

**UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**  
**FACULDADE DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E CONTABILIDADE**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ATUÁRIA**  
**PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**DETERMINANTES DA QUALIDADE DAS**  
**AUDITORIAS INDEPENDENTES NO BRASIL**

**Guillermo Oscar Braunbeck**

**Orientador: Prof. Dr. Luiz Nelson Guedes de Carvalho**

**SÃO PAULO**  
**2010**

Prof. Dr. João Grandino Rodas  
Reitor da Universidade de São Paulo

Prof. Dr. Reinaldo Guerreiro  
Diretor da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade

Prof. Dr. Fábio Frezatti  
Chefe do Departamento de Contabilidade e Atuária

Prof. Dr. Edgard Bruno Cornachione Junior  
Coordenador do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**GUILLERMO OSCAR BRAUNBECK**

**DETERMINANTES DA QUALIDADE DAS  
AUDITORIAS INDEPENDENTES NO BRASIL**

Tese apresentada ao Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo como requisito para a obtenção do título de Doutor em Ciências Contábeis.

**Orientador: Prof. Dr. Luiz Nelson Guedes de Carvalho**

**SÃO PAULO**

**2010**

## FICHA CATALOGRÁFICA

Elaborada pela Seção de Processamento Técnico do SBD/FEA/USP

Braunbeck, Guillermo Oscar

Determinantes da qualidade das auditorias independentes  
no Brasil / Guillermo Oscar Braunbeck. – São Paulo, 2010.  
129 p.

Tese (Doutorado) – Universidade de São Paulo, 2010.  
Orientador : Luiz Nelson Guedes de Carvalho

1. Auditoria externa 2. Contabilidade financeira 3. Governança  
corporativa 4. Mercado aberto I. Universidade de São Paulo.  
Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade II.  
II. Título.

CDD – 658.45

Agradeço ao meu caro orientador Prof. Dr. Nelson Carvalho pelo apoio irrestrito, por sua sabedoria e pela honra de ter compartilhado comigo esta jornada. Também tive a sorte de contar com vários outros “orientadores”, que, gentilmente, compartilharam comigo seu tempo e seus conhecimentos no sentido da melhoria deste trabalho: Prof. Dr. Alexsandro Broedel Lopes, que além do seu tempo e conhecimento, contribuiu também com o BCGI, no sentido de enriquecer esta pesquisa; Prof. Dr. Fabio Moraes; Prof. Dr. Gustavo Jorge Laboissière Loyola e Prof. Dr. Eliseu Martins. Outrossim, agradeço o apoio que recebi dos Prof. Dr. Ariovaldo dos Santos, Prof. Dr. Luiz J. Corrar, Prof. Dr. Gilberto Martins, Profa. Dra. Roberta Alencar e Prof. Dr. Gerlando Lima.

Esta pesquisa não teria sido possível sem o apoio do Conselho Federal de Contabilidade e de sua ex-presidente, Maria Clara Cavalcante Bugarim, e seu atual presidente, Juarez Domingues Carneiro. No particular âmbito do CRE, agradeço a atenção e esforço dedicados por Andréa Rosa e Célia Schwindt no levantamento de dados, a ajuda de Pedro Lucio Siquiera Farah nos contatos iniciais e ao amigo Adeildo Oliveira, coordenador do CRE, por todo seu empenho em viabilizar esta parceria. Agradeço, também, a disposição dos profissionais da CVM em contribuir com a pesquisa e a gentil acolhida de Antonio Carlos Santana e Ronaldo Candido.

Quero, igualmente, agradecer a TODOS os amigos, colegas e familiares, em especial: ao meu amigo Monteiro; a meus ex-sócios da Hirashima; aos “irmãos” que levo da FEA: Fabiano Gabriel e Bruna; ao Mauricio, a quem palavras jamais poderão expressar de forma justa minha gratidão; às minhas eternas “irmãs”: Aline e Carla; às amigas: Simone Povia; Regina Celia; Tania; Silvia; Rosa; Joelma; Mitiko; Luciane; Luciana; Pia; Cris; Ivana; Marina e Vanessa, pela compreensão e estímulo; a meus “sobrinhos do coração”: Anna e Lucas e, seus pais: Shimita e Filipe; à Pily, Norma e Ceci que do além-Prata sempre me mandaram muita energia; à Julieta e Sabrina, pelo afeto com que sempre me acolheram; à Selma, que há tanto tempo, cuidadosamente, me dá a retaguarda no lar, permitindo que eu pudesse me concentrar na pesquisa.

*E last, but not least*, aos meus pais e meu irmão. À memória de minha mãe, Marta, por me preparar afetivamente para a vida. Ao meu pai, Oscar, meu “norte”, por ser um pai e docente admirável, pelos ensinamentos de perseverança, objetividade e humildade. E ao meu querido irmão, José, que representa a consumação de um sonho fraterno, uma riqueza sem fim.



*“[...] vuelvo y pido perdón por la tardanza  
se debe a que hice muchos borradores  
me quedan dos o tres viejos rencores  
y sólo una confianza*

*[...]*

*todos estamos rotos pero enteros  
diezmados por perdones y resabios  
un poco más gastados y más sabios  
más viejos y sinceros*

*[...]*

*vuelvo / quiero creer que estoy volviendo  
con mi peor y mi mejor historia  
conozco este camino de memoria  
pero igual me sorprendo.”*

*Mario Benedetti*





## RESUMO

O propósito deste estudo é investigar os potenciais determinantes da qualidade das auditorias no Brasil. Seus determinantes foram definidos a partir da abordagem teórica oferecida pelo modelo de Arruñada (1997), expandido na dimensão de competência profissional dos auditores. Adicionalmente, no sentido de se testar, empiricamente, os determinantes da qualidade das auditorias realizadas nas empresas listadas na Bovespa no período de 1998 a 2008, um construto inédito (o Índice de Qualidade das Auditorias – IQUA) foi desenvolvido. Os resultados alcançados sugeriram que a qualidade das auditorias é inferior quanto maior o conflito de agência entre controladores e não controladores e quanto maior o tempo de relacionamento contínuo entre o auditor e a entidade auditada. Adicionalmente, as evidências empíricas coletadas indicaram que as firmas de auditoria chamadas de “Big-N”, bem como os auditores especialistas nos segmentos de indústria de seus clientes, oferecem serviços de maior qualidade.



## Gracias por visitar este Libro Electrónico

Puedes leer la versión completa de este libro electrónico en diferentes formatos:

- HTML(Gratis / Disponible a todos los usuarios)
- PDF / TXT(Disponible a miembros V.I.P. Los miembros con una membresía básica pueden acceder hasta 5 libros electrónicos en formato PDF/TXT durante el mes.)
- Epub y Mobipocket (Exclusivos para miembros V.I.P.)

Para descargar este libro completo, tan solo seleccione el formato deseado, abajo:

