

ASPECTOS GERAIS

- É um processo **contínuo** e **iterativo** (não é uma fase isolada)
- **Começa** logo após (ou em conexão com) a conclusão da auditoria anterior.

Aspectos considerados antes da identificação/avaliação pelo auditor dos **riscos de distorções** relevantes:

- Procedimentos Analíticos
- Determinação da materialidade
- Envolvimento de especialistas
- Entendimento global da estrutura jurídica e ambiente regulatório
- Aplicação de outros procedimentos de avaliação de risco.

DIMENSÕES

AMPLA: ESTRATÉGIA GLOBAL

- Identificar as características do trabalho para **definir seu alcance**.
- Definir os **objetivos** do relatório.
- Considerar os fatores significativos para **orientar os esforços** da equipe.
- Considerar os **resultados** das atividades preliminares do trabalho.
- Determinar natureza, época, extensão dos **recursos necessários** para realizar o trabalho.

PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

RESTRITA: PLANO DE AUDITORIA

- Determinar natureza, época, extensão dos **procedimentos** planejados da **avaliação de risco**.
- Determinar natureza, época, extensão dos **procedimentos** adicionais de auditoria planejados no nível da afirmação.
- **Outros** procedimentos de auditoria planejamento.

FINALIDADES

- Auxiliar:
 - O auditor a dedicar atenção apropriada às **áreas importantes**.
 - O auditor a identificar/resolver **problemas**.
 - O auditor a **organizar** o trabalho de auditoria.
 - Na **seleção** dos membros da equipe de trabalho.
 - Na **coordenação** do trabalho realizado por outros auditores/especialistas.
- Facilitar a **direção/supervisão** dos membros da equipe e a revisão de seu trabalho.

DOCUMENTAÇÃO NO PLANEJAMENTO

- O auditor deve documentar:
 - Estratégia global
 - Plano de auditoria
 - Eventuais alterações significativas nos **estratégia global** e **plano de auditoria** e as razões dessas alterações.

Natureza, época e extensão

FATORES QUE ALTERAM O PLANEJAMENTO

- Porte e complexidade da entidade
- Área da auditoria
- Riscos e distorção relevante
- Capacidade e competência dos membros individuais da equipe.