

**FACULDADE DOCTUM DE JOÃO MONLEVADE  
INSTITUTO ENSINAR BRASIL – REDE DOCTUM DE ENSINO**

**A IMPORTÂNCIA DA REALIZAÇÃO DE AUDITORIA MESMO NAS EMPRESAS  
NÃO OBRIGADAS**

**Luciana de Faria Boim<sup>\*</sup>**

**Maria do Perpétuo Socorro Dias Rodrigues<sup>\*\*</sup>**

**Paulo Roberto Gonçalves Périssé<sup>\*\*\*</sup>**

**RESUMO**

O presente trabalho tem por objetivo geral tratar da importância da auditoria em empresas não obrigadas, para isso foram abordados conceitos da auditoria, benefícios da auditoria externa, controle interno e auditoria nos processos decisórios. Os objetivos específicos são definir conceitos de auditoria; apresentar os vários tipos de auditoria possíveis de acordo com a finalidade que se propõe; demonstrar a influência da auditoria nos processos decisórios; e enfatizar a importância do controle interno como ferramenta de auxílio da auditoria. Nesse contexto, assim, verifica-se a partir da análise de dados que a auditoria apresenta-se como ferramenta importante mesmo para empresa de pequeno porte, que não seja obrigada a passar por auditoria, uma vez que ostenta benefícios essenciais para o desenvolvimento financeiro, econômico dentro dos critérios e normas técnicas,

---

<sup>\*</sup> Graduanda em Ciências Contábeis na Rede de Ensino Doctum de João Monlevade;  
luciana\_boim@hotmail.com

<sup>\*\*</sup> Bacharel em Ciências Contábeis e Pós-graduada em Gestão de Finanças; mariadrog@ig.com.br

<sup>\*\*\*</sup> Bacharel em Ciências Contábeis, Pós-graduado em Finanças, Especialista em Tributos Diretos e Indiretos com ênfase em Planejamento Tributário e Mestrando em Administração;  
paulo\_perisse@yahoo.com.br

fiscais, contábeis e jurídicas. Considerando a problemática, o artigo utilizou natureza aplicada, gerando o conhecimento utilizado em outras pesquisas, com objetivos explicativos e exploratórios e abordagem qualitativa, sendo adotado, como principais procedimentos para que se alcançassem os objetivos, a pesquisa bibliográfica.

**Palavras-chave:** Auditoria. Benefícios. Empresas não obrigadas.

## 1 INTRODUÇÃO

A auditoria é uma das principais técnicas contábeis, efetuada por um contador habilitado, que consiste em verificar a exatidão e a confiabilidade das demonstrações financeiras e outros relatórios da administração. De acordo com a sua finalidade pode ser classificadas como: Auditoria das demonstrações contábeis, auditoria de gestão, auditoria de sistemas e auditoria fiscal e tributária.

A auditoria se subdivide em interna ou externa. A auditoria interna ou operacional é aquela em que o auditor é integrado no quadro de funcionários da empresa e consiste em fazer exames, avaliações e monitoramento dos controles internos. Já a auditoria externa ou independente é realizada por um contador, habilitado para auditar, contratado para um fim específico e seu objetivo é aumentar o grau de confiança nas demonstrações por parte dos usuários.

Até pouco tempo, a auditoria era vista como um desconforto para as organizações, visto que o papel do auditor era fiscalizar os processos da empresa, visualizando possíveis erros e fraudes e verificando se estavam de acordo com as normas contábeis e com a legislação. Porém, com a mudança da cultura em muitas organizações, a auditoria ganhou uma nova visão - principalmente por parte das sociedades anônimas de capital aberto e sociedades de grande porte, que estão obrigadas a submeter seus demonstrativos à auditoria independente - sendo uma verdadeira técnica que garante maior segurança e confiança nos registros, previne fraudes, verifica a eficácia das operações, entre outros.

Levando em consideração a auditoria em empresas obrigadas e sua importância para o desenvolvimento empresarial, o presente trabalho busca, através

de uma revisão da literatura, responder qual é a importância da realização de auditoria mesmo nas empresas não obrigadas?

Diante disso, foi ainda objeto deste trabalho apresentar os conceitos de auditoria relevantes ao presente estudo, demonstrando a influência da auditoria nos processos decisórios e enfatizando a importância do controle interno como ferramenta de auxílio.

Para tanto foram abordadas as ideias de Almeida (2012), Ribeiro e Coelho (2013), Attie (2010) e Sá (2009) que são os principais autores que pautaram a pesquisa, além da realização de uma busca completa na legislação que versa sobre o tema.

O presente artigo é de natureza aplicada, gerando conhecimento a ser utilizado em outras pesquisas, com objetivos explicativos e exploratórios e abordagem qualitativa, adotando, como principais procedimentos para se alcançar os objetivos, a pesquisa bibliográfica e questionários.

Após a introdução desse trabalho foi desenvolvido o referencial teórico, a metodologia, pesquisa e análise de dados e as considerações finais.

## **2 REFERENCIAL TEÓRICO**

A seguir serão abordados conceitos e definições sobre a auditoria, bem como sua importância nos processos decisórios e a realização em empresas não obrigadas.

### **2.1 Auditoria**

Será abordado a seguir os conceitos, tipos de auditoria, e as diferenças entre a auditoria interna e externa, evidenciando seus objetivos e finalidades.

### 2.1.1 Conceitos de Auditoria

Para Attie (2010, p. 5) a auditoria é uma especialização contábil que tem por objetivo a verificação e a validação dos controles patrimoniais através de exames dos registros documentais e obtenção de evidências de informações que permitem ao profissional auditor emitir uma opinião, garantindo a comprovação de dados.

Sá (2009, p. 25) enfatiza o rigor necessário na aplicação de exames dos registros, a fim de ter validade contábil e acrescenta que a realização da auditoria envolve uma observação sistemática, aplicação de metodologia e conclusão sobre as avaliações.

Desta forma a auditoria é mais que uma simples revisão, mas uma tecnologia específica que visa o cumprimento das Normas, Procedimentos e Comportamentos Éticos.

### 2.1.2 Tipos de Auditoria

De acordo com Ribeiro e Coelho (2013, p. 18) auditoria é classificada de acordo com sua finalidade, sendo elas:

**\_Auditoria das demonstrações contábeis:** expressar opinião sobre as demonstrações contábeis, atestando sua veracidade.

**\_Auditoria de Gestão:** analisar os planos e diretrizes de uma empresa, expressando uma opinião sobre a eficiência da gestão das operações e sobre a sua consistência com os planos e metas aprovados.

**\_Auditoria de Sistemas:** emitir opinião sobre a qualidade do sistema de computação e dos controles existentes no ambiente da tecnologia de informações, visando aperfeiçoar os recursos e minimizar os riscos envolvidos nos processos.

**\_Auditoria Fiscal e Tributária:** analisar e expressar opinião sobre a eficiência e eficácia dos procedimentos adotados, controle, apuração recolhimento de tributos.

### 2.1.3 Comparação entre Auditoria Interna e Externa

Segundo discorrem os autores Ribeiro e Coelho (2013, p. 30) a auditoria se divide em interna e externa. A auditoria interna ou operacional é exercida por um profissional que possui vínculo com a empresa, compondo o quadro de funcionários, enquanto a externa tem independência de ações e julgamentos e é realizada por um contador habilitado contratado para um fim específico. Outra diferença entre as auditorias é sobre a emissão do parecer, podendo ser feito somente pelo auditor externo.

Quanto aos seus objetivos são classificados da seguinte forma:

\_Auditoria Interna: consiste no exame, avaliação e monitoramento da adequação e efetividade do controle interno e tem como principal função auxiliar a organização a alcançar seus objetivos.

\_Auditoria Externa: consiste na verificação da exatidão dos demonstrativos e seu principal objetivo é aumentar o grau de confiança entre os usuários.

### 2.1.4 Tipos de Auditoria Externa

Os principais tipos de auditoria externa serão apresentados abaixo, sendo feita uma breve explanação sobre cada um deles.

#### 2.1.4.1 Auditoria Fiscal

A auditoria fiscal visa a verificação do cumprimento da legislação no que tange as obrigações tributárias, trabalhistas e sociais, analisando os procedimentos adotados pela empresa e examinando as declarações elaboradas pelos contribuintes e oferecidas ao governo (SÁ, 2009).

A auditoria fiscal se divide em duas categorias: pode ser feita internamente para fins de prevenção ou por um auditor fiscal externo (agentes da Receita Federal) que aplica penalidades quando encontradas irregularidades (ARQUIVEI, 2017).

#### 2.1.4.2 Auditoria Contábil

A auditoria contábil consiste na realização de avaliações e exames dos procedimentos para certificar a exatidão das informações, examinando os critérios e procedimentos adotados em sua elaboração, a fim de opinar e orientar quanto as variáveis encontradas no patrimônio da empresa. O principal objetivo é conferir se as demonstrações contábeis estão adequadas à situação patrimonial, financeira e econômica das empresas (AUDITORIA, 2017).

#### 2.1.4.3 Auditoria Operacional e de Sistemas

Segundo Oliveira (2009, p. 4) a auditoria operacional é um processo que avalia o desempenho real relativo ao funcionamento e desenvolvimento das atividades em confronto com o que se espera. A auditoria deve compreender a solução dos problemas detectados para que seja possível aumentar a eficiência das operações. Alguns dos objetivos fundamentais da auditoria operacional são verificar e controlar os desperdícios e ineficiências; melhores métodos; melhores elementos de controle; operações mais eficientes, e melhor utilização de ativos físicos e humanos.

## 2.2 Benefícios da Auditoria Externa

Conhecer a própria empresa é um passo importante para planejar o futuro com mais clareza, pois através de análises de erros cometidos no passado obtém-se

suporte para melhorias e reorientação dos atos no presente. A auditoria externa é capaz de apontar erros de forma crítica, sendo imparcial e isento de julgamentos anteriores, e então propor melhorias indicando a maneira de corrigi-los. Outros benefícios que a auditoria externa oferece é poder identificar os procedimentos internos que venham gerar prejuízos futuros para a empresa, a emissão do parecer do auditor que facilita na obtenção de empréstimos e a prevenção contra fraudes e erros, o que garante maior confiança e segurança para os investidores (FORTES, 2017).

### 2.2.1 Técnicas

As técnicas são um conjunto de procedimentos utilizados para obter evidências relevantes e úteis que possibilitam ao auditor expressar uma opinião com fundamento. Os principais procedimentos são: contagem física, circularização, conferência de cálculos e inspeção de documentos (RIBEIRO; COELHO, 2013).

### 2.2.2 Papéis de Trabalho

Os papéis de trabalho são utilizados para evitar grande volume de documentos utilizados na auditoria. Sua finalidade é objetivar e demonstrar os caminhos trilhados pelo auditor e organizar as contas auditadas de maneira que tenha evidências do trabalho executado e o fundamento de sua opinião (ATTIE, 2010).

## 2.3 Controle Interno

De acordo com Oliveira, Perez Junior e Silva (2008, p. 82), o controle interno é o conjunto de procedimentos, métodos ou rotinas com a finalidade de proteger os

ativos, produzir dados contábeis confiáveis e ajudar a administração na condução dos negócios da empresa.

### 2.3.1 Objetivos do Controle Interno

O controle interno tem por objetivo auxiliar nas tomadas de decisões, contribuindo com informações úteis e confiáveis à administração da empresa, além de comprovar os fatos, localizar erros e possíveis fraudes, prevenir desperdícios, entre outros (OLIVEIRA; PEREZ JUNIOR; SILVA, 2008).

## 2.4 A Auditoria e os Processos Decisórios

Será exposto a seguir sobre a auditoria como ferramenta nos processos decisórios.

### 2.4.1 Vantagens da Auditoria para as Empresas Não Obrigadas

Para Ribeiro e Coelho (2013, p. 24), a auditoria, além de garantir maior credibilidade nas informações apresentadas nas demonstrações contábeis, auxilia na detecção de possíveis falhas no sistema e até mesmo na prevenção das mesmas, contribuindo, dessa forma, com o aprimoramento de todo o sistema organizacional.

Para Pocetti (2014), presidente do Ibracon, a auditoria externa permite conhecer de fato a situação financeira e econômica da empresa, o que contribui nas tomadas de decisões. Quando uma empresa passa pela auditoria externa cria-se uma confiança por parte dos investidores, já que se tem uma análise exata das demonstrações e apresenta possíveis riscos. A auditoria externa oferece chances de



crescimento para a organização, uma vez que a empresa se torna mais atrativa aos investidores.

#### 2.4.2 Processos Decisórios

O processo decisório está ligado ao poder de escolha, considerado de grande relevância, para mudar algo ou melhorar, levando a empresa a optar por um caminho mais viável e confiável. Ao tomar uma decisão é necessário que a administração e a gerência da empresa estejam certificados de que houve fundamento e estrutura para tal opção (SALES, 2014).

#### 2.4.3 A importância da Auditoria nos Processos Decisórios

Seja qual for o tamanho ou ramo de atividade da empresa, a auditoria é uma ferramenta que facilita na tomada de decisão, pois o auditor está propenso a conhecer as áreas auditadas detalhadamente, podendo auxiliar a administração e gerência na implantação de melhorias. O processo decisório de uma empresa são atos e pensamentos que levarão o gestor a uma escolha, por isso o auditor deve estar preparado e sempre atualizado, para propor mudanças em tempo real de acordo com a situação que a empresa se encontra (SILVA; VIEIRA, 2015).

### **3 METODOLOGIA**

A metodologia estabelecida para a pesquisa foi feita a pesquisa. Para Silva (2006, p.13) “entende-se metodologia como o estudo do método para se buscar determinado conhecimento”.

O trabalho elaborado foi de natureza aplicada com o intuito de obter conhecimento para apresentar soluções que trarão benefícios às entidades. Para Gil

(2008, p. 27) a pesquisa aplicada se baseia em uma pesquisa pura, pois depende das suas descobertas e se enriquece com o seu conhecimento, desta forma a finalidade da pesquisa aplicada não está voltada em desenvolver teorias, mas aplicá-las numa realidade circunstancial.

A abordagem utilizada foi qualitativa e de caráter exploratório devido sua complexidade. Para Silva (2006, p. 29) a abordagem qualitativa se preocupa com o significado dos fenômenos e procura consolidar os procedimentos de maneira que a análise de um problema seja mais que apenas dados estatísticos.

A pesquisa teve objetivos específicos classificados como estudo exploratório e explicativo. A pesquisa exploratória tem por objetivo apresentar uma visão geral sobre determinado tema, desenvolvendo, esclarecendo e modificando ideias e conceitos. A pesquisa explicativa é a mais complexa, visto que procura explicar a razão e o porquê das coisas, aprofundando no conhecimento da realidade (GIL, 2008).

Quanto aos procedimentos, utilizou-se a pesquisa bibliográfica para apresentar a importância da auditoria externa nas organizações, mesmo que não obrigadas, e evidenciando a importância do controle interno como ferramenta para o desenvolvimento da empresa, bem como auxiliar na auditoria. A pesquisa bibliográfica discute e explica sobre determinado tema ou problema que teve base em qualquer bibliografia já tornada pública, desde teorias publicadas em livros, revistas, artigos científicos, até meios de comunicação orais: rádio, filmes, programas de televisão (MARCONI; LAKATOS, 2017).

#### **4 PESQUISA E ANÁLISE DE DADOS**

A fim de atender os objetivos deste artigo, foram realizadas entrevistas específicas com auditores/contadores e empresários renomados da cidade e região, sendo eles Wellington Lima Dias (Engenheiro Civil e empresário), André Abreu Miller dos Santos (Contador e especialista em Perícia e Auditoria), Guilherme Lima Lage (Engenheiro Civil e empresário), Bruna Marques (Auditora sênior na KPMG e graduanda em ciências contábeis na UFMG) e Delci Sergio do Couto (Contador,

Perito, Auditor e Consultor Empresarial), sendo que todos autorizaram a divulgação de nomes e opiniões citados neste artigo.

O objetivo das entrevistas foi compreender a cultura das empresas em relação à auditoria externa, bem como analisar a relevância desta para o desenvolvimento empresarial. Uma vez que, atualmente a auditoria ainda é vista como um processo complexo e oneroso.

Contudo, conforme serão demonstrados, os benefícios incorporados por meio da auditoria sobressaem os óbices apontados, haja vista que integram valores importantes à empresa na medida em que permite compreender sua situação financeira e econômica, viabilizando as tomadas de decisões, tornando-a confiável e atrativa aos investidores.

Desse modo, as entrevistas foram utilizadas como aporte para conhecer a visão de empresários, contadores e auditores quanto ao controle interno, de que modo pode ser utilizada como uma ferramenta para o crescimento da empresa, por fim, para auxiliar na auditoria.

Embora a auditoria ainda encontre entraves do ponto de vista financeiro, atualmente, vem ganhado espaço no mundo empresarial, sendo adotada por muitos empresários que já reconhecem os benefícios que a mesma pode trazer a sua empresa, na medida em que é possível detectar erros e fraudes, melhorar áreas com deficiência e prevenir a empresa de futuros riscos.

Além disso, a auditoria mostra-se uma ferramenta utilizada por empresas que buscam corrigir e atualizar-se com objetivo de passar confiabilidade para investidores e se tornar uma grande competidora no mercado.

Partindo dessa premissa, foram levantados questionamentos aos entrevistados acerca das vantagens da auditoria como forma de atrair investidores, bem como a sua contribuição para o desenvolvimento empresarial. Desse modo, os entrevistados afirmaram que a auditoria garante ao empresário uma segurança no tocante aos serviços contabilizados; sua contribuição em reduzir a ineficiência e incapacidade da empresa, verificando e adequando os controles internos e a confiabilidade das informações aos seus investidores.

Restou ainda demonstrado, que a auditoria é um método utilizado nas empresas, mesmo que de pequeno porte, com a finalidade de atualizar a contabilidade de acordo com as normas contábeis, nos moldes do CPC (Comitê de

Pronunciamentos Contábeis), proporcionando uma organização na estrutura contábil da empresa.

Ademais, para responder os objetivos específicos deste artigo, questionou-se aos entrevistados se a auditoria externa é fundamental para a tomada de decisões. Chegando a conclusão, de que a auditoria externa é uma ferramenta importante e essencial para averiguação da qualidade das demonstrações contábeis, fornecendo maior credibilidade e confiança ao processo decisório. O empresário Wellington Lima Dias é categórico ao afirmar que: “é fundamental a presença da auditoria para as ações e tomadas de decisões, em qualquer tipo de empresa que pretende se desenvolver dentro dos critérios e normas técnicas, fiscais, contábeis e jurídicas. O empresário não consegue estar a par de todos os processos pertinentes aos seus negócios. Com experiência vivida como profissional, por mais de 40 anos, em obras de construção pesada no Brasil e exterior e, mais recentemente em obras de edificações, posso garantir a grande relevância dos serviços de auditorias”.

Outrossim, o controle interno é, também, um recurso de grande relevância dentro das organizações, visto que um de seus objetivos consiste em contribuir com informações úteis e confiáveis para a administração.

Diante dessa informação, questionou-se aos empresários se a empresa possui um controle interno eficaz. Estes afirmaram que sim, dizendo não ser possível uma empresa sobreviver sem ter seus controles eficazes e auditados, pois presume-se que deve existir um plano de normas e regulamentos que atendam plenamente as necessidades empresariais.

Aos auditores e contadores foram feitas as seguintes perguntas: O controle interno é uma ferramenta essencial dentro de uma empresa? Conforme supramencionado, o controle interno é essencial para identificar erros e má funcionalidade nos processos. De acordo com os auditores/contadores o controle interno é uma ferramenta fundamental na gestão e tomada de decisão das empresas, é através dele que se corrigem falhas e torna-se possível fazer os ajustes necessários para otimizar os processos e reduzir os custos operacionais. Além disso, é avaliando os controles internos que se torna possível alertar a empresa quanto a possíveis procedimentos inadequados e identificar as fragilidades destes processos.

Como o controle interno pode contribuir para um resultado positivo na auditoria externa? O controle interno afeta indiretamente no resultado da auditoria a

partir da validação dos controles, diminuindo os riscos de auditoria e itens utilizados na abordagem substantiva, ou seja, torna a auditoria menos extensiva, uma vez que a empresa apresenta aos auditores informações confiáveis.

Assim, verifica-se a partir da análise de dados que a auditoria apresenta-se como ferramenta importante para todos os tipos de empresas, uma vez que ostenta benefícios essenciais para o desenvolvimento financeiro, econômico dentro dos critérios e normas técnicas, fiscais, contábeis e jurídicas.

## **5 CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Diante do exposto, conclui-se que a auditoria é uma das principais técnicas contábeis utilizadas pelo contador habilitado a fim de verificar a exatidão e a confiabilidade das demonstrações financeiras, bem como analisar relatórios da administração, subdividindo-se em interna ou externa.

Assim, restou comprovado, que a auditoria é, de acordo com a sua finalidade, uma ferramenta eficaz para auxiliar a organização a alcançar seus objetivos e aumentar o grau de confiança entre os usuários. Com isso, constata-se que a auditoria externa é um recurso importante e essencial para averiguação da qualidade das demonstrações contábeis, fornecendo maior credibilidade e confiança ao processo decisório.

Com efeito, o controle interno é, também, um mecanismo de grande relevância dentro das organizações, visto que um de seus objetivos consiste em contribuir com informações úteis e confiáveis para a administração, sendo atestado pelos empresários não ser possível uma empresa sobreviver sem ter seus controles eficazes e auditados, pois se presume que deve existir um plano de normas e regulamentos que atendam plenamente as necessidades empresariais.

Desta monta, resta evidente que as dificuldades mencionadas no tocante ao exercício da auditoria tornam-se irrelevantes diante dos benefícios apontados na realização do método até mesmo nas empresas não obrigadas.

Ademais, torna-se imperioso destacar que a auditoria é um instrumento utilizado por empresas que buscam corrigir e atualizar-se com objetivo de passar confiabilidade aos investidores e se tornar uma grande competidora no mercado.

Portanto, a auditoria é um método utilizado nas empresas, mesmo que de pequeno porte, com a finalidade de atualizar a contabilidade de acordo com as normas contábeis, nos moldes do CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis), proporcionando uma organização na estrutura contábil da empresa.

### **ABSTRACT**

The purpose of this paper is to address the importance of auditing in non-obligatory companies. Audit concepts, benefits of external audit, internal control and audit in decision-making processes were addressed. The specific objectives are to define audit concepts; present the various types of audit possible according to the intended purpose; demonstrate the influence of audit in decision-making processes; and emphasize the importance of internal control as an audit tool. In this context, it is verified from the data analysis that the audit presents itself as an important tool even for a small company that is not required to undergo an audit since it has essential benefits for financial development, criteria and technical, fiscal, accounting and legal standards. Considering the problematic, the article used applied nature, generating the knowledge used in other researches, with explanatory and exploratory objectives and qualitative approach, being adopted, as main procedures to reach the objectives, the bibliographic research.

**Keywords:** Audit. Benefits. Companies not required.

### **REFERÊNCIAS**

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria:** um curso moderno e completo. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

ARQUIVEI, Equipe. **Conheça os benefícios de uma auditoria fiscal**. Disponível em: < <https://arquivei.com.br/blog/beneficios-auditoria-fiscal/>>. Acesso em: 11 out. 2017.

ATTIE, William. **Auditoria: Conceitos e Aplicações**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2010. 595 p.

AUDITORIA, Portal de. **INTRODUÇÃO À AUDITORIA CONTÁBIL**. Disponível em: <http://www.portaldeauditoria.com.br/tematica/auditoriacontabil.htm>. Acesso em: 13 out. 2017.

FORTES, José Carlos. **Quais são os principais benefícios da auditoria externa?** 2017. Disponível em: <<http://www.josecarlosfortes.com.br/blog/quais-sao-os-principais-beneficios-da-auditoria-externa/>>. Acesso em: 25 out. 2017.

GIL, Antônio Carlos. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2008.

MARCONI, Marina de Andrade; LAKATOS, Eva Maria. **Técnicas de Pesquisa**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

OLIVEIRA, Luís Martins de; PEREZ JUNIOR, José Hernandez; SILVA, Carlos Alberto dos Santos. **Controladoria Estratégica**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2008.  
OLIVEIRA, Luiz Carlos da Silva. **Auditoria Operacional**. 2009. Disponível em: <https://portais.ufg.br/up/158/o/AuditoriaOperacional.pdf>. Acesso em: 15 out. 2017.

PERRONE, Luciano. **Auditoria I: formas e tipos**. 2008. Disponível em: <https://pt.scribd.com/doc/6996932/Aula-4-Formas-e-Tipos-de-Auditoria>. Acesso em: 11 out. 2017.

POCETTI, Eduardo. **Auditoria externa também traz benefícios para empresa fechada**. In IBRACON. **Auditoria externa também traz benefícios para empresa fechada**. 2014. Disponível em: <http://www.ibracon.com.br/ibracon/Portugues/detNoticia.php?cod=1911>. Acesso em: 16 out. 2017.

RIBEIRO, Osni Moura; COELHO, Juliana Moura Ribeiro. **Auditoria fácil**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2013.

SÁ, Antônio Lopes de. **Curso de auditoria**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

SALES, Rafaela. **O processo decisório nas organizações**. 2014. Disponível em: <<http://www.portal-administracao.com/2014/03/o-processo-decisorio-nas-organizacoes.html>>. Acesso em: 20 out. 2017.

SANKHYA. **Obrigações Acessórias: Entenda o que são e quais são**. 2016. Disponível em: <https://www.sankhya.com.br/gestao-e-estrategia/obrigacoes-acessorias-entenda-o-que-sao-e-quais-sao/>. Acesso em: 16 out. 2017.

SILVA, Antônio Carlos Ribeiro da. **Metodologia da pesquisa aplicada à contabilidade**: Orientações de Estudos, Projetos, Artigos, Relatórios, Monografias, Dissertações, Teses. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

SILVA, Manuela Alvares; VIEIRA, Eloir Trindade Vasques. **AUDITORIA INTERNA**: Uma ferramenta de gestão dentro das organizações. 2015. Disponível em: <file:///C:/Users/Arthur/Downloads/28559-75422-1-SM.pdf>. Acesso em: 19 out. 2017.

SOARES, Álvaro. **Auditoria Contábil**. 2013. Disponível em: <http://www.cienciascontabeis.com.br/auditoria-contabil/>. Acesso em: 12 out. 2017.

## APÊNDICE A – MODELO ENTREVISTA EMPRESÁRIOS

1) Sua empresa já passou por uma auditoria externa?

( ) Sim

( ) Não

2) Você considera que a auditoria externa é fundamental para a tomada de decisões?

( ) Sim

( ) Não

De que forma?



3) Você vê a auditoria externa como vantagem competitiva e forma de atrair investidores?

( ) Sim

( ) Não

Justifique:

4) É do seu interesse realizar auditoria externa em sua empresa?

( ) Sim

( ) Não

5) A sua empresa possui um controle interno eficaz?

( ) Sim

( ) Não

Caso a resposta seja sim, quais são pontos notórios que diferenciam uma empresa que possui controle interno em relação a outra que não possui?

6) A seu ver, a auditoria externa contribui com o desenvolvimento empresarial?

( ) sim

( ) não

## **APÊNDICE B – MODELO ENTREVISTA AUDITOR/CONTADOR**

1) Quais os pontos positivos e negativos identificados em uma empresa, não obrigada, que passa por uma auditoria externa?

2) Quais os cuidados que uma empresa deve ter ao passar por uma auditoria? Como deve se preparar?

3) O controle interno é uma ferramenta essencial dentro de uma empresa?

( ) Sim

( ) Não

Justifique:

4) Como o controle interno pode contribuir para um resultado positivo na auditoria externa?

5) A auditoria externa é fundamental para a tomada de decisões?

Sim

Não

6) A seu ver, a auditoria externa contribui com o desenvolvimento empresarial?

sim

não

Como?