



Universidade de Aveiro
2018

Instituto Superior de Contabilidade e
Administração de Aveiro

BRUNO FILIPE
AFONSO AMARAL

**A Utilização e o Impacto das Ferramentas
Tecnológicas no Suporte à Auditoria – A Perspetiva
dos Revisores Oficiais de Contas**



Universidade de Aveiro
2018

Instituto Superior de Contabilidade e
Administração de Aveiro

BRUNO FILIPE
AFONSO AMARAL

**A Utilização e o Impacto das Ferramentas
Tecnológicas no Suporte à Auditoria – A Perspetiva
dos Revisores Oficiais de Contas**

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

Arguente

Professor 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 Externa, CAATT, GAS, Ferramentas Informáticas.

Resumo

Os auditores, com o objetivo de aumentarem a eficácia e a eficiência dos procedimentos de auditoria e, conseqüentemente, o seu desempenho, tiveram necessidade de adotar determinadas ferramentas tecnológicas de suporte à auditoria. Assim, conseguem acompanhar o volume, a variedade e a complexidade dos dados a auditar, e a respetiva velocidade com que são produzidos, resultado da desmaterialização dos processos e da transformação digital com que as empresas atuais se deparam. O principal objetivo desta dissertação é evidenciar as alterações dos procedimentos de auditoria provocadas pela introdução das ferramentas tecnológicas de suporte à Auditoria, nomeadamente na eficácia e na eficiência dos procedimentos. Além disso, o trabalho pretende, também compreender as tarefas em que estas ferramentas são utilizadas, identificando as vantagens da sua adoção e explorando o seu atual uso pelos auditores. Com o intuito de responder a estes objetivos foi realizado um inquérito por questionário aos Revisores Oficiais de Contas (ROC) de Portugal. As principais conclusões demonstram que existe uma grande variedade de ferramentas tecnológicas utilizadas pelos ROC em Portugal, sendo a mais utilizada o Microsoft Excel. Esta ferramenta facilita o trabalho de análise e a preparação dos procedimentos de auditoria. Conclui-se também que os ROC estão genericamente satisfeitos quanto ao contributo da utilização destas ferramentas na eficácia e na eficiência dos procedimentos de auditoria, sendo que isso é mais sentido nos procedimentos “Identificação e Avaliação do Risco”, “Papéis de trabalho em auditoria” e “Análise de Dados”. Os ROC consideram também que as ferramentas que usam estão preparadas para acompanhar as novas tendências e desafios impostos à Auditoria.

Keywords

External Audit, CAATT,GAS, Computer Tools.

Abstract

Auditors, in order to increase the effectiveness and efficiency of audit procedures and, consequently, their performance, had to adopt certain technological tools to support auditing. They are able to monitor the volume, variety and complexity of the data to be audited, and the speed with which they are produced, as a result of the dematerialization of the processes and the digital transformation that today's companies face. The main objective of this dissertation is to highlight the changes in the auditing procedures caused by the introduction of the technological tools to support the Audit, namely in the effectiveness and efficiency of the procedures. In addition, the work aims to also understand the tasks in which these tools are used, identifying the advantages of its adoption and exploring its current use by auditors. In order to respond to these objectives, a questionnaire survey was conducted to the Official Chartered Accountants (ROC) of Portugal. The main conclusions show that there is a great variety of technological tools used by ROCs in Portugal, the most used being Microsoft Excel. This tool facilitates the analysis work and preparation of audit procedures. It is also concluded that ROCs are generally satisfied with the contribution of the use of these tools to the effectiveness and efficiency of audit procedures, and this is more meaningful in the procedures "Risk Identification and Assessment", "Audit Work Papers" And "Data Analysis". They also consider that the tools they use are prepared to keep pace with the new trends and challenges imposed on the Audit.