

CAPÍTULO 11

A CONTRIBUIÇÃO DA AUDITORIA PARA A TRANSPARÊNCIA E CONFIABILIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

Regina Nogueira da Silva Neiverth

Docente Universitária, contadora.
Centro Universitário UnilaSalle Lucas do Rio Verde MT
Currículo Lattes <http://lattes.cnpq.br/3993764654952482>

Jessica Vanessa Rocha Caetano de Oliveira

Acadêmica do curso de ciências contábeis,
Centro Universitário UnilaSalle Lucas do Rio Verde.

RESUMO

O artigo em questão enfatiza o papel essencial das auditorias na garantia da transparência e confiabilidade das informações contábeis em empresas de diversos setores. Ele destaca a importância das auditorias na governança corporativa e na preservação da integridade do processo de relatório financeiro. O principal objetivo do estudo foi evidenciar a função crítica desempenhada pelas auditorias na detecção de erros, fraudes e irregularidades nas projeções financeiras, bem como na melhoria da qualidade das informações, o que, por sua vez, amplia a confiança das partes interessadas. A promoção da transparência ocorre mediante a divulgação adequada das informações financeiras e o cumprimento das normas contábeis e regulatórias. Os auditores desempenham um papel fundamental na garantia de que as informações sejam fornecidas de maneira precisa e fiel, fortalecendo, assim, a transparência nas operações empresariais.

Palavras-chave: Auditoria. Confiabilidade. Contábeis. Informações.

INTRODUÇÃO

A auditoria é um processo sistemático e estruturado que visa avaliar se as informações contábeis apresentadas pela empresa são precisas, fidedignas e estão conforme os princípios contábeis e normas regulatórias. “A auditoria é como um espelho. Ela é um procedimento contábil responsável pela conferência e análise dos dados contábeis [...]” (LUZ, 2015, p.02). A contribuição da auditoria para a transparência e confiabilidade das informações contábeis é significativa para proteger os interesses dos investidores, credores, acionista e outros interessados da empresa.

Desta forma, a auditoria busca garantir a transparência e a confiabilidade das informações contábeis, ajudando a aumentar a confiança do mercado. Através dela, os profissionais independentes, podem detectar possíveis erros, fraudes ou irregularidades contábeis, permitindo que a organização tome medidas corretivas e evite problemas futuros, levando a organização a uma melhor avaliação de crédito, maiores investimentos e uma maior credibilidade no setor.

Diante de acontecimentos ocorridos nas últimas décadas, sobre escândalos corporativos, a contabilidade aumenta a relevância das auditorias e dos controles internos. Portanto, buscou-se reunir dados e informações para responder ao seguinte problema de pesquisa: Qual é o impacto da auditoria na transparência e confiabilidade das informações contábeis de uma empresa? O objetivo geral da pesquisa é compreender como a auditoria contribui para que os dados financeiros sejam precisos; completos e confiáveis. Para tanto, os objetivos específicos são:

- a- Saber quanto tempo às empresas pesquisadas são auditadas;
- b- Evidenciar a importância da auditoria na transparência das informações contábeis;
- c- Analisar a contribuição da auditoria para a confiabilidade das informações contábeis na empresa;
- d- Identificar a principal responsabilidade do auditor durante a auditoria na empresa;
- e- Mostrar entre as etapas básicas de auditoria qual é a mais desafiadora para a empresa;
- f- Apresentar a principal vantagem da empresa ao ser auditada.

A auditoria utilizada para clareza e credibilidade das informações contábeis as torna mais precisas e confiáveis, reduz o risco de perdas financeiras e melhora o desempenho das empresas, o que é essencial para a proteção de quem investe, na eficiência do mercado financeiro e na sustentabilidade da economia.

Nesse contexto, a proposta de trabalho científico visa apresentar, conceitos, definições e ferramentas que ajudam a melhorar a eficácia da auditoria, aprimorando a qualidade das informações contábeis e fortalecendo a confiança dos investidores, baseando-se nos princípios contábeis e normas regulatórias.

Para o desenvolvimento do presente trabalho foram utilizadas pesquisas bibliográficas para compreender os principais conceitos relacionados à auditoria e à contabilidade e será realizada pesquisa de campo para evidenciar os objetivos e aprimorar os conhecimentos.

FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

Auditoria contábil

A contabilidade é uma área importante para gestão financeira de empresas, organizações e instituições governamentais. Pois é através dela, que se registra, classifica e comunica as informações financeiras e contábeis. Para garantir que essas informações sejam precisas, confiáveis e transparentes, a auditoria se torna uma ferramenta importante.

Visto que, é um método utilizado para examinar os lançamentos e documentos de uma entidade sobre os quais é emitida uma opinião que expressa, se as informações refletem fielmente a situação patrimonial, econômico e financeiro da entidade.

No Brasil, as histórias mais antigas da auditoria vêm da colonização dos portugueses, com o objetivo de exploração, mais isso requeria em organizar a economia de tal forma que a produção em grande quantidade exportação, gerasse ganho para a metrópol, logo a necessidade de um controle rígido nas finanças e esse papel foi desempenhada por um profissional de conhecimento técnico. (MELO, p.19, 2017).

No entanto, a auditoria ajuda a garantir a clareza e a confiabilidade das empresas, auxiliando na identificação de riscos e fragilidades em seus processos de negócios, possibilitando melhorias que levam a uma gestão mais eficaz e eficiente dos controles internos da organização, contribuindo para prevenção de equívocos contábeis.

A auditoria contábil é utilizada no exame dos registros, documentos, coleta de informações e confirmações, pertinentes ao controle do patrimônio de um órgão ou de uma entidade, utilizando procedimentos específicos, cujo objetivo é obter elementos comprobatórios de maneira a permitir ao auditor emitir uma opinião sobre os registros contábeis. (MELO, p. 58, 2017).

Isso significa que é necessária a verificação e análise das informações financeiras e contábeis. Esses dados são revisados por um profissional, o qual é a pessoa qualificada e independente, que avalia se as informações prestadas cumprem as normas e regulamentos aplicáveis. Além disso, a realização de auditorias pode aumentar a confiança das partes interessadas, provando um compromisso com a transparência e a honestidade.

Não existe uma regra explícita quanto aos procedimentos de auditoria, havendo, portanto, variação de uma empresa de auditoria para outra. Podemos trazer como exemplo de procedimentos de auditoria os seguintes itens: exame de registros; exame documental; conferência de cálculos; entrevistas; inspeção física; circularização; correlação (ou reflexo) entre as contas. (MELHEM e COSTA, 2012, sp.).

A auditoria pode ser realizada interna ou externamente, por profissionais especializados, que utilizam técnicas e procedimentos específicos para avaliar a adequação das informações apresentadas pela empresa.

O objetivo principal da auditoria externa é fornecer uma opinião imparcial sobre as demonstrações financeiras e garantir que elas reflitam a posição real da organização. É uma atividade anual e é obrigatória para empresas de capital aberto e para outras empresas que possuem obrigações regulatórias. “A auditoria externa é executada por profissional independente, sem ligação com o quadro da empresa. Sua intervenção é ajustada em contrato de serviços” (SILVA, 2020, p. 13).

Já auditoria interna é uma atividade realizada por profissionais da própria empresa, que avaliam os processos internos e o controle financeiro. Eles ajudam a empresa a atingir seus objetivos, fornecendo uma visão crítica e objetiva dos processos internos. É uma atividade contínua e pode ser realizada em toda a organização ou em uma área específica, como finanças, recursos humanos ou tecnologia da informação.

[...] O auditor interno é empregado da empresa, e dentro de uma organização eles não devem ser subordinados àquele cujo trabalho examina. Além disso, o auditor interno não deve desenvolver atividades que possam vir um dia a examinar (como, por exemplo, elaborar lançamentos contábeis), para que não interfira em sua independência. (SILVA, 2020, p.12).

O foco da auditoria é atender as demandas em constantes mudanças dos investidores. Em essência, a causa da evolução da auditoria, que decorre da evolução da contabilidade, foi o desenvolvimento dos países, síntese do crescimento das empresas.

Esse é o motivo pelo qual os avanços tecnológicos também tiveram um grande impacto, permitindo que os auditores recorram a ferramentas e técnicas mais sofisticadas para realizar a auditoria de uma forma mais eficiente e eficaz.

A partir do momento que estes controles são fiscalizados periodicamente, a maioria desses processos com erros são detectados pelos próprios funcionários da empresa no momento em que estão realizando suas atividades diárias, quando não são identificados, realiza-se uma Auditoria Interna (SILVA & VASQUES VIEIRA, 2016, p.05).

Desta forma, é essencial garantir, que haja transparência e integridade das informações, sendo elas financeiras ou operacionais, fornecendo uma visão mais clara e objetiva sobre a situação da empresa, contribuindo nas decisões assertivas e de modo estratégico.

Plano de auditoria

Um plano de auditoria é um documento que define os objetivos, escopo e metodologia. Ele descreve as atividades a serem realizadas, as áreas a serem examinadas, os procedimentos a serem seguidos e os prazos para a conclusão do trabalho, durante a auditoria.

No planejamento definem-se as diretrizes (princípios norteadores), os objetivos que visam planejar a auditoria de forma a realizá-la de maneira eficaz e as ações necessárias para implementação dos controles relevantes para a auditoria, estabelecendo assim os procedimentos metodológicos. [...]. A NBCT TA 300 (R1) define o planejamento como um processo contínuo e interativo que muitas vezes começa logo após (ou em conexão com) a conclusão da auditoria anterior, continuando até a conclusão do trabalho de auditoria atual nas demonstrações contábeis. (MELO, p. 82, 2017).

Para que as evidências e provas sejam validadas é necessário que o auditor, realize testes chamados de observância e substantivo. Observância significa obter informações sobre a conformidade dos procedimentos na empresa, já o substantivo, visa saber a exatidão dos dados, por testes de transações, saldos e principalmente por meio de procedimentos de revisão. A abrangência utilizada para a verificação vai determinar se todos os dados estão registrados de forma adequada e se seguiu todas as normas e procedimentos.

Na fase de planejamento, para determinar a extensão e o alcance da auditoria, o auditor ou unidade de auditoria deve dispor de informações sobre os objetivos relacionados ao objeto que será auditado e aos riscos relevantes associados a esses objetivos, bem como à confiabilidade dos controles para tratar os eventos indesejáveis. Quando na auditoria a ser proposta as informações relativas aos

objetivos, riscos e controles do objeto auditado não estiverem disponíveis, tais informações deverão ser obtidas na fase de planejamento do trabalho. A necessidade e a profundidade dos procedimentos para a obtenção desses dados variam de acordo com os objetivos e o escopo da auditoria em questão. (JUNIOR, GOMES e MACHADO, 2015, p.30).

Um plano de auditoria é uma ferramenta essencial para o sucesso do processo. Ele define os objetivos, escopo, abordagem e procedimentos que serão seguidos durante o desenvolvimento dos trabalhos. Deve ser detalhado e bem estruturado, considerando as necessidades e expectativas da organização auditada, além das normas e regulamentos aplicáveis.

Ao preparar o plano de auditoria, o auditor deve considerar os procedimentos de avaliações específicos de riscos inerentes e de controle que pode ocorrer no desenvolvimento de auditoria. O auditor também deve considerar a coordenação de auxílio da entidade, a disponibilidade de assistentes e o envolvimento de outros auditores ou especialistas. (RODRIGUES, 2011, p.20).

O escopo da auditoria deve ser claro, considerando os riscos e as áreas relevantes da organização, considerando a contribuição de outros especialistas, caso necessário. A abordagem adotada durante a auditoria também deve ser descrita no plano, considerando as características da empresa. Os procedimentos efetuados durante a auditoria devem ser detalhados, incluir a coleta e análise de evidências, a verificação do cumprimento de normas e regulamentos, e a análise dos controles internos.

“O auditor deve atualizar e alterar a estratégia global de auditoria e o plano de auditoria sempre que necessário no curso da auditoria.” (NBC TA 300). Um plano de auditoria deve ser flexível o suficiente para permitir ajustes durante o processo, mas qualquer mudança no escopo ou abordagem deve ser justificada e documentada adequadamente. Além disso, é importante que o plano seja aprovado pela gerência da organização auditada.

A importância da auditoria na garantia da transparência e confiabilidade das informações contábeis

A auditoria desempenha um papel fundamental na garantia da transparência e confiabilidade das informações contábeis, sendo essencial para assegurar que as demonstrações financeiras das empresas reflitam a realidade dos seus resultados. Nesse cenário:

O auditor deve planejar e executar a auditoria com ceticismo profissional, reconhecendo que podem existir circunstâncias que causam distorção relevante nas demonstrações contábeis, devendo ficar alerta as informações que coloquem em dúvida a confiabilidade dos documentos e respostas a indagações a serem usadas como evidências de auditoria. (CREPALDI, 2017, p. 110).

Portanto, é uma tarefa de análises sistemáticas das informações organizacionais, realizada por profissionais especializados e independentes, para avaliar a qualidade, e se de fato, as informações apresentadas são fidedignas. Além disso, a auditoria também é importante para identificar falhas nos controles internos das empresas, assim como a eficácia das políticas e procedimentos adotados na gestão financeira.

Gil (2013, p.37) “A função administrativa da auditoria verifica o conhecimento e o risco alcançado segundo as modalidades de mudanças, conformidade e inovação, que envolvem qualidade da mudança em evolução”. Através da auditoria, é possível identificar erros, fraudes e inconsistências nas informações contábeis, proporcionando maior segurança aos usuários das demonstrações financeiras, tais como investidores, credores e órgãos reguladores.

Além disso, a auditoria também pode auxiliar na identificação de oportunidades de melhorias na gestão financeira, contribuindo para o aumento da eficiência e eficácia das atividades. É um processo fundamental na garantia das informações contábeis

A auditoria contábil é um conjunto de atividades técnicas e procedimentos, exercidas de forma sistematizada numa entidade, compreendendo a avaliação e exame dos procedimentos e das operações praticadas, com vistas a apurar a exatidão dos registros contábeis e a realidade das operações, e sobre estes emitir uma opinião. (PORTAL DE AUDITORIA, sd).

Ao garantir informações contábeis confiáveis, a checagem contribui para a valorização da empresa no mercado, aumentando a confiança dos investidores e, conseqüentemente, a sua capacidade de captação de recursos. É uma ferramenta importante na prevenção de práticas ilegais e danosas à organização, como a corrupção e o desvio de recursos, o que pode evitar prejuízos financeiros e danos à reputação das organizações empresariais.

Tem um papel importante, em relação às informações contábeis da empresa, gerando benefícios como redução do custo capital, o acesso a novas fontes de financiamento, a melhoria na imagem da empresa junto ao mercado e a redução de penalidades regulatória.

É importante ressaltar que a auditoria é uma ferramenta complementar à gestão de risco e ao controle interno. A empresa deve ter uma cultura de integridade e ética, com políticas e procedimentos bem estabelecidos para a elaboração e divulgação das informações contábeis.

O objetivo da auditoria é examinar as demonstrações contábeis em todos os aspectos relevantes, de forma a apresentar adequadamente a situação financeira, patrimonial da empresa, conduzida em conformidade com as normas de auditoria e exigências éticas, aumentando o grau de confiança dos usuários. Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre as demonstrações contábeis que foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável. (MELO, p.22, 2017).

Ora, em tese, a revisão está relacionada à necessidade em obter informações precisas e confiáveis para a tomada de decisões. São por meio dessa exploração minuciosa que o auditor pode identificar possíveis fraquezas e deficiências nos controles internos da empresa. Ao mesmo tempo, a auditoria também pode evidenciar as virtudes da empresa, aumentando a confiança dos *stakeholders* na empresa.

Sendo assim, um ambiente empresarial, complexo e competitivo, transparente e confiável em relação às informações contábeis é essencial. Portanto, através da auditoria, as empresas podem identificar e corrigir problemas contábeis antes que eles causem impacto negativo nas finanças e na sua reputação.

O papel da auditoria na mitigação de riscos

A auditoria desempenha um papel fundamental na mitigação de riscos, pois é uma ferramenta que ajuda a identificar, avaliar e monitorar os riscos existentes, conforme Silva (2020). Ao realizar uma auditoria, é possível analisar as atividades, processos e controles internos da empresa, a fim de identificar possíveis ameaças e oportunidades de melhoria.

A auditoria baseada em riscos estende e melhora o modelo de avaliação dos riscos, alterando a perspectiva da auditoria interna. Em vez de olhar para os processos de negócio como algo que está inserido em um sistema de controle, o auditor os analisa numa envolvente de risco.[...]O desenvolvimento da metodologia de auditoria de riscos de negócios, na década de 1990, foi um processo complexo que surgiu naturalmente da necessidade de compensar a mercantilização das auditorias na década de 1980.

(SILVA, 2020, p.07).

A auditoria pode contribuir para a mitigação de riscos de diversas maneiras, tais como:

Identificação de riscos: pode ajudar a identificar riscos que possam afetar a empresa, tais como fraudes, erros contábeis, problemas de conformidade e riscos operacionais. Permitindo que a empresa tome medidas preventivas para minimizar esses riscos.

Avaliação de controles internos: Avalia os controles internos da empresa, ou seja, as medidas adotadas pela empresa para garantir que seus processos sejam executados de forma adequada e segundo as políticas e regulamentos. Com essa avaliação, é possível identificar possíveis falhas no controle interno e tomar medidas corretivas.

Análise de dados e informações: Pode realizar análises de dados e informações, a fim de identificar tendências e padrões que possam indicar riscos futuros. Isso permite que a empresa antecipe possíveis problemas e tome medidas preventivas.

Monitoramento de riscos: Monitora continuamente as ameaças, a fim de garantir que as medidas preventivas tomadas pela empresa estejam sendo efetivas e que novos riscos não surjam.

Ribeiro (2017), diz que as técnicas geralmente envolvem a revisão de documentos, registros e procedimentos internos, bem como de conversas para coleta de dados e testes para confirmar a fidedignidade e a eficácia dos controles internos, a revisão de documentos e registros é uma parte importante dos procedimentos de auditoria, pois permite que os auditores avaliem a precisão e a integridade das informações financeiras e operacionais da empresa.

Em relação às responsabilidades do auditor na execução dos trabalhos, este deve aplicar o máximo de cuidado e zelo na realização do trabalho e na exposição de suas conclusões. Ao opinar sobre as demonstrações contábeis, o auditor deve ser imparcial. O exame das demonstrações contábeis não tem por objetivo precípuo a descoberta de fraudes. Todavia, o auditor independente deve considerar a possibilidade de sua ocorrência. (LIMA, SILVEIRA, BARBOSA e BATISTA, 2014, p.05).

A auditoria desempenha um papel fundamental na mitigação de riscos ao fornecer uma avaliação independente e objetiva. A atuação da equipe profissional no desenvolvimento das atividades de auditoria impacta na identificação e na avaliação, onde recomendações para redução de riscos podem ser sugeridas. O profissional pode atuar de forma interna ou externa, e é responsável por avaliar o controle interno e os processos do negócio para garantir a confiabilidade das

informações.

Além disso, através dessas revisões os auditores conseguem identificar falhas, vulnerabilidade nos processos de negócios, garantindo aprimoramento do controle interno e da gestão de riscos. “O gerenciamento da mudança necessita da integração dos vetores: gestão, decisão, aposta e mudança, controle interno, risco e auditoria” (GIL, 2013, p.34).

Com base nos diagnósticos das incertezas e dos procedimentos, a auditoria deve recomendar medidas de melhoria para mitigar ou reduzir os riscos e garantir a eficácia dos controles internos. Quanto à exploração, a auditoria também pode envolver uma avaliação dos processos de gestão e riscos existentes na empresa para garantir que eles sejam adequados. A auditoria também pode ajudar as empresas a identificar oportunidades para melhorar seus processos de negócios e reduzir custos.

O grande desafio dos gestores, principalmente das pequenas empresas, é lidar com os impactos negativos que podem impedir a criação de valor ou mesmo destruir os valores já existentes, além de determinar o nível de incertezas que a empresa está preparada para aceitar. Gerir os riscos de conformidade e de *performance* proporciona uma constante observação da forma como a organização está a evoluir na satisfação da sua atividade e no respeito pelos seus graus de liberdade de atuação, precisamente o conjuntode leis e regulamentos internos e externos a que a organização está sujeita. (GOUVEIA e LANGONI, 2021, p. 05).

Gerir riscos é um desafio constante para os gestores, independentemente do tamanho da empresa. O sucesso dos negócios depende da capacidade de os gestores gerenciarem os riscos e aproveitarem as oportunidades para criar valor.

No entanto, é importante lembrar que auditoria é apenas uma das ferramentas para mitigação dos riscos, e que a gestão de risco é um processo contínuo e dinâmico que envolve todos os níveis da organização, que apesar de apresentar meios para mitigar, reduzir os riscos, a auditoria, não é capaz de identificar todos os riscos, principalmente àqueles que surgem de eventos imprevistos ou não são facilmente detectáveis.

Desta forma, deve ser vista como parte do processo e não como um substituto para a gestão de riscos. A auditoria representa parte fundamental na mitigação de riscos nas organizações. Além disso, as auditorias podem ajudar a promover uma cultura de compliance e ética na organização, garantido que a empresa esteja de acordo com leis e regulamentos.

METODOLOGIA

Essa pesquisa científica foi desenvolvida de forma aplicada com objetivo de encontrar respostas plausíveis para as indagações sobre o assunto. Portanto, a pesquisa científica é “o procedimento racional e sistemático que tem como objetivo proporcionar respostas aos problemas que são propostos”. (GIL, 1996, p.19).

Com a pesquisa aplicada, o objetivo é obter mais conhecimento sobre o assunto. No entanto, para ser realizada foi necessária à pesquisa bibliográfica, onde as revisões de referências nortearam o desenvolvimento teórico, aplicando assim a pesquisa qualitativa. Para concretizar o estudo científico, a pesquisa quantitativa foi extremamente importante, pois visa mensurar, quantificar a pesquisa, segundo Flick (2009, p. 21), “isolar claramente causa e efeito, operacionalizar adequadamente relações teóricas, medir e quantificar fenômenos, desenvolver planos de pesquisa que permitam a generalização das descobertas e formular leis gerais”. Desta forma Segundo Will (2012), a pesquisa quantitativa permite classificar e realizar análise traduzindo os resultados em números, para serem classificados e conseqüentemente analisados.

Desta forma, a coleta de dados foi realizada no mês de julho de 2023, sendo elaborado dez perguntas fechadas, através da plataforma *google forms*, e enviadas através do *whatsapp*, para colaboradores de algumas empresas do município, entre as empresas pesquisada se encontram de médio e grande porte, da cidade de Lucas do Rio Verde-MT.

As apresentações dos dados coletados se encontram em forma de gráficos, onde cada pergunta e resposta estarão representadas, evidenciando os resultados obtidos com a pesquisa de campo. De acordo Mascarenhas, 2017, o conhecimento adquirido na pesquisa científica não pode ser considerado como definitivo, sendo necessárias novas pesquisas científicas sobre assunto.

APRESENTAÇÃO E DISCUSSÃO DE RESULTADOS

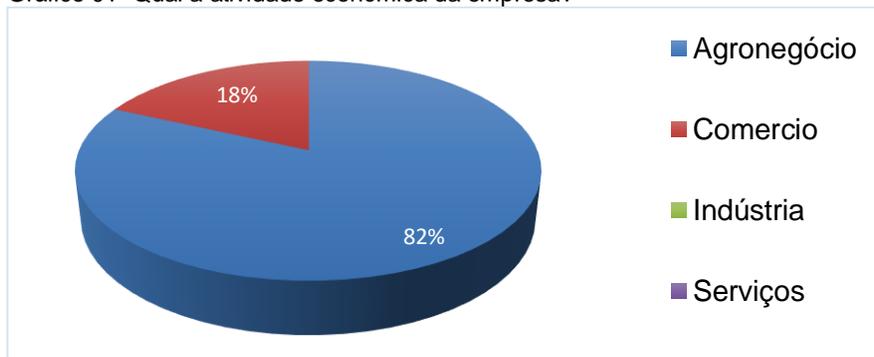
Nesta seção serão apresentados os resultados e os principais achados do estudo, inicialmente apresenta-se o papel de importância da auditoria para as organizações. Na sequência aborda-se as principais vantagens de uma empresa seguir as normas e regulamentos contábeis, e por fim discute-se e analisa a influência indireta da auditoria como aumento de lucro ou redução de custos.

Caracterização da Auditoria

A pesquisa em questão foi desenvolvida por meio do Google Forms, onde foi disponibilizada entre os dias 11/09/2023 à 19/10/2023. Foram

obtidos 11 formulários respondidos no total, sendo empresas com atividades de diferentes seguimentos e uma diversidade de cargos e funções.

Gráfico 01- Qual a atividade econômica da empresa?

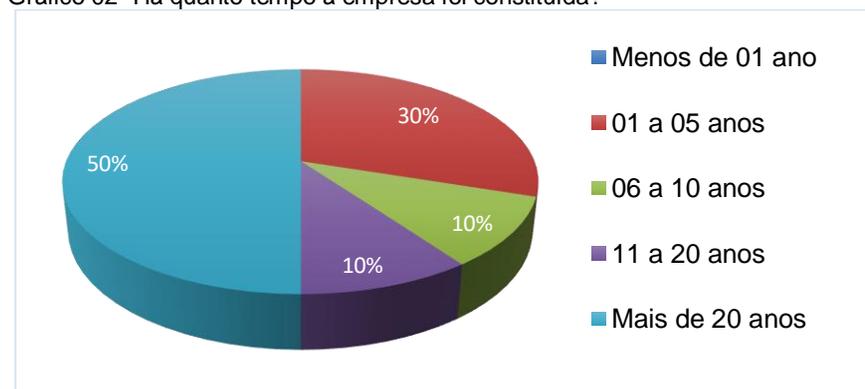


Fonte: Autoria Própria, 2023.

De acordo com informações apontadas no gráfico, das empresas participantes da pesquisa 82% são representadas por empresas do ramo do agronegócio, enquanto uma parcela menor de 18% atua no setor de comércio.

A alta representação do agronegócio indica sua potencialidade e importância para economia de muitos países. Já a representação de empresas de comércio mais baixa demonstra o poder do agro na região.

Gráfico 02- Há quanto tempo a empresa foi constituída?

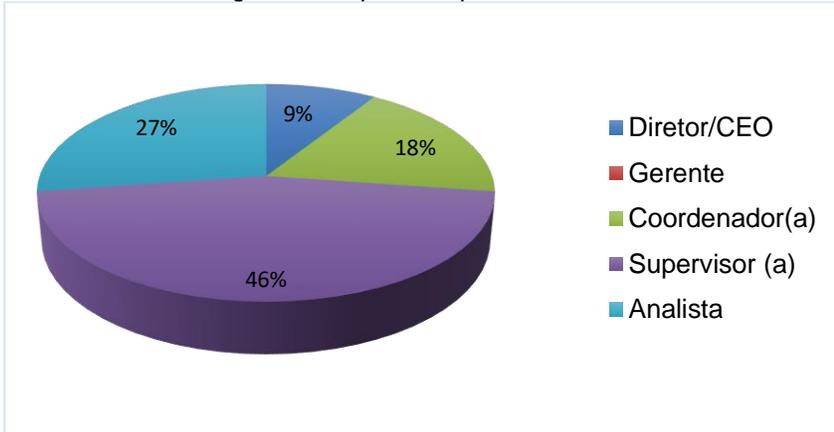


Fonte: Autoria Própria, 2023.

Segundo dados fornecidos 50% das empresas que participaram da pesquisa tem mais de 20 anos atuante no mercado, 30% estão entre 01 e 05 anos, 10% entre 06 a 10 anos e 10% estão entre 11 a 20 anos que foram

constituídas. Isso mostra que as empresas estão sólidas no mercado e perceberam que possivelmente que a auditoria poderia contribuir para a permanência, uma vez que auxilia no processo de tomada de decisão.

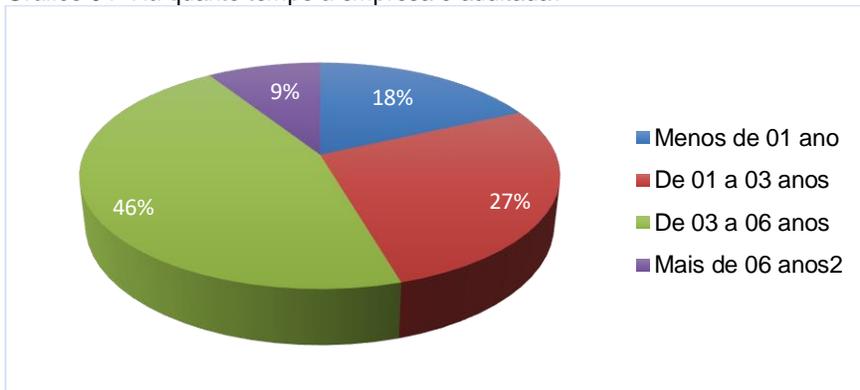
Gráfico 03- Qual o cargo você ocupa na empresa?



Fonte: Autoria Própria, 2023.

Os dados indicam que a amostragem compreende uma diversidade de cargos e funções dentro das empresas. Desde Diretores/CEO até coordenadores, supervisores e analistas, há uma representação de funções em diferentes níveis hierárquicos e áreas de especialização. No entanto, 46% estão representados por supervisores, enquanto, 9% por diretores/CEO das empresas.

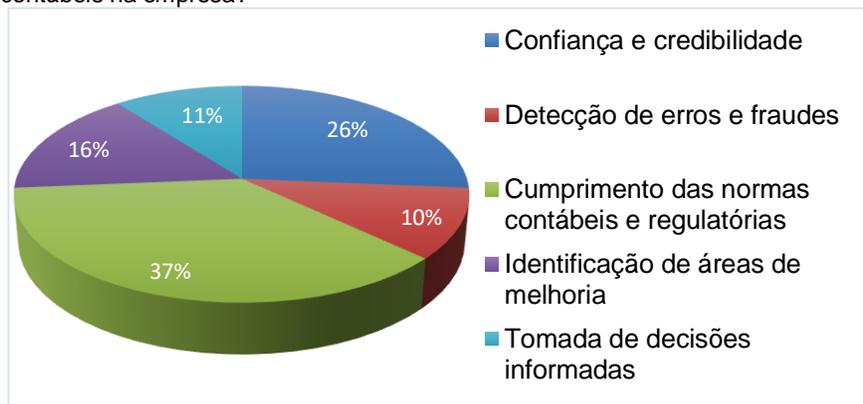
Gráfico 04- Há quanto tempo à empresa é auditada?



Fonte: Autoria Própria, 2023.

Quando questionadas sobre quanto tempo já passam por auditorias internas, 46% responderam que entre 03 a 06 anos. Enquanto 27% disseram que entre 01 e 03 anos. 18% menos de 01 ano e apenas 9% são auditados a mais de 06 anos. O que mostra que um percentual significativo das empresas pesquisadas é auditado a mais de 03 anos. O que mostra a importância da auditoria para as empresas.

Gráfico 05 – Qual foi a importância da auditoria para a transparência das informações contábeis na empresa?



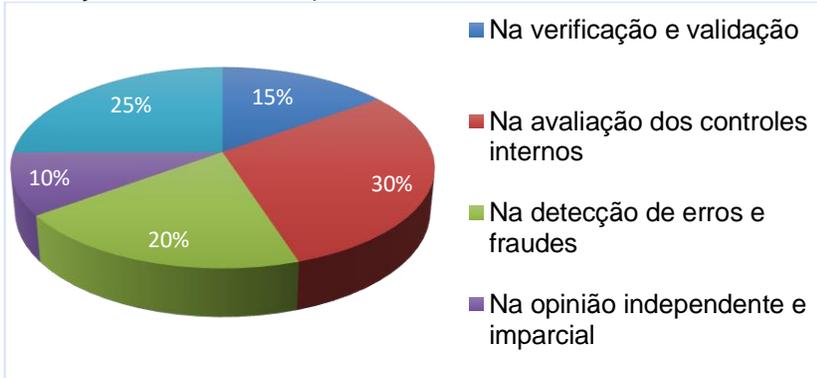
Fonte: Autoria Própria, 2023.

Observa-se que uma maioria significativa, representada por 37%, atribuiu grande importância às auditorias no que diz respeito ao cumprimento das normas contábeis e regulatórias. Este resultado enfatiza a necessidade crítica de garantir que as empresas estejam em estrita conformidade com as regulamentações e padrões estabelecidos.

Enquanto, 26% dizem que a auditoria é importante para a confiança e credibilidade na transparência das informações contábeis. 16% consideram que a auditoria é importante na identificação de áreas de melhoria, o que pode contribuir para a transparência das informações contábeis. 11% concordam que a auditoria auxilia na tomada de decisões mais assertivas, uma vez que contribui na identificação de falhas, erros ou até fraudes na empresa. Algo que se identificado a tempo pode contribuir para a evolução da empresa. Apenas 10% dizem que a auditoria é importante na detecção de erros e fraudes, para a transparência das informações contábeis.

Tal conformidade não apenas reforça a transparência nas práticas contábeis, mas também desempenha um papel fundamental na mitigação de possíveis implicações legais. Portanto, a fiscalização rigorosa dessas normas é considerada uma segurança essencial para a integridade das informações financeiras e, conseqüentemente, para manter a transparência financeira no contexto corporativo.

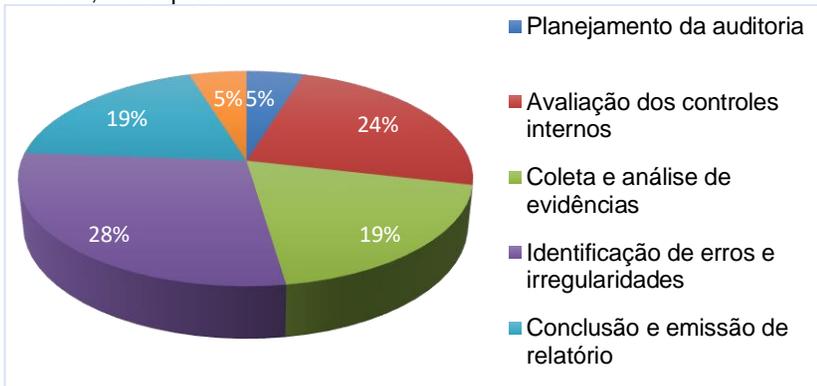
Gráfico 06 - Como você percebe a contribuição da auditoria para a confiabilidade das informações contábeis na empresa?



Fonte: Autoria Própria, 2023.

Em conjunto, os resultados refletem a importância abrangente das auditorias na promoção da confiabilidade das informações contábeis nas empresas. Os auditores desempenham um papel vital na avaliação dos controles internos (30%), na garantia da conformidade com as normas e regulamentos contábeis (25%). Na detecção de erros e fraudes (20%), na verificação e validação das informações (15%). Oferta de uma opinião independente e imparcial (10%), esses elementos combinados são essenciais para construir a confiança das partes interessadas e para garantir a integridade das informações financeiras.

Gráfico 07 – Qual a principal responsabilidade do auditor durante o processo de auditoria, na empresa?



Fonte: Autoria Própria, 2023.

Os dados mostram que os auditores têm diversas responsabilidades críticas durante o processo de auditoria, incluindo a identificação de erros e irregularidades, a avaliação dos controles internos, a

coleta e análise de evidências, a conclusão e envio de relatório, bem como o planejamento de auditoria e manutenção da independência e ética profissional. Essas responsabilidades combinadas para a integridade e confiabilidade das informações contábeis na empresa. Representado por 28% considera que a principal responsabilidade do auditor durante o processo de auditoria como a identificação de erros e irregularidades, enquanto empatados com 5% a conclusão e emissão de relatório e a manutenção de independência e ética profissional.

Gráfico 08 - Quando a empresa vai ser auditada, qual das etapas básicas do processo de auditoria contábil, que é crucial para empresa?



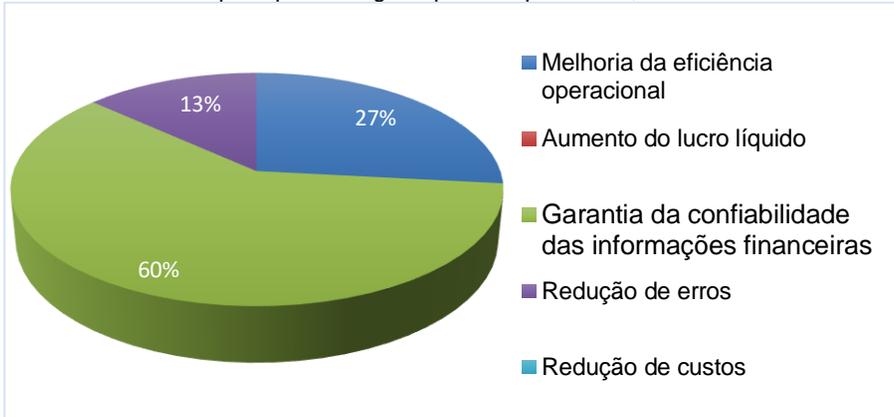
Fonte: Autoria Própria, 2023.

A etapa de planejamento é claramente identificada como crucial, com a maior porcentagem de 35%, acredita-se que esse percentual foi significativo, pois no planejamento é que se definem os objetivos, escopo e abordagem da auditoria, permitindo que o auditor se prepare para os desafios específicos da empresa a serem auditados. Isso reflete a importância de uma preparação cuidadosa antes de iniciar a auditoria.

24% consideram crucial a análise e avaliação das evidências, fator determinante para inúmeras empresas. Enquanto 23% concordam que a coleta de informações e análise preliminar, são cruciais para a empresa que será auditada.

Quando a empresa vai ser auditada 12% avalia como etapa básica do processo de auditoria contábil a avaliação dos controles internos. E por fim, apenas 6% consideram como uma etapa básica a execução dos procedimentos de auditoria.

Gráfico 09- Qual é a principal vantagem que a empresa tem, ao ser auditado?

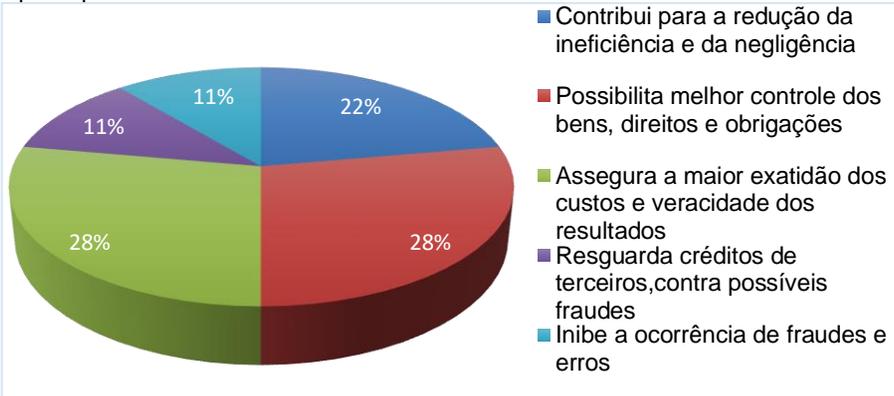


Fonte: Autoria Própria, 2023.

Um percentual expressivo com 60% estabelece a garantia da confiabilidade das informações financeiras como a principal vantagem das auditorias. Isso destaca a importância fundamental da auditoria na garantia da integridade e precisão dos relatórios contábeis.

A confiabilidade das informações financeiras é crucial para manter a confiança das partes interessadas, como acionistas, investidores e reguladores, e para tomar decisões bem informadas. 27% acreditam se a melhoria da eficiência operacional é a principal vantagem de uma empresa ao ser auditada. E 13% concordam que seja na redução de erros.

Gráfico 10- Sob o aspecto financeiro, indique a proteção que a auditoria oferece à riqueza patrimonial?



Fonte: Autoria Própria, 2023.

A maioria das empresas que responderam ao questionário percebe que os auditores contribuem para um melhor controle de bens, direitos e

obrigações da empresa, com 28% e com o mesmo percentual de 28% concordam que assegura a maior exatidão dos custos e veracidade dos resultados. Isso significa que as auditorias ajudam a garantir que os ativos, passivos e direitos da empresa sejam gerenciados de forma eficiente, evitando riscos financeiros e contribuindo para obtenção dos valores exatos dos custos obtendo resultados mais expressivos e reais.

CONCLUSÃO

As análises dos dados apresentados revelam de maneira inquestionável que os auditores desempenham um papel de vital importância na promoção da transparência e confiabilidade das informações contábeis nas empresas. Ao considerar diversos aspectos, como a relevância das auditorias, as responsabilidades dos auditores, as etapas do processo de auditoria e as vantagens inerentes, fica claro que as auditorias são uma ferramenta essencial para garantir a integridade das informações financeiras.

Por meio das auditorias, as empresas podem garantir que suas informações contábeis estejam em conformidade rigorosa com as normas e regulamentos contábeis, ou que não apenas previnem problemas legais, mas também mantêm um padrão elevado de transparência. Além disso, a auditoria desempenha um papel crítico na identificação de erros, irregularidades e fraudes, contribuindo de forma significativa para a precisão e confiabilidade dos relatórios financeiros.

As auditorias também desempenham um papel crítico na avaliação dos controles internos e na identificação de áreas passíveis de melhoria, o que, por sua vez, resulta em uma maior eficiência operacional. Além disso, os auditores fornecem uma opinião independente e imparcial, construindo uma confiança sólida nas partes interessadas.

Embora as auditorias não tenham sido mencionadas de maneira direta como uma fonte de aumento de lucro ou redução de custos, o papel indireto influencia na gestão eficaz de ativos e passivos, bem como na prevenção de práticas financeiras envolvidas, não pode ser subestimado. Portanto, com base na análise dos dados, é inegável concluir que as auditorias desempenham um papel crucial na garantia da transparência e confiabilidade das informações contábeis nas empresas, desempenhando um papel vital na governança corporativa e na prestação de contas.

REFERÊNCIAS

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Normas brasileiras de contabilidade: NBC TA - de auditoria independente: NBC TA estrutura conceitual, NBC TA 200 a 810/Conselho Federal de Contabilidade.** -- Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 2012.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Contabilidade Gerencial: teoria e prática**/Silvio Aparecido Crepaldi; Guilherme Simões Crepaldi. -8. ed. -São Paulo: Atlas, 2017.

FLICK, Uwe. **Introdução à pesquisa qualitativa**. 3. ed. Porto Alegre: Artmed, 2009.

GIL, Antônio de Loureiro, ARIMA, Carlos Hideo, Nakamura, Wilson Toshiro. *Gestão: Controle interno, risco e auditoria*. 1 ed. São Paulo: Saraiva, 2013.

GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 3. Ed. São Paulo: Atlas, 1996.

GOUVEIA, Luís Borges. LANGONI, Cristina. **A importância da auditoria e da implementação de controles internos na mitigação dos riscos empresariais. Relatório Interno TRS 05/2021**. Disponível em: https://bdigital.ufp.pt/bitstream/10284/10337/1/RI_TRS05_2021.pdf Acesso em 25 de outubro de 2023.

JUNIOR, Antonio José Saraiva de Oliveira. GOMES, Arnaldo Ribeiro e MACHADGuilherme de Vasconcellos. **Metodologia de auditoria com foco em processo e risco**. Revista do TCU, 2015. Disponível em: <https://revista.tcu.gov.br/ojs/index.php/RTCU/article/view/249>. Acesso em 20 de abril de 2023.

LIMA, Kairo Rossi. SILVEIRA, Thais Ramos da. BARBOSA, Wangler Honiton e BATISTA, Arnaldo Antonio Rufino. **A importância da auditoria para a prevenção de erros e fraudes na organização**. 2014. Diálogos em contabilidade: teoria e prática (online), v.1, n. 2, edição 1. Disponível em: <https://periodicos.unifacel.com.br/index.php/dialogoscont/article/viewFile/1226/896>. Acesso em 15 de abril de 2023.

LUZ, Érico Eleutério. **Auditoria e perícia contábil trabalhista**/ Érico Eleutério Luz, organizados. - São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2015.-(Coleção Bibliografia Universitária Pearson).

MELO, Moisés Moura de. **Auditoria Contábil: atualizada pelas Normas Internacionais de Auditoria emitida pela IFAC com adoção no Brasil**/Moisés Moura de Melo, Ivan Ramos dos Santos. 2. ed. Rio de Janeiro: Maria Augusta Delgado, 2017.

MELHEM, Marcel Gulin. **Auditoria contábil e tributária**/ Marcel Guli Melhem, Rosenei Novocho da Costa. – Curitiba: Intersaberes, 2012. – (Série Gestão Financeira).

NBC TA 300 – **Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis**. Resolução CFC Nº. 1.211/09.

PORTAL DE AUDITORIA. **Introdução à auditoria contábil**. Disponível em: <https://portaldeauditoria.com.br/introducao-auditoria-contabil/>. Acesso: 30 de outubro de 2023.

RIBEIRO, Osni Moura. **Auditoria**. 3 ed. - série em foco- físico, 2017.

RODRIGUES, Adriana Faria. **Planejamento como uma etapa crucial para o trabalho de auditoria**. Belo Horizonte, 2011. Disponível em: https://repositorio.ufmg.br/bitstream/1843/BUOS-986K59/1/planejamento_como_uma_etapa_crucial_para_o_trabalho_de_auditoria.pdf Acesso em: 28 de abril de 2023.

SILVA, Cristiane Aparecida da. **Auditoria contábil** [recurso eletrônico] / Cristiane Aparecida da Silva, Curitiba: Contentus, 2020.

Silva, M. A., & Vasques Vieira, E. T. (2016). **AUDITORIA INTERNA: Uma ferramenta de gestão dentro das organizações**. *Redeca, Revista Eletrônica Do Departamento De Ciências Contábeis & Departamento De Atuária E Métodos Quantitativos*, 2(2), 1–20. <https://doi.org/10.23925/2446-9513.2015v2i2p1-20>

WILL, Daniela Erani Monteiro. **Metodologia da pesquisa científica**: livro digital / Daniela Erani Monteiro Will; Design instrucional Daniela Erani Monteiro Will; João Marcos de Souza Alves – 2a Ed. Rev. e atual. – Palhoça: UnisulVirtual, 2012. 126 p.: il. \; 28 cm.