

## **AUDITORIA NO SETOR DE RECURSOS HUMANOS: ESTUDO DE CASO EM UMA EMPRESA DE TRANSPORTES RODOVIÁRIOS.<sup>1</sup>**

**Érica Lampert<sup>2</sup>, Marcelo Luís Didoné,<sup>3</sup> Luciana Moro de Souza<sup>4</sup>**

<sup>1</sup> Trabalho de conclusão de curso apresentado no curso de graduação em Ciências Contábeis desenvolvido na UNIJUÍ.

<sup>2</sup> Egressa do curso de Ciências Contábeis da UNIJUÍ.

<sup>3</sup> Professor do curso de Ciências Contábeis da UNIJUÍ.

<sup>4</sup> Professora do curso de Ciências Contábeis da UNIJUÍ.

### **INTRODUÇÃO**

De acordo com Crepaldi (2023) a auditoria tem como propósito fornecer a principal garantia aos usuários das empresas de que estas estão livres de distorções materiais e são confiáveis para a tomada de decisões. Sendo assim, os auditores conduzem testes, revisões e análises rigorosos dos registros contábeis e dos controles internos da organização. Levando em consideração a importância da auditoria para a gestão das empresas, foi realizado o trabalho de conclusão de curso com objetivo de executar uma auditoria no setor de recursos humanos de uma empresa do ramo de transportes turísticos localizada no noroeste do estado do Rio Grande do Sul, visando avaliar a eficiência dos controles internos adotados pela entidade. Sendo assim, a auditoria verificou rotinas relacionadas à admissão, demissão e processamento da folha de pagamento, visando garantir a conformidade com a legislação e as normas internas da empresa. Dessa forma, foram realizadas análises documentais e estudos acerca das normas contábeis e legislação trabalhista e previdenciária. Com base nessas análises, foram propostas recomendações para qualificar os processos que envolvem o setor de recursos humanos e manter a competitividade no mercado..

### **METODOLOGIA**

A pesquisa realizada foi do tipo aplicada, com o objetivo de gerar conhecimentos práticos para solucionar problemas específicos na empresa estudada, como menciona Almeida (2020). Conforme menciona Sordi (2017) a pesquisa quanto a abordagem pode ser quantitativa ou qualitativa, diante disso, identificou-se que a pesquisa classificou-se como



qualitativa, pois envolveu a análise de documentos e coleta de dados sem uso de métodos estatísticos. A pesquisa também foi considerada descritiva como cita Silva (2017), pelo fato de descrever e analisar processos internos da organização. Já conforme Almeida (2020) a pesquisa quanto aos procedimentos pode ser bibliográfica, documental, estudo de campo e estudo de caso. Nesse sentido, a pesquisa foi classificada como documental e bibliográfica, pois utilizou-se de documentos da folha de pagamento e referências como livros, artigos e legislação. Por fim, quanto à coleta de dados segundo Sordi (2017) poderá se utilizar dos métodos de observação, entrevista, aplicação de questionário e análise documental. A partir disso, pode-se concluir que a pesquisa envolveu uma amostra de três colaboradores, sendo executada uma auditoria no setor de recursos humanos entre o período de janeiro a junho de 2024, visando verificar a conformidade com a legislação vigente.

## RESULTADOS E DISCUSSÃO

Conforme já mencionado, foi executada uma auditoria trabalhista, com o intuito de analisar os documentos relacionados ao setor de recursos humanos da entidade objeto de estudo. Com a utilização do programa de auditoria foram elencados os fatos e objetos a serem verificados pela auditoria a partir da utilização das técnicas de auditoria. A partir disso, foram encontrados as seguintes irregularidades: no contrato de trabalho foi constatado que a empresa não solicitou assinatura do colaborador A, referente o termo de responsabilidade do salário família pode-se concluir que a empresa não disponibilizou o termo para nenhum dos colaboradores que foram auditados. Já em relação às horas extras, após a realização da conferência das fichas pontos foi constatado que a empresa disponibiliza a ficha ponto manual para todos os empregados, sendo que nas fichas ponto constam todos os horários de forma correta, porém as assinaturas dos colaboradores em alguns meses não constam, além disso, pode-se constatar que as horas extraordinárias foram calculadas de forma correta fechando com os valores da apurados pela auditoria. Após confrontar os contratos de trabalho dos colaboradores, com os recibos de salário, foi constatado que a empresa não está cumprindo com o que prevê o acordo coletivo de trabalho que se enquadra a empresa, tendo em vista que os salários estão abaixo do piso estipulado pela normatização do sindicato. Referente ao adicional noturno pode-se concluir que o cálculo do colaborador A possui uma diferença irrelevante no valor apurado.



## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Após o trabalho ter sido concluído pode-se identificar algumas irregularidades na empresa e assim fazer as recomendações no relatório de auditoria, com o intuito de contribuir com a melhoria da gestão da entidade. Portanto, a partir da realização deste trabalho foi possível verificar que a empresa por meio dos apontamentos citados pela auditoria realizasse uma melhoria nos seus controles internos e efetuasse as correções necessárias para futuramente evitar processos trabalhistas e problemas com o fisco, assim agindo em conformidade com as leis trabalhistas, sem prejudicar funcionários e sem se prejudicar também. Todos os processos da folha como admissão, demissão, guias de FGTS e INSS foram revisados e todos os apontamentos encontrados foram descritos nos papéis de trabalho e logo em seguida transcritos para o relatório final de auditoria. De acordo com Ribeiro (2013) erros no setor de recursos humanos podem gerar impactos significativos, tanto para a organização quanto para os funcionários, sendo que essas irregularidades podem resultar em pagamentos incorretos de salários, benefícios e impostos podendo dessa forma gerar custos adicionais para corrigir os erros, incluindo multas e penalidades por atrasos ou não conformidade com regulamentações trabalhistas e fiscais causando assim muitas vezes um impacto financeiro na empresa. Portanto, a execução da auditoria trouxe benefícios significativos para a empresa, pois foram realizadas várias recomendações acerca das irregularidades que foram constatadas, sendo assim, a auditoria atingiu os seus objetivos. Além disso, também foram ampliados conhecimentos na área da auditoria como acadêmica da graduação em Ciências Contábeis e como profissional que atua nessa área.

**Palavras-chave:** Contabilidade. Recursos Humanos. Auditoria.

## **REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

ALMEIDA, Mário de Souza. Elaboração de projeto, TCC, dissertação e tese: uma abordagem simples, prática e objetiva / Mário de Souza Almeida – 2. ed. São Paulo: Atlas, 2014. E-book: ISBN 978-85-224-9115-5. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597025927/pageid/4>.

CREPALDI, Silvio Aparecido, 1952- Auditoria contábil: teoria e prática / Silvio Aparecido Crepaldi, Guilherme Simões Crepaldi. – 12. ed. – Barueri [SP]: Atlas, 2023. E-book. ISBN 978-65-5977-500-2. Disponível em:



[https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786559775002/epubcfi/6/10\[%3Bvnd.vst.idref%3Dcopyright\]!/4/32/3:18\[%C3%A1f%2Cca\].](https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786559775002/epubcfi/6/10[%3Bvnd.vst.idref%3Dcopyright]!/4/32/3:18[%C3%A1f%2Cca].)

DE SORDI, José Osvaldo. Desenvolvimento de projeto de pesquisa / José Osvaldo De Sordi. – 1.ed. – São Paulo: Saraiva, 2017. E-book: ISBN: 978-85-472-1495-1. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788547214975/pageid/4>.

RIBEIRO, Osni Moura. Auditoria fácil / Osni Moura Ribeiro, Juliana Moura Ribeiro Coelho. - 2. ed. - São Paulo : Saraiva, 2013. E-book: 978-85-02-21347-0. Disponível em: [https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788502213470/epubcfi/6/6\[%3Bvnd.vst.idref%3Dhtml002\]!/4/128/2](https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788502213470/epubcfi/6/6[%3Bvnd.vst.idref%3Dhtml002]!/4/128/2).

SILVA, Marilene Luzia **Administração de departamento de pessoal** / Marilene Luzia da Silva. —15. ed. rev. atual. --São Paulo : Érica, 2017. E-book. ISBN 978-85-365-2996-7. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788536529967/pageid/2>.