

---

**ETEC "PROFª. ANNA DE OLIVEIRA FERRAZ".**

**Técnico em Contabilidade**

**Alice da Silveira**

**Fabiana Cremonezi**

**Guilherme dos Santos Moura**

**AUDITORIA CONTÁBIL: e sua eficácia no meio corporativo**

**Araraquara**

**2018**

**Alice da Silveira**  
**Fabiana Cremonezi**  
**Guilherme dos Santos Moura**

**AUDITORIA CONTÁBIL: e sua eficácia no meio corporativo**

Trabalho de Conclusão de Curso  
apresentadoa ETEC "Prof.<sup>a</sup> Anna de Oliveira  
Ferraz", do Centro Estadual de Educação  
Tecnológica Paula Souza, como requisito  
para a obtenção do título de Técnico em  
Contabilidadesob a orientação do(a)  
Professor(a) Tiago Luiz Hilário.

**Araraquara**

**2018**

**Alice da Silveira**  
**Fabiana Cremonezi**  
**Guilherme dos Santos Moura**

**AUDITORIA CONTÁBIL:e sua eficácia no meio corporativo**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à Etec Prof. <sup>a</sup>. Anna de Oliveira Ferraz como exigência parcial para obtenção do título de **Técnico em Contabilidade**.

Aprovado em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2018.

Banca Examinadora:

---

Prof. Orientador: Tiago Luiz Hilário

---

Prof. Avaliador: Geraldo Antonio Agustoni

---

Prof. Avaliador: Paulo Cesar Piva

Dedicamos esse trabalho primeiramente a Deus por não ter nos deixado desistir nas horas difíceis e ao esforço e dedicação da nossa equipe.

## **AGRADECIMENTO**

A Deus, pelo fim de mais essa etapa, que mesmo diante das dificuldades e desânimos que encontramos no caminho percorridos não nos deixou desistir.

Ao Professor Tiago nosso orientador, que nos instruiu para que todo esse trabalho fosse realizado da melhor maneira possível, nunca faltando com nenhuma disposição em ajudar e apoiar no que fosse preciso.

Aos nossos familiares por terem compreendido por muitas vezes a nossa falta de presença por conta do comprometimento com o trabalho, e diante disso nunca ter nos deixado na mão, mantendo-nos estimulados e animados a seguir a diante.

À EtecProf<sup>a</sup> Anna de Oliveira Ferraz por ter-nos oferecido toda a estrutura necessária para desenvolver todo conhecimento adquirido.

E por fim aos professores que direta ou indiretamente fizeram parte dessa troca de aprendizagem, não tenham dúvidas que contribuíram para o desenvolvimento.

No que diz respeito ao empenho, ao compromisso, ao esforço, à dedicação, não existe meio termo. Ou você faz uma coisa bem feita ou não faz.

AYRTON SENNA

## RESUMO

Este presente trabalho trata-se de uma análise sobre a auditoria contábil e sua eficácia no ambiente corporativo sendo ela uma ferramenta essencial para a boa gestão de qualquer empresa. Os motivos que levam as empresas solicitarem um serviço de auditorias são inúmeros podendo ser por imposição legal, imposição de clientes ou fornecedores, exigências societárias ou, ainda, de órgãos regulamentadores. Primeiramente abordaremos a história e o conceito de auditoria que é definido como um processo de normas, cujo objetivo fundamental é avaliar todas as informações contábeis fornecidas por uma entidade. Os tipos de auditoria: Interna e Externa. Os órgãos reguladores e de controle como o CVM (Comissão de Valores Imobiliários), IBRACON (Instituto Brasileiro de contadores) CFC (Conselho Federal de Contabilidade), CRC (Conselho Regional de Contabilidade). E as empresas obrigadas a realizar a auditoria bem como o parecer dos auditores com ressalva, sem ressalva, adverso, abstenção de opinião e as principais empresas nos rankings que prestam esse tipo de serviço.

**Palavras chaves:** auditoria, parecer, órgãos reguladores, contabilidade, empresas.

## **ABSTRACT**

This work is an analysis about the accounting audit and its effectiveness in the corporate environment being an essential tool for the good management of any company. The reasons that cause companies to request an audit service are numerous and may be by legal imposition, imposition of customers or suppliers, corporate requirements or even regulatory bodies. We will first address the history and concept of auditing, which is defined as a standards process, whose fundamental purpose is to evaluate all the accounting information provided by an entity. Audit types: Internal and External. Regulatory and control bodies such as the CVM (Brazilian Securities Commission), IBRACON (Brazilian Institute of Accountants) CFC (Federal Council of Accounting), CRC (Regional Council of Accounting). And the companies required to perform the audit as well as the opinion of the auditors with qualification, without reservation, adverse, abstention of opinion and the main companies in the rankings that provide this type of service..

**Key words:** audit, opinion, regulatory agencies, accounting, companies.

## Lista de Tabela

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabela 1:</b> Auditoria Interna X Auditoria Externa ..... | 19 |
|--------------------------------------------------------------|----|

## SUMÁRIO

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| INTRODUÇÃO .....                                       | 11 |
| 1 AUDITORIA .....                                      | 12 |
| 1.1 Conceito e História .....                          | 12 |
| 2 TIPOS DE AUDITORIA.....                              | 14 |
| 2.1 Quanto ao órgão fiscalizador:.....                 | 14 |
| 2.2 Quanto ao tipo ou área envolvida: .....            | 14 |
| 3 AUDITORIA INTERNA.....                               | 17 |
| 4 AUDITORIA EXTERNA .....                              | 18 |
| 5 DIFERENÇAS ENTRE AUDITORIA INTERNA E EXTERNA.....    | 19 |
| 6 RESPONSABILIDADES E PENALIDADES DOS AUDITORES .....  | 20 |
| 6.1 Responsabilidades .....                            | 20 |
| 6.2 Penalidades .....                                  | 21 |
| 7 EMPRESAS OBRIGATORIAS A REALIZAR AUDITORIA .....     | 23 |
| 8 PARECER DA AUDITORIA.....                            | 24 |
| 8.1 Tipos de parecer .....                             | 24 |
| 9 ORGÃOS REGULADORES DE CONTROLE.....                  | 26 |
| 9.1 CVM (Comissão De Valores Imobiliarios) .....       | 26 |
| 9.2 IBRACON (Instituto Brasileiro De Contadores) ..... | 27 |
| 9.3 CFC (Conselho Federal De Contabilidade) .....      | 28 |
| 9.4 CRC (Conselho Regional De Contabilidade) .....     | 28 |
| 10 MAIORES EMPRESAS AUDITORAS .....                    | 30 |
| 10.1 DELOITTE .....                                    | 30 |
| 10.2 PwC .....                                         | 30 |
| 10.3 Ernst & Young .....                               | 30 |
| 11 ESTUDO DE CASO .....                                | 32 |
| CONSIDERAÇÕES FINAIS .....                             | 33 |
| REFERÊNCIAS.....                                       | 34 |
| APÊNDICE A – QUESTIONÁRIO APLICADO .....               | 36 |
| Anexo A – Termo de Autorização de Divulgação .....     | 40 |
| Anexo B – Declaração de Autenticidade .....            | 41 |

## INTRODUÇÃO

A auditoria contábil compreende o exame de documentos, , registros, além de realização de inspeções e obtenção de informações de fontes internas e externas, tudo relacionado com o controle do patrimônio da entidade auditada.

A auditoria tem por objetivo averiguar os registros contábeis e as demonstrações contábeis no que se refere aos eventos que alteram o patrimônio e a representação desse patrimônio. Para que possa ter uma segurança razoável (segurança razoável na auditoria é uma segurança grande) que naquelas demonstrações não existam distorções materiais.

Além de ser uma técnica contábil, a auditoria também pode ser entendida como um ramo da Contabilidade.

O objeto da auditoria se resume no conjunto dos elementos de controle do patrimônio, quais sejam os registros contábeis, documentos que comprovem esses registros e os atos administrativos. Fatos não registrados documentalmente também são objeto da auditoria uma vez que tais fatos podem ser relatados por indivíduos que executam atividades relacionadas ao patrimônio auditado.

Conforme o assunto supracitado pergunta-se: A auditoria é realmente eficaz no meio corporativo?

# 1 AUDITORIA

## 1.1 Conceito e História

A auditoria prática teve seu início na área contábil principalmente a partir da Revolução Industrial no século XVIII, com o surgimento das indústrias e do capitalismo, sendo consolidada e conceituada na Inglaterra como um meio para garantir a estabilidade econômica e financeira das empresas que surgiram neste período.

A evolução do termo auditoria e as questões práticas que lhe envolvem, veio como consequência das mudanças nos padrões de vida e conquistas do próprio ser humano até a criação e manutenção das indústrias.

A evolução da auditoria é decorrente do desenvolvimento da contabilidade, pois a evolução econômica dos países, a globalização econômica, traz em síntese o aumento das empresas e da expansão das atividades das empresas, dos mercados produtores, gerando crescimento complexo na administração dos negócios e de práticas financeiras, ocasionado o desenvolvimento da economia de mercado.

São diversos os motivos que levam as empresas solicitarem um serviço de auditoria, podendo ser por imposição legal, imposição de clientes ou fornecedores, podendo uma melhoria de controle, exigências societárias ou, ainda, de órgãos regulamentadores

O conceito de auditoria é definido como um processo de normas, cujo objetivo fundamental é avaliar todas as informações contábeis fornecidas por uma entidade. A auditoria é realizada por meio de avaliação objetivas de evidências sobre afirmações a respeito de ações e eventos econômicos, para aniquilação do grau de correspondência entre as afirmações e critérios estabelecidos, e de comunicação dos resultados a usuários interessados.

O termo auditoria vem da palavra ouvir, do latim *audire*. Ouvir, pois o auditor é um profissional que ouve muito para realizar o conhecimento da empresa

e, posteriormente, começar a realizar os testes na contabilidade para verificar a veracidade de todas as informações fornecidas.

Auditoria é uma ferramenta essencial para a boa gestão de qualquer empresa. Para realizar essa importante missão, o gestor dispõe de diferentes tipos de auditoria, que, apesar de guardarem muitas semelhanças entre si, acabam se complementando.

O ramo da auditoria se encarrega de avaliar cuidadosamente se as atividades praticadas pela organização estão em conformidade com os valores que foram planejados ou estabelecidos previamente.

## **2 TIPOS DE AUDITORIA**

A natureza da auditoria pode ser dividida quanto aos seguintes aspectos:

### **2.1 Quanto ao órgão fiscalizador:**

#### **✓ Auditoria Interna**

É realizada por profissionais empregados da própria entidade auditada, normalmente reporta-se a presidência, preocupando-se com também aspectos operacionais além das informações financeiras e contábeis. Averiguar se os processos de controle interno são efetivos, no sentido de preservar a coerência entre os procedimentos internos e as políticas definidas pela empresa.

#### **✓ Auditoria Externa**

É realizada por instituição externa e independente da entidade controlada, com o objetivo de emitir um parecer sobre a gestão, legalidade, regularidade das operações, contas e situação financeira de recursos da entidade, sua situação financeira, a legalidade e regularidade de suas operações.

#### **✓ Auditoria Articulada**

Trabalho conjunto de auditorias internas e externas, devido à superposição de responsabilidade dos órgãos fiscalizadores, no sentido de uso comum de recursos e comunicação recíproca dos resultados.

### **2.2 Quanto ao tipo ou área envolvida:**

#### **✓ Auditoria Administrativa**

Verifica, fiscaliza e avalia o plano da organização, procedimentos e documentos de suporte à tomada de decisão.

✓ Auditoria Contábil

Visa a preservar os ativos e a veracidade das contas da instituição. Seu objetivo é garantir que as operações e o acesso aos ativos sejam, realizadas com as devidas autorizações. Trata-se de uma análise criteriosa para avaliar o patrimônio da organização está sendo gerido de acordo com os princípios da contabilidade.

✓ Auditoria financeira ou de contas

Incide na análise de contas, da situação financeira, da legalidade e regularidade das operações e aspectos contábeis, orçamentários e patrimoniais, examinando se todas as operações foram devidamente autorizadas, liquidadas, ordenadas, pagas e registradas. Essas auditorias checas se foram adotadas medidas ajustadas para registrar com rigorosidade e proteger todos os ativos em concordância com a legislação em vigor.

✓ Auditoria Operacional

Aborda com todos os níveis de gestão da organização, nas etapas de programação, execução e supervisão, sob os aspectos da economia, eficiência e eficácia. É também conhecida como auditoria de gestão, de eficiência, de resultados ou de praticas de gestão, onde são auditados todos os sistemas e métodos utilizados pelo gestor para tomar decisões. Analisa a execução das decisões tomadas e aprecia até que ponto os resultados pretendidos foram alcançados.

✓ Auditoria integrada

Inclui, simultaneamente, auditoria financeira e operacional.

✓ Auditoria da tecnologia da informação

Essencialmente operacional, por meio da qual os auditores analisam os sistemas de informática, o ambiente computacional, a segurança das informações e o controle interno da entidade auditada, indicando seus pontos fortes e/ou deficiências. O emprego de soluções de Escrituração Contábil Fiscal (ECF), por exemplo, diminui em muito a possibilidade de ocorrência de inconsistências fiscais.

✓ Auditoria de qualidade

Avalia se os produtos ou serviços prestados pela empresa estão de acordo com as diretrizes estabelecidas pela própria companhia. Além disso, verificam se estão em conformidade com normas externas, tais quais as editadas pelas autoridades públicas responsáveis pela vigilância sanitária ou, ainda, normas de padronização internacional, como é o caso da ISO 9.000.

✓ Auditoria ambiental

Esse tipo de auditoria se preocupa com o impacto das atividades da empresa no meio ambiente em que se insere. A escolha de fornecedores que poluem menos ou que não promovam testes laboratoriais em animais seriam exemplos de soluções em auditoria ambiental.

✓ Auditoria de gestão

Volta-se, precipuamente, aos gestores da organização, o grande objetivo é identificar se os administradores utilizaram os recursos da organização com a maior eficiência, economicidade e eficácia possíveis. Em outras palavras, a auditoria de gestão pretende aferir o desempenho dos gestores e do empreendimento, com o intuito de indicar a adequabilidade da performance alcançada. Em conclusão, após a apresentação dos diversos tipos de auditoria interna, fica destacada a importância de cada ramo de auditoria na busca pelo alto desempenho organizacional, que vem atrelado a práticas administrativas de excelência.

### 3 AUDITORIA INTERNA

Auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de garantia e consultoria, concebida para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela ajuda uma organização a atingir seus objetivos através de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a efetividade dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

A atividade de auditoria interna geralmente é desempenhada por departamento de uma entidade incumbido pela direção de efetuar verificações necessárias e de avaliar os sistemas e procedimentos da entidade, com vista a minimizar as probabilidades de fraudes, erros ou práticas ineficazes. A auditoria interna deve ser independente no seio da organização e reportar diretamente à direção.

Os principais objetivos de um auditor interno são:

- ✓ Verificar a existência, a suficiência e a aplicação dos controles internos, bem como contribuir para o seu aperfeiçoamento;
- ✓ Verificar se as normas internas estão sendo seguidas;
- ✓ Verificar a necessidade de melhoramento das normas internas vigentes;
- ✓ Avaliar a necessidade de novas normas internas.

## 4 AUDITORIA EXTERNA

A Auditoria Externa surgiu com a necessidade que os investidores tinham de ter informações sobre a veracidade das demonstrações contábeis que a empresa dispõe. Com isso, os investidores passaram a exigir que as demonstrações da empresa fossem examinadas por um profissional independente que não tivessem nenhum vínculo empregatício ou parentesco com a empresa, garantindo qualquer tipo de interferência não pessoal no seu parecer. Este profissional é o auditor externo que tem maior grau de independência e executa a Auditoria contábil. Seu objetivo na empresa auditada é emitir sua opinião sobre as demonstrações financeiras examinadas.

Os objetivos da Auditoria Externa são:

- ✓ Comprovar a exatidão dos registros contábeis;
- ✓ Propor soluções para o aperfeiçoamento do controle interno e do sistema contábil da entidade;
- ✓ Verificar a correta apresentação e divulgação das demonstrações contábeis;
- ✓ Emitir parecer (opinião) sobre as demonstrações contábeis auditadas.

## 5 DIFERENÇAS ENTRE AUDITORIA INTERNA E EXTERNA

Embora elas tenham finalidades semelhantes (fiscaliza e detecta erros, ajuda as empresas a solucionar problemas, fraudes, etc.), é válido destacar suas diferenças para melhor compreendê-las. A diferença da Auditoria Interna e Externa é distinguida pelo grau de dependência, através do vínculo criado entre a empresa e o auditor. Assim, apresenta-se a seguir um quadro comparativo da Auditoria Interna e Externa.

**Tabela 1:** Auditoria Interna X Auditoria Externa

| Auditoria Interna                                                                                                                                                                                                  | Auditoria Externa                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A auditoria é realizada por um funcionário da empresa                                                                                                                                                              | A auditoria é realizada através de contratação de um profissional independente, ou de empresas de Auditoria Externa                                                          |
| O objetivo principal é atender as necessidades da administração das organizações                                                                                                                                   | O objetivo principal é atender as necessidades de terceiros no que diz respeito à fidedignidade das demonstrações contábeis financeiras                                      |
| A revisão das operações e do controle interno é principalmente realizado para desenvolver aperfeiçoamento e para induzir ao cumprimento de políticas e normas, sem estar restrito somente aos assuntos financeiros | A revisão das operações e do controle interno é principalmente realizado para determinar a extensão do exame e a fidedignidade das demonstrações financeiras                 |
| O trabalho é subdividido em relação às áreas operacionais e às linhas de responsabilidade administrativa                                                                                                           | O trabalho é subdividido em relação às contas do balanço patrimonial e das demonstrações financeiras                                                                         |
| O auditor diretamente se preocupa com a detecção e prevenção de fraude e às melhores práticas de governança                                                                                                        | O auditor incidentalmente se preocupa com a detecção e prevenção fraudes, a não ser que haja possibilidade de substancialmente afetar as demonstrações contábeis financeiras |
| O auditor deve ser independente em relação às pessoas cujo trabalho ele examina, porém subordinado às necessidades e desejos da alta administração                                                                 | O auditor deve ser independente em relação à administração, de fato e de atitude mental                                                                                      |
| A revisão das atividades da empresa é contínua, objetiva e sistemática                                                                                                                                             | O exame das informações comprobatórias das demonstrações financeiras é periódica, geralmente semestral ou anual.                                                             |

Fonte: Portal da Auditoria

## **6 RESPONSABILIDADES E PENALIDADES DOS AUDITORES**

### **6.1 Responsabilidades**

Além da constante atualização que o profissional contábil deve se submeter, tais como estar ciente sobre as demonstrações contábeis obrigatórias, sobre os conceitos e sua aplicabilidade e sobre as principais alterações acontecidas nas legislações dos últimos três anos, ele também deve compreender a necessidade da contabilidade como linguagem homogênea no atual ambiente de negócios globalizado, conhecer aos diversos fatores que impactam na diversidade das práticas contábeis do país e entender a relevância dos órgãos regulamentadores na contabilidade no Brasil.

Além dos órgãos regulamentadores, o profissional deve estar a par de toda a legislação pertinente a sua profissão ou a sua área de atualização, quer seja, o Código civil, o regulamento do imposto de renda, a lei número 6.404 de 1976 e toda sua atualização, os pronunciamentos contábeis bem como as normas e pronunciamentos que forem surgindo ou sendo atualizados.

Vale ressaltar que o auditor deve possuir equilíbrio e segurança, uma vez que sua opinião influenciará outras pessoas, especialmente, investidores, acionistas, proprietários, clientes e fornecedores, dentre outros em relação a interesses financeiros e comerciais que possa ter.

O profissional de auditoria deve exercer sua função de forma que o trabalho realizado tenha toda a credibilidade possível, não sendo permitido existir qualquer sombra de dúvida quanto à honestidade e aos padrões morais do profissional de auditoria.

Segundo o Conselho Federal de Contabilidade os princípios fundamentais de ética profissional, relevantes para o auditor quando da condução de auditoria de demonstrações contábeis, estão implícitos no Código de Ética do IFAC, cujo cumprimento é exigido dos auditores. Esses princípios são: Integridade, objetividade, competência e zelo profissional, confidencialidade e comportamento (ou conduta) profissional.

## 6.2 Penalidades

As penalidades são:

Art. 18. Os auditores independentes que não mantiverem atualizados o seu registro ou não apresentarem os esclarecimentos e informações especificadas nesta Instrução ficam sujeitos à multa cominatória diária, observados os seguintes valores:

I - Multa de R\$ 50,00 (cinquenta reais) - pela não apresentação das informações e documentos requeridos no inciso II do art. 17 desta Instrução;

II - Multa de R\$ 100,00 (cem reais) - pela não apresentação das informações e documentos requeridos no art. 16, no inciso I do art. 17 e nos §§ 1º e 2º do art. 28 desta Instrução.

Parágrafo único. Os valores referidos neste artigo serão reduzidos à metade quando o auditor independente não possuir clientes no âmbito do mercado de valores mobiliários.

Art. 35. O Auditor Independente – Pessoa Física, o Auditor Independente – Pessoa Jurídica e os seus responsáveis técnicos poderão ser advertidos, multados, ou ter o seu registro na Comissão de Valores Mobiliários suspenso ou cancelado, sem prejuízo de outras sanções legais cabíveis, quando:

I – Atuarem em desacordo com as normas legais e regulamentares que disciplinam o mercado de valores mobiliários, inclusive o descumprimento das disposições desta Instrução;

II - Realizarem auditoria inepta ou fraudulenta, falsearem dados ou números, ou sonegarem informações que sejam de seu dever revelar; ou

III – Utilizarem, em benefício próprio ou de terceiros, ou permitirem que terceiros se utilizem de informações a que tenham tido acesso em decorrência do exercício da atividade de auditoria.

Art. 36. O descumprimento das disposições contidas nesta Instrução sujeita os seus infratores às penalidades previstas no art. 11 da Lei nº 6.385/76.

Art. 37. Constitui infração grave, para o efeito do disposto no § 3º do art. 11 da Lei nº 6.385/76, o descumprimento do disposto nos arts. 20, 22, 23, 25, 31, 32, 33 e nos incisos II e III do art. 35 desta Instrução.

Art. 38. Constituem hipóteses de infração de natureza objetiva, sujeitas ao rito sumário de processo administrativo, o descumprimento dos arts. 16, 17, 21, parágrafo único do art. 25, § 1º do art. 26, 27 e §§ 1º e 2º do art. 28 desta Instrução.

Parágrafo único. Não será adotado o rito sumário em caso de reincidência específica ou genérica.

## **7 EMPRESAS OBRIGATORIAS A REALIZAR AUDITORIA**

Elaborada por profissionais da contabilidade a auditoria externa independente utiliza-se de procedimentos com o qual tem a finalidade de assegurar a fidelidade dos registros e proporcionar credibilidade às demonstrações contábeis e a quaisquer outros relatórios da administração, identificando deficiências no sistema de controle interno e no sistema financeiro, além de apresentar recomendações para melhorá-los.

A aplicação de uma auditoria independente é obrigatória às organizações de grande porte, como explícito na Lei 11.638, Art. 3º. Aplicam-se às sociedades de grande porte, ainda que não constituídas sob a forma de sociedades por ações, as disposições da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, sobre escrituração e elaboração de demonstrações financeiras e a obrigatoriedade de auditoria independente por auditor registrado na Comissão de Valores Mobiliários. Parágrafo único: Considera-se de grande porte, para os fins exclusivos desta Lei, a sociedade ou conjunto de sociedades sob controle comum que tiver, no exercício social anterior, ativo total superior a R\$ 240.000.000,00 (duzentos e quarenta milhões de reais) ou receita bruta anual superior a R\$ 300.000.000,00 (trezentos milhões de reais).

## 8 PARECER DA AUDITORIA

O parecer do auditor segue uma metodologia e um conjunto de normas profissionais. É o documento mediante o qual o auditor expressa sua opinião com clareza e objetividade sobre as demonstrações contábeis quanto ao adequado atendimento, ou não, a todos os aspectos relevantes.

Três Elementos básicos para a estrutura do parecer:

1º Identificação das demonstrações contábeis e à definição das responsabilidades da administração e dos auditores;

2º Extensão dos trabalhos;

3º Opinião sobre as demonstrações contábeis.

Opinião sobre as demonstrações contábeis

O auditor deve expressar claramente sua opinião sobre o parecer das demonstrações contábeis da entidade o qual representa, em todos os seus aspectos relevantes são eles:

- a) Sua posição patrimonial e financeira;
- b) O resultado de suas operações para o período a que correspondem;
- c) As mutações de seu patrimônio líquido para o período a que correspondem;
- d) As origens e aplicações de recursos para o período a que correspondem.

### 8.1 Tipos de parecer

✓ Parecer sem ressalva

É emitido quando o auditor está convencido sobre todos os aspectos relevantes dos assuntos tratados no âmbito de auditoria.

✓ Parecer com ressalva

É emitido quando o auditor conclui que o efeito de qualquer discordância ou restrição na extensão de um trabalho não é de tal magnitude que requeira parecer adverso ou abstenção de opinião.

✓ Parecer adverso x Abstenção de opinião

Adverso quando verificar que as demonstrações contábeis estão incorretas ou incompletas, de tal que impossibilite a emissão do parecer com ressalva.

Abstenção (recusa) de opinião é emitido quando houver limitação significativa no proceder de seus exames que impossibilitem o auditor expressar opinião sobre as demonstrações contábeis por não ter obtido comprovação suficiente para fundamentá-la.

✓ Quando o correm Fraudes ou Erros.

A responsabilidade primária na prevenção e identificação de fraudes e erros é da administração da entidade, através da elaboração e manutenção de um sistema contábil adequado e de controle interno. Não obstante, o auditor deve planejar seu trabalho de forma a exibir fraudes e erros que provoquem efeitos relevantes nas demonstrações contábeis.

Fraude, o ato intencional de omissão ou manipulação de transações, adulteração de documentos, registros e demonstrações contábeis.

Erro, o ato não intencional resultante de omissão, desatenção ou má interpretação de fatos na elaboração de registros e demonstrações contábeis.

Ao detectar erros relevantes ou fraudes no decorrer dos seus trabalhos, o auditor tem a obrigação de comunicá-los à administração da entidade e sugerir medidas corretivas, informando sobre os possíveis efeitos no seu parecer caso elas não sejam adotadas.

## 9 ORGÃOS REGULADORES DE CONTROLE

Os principais órgãos relacionados com auditorias são:

### 9.1 CVM (Comissão De Valores Imobiliarios)

Tem poderes para disciplinar, normalizar e fiscalizar a atuação dos diversos integrantes do mercado. Seu poder de normalizar abrange todas as matérias referentes ao mercado de valores mobiliários

Cabe à CVM, entre outras, disciplinar as seguintes matérias:

- ✓ Registro de companhias abertas;
- ✓ Registro de distribuições de valores mobiliários;
- ✓ Credenciamento de auditores independentes e administradores de carteiras de valores mobiliários;
- ✓ Organização, funcionamento e operações das bolsas de valores;
- ✓ Negociação e intermediação no mercado de valores mobiliários;
- ✓ Administração de carteiras e a custódia de valores mobiliários;
- ✓ Suspensão ou cancelamento de registros, credenciamentos ou autorizações;
- ✓ Suspensão de emissão, distribuição ou negociação de determinado valor mobiliário ou decretar recesso de bolsa de valores;

De acordo com a lei que a criou, a Comissão de Valores Mobiliários exercerá suas funções, a fim de:

- ✓ Assegurar o funcionamento eficiente e regular dos mercados de bolsa e de balcão;
- ✓ Proteger os titulares de valores mobiliários contra emissões irregulares e atos ilegais de administradores e acionistas controladores de companhias ou de administradores de carteira de valores mobiliários;

- ✓ Evitar ou coibir modalidades de fraude ou manipulação destinadas a criar condições artificiais de demanda, oferta ou preço de valores mobiliários negociados no mercado;
- ✓ Assegurar o acesso do público a informações sobre valores mobiliários negociados e as companhias que os tenham emitido;
- ✓ Assegurar a observância de práticas comerciais equitativas no mercado de valores mobiliários;
- ✓ Estimular a formação de poupança e sua aplicação em valores mobiliários;
- ✓ Promover a expansão e o funcionamento eficiente e regular do mercado de ações
- ✓ Estimular as aplicações permanentes em ações do capital social das companhias abertas.

A Lei também atribui à CVM competência para apurar, julgar e punir irregularidades eventualmente cometidas no mercado. Diante de qualquer suspeita a CVM pode iniciar um inquérito administrativo, através do qual, recolhe informações, toma depoimentos e reúne provas com vistas a identificar claramente o responsável por práticas ilegais, oferecendo-lhe, a partir da acusação, amplo direito de defesa.

Em agosto de 2016, durante o Processo de impeachment de Dilma Rousseff, a comissão foi acusada pelo relator do processo no Senado, Antonio Anastasia, de se omitir diante das pedaladas fiscais.

## **9.2 IBRACON(Instituto Brasileiro De Contadores)**

O IBRACON é uma organização brasileira que se propõe a defensor dos interesses dos auditores e contadores frente aos órgãos públicos no Sul. É responsável também por editar e aprimorar normas éticas e técnicas da profissão de contador e auditor.

E tem como elementos estratégicos:

- ✓ Missão

Manter a confiança da sociedade na atividade de auditoria independente e a relevância da atuação profissional, salvaguardando e promovendo os padrões de excelência em contabilidade e auditoria independente.

✓ Visão

Órgão representativo dos interesses políticos, profissionais e educacionais dos auditores independentes; Agente participante da regulação da atividade de contabilidade e auditoria independente em convergência com as demais entidades reguladoras; Difusor do papel e responsabilidade dos associados; Referência técnica e educacional em assuntos ligados à auditoria independente e contabilidade; Organização voltada para a proteção do interesse público.

✓ Valores

Ética; Independência; Transparência; Coerência e continuidade de propósitos; Trabalho em equipe; Liderança pelo exemplo; Excelência.

### **9.3 CFC (Conselho Federal De Contabilidade)**

CFC é o órgão regulador que norteia a profissão de contador, ou contabilista, dentro do território brasileiro. Esse órgão é independente da administração pública brasileira, atuando de maneira corporativa, sem caráter governamental.

Dentre as atribuições pertinentes ao conselho federal, além do exame de suficiência, estão as resoluções e disposições das leis que norteiam a profissão do contabilista, o registro e normatização dos profissionais e demais denominações da classe.

### **9.4 CRC (Conselho Regional De Contabilidade)**

O Conselho Regional de Contabilidade tem como principal função fiscalizar o exercício profissional no âmbito em questão.

Além disso, tem o papel de estabelecer normas e princípios que devem ser seguidos por todos os profissionais da contabilidade.

Em relação ao seu papel referente à fiscalização, o CRC é responsável por supervisionar a atuação de contadores e técnicos em contabilidade e garantir que não estejam sendo cometidas infraçõespor parte desses profissionais.

Nesse sentido, o órgão tem a função também de punir e enviar às autoridades competentes relatórios sobre fatos apurados, caso a resolução não seja de sua alçada.

## **10 MAIORES EMPRESAS AUDITORAS**

Auditoria externa é o exame das demonstrações contábeis de uma empresa elaboradas por profissionais da contabilidade. O processo acontece de acordo com normas brasileiras e internacionais de auditoria e aplicado ao sistema financeiro adotado, dos registros, das transações e operações de uma entidade ou de um projeto. A auditoria externa tem a finalidade de assegurar a fidelidade dos registros e proporcionar credibilidade às demonstrações contábeis e a outros relatórios da administração, podendo também identificar deficiências no sistema de controle interno e no sistema financeiro, além de apresentar recomendações para melhorá-los. As principais empresas que prestam esse tipo de serviço em melhores rankings são:

### **10.1 DELOITTE**

#### **1º lugar**

A Deloitte que atua no Brasil, desde 1911, é considerada a maior empresa de contabilidade do mundo. A empresa especializada em auditoria e consultoria, tem sua sede em Nova York e está presente em mais de 150 países.

### **10.2 PwC**

#### **2º lugar**

A PricewaterhouseCoopers ocupa a segunda posição entre as maiores empresas de contabilidade do mundo. A empresa possui filiais em mais de 150 países, sua sede fica em Londres, na Inglaterra, e sua especialidade é auditoria, impostos e consultoria.

### **10.3 Ernst& Young**

### 3ºlugar

A Ernst& Young, terceira colocada, possui mais de 700escritórios em mais de 150 países no mundo todo. A empresa também tem sua sede em Londres, possui vasta experiência em consultoria estratégica.

## **11 ESTUDO DE CASO**

Este trabalho foi baseado em estudo realizado através de questionário e entrevista com profissional da área de Contabilidade. Foram obtidas informações fundamentais para entendimento e clareza de todos os processos referentes ao tema abordado. Informações estas, utilizadas como material de apoio para este Trabalho de Conclusão de Curso sobre Auditoria.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com o desenvolvimento deste trabalho, foi possível entender uma área essencial da contabilidade chamada Auditoria, desde sua fase inicial até a final, afim de conhecer todos os procedimentos necessários para levantar possíveis dificuldades e benefícios da Auditoria.

Através da análise realizada, pode-se dizer que a importância deste trabalho se dá pela objetividade da auditoria contábil no meio corporativo, sendo essencial para empresas públicas e privadas, pois oferecem maior controle, gerando e fornecendo informações financeiras permitindo que as perspectivas das entidades sejam avaliadas com mais eficiência. E que, contar com um profissional de contabilidade sério, transparente e qualificado é primordial para evitar que possíveis fraudes aconteçam.

O objetivo final foi alcançado sanando todos os questionamentos citados ao decorrer do trabalho, entendendo sua complexidade e permitindo aperfeiçoar competências exigidas no mundo da contabilidade.

Pode-se concluir que auditoria se torne um instrumento importante e necessário para uma efetiva e eficiente administração.

## REFERÊNCIAS

PORTAL DA CONTABILIDADE. **Normas de auditoria independente das demonstrações contábeis**. Disponível em:  
<<http://www.portaldecontabilidade.com.br/nbc/t11.htm>>. Acesso em: 11 mar. 2018.

ORPLAN. **O que leva uma empresa a contratar uma auditoria externa contábil e quais empresas são obrigadas a fazê-lo?**. Disponível em:  
<<http://www.orplan.com.br/?p=281>>. Acesso em: 18 mar. 2018.

PORTAL DA CONTABILIDADE. **O que é uma auditoria independente?**. Disponível em: <<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/auditoria.htm>>. Acesso em: 01 mai. 2018.

PORTAL DA CONTABILIDADE. **Auditoria - Conceito – Objetivos**. Disponível em: <<http://www.portaldecontabilidade.com.br/guia/auditoria.htm>>. Acesso em: 10 mai. 2018.

IBRACON. **O papel do auditor**. Disponível em:  
<<http://www.ibracon.com.br/ibracon/Portugues/detNoticia.php?cod=2778>> . Acesso em: 17 mai. 2018.

UHYMOREIRA. **TOP 10**. Disponível em: <<http://www.uhymoreira.com.br/noticias-uhy/top-10.php>>. Acesso em: 16 mai. 2018.

LEADERSLEAGUE. **Melhores Empresas de Auditoria do Brasil - Transaction Services - Ranking 2018**. Disponível em:  
<<https://www.leadersleague.com/pt/rankings/melhores-empresas-de-auditoria-do-brasil-transaction-services-ranking-2018>>. Acesso em: 21 abr. 2018.

WIKIPEDIA. **Comissão de Valores Mobiliários**. Disponível em:  
<[https://pt.wikipedia.org/wiki/Comiss%C3%A3o\\_de\\_Valores\\_Mobili%C3%A1rios](https://pt.wikipedia.org/wiki/Comiss%C3%A3o_de_Valores_Mobili%C3%A1rios)>. Acesso em: 01 jun. 2018.

SOCONTABILIDADE. **Conselho Federal de Contabilidade**. Disponível em:<<http://socontabilidade.com.br/conteudo/noticia2.php>>. Acesso em: 10 mai. 2018.

OSAYK. **CRC: o que é e o que tem a ver com a sua contabilidade**. Disponível em:<<https://osayk.com.br/crc-o-que-e-e-o-que-tem-ver-com-sua-contabilidade/>>. Acesso em: 01 jun. 2018.

AUDITORIA OPERACIONAL. **Diferença entre Auditoria Externa x Auditoria Interna.** Disponível em:<<https://auditoriaoperacional.com.br/diferenca-entre-auditoria-externa-x-auditoria-interna/>>. Acesso em: 10 mai. 2018.

WIKIPEDIA. **Instituto dos Auditores Independentes do Brasil.** Disponível em:<[https://pt.wikipedia.org/wiki/Instituto\\_dos\\_Auditores\\_Independentes\\_do\\_Brasil](https://pt.wikipedia.org/wiki/Instituto_dos_Auditores_Independentes_do_Brasil)>. Acesso em: 11 mar. 2018.

ARQUIVEI. **O que é uma auditoria externa?**.Disponível em:<<https://arquivoi.com.br/blog/auditoria-externa/>>. Acesso em: 18 mar. 2018.

PORTAL DA CONTABILIDADE. **Auditoria interna.** Disponível em:<<http://www.portaldecontabilidade.com.br/obras/manualauditoriainterna.htm>>. Acesso em: 01 mai. 2018.

MAPH. **Conceito e a importância da auditoria interna.** Disponível em:<[http://www.maph.com.br/ler\\_capitulo.php?products\\_id=151](http://www.maph.com.br/ler_capitulo.php?products_id=151)>. Acesso em: 01 jun. 2018.

CARMO BARBONI JR., GUILHERME L. BERTONI PONTES, **Ciências Contábeis, Perícia e Contabilidade Internacional**, Módulo 6.2, Uniseb, Ribeirão Preto 2015.

## APÊNDICE A – QUESTIONÁRIO APLICADO

1- Qual o grau de importância da auditoria na atualidade?

- ☐ Pouco
- ☐ Médio
- ☒ Alto

JUSTIFIQUE:

O grau de importância da auditoria é elevado, pois somente através do exame sistemático e cuidadoso dos dados, relatórios e atividades desenvolvidas na empresa é possível verificar se elas estão sendo executadas de acordo com o que foi estabelecido previamente, se foram implementadas de forma eficaz e se estão em conformidade com o cumprimento dos objetivos.

2- A auditoria no Brasil vem crescendo devido as necessidades de prevenção e diminuição de fraudes sendo assim ela é muito importante para o desenvolvimento do país?

- ☒ Concordo Totalmente
- ☐ Concordo parcialmente
- ☐ Indiferente
- ☐ Discordo totalmente

JUSTIFIQUE:

A auditoria contábil vem ganhando, nas últimas décadas, um grau cada vez maior de importância. Não é para menos, pois o fenômeno da globalização está cada vez mais forte, e investidores do mundo todo procuram empresas seguras e transparentes para aplicar seus recursos. No Brasil, especialmente, um país onde os escândalos de fraudes e corrupção são cada vez mais frequentes, falar sobre auditoria é algo extremamente necessário para que o nível de confiança no mercado seja recuperado e os investimentos voltem a acontecer.

3- O trabalho do auditor é de extrema confiança e seguro ?

- ☐ Concordo Totalmente

- ☒ Concordo parcialmente
- ☐ Indiferente
- ☐ Discordo totalmente

JUSTIFIQUE:

Por mais importante e necessário que seja, principalmente nas grandes empresas, e mesmo que o profissional seja altamente qualificado, não dá para afirmar, categoricamente, que o trabalho do auditor, mesmo que independente, seja de extrema confiança e seguro, principalmente onde, para realização de fraudes, há a conivência da própria cúpula da empresa da auditada, a qual pode manipular informações ou direcionar os trabalhos de auditoria de acordo com seus interesses escusos. Como exemplo, temos os escândalos de corrupção recentes envolvendo grandes companhias públicas, como os revelados pelas operações Zelotes e Lava Jato, que indicam brechas nos sistemas de controle destas empresas. Essas falhas foram exploradas para reduzir o valor devido em impostos ou desviar verbas para políticos e operadores. No caso da Petrobrás, relativo aos anos de 2012, 2013 e primeiro e segundo trimestres de 2014, estas fraudes não foram detectadas pela PwC; empresa responsável pela auditoria de suas contas nestes períodos; que aprovou integralmente as contas apresentadas. A empresa somente se atentou para o problema das fraudes a partir da Operação Lava Jato, deflagrada em março de 2014, que revelou o esquema de corrupção e pagamento de propina na Petrobras, ocasião em que deixou, então, de aprovar o balanço do terceiro trimestre de 2014.

4- Você acredita que o auditor pode intervir no resultado da pesquisa efetuada por ele ou não?

- ☒ Concordo totalmente
- ☐ Concordo parcialmente
- ☐ Indiferente
- ☐ Discordo parcialmente

JUSTIFIQUE:

Sim, ele pode interferir no resultado à medida que esteja descomprometido com os interesses da empresa que o contratou, podendo esconder ou manipular

informações com o intuito de beneficiar a si próprio, a pessoas da própria empresa ou a terceiros.

5- A auditoria é uma área que precisa ser mais qualificada devido ao grande índice de subornos que pode ocorrer:

- ☐ Concordo totalmente
- ☒ Concordo parcialmente
- ☐ Indiferente
- ☐ Discordo totalmente

JUSTIFIQUE:

Qualquer empresa, para que cresça e se desenvolva, deve ter pessoas responsáveis e qualificadas em todas as áreas que fazem parte de sua estrutura. Na área Auditoria, principalmente, por ser uma área de revisão, controle e fiscalização, não é diferente. Entretanto, mesmo com uma boa qualificação de seus profissionais, não dá para afirmar, com certeza, esta é uma área que está isenta de subornos. Ela é uma área formada por pessoas humanas e a ética não é algo que se possa atribuir genericamente a uma determinada área de atuação, mas, sim, a cada profissional que, individualmente, dela faça parte.

6- O exame de auditoria soluciona todos os problemas existentes em uma empresa com necessidade da mesma?

- ☐ Concordo totalmente
- ☐ Concordo parcialmente
- ☐ Indiferente
- ☒ Discordo totalmente

JUSTIFIQUE:

A auditoria, através de seus controles e fiscalização, já auxilia muito a empresa quando aponta erros existentes em seus procedimentos; por vezes pode auxiliar muito também apontando caminhos para a solução destes problemas. Mas a solução de todos os problemas da empresa não depende somente da auditoria; mesmo porque, nem tudo o que acontece na empresa passa por suas mãos. Para a solução de todos os problemas é necessário o envolvimento de todas as áreas da

empresa, principalmente daquelas envolvidas mais diretamente com estes problemas no dia a dia.



**JAIR CREMONEZI**  
Técnico em Contabilidade  
CRC-SP nº 87.971