

O EFEITO DA QUALIDADE DA AUDITORIA NO GERENCIAMENTO DE RESULTADOS EM EMPRESAS LISTADAS NA B3

XXXVIII Encontro de Iniciação Científica

Karen Davila Freitas de Sousa, Ana Olívia Batista Viana, Danival Sousa Cavalcante, Vanessa Ingrid da Costa Cardoso, Marcia Martins Mendes de Luca

Alguns estudos evidenciam que a auditoria de alta qualidade inibe a ocorrência de gerenciamento de resultados por manipulação dos accruals. Visando estabelecer uma análise aprofundada sobre o assunto, o presente estudo tem o objetivo de identificar o efeito da qualidade da auditoria no gerenciamento de resultados em 161 empresas listadas na Brasil, Bolsa, Balcão S. A. (B3). Para tanto, o gerenciamento de resultados é mensurado a partir de duas proxies: qualidade dos accruals e manipulação das atividades operacionais. Já a qualidade da auditoria é mensurada por proxies relacionadas ao tipo da firma de auditoria e a características do comitê de auditoria da empresa auditada. Os dados foram coletados na base Compustat® e nos Formulários de Referência das empresas, referentes ao período de 2010, quando teve início a adoção das normas internacionais de contabilidade (IFRS) no Brasil, até 2017. O estudo descritivo, de natureza quantitativa, utiliza técnicas de análise de conteúdo, estatística descritiva, análise de correlação e análise de dados em painel. Os resultados estão em parte, alinhados com as hipóteses formuladas, na medida em que se observou que as empresas de maior porte, menos rentáveis e não auditadas por uma das Big Four gerenciam resultados por manipulação das atividades operacionais, enquanto as empresas maiores, com endividamento superior e auditadas por uma das Big Four são menos propensas a praticar o gerenciamento de resultados por accruals discricionários. Contudo, não houve evidência de que a qualidade da auditoria influencia o gerenciamento de resultados. Os resultados deste estudo são relevantes para os agentes do mercado de capitais e seus reguladores, em especial para desenvolver meios que minimizem atitudes oportunistas de gestores. Agradecimento ao CNPq - Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico.

Palavras-chave: QUALIDADE DA AUDITORIA. GERENCIAMENTO DE RESULTADOS. QUALIDADE DA INFORMAÇÃO. COMITÊ DE AUDITORIA.