Auditoria Interna e as IT's: Novos Desafios

Providing a consistent, seamless assessment*

As CAAT's na Análise de Dados

Agenda

- Enquadramento
- O IDEA
- O SAFT-PT
- Exemplos práticos
- Esclarecimentos

Conjuntura presente

- Maior número de dados em formato informático
- Incremento do e-commerce
- Maior dependência dos sistemas informáticos
- Maior número de operações baseadas exclusivamente em meios informáticos sem suporte de papel

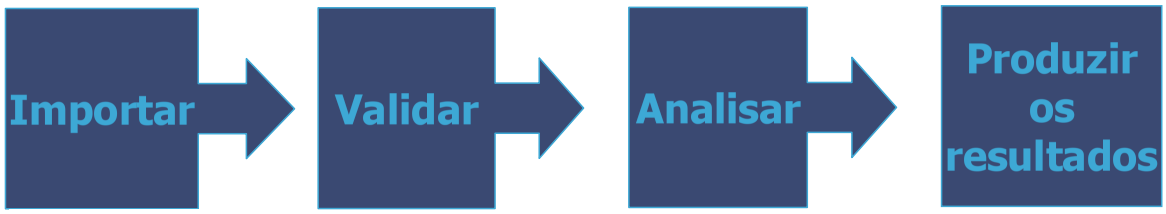
Conjuntura presente

- Sistemas informáticos mais desenvolvidos e mais amigos do utilizador
- Sistemas informáticos mais vocacionados para o acesso aos dados e com módulos de auditoria
- Auditoria SEM PAPÉIS mas "ainda" com AUDITORES recorrendo aos CAAT's – Ferramentas de Auditoria Assistidas por Computador (Computer Assisted Audit Tools)

Características principais

- É uma poderosa ferramenta de produtividade
- Permite obter dados residentes em qualquer computador
- Permite visualizar, analisar, manipular e obter amostras dos dados
- Testes sobre grandes volumes de dados
- Crescente extensão e profundidade dos testes
- Automatização de procedimentos
- Tratamento estatístico

Metodologia Análise de dados



Importar: Identificar os dados. Importá-los para a ferramenta CAAT.

Validar: Verificar que os dados são válidos e completos.

Analisar: Analisar os dados de acordo com o âmbito. Identificar questões adicionais a partir dos dados.

Produzir os resultados: Preparar e discutir os resultados com a equipa.

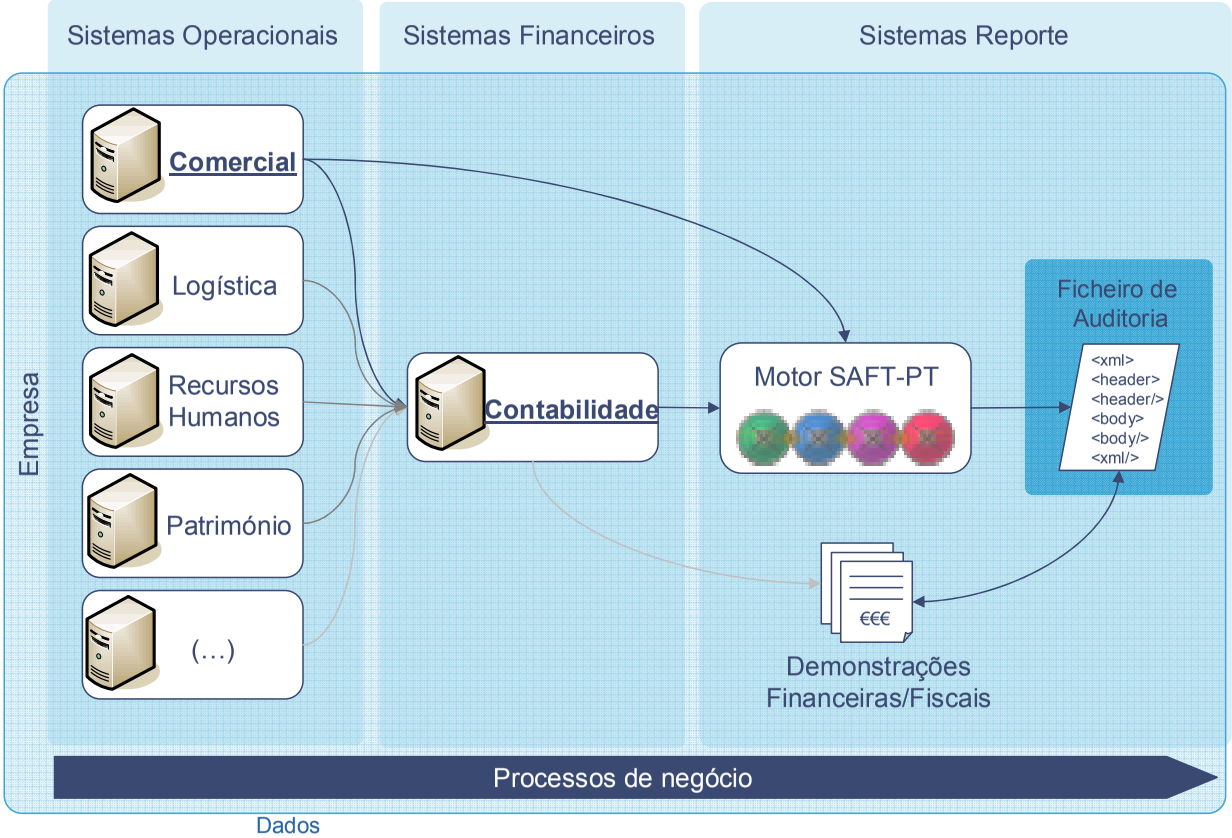
Enquadramento

- Portaria nº 321-A/2007, de 26 de Março
- Obrigatoriedade geração ficheiro por entidade legal
- Formato XML
- A partir de 1 de Janeiro de 2008
- Informação comercial e contabilística

O novo paradigma da inspecção tributária

- CAAT (*Computer Assisted Audit Tools*)
- Análise de dados vs documental
- Totalidade das transacções
- Cruzamento de informação

O processo de geração do ficheiro



Dados

Análise de dados no âmbito da inspecção tributária (Ex:)

Preocupação	Teste
Os documentos comerciais cumprem os requisitos definidos em sede de IVA?	Testar a sequência numérica, utilizando o campo de número de documento. Verificar ainda a existência de duplicados bem como a conjugação entre a sequência numérica e a data de emissão dos documentos.
Todos os documentos comerciais válidos foram contabilizados?	Testar a integração completa de todos os documentos comerciais válidos ao nível da contabilidade.
Existem valores negativos no diário razão?	Listar todas as transacções em que as linhas a débito ou crédito sejam menores que zero.
Estão os códigos de contas do Diário Razão ligados ao código de imposto apropriado?	Preparar relatório alinhando os códigos das contas do diário razão à taxa de imposto.
É feito o reverse charge nas aquisições intracomunitárias?	Análise das contrapartidas aos movimentos de compras a fornecedores europeus.
Garantir que todas as facturas resultantes da auto-facturação estão contabilizadas.	Relatório com o imposto gerado através de auto-facturação que foi registado nas contas.

Esclarecimentos

Perguntas e respostas

Obrigado!

nuno.assis.borges@pt.pwc.com

© 2007 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity. *connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers LLP (US).

PRICEWATERHOUSECOOPERS