

AUDITORIA EM ESTOQUE COM ESTUDO DE CASO EM UMA REDE DE SUPERMERCADOS

Milena Morgan¹
Amanda Miranda Silva²

RESUMO

O presente artigo trata-se da auditoria na qual é uma metodologia muito importante desenvolvida pelo homem, servindo como ferramenta indispensável para avaliar as demonstrações contábeis dentro de uma sociedade empresária, trazendo confiabilidade aos gestores. Tem-se por objetivo demonstrar o quanto esta aplicação é importante dentro das empresas, fundamentando seus aspectos relevantes e mensurando seus resultados, através de contas patrimoniais específicas, como a conta de estoques, que possui papel importante no estudo e averiguação das inconsistências localizadas pelo auditor. A importância de sua utilização vem corrigir erros e demonstrar papéis executados pelo auditor em conformidade com legislação vigente, solucionando e evitando problemas que afetam o crescimento de uma empresa, como, à Rede de Supermercados Dois Amores que possui desconformidades nos lançamentos de dados em seu estoque, necessitando de correções fundamentais elaboradas pelo auditor, a fim de solucionar e promover práticas integras dentro desta empresa, sendo toda a metodologia pesquisada através de livros, sites na internet e consulta com profissionais da área contábil.

Palavras-chaves: Auditor. Asseguração. Controle Interno.

AUDIT IN STOCK WITH HOME STUDY IN A SUPERMARKET NETWORK

ABSTRACT

¹Acadêmica do Curso de Ciências Contábeis, 8ª fase, do Centro Universitário UNIFACVEST.

²Graduada em Ciências Contábeis, Especialização em Gestão e Finanças, Mestre em Ambiente e Saúde, Prof.ª. das disciplinas de Fundamentos da Contabilidade, Teoria da Contabilidade, Contabilidade Intermediária, Contabilidade Avançada, Auditoria Contábil e Orientadora do Trabalho de Conclusão do Curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário UNIFACVEST.

This article is about the audit in which it is a very important methodology developed by man, serving as an indispensable tool to evaluate the financial statements within a company, bringing reliability to the managers. The objective is to demonstrate how important this application is within companies, substantiating its relevant aspects and measuring its results, through specific equity accounts, such as the inventory account, which has an important role in the study and investigation of inconsistencies found by the auditor. The importance of its use comes to correct errors and demonstrate roles performed by the auditor in accordance with current legislation, solving and avoiding problems that affect the growth of a company, such as the Rede de Supermercados Dois Amores that has non-conformities in the data entries in its stock, requiring fundamental corrections prepared by the auditor, in order to solve and promote integral practices within this company, the entire methodology being researched through books, internet sites and consultation with accounting professionals.

Keywords: Auditor. Assurance. Internal control.

1 INTRODUÇÃO

O presente trabalho trata-se de um assunto que vem sendo discutido juntamente com as empresas, sendo elas pequenas ou grandes, que precisaram adaptar-se e utilizar formas de obter controle dentro de seus espaços. A criação de métodos que proporcionam facilidades e obtenção de processos positivos, fez com que a auditoria fosse desenvolvida, auxiliando os contadores em seus trabalhos.

A auditoria contábil possui propósitos específicos, onde, através de um auditor são analisadas todas as demonstrações contábeis de uma empresa, verificando erros que tragam problemas significativos ao trabalho executado. Com o desenvolvimento desta técnica foram criados vários tipos de normas e leis.

A forma de auditar advém dos tipos de problemas encontrados dentre as diversas situações. A auditoria em estoques é um fator importante para localização destes, por ser uma conta de extrema importância para as empresas, pode evidenciar erros que auxiliam no trabalho do auditor, sendo assim o estudo de casa é analisar e poder ajudar a empresa.

Diante de um contexto, esse tema não é uma tarefa diária, mas sim um avanço tecnológico de gerações que as empresas necessitam. O ponto chave requer observação, ao saber escolher o caminho certo e mais adequado, poderá trazer a tona todos os paradigmas que desenfream fatos importantes, alcançando a confiança de gestores e clientes de uma

corporação. Com tudo o auditor é capaz de descobrir falhas, sendo um processo decisório que exige sigilo, conhecimento, experiência para que possa passar para seus clientes.

O principal objetivo deste trabalho é verificar e analisar as práticas de auditoria com execução na conta patrimonial de estoque da empresa Rede de Supermercado Dois Amores.

O Supermercado Dois Amores necessita de um bom controle de estoque a fim de garantir a qualidade de seus produtos, pois o volume de movimentação de mercadoria é alto (entradas, saídas, armazenados).

O presente artigo está estruturado da seguinte forma: o referencial teórico que contém informações sobre o tema abordado, utilizando como referência autores, contendo a diferença entre auditoria interna e externa, perfil e conduta do auditor, normas brasileiras de contabilidade. No capítulo seguinte, que se refere ao tema ou problema, é efetuada breve descrição sobre as contas do ativo circulante. No capítulo da análise teórica e comparativa do tema ou problema são resultados encontrados na Rede de Supermercado Dois Amores, e são apresentadas soluções.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

Os primeiros vestígios das funções de auditoria surgiram há muito tempo, com a evolução do capitalismo as empresas que antes eram familiares começaram a crescer necessitando que um profissional independente e com conhecimento técnico atuasse em seu empreendimento a fim de disponibilizar as demonstrações contábeis de forma correta e confiável, dando assim, a criação do papel do auditor. A auditoria é uma metodologia que consiste em um exame profundo de todas as operações, transações, procedimentos e rotinas de uma entidade. Segundo Sá (2002, p. 60):

A auditoria é aplicada ao sistemático exame dos registros, demonstrações e de quaisquer informes ou elementos de consideração contábil. Assim como em outras ciências que permeiam uso das tecnologias, a contabilidade também faz uso de alguns termos específicos inerentes às suas técnicas.

Saber analisar de forma minuciosa todas as movimentações de uma sociedade empresária é o papel de um auditor, especializado em encontrar as inconsistências nas demonstrações contábeis. Esta “técnica” possui extensões, conforme a amplitude de sua realização, dividindo-se em:

- Auditoria Geral: que consiste em um diagnóstico total dos lançamentos e registros, que deram origem às demonstrações publicadas na organização auditada.

- Auditoria Parcial ou Específica: onde são analisadas determinadas situações, como auditar apenas alguns grupos patrimoniais.

- Auditoria Limitada: que tem por objetivo verificar os procedimentos contábeis em um determinado período, podendo ser mensal, bimestral ou semestral.

O objeto da auditoria se resume no conjunto dos elementos de controle do patrimônio, quais sejam os registros contábeis, documentos que comprovem esses registros e os atos administrativos. Fatos não registrados documentalmente também são objeto da auditoria uma vez que tais fatos podem ser relatados por indivíduos que executam atividades relacionadas ao patrimônio auditado.

2.1 Auditoria Interna x Auditoria Externa ou Independente

A auditoria interna é uma atividade voltada para o exame e avaliação de todos os registros, operações e atividades de uma sociedade empresária, realizada por um profissional que possui vínculo empregatício com a instituição. Trabalhar de forma independente é um fator essencial para a eficiência da auditoria interna. O auditor interno desempenha um trabalho importante para a organização que o obtém, trazendo segurança na publicação dos fatos contábeis como também servindo de apoio a tomada de decisão, porém, traz riscos, por ser funcionário da empresa pode apresentar conclusões inadequadas para beneficiar sua contratante.

Já a auditoria externa ou independente é executada por um profissional sem ligação ao quadro da empresa, mediante a um contrato de serviços. Segundo Crepaldi (2009, p. 123),

A auditoria externa constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão do parecer sobre a adequação com que estes representam a posição patrimonial e financeira, o resultado das operações, as mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e a Demonstração do Valor Adicionado da entidade auditada consoante as normas brasileiras de contabilidade.

O auditor externo deve estar atento a todos os fatos contábeis em observância aos preceitos legais e normas relativas à execução dos trabalhos e a profissão, reunindo evidências que devem ser apresentadas de forma significativa para que qualquer pessoa examine, caso o trabalho venha a ser questionado. Através desta análise de todas as normas aplicadas à auditoria e ao auditor que se consegue um planejamento adequado evitando problemas de responsabilidade legal.

2.2 Perfil e Conduta do Auditor

Para aplicar as técnicas de auditoria nos diversos setores, o auditor precisará de conhecimentos inerentes em diversas áreas, além de condições morais e ética profissional. A função de auditar é um destaque na área contábil, pois ao aplicar seu trabalho emitirá um parecer técnico sobre as demonstrações contábeis de outros contadores. Existem características que são necessárias para ser um bom auditor e conduzir suas atividades, dentre as quais estão: condições legais, condições culturais, condições técnicas, condições intelectuais, condições morais e éticas, conduta profissional e sigilo profissional.

Informam Franco e Marra (2009, p. 204), “que as características apontadas são importantes e necessárias para a atuação do auditor no mercado de trabalho, porém, mesmo com a ausência de algumas delas, o auditor poderá ser um bom profissional”. A capacidade de auditar envolve muitas habilidades intelectuais adquiridas, ao longo de um processo de aprendizagem e experiência. Identificar erros e fraudes faz parte deste ato de aperfeiçoamento do auditor independente.

Para a NBC TA 240 “fraude é um ato intencional de um ou mais indivíduos da administração, dos responsáveis pela governança, empregados ou terceiros, que envolva dolo para obtenção de vantagem injusta ou ilegal”, já o erro para a NBC T 12 “é o ato não intencional resultante da omissão, desatenção ou má interpretação de fatos na elaboração de registros e demonstrações contábeis”.

2.3 Normas Brasileira de Contabilidade

Para atender às exigências de um mercado globalizado foi necessária uma uniformização das normas de contabilidade. Através da criação do comitê International Accounting Standards Board (IASB) esse feito foi possível, modificando os padrões internacionais, permitindo a adoção de critérios únicos e padronizando as informações divulgadas, trazendo conformidade aos usuários contábeis. As normas aplicadas pelo comitê foram adotadas por 100 países incluindo o Brasil, que adotou o processo no ano de 2007, com a publicação da Lei nº 11.638, que altera a estrutura do balanço patrimonial.

O Conselho Federal de Contabilidade publicou uma série de resoluções que alteraram as normas e os procedimentos técnicos da auditoria contábil, com o objetivo de adequação internacional. Segundo a Resolução do CFC nº 1.298/10, “as Normas Brasileiras de

Contabilidade sejam elas profissionais ou técnicas, estabelecem preceitos de conduta profissional, padrões e procedimentos técnicos necessários para o adequado exercício fundado”, de forma que regulamentem a execução dos trabalhos do auditor.

3 O CAPÍTULO REFERENTE AO TEMA OU PROBLEMA

As contas do ativo circulante são o conjunto de bens e direitos de uma sociedade, sendo considerados itens positivos do patrimônio, pois proporcionam ganho e benefícios econômicos. Um ativo saudável é classificado como o dinheiro disponível, responsável em suprir necessidades de emergência e realizar pagamentos de curto prazo. Como fato relevante os estoques é um importante grupo de contas do ativo de uma empresa, através dos recursos armazenados tem-se por objetivo gerar caixa operacional.

Desta forma a auditoria tem o papel de verificar as quantidades de produtos, matérias primas e materiais de uso, analisar se os custos das mercadorias ou de produtos em fabricação estão apurados de forma correta, certificar que os relatórios de estoques estão corretos, observar as baixas de produtos vendidos ou danificados assegurando um bom controle interno, devendo observar a distinção de natureza das empresas sendo elas comerciais ou industriais, após estas análises precisas, a necessidade de um parecer específico é essencial para a sociedade, demonstrando seu estado atual e dando legitimidade as suas execuções.

4 O CAPÍTULO DA ANÁLISE TEÓRICA E COMPARATIVA DO TEMA OU PROBLEMA

A empresa fictícia Rede de Supermercado Dois Amores LTDA, iniciou suas atividades em 1990, localizada na Avenida Adolfo Konder, nº 207, Esquina, Urubici-SC, é liderada por um casal, que possuíam a ambição de ter um grande negócio. Iniciaram apenas com uma pequena mercearia, tornando-se uma grande rede de supermercados distribuídos pela região serrana, gerando empregos, renda e movimentação a economia.

O ramo alimentício, possui um grande agrupamento de produtos perecíveis, necessitando de um controle interno de qualidade e armazenamento dos produtos estocados, pois, a perda dos mesmos pode gerar problemas financeiros, como prejuízo. Isso acontece, quando a má conservação de alimentos no estoque, goteiras, refrigeração, iluminação, pouca

higienização, no que acarretara em uma queda dos ativos financeiros, gerando perda de lucratividade.

Ao averiguar estes tipos de problemas, criou-se um controle interno em cada filial, onde um auditor é encarregado por cuidar dos produtos em estoque. Utilizando a estratégia de selecionar qualquer produto dentro do supermercado, foi possível analisar se as perdas destes produtos estão em conformidade com os lançamentos contábeis.

Abaixo segue a lista dos alimentos selecionados.

Tabela 1- Produtos selecionados em estoque,

Produto	Custo	Quantidade Inventariada	Total	Perdas	Total
Açúcar 5 kg	6,87	1.000 unid.	6.780,00	15 unid.	6.780,00
Arroz 1kg	2,95	400 unid.	1.180,00	-	1.180,00
Banana 1kg	0,99	300 unid.	297,00	35 unid.	262,35
Batata 1kg	0,85	250 unid.	212,50	45 unid.	178,50
Feijão 1kg	2,50	700 unid.	1.750,00	-	1.750,00
Maçã Fuji (kg)	2,89	175 unid.	505,75	52 unid.	355,47
Óleo 900ml	1,44	600 unid.	864,00	-	864,00
Cebola kg	1,20	230 unid.	276,00	60 unid.	276,00
Macarrão 500g	2,50	100 unid.	250,00	-	250,00
Total	-	3.755 unid.	12.205,25	207 unid.	11.896,32

Fonte: Autora

Após realizada a avaliação e aplicação dos cálculos, o auditor emitiu o parecer, onde o mesmo verificou que há inconsistências nos lançamentos contábeis dos produtos selecionados que estão em estoque, sendo que, alguns destes produtos estão contabilizados pelo seu valor total não considerando suas perdas, havendo necessidade de serem regularizados e exibidos pelo seu valor justo, conforme cálculo abaixo:

Açúcar (kg)

Valor unitário x (total de unidades – perdas) = valor justo.

R\$ 6,87 x (1,000 -15) = R\$ 6,766,95

Cebola (kg)

Valor unitário x (total de unidades – perdas) = valor justo.

$$\text{R\$ } 1,20 \times (230 - 60) = \text{R\$ } 204,00$$

Outro problema encontrado pelo auditor na aplicação é com o produto Batata Inglesa, cujo, o valor das perdas se dá pelo valor total de 40 unidades estando em desconformidade com o registro atual que é de 45 unidades perdidas, requerendo novo ajuste em estoque, conforme cálculo abaixo:

Batata (kg)

Valor unitário x (total de unidades – perdas registradas) = valor justo.

$$\text{R\$ } 0,85 \times (250 - 45) = \text{R\$ } 174,25$$

Sugiro uma auditoria operacional, cujo objetivo é a avaliação correta aplicada nas normas e procedimentos vigentes da empresa. O auditor pode atuar como um verdadeiro consultor e orientar toda a equipe a trabalhar com melhor desempenho, podendo beneficiar as estratégias de prevenção e perdas. Com o uso de um check list de verificação, o auditor consegue varrer todos os setores da unidade de negócio, de acordo com os pontos de risco levantados e sua aderência às normas e procedimentos.

O papel do auditor, está evoluído para um papel de consultar, aonde, além de apontar a irregularidade, coloca-se à disposição para orientação da forma adequada de execução do processo.

Dentre os pontos avaliados, estão o recebimento de mercadorias, operação de caixas, tesouraria, devolução, verificando a validade dos produtos, se o mesmo está em perfeito estado de consumo obedecendo as normas da vigilância sanitária e direito do consumidor. Como parte desta estratégia, está o uso de avaliação quantitativa do desempenho da unidade de negócio, através da atribuição de notas e pesos para os pontos de avaliação. Ao final, o auditor poderá fazer uma avaliação entre ótimo, bom, regular e péssimo, além de observar com inteligência os pontos de irregularidade.

Assim a Rede de Supermercado Dois Amores poderá avaliar as práticas para redução e prevenção das perdas e tomar decisões para corrigir o rumo dos processos e melhorar sua performance. E usar a auditoria operacional não apenas como um índice, mas também como um panorama da empresa podendo auxiliar e resolver problemas.

5 CONCLUSÃO

Dentre várias pesquisas e análises conclui-se que a auditoria é importante não somente para a área contábil mas sim para as empresas que utilizam esse serviço, trazendo ampliações, contribuindo para a redução de perdas e custos, aumentando a qualidade e produtividade em diversos setores de uma organização. O objetivo é avaliar os riscos e distorções materiais nas demonstrações contábeis, é fundamental que o auditor abrange um vasto conhecimento sobre todas as normas e padrões de natureza técnica.

A auditoria é uma ferramenta de gestão empresarial, e está presente em várias empresas desde as pequenas até as grandes, realizando ótimos resultados e servindo como destaque para a rotina real em diversas situações.

Em um mundo mais globalizado onde os erros não são mais tolerados, ganhar rapidez e maior rentabilidade com os papéis aplicados na utilização técnica, tem sido cada vez mais necessário, sendo assim, o objetivo claro da auditoria é demonstrar que um ofício bem elaborado pode trazer benefícios as empresas, como todos os ajustes correccionais aplicados na empresa Rede de Supermercado Dois Amores, demonstrando seus valores originais.

REFERÊNCIAS

____. Normas Brasileiras de Contabilidade em Vigor. Brasília, 2011.

____. Resolução nº 1.298/100. **Aprova: Estrutura das Normas Brasileiras de Contabilidade.** Brasília, 2010.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria Contábil.** 5 ed. São Paulo: Atlas, 2009.

FRANCO, Hilário Franco. MARRA, Ernesto. **Auditoria contábil.** 4. Ed. São Paulo. Atlas, 2009.

SÁ, Antonio Lopes de. SÁ, Ana Maria Lopes de. **Dicionário de contabilidade.** 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009.