

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de *auditoria* o que a NBC TA 701 exige

Os principais assuntos de auditoria mostram onde o trabalho foi mais difícil. Veja como a NBC TA 701 define o que entra no relatório e o que separa um KAM útil de um genérico.

NORMA BASE

NBC TA 701

PÚBLICO

Comite de auditoria,
conselho e CFO

EDIÇÃO

Edição 2026

DATA

Agosto de 2026

Durante muito tempo, o relatório do auditor foi um texto padronizado que só chamava atenção quando trazia uma ressalva. Aprovado, era todos iguais. Reprovado, acendia o alerta. Os principais assuntos de auditoria, conhecidos pela sigla KAM, quebraram essa lógica. Eles obrigam o auditor a dizer, dentro de um relatório sem ressalva, quais foram as questões que mais exigiram atenção e julgamento no trabalho. É uma janela para dentro da auditoria: mostra onde estava o risco, o que foi difícil de estimar, o que dependeu de premissa. A NBC TA 701 é a norma que disciplina o que entra nessa seção e como. Entender esse mecanismo ajuda quem lê a demonstração e quem contrata a auditoria independente.

Principais assuntos de auditoria

Resumo

1. Principais assuntos de auditoria são as questões que, no julgamento do auditor, foram as mais significativas na auditoria do período. Eles aparecem num relatório limpo, sem ressalva, e não substituem opinião nem alerta.
2. A seleção parte das áreas de maior risco, das estimativas de maior incerteza e das questões que exigiram mais esforço da equipe. É um funil: começa no que foi comunicado à governança e afunila até o que mais importou.
3. Cada assunto precisa explicar por que foi considerado principal e como a auditoria o endereçou. A descrição genérica, que serviria para qualquer empresa, é o defeito que esvazia o instrumento.
4. Os principais assuntos não são um substituto para ressalva, para abstenção nem para o alerta de continuidade operacional. Cada um desses tem lugar próprio no relatório, e confundi-los distorce a mensagem ao leitor.

P	A
Opinião	Se as demonstrações estão adequadas
Principais assuntos de auditoria	Onde o trabalho exigiu mais julgamento
Ressalva ou opinião adversa	Distorção relevante nas demonstrações
Incerteza sobre continuidade	Dúvida relevante sobre a empresa seguir operando

Relatório do auditor

O que a norma quer resolver

A NBC TA 701 nasceu de uma crítica antiga ao relatório do auditor: ele dizia pouco. Duas empresas com riscos completamente diferentes recebiam relatórios praticamente idênticos, porque a linguagem era padronizada e binária. Aprovava ou ressalvava. Quem lia não conseguia saber onde estava a parte difícil da auditoria, o que tinha sido mais julgamento e menos regra, quais estimativas dependiam mais de premissa da administração. A informação existia dentro do trabalho, mas não saía dele.

Os principais assuntos de auditoria mudam isso ao exigir que o auditor comunique, no próprio relatório, as questões que mais exigiram sua atenção. A norma se aplica de forma obrigatória à auditoria de demonstrações de entidades listadas, e pode ser adotada em outros trabalhos por decisão ou por acordo com o cliente. O ganho é de transparência. O leitor passa a ter um mapa das áreas sensíveis da empresa, contado por quem examinou os números por dentro. É uma informação que nenhum outro documento entrega da mesma forma.

Governança

Como o auditor seleciona os assuntos

A seleção segue um funil, e entender esse funil é a chave para ler bem a seção. O ponto de partida é o conjunto de questões que o auditor comunicou aos responsáveis pela governança ao longo do trabalho, tipicamente o conselho ou o comitê de auditoria. Desse conjunto, o auditor destaca as que exigiram atenção significativa. E, dentre essas, define as que foram efetivamente as mais significativas na auditoria do período. Cada estreitamento é uma decisão de julgamento, documentada.

A norma orienta o que costuma entrar nesse filtro. Áreas avaliadas como de risco mais alto de distorção relevante. Estimativas contábeis com incerteza elevada, como valor justo de ativos sem mercado ativo, provisões, recuperabilidade de ativos e reconhecimento de receita em arranjos complexos. Efeitos de eventos ou transações relevantes do período, como uma aquisição, uma reestruturação ou a adoção de uma norma nova. O traço comum é o esforço: são as questões que consumiram mais discussão, mais evidência e mais tempo da equipe. Não por acaso, as mesmas áreas que aparecem como principais assuntos costumam ser as estimativas de risco tratadas na NBC TA 540 e os riscos significativos identificados na NBC TA 315.

Principais assuntos de auditoria

O que separa um bom principal assunto de um genérico

A qualidade da seção não está na lista de temas, está na descrição. Cada principal assunto precisa fazer duas coisas: explicar por que aquela questão foi considerada das mais significativas naquela empresa, naquele ano, e descrever como a auditoria a endereçou. Quando essas duas partes são específicas, o leitor entende o risco e entende a resposta. Quando são genéricas, a seção vira enfeite.

O defeito mais comum é a descrição que serviria para qualquer companhia. "A recuperabilidade de ativos envolve julgamento e por isso foi um principal assunto" não diz nada: vale para todas as empresas do mundo. O que informa é o que é particular daquele caso. Qual ativo, qual premissa dominou a conta, o que tornou a estimativa sensível naquele exercício, o que a auditoria fez de concreto para testá-la, se recalculou, se envolveu especialista, se questionou a taxa de desconto, se testou a sensibilidade a mudanças de premissa. A boa descrição referencia a nota explicativa onde o assunto é detalhado, ligando o relatório do auditor à divulgação da administração. É a diferença entre um texto que revela onde estava a dificuldade e um texto que apenas cumpre tabela.

P	A
Por que foi significativo	Específico da empresa e do exercício
Como foi endereçado	Procedimentos concretos e verificáveis
Ligação com as notas	Referência à divulgação da administração
Premissa dominante	Identifica o que mais moveu a estimativa

Relatório do auditor

O que os principais assuntos não são

Há um risco de leitura que a própria norma trata com cuidado: confundir os principais assuntos com um problema. Eles não são ressalva. Aparecem justamente em relatórios com opinião sem ressalva, para dar cor a uma auditoria bem sucedida. Dizer que a recuperabilidade do ágio foi um principal assunto não significa que o ágio esteja errado. Significa que foi uma das áreas mais difíceis de auditar, e que o auditor está sendo transparente sobre isso. A norma é explícita: comunicar um principal assunto não substitui uma opinião modificada quando ela é necessária, nem substitui as divulgações que a administração precisa fazer.

Do mesmo modo, os principais assuntos não substituem o alerta de continuidade operacional. Quando há incerteza relevante sobre a empresa seguir em funcionamento, isso tem seção própria no relatório, tratada pela NBC TA 570, e não pode ser rebaixado a mais um item da lista de principais assuntos. Cada instrumento carrega um peso diferente para o leitor, e trocá-los distorce a mensagem. A leitura correta é: a opinião diz se a demonstração está adequada, o alerta de continuidade diz se há dúvida sobre o futuro, e os principais assuntos dizem onde a auditoria trabalhou mais.

Governança

Como a MERC pode ajudar

Ler bem a seção de principais assuntos é uma competência que serve ao investidor, ao credor e ao próprio conselho da empresa auditada. Ela mostra onde estão as estimativas sensíveis e como foram tratadas, e revela, pela especificidade ou pela generalidade do texto, o grau de profundidade do trabalho. A MERC Group é especializada em auditoria do mercado financeiro, onde valor justo de instrumentos, provisão para perdas de crédito e reconhecimento de receita são justamente as áreas que mais aparecem como principais assuntos. Nossa equipe constrói cada assunto a partir do risco real do cliente, com descrição específica do que foi feito, e apoia comitês de auditoria na leitura crítica desses relatórios.

Para discutir a auditoria das suas demonstrações e a comunicação com a sua governança, fale com a gente pelo contato. Veja também nosso conteúdo sobre continuidade operacional na auditoria e sobre estimativas contábeis e valor justo, temas que alimentam boa parte dos principais assuntos.

Principais assuntos de auditoria

Perguntas frequentes

PRÓXIMO PASSO

Do requisito ao *teste* que o sustenta.

A MERC é firma de auditoria independente registrada na CVM, especializada em mercado financeiro. Estruturamos o trabalho do diagnóstico a evidência: leitura do requisito, desenho dos testes, trilha de auditoria e o relatório que sustenta a conclusão. Fale com a equipe pelo canal de contato.

SITE	www.mercgroup.com.br
CONTEÚDO	www.mercgroup.com.br/insights
E-MAIL	contato@mercgroup.com.br
TELEFONE	+55 11 98196 1447

Material técnico de apoio da MERC Group. Conteúdo de caráter informativo, sem constituir oferta de serviços a entidades para as quais a independência seja vedada. Exemplos genéricos, sem referência a instituição específica.