

**O PAPEL DA AUDITORIA EXTERNA NAS ORGANIZAÇÕES****BRUNA LUZIA PEREIRA**

(Etec Prof Alcídio de Souza Prado. Técnico em Contabilidade)

bruna.luzia.pereira@gmail.com

**LAÍNA MIZUNO BONAFINI**

(Etec Prof Alcídio de Souza Prado. Técnico em Contabilidade)

mizunolaina@gmail.com

**RESUMO**

O trabalho tem como objetivo apresentar conceitos e especificidades da auditoria e sua importância nas organizações. A metodologia utilizada foi a bibliográfica, através dela foi possível definir que a ciência que estuda, interpreta e registra os fenômenos que afetam o patrimônio de uma entidade é chamada de Contabilidade, a qual surgiu como consequência da necessidade dos indivíduos de controlar e manter organizados seus negócios. Uma das técnicas da contabilidade é a auditoria, a qual serve para preservar o patrimônio, contra danos ou riscos fomentados por erros e irregularidades. Existem dois tipos a interna, a qual é feita por um auditor que possui vínculos com a empresa auditada e a externa a qual é feita por um auditor que não possui vínculo com a empresa auditada.

**PALAVRAS-CHAVE:** Auditoria. Contabilidade. Patrimônio**ABSTRACT**

The aim of the work is to present concepts and specificities of auditing and its importance in organizations. The methodology used was bibliographic, through which it was possible to define that the science that studies, interprets and records the phenomena that affect the assets of an entity is called Accounting, which arose as a consequence of the need for individuals to control and maintain organized their business. One of the accounting techniques is auditing, which serves to preserve assets against damage or risks caused by errors and irregularities. There are two types: internal, which is done by an auditor who has ties to the audited company and external, which is done by an auditor who has no ties to the audited company.

**KEYWORDS:** Audit. Accounting. Patrimony.

## INTRODUÇÃO

A história da contabilidade é tão antiga quanto a civilização, uma vez que na antiguidade há indícios de práticas contábeis em ações simples, como na contagem de rebanhos para o controle e no tempo e estações, para a espera de alimento. Ela “surgiu” em decorrência da carência da humanidade em controlar e armazenar seus bens.

Quando deixou a caça, o homem focou-se à organização da agricultura e do pastoreio. Com a separatividade, a vida comunitária foi rompida, surgindo, então, o senso de propriedade e divisão. Dessa forma, cada indivíduo passou a criar sua própria riqueza.

Entretanto, ao falecer, a riqueza das pessoas não era desfeita, mas sim passada como herança aos parentes ou filhos. A herança passada dos pais (pater, patris), denominou-se patrimônio. Depois, o termo começou a ser usado para qualquer valor, mesmo que este não tivesse sido herdado.

Auditoria surgiu na Inglaterra por volta do século XIV, ano de 1.314 onde o governo utilizava o exame periódico e sistemático das contas públicas, porém foi reconhecida há milênios desde a antiga Suméria. A necessidade de controlar os registros contábeis, as movimentações financeiras e muitos outros fatores fez que a auditoria evoluísse muito, estando atrelada ao desenvolvimento econômico e das empresas que vinha crescendo muito no mercado e precisavam de uma proteção para seus patrimônios.

No Brasil a auditoria surgiu em meados do século XX, no final da Segunda Guerra Mundial, tendo um avanço com a entrada das multinacionais que já existiam na América do Norte e na Europa. Contudo em 1972 teve seu fortalecimento com o ato do Banco Central do Brasil.

De acordo Paxton a definição de auditoria é:

É um processo cíclico de avaliação dos serviços atuais em relação aos padrões estabelecidos. Ela atua para deixar a prática de acordo com os padrões e faz sucessivas revisões. O principal propósito é melhorar a qualidade de um serviço ou intervenção ao promover a aderência aos padrões (PAXTON et al., 2006).

## **DESENVOLVIMENTO DA TEMÁTICA**

### **AUDITORIA**

A auditoria é a ação, na qual todo o desempenho da empresa é analisado. Ela tem como objetivo checar se um processo ou procedimento está sendo realizado de acordo com o que foi planejado e se foram procedidos com eficácia.

O auditor acompanha a rotina produtiva de perto e todas as divergências constatadas são repassadas aos gestores. Dessa forma, é possível avaliar se os métodos utilizados são eficazes e se estão conforme a legislação. Se for identificada alguma não conformidade será possível desenvolver planos de ação para diminuir as falhas.

### **ISO 19011**

A auditoria precisa ser gerenciada pela ISO 19011, que foi desenvolvida pela Comissão de Estudo de Tecnologia de Suporte.

Por ser muito flexível, fornece instruções para o uso de um sistema de gerenciamento de auditoria para todos os tipos de empresas (pequenas a grandes), sejam de primeira, segunda ou terceira parte. Além das instruções para realização de auditorias, a ISO 19011 define obrigações para o atendimento integral de auditores e equipes de auditoria. Pode variar de acordo com o tipo de empresa, tamanho e dificuldades do processo, a ISO inclui os Princípios da Auditoria para nos ajuda a entender a natureza da auditoria.

### **CONTROLADORIA**

A controladoria é responsável por facilitar o acesso aos dados financeiros e contábeis da empresa. Esses dados apoiam os gestores em reuniões e momentos críticos de tomada de decisão visando a mudança e o crescimento dos negócios. Portanto, quando se tem uma controladoria competente, as chances de ocorrer alguns prejuízos, não atingir metas e objetivos ou prejudicar o bom desempenho dos negócios são muito menores devido à análise e entendimento dos resultados financeiros do negócio.

### **AUDITORIA INTERNA**

A auditoria interna é o processo realizado por um auditor próprio da empresa. Tem como prioridade auxiliar a alta Administração, avaliando como os processos estão sendo feitos e indicar as não conformidades. Também é desenvolvido um plano de ação que ajude a organização a alcançar seus objetivos e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos com o objetivo de adicionar valor e aperfeiçoar as operações e resultados da organização.

## AUDITORIA EXTERNA

A Auditoria Externa é a atividade que analisa as demonstrações contábeis de uma organização, a fim de detectar possíveis falhas e inconsistências nas informações. É também conhecida como auditoria independente. O auditor externo é um profissional que não possui vínculo algum com a empresa auditada, assegurando então que os resultados serão isentos de interesse ou influência interna. A princípio o profissional avalia se os controles internos são eficientes, para que assim possa aplicar os testes de auditoria.

Seu encargo é consultar e comprovar a integridade e autenticidade das contas de uma companhia, conferir padrões metodológicos e controles internos, dessa forma atestando que a empresa está de acordo com as normas estabelecidas pela contabilidade do país em que está situada.

### CARACTERÍSTICAS:

A auditoria externa é caracterizada primeiramente por sua independência, o auditor externo deve ser independente e imparcial, o que implica não ter nenhum interesse financeiro ou relação que possa influenciar em seu objetivo judicial. Sua segunda característica é sua competência profissional, auditor externo deve possuir os conhecimentos, habilidades e experiências necessárias para levar ao cabo uma auditoria eficiente e eficaz, além da sua objetividade, cumprimento de normas e regulamentos, utilização de evidências substantivas e emissão de um informe de auditoria.

### ETAPAS:

Uma das primeiras etapas da auditoria externa é o planejamento. Nesta etapa, o auditor externo realiza uma análise preliminar da organização e seus processos, estabelecendo os objetivos, a finalidade e cronograma da auditoria. Já na segunda etapa é realizado uma análise da amostra onde o auditor receberá da empresa seus demonstrativos contábeis para começar a testar a vigência e veracidade das informações.

Logo após essa análise, é feita revisão analítica, que basicamente os demonstrativos contábeis da empresa serão validados de forma mais completa passando por uma série de processos técnicos que irão verificar se os dados estão corretos. Depois de todas as análises vem a quarta etapa, que é quando o auditor pode pedir outras informações e dados para que possa comprovar os fatos encontrados anteriormente.

Por fim, é feito um relatório, para mostrar os métodos que foram realizados durante a auditoria externa e qual foi a solução encontrada neste processo, os auditores podem dar dicas e considerações para empresa.

## **TIPOS:**

### **AUDITORIA FISCAL**

A auditoria externa, tem três principais tipos, o primeiro deles e a auditoria fiscal que é um processo realizado por um auditor externo para aprovar e verificar a correta aplicação das leis fiscais em uma empresa. Um dos seus objetivos principais é estabelecer o cumprimento das obrigações fiscais, como o cálculo e pagamento correto de impostos, o cumprimento dos requisitos legais, a apresentação de declarações e a documentação adequada.

### **AUDITORIA CONTÁBIL**

Já o segundo tipo é o contábil, sendo de extrema importância e bem simples de ser realizada se concentra na inspeção dos dados financeiros das organizações e nos registros contábeis da empresa. O objetivo é ver a veracidade das informações financeiras em conformidade com os princípios contábeis remanescentes.

### **AUDITORIA EXTERNA OPERACIONAL**

A auditoria operacional pode ser praticada tanto pela auditoria interna, quanto pela auditoria externa. Alguns especialistas definem a Auditoria Operacional como Auditoria de Resultados, Auditoria de Gestão e Auditoria de Otimização de Recursos, por representar o exame dos três “Es”: Economicidade, Eficácia e Eficiência.

Segundo Araújo (1998,p.35), a auditoria operacional consiste em revisões sistemáticas de programas, organizações, atividades ou segmentos operacionais dos setores públicos e privados, com a finalidade de avaliar e comunicar se os recursos da organização estão sendo usados eficientemente, bem como se estão sendo alcançados os objetivos operacionais. Dai, entende-se que a Auditoria Operacional é o processo de avaliação do desempenho real, em confronto com o esperado, o que leva, inevitavelmente, à apresentação de recomendações destinadas a melhorar o desempenho e a aumentar o êxito dos negócios empresariais.

Esta Auditoria é feita em organizações, programas e atividades. Ela auxilia a gerência a definir uma gestão apropriada aos processos operacionais da empresa através do exame dos sistemas de controle, estrutura da organização, do uso dos recursos físicos e humanos e dos meios operacionais.

## IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA EXTERNA NAS EMPRESAS

A auditoria externa desempenha um papel fundamental nas empresas, pois ela garante uma precisão financeira, ajudando a assegurar que as informações financeiras fornecidas para as partes interessadas sejam confiáveis e precisas. Também aumenta a confiança do mercado nas informações financeiras da empresa, os investidores, principalmente, estarão mais dispostos a investir ou emprestar dinheiro, quando se têm essa confiança nas demonstrações financeiras.

As organizações estão sujeitas a regulamentações financeiras rigorosas, a auditoria externa ajuda a garantir que a empresa esteja em conformidade com essas regulamentações, evitando certas penalidades e problemas legais. Um auditor externo é treinado para identificar fraudes e erros, podendo ajudar a empresa a corrigir problemas financeiros antes que eles se tornem graves.

Durante o processo de auditoria, os auditores podem notar melhorias dos processos internos da empresa, o que melhora a eficiência operacional e a gestão de riscos. Também ajuda evitar conflitos, pois promove a transparência nas operações financeiras da empresa e a prestação de contas por parte da administração.

Por fim, auditoria externa dá apoio à tomada de decisões, fornecendo aos gestores da empresa informações concretas sobre a saúde financeira da empresa e também desempenha um papel crítico na proteção dos interessados, assegurando que a empresa trabalhe de forma ética e com muita transparência.

De acordo com Almeida (2008, p. 26), como consequência:

As demonstrações contábeis passaram a ter importância muito grande para os futuros aplicadores de recursos. Como medida de segurança contra a possibilidade de manipulação de informações, os futuros investidores passaram a exigir que essas demonstrações fossem examinadas por um profissional independente da empresa e de reconhecida capacidade técnica.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em resumo, este trabalho explorou os fundamentos e práticas da auditoria externa, destacando sua importância no contexto empresarial e a necessidade de garantir a integridade das informações financeiras. Ao longo da pesquisa, pudemos observar que a auditoria externa desempenha um papel crucial na manutenção da confiança dos investidores, credores e partes interessadas nas demonstrações financeiras das empresas.

À medida que as empresas continuam a evoluir em um ambiente cada vez mais complexo, a auditoria externa precisa se adaptar e aprimorar suas práticas. Isso inclui a incorporação de tecnologias avançadas, o desenvolvimento de habilidades analíticas e a ênfase na ética e na independência.

Em última análise, este trabalho ressalta a importância contínua da auditoria externa para a integridade do sistema financeiro e destaca a necessidade de um compromisso constante com a qualidade e a responsabilidade por parte dos auditores externos. Esperamos que esta pesquisa contribua para um melhor entendimento da auditoria externa e suas implicações para as empresas e a sociedade em geral.

**REFERÊNCIAS:**

Almeida (2008, p. 26)

Disponível em: <https://meuartigo.brasilecola.uol.com.br/economia-financas/a-importancia-auditoria.htm>

PAXTON, R. et al. Research, audit and quality improvement. Int. J. Health Care Qual. Assur., v. 19, n.1, p.105-111

Araújo (1998, p.35)

Disponível em: <https://www.portaldeauditoria.com.br/sobreauditoria/auditoria-interna-operacional.asp>