

CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DE SÃO GOTARDO

Lara Cristina Gontijo Martins

Paula Cristina da Silva

Shirley Aparecida Oliveira

**A EFICÁCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA REDUÇÃO DE CUSTOS EM UMA
EMPRESA**

SÃO GOTARDO

2022

CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DE SÃO GOTARDO

Lara Cristina Gontijo Martins

Paula Cristina da Silva

Shirley Aparecida Oliveira

**A EFICÁCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA REDUÇÃO DE CUSTOS EM UMA
EMPRESA**

Monografia apresentada ao Centro de Ensino Superior de São Gotardo como requisito para obtenção de grau de Bacharel em Administração.

Orientador: Prof. Leonardo Camisassa Fernandes

SÃO GOTARDO

2022

MARTINS, Lara C.G.; SILVA, Paula C.D.; OLIVEIRA, Shirley A.
A EFICÁCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA REDUÇÃO DE
CUSTOS EM UMA EMPRESA / Lara C. G. Martins. Paula C.D.
Silva. Shirley A. Oliveira - São Gotardo - Faculdade de Ciências
Gerenciais de São Gotardo, 2022.

37 p.; 30 cm

Trabalho Monográfico – Curso de Administração.
Professor: Leonardo Camisassa Fernandes.

1. Auditoria Interna 2. Redução de Custos 3. Ferramenta de Gestão.

FOLHA DE APROVAÇÃO

Lara Cristina Gontijo Martins

Paula Cristina da Silva

Shirley Aparecida Oliveira

A EFICÁCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA REDUÇÃO DE CUSTOS EM UMA EMPRESA

Aprovado em: ___/___/___

Orientador: Professor Leonardo Camisassa Fernandes

Avaliador 1

Avaliador 2

Dedico a todos vocês, que sempre estiveram ao meu lado, me incentivando e apoiando, em especial aos meus pais, irmãos, namorado e marido que muito contribuíram para que este trabalho atingisse os objetivos.

AGRADECIMENTOS

Agradeço primeiramente a Deus, pois graças a Ele e para Ele, são possíveis todas as coisas. Agradeço também a meus pais, irmão, namorado e a todos que me apoiaram e me incentivaram nesta etapa tão importante de minha vida. E agradeço ao professor Leonardo Camisassa por todo apoio e por tornar possível este trabalho. (Lara)

Sou grata pela vida e pela oportunidade de vivê-la e poder sentir todas as emoções que ela nos proporciona. Agradeço a Deus e também aos meus avós, minha mãe, minha tia Rose, meu marido e a todos que me apoiaram nessa jornada. E agradeço também ao professor Leonardo Camisassa pela sua dedicação e orientação nesta jornada. (Paula)

Agradeço primeiramente a Deus por ter me concedido saúde, força e disposição para fazer a faculdade, aos meus pais João e Claudia que sempre estiveram ao meu lado me apoiando em todas as minhas decisões, a minha irmã Naiara e meu cunhado Álvaro, minha base, meu exemplo e inspiração de vida, ao meu marido Masahito que sempre me apoiou, me incentivou e compreendeu minha ausência pelo tempo dedicado aos estudos, minhas colegas e amigas Lara e Paula que sempre me ajudaram em todos os momentos fora e dentro da faculdade, amo todos vocês. Por fim, a todos aos meus professores, gratidão por compartilhar comigo sua sabedoria em especial ao professor Leonardo Camisassa. (Shirley)

“A menos que modifiquemos à nossa maneira de pensar, não seremos capazes de resolver os problemas causados pela forma como nos acostumamos a ver o mundo”.

(Albert Einstein)

SUMÁRIO

CAPÍTULO 1	10
1.1 INTRODUÇÃO	10
1.2 HIPÓTESE	11
1.3 PROBLEMATIZAÇÃO	11
1.4 OBJETIVOS	12
1.4.1 Objetivo Geral	12
1.4.2 Objetivos Específicos	12
1.6 METODOLOGIA.....	14
1.7 PROPOSTA PARA NOVOS ESTUDOS.....	14
2.1 HISTÓRIA DA CONTABILIDADE.....	15
2.2 CONTABILIDADE GERENCIAL.....	16
2.3 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA	16
2.4 CONTABILIDADE DE CUSTOS.....	18
CAPÍTULO 3 – A ESTRUTURA DOS CUSTOS	19
3.1 CUSTOS - DEFINIÇÃO.....	19
3.1.1 Gastos, desembolso e investimento	19
3.1.2 Custos, despesas e perdas	20
3.1.3 Custos diretos e indiretos	21
3.1.4 Custos fixos e variáveis	22
3.1.5 Despesas e Perdas	22
3.2 AUDITORIA DE CUSTOS	23
CAPÍTULO 4 – AUDITORIA	25
4.1 A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA.....	25
4.1.1 Principais Tipos de Auditoria	26
4.2 AUDITORIA EXTERNA.....	27
4.3 AUDITORIA INTERNA	27
4.4 PASSO A PASSO DE UMA AUDITORIA INTERNA	29
4.5 O PERFIL DO AUDITOR INTERNO	29
5. ESTUDO DE CASO	31
5.1 PERCEPÇÃO SOBRE A IMPORTÂNCIA DE UMA AUDITORIA INTERNA PARA EMPRESA	31

5.2 A EMPRESA ADOTA A AUDITORIA INTERNA? SE NÃO, POR QUAIS RAZÕES AINDA NÃO É IMPLANTADA?	32
5.3 RESULTADOS OBTIDOS APÓS A ADOÇÃO DA AUDITORIA INTERNA E SOBRE COMO OS MESMOS AFETAM OS CUSTOS	33
5.4 CUSTO BENEFÍCIO DA IMPLANTAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	33
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	35

RESUMO

Este trabalho tem como objetivo principal analisar a eficácia da auditoria interna para redução de custos em uma empresa. Como objetivos específicos, o trabalho apresenta a evolução histórica da auditoria interna bem como as diferenças entre interna e externa, seu papel como ferramenta de gestão e os impactos sobre o controle de custos, além de uma pesquisa de campo identificando a adoção da auditoria interna e uma discussão dos resultados obtidos.

Palavras-chave: Auditoria Interna, Redução de Custos, Ferramenta de Gestão

CAPÍTULO 1

1.1 INTRODUÇÃO

A auditoria se faz presente desde a evolução e desenvolvimento econômico das grandes empresas uma vez que, devido a essa evolução surgiu a necessidade de se ter um maior e mais detalhado controle contábil.

A auditoria surgiu da necessidade de controlar os registros contábeis, as movimentações financeiras e muitos outros fatores ocorridos na origem e evolução da auditoria. As empresas em decorrência da revolução industrial ou mesmo com a taxaço do imposto de renda baseado nos resultados apurados em balanço, acelerou mais a sua evolução.¹

Tal evolução ocorreu paralelamente ao desenvolvimento econômico, que impulsionou as grandes empresas, formadas por capitais de muitas pessoas, criando a necessidade de um controle mais adequado para a proteção de seus patrimônios.

Diante deste cenário de evolução surgem os primeiros registros da auditoria pelo mundo. Segundo dados históricos, a auditoria surgiu primeiramente na Inglaterra por volta do século XIV. Já no Brasil, o surgimento se deu mais significativamente no final da Segunda Guerra Mundial com a entrada de multinacionais no país.²

A entrada das multinacionais contribui então para a vinda das filiais de escritórios de auditoria que, no exterior já prestavam serviços a tais empresas, promovendo assim um avanço da auditoria no Brasil.³

Com o surgimento e popularização do processo de auditoria, os administradores passaram a enxergar a auditoria não mais como uma obrigatoriedade, mas sim como uma necessidade, de modo a verificarem a importância de uma análise mais detalhada.

Diante disso, surgem os conceitos de auditoria externa e auditoria interna.

A auditoria externa se trata de uma atividade que analisa as demonstrações contábeis da organização para identificar possíveis falhas; sua função é examinar e atestar a integridade e veracidade das contas de uma companhia. Cabe ressaltar que

¹ Origem e Evolução da Auditoria, disponível em: <https://www.portaleducacao.com.br/conteudo/artigos/administracao/origem-e-evolucao-da-auditoria/24024> Acesso em: 01 abr. 2022

² Idem Acesso em: 01 abr. 2022

³ Ibidem. Acesso em: 01 abr. 2022

esse modelo de auditoria é realizado por um auditor externo que não possui nenhum vínculo com a empresa auditada.

A auditoria interna nada mais é que, o conjunto de procedimentos utilizados para avaliação de controles internos de uma empresa, comprovando assim a qualidade dos registros e sua segurança.

Segundo Ibraim Lisboa, objetivo geral da auditoria interna é avaliar e prestar ajuda a alta administração, desenvolvendo adequadamente suas atribuições, proporcionando-lhes análises, recomendações e comentários objetivos, acerca das atividades examinadas.⁴

A INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) define auditoria interna como:

uma função da empresa e que parte da própria estrutura da organização. Os auditores internos são pessoas com vínculos na própria estrutura hierárquica, prestando serviços de auditoria diretamente à empresa, entidade ou órgão que trabalham, porém sempre com independência em suas opiniões.⁵

Portanto, é com base nesse contexto, que o presente trabalho tem como objetivo refletir sobre a importância da auditoria interna e sobre como a mesma é eficaz para a redução de custos.

1.2 HIPÓTESE

A existência de uma auditoria interna em uma organização é eficaz para o controle de custos?

1.3 PROBLEMATIZAÇÃO

- O que é a auditoria? Como se deu a evolução histórica da auditoria?
- Quais as diferenças entre auditoria interna e auditoria externa?
- Qual o papel da auditoria interna como uma ferramenta de gestão?
- Como a auditoria interna pode impactar no controle de custos?

⁴ O QUE É A AUDITORIA INTERNA? disponível em: <https://portaldeauditoria.com.br/o-que-e-auditoria-interna/>. Acesso em: 01 abr. 2022

⁵ . Conceito e Evolução da Auditoria Interna, Externa e Auditoria Governamental Segundo a INTOSAI https://caching.alfaconcursos.com.br/alfa-con-production/previews/items/000/000/159/original/1020.0028_9788583392491_-_conte%C3%BAdo.pdf Acesso em: 01 abr. 2022

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo Geral

Analisar a eficácia da Auditoria Interna como ferramenta na redução de custos.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analisar a evolução histórica da auditoria interna;
- Apresentar as diferenças entre auditoria interna e externa;
- Analisar o papel da auditoria interna como ferramenta de gestão;
- Analisar os impactos da auditoria interna sobre o controle de custos;
- Elaborar uma pesquisa de campo buscando identificar o uso da auditoria interna nas empresas de São Gotardo e região;
- Avaliar se os objetivos da auditoria interna foram alcançados na visão dos auditores internos e dos auditados.

1.5 JUSTIFICATIVA

A motivação para desenvolvimento deste trabalho, surgiu do atual cenário vivenciado, cenário este de incertezas, crescimento, mudanças tecnológicas e mudanças comportamentais, no qual as empresas estão inseridas e em um constante processo de adaptações, desenvolvimento e competitividade. Quanto mais as empresas crescem e se desenvolvem, mais elas procuram por diversos meios de reduzir custos e maximizar os seus lucros.

É neste cenário cíclico de retração, de crescimento e desenvolvimento da economia, que se destaca a importância dos processos de auditoria, em especial a auditoria interna, tema esse que será abordado e exemplificado ao longo deste trabalho.

Os objetivos da auditoria interna estão associados com a eficiência e eficácia. Para a administração a auditoria é uma ferramenta que auxilia a empresa,

acompanhando as origens de suas transações, para que seja refletida a real situação financeira e econômica da empresa.⁶

Quando se fala sobre eficiência e eficácia, é comum haver certa confusão quanto ao sentido de ambas as palavras acreditando possuir o mesmo significado, entretanto possuem sentidos distintos.

Para o pai da administração moderna, Peter Drucker, a eficiência é definida da seguinte maneira:

A eficiência consiste em fazer certo as coisas: geralmente está ligada ao nível operacional, como realizar as operações com menos recursos- menos tempo, menor orçamento, menos pessoas, menos matéria prima, etc...⁷

Ao contrário da eficiência, a eficácia está ligada ao atingimento de objetivos sem poupar recursos financeiros, pessoas ou outros recursos. O importante é atingir o objetivo proposto independente de custos ou tempo.⁸

Logo, Peter Drucker define que a eficácia consiste em fazer as coisas certas e geralmente está relacionada ao nível gerencial.⁹

Diante deste parâmetro pode-se definir que o principal objetivo do controle interno é demonstrar com exatidão e fidedignidade os registros contábeis da empresa.

Domingos Poubel de Castro define que a finalidade dos controles internos administrativos é garantir o cumprimento das metas; proteger as ações e evitar a ocorrência de impropriedades e irregularidades, por meio dos princípios, técnicas e instrumentos próprios.¹⁰

É importante destacar também o papel do gestor, onde é seu dever estabelecer de forma clara e precisa a responsabilidade de todos os funcionários e setores, para assim, se certificar de que todas as etapas estão sendo feitas corretamente.

Por fim, espera-se que outros discentes possam se inspirar neste trabalho e dessa forma avaliar também a importância e os impactos das demais auditorias.

⁶ Objetivos da Auditoria Interna, https://semanaacademica.org.br/system/files/artigos/artigo_37.pdf

⁷ De acordo com P. Drucker, in Thyelli Kataguire. Você sabe qual a diferença entre eficiência e eficácia? Disponível em: <https://blog.zeev.it/qual-a-diferenca-entre-eficiencia-e-eficacia/> Acesso em: 25 jun. 2022

⁸ Thyelli Kataguire. Você sabe qual a diferença entre eficiência e eficácia? Disponível em: <https://blog.zeev.it/qual-a-diferenca-entre-eficiencia-e-eficacia/> Acesso em: 25 jun. 2022

⁹ De acordo com P. Drucker, in Thyelli Kataguire. Você sabe qual a diferença entre eficiência e eficácia? Disponível em: <https://blog.zeev.it/qual-a-diferenca-entre-eficiencia-e-eficacia/> Acesso em: 25 jun. 2022

¹⁰ CASTRO, Domingos Poubel de. Auditoria, Contabilidade e Controle Interno no Setor Público, p. 298. 3ª ed. São Paulo: Atlas, 2010.

1.6 METODOLOGIA

O objetivo dessa seção é descrever os procedimentos metodológicos fundamentados na literatura acadêmica que nortearam o desenvolvimento do presente trabalho.

O método utilizado será pesquisa bibliográfica, complementada por uma pesquisa de campo descritiva uma vez que, segundo Antônio Joaquim Severino, a pesquisa é um procedimento racional, sistemático, que tem por objetivo buscar respostas aos problemas que são propostos.¹¹

Pode-se descrever a pesquisa bibliográfica como um procedimento teórico que envolve a junção de informações que se têm a respeito de um determinado assunto.

João José Saraiva da Fonseca afirma que, a pesquisa bibliográfica é feita a partir do levantamento de referências teóricas já analisadas, e publicadas por meios escritos e eletrônicos, como livros, artigos científicos, páginas de web sites.¹²

Diante disso e com base em dados concretos e quantificáveis advindos da pesquisa bibliográfica proposta, será comprovada ou não, a hipótese de que a existência de uma auditoria interna em uma organização é eficaz para o controle de custos.

1.7 PROPOSTA PARA NOVOS ESTUDOS

Este trabalho buscou entender a eficácia da auditoria interna como ferramenta para redução de custos através de pesquisas bibliográficas complementada por uma pesquisa de campo.

Para trabalhos futuros sugere-se uma pesquisa com abordagens qualitativas e quantitativas de forma a buscar respostas mais palpáveis, considerando também uma amostra mais representativa.

Além disso, é interessante que os novos estudos se preocupem em avaliar séries temporais de dados a exemplo também da análise de empresas que passaram pelo processo de auditoria, demonstrando assim os impactos nos seus processos.

¹¹ Severino Antonio Joaquim. Metodologia do trabalho científico.24 ed. São Paulo: Cortes.2016

¹² FONSECA, J. J. S. Metodologia da pesquisa científica. Fortaleza: UEC, 2002. p.32 Apostila.

CAPÍTULO 2 – A HISTÓRIA DA CONTABILIDADE

2.1 HISTÓRIA DA CONTABILIDADE

A contabilidade surgiu da preocupação do ser humano em mensurar e também controlar o seu patrimônio. Alguns pesquisadores afirmam haver mais de mil anos antes de Cristo o início das práticas relacionadas ao controle das contas, já outros pesquisadores afirmam que tais preocupações são tão velhas quanto a humanidade.¹³

Segundo Luís Martins de Oliveira e Divane Alves da Silva Nagatsuka, para mensurar, avaliar e controlar seus bens pessoais desde os tempos remotos, os reis, faraós, comerciantes, agricultores etc. utilizavam técnicas de registros, o que pode ser entendido como o início da contabilidade como hoje é conhecida.¹⁴

Ainda segundo Luís Martins de Oliveira e Divane Alves da Silva Nagatsuka,

a contabilidade como ciência, no formato conhecido por nós atualmente, veio a florescer no início do século XVIII na Itália, para suprir as necessidades de controle existentes devido à grande atividade mercantil gerada pelo capitalismo crescente.¹⁵

Com base neste crescimento mercantil e na necessidade de se acompanhar minuciosamente os registros contábeis definiu-se contabilidade como sendo um setor das ciências administrativas que se preocupa com a classificação, o registro e a análise de todas as transações realizadas por uma empresa ou órgão público.¹⁶

Diante disso, é notória a importância da contabilidade, uma vez que, desde os tempos mais remotos até os dias atuais a mesma atua como uma ferramenta fundamental para o acompanhamento e também monitoramento das atividades econômicas exercidas.

Dessa forma, nos próximos capítulos será mostrado os diversos ramos da contabilidade com o propósito de apontar as aplicações da auditoria em cada um deles.

¹³ OLIVEIRA, Martins Luís de e NAGATSUKA, Divane Alves da Silva. Introdução a Contabilidade. São Paulo: Futura, 2000.

¹⁴ Idem pág. 19

¹⁵ Ibidem págs. 19 e 20

¹⁶ Ibidem pág. 20

2.2 CONTABILIDADE GERENCIAL

Advinda de outros campos de conhecimentos limitados à contabilidade, surge a contabilidade gerencial, que em um sentido mais profundo, está voltada única e exclusivamente para a administração da empresa, procurando suprir informações que se adequem de maneira válida e efetiva ao modelo decisório do administrador.¹⁷

Pode se afirmar que todo procedimento, técnica, informação ou relatório contábil feitos “sob medida” para que a administração o utilize na tomada de decisões ou na avaliação de desempenho, recai na contabilidade gerencial.¹⁸

A contabilidade gerencial proporciona a redução de riscos pois atua na formatação e gerenciamento dos processos internos além da geração de dados e informações precisas e de contribuir com estratégias para aumentar o lucro da empresa.¹⁹

Observa se então a importância da contabilidade gerencial pois é uma ferramenta que contribui para o bom desenvolvimento da empresa, acompanhando e analisando dados proporcionando direcionamento no processo decisório.

2.3 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

A contabilidade tributária, ou, contabilidade fiscal, é a parte da contabilidade que cuida da administração dos tributos de uma empresa.

De acordo com texto publicado por Ricardo Júnior;

Ela (Contabilidade tributária) abrange todos os procedimentos utilizados para organizar o pagamento de impostos e definir as melhores estratégias para gerenciá-los. Além disso, pode-se dizer que ela também ajuda a viabilizar o empreendimento, já que erros na parte tributária podem acabar inviabilizando o negócio a longo prazo.²⁰

¹⁷ Ludícibus, Sérgio de, Contabilidade Gerencial – 6. Ed. – 9 reimpr. – São Paulo: Atlas, 2006.

¹⁸ Ludícibus, Sérgio de, Contabilidade Gerencial – 6. Ed. – 9 reimpr. – São Paulo: Atlas, 2006.

¹⁹ <https://www.segatocontabilidade.com.br/importancia-contabilidade-gerencial#>: Acesso em: 10 abr. 2022

²⁰ JÚNIOR, Ricardo. Contabilidade Tributária: o que é e como funciona. 7 jul. 2018. Disponível em: <https://www.jornalcontabil.com.br/contabilidade-tributaria-o-que-e-e-como-funciona/> Acesso em: 25 jun. 2022

Dentro deste contexto da contabilidade tributária, é imprescindível compreender as diferenças entre tributos e impostos, que, ao contrário do que se pensa, os dois termos não são sinônimos.

O art. 3º do CTN (Código Tributário Nacional) define que;

Tributo é toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.²¹

Compreende-se então que, o tributo é sempre uma obrigação do contribuinte e o pagamento é sempre em dinheiro, ou seja, o tributo não pode ser pago em forma de bens ou prestação de serviços.²²

Já no que diz respeito aos impostos, o art. 16º do CTN traz a seguinte definição do que é imposto:

imposto é o tributo cuja obrigação tem por fato gerador uma situação independente de qualquer atividade estatal específica, relativa ao contribuinte.²³

Os impostos são derivativos dos tributos, todo imposto é um tributo, entretanto, nem todo tributo é um imposto. Os impostos incidem sobre a renda, o consumo e o patrimônio e podem ser municipais, estaduais ou federais²⁴

Dessa forma compreende-se então que o imposto também é uma obrigação do contribuinte e é originado a partir de alguma situação relativa ao contribuinte como por exemplo a posse de um veículo.

Além dos impostos existem outras quatro espécies abrangentes dos tributos, sendo elas;

- Taxas: estão relacionadas a algum serviço público, que só é realizado se determinada taxa for paga. Podem ser determinadas pelas três esferas de governo.
- Contribuições de melhoria: são cobradas quando o governo faz uma obra pública que gere valorização em imóveis particulares. A taxa é calculada com base no valor agregado a cada imóvel.
- Contribuições especiais ou sociais: são destinadas à seguridade social (assistência social, previdência social ou saúde).
- Empréstimos compulsórios: só podem ser criados pela União, por meio de lei complementar, em casos extraordinários, como

²¹ CTN (Código Tributário Nacional) art. 3º. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172.htm Acesso em: 25 jun. 2022

²² JÚNIOR, Ricardo. Quais são as diferenças entre tributos e impostos? 2 jan. 2020. Disponível em: <https://www.jornalcontabil.com.br/quais-sao-as-diferencas-entre-tributos-e-impostos/> Acesso em: 25 jun. 2022

²³ CTN (Código Tributário Nacional) art. 16º. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172.htm Acesso em: 25 jun. 2022

²⁴ JÚNIOR, Ricardo. Contabilidade Tributária: o que é e como funciona. 7 jul. 2018. Disponível em: <https://www.jornalcontabil.com.br/contabilidade-tributaria-o-que-e-e-como-funciona/> Acesso em: 25 jun. 2022

guerras ou calamidades públicas. Por ser um empréstimo, existe a expectativa de restituição dos valores.²⁵

Com base nas informações e conceitos definidos a cima, pode-se incrementar a importância e viabilidade da contabilidade tributária para as empresas, uma vez que, este ramo da contabilidade busca manter o negócio viável onde erros, fraudes e processos duvidosos podem comprometer gravemente as finanças de qualquer organização.

2.4 CONTABILIDADE DE CUSTOS

A globalização da economia trouxe consigo diversas mudanças, dentre elas a postura do empresário, que passou a ser mais dinâmica, abrangente e competitiva. Com a possibilidade de atuar em novos mercados, as grandes corporações multinacionais sentiram a necessidade de modificar seus conceitos operacionais e produtivos de modo a alcançar a redução de gastos, possibilitando sua sobrevivência e crescimento em um novo modelo de mercado, definido pela maior exigência dos consumidores.²⁶

Neste cenário surge então a contabilidade de custos, que é uma ferramenta utilizada para avaliar minuciosamente todas as possibilidades de uma empresa garantindo que as tomadas de decisões sejam sempre voltadas para o crescimento e melhores práticas.²⁷

A contabilidade de custos é uma parte da contabilidade especializada em gerenciar os custos dos produtos e serviços que são oferecidos por uma empresa, para assim determinar os melhores preços de venda e obter um lucro mais representativo a partir dos custos gerados pela sua produção, logo, a contabilidade de custos pode ser considerada como uma ferramenta indispensável na gestão financeira das empresas.²⁸

²⁵ Idem. Acesso em: 25 jun. 2022

²⁶ OLIVEIRA, Luís Martins de e JR., José Hernandez Perez. Contabilidade de Custos para não contadores. São Paulo: Atlas, 2000.

²⁷ <https://blog.omie.com.br/blog/contabilidade-de-custos-um-controle-essencial>

²⁸ <https://blog.omie.com.br/blog/contabilidade-de-custos-um-controle-essencial>

CAPÍTULO 3 – A ESTRUTURA DOS CUSTOS

3.1 CUSTOS - DEFINIÇÃO

Com a alta competitividade no mercado atual, é fundamental que às empresas tenham controle e planejamento dos seus custos, obter o controle e planejamento dos custos tornou-se indispensável para que as empresas obtenham sucesso em seus processos já que o controle dos custos auxilia nas tomadas de decisões e também reduz gastos desnecessários.

É possível obter o controle dos custos e o planejamento com auditoria de custos em parceria com a contabilidade gerencial. A contabilidade gerencial tem um papel muito importante no que se refere a controle de custos pois é ela que fornece todos os dados para que seja possível a realização da análise e dos relatórios.

Segundo Antônio Carlos Zambon e Tércia Beber Texeira, a Contabilidade Gerencial gera informações para o planejamento e controle, fornecendo dados para estabelece padrões, orçamentos, previsões e comparações com valores reais.²⁹

Para maior compreensão da Contabilidade de custos existem algumas terminologias básicas tais como:

3.1.1 Gastos, desembolso e investimento

Gastos são compras de produtos ou serviços que geram sacrifício financeiro para a instituição, esse sacrifício é expressado por promessas de ativos. O Gasto contém um conceito bem amplo podendo se aplicar a todos os bens e serviços que são adquiridos pela instituição ou entidade, todo gasto implica em desembolso que é o pagamento resultante da aquisição do mesmo bem ou serviços a ser adquirido.

²⁹ ZAMBON, Antônio Carlos e TEIXEIRA, Tércia Beber. Contabilidade de custos, 2016. Disponível em: <https://mdm.claretiano.edu.br/modelos/wp-content/uploads/sites/17/2017/02/ConCus.pdf> Acesso em: 25 jun. 2022 pág 10

René Gomes Dutra afirma que, o gasto é o valor pago ou assumido para obter a propriedade de um bem, incluindo ou não a elaboração e a comercialização, considerando as diversas quantidades adquiridas, elaboradas ou comercializadas.³⁰

O gasto, como dito anteriormente, necessariamente implica desembolso, entretanto os conceitos de gasto e desembolso são totalmente distintos.

De acordo com um estudo de Antônio Carlos Zambon e Tércia Berber Teixeira;

O desembolso é o pagamento resultante da aquisição de um bem ou serviço, podendo ocorrer antes, durante ou após a entrada da utilidade comprada, ou seja, é o ato da empresa de pagar pelo bem ou serviço adquirido.³¹

Compreende-se então que, o desembolso, pode ser obsoleto ou não do momento em que ocorreu o gasto e o pagamento pode ser realizado em três momentos distintos; antes, durante ou após o gasto.

Há ainda o conceito de investimento, que, de acordo com Antônio Carlos Zambon e Tércia Berber Teixeira, é um gasto que será ativado em função da sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.³²

Logo, o investimento tem como principal característica o gasto para a aquisição de bens ou serviços, com a finalidade de se obter lucros e benefícios futuros.

3.1.2 Custos, despesas e perdas

Custos é a soma relacionada aos bens ou serviços que são utilizados na produção de outros bens e serviços que são transformados em unidade monetárias.

Segundo Jonilton Mendes do Nascimento:

custo pode ser definido, ainda, como a soma de todos os dispêndios para a produção ou obtenção de um bem ou serviço. Podendo também ser definido como o valor em dinheiro empregado na obtenção de bens ou serviços, na promessa de um benefício futuro.³³

³⁰ Dutra, René Gomes, 1938 Custos: uma abordagem prática/ René Gomes Dutra. -5. Ed.-São Paulo: Atlas, 2003. Pag 33

³¹ ZAMBON, Antônio Carlos e TEIXEIRA, Tércia Beber. Contabilidade de custos, 2016. Disponível em: <https://mdm.claretiano.edu.br/modelos/wp-content/uploads/sites/17/2017/02/ConCus.pdf> Acesso em: 25 jun.2022 pág. 39

³² Idem, pág. 39 Acesso em: 25 jun. 2022

³³ NASCIMENTO, Jonilton Mendes do. Custo: Planejamento, controle e gestão na economia globalizada. – 2. Ed.- São Paulo: Atlas,2021

Don R. Hansen e Maryanne M. Mowen, definem custo como o valor em dinheiro, ou o equivalente em dinheiro, sacrificado para produtos e serviços que se espera que tragam um benefício atual ou futuro para a organização.³⁴

Logo, entende-se que custo está relacionado ao valor pago por determinado trabalho ou atividade, necessário para a produção de bens ou serviços.

Existem algumas classificações de custos tais como:

3.1.3 Custos diretos e indiretos

Os custos diretos são todos os custos que estão diretamente ligados a produção de bens ou serviços, como matéria-prima, materiais secundários, mão de obra do pessoal que trabalha e atua diretamente sobre o produto que está sendo elaborado, entre outros.

Segundo Éverton César Kehler e Gilberto Brondani, os custos diretos são facilmente relacionados ao produto ou atividade. São necessários para manter a empresa em operação e podem ser variáveis ou fixos.³⁵

Já os custos indiretos são os que não estão ligados diretamente com a produção de bens ou serviços, porém são custos indispensáveis para a produção e finalização desses mesmos bens ou serviços, como aluguel, supervisão, depreciação, mão de obra indireta, seguros etc.

Ainda segundo Éverton César Kehler e Gilberto Brondani;

Custos indiretos não são facilmente alocados e rastreados por serem subjetivos. Estão relacionados com a estrutura gerencial e de apoio administrativo, custos com análises, estudos e melhorias, manutenção, supervisão, etc. ³⁶

Mediante estas definições, nota-se que independentemente de sua classificação, os custos e seu correto agrupamento, são importantes ferramentas gerenciais uma vez que, fornecem informações úteis e necessárias.

³⁴ HANSEN, Don R.; MOWEN, Maryanne M. Gestão de custos: Contabilidade e Controle. São Paulo: Pioneira, 2001.

³⁵ KEHLER, Éverton César, BRONDANI, Gilberto. A IMPORTÂNCIA DA ADMINISTRAÇÃO DOS CUSTOS DE SERVIÇOS DE INFRA-ESTRUTURA NO FATURAMENTO DA EMPRESA. Disponível em:xxxxxxxxx pág. 21. Acesso em: 25 jun. 2022

³⁶ Idem, pág. 21. Acesso em: 25 jun. 2022

3.1.4 Custos fixos e variáveis

Os custos fixos tendem a permanecer independente da variação do nível de atividade ou produção. Em geral, os custos fixos são gastos como o aluguel do imóvel ou os planos fechados de telefonia e internet.

Para Antônio Carlos Zambon e Tércia Berber Teixeira; os custos fixos são aqueles cujo montante independe do volume de atividade dentro de determinado período e não varia em função do aumento do volume de produção.³⁷

Já os custos variáveis são classificados de acordo com seu comportamento em relação ao aumento ou redução do nível de atividade ou produção. A matéria-prima é um exemplo de custo variável, uma vez que varia de acordo com a produção.

Ainda segundo Antônio Carlos Zambon e Tércia Berber Teixeira, os custos variáveis são aqueles cujo montante acompanha o volume de atividade dentro de certo período, ou seja, quanto maior for a quantidade produzida, maior serão os custos variáveis.³⁸

Logo, entende-se a necessidade de se compreender melhor as classificações de custos quanto, a relação entre e o valor total de um custo e o volume de atividade em um determinado período, pois, dessa forma é possível realizar um melhor ajuste e controle de gastos e despesas.

3.1.5 Despesas e Perdas

A despesa é considerada uma parcela do gasto que ocorre independente das atividades de elaboração dos bens e serviços, geralmente ela é representada pelo consumo de bens serviços em decorrência direta indireta da obtenção de receita.

Segundo James A. Cashin:

uma despesa é definida como um custo que deu origem a um benefício agora expirou. Custos não-expirados que podem trazer benefícios futuro são classificados como ativos. As despesas são comparadas com a receitas para determinar o

³⁷ ZAMBON, Antônio Carlos e TEIXEIRA, Tércia Beber. Contabilidade de custos, 2016. Disponível em: <https://mdm.claretiano.edu.br/modelos/wp-content/uploads/sites/17/2017/02/ConCus.pdf> pág. 42
Acesso em: 25 jun.2022

³⁸ Idem, pág. 43. Acesso em 25 jun. 2022

lucro líquido ou perda de um exercício. A receita é definida como o preço do produto vendido dos serviços prestados.³⁹

Já a perda pode ser entendida como um gasto não planejado, que não oferece nenhum retorno para a empresa e que pode ocorrer devido à um fenômeno de uma anomalia.

De acordo com Antônio Carlos Zambon e Tércia Berber Teixeira, a perda é um bem ou serviço consumido de forma anormal e involuntária. Não se deve confundir-la com os custos e as despesas, já que ocorre involuntariamente e não com a intenção de obtenção de receita.⁴⁰

Portanto, com base nestas definições, compreende-se que despesas e perdas são conceitos completamente distintos, onde, despesas referem-se a gastos voluntários e necessários, e as perdas, referem-se a gastos involuntários e que não oferecem retornos.

3.2 AUDITORIA DE CUSTOS

A auditoria de custos tem como função analisar todos os procedimentos do processo produtivo, tais como as formas de apuração de custos, formação de preço, venda e rentabilidade por produto, tanto na produção quanto em cálculos e valores agregados, com o objetivo de proporcionar um controle mais seguro e racional para a gestão do negócio.⁴¹

No processo de gestão para obtenção de melhorias contínuas, os gestores têm, na auditoria de custos mais uma ferramenta de apoio gerencial, através das técnicas de exame de conformidade de documentos e procedimentos, com o objetivo de conferir confiabilidade aos relatórios de desempenho.

Diferente do que muitos pensam a auditoria de custos não tem o intuito de fiscalizar ou condenar os meios de administração da empresa, mas sim ser um importante apoio para melhorar os controles de produção e a apuração dos custos.

³⁹ Cashin, James A., 1911-Curso de Contabilidade de Custos/ James A. Cashin, Ralph S. Polimento; Tradução Sara Gedanke; revisão técnica José Carlos Marion, Luiz Eurico de Souza. – São Paulo: McGrawHill do Brasil, 1992. Pag, 17

⁴⁰ ZAMBON, Antônio Carlos e TEIXEIRA, Tércia Beber. Contabilidade de custos, 2016. Disponível em: <https://mdm.claretiano.edu.br/modelos/wp-content/uploads/sites/17/2017/02/ConCus.pdf> pág. 40
Acesso em: 25 jun.2022

⁴¹ <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/3088>

Os principais objetivos da Auditoria de Custos são:

- Avaliar os controles internos da empresa;
- Analisar os procedimentos adotados no processo produtivo;
- Identificar pontos críticos, com a sugestão de soluções;
- Eliminar ciclos viciosos que podem levar a erros ou prejuízos;
- Avaliar a estrutura de produtos;
- Avaliar a estrutura de processos;
- Analisar o método de apuração de custos adotado;
- Identificar problemas operacionais ou gerenciais que podem distorcer os resultados da empresa;
- Recomendar métodos de gerenciamento que reduzam gaps.⁴²

Assim, a Auditoria de Custos se mostra uma ferramenta de alta competitividade para a gestão do negócio, trazendo relatórios e dados que visam não apenas atender os requisitos legais, mas sim trazer inteligência e rentabilidade à administração.⁴³

Dessa forma, percebe-se que a auditoria de custos é de extrema importância para revisão dos procedimentos, proporcionando controle mais seguro e racional para gestão das empresas.

⁴² Auditoria de custos: inteligência e rentabilidade para o negócio, disponível em: <https://partwork.com.br> Acesso em: 26 jun. 2022

⁴³ Idem. Acesso em: 26 jun. 2022

CAPÍTULO 4 – AUDITORIA

4.1 A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA

Quando se usa a auditoria, os processos ficam mais assertivos, melhorando o controle interno e garantindo a eficácia na gestão da empresa dando também uma visão para o futuro.

Os responsáveis por essa análise acompanham todos os processos e as rotinas, com o compromisso de eliminar os problemas encontrados. Isso ajuda a reduzir os custos desnecessários, contribuindo com o resultado da empresa.

Segundo Estefânia Martins:

A importância da auditoria se torna evidente assim que ela é realizada. Isso porque gera impactos positivos no desempenho geral da empresa. Ao contrário do que se imagina, esse processo não existe apenas para apontar defeitos. Ele também serve para encontrar os pontos fortes e potencializá-los. Em contrapartida, quando as falhas são minimizadas, o clima organizacional tende a ficar mais agradável. Bem como o ambiente se torna mais transparente.⁴⁴

De acordo com artigo publicado na Berkan - Auditoria e Consultoria, existem 5 motivos para contratar uma auditoria na sua empresa:

- Auditoria não é exclusividade das grandes empresas;
- Segurança financeira;
- Maior transparência nos tramites internos;
- A auditoria ajuda a preparar sua empresa para o futuro;
- Governança corporativa.⁴⁵

Contratar uma auditoria, não é viável somente para as grandes empresas, mas sim para todas as empresas que querem ter um controle maior de suas finanças e chances maiores de concorrência. Passando pela auditoria os controles fiscais e legais ficam mais resguardados, trazendo maior confiabilidade para a empresa e também maior transparência em seus controles internos.

⁴⁴O que é e qual a importância da auditoria nas empresas? Estefânia Martins. 18 de fevereiro 2021. Disponível em: <https://blog-pt.checklistfacil.com/importancia-da-auditoria/> Acesso em: 19 jun. 2022

⁴⁵ Berkan- Auditoria e Consultoria 6 de janeiro de 2022. Disponível em: Berkan.com.br. Acesso em 22/06/2022

Com números confiáveis as decisões são mais assertivas e os gestores da empresa podem mudar de fase se necessário sem tantas preocupações com o futuro.

4.1.1 Principais Tipos de Auditoria

Segundo Estefânia Martins os principais tipos de auditoria são:

- Auditoria financeira também conhecida como auditoria contábil e fiscal, é responsável por analisar se o patrimônio da empresa está sendo bem gerido
- Auditoria operacional é o tipo de auditoria que atua no staff da administração. No caso, presta assessoria para garantir o pleno desempenho das suas atribuições. Bem como fazer com que o planejamento e o programa de trabalho sejam seguidos adequadamente.
- Auditoria de venda tem como objetivo analisar e promover diagnósticos precisos na atividade comercial da empresa.
- Auditoria de qualidade trata-se de uma análise planejada e documentada de sistemas, processos, produtos e serviços.⁴⁶

Logo, percebe-se que a auditoria financeira é um processo de análise das demonstrações financeiras e veracidade desses registros. A auditoria financeira ajuda a reduzir e eliminar possíveis erros e fraudes. A vantagem da auditoria financeira é ter em mãos os valores e documentos que traduzem de forma verdadeira as finanças da empresa.

Já a auditoria operacional é o processo de coleta e análise da produtividade e a rentabilidade das empresas, custos das operações, cujo objetivo é aferir o desempenho da gestão governamental, subsidiar os mecanismos de responsabilização por desempenho e contribuir para aperfeiçoar a gestão pública.⁴⁷

A auditoria de vendas busca verificar os processos de vendas. É um processo fundamental no trade marketing (estratégia para diferenciação de produtos e aumento de vendas no PDV). Seu principal objetivo é garantir que a estratégia definida pela direção está sendo aplicada nas lojas.⁴⁸

⁴⁶ O que é e qual a importância da auditoria nas empresas? Estefânia Martins. 18 de fevereiro 2021. Disponível em: <https://blog-pt.checklistfacil.com/importancia-da-auditoria/> Acesso em: 19 jun. 2022

⁴⁷ Fiscalização e Controle. Disponível em: <https://portal.tcu.gov.br/controle-externo/normas-e-orientacoes/normas-de-fiscalizacao/auditoria-operacional.htm#>: Acesso em: 26 jun. 2022

⁴⁸ Auditoria de Vendas, porque você deve fazer. Disponível em: <https://saxbr.com/blog/auditoria-de-ponto-de-venda/#> Acesso em: 26 jun. 2022

E por fim, a auditoria de qualidade, que consiste na avaliação do seu sistema de gestão de produtos e pessoas, cujo objetivo é avaliar critérios que comprovem a eficácia do sistema de gestão da qualidade da organização.⁴⁹

Com base nisso, observa-se que cada um dos processos de auditoria é fundamental para determinados processos e para que a gestão das empresas seja feita de maneira transparente, efetiva e válida.

4.2 AUDITORIA EXTERNA

A auditoria externa ou auditoria independente surgiu como parte da evolução do sistema capitalista. No início, as empresas eram fechadas e pertenciam a grupos familiares. Com a expansão do mercado e o crescimento da concorrência, houve a necessidade de a empresa ampliar suas instalações fabris e administrativas, investir no desenvolvimento tecnológico e aprimorar os controles e procedimentos interno em geral, principalmente visando à redução de custos e, portanto, tornando mais competitivos seus produtos no mercado.⁵⁰

O objetivo da auditoria externa é verificar todas as contas das demonstrações contábeis da empresa e averiguar se elas representam uma imagem verdadeira da organização que está sendo auditada, bem como verificar se os seus fundamentos e objetivos vêm sendo cumpridos.⁵¹

Auditoria é realizada a partir de duas formas: externa e interna. Quando realizada por um terceiro é conhecida como: auditoria externa. Contudo, ao ser realizado por um funcionário qualificado da própria empresa, passa a ser qualificada nesse caso como: auditoria interna.⁵²

4.3 AUDITORIA INTERNA

A auditoria interna busca qualificar as informações adquiridas dentro da empresa, verificar todos os controles administrativos e operacionais, se está sendo

⁴⁹ SESTREM, Thatiana. Quais os desafios da empresa durante uma auditoria de qualidade? 13 de outubro de 2021. Disponível em <https://qualyteam.com/pb/blog/auditoria-de-qualidade/> Acesso em: 26 jun. 2022

⁵⁰ ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria, São Paulo: Atlas, 2007

⁵¹ <https://blog.conexaonfe.com.br/entenda-o-que-e-auditoria-externa-e-quais-as-suas-vantagens>

⁵² <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidade/auditoria-externa>

realizado conforme foi determinado. A auditoria interna precisa ter um objetivo, e principalmente qual objetivo a atingir.

O principal objetivo de uma auditoria interna é a avaliação sistêmica das operações de uma companhia. É uma maneira de auxiliar os gestores a ter um controle maior das atividades, além de possibilitar a correção de erros e a detecção de fraudes.⁵³

A auditoria interna é uma função independente de avaliação, criada dentro da empresa para examinar e avaliar suas atividades, como um serviço a essa mesma organização. A proposta dessa auditoria é auxiliar os membros da administração a desincumbirem-se eficazmente de suas responsabilidades. Para tanto lhes fornece análise, avaliações, recomendações, assessoria e informações relativas às atividades examinadas.⁵⁴

Administração da empresa, com a expansão dos negócios, sentiu a necessidade de dar maior ênfase às normas ou aos procedimentos internos, devido ao fato de que o administrador, ou em alguns casos o proprietário da empresa, não poderia supervisionar pessoalmente todas as atividades. Entretanto, de nada valia a implantação desses procedimentos internos sem que houvesse um acompanhamento, no sentido de verificar se estes estavam sendo seguidos pelos empregados da empresa.⁵⁵

Para atender à administração da empresa, seria necessária uma auditoria mais periódica, com maior grau de profundidade e visando também às outras áreas não relacionadas com contabilidade (sistema de controle de qualidade, administrativo de pessoal etc.).⁵⁶

Quanto aos objetivos, William Attie sintetiza que a Auditoria Interna tem por objetivo:

- examinar a integridade e fidedignidade das informações financeiras e operacionais e os meios utilizados para auferir, localizar, classificar e comunicar essas informações;
- examinar os sistemas estabelecidos, para certificar a observância às políticas, planos, leis e regulamentos que tenham, ou possam ter, impacto sobre operações e relatórios, e determinar se a organização está em conformidade com as diretrizes;
- examinar os meios usados para a proteção dos ativos e, se necessário, comprovar sua existência real;
- verificar se os recursos são empregados de maneira eficiente e econômica;

⁵³ <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> Acesso em: 17 jun. 2022

⁵⁴ ATTIE, William. Auditoria Interna. São Paulo: Atlas, 1992.

⁵⁵ ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria, São Paulo: Atlas, 2007

⁵⁶ Idem

- examinar operações e programas e verificar se os resultados são compatíveis com os planos e se essas operações e esses programas são executados de acordo com o que foi planejado; e
- comunicar o resultado do trabalho de auditoria e certificar que foram tomadas as providências necessárias a respeito de suas descobertas

Tecnicamente a auditoria interna é um centro de custo em uma empresa pois afinal ela não gera receita, entretanto, quando aplicada de forma correta a auditoria interna se torna profundamente importante para a sobrevivência e desenvolvimento da organização.⁵⁷

4.4 PASSO A PASSO DE UMA AUDITORIA INTERNA

O primeiro passo ao decidir adotar um processo de auditoria interna é definir os objetivos a serem atingidos. O auditor interno já deve estar familiarizado com os processos de gestão da empresa, isso facilitará, de certa forma, a definição dos objetivos da auditoria interna.⁵⁸

Em seguida o auditor precisa planejar suas ações e metas para que seu trabalho flua de forma eficaz. Ele precisa saber quais serão, quando e como fará para auditar os processos, bem como quais parâmetros serão utilizados para realizar o trabalho.

Após a etapa de planejamento é preciso definir um cronograma de trabalho, com metodologia própria e válida, o que é fundamental para a confiabilidade dos resultados da auditoria interna.

Em seguida vem a criação de um check-list, nessa fase é importante que o auditor entenda os mecanismos de funcionamento da auditoria e suas exigências. O profissional precisa adequar a checagem de sua lista com a realidade da organização.

4.5 O PERFIL DO AUDITOR INTERNO

De acordo com a NBC T-12, O auditor interno deve obter, analisar, interpretar e documentar as informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais para dar suporte aos resultados de seu trabalho.⁵⁹

⁵⁷ SIQUEIRA, Amanda Tudo Sobre Auditoria Interna: do conceito até como fazer <https://planejadorweb.com.br/auditoria-interna/>

⁵⁸ <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> Acesso em: 17 jun. 2022

⁵⁹ <http://www.portaldecontabilidade.com.br/nbc/t12.htm> Acesso em: 17 jun. 2022

O auditor precisa, primordialmente, de independência em relação ao objeto auditado, a fim de coletar dados consistentes e produzir análises imparciais para a consecução de pareceres objetivos e confiáveis.⁶⁰

Existem alguns atributos que os auditores precisam desenvolver para que os propósitos sejam alcançados eficazmente. Dentre eles estão:

- **Capacidade Técnica:** O Auditor deve conhecer em profundidade as normas e procedimentos atinentes ao setor auditado.
- **Bom Senso:** Este atributo está ligado à capacidade do auditor em distinguir o que é significativo do que é secundário em relação ao objetivo que se deseja alcançar. Pressupõe discernimento e ponderação, para que sejam evitadas conclusões apressadas e carentes de respaldo em fatos concretos.
 - **Tato:** É a capacidade de se evitar situações embaraçosas e de manter um clima de mútuo respeito e simpatia para com aqueles que estão sendo auditados.
- **Discrição:** Os papéis de trabalho, bem como os relatórios de auditoria, devem ser tratados como documentos confidenciais.
- **Expressão escrita e verbal:** é de fundamental importância que o auditor saiba se comunicar de forma clara, concisa e correta.

⁶¹

O auditor interno deve ter o máximo de cuidado, imparcialidade e zelo na realização dos trabalhos e exposição das conclusões, para tanto é necessário autonomia e credibilidade para poder revisar e avaliar políticas e planos, procedimentos, normas, operações e registros.⁶²

⁶⁰ O perfil do auditor. Disponível em: <https://www.marinha.mil.br/ccimar/perfil-do-auditor> Acesso em 17 jun. 2022

⁶¹ O perfil do auditor. Disponível em: <https://www.marinha.mil.br/ccimar/perfil-do-auditor> Acesso em 17 jun. 2022

⁶² O perfil de um auditor. Disponível em: <https://administradores.com.br/artigos/o-perfil-de-um-auditor#> Acesso em: 17 jun. 2022

5. ESTUDO DE CASO

Foram entrevistadas oito empresas da região de São Gotardo, atuantes dos ramos de agronegócio, instituição financeira e varejo, em que, quatro delas adotam a auditoria interna e quatro não. Ambas as empresas responderam as mesmas questões para que dessa forma pudesse ser estabelecido um parâmetro, buscando identificar a funcionalidade ou não da auditoria interna, especialmente em relação a redução de custos.

As empresas executam auditorias internas, com o objetivo de verificar se o sistema de gestão da qualidade está em conformidade com as disposições planejadas, com os requisitos estabelecidos pela série das normas ISO 9001:2000 item 8.2.2, com os requisitos do sistema de gestão da qualidade estabelecido pela empresa; e se está mantido e implementado eficazmente.⁶³

A ISO (International Organization for Standardization ou Organização de Padronização Internacional), nada mais é que um conjunto de normas internacionais de padronização da qualidade, que tem como objetivo facilitar o desenvolvimento internacional de padrões de qualidade para produtos e serviços.⁶⁴

Nos próximos tópicos serão apresentadas e discutidas as questões mencionadas anteriormente alinhadas ao propósito do trabalho, apresentando indícios de que a auditoria interna é uma ferramenta eficaz para controle de custos.

5.1 PERCEPÇÃO SOBRE A IMPORTÂNCIA DE UMA AUDITORIA INTERNA PARA EMPRESA

No momento inicial da entrevista foi questionado as empresas sobre sua percepção em relação a importância da auditoria interna. Todas as empresas entrevistadas afirmaram considerar a auditoria interna um processo importante, entretanto somente 50% do total assimilou a importância da auditoria interna com a fidedignidade e veracidade de informações, melhoria de processos e mitigação de riscos.

⁶³ XIII SIMPEP - Bauru, SP, Brasil, 06 a 08 de Novembro de 2006 Disponível em: https://simpep.feb.unesp.br/anais/anais_13/artigos/801.pdf Acesso em: 13 jun. 2022

⁶⁴ Idem pág. 2 Acesso em: 17 jun.2022

De acordo com um texto publicado pela Segato Contabilidade a auditoria interna fornece aos gestores empresariais informações fundamentais para analisar como a empresa atua e de que forma isso está ocorrendo. Pode-se considerar a auditoria interna tão importante quanto os exames de rotina que uma pessoa faz, uma vez que consegue detectar as causas de não conformidade e, desse modo, evitar sua ocorrência, assim as empresas realizam ações corretivas e preventivas de acordo com os efeitos das não conformidades.⁶⁵

Segundo Instituto de Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors* (IIA)):

a auditoria interna auxilia a organização a alcançar seus objetivos por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gestão de riscos, controle e governança corporativa.⁶⁶

De uma forma resumida pode se entender a auditoria interna como uma importante ferramenta para a gestão da empresa no sentido de analisar processos identificando os pontos fracos e também os pontos fortes da organização com o intuito de alinhá-los em prol de melhores resultados.

5.2 A EMPRESA ADOTA A AUDITORIA INTERNA? SE NÃO, POR QUAIS RAZÕES AINDA NÃO É IMPLANTADA?

As empresas não adotantes da auditoria interna também ressaltaram a importância do processo, porém ainda não possuem conhecimento profundo de como a auditoria interna otimiza os processos; talvez este seja, a princípio, um dos motivos pelos quais as empresas ainda não adotam tal prática além, é claro, do receio em realizá-la, especialmente se for promovida por uma empresa externa.

⁶⁵ A importância da Auditoria Interna. Segato Contabilidade 26 fev. 2020. Disponível em: [https://www.segatocontabilidade.com.br/importancia-da-auditoria-interna#:~:text=A%20auditoria%20interna%20%C3%A9%20uma,conformidade%20processual%20estabelecida%20pela%20empresa](https://www.segatocontabilidade.com.br/importancia-da-auditoria-interna#:~:text=A%20auditoria%20interna%20%C3%A9%20uma,conformidade%20processual%20estabelecida%20pela%20empresa.). Acesso em: 17 jun. 2022.

⁶⁶ Percepção de auditores e auditados sobre as práticas de auditoria interna em uma empresa do setor energético. Débora Lage Martins Lélis¹; Laura Edith Taboada Pinheiro^{II}
Disponível em: <https://www.scielo.br/j/rcf/a/tSgP7SXqJPKsKD4Hcb8XVkc/?lang=pt> . Acesso em 13 jun. 2022.

5.3 RESULTADOS OBTIDOS APÓS A ADOÇÃO DA AUDITORIA INTERNA E SOBRE COMO OS MESMOS AFETAM OS CUSTOS

Quando questionadas sobre os resultados obtidos após a adoção da auditoria interna e sobre como os mesmos afetam os custos, 3 das 4 empresas entrevistadas relacionaram tais benefícios a redução de desperdícios, processos mais eficientes e transparentes além de assistência aos colaboradores e clientes.

De acordo com artigo publicado na Semana Acadêmica:

O controle interno traz um auxílio para os gestores do empreendimento de como melhorar a eficácia das operações internas da entidade, prevenindo-as de fraudes e desfalques que possam influenciar negativamente no resultado da organização. O sistema de controle interno pode ajudar a prevenir problemas de ordem pessoal e financeira que desemboquem em atos ilícitos. Dessa forma, o controle interno, permite uma atuação comprometida, tendo em vista melhores resultados.⁶⁷

Desse modo a auditoria interna é uma maneira de aumentar a confiança de clientes, fornecedores, colaboradores e outros envolvidos no negócio, pois torna-se uma importante ferramenta na busca pela transparência e eficiência máxima nos processos, mostrando aos diferentes públicos o quanto isso é importante para a organização.⁶⁸

5.4 CUSTO BENEFÍCIO DA IMPLANTAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Em relação ao quesito custo benefício, foi comum acordo entre as quatro empresas adotantes que os benefícios advindos da correta aplicação da auditoria interna superam os custos para implantação do processo; além da redução de despesas com retrabalho que é um ganho que não pode deixar de ser mencionado.

Diante disso, nota-se a importância e viabilidade da auditoria interna como um processo de verificação dos instrumentos usados para o controle de processos da empresa, quaisquer que sejam, e de sua efetividade.

⁶⁷ CONTROLE INTERNO APLICADO A FORMAÇÃO DE CUSTOS COMO FERRAMENTA DE MELHORIA NA QUALIDADE. Disponível em: https://semanaacademica.org.br/system/files/artigos/artigo_final_1.pdf . Acesso em: 12 jun. 2022

⁶⁸ <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> . Acesso em: 17 jun. 2022

Além dos instrumentos usados pelas empresas para controle de processos e das políticas internas, é importante que as normas também sejam verificadas, uma vez que a auditoria interna deve atestar se elas estão sendo atendidas e seus efeitos na rotina da organização.

Segundo artigo publicado pela Columbia Trading,2022:

Na avaliação das políticas, dos controles e das normas, a auditoria é capaz de identificar problemas reais ou potenciais que podem pôr a empresa em risco. Por isso, é uma forma de evitar que esses problemas surjam e, ao mesmo tempo, minimizar os efeitos deles.⁶⁹

Entretanto, a auditoria interna não serve apenas para identificar problemas, mas também para encontrar pontos que podem ser melhorados ou contribuir para o crescimento da empresa.

Por fim, é importante destacar o quanto a auditoria interna contribui para a tomada de decisões, não só por apontar oportunidades, sejam elas de melhorias ou reformulações, mas também por apresentar uma visão externa – uma vez que os gestores não participam dela – tornando-se uma importante ferramenta, capaz de perceber e antever diferentes cenários e possibilidades, algo tão importante para a tomada de decisões.⁷⁰

⁶⁹ Um Super Guia de Auditoria Interna para Compliance. Disponível em: <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> Acesso em: 17 jun. 2022

⁷⁰Idem, Acesso em: 17 jun. 2022

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo deste trabalho foi analisar a eficácia da Auditoria Interna como ferramenta na redução de custos, foi possível constatar que a auditoria interna tem uma função primordial para o crescimento saudável da organização uma vez que contribui para melhoria dos processos e segurança nas informações.

Atualmente no mercado é possível constatar um grande avanço tecnológico o que demanda de tomada de decisões mais assertivas, logo a auditoria interna se encaixa como uma ferramenta eficaz trazendo maior credibilidade e confiabilidade a organização.

Foram realizadas diversas pesquisas bibliográficas em prol de corresponder a tal objetivo além de um estudo de caso que, apesar de simplificado, foi direto e abrangeu pontos importantes, tais como a percepção das empresas sobre a importância da auditoria interna, os benefícios após a adoção da mesma e o custo benefício de tal implantação.

Todas as empresas entrevistadas, inclusive as não adotantes de auditoria interna, ressaltaram ser um processo importante. As que não adotam se justificam devido às limitações técnicas e até mesmo pelo contexto operacional. Foi comumente abordado pelas empresas praticantes que os benefícios após a adoção do processo superam os custos de adoção do mesmo, e três das quatro empresas relacionaram tais benefícios a processos mais eficientes, transparentes e a diminuição de desperdícios.

Logo, a partir desta pesquisa foi possível verificar que a auditoria interna tem um papel importante no controle das operações das organizações, atuando como ferramenta para identificação de falhas que geram perdas e ineficiências na organização além é claro de como esses fatores influenciam no custo benefício uma vez que os benefícios advindos de uma auditoria corretamente aplicada são superiores ao custo de implantação.

Cada empresa tem o seu modelo de gestão e ambas buscam meios de se adequarem a este novo mercado em que estão inseridas, no qual o principal objetivo é aderir a meios de maximizar seus lucros. Para isso é necessário que haja o aprimoramento dos seus processos evitando prejuízos desnecessários resultando no aumento da sua capacidade produtiva.

Dessa forma, a adoção da auditoria interna resulta em processos mais fluidos e com menos erros, além de que, ao conseguir identificar os erros propõem mudanças e também melhorias dentro da organização, trabalhando na formalização e na averiguação das normas e dos processos, proporcionando maior transparência na gestão da empresa e das informações.

Portanto, com base em todas as contribuições que a auditoria interna agrega as instituições é possível afirmar que a mesma é eficaz para redução de custos em uma empresa fornecendo apoio e segurança a seus gestores contribuindo para uma administração mais assertiva em um ambiente cada vez mais competitivo e globalizado.

REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria, São Paulo: Atlas, 2007

ATTIE, William. Auditoria Interna. São Paulo: Atlas, 1992.

CASHIN, James A., 1911-Curso de Contabilidade de Custos/ James A. Cashin, Ralph S. Polimento; Tradução Sara Gedanke; revisão técnica José Carlos Marion, Luiz Eurico de Souza. – São Paulo: McGrawHill do Brasil, 1992. Pag, 17

CASTRO, Domingos Poubel de. Auditoria, Contabilidade e Controle Interno no Setor Público, p. 298. 3ª ed. São Paulo: Atlas, 2010.-

DUTRA, René Gomes, 1938 Custos: uma abordagem prática/ René Gomes Dutra. -5. Ed.-São Paulo: Atlas, 2003. Pag 33

FONSECA, J. J. S. Metodologia da pesquisa científica. Fortaleza: UEC, 2002. p.32 Apostila.

HANSEN, Don R.; MOWEN, Maryanne M. Gestão de custos: Contabilidade e Controle. São Paulo: Pioneira, 2001.

KEHLER, Éverton César, BRONDANI, Gilberto. A Importância da Administração dos Custos de Serviços de Infra-estrutura no Faturamento da Empresa. Disponível em:xxxxxxxx pág. 21. Acesso em: 25 jun. 2022

LUDÍCIBUS, Sérgio de, Contabilidade Gerencial – 6. Ed. – 9 reimpr. – São Paulo: Atlas, 2006.

NASCIMENTO, Jonilton Mendes do. Custo: Planejamento, controle e gestão na economia globalizada. – 2. Ed.- São Paulo: Atlas,2021

OLIVEIRA, Martins Luís de e NAGATSUKA, Divane Alves da Silva. Introdução a Contabilidade. São Paulo: Futura, 2000.

OLIVEIRA, Luís Martins de e JR., José Hernandez Perez. Contabilidade de Custos para não contadores. São Paulo: Atlas, 2000.

Severino Antonio Joaquim. Metodologia do trabalho científico.24 ed. São Paulo: Cortes.2016

A importância da Auditoria Interna. Segato Contabilidade 26 fev. 2020. Disponível em: <https://www.segatocontabilidade.com.br/importancia-da-auditoria-interna#:~:text=A%20auditoria%20interna%20%C3%A9%20uma,conformidade%20p%20processual%20estabelecida%20pela%20empresa>. Acesso em: 17 jun. 2022.

Auditoria de custos: inteligência e rentabilidade para o negócio, disponível em: <https://partwork.com.br> Acesso em: 26 jun. 2022

Auditoria de Vendas, porque você deve fazer. Disponível em: <https://saxbr.com/blog/auditoria-de-ponto-de-venda/#> Acesso em: 26 jun. 2022

Berkan- Auditoria e Consultoria 6 de janeiro de 2022. Disponível em: <https://berkan.com.br>. Acesso em 22/06/2022

Conceito e Evolução da Auditoria Interna, Externa e Auditoria Governamental Segundo a INTOSAI https://caching.alfaconcursos.com.br/alfa-con-production/previews/items/000/000/159/original/1020.0028_9788583392491_-_conte%C3%BAdo.pdf Acesso em: 01 abr. 2022

Controle Interno aplicado A Formação de Custos Como Ferramenta de Melhoria na Qualidade. Disponível em: https://semanaacademica.org.br/system/files/artigos/artigo_final_1.pdf . Acesso em: 12 jun. 2022

CTN (Código Tributário Nacional) art. 3º. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172.htm Acesso em: 25 jun. 2022

CTN (Código Tributário Nacional) art. 16º. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172.htm Acesso em: 25 jun. 2022

Fiscalização e Controle. Disponível em: <https://portal.tcu.gov.br/controle-externo/normas-e-orientacoes/normas-de-fiscalizacao/auditoria-operacional.htm#>: Acesso em: 26 jun. 2022

<https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> . Acesso em: 17 jun. 2022

JÚNIOR, Ricardo. Contabilidade Tributária: o que é e como funciona. 7 jul. 2018. Disponível em: <https://www.jornalcontabil.com.br/contabilidade-tributaria-o-que-e-e-como-funciona/> Acesso em: 25 jun. 2022

JÚNIOR, Ricardo. Quais são as diferenças entre tributos e impostos? 2 jan. 2020. Disponível em: <https://www.jornalcontabil.com.br/quais-sao-as-diferencas-entre-tributos-e-impostos/> Acesso em: 25 jun. 2022

Objetivos da Auditoria Interna, https://semanaacademica.org.br/system/files/artigos/artigo_37.pdf

O QUE É A AUDITORIA INTERNA? disponível em: <https://portaldeauditoria.com.br/o-que-e-auditoria-interna/>. Acesso em: 01 abr. 2022

O que é e qual a importância da auditoria nas empresas? Estefânia Martins. 18 de fevereiro 2021. Disponível em: <https://blog-pt.checklistfacil.com/importancia-da-auditoria/> Acesso em: 19 jun. 2022

O que é e qual a importância da auditoria nas empresas? Estefânia Martins. 18 de fevereiro 2021. Disponível em: <https://blog-pt.checklistfacil.com/importancia-da-auditoria/> Acesso em: 19 jun. 2022

Origem e Evolução da Auditoria, disponível em: <https://www.portaleducacao.com.br/conteudo/artigos/administracao/origem-e-evolucao-da-auditoria/24024> Acesso em: 01 abr. 2022

O perfil do auditor. Disponível em: <https://www.marinha.mil.br/ccimar/perfil-do-auditor> Acesso em 17 jun. 2022

Percepção de auditores e auditados sobre as práticas de auditoria interna em uma empresa do setor energético. Débora Lage Martins Lélis^I; Laura Edith Taboada Pinheiro^{II}
Disponível em: <https://www.scielo.br/j/rcf/a/tSgP7SXqJPKsKD4Hcb8XVkc/?lang=pt> . Acesso em 13 jun. 2022.

SESTREM, Thatiana. Quais os desafios da empresa durante uma auditoria de qualidade? 13 de outubro de 2021. Disponível em <https://qualyteam.com/pb/blog/auditoria-de-qualidade/> Acesso em: 26 jun. 2022

SIQUEIRA, Amanda Tudo Sobre Auditoria Interna: do conceito até como fazer <https://planejadorweb.com.br/auditoria-interna/>

Thyelli Kataguire. Você sabe qual a diferença entre eficiência e eficácia? Disponível em: <https://blog.zeev.it/qual-a-diferenca-entre-eficiencia-e-eficacia/> Acesso em:25 jun. 2022

Um Super Guia de Auditoria Interna para Compliance. Disponível em: <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> Acesso em: 17 jun. 2022

Você sabe qual a diferença entre eficiência e eficácia? Disponível em: <https://blog.zeev.it/qual-a-diferenca-entre-eficiencia-e-eficacia/> Acesso em:25 jun. 2022

XIII SIMPEP - Bauru, SP, Brasil, 06 a 08 de Novembro de 2006 Disponível em: https://simpep.feb.unesp.br/anais/anais_13/artigos/801.pdf Acesso em: 13 jun. 2022

ZAMBON, Antônio Carlos e TEIXEIRA, Tércia Beber. Contabilidade de custos, 2016. Disponível em: <https://mdm.claretiano.edu.br/modelos/wp-content/uploads/sites/17/2017/02/ConCus.pdf> Acesso em: 25 jun. 2022 pág 10

Auditoria de Custos & Excelência Empresarial – Disponível em: <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/3088> . Acesso em:

Entenda o que é auditoria externa e quais as suas vantagens! – Disponível em : <https://blog.conexaonfe.com.br/entenda-o-que-e-auditoria-externa-e-quais-as-suas-vantagens> Acesso em:

Importância da Auditoria Externa dentro das organizações – Disponível em: <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidade/auditoria-externa> Acesso em:

Um Super Guia de Auditoria Interna para Compliance – Disponível em: <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/> Acesso em: 17 jun. 2022

NBC T- 12 – DA AUDITORIA INTERNA – Disponível em: <https://columbiatrading.com.br/auditoria-interna/>
<http://www.portaldecontabilidade.com.br/nbc/t12.htm> Acesso em: 17 jun. 2022

Saiba qual é a importância da contabilidade gerencial – Disponível em: <https://www.segatocontabilidade.com.br/importancia-contabilidade-gerencial#>:
Acesso em: 10 abr. 2022

Contabilidade de custos: Entenda a importância para a sua empresa – Disponível em: <https://blog.omie.com.br/blog/contabilidade-de-custos-um-controle-essencial> Acesso em: