



**Juliana Gorete
Tavares Veiga**

**O Relatório de Auditoria e as Diferenças de
Expectativas em Auditoria: Recentes Alterações**

O júri

Presidente

Professor Doutor João Francisco Carvalho de Sousa
Professor Adjunto da Universidade de Aveiro

Orientador

Mestre Davide Alexandre Henriques Ribeiro
Professor Assistente Convidado da Universidade de Aveiro

Arguente

Professora Doutora Cristina Maria Gabriel Gonçalves Góis
Professora Coordenadora do Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra

Palavras-chave

Relatório de Auditoria; Normas Internacionais de Auditoria; Diferenças de Expectativas em Auditoria; Teoria da Agência.

Resumo

Vários esforços têm sido feitos para restabelecer a confiança dos utilizadores das demonstrações financeiras, principalmente após os grandes escândalos financeiros no início do século XXI.

Assim, estão previstas alterações para o relatório de auditoria, quer por força da transposição de normativos europeus, que remetem para a utilização direta das *International Standard on Auditing*, quer por exigências nacionais adicionais. O objetivo principal destas alterações é aumentar o valor informativo do relatório, sendo uma tentativa de redução das diferenças de expectativas em auditoria, isto é o desfasamento entre o que a sociedade espera da auditoria e os resultados desta.

A determinação do impacto destas alterações na realidade portuguesa torna-se assim aliciente. Desta forma, o objetivo geral do estudo é aferir o efeito esperado das alterações previstas para o relatório de auditoria no estreitamento das diferenças de expectativas, à luz da teoria da agência.

A partir da análise quantitativa dos questionários e da análise de conteúdo das entrevistas *face-to-face* realizadas a analistas financeiros, revisores oficiais de contas e gestores, obteve-se evidência que na perceção dos inquiridos, as alterações previstas para o relatório de auditoria têm um efeito positivo na redução das expectativas em auditoria em Portugal.

Keywords

Audit Report; International Standard on Auditing; Audit Expectation Gap; Agency Theory.

Abstract

Several efforts have been made to restore the confidence of users of financial statements, especially after the huge financial scandals in the early twenty-first century.

Thus, they are planned changes to the audit report, either on the transposition of European regulations, which refer to the direct use of the International Standard on Auditing, or by additional national requirements. The main purpose of these changes is to increase the informational value of the report, and it is therefore an attempt to reduce differences in expectations for audit, that is the gap between what society expects of the audit and the results thereof.

The determination of the impact of these changes on the Portuguese reality thus becomes attractive. Therefore, the overall objective of the study is to assess the expected effect of the changes planned for the audit report in narrowing the audit expectation gap, in light of agency theory.

From the quantitative analysis of questionnaires and content analysis of face-to-face interviews with financial analysts, auditors and chief executive officers, we obtained evidence that in perception of respondents, the planned changes to the audit report have a positive effect in reducing the audit expectation gap in Portugal.