

NBC TA 320 (R1) [DOU 05/09/16] - Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria - [ISA 320]

9. Para fins das normas de auditoria, materialidade para execução da auditoria significa o valor ou valores fixados pelo auditor, inferiores ao considerado relevante para as demonstrações contábeis como um todo, para adequadamente reduzir a um nível baixo a probabilidade de que as distorções não corrigidas e não detectadas em conjunto, excedam a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo. Se aplicável, materialidade para execução da auditoria refere-se, também, ao valor ou valores fixados pelo auditor inferiores ao nível ou níveis de materialidade para classes específicas de transações, saldos contábeis e divulgações.

- for profit-oriented entities, profit or loss before tax from continuing operations is often used as the benchmark [Source: ISA 320.A4]

- for not-for-profit entities, an appropriate benchmark may be total assets or total expenses

Determinação do Benchmark

Benchmarks	% Mínimo	% Máximo
(a) Lucro antes dos impostos	3,00%	10,00%
(b) Total de receitas	0,50%	3,00%
(c) Total de ativos	0,50%	3,00%
(d) Patrimônio líquido	3,00%	10,00%
(e) Total de despesas	0,50%	3,00%

Definição do PM e AMPT	PARÁGRAFOS NBC TA 320 (R1)
Podemos utilizar a materialidade para as demonstrações financeiras como um valor que norteia a determinação do cálculo da PM. A PM não pode exceder 75% da M como um todo e varia de 50% a 75% conforme nossa avaliação de risco.	[Fonte: ISA 320.A7 / NBC TA 320.A8] VORCON AUDIT METODOLOGY V.A.M.
The AMPT ordinarily falls between 3 to 5 percent of materiality for the financial statements as a whole.	[Fonte: ISA 320.A7 / NBC TA 320.A8]

Crítérios a considerar para determinação da porcentagem aplicada ao benchmark (Materiality e AMPT)	Resposta	Pontuação	Avaliação de Risco
(1). Entidade aberta ou de interesse público? A Entidade possui intenção de negociar em bolsa?	N	0	
(2). Dívida negociada publicamente? Contratos de empréstimo sensíveis a resultados operacionais?	S	1	
(3). A entidade opera em um ambiente de negócios volátil? A entidade opera em localizações que estão sujeitas à instabilidade política?	S	1	
(4). A entidade possui operações complexas e/ou processos de negócios diversos?	S	1	
(5). Operam em uma indústria altamente regulada?	S	1	
(6). Venda recente ou esperada da Entidade?	N	0	
4			Médio/Alto

Classificação de Risco para PM e AMPT	Pontuação
Muito Baixo	0
Baixo	1
Médio/Baixo	2
Médio	3
Médio/Alto	4
Alto	5
Crítico	6

<i>Critério utilizado</i>	M	AMPT
Total de receitas	1,25%	3,60%

	<i>Critérios a considerar para determinação da porcentagem aplicada ao performance materiality (PM)</i>	<i>Resposta</i>	<i>Pontuação</i>	<i>Avaliação de Risco</i>
(1).	Um ambiente de controle fraco;	S	1	
(2).	Uma entidade com um histórico de fraqueza material e/ou deficiências de controles;	S	1	
(3).	Rotatividade excessiva nas alta administração;	N	0	
(4).	Entidade com histórico de excessivos erros em auditorias anteriores	N	0	
(5).	Entidade com questões financeiras mais complexas e estimativas significativas;	S	1	
(6).	Entidade que opera em várias localidades;	S	1	
			4	Médio/Alto

<i>Percentual utilizado</i>	PM
Total de receitas	57,50%