



**Andreia Filipa Soares
Cabral**

**Relacionamento entre os Serviços Extra Auditoria e
a Independência do Auditor – Estudo das Empresas
Cotadas na Euronext Lisbon**



Universidade de Aveiro
2018

Instituto Superior de Contabilidade e Administração
de Aveiro

**Andreia Filipa Soares
Cabral**

**Relacionamento entre os Serviços Extra Auditoria e
a Independência do Auditor – Estudo das Empresas
Cotadas na Euronext Lisbon**

Tese 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 da Professora Doutora Helena Coelho Inácio, Professora Adjunta do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro.

O júri

Presidente	Professor Doutor João Francisco Carvalho de Sousa Professor Adjunto da Universidade de Aveiro
Orientador	Professora Doutora Helena Coelho Inácio Professora Adjunta da Universidade de Aveiro
Arguente	Professora Doutora Alcina Augusta Sena Portugal Dias Professora Adjunta do Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto

palavras-chave

Independência do Auditor, Honorários Extra Auditoria, Honorários de Auditoria.

resumo

A concorrência e a evolução do mercado de auditoria conduziram ao crescimento da oferta por parte das empresas de auditoria de um amplo conjunto de serviços diferentes dos serviços de auditoria, os designados serviços extra auditoria. Os diferentes escândalos financeiros que ocorreram no início deste século lançaram a discussão sobre o impacto destes serviços na independência do auditor.

Assim, o presente trabalho tem como objetivo examinar o efeito da prestação de serviços extra auditoria na independência do auditor das entidades cotadas na Euronext Lisbon. Para o efeito, testámos um possível relacionamento entre os honorários de serviços extra e os de auditoria.

Os resultados indicam que existe um relacionamento positivo entre os serviços extra e os de auditoria, todavia quando se considerou o efeito da determinação conjunta desses honorários por fatores comuns, deixamos de obter esse relacionamento.

Concluindo, assim, que os honorários de serviços extra e os de auditoria são determinados em conjunto. Acresce que não evidenciámos qualquer prova que a independência do auditor seja afetada quando este forneça simultaneamente serviços extra e de auditoria.

keywords

Auditor Independence, Non-Audit Fees, Audit Fees.

abstract

The competition and evolution of the audit market have led to the growing provision, by audit firms, of a diverse range of services other than audit services, the so-called non-audit services. The financial scandals that occurred at the beginning of this century launched the discussion about the impact of these services on the auditor's independence.

Accordingly, the purpose of this study is to examine the effect of the non-audit services, of entities listed on the Euronext Lisbon, on the auditor's independence. For that, we tested a possible relationship between non-audit fees and audit fees.

The results indicate that there is a positive relationship between non-audit fees and audit fees. However, when considering the effect of the simultaneously determination of these fees by common factors, this relationship no longer exists.

Hence, one may conclude that both fees for non-audit and audit services are simultaneously determined. In addition, we found no evidence that the auditor's independence is affected by the non-audit services.