



# FISCALIZAÇÃO

Instrumento de Proteção da Sociedade

Idealização:



Realização:



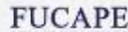
Organização:



Apoio:



Patrocínio:



Promoção:



# Regulação e Fiscalização

1.

A teoria do interesse público (Richard A. Posner) é aquela em que a regulação é criada em resposta a uma demanda para correção de práticas de mercado ineficientes ou não equitativas.

2.

Fiscalização é o esforço compreendido para garantir o atendimento às normas.

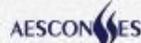
3.

A regulação surge na tentativa de corrigir falhas de mercado, e a fiscalização é o *enforcement* necessário para dar efetividade à regulação.

Idealização:



Realização:



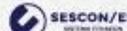
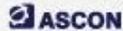
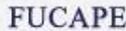
Organização:



Apoio:



Patrocínio:



Promoção:



# Objetivos da Fiscalização

- **Conselho Federal de Contabilidade – CFC** – A atividade fiscalizadora visa, primordialmente, valorizar a profissão, como também para proteger os que fazem uso da Contabilidade. Os Conselhos de Contabilidade, por meio da sua Fiscalização, têm como compromisso legal atuar como fator de proteção da sociedade de acordo com os preceitos legais previstos no Art. 2º do Decreto-Lei n.º 9.295/46.
- **PCAOB** – O objetivo de uma inspeção é avaliar com precisão, comunicar e impulsionar a melhoria da qualidade da auditoria.
- **CVM** – O Sistema Integrado de Gestão de Riscos (“SGR”) é um dos principais pilares de supervisão e fiscalização preventiva do mercado de valores mobiliários que objetiva (i) identificar riscos de violações à lei e à regulamentação, (ii) classificar os riscos quanto à probabilidade e potencial de dano e (iii) estabelecer prioridades de fiscalização e regulação.

Avalia o quê? (a) os elementos do sistema de controle de qualidade de uma empresa; (b) a qualidade da auditoria executada em selecionados trabalhos.

# Fiscalizações na atividade de auditoria

- Inspeções periódicas – **Conselhos Regionais de Contabilidade**
- **ISQM 1** – A inspeção dos trabalhos executados é uma das atividades de monitoramento mandatórias
- **ISQM 2** – Alocação de revisor de qualidade
- **Peer Review** – CRE Programa de revisão pelos pares
- Inspeções periódicas da **CVM**
- Inspeções periódicas do **PCAOB**



ARGO

FUCAPE  
BUSINESS SCHOOL

ASCON  
Associação Contabilista do Rio de Janeiro

BSSP  
CENTRO EDUCACIONAL

FENACON/CD  
CERTIFICADORA DIGITAL  
DE FISCALIZAÇÃO DE FISCALIZAÇÃO DE FISCALIZAÇÃO

SESCON/ES  
SINDICATO DE CONTABILISTAS DO ESPÍRITO SANTO

CRCES  
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESPÍRITO SANTO

CRCMG  
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE MINAS GERAIS

CRCRJ  
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO DE JANEIRO

CRCSP  
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO SÃO PAULO