

# XVI CICA

*Da academia  
à profissão*

12 e 13 outubro 2017  
Aveiro



isca  
universidade  
de aveiro

## A Visão da Auditoria no Futuro

Pedro Aleixo Dias – BDO

# Regresso ao Futuro...30mar2001



Opinião

## A **visão** da auditoria no futuro



VISÃO, ÉTICA, CONVERGÊNCIA DAS NORMAS E PRINCÍPIOS: ALGUNS DOS PONTOS QUE PEDRO ALEIXO DIAS CONSIDERA RELEVANTES QUANDO SE FALA DE AUDITORIA.

Pedro Aleixo Dias\*

# Passado...pré Enron e 11set01



Num momento em que se pretende perspectivar a actividade de auditoria para o futuro, creio que podemos isolar os seguintes temas como os mais importantes para a profissão: Estratégia (visão), Multidisciplinaridade da actividade, Independência, Ética, Responsabilidade, Convergência nos GAAP (Accounting Standards), Convergência nos GAAS (Auditing Standards), Novas áreas: E-audit, Assurance Services, Corporate Governance, Novas metodologias: Benchmarking, Risk Management, Continuous Auditing e Sistemas de suporte: Formação, Recrutamento, Audit Tools, Internet, Intranet.

# Passado...pós Enron e 11set01!



Crises & Falências & Fraudes

Reformas de Auditoria (I\_2002, II\_2008, III\_2016)

Regulação & Supervisão

Convergência das Normas de Relato & Auditoria

Ética & Independência & Transparência

Entidades de Interesse Público (EIP)

Rotação do Sócio

Serviços Permitidos & Serviços Proibidos

Relato sobre Controlo Interno

# Presente



Reforma de Auditoria III\_2016

Regulação & Supervisão Pública & Inspeções

Entidades de Interesse Público & Não\_EIP

Serviços de Auditoria & Serviços Distintos de Auditoria

Serviços Permitidos & Serviços Proibidos

Rotação do Sócio & Rotação da Firma

Auditor & Rede

Novo Relatório de Auditoria (KAMs)

Relato sobre Controlo Interno, Riscos, Branqueamento

# Futuro: Principais Tendências Externas



## **Relato Corporativo**

- Informação Financeira
- Informação Não-Financeira
- Relato Integrado, Core & More

## **Tecnologia na Era Digital**

- Sistemas & Big Data
- Desmaterialização
- Automatização
- Inteligência Artificial

# Futuro: Relato Financeiro



	PASSADO	HOJE	FUTURO_CP	FUTURO_MLP
PT	AntesPOC, POC, POCP, IFRS, SNC (RG, PE, ESNL), ME	SNC (RG, PE, ESNL, ME), SNC_AP (RG, RS), IFRS	SNC, SNC_AP, IFRS, INF	Core&More Setorização Segmentação IntegReporting
UE	DirIV&VII, RegIFRS	Dir34, RegIFRS, DirINF	Dir34, DirINF, RegIFRS, EPSAS	
INTL	IAS/IFRS, IPSAS SUST_AA&GRI	IFRS, IFRS_SME, IPSAS SUST_IIRC	IFRS, IFRS_SME, IPSAS, IntegReporting	
TEC	Aplicações	SAFT, XBRL CompanyBased	Digitalização+ WebBased+ CloudBased+	Inteligência Artificial
SIG	Integração- ReportDescontínuo	Integração+ ReportDescontínuo	DataAnalytics ReportContínuo	
DIV			Comunicação+ Outsourcing+ Produtividade+ InfNeeds+	

# Futuro: Auditoria



Targets & Entidades	Especialização
Negócio	Especialização por setores
Normas	Especialização por Normas
Sistemas	Análise de Sistemas e Controlos
Riscos	Análise de Riscos
Dados	Data Analytics
Pessoas	Governance & Segregação de Funções (SOD)

Desafios Internos	Como?
Qualidade	Audit Process Tools Formação Monitorização Julgamento Profissional Ceticismo Profissional
Inovação	Audit Process Tools Data Analytics Tools Setores
Relevância	Data Analytics Tools Julgamento Profissional
Talentos	RH&Formação Especialização



# Futuro: Um exemplo de Data Analytics



## O caso português de um Analisador de SAFT

### PROCEDIMENTOS AUTOMÁTICOS DE AUDITORIA - EXEMPLOS

- Validação da integridade, da estrutura dos ficheiros e dos registos
- Consistência (documentos, datas, referências, valores, débito vs crédito)
- Validação de NIF's (clientes e fornecedores)
- Teste aos saldos de abertura
- Cruzamento informação entre registos contabilísticos e faturação
- Análise de duplicações (contabilidade e faturação)
- Verificação da sequência numérica de documentos
- Recálculo de valores (Faturação e IVA)

### COMPILAÇÃO AUTOMÁTICA DE INFORMAÇÃO VS REVISÃO ANALÍTICA - EXEMPLOS

- Mapas e relatórios (contabilidade e faturação)
- Balanço e demonstração dos resultados (mensal, trimestral, anual, etc.)
- Balancetes, extratos de contas e consulta de lançamentos (detalhe variável)
- Comparação e evolução de saldos
- Rácios e KPI (*key performance indicators*)
- Informação gráfica navegável e pesquisável.

“Audit is a people business”

“Data Analytics is here to stay!”

Pedro Aleixo Dias  
Senior Partner  
BDO

[pedro.dias@bdo.pt](mailto:pedro.dias@bdo.pt)  
217990420

# XVI CICA

*Da academia  
à profissão*

12 e 13 outubro 2017  
Aveiro

