

Impacto da evolução tecnológica na auditoria financeira: análise dos procedimentos e perceções do ROC

Agostinho Pereira | IPSantarem | agostinho.pereira@esg.ipsantarem.pt

Ricardo São João | IPSantarem | ricardo.sjoao@esg.ipsantarem.pt

Carolina Branco | A.Zózimo & M.Lourenço | 200100061@esg.ipsantarem.pt



Índice

1. Enquadramento
2. Metodologia de investigação
3. Resultados empíricos e discussão
4. Conclusões/contributos



Enquadramento

➤ Questão de investigação

Qual o impacto da evolução das ferramentas tecnológicas de suporte à auditoria financeira?

➤ Objetivos de investigação

analisar o impacto da evolução tecnológica na auditoria financeira, com especial enfoque nos procedimentos de auditoria e nas vantagens percecionadas pelos ROC na utilização das ferramentas tecnológicas.



Enquadramento

- Revisão da literatura
- ✓ Auditoria Financeira
 - ✓ Evolução histórica e desafios tecnológicos
 - ✓ Ferramentas Tecnológicas de Suporte à Auditoria Financeira
 - ✓ Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador



Metodologia de investigação

➤ População e amostra

- População 1.399 ROC (agosto de 2023, sítio da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas)
- Amostra: 15 questionários válidos (dimensionamento amostral considerando uma margem de erro tolerável de 25% e um intervalo de confiança de 95%)

➤ Recolha de dados

- Inquérito por questionário
 - ✓ pré-teste, emails disponibilizados no site da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.
- O questionário final (misto):
 - abertas, fechadas e em escala tipo Likert, foi enviado a 100 ROC (estando a incluir os ROC que já haviam respondido ao pré-teste), entre julho e setembro de 2024, para os emails disponibilizados no site da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.
 - dimensão amostral mínima: 15 indivíduos, selecionados 100 participantes por amostragem aleatória simples
 - Temas: caracterização do perfil do ROC e a caracterização da Firma de auditoria, e CAAT.

➤ Análise de dados

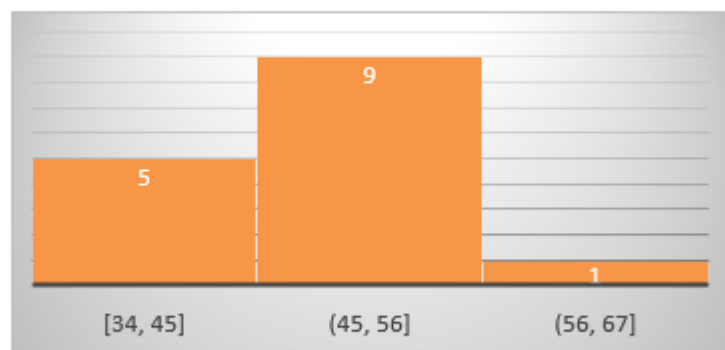
- análise estatística descritiva (frequências absolutas e relativas, gráficos de barras, setorial, histograma)



Resultados empíricos e discussão

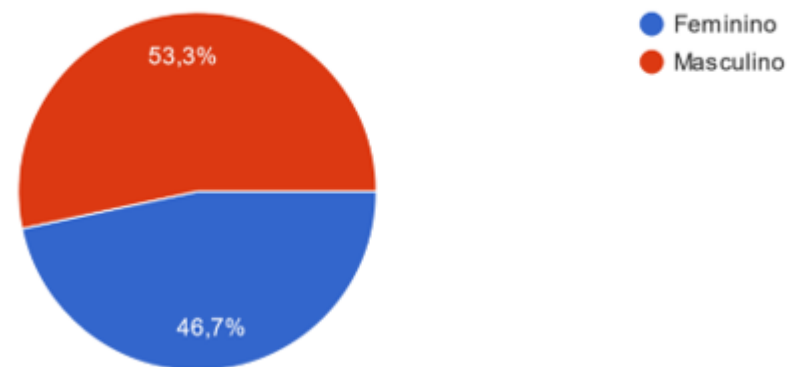
- Caracterização da amostra
 - ✓ Caracterização do perfil do Revisor Oficial de Contas

Figura 1 – Distribuição da Idade na Amostra



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

Figura 2 – Distribuição do Sexo na Amostra



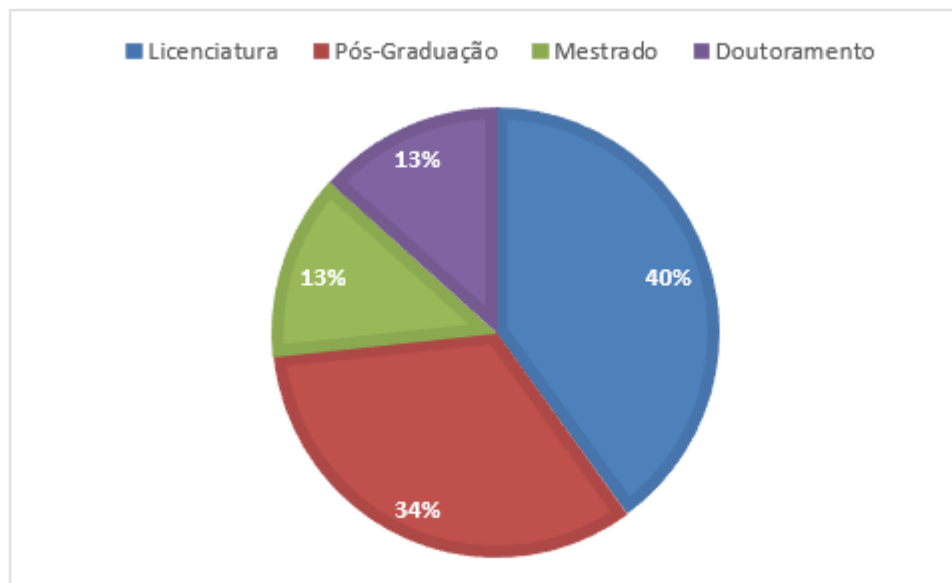
Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes



Resultados empíricos e discussão

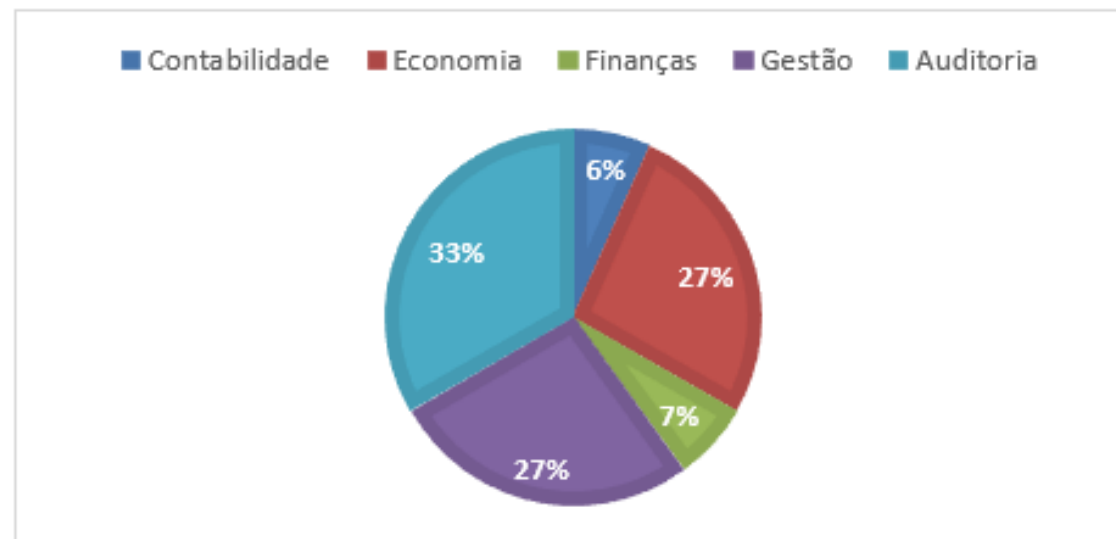
- Caracterização da amostra
 - ✓ Caracterização do perfil do Revisor Oficial de Contas

Figura 3 – Distribuição das Habilitações Académicas na Amostra



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

Figura 4 – Distribuição da Área de formação na Amostra



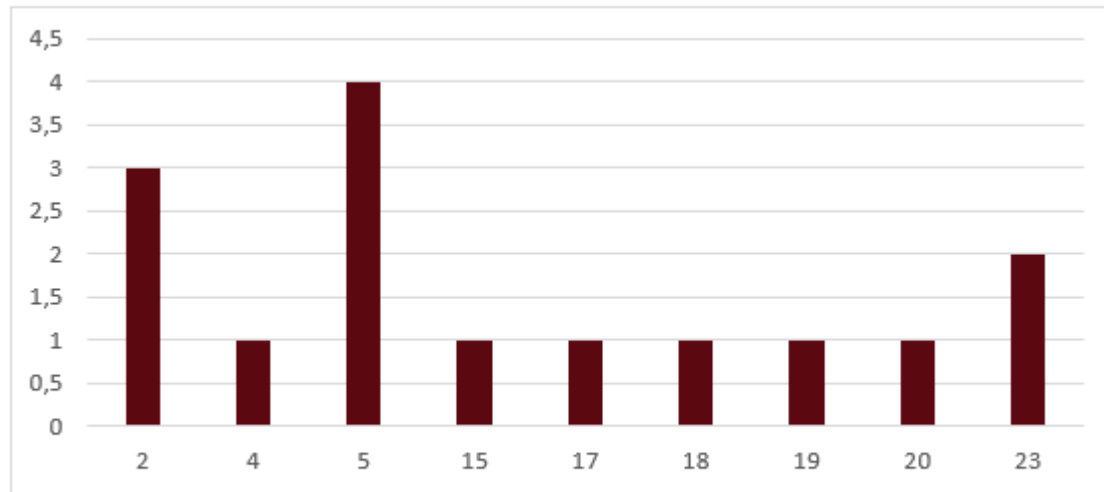
Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes



Resultados empíricos e discussão

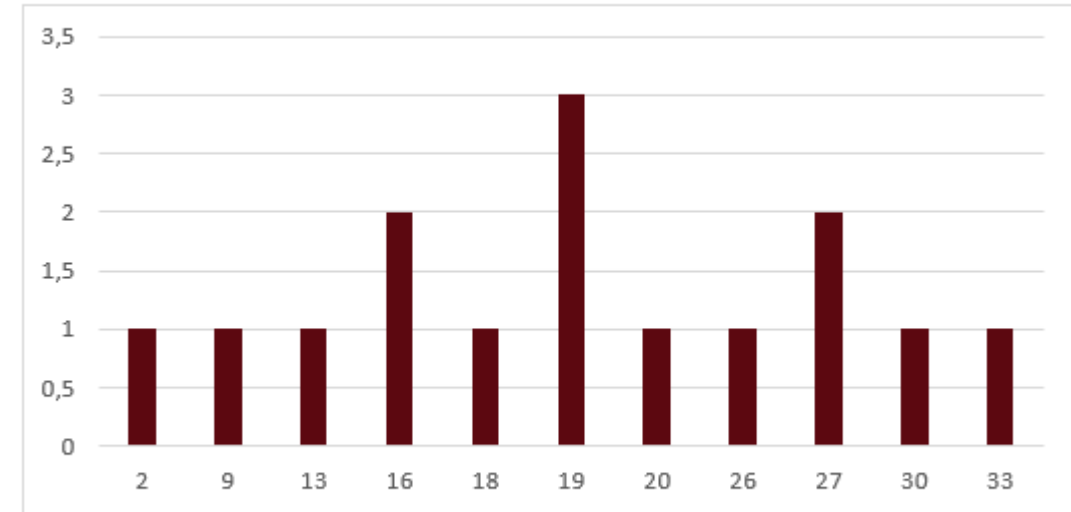
- Caracterização da amostra
 - ✓ Caracterização do perfil do Revisor Oficial de Contas

Figura 5 – Distribuição das Inscrições na OROC na Amostra



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

Figura 6 – Distribuição dos Anos exercidos como Auditor na Amostra



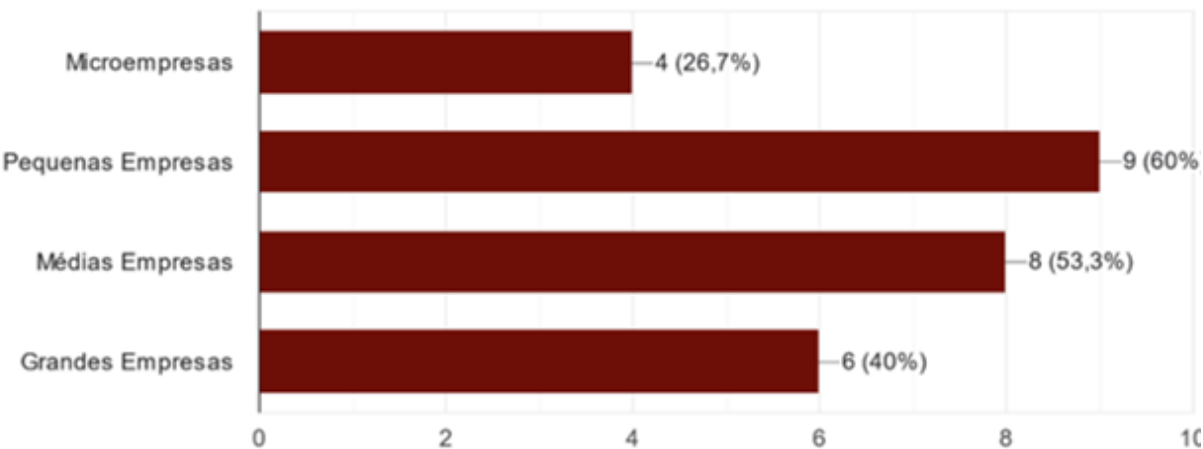
Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes



Resultados empíricos e discussão

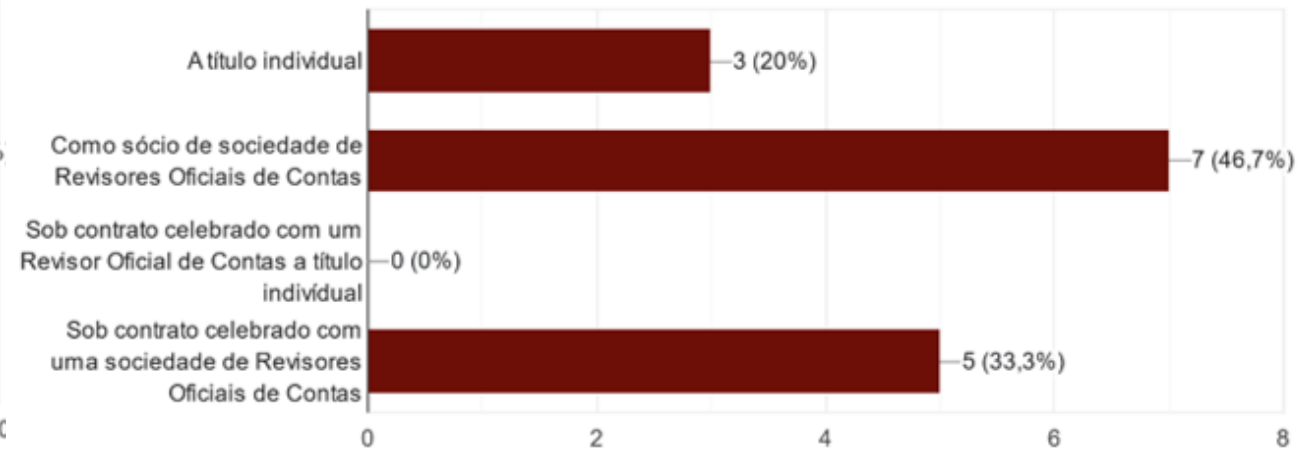
- Caracterização da amostra
 - ✓ Caracterização da firma de auditoria

Figura 7 – Distribuição da Dimensão das Empresas Clientes na Amostra



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

Figura 8 – Distribuição das Formas de Desempenho das Funções de ROC na Amostra



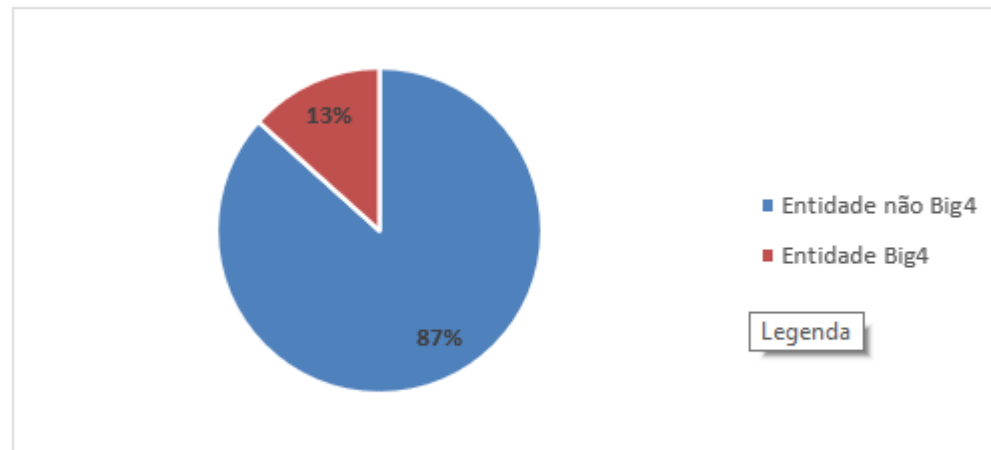
Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes



Resultados empíricos e discussão

- Caracterização da amostra
 - ✓ Caracterização da firma de auditoria

Figura 9 – Distribuição do Tipo de Entidade na Amostra



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

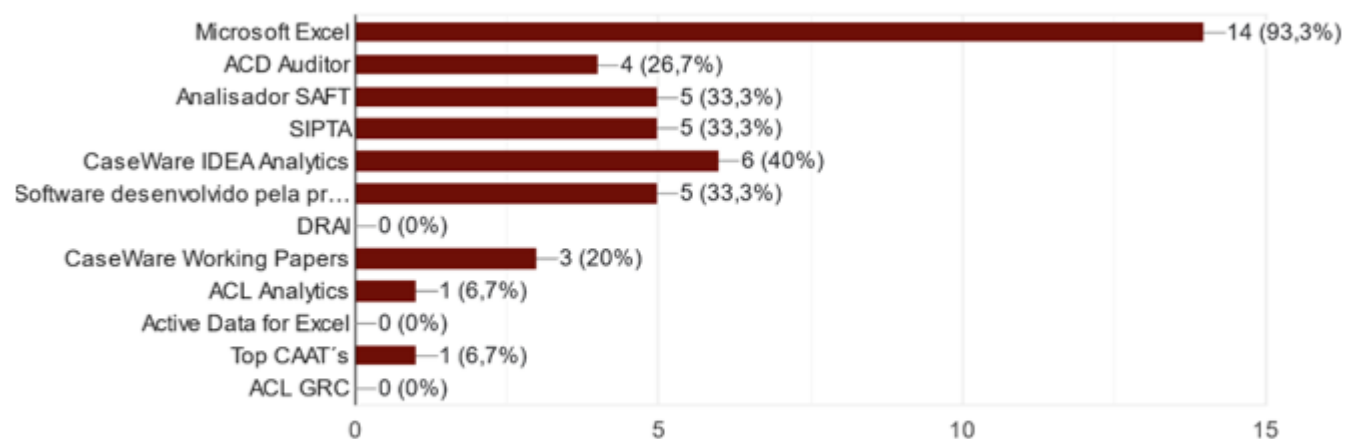


Resultados empíricos e discussão

➤ Caracterização da amostra

- ✓ Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador (*Computer-Assisted Audit Tools – CAAT*)

Figura 10 - CAAT utilizadas pelos profissionais



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

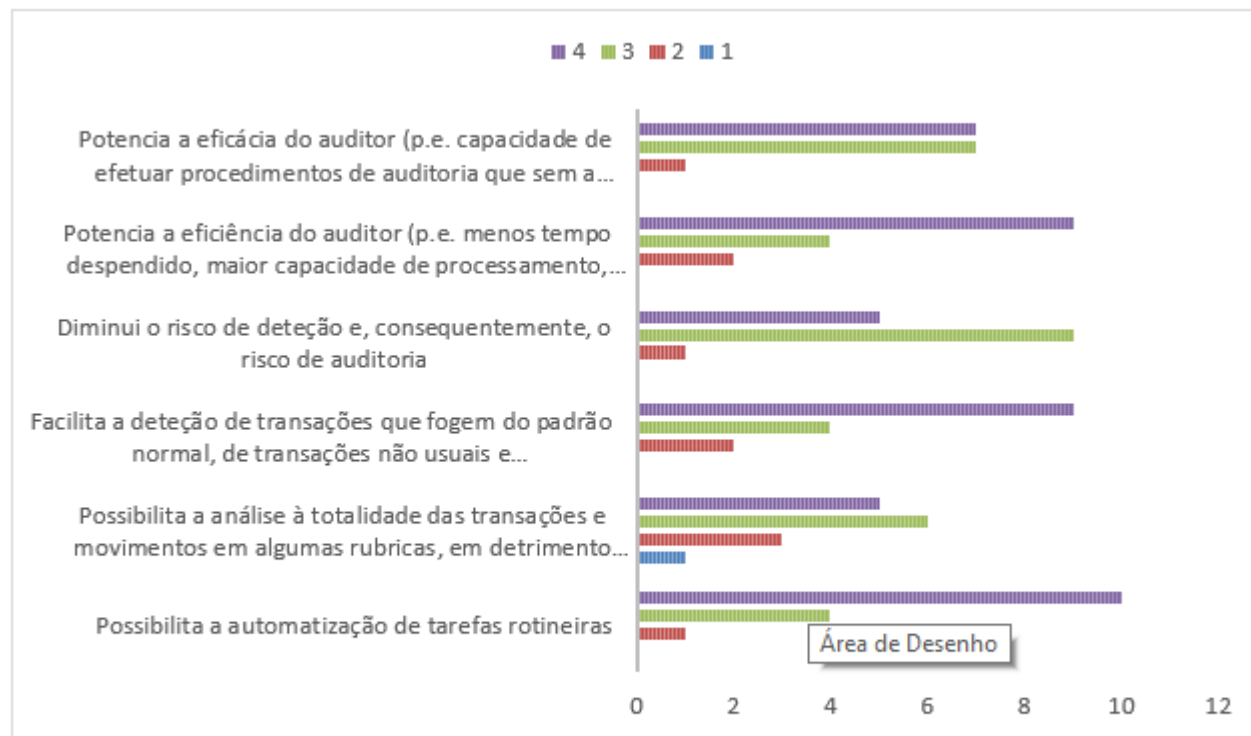


Resultados empíricos e discussão

➤ Caracterização da amostra

- ✓ Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador (*Computer-Assisted Audit Tools – CAAT*)

Figura 11 - Impacto das CAAT nos procedimentos de auditoria



4 = Concordo Totalmente; 3 = Concordam; 2 = Discordo; 1 = Discordo Totalmente

Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes

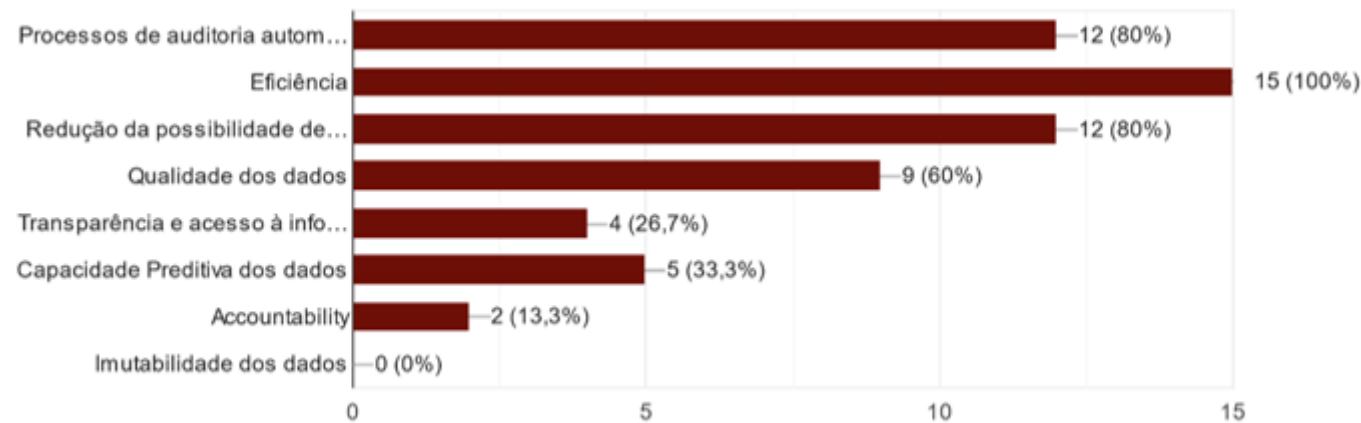


Resultados empíricos e discussão

➤ Caracterização da amostra

- ✓ Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador (*Computer-Assisted Audit Tools – CAAT*)

Figura 12- Vantagens da utilização das CAAT



Fonte: Elaboração com base na informação obtida através dos Respondentes



Conclusões

➤ Tabela 1 – Questões de Investigação vs Perguntas do *Survey*

Questões de Investigação	Perguntas do <i>Survey</i>
QI1: A evolução tecnológica tem impacto na auditoria financeira?	Qual (s) é (são) a(s) ferramenta(s) informática(s) (Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador), que utiliza ao realizar uma auditoria às contas dos seus clientes?
QI2: Qual o impacto das ferramentas tecnológicas nos procedimentos de auditoria financeira?	Impacto da adoção das ferramentas tecnológicas nos procedimentos de auditoria. Avalie as afirmações seguintes numa escala de 1 (Discordo Totalmente) a 4 (Concordo Totalmente).
QI3: Quais as vantagens da utilização das CAAT pelos ROC?	Quais as vantagens que advém da utilização das CAAT pelos ROC?

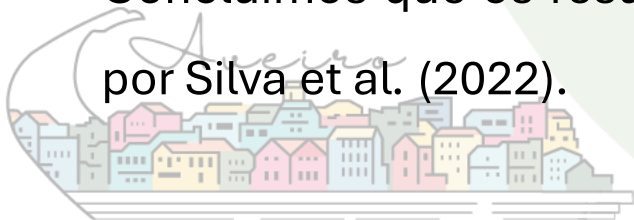
Fonte: Elaboração com base em Silva et al. (2022)



Conclusões

Questão de Investigação 1 – A evolução tecnológica tem impacto na auditoria financeira?

- O Microsoft Excel permanece como a ferramenta mais amplamente utilizada no apoio aos procedimentos de auditoria. Por outro lado, a adoção de CAAT, como SIPTA, *CaseWare IDEA Analytics* ou ACD Auditor, revela-se significativamente inferior, sendo utilizadas por menos de metade da amostra, o que sugere um grau de penetração ainda limitado dessas tecnologias especializadas.
- Relativamente ao impacto das CAAT na auditoria verificamos que cerca de 93,33% concordam ou concordam totalmente que a evolução tecnológica tem impacto na auditoria financeira.
- Concluimos que os resultados expostos se encontram em conformidade com os apresentados por Silva et al. (2022).



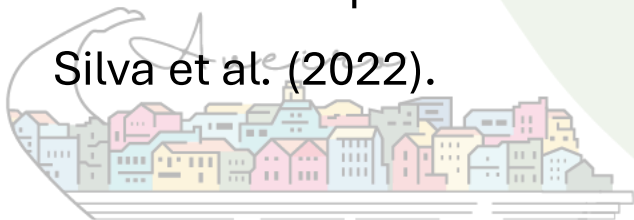
Conclusões

Questão de Investigação 2 – Qual o impacto das ferramentas tecnológicas nos procedimentos de auditoria financeira?

Conclui-se que a utilização das CAAT nos procedimentos de auditoria financeira, vão:

1. permitir uma automatização de tarefas rotineiras,
2. possibilitar a análise à totalidade das transações e movimentos em algumas rubricas, em detrimento de amostras aleatórias,
3. facilitar a deteção de transações que fogem ao padrão normal,
4. potenciar a eficiência e eficácia do auditor,
5. diminuir o risco de deteção e conseqüentemente o risco de auditoria.

Concluimos que os resultados expostos se encontram em conformidade com os apresentados por Silva et al. (2022).



Conclusões

Questão de Investigação 3 – Quais as vantagens da utilização das CAAT pelos ROC?

Aferiu-se que as vantagens com maiores percentagens são:

1. a Eficiência (em 100% da amostra),
2. os Processos de auditoria automatizados (em 80% da amostra),
3. a Redução da possibilidade de erros (em 80% da amostra) e
4. a Qualidade dos Dados (em 60% da amostra).

Conclui-se que as vantagens encontram-se no top 5 das características/vantagens que os ROC reconhecem como importantes para a adoção de TI, conforme Silva et al. (2022).



Conclusões

- Contributos:
 - esta investigação vem reforçar a literatura académica e científica sobre um tema pertinente, nomeadamente no contexto português.
- Limitações:
 - Pese embora ter sido alcançado o dimensionamento amostral mínimo ($n = 15$), concluimos que a reduzida taxa de resposta obtida é uma limitação desta investigação, não obstante a significância estatística dos resultados.



Obrigado(a)



XX Congresso Internacional
de Contabilidade e Auditoria

A CONTABILIDADE NUM MUNDO SUSTENTÁVEL

ISCA-UA | 30 E 31 OUTUBRO 2025

universidade de aveiro



isca
universidade de aveiro
instituto superior de contabilidade
e administração



ORDÉM
dos CONTABILISTAS
CERTIFICADOS

Resultados empíricos e discussão

➤ Tabela 1 – Questões de Investigação vs Perguntas do Survey

Questões de Investigação	Perguntas do Survey	Validação
QI1: A evolução tecnológica tem impacto na auditoria financeira?	Qual (s) é (são) a(s) ferramenta(s) informática(s) (Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador), que utiliza ao realizar uma auditoria às contas dos seus clientes?	✓
QI2: Qual o impacto das ferramentas tecnológicas nos procedimentos de auditoria financeira?	Impacto da adoção das ferramentas tecnológicas nos procedimentos de auditoria. Avalie as afirmações seguintes numa escala de 1 (Discordo Totalmente) a 4 (Concordo Totalmente).	✓
QI3: Quais as vantagens da utilização das CAAT pelos ROC?	Quais as vantagens que advém da utilização das CAAT pelos ROC?	✓

Fonte: Elaboração com base em Silva et al. (2022)

