



**A EVOLUÇÃO DA AUDITORIA NO BRASIL E A SUA IMPORTANCIA PARA
AS SOCIEDADES POR AÇÕES**

**THE EVOLUTION OF AUDITING IN BRAZIL AND IS IMPORTANCE FOR
STOCK COMPANIES**

Rafaela Chaves de Oliveira

Graduanda em Ciências Contábeis pela Unievangélica-GO

Carlos Renato Ferreira

Especialista em Análise e Auditoria Contábil pela PUG Goiás

1 Rafaela Chaves de Oliveira - Bacharelado no curso de Ciências Contábeis pelo Centro Universitário de Anápolis (UniEvangélica) -Brasil- Email: rafaelachaves0903@gmail.com

2 Carlos Renato Ferreira- Professor do curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário de Anápolis (UniEvangélica) -Brasil- Email: crfac3@gmail.com

Resumo:

O seguinte trabalho irá apresentar a evolução da auditoria no Brasil e sua importância para as sociedades por ações. Mostrando sua história, conceito, qual a sua importância e obrigatoriedade. Abordará a evolução da auditoria no Brasil e no mundo, trazendo seu desenvolvimento, conceitos e aplicações dentre as sociedades por ações, que está diretamente ligadas para o bom funcionamento dessas empresas de grande porte. Podemos notar que conforme o mercado foi crescendo sentiu-se uma necessidade grandiosa da criação de métodos para auxiliarem os administradores nas tarefas cotidianas de uma organização. Com isso, trouzeram métodos, como os relatórios que mostram a real situação da empresa. Auxiliando nas tomadas de decisões, atraindo investidores. No decorrer do trabalho será apresentada como a auditoria evoluiu ao longo dos anos, quanto a legislações pertinentes relacionadas, vantagens e obrigatoriedade.

Palavras chave: Evolução da auditoria, história da auditoria, sociedades por ações.

Abstract:

The following work will present an evolution of the audit in Brazil and its importance for corporations. Showing its history, concept, its importance and obligation. It will address the evolution of auditing in Brazil and in the world, bringing its development, concepts and applications among public limited companies, which is directly connected to the smooth functioning of these large companies. We can see that as the market grew, there was a great need to create methods to assist administrators in the daily tasks of an organization. With that, they brought methods, such as reports that show the real situation of the company. Assisting in the classes of decisions, researchers. In the course of the work it will be presented how an audit evolved over the year, regarding important related legislation, advantages and mandatory.

Key words: Audit evolution, audit history, joint stock companies.

1. INTRODUÇÃO

Há diversas fontes para o surgimento da auditoria, uma destas diz que no antigo Egito havia a necessidade deles ratificar as atividades exercidas na época, sendo ela arrecadação de impostos, outros povos como os sumérios, sírios, cretenses, gregos, romanos já exerciam alguma atividade do tipo relacionada a controle das atividades financeiras. Os romanos nomeavam auditor seus supervisores financeiros que eram responsáveis pela economia, na França os barões realizavam a leitura das contas na frente de funcionários escolhidos pela coroa real.

Segundo SÁ (1998), a era antes de Cristo, na antiga suméria, nas províncias romanas e no período depois de Cristo ocorreu fatos marcantes para evolução da auditoria, ou seja, todos esses acontecimentos fomentaram o crescimento da auditoria. Também descreve que o primeiro auditor foi uma guarda livros que prestava serviço ao mercado italiano, ele deixou de executar sua função com especialista de escrituração de transações para prestar assessoria a outros profissionais da área. Segundo livro auditoria de Sergio Jund (2015), destaca que provavelmente o primeiro auditor, pode ter sido um proficiente guarda livros, a serviço de mercado Italiano no século XV ou XVI, que, pela reputação de sua sabedoria e conhecimento técnico, passou a ser consultado por outros sobre a escrituração de suas transações.

Já na Inglaterra, há documentos que relatam que o termo auditoria surgiu no século XVIII, quando o assunto era exame de contas o rei mencionava alguém responsável. No Brasil surgiu na era colonial que por meio da coroa portuguesa era definido um juiz para conferir o recolhimento do tesouro. No ano de 1931, o Decreto N° 20.158 a profissão de guarda livros passou a ser reconhecida onde se incluía a função de auditor. (Silvio Aparecido Crepaldi, 2006).

A revolução industrial trouxe uma grandeza econômica que ocasionou algumas conseqüências sendo elas: expansão do comércio, concorrência e necessidade de controle, com isso, a auditoria se tornou essencial para as grandes empresas que iam surgindo.

Com base em tais situações citadas anteriormente, este projeto apresenta o seguinte problemática: **Qual é a importância da auditoria para as sociedades por ações?**

O objetivo geral desta pesquisa é analisar a Importância da auditoria para as sociedades por ações. Objetivos específicos são: conceituar auditoria e os tipos de auditoria, definir sociedades por ações sob a ótica da legislação.

As hipóteses são: a auditoria tem como principal objetivo verificar se as tarefas estão sendo realizadas de acordo com procedimentos pré-determinado. Aplicando esse objetivo na prática, os dados serão cruzados para provar que o sistema de responsabilidade, ou seja, a prestação de contas está correta e que o negócio é bem administrado.

Este tema justifica-se pelo fato da auditoria tornou-se, com o decorrer dos anos, essencial para empresas, principalmente as de grande porte, a fim de verificar a veracidade das informações.

2. METODOLOGIA

Segundo Gil (1991) e Vergara (2000), a pesquisa pode ser caracterizada quanto aos fins e aos meios:

Quanto aos fins, a pesquisa é descritiva. Segundo Vergara (2000, p.47), a pesquisa descritiva expõe as características de determinada população ou fenômeno, estabelece correlações entre variáveis e define sua natureza. A autora coloca também que a pesquisa não tem o compromisso de explicar os fenômenos que descreve, embora sirva de base para tal explicação.

Seguindo a mesma linha, Mattar (1999) ressalta a inter-relação com o problema de pesquisa, ao afirmar que a utilização desse tipo de pesquisa deverá ocorrer quando o propósito de estudo for descrever as características de grupos, estimarem a proporção de elementos que tenham determinadas características ou comportamentos, dentro de uma população específica, descobrir ou verificar a existência de relação entre variáveis.

A pesquisa do presente estudo, portanto, é descritiva por tentar descrever as características dos portadores de cartão de crédito do segmento da Terceira Idade 50 assim como seu comportamento em relação ao uso do cartão, mediante entrevistas em profundidade e questionários, na fase da pesquisa de campo.

Quanto aos meios, a pesquisa é bibliográfica, telematizada e de campo.

2.1. Pesquisa Qualitativa.

O método qualitativo de pesquisa é aqui entendido como aquele que se ocupa do nível subjetivo e relacional da realidade social e é tratado por meio da história, do universo, dos significados, dos motivos, das crenças, dos valores e das atitudes dos atores sociais (MINAYO, 2013).

Nota-se que pesquisa qualitativa tem como objetivo a compreensão e explicação da dinâmica das relações sociais.

Segundo Denzin e Lincoln (2006), a pesquisa qualitativa envolve uma abordagem interpretativa do mundo, o que significa que seus pesquisadores estudam as coisas em seus cenários naturais, tentando entender os fenômenos em termos dos significados que as pessoas a eles conferem.

Nesse sentido, esse tipo de pesquisa preza pela descrição detalhada dos fenômenos e dos elementos que o envolvem.

Já Creswel, (2007, p. 186) chama atenção para o fato de que, na perspectiva qualitativa, o ambiente natural é a fonte direta de dados e o pesquisador, o principal instrumento, sendo que os dados coletados são predominantemente descritivos.

Pode-se perceber que estes autores seguem uma linha de raciocínio parecida, nas quais dizem que a pesquisa qualitativa é descritiva, detalhada e direta.

2.2. Pesquisa Bibliográfica:

Para Gil (2010) a pesquisa bibliográfica e a documental utilizam-se de dados existentes. Todavia, a diferença entre estas consiste no fato da primeira utilizar-se de dados que já receberam tratamento analítico, ou seja, é baseada em material (artigos científicos e livros) já publicado.

A pesquisa bibliográfica se trata basicamente da pesquisa em materiais de papéis, como livros, artigos publicados, documentários etc.

Para Fonseca (2002, p. 32) “a pesquisa bibliográfica é feita a partir do levantamento de referências teóricas já analisadas, e publicadas por meios escritos e eletrônicos”.

Assim como Gil, Fonseca também destaca que a pesquisa bibliográfica se dá por meios de materiais de papeis. Ele engloba também os meios digitais.

3. REFERENCIAL TEORICO

3.1 Conceito de Auditoria

Assim define Cavalcanti (2007, p. 25): A auditoria é uma especialização contábil voltada a testar a eficiência e eficácia do controle patrimonial implantado com o objetivo de expressar uma opinião sobre determinado dado.

Para o autor, auditoria é um ramo da contabilidade, na qual está voltada para controlar os dados fornecidos, decorrentes do patrimônio e sua eficácia.

Para Crepaldi (2010), a auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão de parecer sobre sua adequação, consoante os Princípios Fundamentais de Contabilidade e pertinente à legislação específica.

Sendo assim, a auditoria aplica diversos testes com a finalidade de emitir um parecer, com o objetivo de verificar se os processos e procedimentos estão ocorrendo de forma correta e verdadeira.

Já Franco e Marra (2000, p.26), define a auditoria como a técnica contábil que através de procedimentos específicos que lhe são peculiares, aplicados no exame de registros e documentos, inspeções, e na obtenção de informações e confirmações, relacionadas com o controle de uma entidade.

No ponto de vista do autor, auditoria é uma técnica contábil, na qual utiliza procedimentos específicos, para obter controle de uma determinada entidade, para isso se cria meios de “fiscalização” em documentos, registros etc.

3.2 Tipos de Auditoria

A auditoria pode ser dividida em duas partes, sendo elas: interna e externa.

Segundo Attie (1992), a função da auditoria interna repousa em atividades detalhadas da empresa, relacionadas, de maneira intensa, com o andamento de cada função, área, departamento, setor e operação.

De acordo com Jund (2001), “a auditoria externa é uma das técnicas utilizadas pela

contabilidade, ou seja, aquela destinada a examinar a escrituração e demonstrações contábeis, a fim de confirmar sua adequação” (p.26).

Ambas possuem atividades parecidas, porém a forma que elas são abordadas dentro das empresas são diferentes, a auditoria interna tem como objetivo uma revisão detalhada das atividades, já a auditoria externa uma visão global.

3.2 Definir sociedade por ações sob a ótica da legislação

As sociedades por ações têm seu capital dividido em partes iguais, na qual podem circular livremente pelo mercado, sem alterar a estrutura societária.

Elas são divididas em dois tipos: sociedade anônima, ou companhia e sociedade comandita por ações. Sendo que, na primeira os acionistas não são responsáveis pelas dívidas da empresa, já na segunda, há dois tipos de sócios: diretores ou gerentes, irrestritos e solidariamente responsáveis pelas dívidas sociais, e os acionistas comanditários, que não são responsáveis pelas dívidas da empresa.

A sociedade anônima é aquela onde o capital é dividido em ações, e a responsabilidade dos sócios ou acionistas é limitada ao preço de emissão das ações subscritas ou adquiridas (Artigo 1º da Lei 6.404/76), podendo ser objeto da companhia qualquer empresa de fim lucrativo (Artigo 2º da Lei 6.404/76) e sendo sempre de caráter mercantil (Artigos 2º, § 1º da Lei 6.404/76 e 982, § único do CCB).

Conforme Romano:

a sociedade em comandita simples é a caracterizada pela existência de dois tipos de sócios: os sócios comanditários e os comanditados, onde os sócios comanditários têm responsabilidade limitada em relação às obrigações contraídas pela sociedade empresária, respondendo apenas pela integralização das quotas subscritas. Já os sócios comanditados contribuem com capital e trabalho, além de serem responsáveis pela administração da atividade de empresa. Sua responsabilidade perante terceiros é ilimitada, devendo saldar as obrigações contraídas pela sociedade.

Contudo, notamos que a sociedade comandita simples é muito bem dividida, onde seus sócios comanditários têm responsabilidade limitada, na qual não responde pelas obrigações da empresa e os sócios comanditados têm responsabilidade ilimitada, na qual respondem pelas obrigações da empresa.

Conforme a Lei nº 6.404, de 1976, ao reformular o direito das sociedades por ações, deu cumprimento às seguintes diretrizes específicas do II Plano Nacional de Desenvolvimento (Lei nº 6.151, de 4/12/1974):

“Com o objetivo de proteger as minorias acionárias e desenvolver o espírito

associativo entre os grupos empresariais privados, reformar-se-á a Lei das Sociedades por Ações tendo em vista os seguintes objetivos: a) assegurar às minorias acionárias o direito de dividendos mínimos em dinheiro; b) evitar que cada ação do majoritário possua valor de mercado superior a cada ação do minoritário; c) disciplinar a distribuição de gratificações a diretores e empregados; d) aperfeiçoar os mecanismos de auditoria, hoje precariamente realizados pelos conselhos fiscais; e) facilitar o funcionamento das sociedades de capital autorizado.”

Conforme cita a lei, seu principal objetivo é de proteger as minorias acionárias dentro as sociedades por ações, como, assegurar que as minorias acionárias tenha direito.

4. RESULTADOS E DISCUSSÕES

4.1 Analisar a obrigatoriedade do exercício da auditoria nas S.A

A Lei 11.638 de 2007, que alterou a Lei das Sociedades Anônimas abrangendo o tema às sociedades de grande porte, estendeu um pouco a obrigatoriedade de realização de Auditoria, que antes era somente estendida às Companhias com Capital Aberto negociado em Bolsa de Valores e entidades reguladas por algum órgão regulador (como ANS, Banco Central ou SUSEP). Essa lei determinou que empresas consideradas de grande porte, com ativo total superior a R\$ 240 milhões ou receita bruta anual superior a R\$ 300 milhões, devem contratar auditoria externa para auditar as demonstrações contábeis (também conhecidas como demonstrações financeiras).

A partir da Versão 3.3.7 do SPED Contábil, a Receita Federal do Brasil (RFB) determinou a obrigatoriedade do preenchimento do campo referente ao nome da auditoria externa (auditor independente) que realizou auditoria das demonstrações financeiras (contábeis), no caso de empresa de grande porte, quando da entrega da Escrituração Contábil Digital (ECD).

4.2 Analisar a importância da auditoria para as tomadas de decisões

Conforme Attie (2011), as funções de um auditor são: fiscalizar a eficiência; assegurar correção aos registros contábeis; opinar sobre a adequação das demonstrações contábeis; apurar omissão de informações; contribuir para obtenção de um melhor desempenho na organização; apontar falhas na organização; dentre outros. Existem regras e princípios fundamentais que regulam a conduta do auditor que tratam do controle de qualidade estão implícitos no Código de Ética Profissional e na NBC PA 01.

Os princípios da auditoria são:

Integridade;

Objetividade;

Competência e Zelo Profissional;

Comportamento profissional;

Confidencialidade.

A auditoria tem extrema importância em uma empresa de grande porte, ou melhor dizendo, em uma sociedade anônima, tanto para manter diretores e acionistas por dentro do que está acontecendo, em relação a organização e principalmente financeiramente, pois os relatórios de auditoria mostram a veracidade das informações detalhadamente, além de apresentar possíveis sugestões de melhorias em relação ao processo.

5. CONCLUSÃO

Após pesquisas realizadas, pode-se observar que a auditoria é algo essencial para o devido funcionamento de uma empresa atualmente. Pois está diretamente ligada à parte administrativa da empresa, principalmente nas tomadas de decisões.

Para obter o controle desejado, é necessário a aplicação de métodos, como relatórios, testes e dentre diversos outros, que irão auxiliar no desempenho de funções e também irão reduzir erros e fraudes.

Contudo os administradores precisam se atentarem a terem um auditor interno em sua equipe de trabalho, pois ele irá avaliar e ficar responsável nas aplicações desses testes e avaliar constantemente se os procedimentos estão sendo aplicados de forma correta, evitando assim, possíveis erros que possam surgir nas demonstrações, podendo também caminhar lado a lado aos fornecedores da organização, acompanhando assim, o desempenho dos mesmos.

Os tipos de auditoria existentes hoje são: auditoria interna e a externa, na qual uma reposa sob as atividades detalhadas da empresa e a outra é destinada á examinar a escrituração e demonstrações contábeis.

Sociedades anônimas são empresas de grande porte, têm seu capital dividido em partes iguais, na qual podem circular livremente pelo mercado, sem alterar a estrutura societária.

Nesse sentido, ao tentar responder qual a importancia da auditoria nas sociedades por ações, varios pontos se tornam presentes, as grandes empresas terão um controle na qual serão capazes de minimizar possíveis erros e fraudes, serão gerados relatórios trazendo mais veracidade para as informação respassadas pelos colaboradores das mesmas, sabendo que quando há desconfiança de alguma fraude, a empresa pode também contratar um auditor externo, que encontrará com maior facilidade e também auxiliará nas tomadas de decisões.

6. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CARVALHO, Fabio. **A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA EXTERNA NA DETECÇÃO DE FRAUDES**. In: **Nayara**: Pereira. Porto Alegre, 2013. Disponível em: https://semanaacademica.org.br/system/files/artigos/a_importancia_da_auditoria_externa_na_deteccao_de_fraudes.pdf. Acesso em: 26 nov. 2020.

CENTRO DE PESQUISA E DOCUMENTAÇÃO. **Sociedade por Ações**. Disponível em: <http://www.fgv.br/cpdoc/acervo/dicionarios/verbete-tematico/sociedade-por-acoas>. Acesso em: 03 out. 2020.

CORDEIRO, Cláudio Marcelo Rodrigues. **A IMPORTÂNCIA DO RELATÓRIO E DO PARECER DE AUDITORIA PARA O AUDITOR E PARA A ORGANIZAÇÃO AUDITADA.** Disponível em: https://vitorsts.files.wordpress.com/2013/04/artigo-relatorio_-parcer-de-auditoria-profclaudiomarcelo.pdf. Acesso em: 06 out. 2020.

FACULDADE DELTA. **Origem da Auditoria e Conceitos Básicos.** Disponível em: http://www.faculdadedelta.edu.br/downloads_alunos/1345746737_Conteudo_01.pdf. Acesso em: 25 mar. 2020.

GUEDES, Oldham, Kauary. **ORIGEM E EVOLUÇÃO DA AUDITORIA.** Porto Velho, 26 nov. 2020. Disponível em: **ORIGEM E EVOLUÇÃO DA AUDITORIA.** Acesso em: 23 nov. 2020.

JUSBRASIL. **Sociedade anônima – um breve resumo sobre a sociedade anônima.** Disponível em: <https://lucasmarinho1991.jusbrasil.com.br/artigos/534136033/sociedade-anonima>. Acesso em: 05 out. 2020.

JUS. **A sociedade em comandita simples.** Disponível em: <https://jus.com.br/artigos/76743/a-sociedade-em-comandita-simples>. Acesso em: 05 out. 2020.

LIMA, Leandra. **A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA NAS ORGANIZAÇÕES.** 2008. Disponível em: <http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/auditoria-interna-organizacoes.htm>. Acesso em: 26 nov. 2020.

NORONHA, Antonio Renato Bezerra. **A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA TOMADA DE DECISÃO: UM ESTUDO DE CASO NA EMPRESA RAVIERA MOTORS BMW SITUADA NO MUNICÍPIO DE ANANINDEUAPA.** Disponível em: <file:///C:/Users/RAFA/Downloads/1683-6758-1-PB.pdf>. Acesso em: 06 out. 2020.

PGR BRASIL. **Saiba como a obrigatoriedade da auditoria independente impacta a transparência do país.** Disponível em: <https://www.pgbr.net.br/auditoria-independente-transparencia-do-pais/>. Acesso em: 06 out. 2020.

TATTICA. **Obrigatoriedade de auditoria externa para empresa de grande porte e obrigatoriedade dos contadores destas de realizarem treinamentos ainda em 2016.** Disponível em: <https://taticca.com.br/pt-br/blog/obrigatoriedade-de-auditoria-externa-para-empresa-de->

grande-porte-e-obrigatoriedade-dos-contadores-destas-de-realizarem-treinamento-ainda-em-2016.

Acesso em: 06 out. 2020.