrevistas com pessoas do auditor-revisado, em diferentes níveis de experiência;
- c. confirmação da estrutura de controle interno mediante confronto com os papéis de trabalho, de uma amostra de trabalhos;
- d. discussão com o auditor-revisado sobre os aspectos identificados, apresentação das eventuais falhas e respectivas recomendações;
- e. elaboração do relatório de revisões de qualidade;
- f. preparação da documentação de discussões com os revisados.



# RELATÓRIOS

**O relatório do auditor-revisor deverá incluir os seguintes elementos:**

**a. Escopo da revisão e eventuais limitações;**

**b. Se está sendo emitida carta de recomendação;**

**c. Descrição sumária das principais características das políticas e procedimentos de controle de qualidade; e**

**d. Conclusão sobre se essas políticas e procedimentos de controle de qualidade atendem às normas aplicáveis e se elas foram observadas no período sob revisão.**



# PRAZO

A emissão do relatório deve ocorrer no **prazo máximo de 45 dias** após a finalização da revisão em campo e sua data será a do encerramento da revisão.

CALENDAR

WED

THU

FRI

SAT

5

6

12

13

19

20

26

27

28

29

30

31

BUSINESS

PROFESSOR

Silvio Cherpaldi

Jobs for people who

# TIPOS DE RELATÓRIOS

O relatório emitido poderá ser de quatro tipos:

1. sem ressalvas, quando o auditor-revisor concluir positivamente sobre os trabalhos realizados;
2. com ressalvas, o auditor-revisor encontrou falhas relevantes que, porém, não requeiram a emissão de opinião adversa. Neste caso, é obrigatória a emissão de carta de recomendações; ou, for imposta alguma limitação no escopo da revisão que impeça o auditor-revisor de aplicar um ou mais procedimentos requeridos. Neste caso, a emissão de carta de recomendações pode não ser requerida, dependendo das causas das limitações no escopo da revisão;
3. com conclusão adversa, quando a magnitude das falhas identificadas for tão relevante que evidencie que as políticas e procedimentos de qualidade não estão de acordo com as normas profissionais; e
4. com abstenção de conclusão, quando as limitações impostas ao trabalho forem tão relevantes que os auditores-revisores não tenham condições de concluir sobre a revisão.



# RECURSO

**Das decisões do CRE, cabe interposição de recurso ao Tribunal Superior de Ética e Disciplina do CFC no prazo de 15 dias após a notificação.**

# PENALIDADES

**A inobservância desta Norma constitui infração disciplinar.**

PROFESSOR

*Silvio Crepaldi*



# CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Auditor Independente deve enviar anualmente ao CRC informações sobre sua equipe e seus clientes, entre as quais:

- ❖ **relação dos seus clientes**, cuja sede seja a da jurisdição do respectivo Conselho, e em que o objeto do trabalho seja a auditoria independente, realizada em demonstrações contábeis relativas ao exercício encerrado até o dia 31 de dezembro do ano anterior;
- ❖ **relação dos nomes do pessoal técnico** existente em 31 de dezembro do ano anterior;
- ❖ **relação dos clientes cujos honorários representem mais de 10% do seu faturamento anual**, bem como os casos em que o faturamento de outros serviços prestados aos mesmos clientes de auditoria ultrapassem, na média dos últimos três anos, os honorários de auditoria.

# GOVERNANÇA



**A NBC PA 11 – Revisão externa de qualidade pelos pares aplica-se, exclusivamente, aos auditores com registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e/ou no Cadastro Nacional dos Auditores Independentes de Pessoas Jurídicas (CNAI-PJ).**



Manter-se  
**atualizado** é  
crucial para  
qualquer auditor

“

**O sucesso não é a chave para a felicidade. A felicidade é a chave para o sucesso. Se você ama o que faz, terá sucesso"**

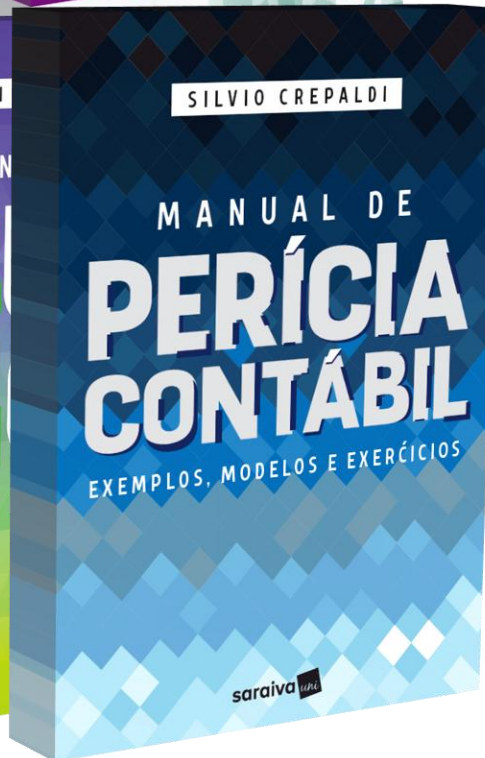
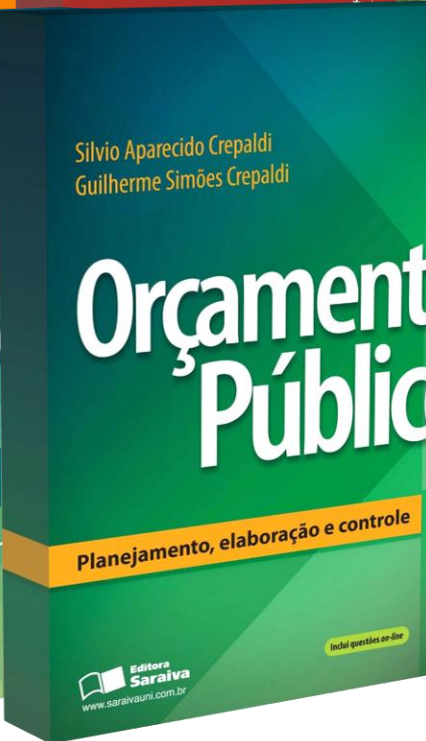
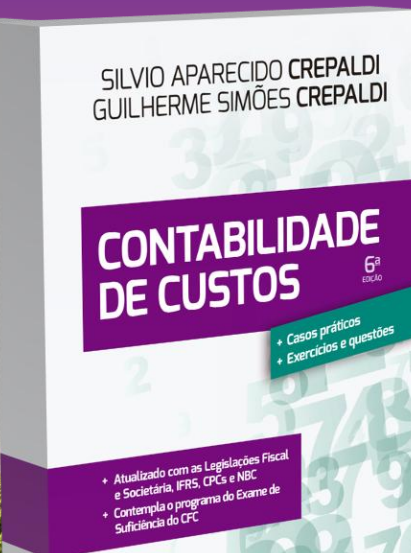
**– Albert Schweitzer**

OBRIGADO!

PROFESSOR

*Silvio Crepaldi*







**Silvio Aparecido Crepaldi**

**ADVOGADO ♦ ADMINISTRADOR ♦ CONTADOR**

Rua Antônio de Sousa Franqueiro, nº 247 - Bairro Jardim Finotti - Uberlândia - MG  
CEP: 38.408-114 - (34) 99146 4528 - [silvio@crepaldi.adv.br](mailto:silvio@crepaldi.adv.br) - [www.crepaldi.adv.br](http://www.crepaldi.adv.br)