

**CENTRO UNIVERSITÁRIO SÃO JOSÉ
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**THAMIRIS DA ROCHA FORTES
THIAGO LAGE**

AUDITORIA CONTÁBIL E SEU DIFERENCIAL NA GESTÃO

Rio de Janeiro

2020

AUDITORIA CONTÁBIL E SEU DIFERENCIAL NA GESTÃO ACCOUNTING AUDIT AND ITS DIFFERENTIAL IN MANAGEMENT

THAMIRIS DA ROCHA FORTES

Autora

THIAGO LAGE

Orientador

RESUMO

A auditoria contábil é um campo capaz de contribuir grandiosamente para evitar irregularidades, multas e processos em uma organização. Ainda assim, poucas são as instituições que possuem em seu quadro de funcionários, um profissional ou uma equipe de auditoria. Com este artigo, será possível expor o quão importante a presença dos profissionais desta categoria podem ser. Propõe ainda que a desvalorização deste pode ser oriunda da falta de informações sobre este profissional e as atividades por ele realizadas. Sendo assim, com a elaboração deste estudo seremos capazes de gerar uma reavaliação sobre a forma como a gestão está realizando suas atividades.

Palavras-chave: auditora, auditoria contábil e gestão.

ABSTRACT

Accounting auditing is a field capable of contributing greatly to avoid irregularities, fines and processes in an organization. Still, few institutions have a professional or an audit team on their staff. With this article, it will be possible to explain how important the presence of professionals in this category can be. It also proposes that the devaluation of this may be due to the lack of information about this professional and the activities performed by him. Therefore, with the preparation of this study, we will be able to generate a reassessment about the way management is carrying out its activities.

Keywords: auditor, accounting audit and management.

INTRODUÇÃO:

A auditoria contábil é um campo que pode ser capaz de contribuir grandiosamente na prevenção de irregularidades, multas e processos. Porém são poucas as instituições que fazem uso desse profissional, ampliando, otimizando e melhorando sua atividade.

Desse modo, não é difícil se deparar com a seguinte incógnita: “Porque o auditor contábil, que é uma profissão capaz de gerar inúmeros benefícios para as organizações quase não é aproveitado nem valorizado?”.

O presente projeto de pesquisa tem como seu principal objetivo mostrar ao público leitor o quão importante pode ser a presença de um auditor contábil em uma organização e expor o diferencial agregado a instituição frente à aquisição desta mão de obra qualificada.

A auditoria contábil é uma área pouco valorizada e explorada, mas capaz de proporcionar melhorias à condição financeira das organizações, bem como, possui a capacidade de exercer um poder preventivo com relação à possibilidade de multas ou penalidades por infrações fiscais.

Estabelecer de forma detalhada e descritiva a atuação do profissional de auditoria contábil, esclarecendo melhor as funções, competências, benefícios e de que forma tais atividades resultam nos benefícios e vantagens citados.

Tendo em vista a melhor forma de elaboração do artigo, foi realizada uma entrevista com a supervisora responsável pela área de auditoria da empresa Aliance Shopping Center, unidade de Bangu, buscando comprovar de maneira prática e realista as funções e fatores abordados para a afirmação da importância do auditor contábil.

A elaboração deste projeto nos faz crer que a desvalorização e o não aproveitamento dos profissionais em questão sejam oriundos da ignorância quanto a esta profissão e as atividades a ela relacionadas.

Levando-nos a suspeitar que a elaboração de um artigo como este seja capaz de ampliar as mentes de seus leitores rumo a uma mudança de raciocínio e posicionamento quanto ao reconhecimento do profissional em questão.

Ao longo das investigações e estudos, crê-se que seja possível ampliar o conhecimento acerca do profissional de auditoria contábil e despertar na sociedade um reconhecimento da importância deste e o valor que o mesmo pode agregar na organização a qual for inserida.

Tais informações seriam capazes de fazer com que gestores, administradores e empresários repensassem a forma como estão conduzindo suas atividades econômicas.

Todavia, no âmbito acadêmico, o aumento da valorização do auditor contábil seria capaz de incentivar e estimular os estudantes a após a conclusão da graduação, buscar uma especialização na área de auditoria, elevando a concorrência no mercado profissional.

FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

A auditoria contábil é uma ferramenta capaz de exercer um diferencial importante sobre a situação financeira e o rumo da organização através da análise de documentos e registros internos e externos.

Parte crucial do trabalho executado pelo profissional de auditoria é estudar minuciosamente e com cautela as atividades desenvolvidas pela empresa comprovando assim se sua atuação está de acordo com o planejamento inicial estabelecido pela instituição.

Pritchard (2013), por exemplo, reconhece o quão importante e fundamental é para a organização que seja alinhado com a equipe de auditoria o que se espera obter através da união de habilidades, experiências e a qualidade da mesma.

Por suas características, a auditoria é capaz de apresentar ao empreendedor uma opinião embasada sobre a realidade financeira do negócio, com segurança e transparência, permitindo a ele conhecer os problemas, suas causas e consequências, além de receber orientações sobre possíveis correções a implantar.

As verificações realizadas pelos auditores contábeis permitem acompanhar o desempenho não somente financeiro, mas também econômico e patrimonial. Auxiliando na identificação das áreas que necessitam ser alvo de ações.

De acordo com (Franco, 2001), deve-se compreender que:

- Sob o aspecto administrativo: contribui para a redução de ineficiência, negligência, incapacidade e improbidade empregados e administradores.
- Sob o aspecto patrimonial: possibilita melhor controle dos bens, direitos e obrigações que constituem o patrimônio.
- Sob o aspecto fiscal: é fator de mais rigoroso cumprimento das obrigações fiscais resguardando o patrimônio contra multas, o proprietário contra penalidades decorrentes da lei de sonegação fiscal e o fisco contra sonegação de impostos.

- Sob o aspecto técnico: contribui para a mais adequada utilização das contas, maior eficiência dos serviços contábeis, maior precisão das informações e a garantia de que a escrituração e as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os princípios e normas de Contabilidade.
- Sob o aspecto financeiro: resguarda créditos de terceiros – fornecedores e financiadores – contra possíveis fraudes e dilapidações do patrimônio, permitindo maior controle dos recursos para fazer face a esses compromissos.
- Sob o aspecto econômico: assegura maior exatidão dos custos e veracidade dos resultados, na defesa do interesse dos investidores e titulares do patrimônio.
- Sob o aspecto ético: examina a moralidade do ato praticado, pois o registro poderá estar tecnicamente elaborado e o fato legalmente comprovado, porém o ato da administração poderá ser moralmente indefensável, cabendo à auditoria apontá-lo para julgamento dos titulares do patrimônio ou de seus credores. (p.33)

Analisando o estatuto publicado pelo (IBRACON - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil) é possível comprovar as competências correspondentes aos auditores contábeis e seu comitê. Como, analisar as demonstrações contábeis, o relatório de atividades e o parecer dos auditores independentes para deliberação do conselho de administração; acompanhar a execução orçamentária; acompanhar os trabalhos dos auditores independentes; avaliar o desempenho dos auditores independentes; e recomendar ao Conselho de Administração a contratação ou a destituição dos auditores independentes.

No livro (Franco, 2001), obtivemos o manifesto do Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, traduzido do (Statement on Auditing Standard N° 1). Através do trabalho dos auditores conseguimos um parecer acerca dos resultados das operações, as conformidades com os princípios contábeis, além da adequação e modificação no âmbito patrimonial e financeiro da empresa. Há também a possibilidade de o auditor encontrar fraudes ou erros na apresentação das demonstrações.

“A prevenção e a descoberta de fraudes devem repousar, principalmente, sobre a confiança inspirada por um sistema contábil adequado e um controle interno apropriado.”

Se o auditor independente supõe que haja ocorrido fraude suficientemente significativa, a ponto de afetar seu parecer, deverá chegar a entendimento com os próprios representantes da empresa, para determinar quem deverá proceder às investigações necessárias – o auditor ou a empresa, esta sujeita a revisão do auditor – para ser apurado se houve fraude e, em caso positivo, o montante envolvido. Se, por outro lado, o auditor independente concluir que a fraude não é suficientemente significativa para afetar seu parecer, deverá comunicar o fato aos próprios representantes da empresa, com a recomendação de que ela seja investigada até que se chegue a uma conclusão.

Após o relatório do auditor, a empresa passa a ter o conhecimento da real situação da empresa, frente a todos os aspectos contábeis e administrativos. Viabilizando as mudanças necessárias para adequar-se aos padrões e parâmetros devidos, bem como a reversão e solução de possíveis fraudes e/ou erros.

DESENVOLVIMENTO

Visando uma melhor elucidação acerca do assunto em questão e esclarecer de forma real, como o profissional de auditoria pode contribuir para a melhora, o aprimoramento e o desempenho da empresa.

Através de uma entrevista, realizada com a supervisora da equipe de auditoria do Bangu Shopping, Tamires Oliveira, (APÊNDICE A), fica esclarecido, como surgiu a necessidade de se possuir uma equipe de auditoria:

Essa necessidade foi identificada uma vez que a administração dos shoppings não conseguiram enxergar as reais necessidades mais internas das lojas.

Questionada quanto a importância destes profissionais, a mesma informou que:

“... a auditoria é muito importante, pois é ela que trás todas as informações que precisamos. O trabalho dos estagiários é muito importante, pois grande parte das informações adquiridas é por eles.”

Foi possível compreender melhor como os dados adquiridos por este setor pode fornecer informações importantes e auxiliar várias áreas da empresa quando nos foi dito:

“As informações coletadas pela auditora consegue atender as necessidades de quatro setores administrativos. No setor de Marketing trabalha com a parte de divulgação do shopping e ajuda a dar um up às lojas com necessidade, e a auditoria consegue identificar quais são essas lojas e quais são suas necessidades. No setor Operacional do shopping trabalha com tudo que for interno, desde a limpeza até a parte elétrica, e a auditoria consegue identificar esses problemas dentro e fora das lojas. E assim também nos outros setores que são o Comercial e Financeiro.”

O Bangu Shopping é uma unidade comercial que atende dois tipos de clientes, os internos, que são os lojistas e os externos que são os consumidores. Portanto para compreender as necessidades de cada tipo, Tamires informa que:

“Falando dos clientes externos, conseguimos estudar o nosso público alvo, a quantidade de pessoas que entram no shopping e o que de fato elas procuram. E falando dos nossos clientes internos (lojistas), conseguimos dar o maior suporte as suas necessidades.”

Dito isto, foi observado que a contribuição destes profissionais é capaz de auxiliar até mesmo os próprios clientes, uma vez que:

“São através desses dados que conseguimos analisar as lojas que tiveram crescimento e queda durante o período analisado e com esses dados conseguimos dar a maior assistência as lojas com queda, pois um estagiário dentro da loja consegue analisar todas as necessidades de melhora para de determinada loja.”

“A auditoria visa nossos clientes internos, pois com a análise de toda a operação conseguimos identificar todos os tipos de mudanças necessárias que aquela loja precisa para um melhor atendimento aos clientes externos.”

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Nitidamente analisando as descobertas dos estudiosos da área e a visão prática de uma profissional, fica ainda mais evidente a importância que os auditores agregam a empresa atuante.

Podendo encontrar problemas em diversos setores e através de tais descobertas tomarem decisões que melhorem a atuação e a gestão, não só para a instituição em si, mas como foi possível perceber até mesmo os clientes podem se beneficiar com os serviços desses profissionais.

Afirma-se que com fortes valores e um trabalho em equipe, a auditoria torna-se olhos e ouvidos de uma empresa, trazendo um controle e uma segurança de que tanto os clientes internos quanto os clientes externos recebem a atenção e a dedicação de uma empresa, pensando nisso podemos avaliar que um auditor é como uma grande e fundamental peça para uma empresa, seja de forma preventiva ou produtiva.

REFERÊNCIAS

Almeida, M. C. (1996). *Auditoria: Um Curso Moderno e Completo.* São Paulo: Atlas.

Attie, W. (2012). *Auditoria Interna.* São Paulo: Atlas.

Attie, W. (1998). *Auditoria: Conceitos e Aplicações.* São Paulo: Atlas.

Borely, A. M. (2005). Auditoria Como Ferramenta Estratégica de Controles de Ongs. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ* , 41-58.

Crepaldi, S. A. (2004). *Auditoria Contábil: Teoria e Prática.* São Paulo: Atlas.

Franco, H. (2001). *Auditoria Contábil.* São Paulo: Atlas.

IBRACON - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil. (s.d.). Fonte: <http://www.ibracon.com.br/ibracon/Portugues/detInstitucional.php?cod=6>

Junior, J. H. (1998). *Auditoria de Demonstrações Contábeis: Normas e Procedimentos.* São Paulo: Atlas.

Rúbio, A. C., Silva, J. M., & Guimarães, T. S. (s.d.). **Auditoria Interna e sua Importância para as Organizações.**

Silva, A. S., Silveira, E. D., & Dorow, A. (2008). Relevância em Auditoria. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ* , 1-9.

Statement on Auditing Standard N° 1. (s.d.). **Statement on Auditing Standard N° 1 .**

Wernli, N. S. (2013). A Importância da Auditoria Interna para as Organizações. Porto Alegre, Rio Grande do Sul, Brasil.

<http://www.aneel.gov.br/documents/656831/14930433/PPA+2016/4a176c8d-f8a3-4876-9db7-5b6e651f563b>

Cardoso, Aline, Vieira, Eloir. Auditoria Contábil Como Instrumento de Gestão Para as Pequenas e Médias Empresas

http://crcgo.org.br/novo/wp-content/uploads/2018/03/Artigo_Aline-Braga.pdf

Seterval, Mayara; Silva, Fabiana. A Importância da Auditoria Contábil Para Empresas de Pequeno Porte

<http://conic-semesp.org.br/anais/files/2017/trabalho-1000025130.pdf>

Ribas, Andressa; Galvão, Jéssica; Silva, Silvano. Auditoria Interna e Externa, e Sua Aplicabilidade na Detecção de Fraudes

https://conacones.com.br/2018/anais/arquivos/08232018_100847_5b7eb4af2114a.pdf

APÊNDICES E ANEXOS

- APÊNDICE A: TRANSCRIÇÃO DE ENTREVISTA.

Tamires, primeiramente, muito obrigada pela participação neste artigo científico que será utilizado para embasar de forma prática a importância da auditoria interna nas organizações. Poderia se apresentar e explicar um pouco como funciona a auditoria no Bangu Shopping, unidade comercial da empresa Aliansce Sonae?

Meu nome é Tamires Oliveira, tenho 27 anos e sou supervisora da equipe de auditoria aqui do Bangu Shopping.

A auditoria funciona de forma presencial e interna, nós temos uma equipe de estagiários que coletam todas as informações presencialmente e pessoas que analisam, internamente para a validação dessas informações.

Quando e por que foi criada a equipe de auditoria? Como foi identificada essa necessidade?

A auditoria foi implementada no Bangu Shopping a partir de sua criação.

Essa necessidade foi identificada uma vez que a administração dos shoppings não conseguiram enxergar as reais necessidades mais internas das lojas.

Ex: Quando uma loja passa por um período de queda a administração precisa analisar o real motivo, e só quem coleta essas informações é o setor de auditoria.

Como poderia ser classificada a importância dessa área?

Essa área é de extrema importância para o shopping, pois falando dos clientes externos, conseguimos estudar o nosso público alvo, a quantidade de pessoas que entram no shopping e o que de fato elas procuram.

E falando dos nossos clientes internos (lojistas), conseguimos dar o maior suporte as suas necessidades.

Qual a sua opinião acerca desta unidade e como observa a contribuição dos estagiários e as informações adquiridas por eles?

Em minha opinião a auditoria é muito importante, pois é ela que trás todas as informações que precisamos. O trabalho dos estagiários é muito importante, pois grande parte das informações adquiridas é por eles.

Reconheço que há certo sigilo e confidencialidade nas informações e análises dos dados, mas o que poderia nos contar a respeito destes dados?

São através desses dados que conseguimos analisar as lojas que tiveram crescimento e queda durante o período analisado e com esses dados conseguimos dar a maior assistência as lojas com queda, pois um estagiário dentro da loja consegue analisar todas as necessidades de melhora para de determinada loja.

Mesmo sem grandes detalhes, poderia mencionar algo sobre tais informações e suas relevâncias?

As informações coletadas pela auditora consegue atender as necessidades de quatro setores administrativos.

Ex1: O setor de Marketing trabalha com a parte de divulgação do shopping e ajuda a dar um up às lojas com necessidade, e a auditoria consegue identificar quais são essas lojas e quais são suas necessidades.

Ex2: O setor Operacional do shopping trabalha com tudo que for interno, desde a limpeza até a parte elétrica, e a auditoria consegue identificar esses problemas dentro e fora das lojas.

E assim também nos outros setores que são o Comercial e Financeiro.

Como poderia descrever para a sociedade leiga acerca dos profissionais de auditoria, o valor que os mesmos agregam a empresa?

A auditoria visa nossos clientes internos, pois com a análise de toda a operação conseguimos identificar todos os tipos de mudanças necessárias que aquela loja precisa para um melhor atendimento aos clientes externos.

Nossos valores são:

- Pessoas em primeiro lugar
- Governança corporativa transparente e acessível
- Compromisso com resultados
- Somos parceiros do varejo
- Respeito às diferenças
- Desenvolvimento sustentável