

A Percepção dos Discentes do Curso de Ciências Contábeis Quanto à Disciplina de Auditoria Contábil: Um Estudo de Caso

Viviane Barbosa de Sena¹; Ramon Amorim Sena²

Resumo: O presente artigo tem como objetivo geral verificar a percepção dos discentes do curso de Ciências Contábeis quanto à disciplina de auditoria contábil, e como objetivos específicos verificar o nível de conhecimento dos discentes em relação a disciplina de auditoria contábil e analisar a visão dos discentes quanto ao mercado de trabalho na área de auditoria contábil. Levantando a seguinte indagação: Qual a percepção dos discentes do curso e Ciências Contábeis do Centro Universitário Vale do Salgo quanto ao ensino da disciplina de auditoria contábil? Tendo assim um estudo de natureza básica com procedimentos exploratórios e abordagem quantitativa. Foi realizado no Município de Icó/CE, no Centro Universitário Vale do Salgado (UniVS) direcionado aos discentes da instituição, através da coleta de dados por meio de questionário devidamente estruturado contendo 09 questões fechadas, onde a análise das mesmas se deu mediante a distribuição de frequência relativa. O estudo transcorreu durante o período de fevereiro a junho com a elaboração do projeto de pesquisa e de julho a novembro com a conclusão do artigo científico. Diante disso, averiguou-se que em termo de entendimento, é satisfatório o objetivo geral da pesquisa, onde através da pesquisa de campo realizada com os discentes, percebe-se que a disciplina de auditoria contábil tem uma grande significância para o curso de bacharel e vida profissional de um contador ou auditor, visando visa gerar novas formas de aprendizagem e aumento de conhecimento que poderá ser aplicado na prática da profissão.

Palavras-chaves: Auditoria Contábil; Contabilidade; Discentes.

The Perception of Accounting Science Students on Accounting Auditing Class: A Case Study

Abstract: This article aims to verify the perception of Accounting students regarding the accounting audit discipline, and as specific objectives to verify the students' level of knowledge regarding the discipline of accounting auditing and analyze students' view of the labor market in the area of accounting auditing. Raising the following question: What is the perception of students of the course and Accounting Sciences at Vale do Salgo University Center regarding the teaching of accounting audit discipline? Thus having a basic study with exploratory procedures and quantitative approach. It was held in the city of Icó / CE, at the University Center Vale do Salgado (UniVS) directed to the students of the institution, through data collection through a properly structured questionnaire containing 09 closed questions, where their analysis was performed by means of relative frequency distribution. The study took place from February to June with the elaboration of the research project and from July to November with the conclusion of the scientific article. Given this, it was found that in terms of understanding, the general objective of the research is satisfactory, where through field research conducted with students, It is clear that the discipline of accounting audit has great significance for the bachelor's degree and professional life of an accountant or auditor, aiming to generate new forms of learning and increase knowledge that can be applied in the practice of the profession.

Keywords: Accounting Audit; Accounting; Students.

¹ Graduação em andamento em Ciências Contábeis. Faculdade Vale do Salgado, FVS, Brasil. viviane.sena@hotmail.com;

² Graduação em Ciências Contábeis. Especialista em Auditoria, Controladoria e Gestão Financeira. Professor da Faculdade Vale do Salgado - FVS e do Centro Universitário Católica de Quixadá-CE.

Introdução

A contabilidade é uma grande ferramenta que auxilia a administração a tomar decisões. Pode-se dizer que a execução da contabilidade é fundamental para o progresso e a sobrevivência das organizações. Dessa forma, ela coleta todos os dados econômicos e financeiros, avalia monetariamente, registra-os e fixa-os em forma de relatórios ou de documentos todos os dados que podem contribuir para o auxílio dessas decisões. Caracterizou-se em virtude da necessidade de informação por parte dos gestores e administradores das empresas, sobre o lucro e prejuízo do período, ou seja, sobre situação real da entidade.

Segundo Crepaldi (2019), auditoria é definida pela projeção de um parecer técnico ou independente para formação de uma análise sobre fatos e atos organizacionais, esta prática permite realizar a execução do exame por um método sistemático pelas auditorias internas e externas, que servem para avaliar os objetivos e alterações patrimoniais, transmitindo confiabilidade nas informações que lhes foram fornecidas.

A auditoria contábil é renomada como uma atividade necessária à organização e se desenvolve com o intuito de auxiliar os gestores das organizações, onde são revisados os demonstrativos contábeis, sistemas financeiros, transações e operações da entidade, havendo disponibilidade de fornecer alternativas e informações que serão essenciais para o trabalho de controle e para que a assessoria ocorra de forma eficaz.

Diante do exposto, tendo em vista a necessidade de compreender a percepção dos discentes do curso Ciências Contábeis quanto ao tema explorado, a seguinte questão norteou a pesquisa: Qual a percepção dos discentes do curso e Ciências Contábeis do Centro Universitário Vale do Salgo quanto ao ensino da disciplina de auditoria contábil? Diante disso, este estudo tem-se como finalidade perceber e analisar as habilidades e competências dos mesmos. Buscou-se: i) verificar o nível de conhecimento dos discentes em relação a disciplina de auditoria contábil; ii) analisar a visão dos discentes quanto ao mercado de trabalho na área de auditoria contábil.

O artigo fundamenta a contribuição para com a IES pesquisada no processo de avaliação desta disciplina e está estruturado da seguinte forma: à princípio, apresenta-se a fundamentação teórica do estudo; a seguir, apresentam-se o método e os procedimentos

utilizados na pesquisa; na sequência, verificam-se os resultados encontrados; e, por fim, conclui-se sobre o objeto do estudo.

Fundamentação Teórica

Conceito e Objetivo da Contabilidade

A contabilidade é uma ferramenta de grande importância, sendo necessária para toda e qualquer entidade empresarial. Fazia-se presente nos séculos passados evidenciando os registros da antiguidade e obteve um grande avanço e aperfeiçoamento com o passar dos anos. A contabilidade é considerada um instrumento de avaliação do patrimônio e dos resultados exprimidos pela administração da empresa.

Iudícibus (2015, p. 14) define o objetivo da contabilidade:

O objetivo principal da Contabilidade (e dos relatórios dela emanados) é fornecer informação econômica, física, de produtividade, social e ambiental relevante para que cada usuário possa tomar suas decisões e realizar seus julgamentos com segurança. Isto exige um conhecimento do modelo decisório do usuário e, de forma mais simples, é preciso perguntar ao mesmo, pelo menos, qual a informação que julga relevante ou as metas que deseja maximizar, a fim de delinear o conjunto de informações pertinentes.

Diante do exposto, o principal objetivo da contabilidade é gerar informações para o público em geral, tornando-se relevante a realização para que os administradores possam utilizar da mesma para tomar decisões com segurança em suas empresas. Por isso, é preciso que as informações sobre os demonstrativos contábeis sejam fornecidas de forma fidedigna para que não haja complicações futuras.

Santos, Schmidt e Gomes (2005) remetem a contabilidade como uma ciência social e tem como objetivo o estudo das diversas variações, sendo elas qualitativas e quantitativas, decorrentes no patrimônio da entidade. Diante disso, acreditam que o objetivo principal da contabilidade é o patrimônio da entidade em seus aspectos qualitativos e quantitativos, no qual será fornecido informações indispensáveis para tomada de decisões.

O objetivo da contabilidade consiste em trazer informações que irão influenciar diretamente nas tomadas de decisões dentro de uma organização. Direcionando quais os

caminhos corretos e seguros que empresa deve seguir, preservando seu próprio patrimônio (MARION, 2002).

Por outro lado, Barros (2002) conceitua a contabilidade como uma ciência social que trata especificamente do controle do patrimônio das empresas. Diante de suas funções práticas, observa-se também, que, a contabilidade serve para fornecer informações econômicas e financeiras através de registros contábeis e demonstrativos contábeis dos seus diversos usuários, que ajudarão os administradores das empresas na tomada de decisões.

Dessa forma, percebe-se que a contabilidade abrange grandes campos na economia e na sociedade, tornando-se relevante para todas as empresas e usuários da mesma, possibilita resultados através de relatórios que por sua flexibilidade e informações básicas de atividades financeiras, podem saciar as necessidades dos administradores na tomada de decisão.

Auditoria Contábil

A auditoria contábil é o método utilizado para verificar exatidão das demonstrações contábeis, sendo um processo de análise da situação financeira da entidade onde permite identificar falhas de controle ou até mesmo fraudes e omissão na gestão. Possui um papel significativo em suas diversas áreas, principalmente no ato de fornecimento de informações que são utilizadas como auxílio para os administradores na tomada de decisão.

Consoante preconiza Santos, Schmidt e Gomes (2006, p. 21):

Auditoria compreende o exame de documentos, livros e registros, inspeções e obtenção de informações e confirmações, internas e externas, relacionadas com o controle do patrimônio, objetivando mensurar a exatidão das demonstrações contábeis delas resultantes. Esses exames são realizados de acordo com as normas de auditoria usualmente aceitas e incluem os procedimentos que os auditores julgam necessários, em cada circunstância, para obter elementos de convicção, com o objetivo de comprovar se os registros contábeis foram executados de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade e normas de contabilidade e se as demonstrações contábeis refletem adequadamente a situação econômico-financeira do patrimônio, os resultados do período administrativo examinado e outras situações nela apresentadas.

Auditoria contábil é utilizada como ferramenta para realização de trabalhos em empresas que servem para mensurar a exatidão das suas demonstrações contábeis, é através dela que os auditores expressão suas opiniões e emitem seu parecer após a sua conclusão de

acordo com os princípios e normas da contabilidade. Portanto, para toda e qualquer empresa, se faz necessário a execução de uma auditoria contábil.

A palavra auditoria originada do latim, foi iniciada pelos ingleses significando um conjunto de métodos técnicos com o principal objetivo de realizar uma avaliação contábil nas empresas. A auditoria consiste na execução do trabalho sobre fatos sujeitos à auditoria, possibilitando o auditor formar e exprimir um parecer diante da situação da empresa conforme as normas determinadas. Tornando-se indispensável a averiguação dos registros contábeis afim à comprovação de sua exatidão (JÚNIOR, 2012).

Para Attie (2018), como nas demais profissões, foram estabelecidos normas e padrões técnicos com a finalidade de qualificação e competência na auditoria, para garantir que seu parecer seja dado de forma assegurada às empresas auditadas, pois sua opinião sobre os fatos auditados são relevantes e trazem uma série de requisitos a serem observados e considerados importantes para o trabalho finalizado. Diante disso, os procedimentos utilizados se relacionam diretamente com as normas de auditoria, que são medidas necessárias a serem executadas com qualidade e eficiência, por sua vez, essas normas não servem apenas para qualidade do auditor, servem também para a qualificação do relatório desenvolvido.

Dessa forma, Ribeiro (2013) expõe que a auditoria contábil é uma técnica que veio através da necessidade de informações fidedignas dos registros contábeis, que consiste na análise da exatidão dos fatos acordados nas demonstrações contábeis, conforme verificação dos registros e documentos que deram fundamento a eles. Refere-se à realização de procedimentos através de suas técnicas para o alcance de evidências a respeito de seus demonstrativos, abrangendo também a verificação da utilização das práticas contábeis na execução da auditoria.

Portanto, a auditoria das demonstrações contábeis fundamenta o conjunto e técnicas dos procedimentos utilizados pelos auditores com o objetivo da emissão de um parecer técnico sobre determinado trabalho executado, apropriado segundo à legislação, os princípios fundamentais de contabilidade e as normas brasileira de contabilidade.

Perfil do Auditor

O auditor é um profissional que possui competência e conhecimento em diversas áreas que são ligadas as normas e procedimentos de auditoria, procura sempre obter elementos de pesquisa que os levam a emitir sua opinião e conseqüentemente, emitir seu parecer sobre o objeto de estudo. O perfil do auditor tem suas diversas características, a objetividade, a estabilidade emocional, a humildade, o saber escutar, o ser criativo, o ser ético e a clareza nas suas expressões. Todo relacionamento com a empresa auditada, dever ter como principal princípio a sinceridade, honestidade e o diálogo.

De acordo com o estudo de Dias (2015), o auditor pode se relacionar a três categorias, auditor independente ou externo, auditor interno e auditor fiscal. A auditoria pode ser classificada em duas, auditoria interna que é desempenhada por auditores que integram o quadro organograma funcional da entidade e sua principal função é o monitoramento e avaliação do controle interno da empresa, visando melhorar a operação organizacional da mesma, já auditoria externa, que é executada por um auditor independente e está vinculada na realização de trabalhos específicos com relação a auditoria interna das empresas, verificando os cálculos tributários e as demonstrações contábeis que são realizados pela auditoria interna das empresas.

O auditor independente tem como principal princípio, aumentar o grau de confiança através da sua responsabilidade na execução do seu trabalho, utilizando as demonstrações contábeis como meio de procedimento para a realização de relatórios, onde a partir disso, o auditor independente pode emitir uma opinião e um parecer levando em consideração os aspectos relevantes conforme as normas brasileiras de contabilidade. Considerando importante que, o auditor independente não assegura os acontecimentos futuros que possam ocorrer na empresa, mas pode conduzir a administração, através de sua opinião, qual o melhor método a ser aplicado para determinada situação (ALMEIDA, 2019).

Conforme Lins (2017), a auditoria em geral significa analisar, verificar, avaliar e conferir. A implantação da auditoria em uma empresa além de ser obrigatória no caso da auditoria externa, traz diversos benefícios e vantagens para a mesma, pois através dos trabalhos executados pelos auditores a empresa ficará bem vista no mercado e passará uma maior credibilidade aos seus clientes, e aos seus gestores, mais confiança em seus colaboradores de acordo com as informações repassadas por eles.

Por fim, o auditor necessita, principalmente, da sua independência em relação ao objeto auditado da empresa, a fim de obter e coletar dados que são considerados relevantes ao alcance dos resultados para emissão do seu parecer que serão considerados confiáveis na visão dos administradores. Para que o seu objetivo seja alcançado, o auditor precisa desenvolver qualidades pessoais, como por exemplo: bom senso, capacidade técnica, discrição e expressão escrita e verbal.

Diferenças de Auditoria: Interna e Externa

Quadro 1 – Diferenças entre Auditoria Interna e Externa

DIFERENÇAS ENTRE AUDITORIA INTERNA E EXTERNA		
ELEMENTOS	AUDITORIA INTERNA	AUDITORIA EXTERNA
Profissional	Funcionário da empresa (auditor interno)	Prestador de serviço Independente
Ação e Objetivo	Exame dos processos (Operacionais, Contábeis e Sistêmicos)	Demonstrações financeiras
Finalidade	Promover melhorias nos controles da empresa de forma a assegurar a proteção ao patrimônio	Opinar sobre as demonstrações financeiras
Relatório Principal	Recomendações do controle interno e eficiência administrativa	Parecer
Grau de Independência	Menos amplo	Mais amplo
Interessados no Trabalho	A empresa	A empresa e o público
Responsabilidade	Trabalhista	Profissional, civil e criminal
Número de áreas cobertas pelo exame durante um período	Menor	Maior
Intensidade dos trabalhos em cada área	Maior	Menor
Continuidade do trabalho	Contínuo	Periódico

Fonte: Jund (2007 p. 30).

Portanto, Jund evidencia as diferenças da auditoria da seguinte forma e é notório as diferenças e as aplicações da auditoria interna e externa, dessa forma, percebe-se que um dos principais objetivos é viabilizar uma maior conexão entre empresa e gestão para que possam andar juntos para que se possa ter um controle fidedigno das operações da empresa.

Metodologia

A pesquisa foi desenvolvida utilizando o método de natureza básica como procedimentos metodológicos exploratório. Quanto à forma de abordagem, o estudo é classificado como quantitativo, pois visa conhecer e quantificar a opinião dos alunos sobre determinados aspectos do ensino da auditoria e do mercado de trabalho (MICHEL, 2015).

Aplicou-se como instrumento para coleta de dados um questionário devidamente estruturado com questões fechadas, direcionado a um conjunto de pessoas com o intuito de alcançar o objetivo geral de verificar a percepção dos discentes do curso de Ciências Contábeis quanto à disciplina de auditoria contábil, participaram da pesquisa 30 alunos matriculados no semestre 2019.2 e que já haviam concluído a disciplina de auditoria contábil, o questionário é composto por 09 perguntas voltadas para a auditoria contábil, onde os discentes tiveram acesso ao questionário impresso juntamente com o termo de consentimento e pós esclarecido aplicado pelo pesquisador a cada um de seus respondentes. O estudo foi realizado no Centro Universitário Vale do Salgado, uma instituição privada localizada no município de Icó/CE. Os alunos já possuem conhecimento acerca do assunto em análise.

Resultados e Discussões

Realizada a aplicação do instrumento de pesquisa, foi efetuada a análise através de distribuição e as discussões dos resultados seguem abaixo.

Quadro 1 – Caracterização dos discentes quanto alguns aspectos

Aspectos	Parâmetro de resposta	Frequência (%)
Qual sexo?	Feminino	50%
	Masculino	50%
Qual idade?	até 21	23%
	de 22 a 24	54%
	de 25 acima	23%
Em qual período cursou a disciplina de auditoria?	1º	0%
	2º	0%
	3º	0%
	4º	23%
	5º	77%

Fonte: Dados do estudo (2019).

De acordo com a pesquisa, observou-se através do gráfico que o perfil dos examinados é composto por 15 pessoas do sexo feminino e 15 pessoas do sexo masculino. Em relação a faixa etária dos estudantes, nota-se que a população em sua maioria de é composta por jovens com idade entre 22 a 24 anos. Quanto ao período em que cursou a disciplina de auditoria contábil, destaca-se que 77% dos examinados cursaram no 5º semestre e o restante de 23% cursaram no 4º período da faculdade.

Quadro 2 – Determinação do grau de conhecimento.

Aspectos	Parâmetro de resposta	Frequência (%)
Você se identificou com a disciplina de auditoria contábil?	Bastante	50%
	Razoável	50%
	Pouco	0%
	Não	0%
Você considerou importante estudar a disciplina de Auditoria Contábil?	Bastante	90%
	Razoável	10%
	Pouco	0%
	Não	0%
Qual área de especialização teria pretensão em fazer?	Auditoria	30%
	Controladoria	37%
	Outra	33%

Fonte: Dados do estudo (2019).

Diante do exposto no gráfico, percebe-se que 50% dos examinados consideraram que se identificaram bastante com disciplina de auditoria contábil, já 50% disseram que se identificaram razoavelmente com a disciplina. Por isso, o gráfico acima mostra que a disciplina foi bem desenvolvida e executada durante a graduação do bacharelado e todos os examinados ficaram satisfeitos com a disciplina estudada. É importante ressaltar as constantes mutações sofridas com o passar dos anos na contabilidade e automaticamente com todas as suas áreas de atuação, onde essa evolução deriva da necessidade em que o mercado tem em receber informações cada vez mais precisas e detalhadas para com isso seja tomada decisões, seja elas administrativas ou financeiras.

Conforme apresentado, identificou-se que 90% dos estudantes examinados consideraram a disciplina de auditoria bastante importante, já 10% dos mesmos, consideraram

a disciplina razoável. Por isso, o gráfico acima mostra a existência da integração da disciplina de auditoria junto com a contabilidade, chamando-se a atenção pelo fato de que todos os examinados consideraram a disciplina estudada de suma relevância para a graduação.

Na pesquisa notou-se que 30% dos alunos tem desejo em atuar na área de auditoria contábil, 37% tem presentão em se especializar na área de controladoria e 33% dos mesmos, desejam outras áreas de especialização.

Quadro 3 – Identificação da visão quanto ao mercado de trabalho.

Aspectos	Parâmetro de resposta	Frequência (%)
Em qual área deseja atuar?	Público	53%
	Privado	33%
	Profissional Liberal	7%
	Autônomo	7%
Na sua percepção, o mercado de trabalho do profissional contábil é amplo ou existe muita concorrência?	Amplo	87%
	Registro	13%
Se em um futuro você for um auditor, qual área escolheria?	Interno	63%
	Externo	37%

Fonte: Dados de estudo (2019).

Dentre os examinados, averiguou-se que a área que obteve maior destaque foi a área pública com 53% dos estudantes optantes pela mesma, já a empresa privada foi composta por 33% em que desejam sua participação, enquanto 7% foi destinado ao profissional liberal e para os autônomos 7%. Diante disso, é notório que em maior destaque foi em área pública, onde de acordo com os examinados terão mais chances de desenvolvimento.

Nesta análise foi verificado que 87% os estudantes consideram que a inserção ao mercado de trabalho amplo, notando-se que a sua maioria tem visão satisfatória devido ao campo amplo de atuação na área de auditoria contábil, já 13% veem a área de contábil não tanto satisfatória devido à falta de oportunidades para ingressar no mercado de trabalho.

Para finalização, a área de atuação em que os discentes disseram que teriam mais probabilidade em atuar seria na auditoria interna com 63% e o restante com 37% disseram que

a auditoria externa seria um bom campo de atuação. Portanto, percebe-se, a maioria prefere a contratação efetiva para trabalhar diariamente na auditoria interna.

Considerações Finais

O presente artigo buscou verificar a percepção dos discentes em relação à disciplina de auditoria do curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário Vale do Salgado (UniVS) com estudo de caso, uma vez que a auditoria contábil vem ganhando muita importância nos últimos tempos. Os objetivos sugeridos foram alcançados após a análise dos dados, onde percebeu-se a sua importância na vida acadêmica e na profissional. A auditoria veio para o auxílio ao setor administrativos das empresas para solucionar problemas e evitar erros futuros, onde é utilizada também para obtenção de resultados e para a proteção do patrimônio da entidade.

Deste modo, conclui-se que a percepção dos discentes em relação ao tema abordado foram alcançados de forma positiva e satisfatória, evidenciando o profissional contábil como essencial para as empresas e mostrando seu papel na vida acadêmica dos discentes. Onde pode-se notar a importância e significância que os mesmos deram em relação a disciplina e na realização durante o curso.

Referências

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti **Auditoria: abordagem moderna e completa**– 9. ed. – São Paulo: Atlas, 2019.

ATTIE, William **Auditoria: conceitos e aplicações**. – 7. ed. – São Paulo: Atlas, 2018.

CREPALDI, Silvio Aparecido **Auditoria Contábil: teoria e prática** / Silvio Aparecido Crepaldi; Guilherme Simões Crepaldi – 10. ed. – São Paulo: Atlas, 2019.

DIAS, Sergio Vidal dos Santos **Auditoria de Processos Organizacionais: teoria, finalidade, metodologia de trabalho e resultados esperados**. – 4. ed. – São Paulo: Atlas, 2015.

IUDÍCIBUS, Sérgio de **Teoria da Contabilidade**. – 11. ed. – São Paulo: Atlas, 2015.

JUND, Sérgio **Auditoria: conceitos, normas, técnicas e procedimentos: teoria e 950 questões.** – 9. ed – Rio de Janeiro: Elsevier, 2007.

JÚNIOR, José Hernandez Perez **Auditoria de Demonstrações Contábeis: normas e procedimentos**– 5. ed. – São Paulo: Atlas, 2012.

LINS, Luiz dos Santos **Auditoria: uma abordagem prática com ênfase na auditoria externa: contém exercícios** – 4. ed. – São Paulo: Atlas, 2017.

MICHEL, M. H. **Metodologia e pesquisa científica em ciências sociais:** um guia prático para acompanhamento da disciplina e elaboração de trabalhos monográficos. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

RIBEIRO, Osni Moura **Auditoria Fácil** / Osni Moura Ribeiro, Juliana Moura Ribeiro Coelho. – 2. ed. – São Paulo: Saraiva, 2013.

SANTOS, José Luiz dos **Fundamentos da Teoria da Contabilidade** / José Luiz dos Santos, Paulo Schmidt, Nilson Perinazzo Machado. -- São Paulo: Atlas, 2005.

SANTOS, José Luiz dos **Fundamentos de auditoria contábil**/ José Luiz dos Santos, Paulo Schmidt, José Mária Matsumura Gomes. – São Paulo: Atlas, 2006.

●

Como citar este artigo (Formato ABNT):

SENA, Viviane Barbosa de; SENA, Ramon Amorim. A Percepção dos Discentes do Curso de Ciências Contábeis Quanto à Disciplina de Auditoria Contábil: Um Estudo de Caso. **Id on Line Rev.Mult. Psic.**, Dezembro/2019, vol.13, n.48, p. 280-291. ISSN: 1981-1179.

Recebido: 11/11/2019

Aceito: 13/11/2019