



**CARLA DANIELA
CABRAL DIAS**

**A utilização das ferramentas informáticas de apoio à
auditoria interna nas empresas portuguesas**



**CARLA DANIELA
CABRAL DIAS**

A utilização das ferramentas informáticas de apoio à auditoria interna nas empresas portuguesas

Dissertação apresentada à Universidade de Aveiro para cumprimento dos requisitos necessários à obtenção do grau de Mestre em Contabilidade – Ramo Auditoria, realizada sob a orientação científica do Professor Doutor Rui Pedro Figueiredo Marques, Professor Adjunto do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro

o júri

presidente

Professor Doutor João Francisco Carvalho de Sousa

Professor Adjunto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro

arguente

Professora Doutora Isabel Maria Mendes Pedrosa

Professora Adjunta, Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra, Instituto Politécnico de Coimbra

orientador

Professor Doutor Rui Pedro Figueiredo Marques

Professor Adjunto do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro

palavras-chave

Auditoria interna, CAATT, ferramentas informáticas, empresas portuguesas.

Resumo

Os procedimentos de auditoria estão cada vez mais apoiados pela utilização de ferramentas informáticas, principalmente nos procedimentos de extração e análise de dados. Os softwares CAATT (*Computer Assisted Audit Tools and Techniques*) são exemplos de ferramentas utilizadas para este efeito, mas muitos outros softwares são utilizados para suportar as auditorias. Considerando esta crescente utilização de ferramentas informáticas de apoio à auditoria, este estudo pretende avaliar o nível de utilização destas ferramentas de apoio à auditoria em Portugal, mais concretamente no âmbito da auditoria interna das empresas portuguesas.

Esta dissertação pretende, através de um inquérito, avaliar a utilização das ferramentas informáticas de apoio à auditoria nas empresas portuguesas, nomeadamente: as ferramentas mais usadas; os fatores que influenciam a sua utilização; o nível de conhecimento e frequência de utilização das principais ferramentas pelos auditores internos portugueses; quando utilizam ferramentas específicas de suporte à auditoria, em que tipo de procedimento de auditoria são mais utilizadas; e, quando não utilizam, quais os motivos para a sua não adoção. Esta investigação conclui que os auditores internos utilizam, maioritariamente, ferramentas genéricas em vez de ferramentas específicas nos seus trabalhos de auditoria, indicando que o custo do software é o principal motivo para a não utilização desses softwares específicos. A utilização de ferramentas informáticas específicas de suporte à auditoria é influenciada pela dimensão do departamento de auditoria. Outros fatores que também influenciam a utilização destas técnicas informatizadas é a experiência profissional, em número de anos, em auditoria e a existência de um auditor interno certificado na empresa.

keywords

Internal audit, CAATT, computer tools, Portuguese companies.

abstract

The audit procedures are increasingly supported by the use of computer tools, especially in data extraction and analysis procedures. Computer Assisted Audit Tools and Techniques (CAATT) are examples of tools used for this purpose, but many other softwares are used to support audits. Considering this growing use of IT tools to support auditing, this study intends to evaluate the level of use of these tools to support auditing in Portugal, more specifically on internal auditing in Portuguese companies.

This dissertation intends, through an inquiry, to evaluate the use of IT tools to support auditing in Portuguese companies, namely: the most used tools; the factors that influence the use of these tools; the level of knowledge and frequency of use of the main tools by the Portuguese internal auditors; when using specific audit support tools, in which type of audit procedure they are most used; and, when they do not use it, the reasons for their non-adoption.

This research concludes that internal auditors mostly use generic rather than specific tools in their audit work, indicating that the cost of software is the main reason for not using it. The use of specific IT tools to support auditing is influenced by the size of the workplace, more specifically by the size of the audit department. Other factors that also influence the use of these computerized techniques are the experience in auditing and the existence of a certified internal auditor in the workplace.