



Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica

AUDITORIA TRIBUTÁRIA EM EMPRESA PRESTADORA DE SERVIÇOS¹

TAX AUDIT IN SERVICE PROVIDER COMPANY

Nadine Jackisch Frantz Lamaison², Marcelo Luís Didoné³

¹ Trabalho de Conclusão de Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijui

² Aluna egressa do Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijui

³ Professor orientador, docente do DACEC

RESUMO

O presente trabalho teve como objetivo a execução de auditoria operacional no setor tributário de uma empresa, cuja atividade econômica é a prestação de serviços. A finalidade da pesquisa teve como intuito verificar se as operações que foram realizadas no setor tributário da entidade estavam em conformidade com a legislação vigente. Para certificar se de que as operações estavam em conformidade com a legislação tributária, foram definidos os objetos de exame da auditoria, a partir de um planejamento prévio. Na sequência foi executada a auditoria através da aplicação das técnicas de auditoria, sendo que as principais técnicas utilizadas, foram: conferência de valores, correlação de informações, inspeção de documentos, elaboração de fluxogramas e por fim, a realização de entrevistas. A pesquisa foi planejada e desenvolvida da seguinte forma: em um primeiro momento, foi realizado um levantamento das operações que foram praticadas no setor tributário, em seguida, foi preparado o programa de auditoria, e logo após foram elaborados os papéis de trabalhos sobre cada objeto de exame relacionados no programa de auditoria. Em uma última etapa, foi elaborado o relatório de auditoria, o qual apresenta as constatações e recomendações em relação aos resultados obtidos.

Palavras-chave: Auditoria Tributária. Auditoria Operacional. Controles Internos.

INTRODUÇÃO

Heeller (2013) destaca que a auditoria operacional é reconhecida por sua característica de prevenção, e que procura analisar o desempenho das atividades, além de avaliar seus efeitos nas decisões administrativas. Desta forma, a auditoria tributária em conjunto com os controles internos, conforme afirmam Basso, Vieira e Brizolla (2016), se destina principalmente a



averiguar o grau de confiança que merecem as contas e as Demonstrações Contábeis emitidas pelo Departamento de Contabilidade da entidade.

Diante dessas considerações, o presente trabalho se propôs a realizar uma auditoria operacional no período de janeiro de 2020 a dezembro de 2020, em uma organização que tem como atividade econômica a prestação de serviços, tendo como propósito, verificar se as obrigações principais e acessórias pertinentes ao setor tributário, estão em conformidade com a legislação vigente.

METODOLOGIA

A metodologia da pesquisa classificou-se do ponto de vista de sua natureza como aplicada, segundo Gil (2010) ela possui a finalidade de abranger estudos elaborados para resolver problemas específicos. Do ponto de vista dos objetivos a pesquisa foi classificada como descritiva, pois segundo Zamberlan (2014, p. 96), “a pesquisa descritiva visa identificar, expor e descrever os fatos ou fenômenos de determinada realidade em estudo”. Por conseguinte, do ponto de vista dos procedimentos, foi classificada como estudo de caso, que de acordo com Gil (2010, p. 37), “consiste no estudo profundo e exaustivo de um ou poucos objetos, de maneira que permita seu amplo e detalhado conhecimento”. Além disso a pesquisa se enquadrou também como pesquisa documental, que de acordo com Marconi e Lakatos (2018, p. 53), “a característica da pesquisa documental é que a fonte de coleta de dados, está restrita a documentos, escritos ou não, constituindo o que se denomina de fontes primárias”. Por fim, quanto à abordagem a pesquisa classificou-se como qualitativa, que conforme Gil (2019), possui como princípio o fato de que a realidade pode ser observada sob várias perspectivas, buscando reduzir o distanciamento entre o que está sendo pesquisado. A forma de coleta de dados utilizada na pesquisa foi através da técnica da pesquisa documental, conforme Yin (2015) define que os documentos são importantes fontes de dados, pois servem para identificação. A técnica da observação, na perspectiva de Marconi e Lakatos (2018), consiste em uma técnica de coleta de dados para alcançar informações e utiliza os sentidos na obtenção de aspectos específicos da realidade. Quanto à técnica da entrevista, Gil (2008, p. 109), entende que a entrevista é uma “técnica em que o investigador se apresenta frente ao investigado e lhe formula perguntas, com o objetivo de obtenção dos dados que interessam à investigação”.



RESULTADOS E DISCUSSÃO

O trabalho teve como objetivo a realização de uma auditoria operacional em uma organização prestadora de serviços, com o intuito de verificar se as obrigações principais e acessórias da organização estavam sendo realizadas de forma correta e de acordo com o que prevê as legislações vigentes. Na execução da auditoria foram aplicadas as técnicas de auditoria, com o objetivo de verificar a eficiência dos controles internos adotados pela entidade e das operações realizadas pela organização.

A partir de uma análise preliminar de toda a documentação disponibilizada pela organização auditada, foi possível elaborar o planejamento da auditoria através da elaboração do programa de auditoria, destacando todos os objetos de exame que seriam analisados. Em seguida, foram elaborados os papéis de trabalhos, evidenciando os resultados obtidos a partir da execução da auditoria. A partir disso, foram destacados nos papéis de trabalho os resultados obtidos acerca da execução da auditoria. Por fim, foi elaborado o relatório de auditoria, documento onde foram relacionadas todas as constatações e recomendações extraídas dos papéis de trabalhos.

A partir da realização da auditoria foi possível verificar algumas irregularidades no período auditado, sendo que as divergências encontradas foram as seguintes: irregularidades nos vencimentos das guias do Simples Nacional referente às competências 03/2020, 04/2020 e 05/2020, devido a prorrogação dos vencimentos; irregularidades das guias de ISS referente às competências 01/2020 e 02/2020 pois foram geradas fora do prazo legal; foram identificadas irregularidades nas informações prestadas na DEFIS: o valor do lucro informado na DEFIS estava diferente em relação ao lucro apurado pela empresa, os itens saldo em caixa/bancos no final do período da declaração e total de despesas no período abrangido pela declaração, estavam diferente na DEFIS em relação ao valor que constava no Balanço Patrimonial da empresa.

As recomendações acerca dessas irregularidades são as seguintes: que seja observado a legislação federal do Simples Nacional no que se refere a prorrogação dos vencimentos das guias de arrecadação; que seja observado a legislação municipal vigente do ISS (Imposto Sobre Serviços) para que as guias de arrecadação sejam geradas dentro do prazo legal previsto, evitando o acréscimo de juros e multas; em relação a DEFIS (Declaração de Informações Socioeconômicas e Fiscais), recomenda-se que a organização atente para a legislação e realize



a retificação da declaração, corrigindo as irregularidades encontradas na declaração em relação as informações no sistema da empresa, evitando dessa forma o envio de informações junto à Receita Federal do Brasil e demais órgãos de fiscalização que não correspondam aos valores expressos nos Demonstrativos Contábeis da organização.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O trabalho se propôs a realizar a uma auditoria operacional no setor tributário de uma empresa prestadora de serviços, tendo como escopo o período de janeiro a dezembro de 2020, com o intuito de verificar se as obrigações principais e acessórias da organização estavam sendo realizadas de forma correta e de acordo com o que prevê as legislações vigentes.

No decorrer do desenvolvimento do trabalho, foram analisadas todas as documentações fornecidas pela organização, referente ao setor tributário, diante disso, foi possível iniciar o planejamento da auditoria através da elaboração do programa de auditoria, destacando todos os objetos de exame que seriam analisados. Em seguida, foram elaborados os papéis de trabalhos, evidenciando os resultados obtidos a partir da execução da auditoria. A partir disso, foram destacados nos papéis de trabalho os resultados obtidos acerca da execução da auditoria. Por fim, foi elaborado o relatório de auditoria, documento onde foram relacionadas todas as constatações e recomendações extraídas dos papéis de trabalhos.

Diante da elaboração do trabalho, foi possível perceber a extrema importância que a auditoria operacional tem na gestão das organizações, pois através dela pode-se identificar, minimizar e até mesmo evitar possíveis erros e fraudes nas operações realizadas nas organizações, dessa forma, entende-se que a auditoria operacional auxilia positivamente na gestão das organizações com a prevenção de pagamento de multas indevidas, bem como evita possíveis pendências junto aos órgãos de fiscalização.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BASSO, Irani Paulo; VIEIRA, Euselia Paveglio; BRIZOLLA, Maria Margarete Baccin. **Iniciação à Auditoria**. 4 ed. rev. Ijuí: Editora Unijuí, 2016. 368 p.



HEELER, Ederson Luis: **Auditoria Operacional na Carteira de Crédito Agrícola em uma Instituição Financeira.** Ijuí, 2013. Disponível em: <http://bibliodigital.unijui.edu.br:8080/xmlui/handle/123456789/1650>. Acesso em 20 jun. 2020.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social.** 6. ed. São Paulo: Atlas, 2008. 200 p. Disponível em: <https://ayanrafael.files.wordpress.com/2011/08/gil-a-c-mc3a9todos-e-tc3a9nicas-de-pesquisa-social.pdf>. Acesso em: 19 abr. 2020.

GIL, Antonio Carlos. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa.** 5. ed. São Paulo: Atlas, 2010. 184 p.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social.** 7. ed. São Paulo: Atlas, 2019. 230 p. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597020991/cfi/6/2!/4/2@0.00:0>. Acesso em: 22 jun. 2020.

MARCONI, Marina de Andrade; LAKATOS, Eva Maria. **Técnicas de Pesquisa.** 8. ed. São Paulo: Atlas, 2018. 301 p. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597013535/cfi/6/2!/4/2@0:0>. Acesso em: 22 jun. 2020.

ZAMBERLAN, L.; RASIA, P. C.; SOUZA, J. D. S.; GRISON, A. J.; GAGLIARDI, A. O.; TEIXEIRA, E. B.; DREWS, G. A.; VIEIRA, E. P.; BRIZOLLA, M. M. B.; ALLEBRANDT, S. L. **Pesquisa em Ciências Sociais Aplicadas.** 1. ed. Ijuí: Ed. Unijuí, 2014. 208 p.

YIN, Robert K. **Estudo de Caso: planejamento e métodos [recurso eletrônico].** 5. ed. Porto Alegre: Bookman, 2015. 211 p. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788582602324/cfi/0>. Acesso em: 20 jun. 2020.