



AUDITORIA CONTÁBIL: UM ESTUDO DE CASO NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE UMA ASSOCIAÇÃO SEM FINS LUCRATIVOS¹

Silvane Pilger Wojahn², Luciana Moro de Souza³, Thaís Teixeira Pinto⁴

¹ Este resumo expandido é referente ao Trabalho de Conclusão de Curso da graduação em Ciências Contábeis da UNIJUÍ.

² Bacharel em Ciências Contábeis na UNIJUÍ, e-mail: silpilger@icloud.com

³ Doutora/Professora de Ciências Contábeis na UNIJUÍ. E-mail: luciana.moro@unijui.edu.br. Professora participante do Grupo de Estudos da UNIJUÍ, Modelo de Precificação para Indústria, Comércio e Serviços a partir da Gestão estratégica das Variáveis: Mercado, Custo e Valor Percebido - 2022/2025

⁴ Professora participante do Grupo de Estudos da UNIJUÍ, A Responsabilidade Social Frente as Dimensões Econômica, Social e Ambiental - 2018/2025 E-mail: thais.pinto@unijui.edu.br

INTRODUÇÃO

A contabilidade é uma ciência social aplicada, na qual, tem por objetivo proteger e controlar o patrimônio, fornecendo informações úteis e oportunas para seus usuários, ou seja, ela auxilia na tomada de decisões, por meio de análises das demonstrações financeiras. Ela possui a finalidade estudar todas as mutações que possam ocorrer no patrimônio da empresa e demonstrar como está a saúde financeira, fornecendo informações sobre a posição patrimonial da empresa (Padoveze, 2016b).

Segundo Crepaldi (2019, p. 3), em sua bibliografia expressa que “a auditoria é determinada como um levantamento, estudo e avaliação sistemática das transações, procedimentos, operações, rotinas e das demonstrações financeiras da entidade”. Para ele, o principal objetivo da auditoria é elevar o nível de confiança nas demonstrações contábeis que foram emitidas por usuários da contabilidade.

De acordo com a Resolução 820/1997 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), por sua natureza, “o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão da opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis, consoante os Princípios de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica”.

Attie (2018) destaca que, a auditoria é um campo que tem por finalidade fazer um levantamento, estudo e avaliação minuciosa das operações, rotinas e demonstrações financeiras da entidade, portanto, a auditoria visa testar a eficiência e eficácia do controle patrimonial e emitir uma opinião em forma de relatório sobre as atividades verificadas.



A associação foi fundada em 1977, sem fins lucrativos, com prazo de duração por tempo indeterminado, no Estado do Rio Grande do Sul. A principal finalidade da associação é promover a integração social, esportiva, recreativa e cultural entre os seus sócios, conforme o Estatuto Social (2005). Por se tratar de uma associação recreativa e cultural sem fins lucrativos, ela é isenta do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido. Atualmente possui três funcionários, atuando nas funções de assistente administrativo, auxiliar de limpeza e auxiliar de manutenção predial (Estatuto Social, 2005).

A entidade dispõe de pessoas especializadas na área de gestão e controle, porém, muitas vezes pode ocorrer falhas na condução dos negócios, com isso, a entidade sentiu a necessidade de auditar seus demonstrativos contábeis, a fim de garantir que seus demonstrativos estão livres de distorção relevante, independentemente se causadas por fraude ou erro. Diante deste contexto, surgiu o interesse em responder o seguinte problema de pesquisa: Como a auditoria contábil pode contribuir na certificação de que as Demonstrações Contábeis do exercício de 2022 da Associação sem Fins Lucrativos estão em concordância com os Princípios e Normas Brasileiras de Contabilidade?

METODOLOGIA

O presente estudo tem como principal objetivo analisar os demonstrativos contábeis da Associação sem fins lucrativos, bem como, fazer a avaliação de todos os documentos que foram disponibilizados pela entidade no período de 2022, para certificar que os documentos e demonstrativos contábeis estão de acordo com os princípios e normas da contabilidade. Já os objetivos específicos do estudo se concentraram em desenvolver um programa de auditoria, para ter um roteiro de análise das demonstrações, assim aplicando as técnicas de auditoria, para poder elaborar os papéis de trabalho com os erros encontrados e então redigir o relatório final de auditoria contábil.

Inicialmente foram realizadas algumas pesquisas bibliográficas e documentais em livros da biblioteca da universidade e em alguns sites da internet, além de artigos e trabalhos disponíveis no assunto de auditoria contábil. Além destas pesquisas, utilizou-se também os documentos fornecidos pela entidade, para realizar a conferência dos mesmos, bem como, também foram realizadas coleta de dados por meio da observação e da entrevista despadronizada com a contadora responsável, que serviram para esclarecimentos de



informações. Destaca-se ainda que essas técnicas utilizadas para coleta de dados, foram utilizadas a partir da aplicação de técnicas de auditoria, que visam analisar a autenticidade das informações.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

A auditoria contábil dos documentos e demonstrações contábeis da Associação sem fins lucrativos, foi realizada a partir do desenvolvimento do programa de auditoria, que fornece os passos que devem ser seguidos pelo auditor, após foi feita a aplicação das técnicas de auditoria, onde foram elaborado papéis de trabalhos, e posteriormente foi redigido o relatório de auditoria com as respectivas evidências identificadas visando a concordância com os princípios e normas brasileiras de auditoria, bem como, as respectivas recomendações e sugestões.

O trabalho de auditoria realizado na Associação AB, durante o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022, resultou em algumas constatações e recomendações. Ao analisar todos os documentos fornecidos para a auditoria, constatou-se um total de 44 papéis de trabalho, que foram organizados e elaborados de acordo com as demonstrações contábeis e suas respectivas contas. A auditoria tratou de analisar a correta classificação das contas e subgrupos do Balanço Patrimonial, bem como, da Demonstração do Resultado do Exercício apresentaram correta denominação.

A partir das constatações identificadas, conclui-se que diversos lançamentos possuem divergências, entre elas: notas fiscais que não foram lançadas no período correto, bem como o pagamento das mesmas após o vencimento, lançamentos de notas fiscais e faturas sem a existência física, pagamentos de salários a funcionários com valores incompatíveis com a folha de pagamento, recebimentos em PIX sem ter o recibo da associação contabilizado, bem como o pagamento de serviços realizados sem nota fiscal, pagamentos de parcelas com juros e multa por atraso, que gerou um registro no SCPC. Estas inconformidades não possibilitam as demonstrações contábeis estar de forma clara e transparente, distorcendo os valores apresentados.

As contas contábeis que não foram possíveis auditar analiticamente, conforme descrito nos papéis de trabalho e relatório de auditoria, em virtude de que os demonstrativos contábeis da Associação AB foram finalizados o exercício de 2022 em Novembro de 2023 e foram



entregues para a auditoria somente no dia 20 de Novembro de 2023. Ressalta-se que as Normas Brasileiras de Contabilidade não estabelecem data limite para concluir as Demonstrações Contábeis, porém recomenda-se que os relatórios e demonstrativos contábeis devem ser encerrados até o dia 31 de Março do ano subsequente, para que se houver alguma divergência, possam ser corrigidas em tempo hábil. Salienta-se que, as sugestões e recomendações visam proteger o patrimônio da Associação.

Ao concluir os trabalhos de auditoria, bem como, a elaboração do relatório final de auditoria, estima-se que as expectativas da Associação tenham sido atingidas, uma vez que, os trabalhos de auditoria visam auxiliar na revisão dos documentos e procedimentos contábeis, voltados para a correta apresentação das demonstrações contábeis, bem como, contribuir para soluções de eventuais irregularidades e divergências apuradas, com o intuito de alcançar o principal objetivo, de que as mesmas estejam em conformidade com as normas e leis vigentes e aplicáveis ao enquadramento da associação e também auxiliar na tomada de decisões de seus gestores.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A auditoria, possui um papel fundamental no sistema de informação e prestação de contas. Ela é essencial para prevenir fraudes, pois é por meio dela que as informações são analisadas e verificadas para atestar sua veracidade. Além disso, a auditoria proporciona uma avaliação independente da situação financeira e patrimonial da empresa. Após confrontar e comparar os documentos e relatórios disponibilizados, o auditor identifica evidências e constatações, sugerindo as devidas correções.

A auditoria das demonstrações contábeis realizada na Associação AB buscou analisar e avaliar os procedimentos adotados ao elaborar os demonstrativos, identificando se os mesmos estão de acordo com os Princípios e Normas Brasileiras Contábeis vigentes, assim evitando que sejam elaborados com divergências, bem como, conferir todos os documentos fornecidos pela associação durante o período de 2022.

Ao examinar as demonstrações contábeis e a documentação fornecida pela associação, pode-se concluir que a auditoria desempenha um papel crucial para garantir que as demonstrações financeiras estejam em conformidade com os princípios e normas contábeis. Por meio da aplicação de técnicas adequadas, foi possível identificar várias inconsistências



nos registros, além de erros recorrentes nos recibos da associação, pagamentos de salários com valores diferentes dos calculados na folha, lançamento de notas fiscais inexistentes nos documentos disponibilizados, entre outros erros mencionados no relatório de auditoria. A pesquisa apontou recomendações para análise das evidências apresentadas no relatório, de modo a evitar falhas que possam comprometer a transparência na divulgação de informações aos sócios e gestores.

Salienta-se que esta pesquisa apresentou limitações, ou seja, os demonstrativos contábeis foram liberados para realização da auditoria no mês de novembro, quase findando o prazo para entrega da pesquisa, bem como, alguns documentos/relatórios não foram disponibilizados em tempo hábil para demonstrar as evidências na pesquisa, todavia, ressalta-se que as limitações não inviabilizaram a pesquisa, pois foi possível responder todos os objetivos propostos. Sugere-se como trabalhos futuros a realização de auditoria nas contas que não foi possível auditar analiticamente a partir da técnica de averiguação dos documentos, bem como, sugere-se que a auditoria contábil seja realizada anualmente mesmo sem exigência legais pelo porte da Associação, todavia, visando proteger o patrimônio da entidade.

Palavras-chave: Auditoria contábil. papéis de trabalho; relatório de auditoria.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ATTIE, William. **Auditoria** conceitos e aplicações, 7ª ed. São Paulo: Grupo GEN, 2018. 749 p. E-book. ISBN 9788597017229. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597017229/>. Acesso em: 09 mar. 2023.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Resolução CFC N.º 820/97**. 15 p. Disponível em: https://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/Res_820.pdf. Acesso em: 08 mar. 2023.

CREPALDI, Silvio A. **Auditoria contábil** - teoria e prática. 11. ed. São Paulo: Grupo GEN, 2019. 512 p. E-book. ISBN 9788597022780. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597022780/>. Acesso em: 08 mar. 2023.

ESTATUTO SOCIAL. **Estatuto Social da Associação dos Funcionários da FIDENE**. 2005, 9 p. Acesso em: 05 abr. 2023.

PADOVEZE, Clóvis L. **Manual de Contabilidade Básica** - Contabilidade Introdutória e Intermediária, 10ª edição. São Paulo: Grupo GEN, 2016b. 436 p. E-book. ISBN 9788597010091. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597010091/>. Acesso em: 23 mai. 2023.