

IBRAACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

Importância dos procedimentos de reconciliação contábil



AGENDA
AGENDA
AGENDA
AGENDA
AGENDA

01.

Objetivos da Reconciliação Contábil

02.

Pontos Importantes

03.

Melhores Práticas e Recomendações

04.

Exemplo de Reconciliação Contábil

01

Objetivos da Reconciliação Contábil

O que é uma Reconciliação Contábil

A reconciliação contábil é um processo crucial que envolve a comparação e conciliação de diferentes conjuntos de registros financeiros para garantir que estejam precisos e alinhados. Esse procedimento é fundamental **para identificar discrepâncias, corrigir erros, prevenir fraudes e assegurar que os registros contábeis estejam de acordo com as transações reais**, promovendo a transparência e a conformidade com normas regulatórias.

Objetivos da Reconciliação Contábil

PRINCIPAIS OBJETIVOS

A reconciliação contábil desempenha um papel fundamental na gestão financeira de uma entidade. Aqui estão alguns dos principais objetivos:

- i. **Precisão Financeira:** Garantir que os registros contábeis estejam precisos e reflitam com exatidão as transações financeiras da entidade.

Objetivos da Reconciliação Contábil

- ii. **Transparência e Conformidade:** Fornecer uma visão transparente das finanças da entidade para partes interessadas internas e externas. Assegurar conformidade com normas contábeis e regulamentações.

Objetivos da Reconciliação Contábil

- iii. **Deteccção de Erros:** Identificar e corrigir erros contábeis, sejam decorrentes de lançamentos incorretos, omissões ou outros equívocos.

Objetivos da Reconciliação Contábil

- iv. **Gestão de Riscos:** Mitigar riscos financeiros ao garantir que os registros contábeis estejam alinhados com as operações reais e que não haja lacunas na documentação financeira.

Objetivos da Reconciliação Contábil

- v. **Auditoria Eficiente:** Facilitar auditorias internas e externas, fornecendo um rastreamento detalhado e transparente das transações financeiras.

Objetivos da Reconciliação Contábil

- vi. Manutenção da Credibilidade:** Preservar a credibilidade da entidade junto a credores, reguladores e outras partes interessadas por meio da apresentação de informações financeiras confiáveis.

Objetivos da Reconciliação Contábil

vii. Controle Interno Eficaz: Reforçar o controle interno da entidade, garantindo que as transações financeiras estejam em conformidade com as políticas e procedimentos estabelecidos.

03.

Pontos Importantes

Erros comuns identificados na Reconciliação

- ✓ **Valores lançados a maior;**
- ✓ **Valores lançados a menor;**
- ✓ **Contas lançadas erradas;**
- ✓ **Lançamento em duplicidade;**
- ✓ **Esquecimento de lançamento;**

Retificação de Lançamento Contábil

Retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro realizado com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feito por meio de:

- a) Estorno** – consiste em lançamento inverso aquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.
- b) Transferência** - é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, por meio da transposição do registro para a conta adequada.
- c) Complementação** – é aquele que vem posteriormente complementar aumentando ou reduzindo o valor anteriormente registrado.

04.

Melhores Práticas e Recomendações

Melhores Práticas e Recomendações

- i. Documentação Detalhada:** Mantenha documentação detalhada de todos os processos de reconciliação.
- ii. Segregação de Deveres:** Implemente uma segregação eficaz de deveres para evitar conflitos de interesse. Separe as responsabilidades de quem executa a reconciliação, quem a revisa e quem autoriza as transações.
- iii. Treinamento Contínuo:** Mantenha a equipe atualizada com treinamentos contínuos sobre mudanças nas regulamentações contábeis, procedimentos internos e melhores práticas. Isso é crucial para garantir a conformidade.
- iv. Uso de Tecnologia:** Explore ferramentas de software especializadas em reconciliação contábil para automatizar tarefas repetitivas, reduzir erros humanos e melhorar a eficiência do processo.

Melhores Práticas e Recomendações

- iv. Políticas e Procedimentos Claros:** Estabeleça políticas e procedimentos claros para a reconciliação contábil. Certifique-se de que a equipe compreenda essas diretrizes e as siga rigorosamente.
- v. Foco na Prevenção de Erros:** Adote práticas que visem à prevenção de erros, em vez de apenas correção. Isso inclui a implementação de controles preventivos ao longo dos processos financeiros.
- vi. Padronização de Processos:** Padronize os processos de reconciliação para garantir consistência e uniformidade em toda a entidade.

02.

Exemplo de Reconciliação Contábil

Exemplo de Reconciliação Contábil

EMPRESA:	2203
CONTA:	21101001
FILIAL:	9999

CONTA CONTÁBIL		Período => December-2022	
2.1.1.01.001 - FORNECEDORES NACIONAIS		DÉBITO	CRÉDITO
SALDO RAZÃO CONTÁBIL		-	-10.000,00
LANÇAMENTOS NÃO CONTABILIZADOS / AJUSTES			
SALDO AJUSTADO RAZÃO CONTÁBIL		-	-10.000,00
SALDO RELATORIO COMPARATIVO			
COMPOSIÇÃO DO SALDO REL/ COMPARATIVO / AJUSTES (Detalhamento anexo 1)			
31-12-22	SALDO FORNECEDORES NACIONAIS. DEZ-2022]	-	-10.000,00
SALDO AJUSTADO RELATÓRIO COMPARATIVO		-	-10.000,00
RECON TIME Elaborador(a): Karen M. Revisor(a): Evandro G. Aprovador(a): Paulo C.		Telefone	Ramal

Check ✓
0,00

Exemplo de Retificação de Lançamento - Transferência

EMPRESA:	2203
CONTA:	21101001
FILIAL:	9999

CONTA CONTÁBIL		Período => December-2022	
2.1.1.01.001 - FORNECEDORES NACIONAIS		DÉBITO	CRÉDITO
SALDO RAZÃO CONTÁBIL		-	-6.144,20
LANÇAMENTOS NÃO CONTABILIZADOS / AJUSTES			
		-	
SALDO AJUSTADO RAZÃO CONTÁBIL		-	-6.144,20
SALDO RELATORIO COMPARATIVO			
COMPOSIÇÃO DO SALDO REL/ COMPARATIVO / AJUSTES (Detalhamento anexo 1)			
31-12-22	SALDO FORNECEDORES NACIONAIS. DEZ-2022	-	-10.000,00
SALDO AJUSTADO RELATÓRIO COMPARATIVO		-	-10.000,00
RECON TIME Elaborador(a): Karen M. Revisor(a): Evandro G. Aprovador(a): Paulo C.		Telefone	Ramal

Check ✓

-3.855,80

Exemplo de Retificação de Lançamento - Transferência

Anexo 1

Data	Descrição	Doc. Suporte	Contábil	Divergência	Saldo contábil conciliado	Histórico contábil
	Saldo em 30 de novembro de 2022	11.000,00	11.000,00		-	
Dezembro	FORNCEDORES NACIONAIS	(550,00)	(550,00)	-	10.450,00	Baixa Fornec: 31076 GRANDELLI Esp: DP Série: Título: 0077631/1
Dezembro	FORNCEDORES NACIONAIS	(450,00)	(450,00)	-	10.000,00	Baixa Fornec: 7948 IVETE LA0106 Esp: DP Série: Título: 0077630/1
Dezembro	FORNCEDORES NACIONAIS	-	(3.855,80)	3.855,80	10.000,00	Baixa Fornec: 7428 SERVIÇO TRANSPORTE_0373 Esp: DP Série: Título: 0077628/1
	Saldo em 31 de dezembro de 2022	10.000,00	6.144,20			

Exemplo de Retificação de Lançamento - Transferência

EMPRESA:	2203
CONTA:	21101001
FILIAL:	9999

CONTA CONTÁBIL		Período =>	December-2022
2.1.1.01.001 - FORNECEDORES NACIONAIS		DÉBITO	CRÉDITO
SALDO RAZÃO CONTÁBIL		-	-6.144,20
LANÇAMENTOS NÃO CONTABILIZADOS / AJUSTES			
DEZ	RECLASSIFICAÇÃO PARA A CONTA FORNECEDORES SERVIÇOS	-	(3.855,80)
SALDO AJUSTADO RAZÃO CONTÁBIL		-	-10.000,00
SALDO RELATORIO COMPARATIVO			
COMPOSIÇÃO DO SALDO REL/ COMPARATIVO / AJUSTES (Detalhamento anexo 1)			
DEZ	SALDO FORNECEDORES NACIONAIS. DEZ-2022	-	-10.000,00
SALDO AJUSTADO RELATÓRIO COMPARATIVO		-	-10.000,00
RECON TIME Elaborador(a): Karen M. Revisor(a): Evandro G. Aprovador(a): Paulo C.		Telefone	Ramal

Check ✓
0,00

OBRIGADA!

IBRAACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

www.ibracon.com.br

Acesse, curta e compartilhe:

