

CENTRO UNIVERSITÁRIO UNIFACVEST
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
CARLOS EDUARDO ARALDI

TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO – TCC
A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA PARA A TOMADA DE DECISÃO

LAGES
2019

CARLOS EDUARDO ARALDI

TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO – TCC
A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA PARA A TOMADA DE DECISÃO

Trabalho de conclusão de curso, apresentado ao Centro Universitário UNIFACVEST como parte dos requisitos para obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Prof.º ME. Ceniro Ferreira de Sousa.

LAGES
2019

CARLOS EDUARDO ARALDI

**TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO – TCC
A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA PARA A TOMADA DE DECISÃO**

Trabalho de conclusão de curso, apresentado ao Centro Universitário UNIFACVEST como parte dos requisitos para obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Prof.º ME. Ceniro Ferreira de Sousa.

Lages, SC _____/_____/2019. Nota _____

Prof.º ME. Ceniro Ferreira de Sousa

LAGES
2019

TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO – TCC A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA PARA A TOMADA DE DECISÃO

Carlos Eduardo Araldi¹
Ceniro Ferreira de Sousa²

RESUMO

Este trabalho procurou mostrar a auditoria como um instrumento relevante para as entidades, sendo considerada uma ferramenta muito importante na tomada de decisão dos gestores. Mediante de uma pesquisa bibliográfica com obras de renomados autores sobre a auditoria e pesquisas em acervos digitais, este trabalho apresentou conceitos, características e a importância da auditoria, tendo como foco principal a auditoria interna. O objetivo foi descrever os aspectos fundamentais e os benefícios que as atividades de auditoria interna trazem para uma entidade, principalmente no tocante à tomada de decisão, podendo destacar o papel da auditoria interna dentro de uma empresa propondo melhorias quando necessário. O trabalho também demonstrou as principais diferenças entre auditoria interna e auditoria externa, mesmo a auditoria interna e externa trabalhando no mesmo âmbito, elas possuem diferenças nos objetivos e procedimentos.

Palavras chave: Auditoria interna, tomada de decisão, entidades, benefícios.

¹Acadêmico do Curso de Ciências Contábeis, 8ª fase, do Centro Universitário UNIFACVEST.

²Coordenador do Curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário UNIFACVEST.

COURSE COMPETITION WORK – TCC

THE IMPORTANCE OF AUDIT FOR THE DECISION-MAKING

Carlos Eduardo Araldi¹
Ceniro Ferreira de Sousa²

ABSTRACT

This paper sought to show audit as a relevant instrument for the entities, being considered a very important tool in the decision making of managers. Through a bibliographic research with works by renowned authors on auditing and research on digital collections, this work presented concepts, characteristics and the importance of auditing, focusing mainly on internal auditing. The objective was to describe the fundamental aspects and benefits that internal audit activities bring to an entity, especially regarding decision making, and can highlight the role of internal audit within a company by proposing improvements when necessary. The work also demonstrated the main differences between internal audit and external audit, even though internal and external audit working in the same scope, they have differences in objectives and procedures.

Keywords: Internal audit, decision making, entities, benefits.

¹Acadêmico do Curso de Ciências Contábeis, 8ª fase, do Centro Universitário UNIFACVEST.

²Coordenador do Curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário UNIFACVEST.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	7
1.1 Justificativa.....	8
1.2 Objetivo geral	8
1.3 Objetivos específicos.....	8
1.4 Metodologia.....	8
2 AUDITORIA	8
2.1 Tipos de auditoria	9
2.2 Auditoria interna.....	10
2.3 Auditoria externa	10
2.4 Diferenças entre auditoria interna e externa	11
3 IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA	12
3.1 Colaboração da auditoria interna para a administração.....	12
3.2 Importância da auditoria interna para a tomada de decisão	13
4 ESTUDO DE CASO	14
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	17
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	18

1 INTRODUÇÃO

A auditoria surgiu como consequência da necessidade da confirmação dos registros contábeis das empresas para as suas expansões. Desta forma, a auditoria limitou-se inicialmente à tarefa de examinar as demonstrações contábeis com o objetivo de observar se realmente elas transmitiam a real condição patrimonial da empresa, com o intuito de dar uma maior credibilidade à empresa com a emissão da opinião do profissional contábil.

Sua evolução ocorreu em paralelo ao desenvolvimento econômico e com as grandes empresas formadas pelo capital de muitas pessoas. Assim pode-se classificar a auditoria como um conjunto de técnicas de controle do patrimônio administrativo, como objeto principal de estudo a avaliação sistemática de transações, procedimentos, operações e rotinas das demonstrações financeiras das empresas.

Este trabalho se propõe a apresentar duas classes de auditoria, sendo auditoria interna e independente. Tendo como foco principal a auditoria interna, por ser participativa na tomada de decisões das entidades.

Este trabalho está dividido em 6 capítulos:

No capítulo 1 – Aborda a introdução e estrutura do trabalho.

No capítulo 2 - Apresentar uma breve conceituação de auditoria e mostrar as principais diferenças entre auditoria interna x auditoria externa.

No capítulo 3 - Neste capítulo o trabalho irá focar na auditoria interna, procurando salientar o auxílio que a auditoria interna agrega a administração da empresa, especificando as vantagens que a auditoria interna pode proporcionar.

No capítulo 4 - Estudo de caso.

No capítulo 5 - Considerações finais.

No capítulo 6 – Referências bibliográficas.

1.1 Justificativa

Com as alterações ocorridas no universo corporativo com um ambiente globalizado e competitivo é de extrema importância que os administradores busquem no mercado ferramentas que auxiliem no controle de suas empresas. Com isso a atividade de auditoria interna passou a fazer parte das organizações modernas.

A prática de auditoria interna deve ser estabelecida nas organizações como forma de melhoria contínua, diminuindo os riscos decorrentes das fragilidades causadas por pessoas que não possuem conhecimentos básicos dos processos operacionais de uma empresa. Ou seja, a auditoria interna configura-se como um apoio à gestão no tocante à tomada de decisão.

1.2 Objetivo geral

O objetivo geral deste trabalho procura demonstrar as características e os benefícios que as atividades de auditoria podem trazer para uma entidade. Desta forma mostrando o quanto a auditoria pode ser importante para o melhor funcionamento do processo operacional de uma empresa.

1.3 Objetivos específicos

- Buscar conceitos sobre auditoria
- Verificar os procedimentos de auditoria dos estudos bibliográficos, com os procedimentos realizados no departamento contábil.
- Salientar a relevância da auditoria para a tomada de decisão.

1.4 Metodologia

Este trabalho está dividido em seis capítulos, que abordam entre eles justificativa, objetivos gerais, objetivos específicos, conceituação sobre auditoria, diferenças de auditoria interna e externa e mostrar a auditoria interna como ferramenta para a tomada de decisões.

A coleta de informações foi realizada através de pesquisa bibliografia e questionário realizado com a empresa estudada.

AUDITORIA

A auditoria surgiu como consequência da necessidade da confirmação dos registros contábeis das empresas para as suas expansões.

Segundo Attie (2010, p.27), “o surgimento da auditoria está ancorado na necessidade de confirmação por partes dos investidores e proprietários quanto à realidade econômico-financeira espelhada no patrimônio das empresas investigadas [...]”

Com esse pensamento de Attie, pode-se entender a auditoria como um conjunto de técnicas de controle do patrimônio administrativo com procedimentos, operações e rotinas das demonstrações financeiras das empresas. Assim auditoria limitou-se inicialmente à tarefa de examinar as demonstrações contábeis com o objetivo de observar se realmente elas transmitiam a real condição patrimonial da empresa, com o intuito de dar uma maior credibilidade à empresa com a emissão da opinião do profissional contábil.

Veja-se agora alguns conceitos e definições de alguns renomados autores com a percepção do assunto em sua época.

O autor Sá, (2007, p. 25) conceitua auditoria como:

Auditoria é uma tecnologia contábil aplicada ao sistemático exame dos registros, demonstrações e de quaisquer informes ou elementos de consideração contábil, visando apresentar opiniões, conclusões, críticas e orientações sobre situações ou fenômenos patrimoniais de riqueza AZIENDAL, pública ou privada que ocorridos, quer por ocorrer ou prospectados e diagnosticados.

Outro renomado autor que reforça este conceito é Attie (2010, p. 5), que afirma que “a auditoria é uma especialização contábil voltada a testar a eficiência e eficácia do controle patrimonial implantado com o objeto de expressar uma opinião sobre determinado dado”.

Analisando os conceitos definidos por esses autores, podemos perceber que de modo geral a finalidade da auditoria é a asseguuração que as empresas estejam dentro da conformidade que as normas de contabilidade mandam.

2.1 Tipos de auditoria

Em relação aos tipos de auditoria, podemos classificá-la em duas formas: Auditoria interna e auditoria externa, tendo como campo de atuação as instituições privadas e

governamentais. Pensando quanto aos objetivos de trabalhos podemos separar em três formas: auditoria contábil ou financeira, auditoria operacional e auditoria integrada.

2.2 Auditoria interna

A auditoria interna é formada por um aglomerado de técnicas e procedimentos contábeis, ela deve estar ligada com a administração da empresa para que tenha a autonomia necessária para realizar seus objetivos, examinando a exatidão e a eficiência dos controles internos da instituição, assim como os relatórios contábeis e operações financeiras.

Segundo Franco e Marra (2000, p.217) define:

A auditoria interna é uma atividade de avaliação independente e de assessoramento da administração, voltada para o exame e avaliação da adequação, eficiência e eficácia dos sistemas de controle, bem como da qualidade do desempenho das áreas, em relação às atribuições e aos planos, às metas, aos objetivos e às políticas definidos para as mesmas

A prática da auditoria interna é uma ferramenta da administração para checar e avaliar os procedimentos da empresa, tendo por finalidade e objetivo beneficiar e proteger as organizações com um melhor controle de seu patrimônio.

2.3 Auditoria externa

Auditoria externa é constituída por um conjunto de técnicas com o objetivo de analisar e emitir uma opinião sobre as demonstrações contábeis de determinada entidade, com o propósito de averiguar a real situação patrimonial e financeira da entidade, trazendo mais credibilidade para a empresa no mercado.

De acordo com Crepaldi (2013, p. 74):

Auditoria externa é o processo pelo qual o auditor se certifica de que as demonstrações financeiras representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da empresa. Assim, o principal objetivo é emitir um parecer sobre as demonstrações contábeis de uma entidade, quanto à sua adequação consoante os princípios de contabilidade e as normas brasileiras de contabilidade.

Este tipo de auditoria atende mais precisamente possíveis investidores com interesse de injetar recursos financeiros nas empresas, querendo uma opinião de um profissional que garanta com que os mesmos façam uma boa escolha.

2.4 Diferenças entre auditoria interna e externa

Mesmo a auditoria interna e externa trabalhando no mesmo âmbito, elas possuem diferenças nos objetivos e procedimentos.

Tabela 1 - Auditoria interna x auditoria externa

AUDITORIA INTERNA	AUDITORIA EXTERNA
Auditoria acontece por um funcionário da empresa.	Auditoria é feita por um profissional independente contratado.
A auditoria tem como objetivo atender as necessidades da administração	O objetivo da auditoria externa é prestar informações a terceiros, comprovando a autenticidades das informações financeiras apresentadas pela empresa.
O estudo e avaliação do controle interno e das operações é realizado com o proposito de desenvolver e aperfeiçoar os processos operacionais de forma que cumpra os as normas estabelecidas.	A revisão das demonstrações é feita com o objetivo de trazer mais credibilidade para a empresa auditada.
O auditor deve ser independente em relação aos colaboradores da empresa, o qual o trabalho ele revisa, entretanto, subordinado à administração.	O Auditor é independente em relação a administração da empresa auditada.
O processo de auditoria interna é feito de forma contínua.	O estudo da auditoria externa nas demonstrações da empresa acontece de forma periódica, anualmente ou semestralmente.

Fonte: Portal de Auditoria

2 IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA

Com o passar do tempo as empresas buscam cada vez mais diversificar e expandir suas atividades, ou seja, otimizando seus resultados em relação aos concorrentes no mercado. Podemos dizer que a auditoria interna é uma importante ferramenta para a administração da empresa, ajudando a otimizar os resultados e evitando inúmeros riscos e desperdícios.

Segundo Crepaldi (2013, p. 66) a auditoria interna é importante para a entidade principalmente no que tange:

- à aplicabilidade e adequação de controles internos, financeiros e operacionais; revisando e avaliando a correção, adequando e aplicando os controles contábeis, financeiros e outros de natureza operacional, propiciando controles eficazes a um custo razoável;
- à extensão do cumprimento das diretrizes, planos e procedimentos; determinando o grau de atendimento;
- à salvaguarda dos ativos quanto à estruturação, guarda e perdas de todas as espécies; determinando o grau de controle dos ativos da empresa quanto à proteção contra perdas de qualquer tipo;
- à avaliação da qualidade e desempenho na execução das responsabilidades delegadas determinando a fidelidade dos dados administrativos originados na empresa.

O profissional da auditoria interna participa de todas as etapas operacionais da empresa como parte fundamental da organização. O auditor conferi, revisa, analisa, propõe e orienta a administração para que possa otimizar os resultados da instituição.

Sendo assim, o auditor tem a missão de demonstrar aos administradores da empresa as formas encontradas para a melhoria do funcionamento da empresa, ajudando de forma pontual o administrador na tomada de decisão no dia a dia.

2.1 Colaboração da auditoria interna para a administração

A auditoria interna pode ser considerada uma forma de suporte para a administração da empresa, sendo assim não possui autoridade e nem mesmo responsabilidade para fazer mudanças nos procedimentos operacionais, nas rotinas ou até mesmo na forma de administração da empresa. Sua função é apresentar informações, sugestões e conselhos para os administradores, desta forma auxiliando os administradores nas suas tomadas de decisões, sendo uma espécie de assessoria para a administração. Segundo Uhl e Fernandes, (1982, p. 17),

É a tarefa designada a avaliar de forma independente, as operações contábeis, financeiras e de outros tipos, no sentido de prestar um serviço à administração. É um controle administrativo, cuja função é medir e avaliar a eficácia de outros controles.

Por fim, as empresas que contam com um setor de auditoria interna podem tirar proveito de vários benefícios que a auditoria interna pode proporcionar para serem alcançados os objetivos propostos.

2.2 Importância da auditoria interna para a tomada de decisão

O uso da auditoria interna nas instituições proporciona serviços de importante relevância para a tomada de decisões, assim como ajuda na detecção de fraudes e erros nos processos operacionais, além de testar os controles internos, avaliando a sua eficácia.

Para Attie (2010, p.117). como regra geral podemos citar 4 objetivos básicos:

- a salvaguarda dos interesses da empresa;
- a precisão e a confiabilidade dos interesses dos informes e relatórios contábeis, financeiros e operacionais;
- o estímulo à eficiência operacional;
- a aderência às políticas existentes.

Desta forma podemos definir a auditoria interna como uma ferramenta de extrema importância para a administração das empresas nos dias de hoje, mas é sempre importante salientar que na hipótese de algo passar despercebido a responsabilidade sempre será da administração.

3 ESTUDO DE CASO

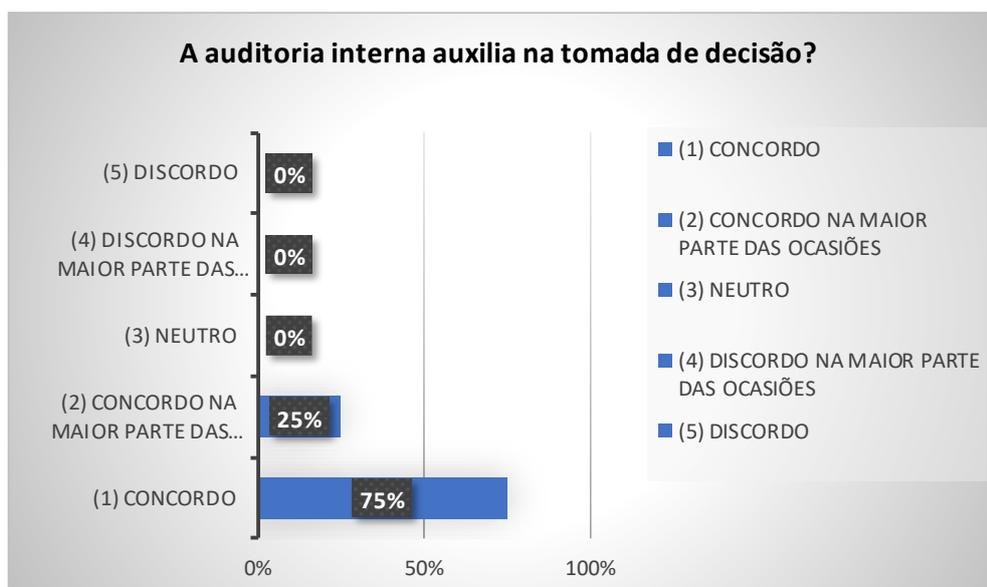
Com o avanço da competitividade no mundo dos negócios, é essencial que os administradores das empresas busquem cada vez mais ferramentas para ajudar no controle e gestão de suas empresas.

A empresa alvo para este estudo, é do ramo de transportes rodoviários, com localidade na cidade de Lages/SC, conta com atuação neste segmento há mais de 20 anos. Teve início a suas atividades no ano de 1997, quando três jovens motivados pelo espírito empreendedor e com seus recursos próprios, resolveram dar início no seu próprio negócio, a empresa de transportes Araldi.

O estudo de caso foi aplicado em maio de 2019 na empresa estudada, e contou com a participação dos 3 gestores da empresa e um funcionário, a escolha por essas pessoas para a elaboração do estudo se deu pela alta responsabilidade dos cargos exercidos pelos mesmos, sendo os 3 sócios e uma gerente.

Para o estudo foram elaboradas algumas perguntas que ajudem a demonstrar a importância da auditoria interna dentro da instituição perante a visão dos gestores.

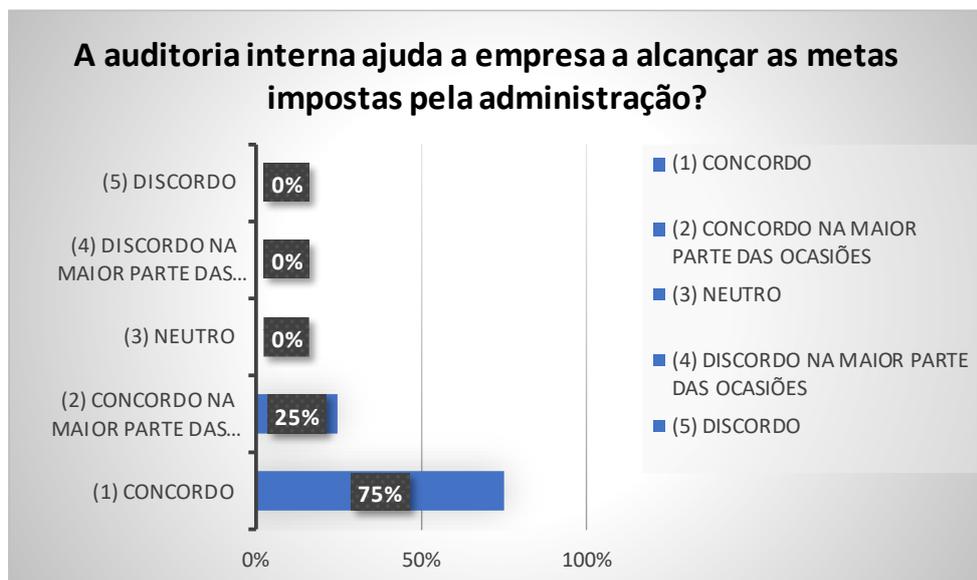
Na primeira pergunta foi questionado aos entrevistados se eles acreditam que a auditoria interna auxilie na tomada de decisão.



Fonte: Autor

Como indica o segundo gráfico, 75% dos entrevistados concordam que a auditoria interna de um importante auxílio na tomada de decisões.

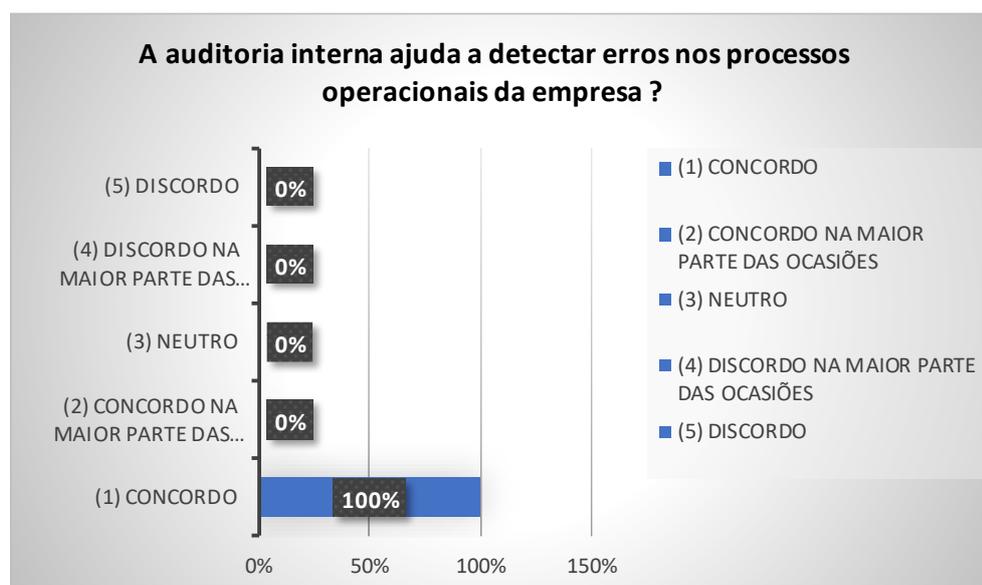
Na segunda pergunta buscou-se saber dos entrevistados se a auditoria interna ajuda a empresa a alcançar as metas impostas pela administração.



Fonte: Autor

De acordo com os números apresentados pelo terceiro gráfico, 75% dos entrevistados acreditam que a auditoria interna ajuda a empresa a alcançar os objetivos, enquanto 25% concorda com isso na maior parte das ocasiões.

Na terceira questão foi perguntado aos entrevistados se auditoria interna ajuda a detectar erros nos processos operacionais da empresa.



Fonte: Autor

Com base nos resultados colhidos, o quarto gráfico apresenta que 100% dos entrevistados concordam que a auditoria interna ajuda na detecção de erros nos processos, sendo assim facilita a implantação de ações corretivas para a continuidade da empresa.

Foi questionado sobre a utilização e o tempo que a empresa fez uso da auditoria interna, onde os entrevistados expressaram a grande importância do relatório de auditoria interna para a gestão da empresa. Contudo, quando questionado sobre a frequência da utilização destes relatórios, os mesmos não utilizam mensalmente e sim anualmente os relatórios, os quais são realizados por uma equipe especializada.

Foi perguntado aos gestores sobre o que levou ou motivou a fazerem uma auditoria e qual a necessidade de se implantar uma auditoria interna na empresa. Os mesmos alegaram que foram motivados pelo desejo de ter, uma maior transparência nos resultados da empresa e assim buscando melhorias nos processos para a empresa se manter no mercado atual, por conta da grande competitividade entre as empresas do mesmo segmento.

Para finalizar o questionário feito com os gestores da empresa foi perguntado de que forma a auditoria interna auxilia no processo decisório da empresa. Estes responderam que por ser uma ferramenta que através dos relatórios geram informações confiáveis, torna-se mais fácil para a tomada de decisão nos processos operacionais da empresa, como também no comprometimento e busca pelas soluções para os problemas existentes.

Em relação aos benefícios que a auditoria interna trouxe para a empresa com sua implantação pode-se afirmar a identificação de problemas que prejudicam a empresa no seu processo operacional, identificando que os processos que estavam sendo aplicados eram ultrapassados para os dias atuais, otimizando os setores dentro da organização.

Com isso, esses seriam alguns benefícios que a auditoria interna pode agregar na gestão, assim ajudando os gestores na tomada de decisões que podem definir o futuro da entidade administrada por eles.

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com o passar dos anos a disputa entre as empresas ficam mais acirradas, cada vez mais o pequeno detalhe faz a diferença entre a continuidade da instituição ou não, o mercado exige que as empresas busquem meios para otimizar seus resultados diminuindo o risco de fraudes e erros. Portanto, a auditoria passa a ser uma prática bastante usual para as entidades, com o propósito da prevenção de problemas eventuais em potencial, de modo que venha a contribuir com a administração por meio de informações fidedignas.

De modo geral os auditores internos tem a tarefa profissional de olhar para a empresa de forma imparcial e objetiva, eles têm a visão além dos riscos financeiros e demonstrações, sempre achando formas de otimizar o crescimento da empresa. Além da contribuição para uma melhor obtenção de informações da situação da empresa, seja econômica, financeira e patrimonial da organização. Pode-se dizer que os profissionais que fazem a auditoria interna ajudam a empresa a obter um sucesso e crescimento, por meio de estudos e consultoria aos administradores.

Com a elaboração do estudo de caso, deu para perceber que a auditoria é usada como uma importante ferramenta para os gestores da empresa, sendo considerada parte importante para a melhoria da empresa perante seus concorrentes. Em um mercado cada vez mais acirrado, onde as empresas familiares vem perdendo espaço ao longo dos anos é de suma importância que os gestores da empresa busquem formas para se manter competitiva neste mercado, desta forma os gestores usam a auditoria interna como um aliado fundamental para se manter no mercado e continuar sua história.

Desta forma se conclui que a auditoria se torna uma ferramenta indispensável nos dias de hoje para auxiliar os administradores de grandes ou pequenas empresas em suas tomadas de decisões, tomadas de decisões que podem definir o futuro da entidade.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ATTIE, William. Auditoria: conceitos e aplicações. – 5. ed. – São Paulo: Atlas, 2010.

CREPALDI, Silvio Aparecido. Auditoria contábil: teoria e prática. – 9. ed. – São Paulo: Atlas, 2013.

FRANCO, Hilário, MARRA, Ernesto. Auditoria contábil. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

IBRACON. Instituto dos Auditores Independentes do Brasil. Disponível em: <<http://www.ibracon.com.br/ibracon/Portugues/detInstitucional.php?cod=2>>. Acesso 4 de abril de 2019

PORTAL DE AUDITORIA. Diferenças básicas entre auditoria interna e auditoria externa. Disponível em: <<https://portaldeauditoria.com.br/diferencas-basicas-entre-auditoria-interna-e-auditoria-externa/>> Acesso 13 de maio de 2019.

PORTAL DE CONTABILIDADE. A importância da auditoria interna nas organizações. Disponível em <<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/auditoria-interna-organizacoes.htm>>. Acesso em 26 de abril de 2019.

SÁ, Antônio Lopes de. Curso de Auditoria. – 8. ed. rev., ampl. e atual. – São Paulo: Atlas, 2007.

UHL Franz e FERNANDES João Teodorico. Auditoria interna. - . ed. -São Paulo: Atlas, 1982.