



## AUDITORIA NA FOLHA DE PAGAMENTO DE UMA EMPRESA DO RAMO DE MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS

CARRARO, Eliane<sup>1</sup>  
CARRARO, Felipe<sup>2</sup>  
KINZLER, Édina Carine de Souza<sup>3</sup>  
[felipe.dcarraro@hotmail.com](mailto:felipe.dcarraro@hotmail.com)

### RESUMO

O estudo em questão visa aplicar uma auditoria no setor de recursos humanos de uma empresa do ramo mecânica de máquinas agrícolas. O estudo tem o intuito de analisar e verificar os dados na folha de pagamento, tendo como foco o devido pagamento de impostos trabalhistas, o cálculo mensal da folha de pagamento e suas respectivas contribuições. Realização da verificação e análise dos dados obtidos, feitos os apontamentos e elaborar um relatório com o parecer, e a partir do mesmo, sugerir as possíveis soluções aos apontamentos. O método utilizado para a elaboração deste trabalho foi o de estudo de caso, com objetivo em analisar os dados obtidos e apontar métodos para possíveis soluções. Neste estudo, notou-se a auditoria como uma ferramenta da contabilidade utilizada para avaliar e analisar todas as informações, que são relevantes para a tomada de decisão, além de oferecer maior segurança e garantia para seus proprietários, pois o principal papel do auditor é o de manter as informações como verdadeiras, dando maior credibilidade à contabilidade.

**PALAVRAS - CHAVE:** Auditoria Externa; Folha de Pagamento; Encargos Trabalhistas;

---

<sup>1</sup> Acadêmica do curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário da Fundação Assis Gurgacz – FAG.

<sup>2</sup> Acadêmico do curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário da Fundação Assis Gurgacz – FAG.

<sup>3</sup> Docente do Centro Universitário da Fundação Assis Gurgacz – FAG – ORIENTADORA.

## INTRODUÇÃO

Este estudo tem como objetivo a aplicação de uma auditoria externa na folha de pagamento em uma mecânica de máquinas e implementos agrícolas, analisando cálculos da folha de pagamento, seus encargos e devidas contabilizações.

A auditoria externa é realizada por profissionais independentes, sem vínculo empregatício, que conforme a necessidade da empresa, dos administradores e dos âmbitos legais nesta área, serão coletados os dados, realizar cálculos e análises na área de rotinas trabalhistas, desde a admissão do funcionário até pagamento e contabilização de salários e impostos.

É importante para a entidade estar em conformidade com as normas trabalhistas. Geralmente os empresários não são especialistas no assunto nem possuem uma assessoria.

A maioria dos processos trabalhistas estão pautados na ideia de que as empresas não estão pagando uma verba/benefício que os funcionários acreditam que tem direito, porém não conhecem inteiramente quais são os seus direitos e deveres, principalmente os deveres, que muitos não entendem que existem descontos legais que a folha de pagamento é toda tributada.

Verificou-se o processo trabalhista, e foi analisado os documentos (guias de impostos, espelhos do ponto, folhas de pagamento, documentos de solicitações de férias, documentos admissionais e demissionais) para identificar possíveis falhas no departamento de pessoal e evitar que o empresário pague encargos e verbas trabalhistas que por ventura venham a ser paga sem necessidade, tais como férias em dobro, multa por atraso de pagamento de verbas mensais, anuais e também rescisórias.

A empresa possui serviços de escritório de contabilidade terceirizado, visto que não possui em sua estrutura organizacional um profissional contábil.

O período da verificação é nos meses de Janeiro, Fevereiro e Março de 2017, na folha como um todo e recálculo dos pagamentos analisado todo o processo.

O objetivo geral é identificar e analisar através de uma auditoria se a empresa possui falhas no processo rotineiro da folha de pagamento e verificar ainda se está contabilizando corretamente a folha e os encargos bem como a legislação vigente.

Tendo como objetivos específicos: conceituar a auditoria e os temas relativos/ligados à folha de pagamento; verificar a documentação se está de acordo com os procedimentos legais; analisar se a entidade está enquadrada nos moldes da legislação trabalhista e previdenciária vigente.

Contudo, o intuito do estudo na prática é apontar as divergências legais no processo de recursos humanos da entidade em questão buscando uma melhoria neste processo e um desenvolvimento da empresa em organização, remuneração de seu efetivo.

## **1 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICO METODOLÓGICA**

A auditoria em questão teve como objetivo analisar e identificar erros fraudes, com isso mostrar as vantagens de uma empresa ser auditada e o que ela tem de benefícios perante o mercado e a sociedade como um todo.

Segundo Crepaldi (2009) a auditoria tem como objetivo controlar algumas áreas da empresa com intenção de evitar fraudes, desfalques e subornos, através de testes regulares nos processos de controle interno específicos de cada organização.

A importância da auditoria no meio da entidade através de padrões de natureza técnica e ética, tornando um elemento fundamental na medição do desempenho e prestação de contas, excluindo do processo falhas e mal entendidas, o que é muito comum. A empresa que é auditada, ou tenha em sua estrutura organizacional, um setor de auditoria, não quer dizer que tenha uma estrutura fraca, e sim uma entidade que procura identificar, medir e corrigir processos falhos como é o tema deste trabalho. (ATTIE, 1998).

A auditoria inicialmente se limitou a verificação dos registros contábeis para verificar se eles eram exatos confrontava a escrita com as provas de fato e as relações de registro. Segundo Crepaldi (2009, p. 4):

[...] é o processo pelo qual o auditor se certifica da veracidade das demonstrações financeiras preparada pela companhia auditada [...] é o conjunto de elementos de controle do patrimônio administrado, os quais compreendem registros contábeis, papéis, documentos, fichas, arquivos e anotações que comprovem a legitimidade dos atos da administração.

A auditoria é um processo de avaliação independente sobre a posição financeira e patrimonial de uma empresa. O contador na empresa é de quem possui profundos conhecimentos técnicos, porém é ao auditor quem compete o conhecimento minucioso das análises das demonstrações, tornando confiáveis as informações da entidade.

A auditoria é uma tecnologia contábil aplicada ao sistemático exame dos registros, demonstrações de quaisquer informes ou elementos de consideração contábil, visando a apresentar opiniões, conclusões, críticas e orientações sobre situações ou fenômenos patrimoniais da riqueza aziendal, pública ou privada, quer ocorridos, quer por ocorrer ou prospectados e diagnosticados (SÁ, 2002, p. 25).

O presente trabalho teve como objetivo explorar um estudo qualitativo em uma empresa que atua como mecânica de máquinas agrícolas, onde buscamos dados contidos a partir da folha de pagamento e em sua contabilização.

Para a execução do trabalho foram feitas as pesquisas qualitativas e assim pode-se conceituar pesquisa qualitativa como:

Segundo Arilda Schmidt Godoy (1995 p, 21):

Considerando, no entanto, que a abordagem qualitativa, enquanto exercício de pesquisa, não se apresenta como uma proposta rigidamente estruturada, ela permite que a imaginação e a criatividade levem os investigadores a propor trabalhos explorem novos enfoques explorem novos enfoques. Nesse sentido, acreditamos que a pesquisa documental representa uma forma que pode se revestir de um caráter inovador, trazendo contribuições importantes no estudo de alguns temas. Além disso, os documentos normalmente são considerados importantes fontes de dados para outros tipos de estudos qualitativos, merecendo portanto atenção especial.

A metodologia é muito importante para os trabalhos acadêmicos, começando pela definição do termo, que se origina da linguagem grega “meta” ao largo; “odos”

caminho; “logos” estudo. Trata-se de um método que examina, analisa e descrevem técnicas de pesquisa de forma racional para buscar respostas a perguntas, soluções aos problemas de uma forma investigativa, de uma forma estruturada com foco em um determinado assunto.

## 2 RESULTADOS E DISCUSSÕES

Será abordado o processo de folha de pagamento de uma empresa que atua como mecânica de máquinas e implementos agrícolas. Especificamente, serão conferidos os contratos de trabalho, os cartões pontos, pagamentos das remunerações e os devidos encargos trabalhistas.

É uma empresa de manutenção de maquinários e implementos agrícolas especializada da marca Massey Ferguson, localizada no centro de Toledo –PR, na Rua Santos Dumont, 2494. Foi constituída em 02/01/2014 com R\$ 60.000,00 de capital social integralizados divididos em 2 sócios em partes iguais. O atual regime de tributação da empresa é o Simples Nacional, optante deste regime desde a data da sua constituição.

No período da pesquisa a empresa era considerada uma referência na atividade que exerce, possui 6 funcionários no seu efetivo pessoal dentre eles, mecânicos, auxiliares, auxiliar administrativo e os proprietários.

O planejamento da auditoria em questão, conforme descrito na introdução deste trabalho, será análise da folha de pagamento e seus devidos encargos de uma empresa que realiza manutenção em máquinas e implementos agrícolas.

### QUADRO 2: planejamento da auditoria

EMPRESA	MOURA MECÂNICA LTDA - ME
PERÍODO ANALISADO	01/2017 A 03/2017
PERÍODO DE EXECUÇÃO	2017
DEPARTAMENTO/SETOR	RECURSOS HUMANOS

Elaborado: \_\_\_\_\_

Revisado: \_\_\_\_\_

Aprovado: \_\_\_\_\_

Apresentamos no quadro 02 o planejamento do trabalho de auditoria que será realizado na empresa Moura Mecânica Ltda – ME no período de janeiro a março do ano de 2017 no departamento de recursos humanos.

O programa da auditoria na mecânica de implementos agrícolas conforme descrito na introdução deste trabalho, reuniu a documentação necessária para a análise dos dados definidos, verificou-se se as informações contidas nos documentos estão sendo realmente realizadas segundo a legislação trabalhista e previdenciária.

**QUADRO 03 - Programa de auditoria:**

<i>Programa de Trabalho</i>	<i>Tempo Estimado</i>	<i>Ref.</i>	<i>Indic. exame</i>
<p>I - <i>objetivos da auditoria</i></p> <p>1 - Verificar se admissão está sendo feita de acordo com legislação;</p> <p>2 – Verificar se o se as férias estão sendo pagas no prazo e se os empregados estão sendo avisados com os 30 dias de antecedência e suas respectivas contabilizações;</p> <p>3 – Verificar se o pagamento do salário mensal está sendo feito no prazo legal e sua contabilização;</p> <p>4 - Identificar e conferir se a empresa pagou a os impostos trabalhistas.</p> <p>II – <i>DETERMINAÇÃO DO ESCOPO DO TRABALHO</i></p> <p>Tendo em vista que a empresa não possui sistema de controle interno e que a empresa fica responsável pelo fornecimento de toda a documentação.</p> <p>III – <i>PROCEDIMENTO FINAL DA AUDITORIA</i></p> <p>1 – Conferencia das admissões dos empregados;</p> <p>2 – Conferencia dos cartões ponto e suas respectivas horas extras;</p> <p>3 – Conferencia de pagamento de salário confrontando com a legislação vigente e a sua devida contabilização;</p> <p>4 – Verificação dos pagamentos dos impostos conforme prevê a legislação e a sua contabilização;</p>		<p>PT 01</p> <p>PT 02</p> <p>PT 03</p> <p>PT 04</p>	<p>×</p> <p>Δ</p>

O programa acima representa os trabalhos aplicados na empresa em estudo visando conferir se a empresa está com seu processo de rotinas trabalhista de acordo com a legislação trabalhista e previdenciária, conferindo o processo de admissão, conferências dos cartões pontos, conferência do pagamento de salário e sua contabilização e conferência dos pagamentos dos impostos e sua contabilização.

### **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Aos

Administradores da

Moura Mecânica Ltda – ME

CNPJ: 10.339.464/0001-80

Toledo - Paraná

1. Examinamos as folhas de pagamento, as guias dos impostos, os cartões ponto dos funcionários, os contratos de trabalho dos funcionários da empresa Moura Mecânica Ltda – ME, dos meses janeiro, fevereiro e março de 2017, elaborados sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis, atendendo especificamente o que foi negociado com a administração desta entidade, através de análises em forma de amostragem.
2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e compreenderam, entre outros procedimentos: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábeis e de controles internos da entidade; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas contábeis e estimativas mais representativas adotadas pela administração da sociedade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
3. Em análise identificamos que três funcionários não assinaram o contrato de trabalho; os holerites só foram assinados no mês de janeiro; os cartões pontos que são preenchidos manualmente pelos funcionários, varias vezes possuem falta de

marcação; no mês de fevereiro de 2017 nenhum funcionário possui cartão ponto, impossibilitando a verificação do adequado pagamento das verbas. Em verificação as horas extraordinárias, foi verificado que os pagamentos das horas na folha de pagamento não condiz com os saldos dos cartões pontos.

4. Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos de possuir três funcionários sem contrato de trabalho assinado; não registro dos cartões pontos de fevereiro; o incorreto pagamento das horas extraordinárias, representam adequadamente em todos os aspectos relevantes, a posição trabalhista e previdenciária da Moura Mecânica Ltda – ME.

#### REFERÊNCIAS

ABEPRO - ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE ENGENHARIA DE PRODUÇÃO, **Abordagem qualitativa, quantitativa e a utilização da pesquisa-ação nos estudos organizacionais**, disponível em: [http://www.abepro.org.br/biblioteca/enegep2006\\_tr540368\\_8017.pdf](http://www.abepro.org.br/biblioteca/enegep2006_tr540368_8017.pdf) Acessado em: 29/05/2017.

ALVES-MAZZOTTI, Alda Judith; GEWANDSZNAJDER, Fernando. **O método nas ciências naturais e sociais: pesquisa quantitativa e qualitativa**. 2ª ed. São Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2004.

ANDRADE, Maria Margarida de. **Como se preparar para os cursos de pós-graduação: noções práticas**. 3ª ed. São Paulo: Atlas, 1999.

ATTIE, Willian. **Auditoria**. 3ª ed. São Paulo: Atlas, 1998.

BARROS, Adili Jesus da Silveira. **Fundamentos da Metodologia Científica**. 2ª ed. São Paulo: Pearson Makron Books, 2000.

CONGRESSO NACIONAL. **Lei nº 4.506, de 30 de novembro de 1964**, [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/L4506.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L4506.htm) Acessado em: 17/04/2017.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria Contábil: teoria e prática**. 5ª ed. São Paulo: Atlas, 2009.

FRANCO, Hilário; MARRA, Ernesto. **Auditoria Contábil**. 4ª ed. São Paulo: Atlas, 2001.

FRANCO, Hilário; MARRA, Ernesto. **Auditoria Contábil**. 4ª ed. São Paulo: Atlas, 2009.





GUIA TRABALHISTA. **FGTS- Aspectos gerais.** Disponível em: <<http://www.guiatrabalhista.com.br/guia/fgts.htm>> Acessado em: 17/04/2017.

MARCONI, Marina de Andrade. **Técnicas de pesquisa: planejamento e execução de pesquisas, amostragem e técnicas de pesquisas, elaboração, análise e interpretação de dados.** 4ª ed. São Paulo: Atlas, 1999.

OLIVEIRA, Aristeu de. **Manual de prática trabalhista.** 42ª ed. São Paulo: Atlas, 2008.

OLIVEIRA, Maxwell Ferreira de. **Metodologia científica: um manual para a realização de pesquisas em administração** disponível em: <[https://adm.catalao.ufg.br/up/567/o/Manual\\_de\\_metodologia\\_cientifica\\_Prof\\_Maxwell.pdf](https://adm.catalao.ufg.br/up/567/o/Manual_de_metodologia_cientifica_Prof_Maxwell.pdf)> Acessado em: 24/04/2017.

PORTAL DA EDUCAÇÃO. **Conceito de departamento pessoal.** Disponível em: <<https://www.portaleducacao.com.br/conteudo/artigos/administracao/conceito-de-departamento-de-pessoal/24292>> Acessado em: 16/04/2017.

PRODANOV, Cleber Cristiano; FREITAS, Erani Cesar. **Metodologia do trabalho científico: Métodos e Técnicas da Pesquisa e do Trabalho Acadêmico,** disponível em: <<http://www.feevale.br/Comum/midias/8807f05a-14d0-4d5b-b1ad-1538f3aef538/E-book%20Metodologia%20do%20Trabalho%20Cientifico.pdf>> Acessado em: 24/04/2017.

SÁ, Antonio Lopes de. **Cursos de Auditoria.** 10ª ed. São Paulo: Atlas, 2002.