MERC GROUP

THINK GROWTH. THINK MERC.

Ênfase e outros assuntos

NBC TA *706* parágrafos de ênfase e de outros assuntos

NBC TA 706 define os parágrafos de ênfase e de outros assuntos no relatório do auditor: quando cabem, onde ficam e por que não modificam a opinião.

NORMA BASE	PÚBLICO	EDIÇÃO	DATA
NBC TA 706	Auditores e gestores	Guia técnico	Outubro de 2026

Entre a opinião limpa e a opinião modificada existe um espaço que confunde muitos leitores de relatório de auditoria: o auditor concorda com as demonstrações, mas quer chamar a atenção para algo. É esse espaço que a NBC TA 706 organiza. A norma, correlata à ISA 706 do IAASB e aplicável aos relatórios sobre demonstrações contábeis desde a sua revisão alinhada ao novo modelo de relatório, define dois instrumentos distintos e frequentemente trocados um pelo outro: o parágrafo de ênfase e o parágrafo de outros assuntos. Saber a diferença é importante para quem lê o relatório, porque nenhum dos dois altera a opinião, e confundi-los com uma ressalva leva a conclusões erradas sobre a saúde da empresa.

Ênfase e outros assuntos

Resumo

O parágrafo de ênfase destaca um assunto que já está apresentado ou divulgado nas demonstrações e que o auditor julga fundamental para o entendimento dos usuários. Ele não modifica a opinião.

O parágrafo de outros assuntos trata de algo que não está nas demonstrações, mas que é relevante para o entendimento da auditoria, das responsabilidades do auditor ou do relatório. Também não modifica a opinião.

Os dois têm lugar certo no relatório, com cabeçalho próprio, e exigem que o auditor deixe explícito que a opinião permanece inalterada por conta daquele parágrafo.

Quando a NBC TA 701 se aplica, a ênfase não substitui a descrição dos principais assuntos de auditoria, e o auditor evita usar ênfase para um assunto que já seria tratado como principal.

P	A
O assunto está nas demonstrações?	Sim, apresentado ou divulgado de forma apropriada
Efeito na opinião	Nenhum; a opinião não é modificada
Finalidade	Dar relevo a algo fundamental para o entendimento dos usuários
Posição no relatório	Em geral após a seção de opinião e a base para opinião
Exemplo típico	Incerteza relevante de litígio divulgada em nota

Relatório do auditor

O que define a norma

A NBC TA 706 parte de uma premissa simples: o relatório do auditor não serve para o auditor contar o que achou interessante, e sim para comunicar de forma disciplinada. Por isso ela cerca os dois parágrafos de condições.

O parágrafo de ênfase só cabe quando o assunto está apropriadamente apresentado ou divulgado nas demonstrações. Isso é decisivo: se o assunto não está divulgado e deveria estar, o caminho não é a ênfase, é a modificação da opinião pela via da NBC TA 705. A ênfase pressupõe que a contabilidade está correta e que o auditor apenas quer que o leitor não passe batido por aquele ponto. Além disso, o assunto precisa ser, a juízo do auditor, de tal importância que seja fundamental para o entendimento das demonstrações pelos usuários. Não é para qualquer divulgação relevante, é para o essencial. O parágrafo recebe cabeçalho próprio, remete o leitor à nota ou ao local onde o assunto está divulgado e afirma de forma expressa que a opinião não é modificada em razão dele.

O parágrafo de outros assuntos tem lógica oposta quanto à origem: ele trata de algo que não está nas demonstrações. Serve para comunicar fato relevante para a compreensão da auditoria, das responsabilidades do auditor ou do próprio relatório. É o instrumento adequado, por exemplo, quando as demonstrações do período anterior foram auditadas por outro auditor, situação que se conecta à NBC TA 710 sobre informações comparativas, ou quando o relatório tem restrição de distribuição e uso, ou quando o auditor relata sobre mais de um conjunto de demonstrações. Também aqui vale a disciplina de posição e de cabeçalho, para que o leitor saiba que está diante de um esclarecimento e não de uma qualificação da opinião.

A norma ainda cuida da convivência com a NBC TA 701, que trata dos principais assuntos de auditoria nos relatórios das companhias listadas. A regra prática é que a ênfase não substitui a descrição de um principal assunto de auditoria. Se o tema se enquadra como principal assunto, ele vai para a seção própria da NBC TA 701, com a descrição exigida. A ênfase fica reservada para o que precisa de destaque mas não é tratado como principal assunto.

Opinião

Análise técnica: por que a distinção protege o leitor

A confusão entre ênfase, ressalva e principal assunto de auditoria tem custo real de interpretação. Uma ênfase sinaliza concordância com a contabilidade e pedido de atenção. Uma ressalva, regida pela NBC TA 705, sinaliza discordância ou limitação que afeta a opinião. Um principal assunto de auditoria, regido pela NBC TA 701, descreve onde o auditor concentrou esforço, sem qualquer juízo negativo sobre a empresa. Trocar um pelo outro distorce a mensagem: tratar como ênfase algo que deveria ser ressalva esconde um problema; tratar como ressalva algo que é apenas ênfase cria alarme indevido.

Por isso a NBC TA 706 amarra a ênfase a uma condição verificável, que é a divulgação apropriada do assunto nas demonstrações, e proíbe o uso do parágrafo como substituto da opinião correta. O auditor que usa ênfase em excesso enfraquece o instrumento, porque o leitor passa a tratar o destaque como ruído. O auditor que deixa de usar quando deveria priva o usuário de informação fundamental que a norma quis preservar. O equilíbrio é técnico e documentado: a decisão de incluir um parágrafo de ênfase ou de outros assuntos integra o julgamento do auditor e precisa de suporte no papel de trabalho, em conexão com a NBC TA 230 sobre documentação.

P	A
Incerteza relevante de litígio, divulgada corretamente em nota	Parágrafo de ênfase
Assunto que deveria estar divulgado e não está	Modificação da opinião
Área de maior risco e esforço em companhia listada	Principal assunto de auditoria
Exercício anterior auditado por outro auditor	Parágrafo de outros assuntos
Incerteza relevante sobre continuidade operacional	Seção específica de incerteza

Ênfase e outros assuntos

Implicações práticas para empresas e comitês

Para o administrador e para o comitê de auditoria, a leitura correta do relatório começa por identificar a natureza de cada parágrafo. Ver uma seção de ênfase não significa que a empresa recebeu ressalva; significa que o auditor concorda com a contabilidade e aponta um ponto que o usuário deve ler com atenção, quase sempre uma nota explicativa específica. A reação adequada é verificar a nota referida e entender o assunto, não presumir um problema de opinião.

A implicação do lado da empresa é de qualidade da divulgação. Como a ênfase depende de o assunto estar apropriadamente divulgado, uma nota explicativa incompleta pode empurrar o auditor da ênfase para a ressalva. Investir na clareza das notas sobre litígios, eventos subsequentes, efeitos de novas normas e reapresentações é, na prática, o que mantém o assunto no território da ênfase e fora do território da modificação. Para empresas listadas, soma-se a disciplina de separar o que é principal assunto de auditoria do que é ênfase, para que o relatório comunique cada coisa no lugar certo.

Relatório do auditor

Caso anonimizado

Uma companhia de porte relevante enfrentava uma ação judicial cujo desfecho poderia afetar de forma significativa o resultado futuro. A administração divulgou o tema de maneira completa em nota explicativa, com a descrição do processo, a estimativa possível e a avaliação dos assessores jurídicos. O auditor concluiu que a contabilização e a divulgação estavam corretas e que não havia base para ressalva. Para que o usuário não deixasse de considerar a relevância da incerteza, incluiu um parágrafo de ênfase remetendo à nota e afirmando que a opinião não era modificada por aquele destaque. No mesmo trabalho, por ser o primeiro ano em que assinava o relatório, registrou um parágrafo de outros assuntos informando que as demonstrações do exercício anterior tinham sido auditadas por outro auditor. Os dois parágrafos conviveram sem alterar a opinião, e o relatório comunicou com precisão o que era destaque de conteúdo e o que era esclarecimento sobre a auditoria.

Opinião

Como a MERC pode ajudar

A MERC emite relatórios de auditoria sobre demonstrações contábeis de empresas do mercado financeiro aplicando a NBC TA 706 com o rigor que a norma exige, o que inclui a avaliação criteriosa de quando um assunto merece ênfase, quando deve ser tratado como principal assunto de auditoria e quando a situação exige modificação da opinião. O trabalho de auditoria independente parte do entendimento do negócio e das áreas de risco, passa pelo teste das divulgações que sustentam eventual ênfase e termina em um relatório que comunica com clareza, sem transformar destaque em alarme nem esconder problema sob rótulo errado. Para discutir o enquadramento do seu caso e o relatório esperado, o caminho é o contato.

Ênfase e outros assuntos

FAQ

Um parágrafo de ênfase significa que o auditor fez uma ressalva?

Não. A ênfase não modifica a opinião. Ela destaca um assunto que já está apresentado ou divulgado nas demonstrações e que o auditor considera fundamental para o entendimento dos usuários. A ressalva é outra coisa, regida pela NBC TA 705, e sinaliza discordância ou limitação que afeta a opinião.

Qual a diferença entre ênfase e parágrafo de outros assuntos?

O parágrafo de ênfase trata de um assunto que está dentro das demonstrações. O parágrafo de outros assuntos trata de algo que não está nas demonstrações, mas é relevante para o entendimento da auditoria, das responsabilidades do auditor ou do relatório, como o fato de o exercício anterior ter sido auditado por outro auditor.

Ênfase substitui a descrição de principal assunto de auditoria?

Não. Quando a NBC TA 701 se aplica, o principal assunto de auditoria é descrito na sua seção própria. A ênfase fica reservada para o que precisa de destaque sem ser tratado como principal assunto, e o auditor evita usar ênfase para um tema que já seria principal assunto.

Quando a continuidade operacional entra como ênfase?

A incerteza relevante sobre continuidade operacional tem seção própria no relatório, tratada pela NBC TA 570, com título específico de incerteza. A NBC TA 706 cuida das demais situações de destaque que não têm seção dedicada em outra norma.

O que a empresa pode fazer para manter um assunto no campo da ênfase?

Divulgar o assunto de forma completa e apropriada nas notas explicativas. A ênfase depende dessa divulgação correta. Uma nota incompleta pode levar o auditor a modificar a opinião em vez de apenas enfatizar o tema.

MERC GROUP

PRÓXIMO PASSO

Do requisito ao *teste* que o sustenta.

A MERC e firma de auditoria independente registrada na CVM, especializada em mercado financeiro. Estruturamos o trabalho do diagnostico a evidencia: leitura do requisito, desenho dos testes, trilha de auditoria e o relatorio que sustenta a conclusao. 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.