

# Associação Portuguesa de Auditores



# Associação Portuguesa de Auditores

---

a  
importância  
de uma  
estrutura conceptual  
na  
realização de uma auditoria

Porto, 7 de Março de 1998 - Luís Lima Santos

2 20

## o orador

---

professor ensino superior - UFP

director geral empresa serviços

gestor e liquidatário judicial

doutorando em direcção de empresas - UV

mestre em contabilidade e finanças empresariais - UA

licenciado em auditoria contabilística - ISCAP 

bacharel em contabilidade e administração - ISCAP 

3

20

## os pontos em debate

---

o conceito / objectivo de auditoria 

a informação contabilística 

reflexões acerca da utilidade 

a importância de uma EC p/ auditoria  

4

20

## conceito/objectivo de auditoria 1

---

FEE - *auditing statement n.º 1*

expressar opinião

DF's apresentam imagem verdadeira e apropriada:  
«*a true and fair view*».

IFAC - *international auditing guideline n.º 1*

habilitar o auditor a expressar uma opinião  
visando a credibilidade das DF's.

5

20



## conceito/objectivo de auditoria 2

---

exame independente, objectivo e competente



documentos prestação contas de uma entidade,  
realizado de acordo com normas (contabilidade e auditoria)  
por um profissional qualificado

com o objectivo de emitir uma opinião (informada e fidedigna)  
sobre se esses documentos reflectem  
uma imagem adequada do desempenho...

6

20



## conceito/objectivo de auditoria 3

---

... independente, porque a idoneidade (moral e profissional) do auditor  $\Rightarrow$  confiança com AD(F)G, sem perda de autonomia funcional e hierárquica;

... objectivo, porque apresentado num relatório escrito, claro e sucinto;

... competente porque o auditor é um especialista no exercício das suas funções.

7

20



## informação contabilística

---

Demonstração do património

Demonstração dos resultados

Demonstrações dos fluxos de fundos

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas, outras demonstrações e material explicativo

Quadros suplementares e informação diversa

Segmentos de actividade

Zonas geográficas

Efeitos das variações de preços

8

20



## o património elementos

### Activo

Recurso controlado por uma entidade como resultado de acontecimentos passados, e do qual aquela espera obter BEF's.

### Passivo

Obrigação presente de uma entidade como resultado de acontecimentos passados, e da liquidação da qual aquela espera resultar um exfluxo de recursos incorporando BE's.

### Capital Próprio

Interesse residual nos activos de uma entidade após a subtracção de todos os seus passivos.

9

20



## o resultado princípios fundamentais

mensuração das alterações **FAVORÁVEIS** nos recursos das entidades

decorrentes das actividades operacionais (**Rédito**)

não decorrentes das actividades operacionais (**Ganho**)

mensuração das alterações **DESFAVORÁVEIS** nos recursos das entidades

custo extinto que beneficia o processo reditual (**Gasto**)

custo extinto que não beneficia o processo reditual (**Perda**)

10

20



## o resultado elementos

---

### Ganho (ou Proveito)

Aumento nos BE's  
durante o período contabilístico  
na forma de influxos.

### Custo extinto (ou gasto e perda)

Diminuição nos BE's  
durante o período contabilístico  
na forma de efluxos.

11 20



## a formação dos resultados

---

$$\text{RESULTADO OPERACIONAL} = \Delta \text{BE's}^{\text{op}} - \nabla \text{BE's}^{\text{op}}$$

$$\text{RESULTADO FINANCEIRO} = \Delta \text{BE's}^{\text{fin}} - \nabla \text{BE's}^{\text{fin}}$$

$$\text{RESULTADO CORRENTE} = \text{resultado}^{\text{op}} + \text{resultado}^{\text{fin}}$$

$$\text{RESULTADO EXTRAORDINÁRIO} = \Delta \text{BE's}^{\text{ext}} - \nabla \text{BE's}^{\text{ext}}$$

$$\text{RESULTADO ANTES IR} = \text{resultado}^{\text{corr}} + \text{resultado}^{\text{ext}}$$

$$\text{RESULTADO LÍQUIDO} = \text{resultado}^{\text{a.imp}} - \text{impostos}$$

12 20



## o paradigma da utilidade

---

a necessidade de informação  
útil no apoio à decisão económico-financeira



novas abordagens tratamento dados  
busca soluções p/ problemas comuns  
novas DC's c/ potencial informativo diverso  
enunciar soluções p/ evitar insucesso  
enunciar soluções p/ sistematizar sucesso  
procura EC multi-configurável  
questionar importância EC p/ auditoria

13

20

## abordagem lexicológica

---

**estrutura**

(organização das diferentes partes de um todo)



**conceptual**

(diz respeito à concepção)



**construção lógico-dedutiva**

**lei fundamental**

14

20

## orientação de uma EC

---

### **aspectos logismográficos**

(registo dos factos e preparação da informação)



### **objectivos logismológicos**

(formulação de princípios e teoremas)



**unificação-planificação-normalização**



15

20

## etapas regulamentação CTB

---

### **empírica**

regras eram resultado da experiência



### **lógica**

regras fluíam de um raciocínio lógico-dedutivo



### **teleológica**

necessidades (diversas) dos utilizadores definem  
objectivos e características qualitativas inf'CTB



16

20

# um esboço da EC'Portugal

## POC

características qualitativas  
apresentação elementos DC's  
reconhecimento e mensuração elementos DC's

### instituições nacionais

CROC, CNC, AF e MJ/MF

### instituições internacionais

IASC, UE e IOSCO

17

20



# a importância de uma EC p/ o auditor

afinal,  
a EC é essencial na formação da  
opinião... imagem adequada?  
avaliação do desempenho!

através da inf'CTB (variáveis)  
absoluta/relativa  
individual/colectiva



caixa vs acréscimo



18

20

## caixa vs acréscimo

informação contabilística (DR  $\Rightarrow$  RL'acr, relativo/subjectivo... )

risco vs rendibilidade

custo do capital

reprodução do capital

solidez e expansão dos negócios



no entanto



até os negócios lucrativos vão à falência...

19

20

se ficarem sem dinheiro!



## confusões !



o auditor e a imagem...

fiel (verdadeira) ou fidedigna (adequada)?



a importância da EC p/ auditoria...

para o auditor uma EC  
 $\Rightarrow$  plenitude informativa?

as necessidades utilizadores  
sugerem configurações EC

**solução**

auditorias c/ base em modelo(s) informativo(s)

20

20

função objectivos a atingir