



**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS**

**AUDIT OPINIONS: THE IMPORTANCE OF EMPHASIS PARAGRAPHS AND OTHER MATTERS**

**OPINIONES DE AUDITORÍA: LA IMPORTANCIA DE LOS PARÁGRAFOS DE ÊFASE Y OTROS ASUNTOS**

**Leanilde Nascimento e Silva**

Mestre em Controladoria (FUCAPE)

Professora (SEDU)

Rua Vitória Regia – Feu Rosa Serra –ES – Brasil - 29160-001

Email: [lnscontabil@hotmail.com](mailto:lnscontabil@hotmail.com)

**Carla Chaves**

Bacharel em Ciências Contábeis (MULTIVIX)

Serra/ES

Email: [lnscontabil@hotmail.com](mailto:lnscontabil@hotmail.com)

**Deniane Borges do Amaral**

Bacharel em Ciências Contábeis (MULTIVIX)

Serra/ES

Email: [lnscontabil@hotmail.com](mailto:lnscontabil@hotmail.com)

**Ivanete Lis Fernandes**

Bacharel em Ciências Contábeis (MULTIVIX)

Serra/ES

Email: [lnscontabil@hotmail.com](mailto:lnscontabil@hotmail.com)

**Marilene Santos Pereira**

Bacharel em Ciências Contábeis (MULTIVIX)

Serra/ES

Email: [lnscontabil@hotmail.com](mailto:lnscontabil@hotmail.com)

**RESUMO**

O presente trabalho teve como objetivo analisar os pareceres de auditoria das Demonstrações Contábeis de empresas S.A no segmento de siderurgia e mineração, listadas na Bovespa,

Recebido em 07.06.2018. Publicado em 21.05.2019



Licensed under a Creative Commons Attribution 3.0 United States License

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS**

---

através de ampla pesquisa documental nos balanços das entidades os trabalhos foram direcionados à análise das Demonstrações Contábeis Financeiras procurando evidenciar técnicas, procedimentos e impactos dentro de um período de 4 anos, compreendidos pelos anos de 201 a 2015. Após coleta de dados foi feita uma análise documental. A análise apresentou relevância na inserção dos parágrafos de ênfase e outros assuntos resultando no interesse de se aprofundar nos principais motivos que levam o Auditor Independente a se reportar por este meio. Os principais resultados encontrados em Parágrafos de ênfase foram: Opinião não modificada aos assuntos: Adoção do CPC 23 – Políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erros; Adoção do CPC 26 – Apresentação das demonstrações contábeis. Relacionado ao parágrafo de outros assuntos foi constatado que 86% das demonstrações citam a Demonstração do Valor Adicionado (DVA), e 14% citam a Menção ano anterior ser auditado por outra empresa de auditoria. Conclui-se que as normas contábeis são indispensáveis para o desenvolvimento de uma organização.

**Palavras-chave:** Auditoria. Relatório de Auditoria. Parágrafos de Ênfase. Parágrafos de Outros Assuntos.

**ABSTRACT**

The present work had the objective of analyzing the audit opinions of the Financial Statements of companies SA in the steel and mining segment, listed on the Bovespa, through extensive documentary research in the balance sheets of the entities, the work was directed to the analysis of the Financial Accounting Statements seeking to evidence techniques , procedures and impacts within a period of 4 years, covering the years 201 to 2015. After data collection a documentary analysis was made. The analysis presented relevance in the insertion of the emphasis paragraphs and other subjects resulting in the interest of deepening in the main reasons that lead the Independent Auditor to report by this means. The main results found in Emphasis paragraphs were: Unamended opinion on matters: Adoption of CPC 23 - Accounting policies, changes in estimates and rectification of errors; Adoption of CPC 26 - Presentation of the financial statements. Related to the paragraph of other issues, it was found that 86% of the statements cite the Statement of Added Value (DVA), and 14% cite the previous year's Statement to be audited by another audit firm. We conclude that accounting standards are indispensable for the development of an organization.

**Keywords:** Audit. Audit Report. Paragraphs of Emphasis. Paragraphs of Other Matters

**RESUMEN**

El presente trabajo tuvo como objetivo analizar los dictámenes de auditoría de los Estados Contables de empresas SA en el segmento de siderurgia y minería, listadas en la Bovespa, a través de una amplia investigación documental en los balances de las entidades los trabajos se dirigieron al análisis de los estados contables financieros buscando evidenciar técnicas , procedimientos e impactos dentro de un período de 4 años, comprendidos por los años 201 a 2015. Tras la recolección de datos se realizó un análisis documental. El análisis presentó relevancia en la inserción de los párrafos de énfasis y otros asuntos resultando en el interés de

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

---

profundizarse en los principales motivos que llevan al Auditor Independiente a reportarse por este medio. Los principales resultados encontrados en Párrafos de énfasis fueron: Opinión no modificada a los asuntos: Adopción del CPC 23 - Políticas contables, cambios de estimaciones y rectificación de errores; Adopción del CPC 26 - Presentación de los estados contables. En el párrafo de otros asuntos se constató que el 86% de las demostraciones citan la Demostración del Valor Añadido (DVA), y el 14% citan la Menación año anterior ser auditado por otra empresa de auditoría. Se concluye que las normas contables son indispensables para el desarrollo de una organización.

Palabras clave: Auditoría. Informe de Auditoría. Parágrafos de Énfasis. Parágrafos de otros asuntos.

## 1. INTRODUÇÃO

A contabilidade é um componente fundamental do processo de gestão empresarial, abastecendo os interessados com dados e informações contábeis que irão reproduzir fielmente a situação do negócio. Segundo Almeida (1996), é através do controle patrimonial que a entidade pode coletar os dados ocorridos e verificar seus impactos, sendo esse o meio pelo qual a administração da empresa enxerga seu patrimônio e seus resultados no final de cada período.

Os relatórios fornecidos aos usuários bem como aos órgãos competentes devem suportar os administradores em sua tomada de decisão e garantir ao governo idoneidade fiscal. De acordo com Crepaldi (2012) a administração de uma sociedade tem o dever de apresentar demonstrações contábeis e divulgações adequadas e esclarecedoras a opinião pública. Com isso, a Auditoria é o fio condutor entre a confiabilidade e solidez nas informações das Demonstrações Contábeis das entidades.

Almeida (2012) fala que os procedimentos de auditoria representam um conjunto de técnicas que o auditor utiliza para colher as evidências sobre as informações das demonstrações financeiras. Os trabalhos de auditoria reúnem procedimentos técnicos onde os auditores conseguem evidenciar e fundamentar seu parecer nas Demonstrações Contábeis auditadas, trazendo aos *stakeholders* a confiança necessária sobre as informações nas DRE's das organizações.

O Auditor fornece relatórios por escrito, que segundo a Resolução CFC nº 1.231, este deve conter título e destinatários, que são os *stakeholders* (organizações, investidores, entidades públicas e privadas, sociedades, fornecedores), a diante deverá estar o parágrafo introdutório e seguindo os próximos dois parágrafos informará sobre os trabalhos e as responsabilidades. O último parágrafo contém as opiniões do Auditor quanto aos trabalhos realizados, sendo que estas opiniões poderão ou não serem modificadas, e finalizando o relatório com informações de data, local, nome do auditor e nº do seu registro no CRC.

---

## PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS

---

Juntamente aos relatórios de auditoria das companhias abertas, há o parecer dos auditores que se referem a necessidade de chamar a atenção dos usuários quanto a um assunto que o auditor julgue importante e é necessário para o entendimento dos interessados. O parecer do auditor é exposto no relatório de auditoria através do Parágrafo de Ênfase e o Parágrafo de Outros Assuntos, é destinado ao conteúdo que o Auditor considera relevante comunicar tais como, aspectos que não foram informados e não divulgados nas Demonstrações Contábeis (ATTIE, 2011).

Os Parágrafos são regulamentados pela NBC TA 706. Boynton, Johnson e Kell (2002) definem que o parecer de auditoria é a principal comunicação das descobertas da auditoria sobre as demonstrações contábeis.

Palepuet *al.* (apud DAMASCENA; FIRMINO; COSTA, 2011) conceitua que o conjunto de relatórios contábeis é a base para uma ampla extensão da análise empresária. Com isso, nota-se através do parecer do Auditor, o indicativo de uma possível incoerência nas informações contábeis, dando instabilidade na continuação do negócio.

Considerando o trabalho do Auditor Independente, referente a divulgação das informações nas Demonstrações Contábeis de forma fidedigna e real, resultou o seguinte problema de pesquisa: Quais são os principais motivos dos parágrafos de ênfase e outros assuntos dos pareceres de Auditoria?

Diante do exposto problema de pesquisa, o objetivo geral deste trabalho está direcionado a análise dos pareceres de auditoria das Demonstrações Contábeis de algumas empresas S.A. dos setores de siderurgia e mineração, e a verificação dos principais assuntos mencionados nos Parágrafos de Ênfase e Outros Assuntos, nos relatórios dos auditores independentes de tais empresas. Afim de atingir o objetivo geral, delinearam-se os seguintes objetivos específicos: i) Efetuar um estudo sobre os pareceres de auditoria, com destaque na importância dos Parágrafos de Ênfase e Outros Assuntos; ii) Analisar os balanços patrimoniais e as demonstrações contábeis das empresas S.A. dos setores de siderurgia e mineração no período de 2011 a 2015; iii) Identificar a importância de tais parágrafos; iii) Verificar quais são as principais práticas contábeis em desconformidade nos relatórios de auditoria.

A justificativa se dá pela relevância de que as demonstrações contábeis sejam apresentadas de forma fidedigna, seguindo as características qualitativas da informação e os princípios contábeis. Logo, o estudo pretende contribuir com o entendimento sobre os pareceres de auditoria das demonstrações contábeis destas entidades e auxiliar os usuários quanto aos fatores que levam a utilizar os Parágrafos de Ênfase e Outros Assuntos nas Demonstrações Contábeis. Desta forma, a presente pesquisa está restrita a análise das demonstrações financeiras das empresas dos setores de siderurgia e mineração.

---

## PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS

### 2. FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

#### 2.1 AUDITORIA

A Auditoria é uma atividade contábil que avalia a eficiência e eficácia do controle patrimonial da entidade e tem como objetivo expor opiniões sobre dados contidos em suas Demonstrações Contábeis. A avaliação das Demonstrações Contábeis, preza a informação fidedigna. Attie (2010) afirma que a auditoria é uma especialização contábil voltada a testar a eficiência e eficácia do controle patrimonial implantado com o objetivo de expressar uma opinião sobre determinado dado.

O trabalho do auditor é necessariamente documentado, pois as questões consideradas importantes são evidenciadas com o intuito de fundamentar seu parecer da auditoria e também comprovar que foi realizado de acordo com as Normas previstas. Esse trabalho se dá através de relatórios, que deverão seguir um padrão definido para a elaboração. Assim é o caso de Lopes, Vasconcelos e Dantas (2015), da Universidade de Brasília que publicaram uma pesquisa acerca dos impactos das normas internacionais de auditoria nos relatórios dos auditores sobre as demonstrações financeiras dos bancos brasileiros, na qual informam que na prática, o relatório de auditoria é a única parte visível do trabalho do auditor, tendo em vista que os papéis de trabalho são sigilosos, inclusive por força das normas profissionais.

Algumas pesquisas indicaram que atualmente os pareceres dos auditores, constam com mais frequência os parágrafos de ênfase e outros assuntos, tal feita por Mirna, Muraro, Rota, Machado (2015), na XV convenção de contabilidade do Rio Grande do Sul, constatou que a utilização dos parágrafos de ênfase seria sobre informações de problemas financeiros. Desta forma, quando uma empresa está em uma situação de índice de liquidez desfavorável, prejuízo consecutivo, é importante colocar um parágrafo de ênfase sobre a continuidade dessa entidade.

Também foi observado na pesquisa feita por Junior, Pepinelli, Weigert, Azevedo, Alberton (2015), da universidade federal de Santa Catarina, que se dedicaram a verificar quais eram as questões mais recorrentes nos parágrafos de ênfase e outros assuntos dos relatórios de auditoria, destacando como motivos mais recorrentes as diferenças entre as Normas Brasileiras e Internacionais de Contabilidade no que diz respeito a avaliação de investimentos societários.

Attie (2011) descreve que a auditoria é uma especialização contábil voltada a testar a eficiência e eficácia do controle patrimonial implantado com o objetivo de expressar uma opinião sobre determinado dado. Assim, podemos afirmar que a auditoria das demonstrações contábeis é importante, pois engloba todo o processo documental obtendo evidências sobre o patrimônio de determinada empresa e controle sobre todo o processo de gestão.

---

## **PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS**

O trabalho da auditoria deve seguir as normas de auditoria NBC TA 20. Para Sunder (1997), a obrigação dos auditores é determinada e executada por lei, e não pelos contratos negociados com a empresa.

Assim, Attie (2011), define que os exames de auditoria obedecem às normas de auditoria e incluem procedimentos de comprovação dos dados em estudo caracterizados por uma atitude de reflexão competente e independente.

O profissional contábil ao realizar uma auditoria precisa seguir alguns objetivos. Segundo Machado (1993) o auditor deve seguir esses objetivos: i) Verificar a situação econômica e patrimonial de uma empresa, através de suas demonstrações contábeis; ii) Analisar a estrutura operacional existente de uma entidade, oferecendo sugestões com vistas ao seu aperfeiçoamento e racionalização de suas atividades; iii) Revisar a estrutura administrativa existente na entidade, verificando a existência de uma adequada linha de autoridade e responsabilidade, perfeitamente definida entre os departamentos, levando em conta a necessária segregação de funções.

Utilizando esses objetivos o parecer poderá ser emitido pelo auditor, expressando sua opinião sobre as demonstrações contábeis. Segundo Crepaldi (2012) o auditor independente necessita planejar adequadamente seu trabalho, avaliar o sistema de controle interno relacionado com a parte contábil e proceder à revisão analítica das contas do ativo, passivo, despesas e receitas, a fim de estabelecer a natureza, datas e extensão dos procedimentos de auditoria, colher as evidências comprobatórias das informações das demonstrações financeiras e avaliar essas evidências.

### **2.2 PARECERES DE AUDITORIA**

O Parecer de Auditoria Independente, é um documento onde o auditor expõe sua opinião sobre as demonstrações contábeis, sendo de forma objetiva e clara para o entendimento de todos os interessados. Esse documento, é denominado de “Relatório do Auditor Independente”. Attie (2011) declara que a emissão do parecer reflete o entendimento do auditor acerca dos dados em exame, de uma forma padrão e resumida que dê, aos leitores, em geral, uma noção exata dos trabalhos que realizou e o que concluiu.

De acordo com a NBC TA 700 a estrutura do Relatório de Auditoria deve conter as seguintes informações demonstradas no quadro abaixo:

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

**Quadro 1. Estrutura do Relatório de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis.**

ESTRUTURA DO RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE	
TÍTULO	É a identificação que se refere ao relatório do auditor independente, devendo ser claro.
DESTINATÁRIO	Para quem é direcionado o relatório: o acionista; responsável pela entidade; entidades públicas; etc... Para todos os interessados, cujas as demonstrações contábeis estão sendo auditadas.
PARÁGRAFO INTRODUTÓRIO	Com as seguintes informações: <b>1)</b> identificar a empresa auditada; <b>2)</b> reconhecer as demonstrações contábeis auditadas; <b>3)</b> identificar o título de cada demonstração que contem nas demonstrações contábeis; <b>4)</b> fazer citação ao resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas; <b>5)</b> apontar a data ou o período de cada demonstração que compõe as demonstrações contábeis.
RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	Onde o auditor informa a responsabilidade da entidade, sendo a administração responsável pela preparação e pelo conteúdo das demonstrações contábeis, cabendo ao auditor contador assinar a responsabilidade técnica.
RESPONSABILIDADE DO AUDITOR INDEPENDENTE	Aqui é indicado a responsabilidade do auditor, sendo responsável pela opinião que expressa em relação as demonstrações contábeis auditadas.
OPINIÃO DO AUDITOR: -NÃO MODIFICADA E -MODIFICADA	Nesta seção, o auditor expressa sua opinião sobre as demonstrações contábeis, podendo elas serem: <b>a)Opinião Não Modificada:</b> quando o auditor expressa sua opinião concluindo que as demonstrações contábeis auditadas estão de acordo, ou seja, foram elaboradas de acordo com as Normas e Princípios da Contabilidade; <b>b)Opinião Modificada:</b> quando o auditor concluí que não pode expressar sua opinião sem ressalva, ou seja, deverá incluir no seu relatório, um parágrafo fornecendo a descrição do assunto que gerou a modificação, sendo: opinião com ressalva, adversa ou abstenção de opinião.

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS**

PARÁGRAFO DE ÊNFASE	Neste parágrafo, o auditor, quando achar necessário, incluirá no relatório de auditoria para chamar a atenção dos usuários sobre determinado assunto divulgado nas demonstrações contábeis.
PARÁGRAFO DE OUTROS ASSUNTOS	Este será incluído no relatório de auditoria quando, houver um assunto não divulgado nas demonstrações contábeis, mas que o auditor julgar relevante para o entendimento dos interessados.
ASSINATURA DO AUDITOR	A assinatura do auditor pode ser em nome da empresa de auditoria, em nome pessoal do auditor ou em nome dos dois, contendo o nº do CRC do mesmo.
DATA DO RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE	A data do relatório será quando o mesmo for encerrado, ou seja, quando o trabalho do auditor terminar por completo na empresa auditada.
ENDEREÇO DO AUDITOR INDEPENDENTE	Deverá constar no relatório o endereço, ou seja, o local onde o trabalho foi realizado e emitido o relatório.

Fonte: Adaptado de Almeida, 2012, p. 442 e 444; e das Resoluções do CFC n. 1.231/09, 1.232/09 e 1.233/09.

Segundo Attie (2010) o parecer de auditoria é o instrumento pelo qual o auditor expressa sua opinião, em obediência as normas de auditoria; após a realização de todo o trabalho de campo, reunindo provas e evidências sobre as demonstrações contábeis, é que o auditor determina seu entendimento sobre a representatividade e o conjunto dos mesmos.

A opinião do auditor, no parecer das demonstrações contábeis, será sobre todos os aspectos que o mesmo achar relevante, e indicará se estão representadas adequadamente ou não, quando não adequadas, o auditor deverá emitir um parágrafo de ênfase ou um parágrafo de outros assuntos, indicando a divergência.

### **2.3 PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E PARÁGRAFOS DE OUTROS ASSUNTOS**

Os Parágrafos de Ênfase são apresentados no parecer do auditor quando o mesmo, julgar relevante uma informação para melhor entendimento dos usuários das demonstrações contábeis. Sendo necessário tal parágrafo quando o auditor verificar algum tipo de incerteza



## PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS

relativa a algum dado nas demonstrações contábeis. Este é regulamentado pela Resolução do CFC n. 1.233/09 nos itens 6 e 7.

Os Parágrafos de Outros Assuntos são incluídos no relatório de auditoria quando um determinado assunto não for divulgado nas demonstrações contábeis da entidade, e o auditor declara relevante o assunto para que os usuários entendam melhor seu relatório e está regulamentado pela Resolução do CFC n. 1.233/09 no item 8.

Dutra *et. al.* (2009) afirma que a diferença desses dois parágrafos consiste na incerteza do auditor. No Parágrafo de ênfase, o auditor não tem certeza do impacto do fato do qual está chamando a atenção na posição patrimonial e econômico-financeira da entidade. Outrora, no parágrafo de outros assuntos, o auditor busca somente destacar alguma informação da mesma maneira pertinente para o usuário, entretanto não lhe ocasionou dúvidas.

### 3. METODOLOGIA DA PESQUISA

Baseado nos objetivos de verificar a importância dos Parágrafos de Ênfase e Outros Assuntos nas grandes entidades do Brasil, o presente trabalho foi classificado como pesquisa Descritiva, assim, conforme sua definição: “Pesquisa Descritiva é a descrição das características de determinado fenômeno”.

A pesquisa descritiva engloba a pesquisa documental, pela qual o procedimento técnico utilizado gera um registro que possa ser utilizado como fonte de informação.

As fontes e instrumentos utilizados para a coleta de dados serão as análises e observações das demonstrações contábeis de algumas empresas do setor de Mineração e Siderurgia, através de seus balanços publicados em sites. O período analisado dos balanços foi de 2011 a 2015, sendo as empresas analisadas relacionadas abaixo:

NOME DA ENTIDADE	ATIVIDADE
Aperam Inox América do Sul S.A.	Produção de laminados planos de aços especiais.
Arcelor Mittal Brasil S.A.	Produção de laminados longos de aço, exceto tubos.
Cia Siderúrgica Nacional	Extração de minério de ferro.
Metalúrgica Gerdau S.A.	Fabricação de produtos de trefilados de metal padronizados.
Samarco Mineração S.A.	Pelotização, Sinterização e outros beneficiamentos de minério de ferro.
Siderúrgica Norte Brasil S.A.	Produção de ferro-gusa
Vale S.A.	Extração de minério de ferro

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

Com isso, o tratamento e análise dos dados do presente trabalho serão do tipo qualitativo, por se tratarem de estudos sem qualquer manipulação intencional do pesquisador.

#### 4. SINTESE DOS RESULTADOS

##### 4.1 ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRA

QUADRO 2: Análise das demonstrações financeiras da empresas estudadas

<b>ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>			
<b>EMPRESA</b>	<b>ANO ANALISADO</b>	<b>PARECER ENCONTRADO NA ANÁLISE PARÁGRAFO DE ÊNFASE</b>	<b>PARECER ENCONTRADO NA ANÁLISE PARÁGRAFO DE OUTROS ASSUNTOS</b>
APERAM INOX AMÉRICA DO SUL S.A.	2011	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2012	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2013	Opinião não modificada aos assuntos: Adoção do CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativas e retificação de erros; Adoção do CPC 26 - Apresentação das demonstrações contábeis.	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2015	Opinião não está ressalvada em função aos assuntos: Adoção do CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativas e retificação de erros; Adoção do CPC 26 - Apresentação das demonstrações contábeis.	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
ARCELOR MITTAL	2011	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2012	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2013	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo); Opinião não modificada aos assuntos: Adoção do CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativas e retificação de erros; Adoção do CPC 26 - Apresentação das demonstrações contábeis.	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

	2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2015	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
CIA SIDERURGICA NACIONAL	2011	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2012	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2013	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo); Opinião não modificada aos assuntos: Representação de valores correspondentes CPC 36 - Demonstrações consolidadas; CPC 19 - Negócios em conjunto; CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativas e retificação de erros; CPC 26 - Apresentação das demonstrações contábeis.	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2015	Representação de valores correspondentes: os valores correspondentes, individuais e consolidados e a DFC relativos ao balanço patrimonial do ano anterior, apresentados para fins de comparação.	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2011	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2012	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
METALÚRGICA GERDAU			

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

	2013	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2015	Assuntos relacionados a investigações por autoridades competentes	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
SAMARCO MINERAÇÃO	2011	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2012	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2013	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA); e Menção ano anterior ser auditado por outra empresa de auditoria
	2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2015	Impactos do rompimento da barragem de Fundão; Assuntos relacionados a Processos administrativos e judiciais; Provisão para reparação de danos causados pelo rompimento da barragem de Fundão; Incertezas quanto ao cumprimento de contratos financeiros; Incerteza de continuidade operacional	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
SIDERURGICA NORTE BRASIL	2011	SEM ACESSO A DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL DESTE PERÍODO	
	2012	SEM ACESSO A DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL DESTE PERÍODO	
	2013	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
	2015	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA); e Menção ano anterior ser auditado por outra empresa de auditoria e revisada pela atual auditoria
VALE S.A.	2011	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

2012	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
2013	Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo); Mudança na contabilização de benefícios de empregados em 2013	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)
2014	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA); e Menção ano anterior ser auditado por outra empresa de auditoria e revisada pela atual auditoria
2015	Não consta	Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)

Fonte: Elaborado pelas autoras através de pesquisa de dados.

Após analisarmos as demonstrações financeiras fizemos a distribuição de frequência dos eventos ocorridos como mostra a tabela abaixo:

Tabela 1. Motivos de inserção do Parágrafo de Ênfase

**MOTIVOS DE INSERÇÃO DO PARÁGRAFO DE ÊNFASE**

Motivos mais incidentes (empresas do ramo de siderurgia e mineração)	2011		2012		2013		2014		2015	
	Fre q.	(%)	Fre q.	(%)	Fre q.	(%)	Fre q.	(%)	Fre q.	(%)
Demonstrações Contábeis sem Parágrafos de Ênfase	4	57%	3	43%	2	29%	7	100%	3	43%
Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)	3	43%	4	57%	4	57%	0	0%	0	0%
Representação de valores correspondentes CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativas e retificação de erros	0	0%	0	0%	3	43%	0	0%	1	14%
Representação de valores correspondentes CPC 26 - Apresentação das demonstrações contábeis	0	0%	0	0%	3	43%	0	0%	1	14%

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

Representação de valores correspondentes CPC 36 - Demonstrações consolidadas	0	0%	0	0%	1	14%	0	0%	0	0%
Representação de valores correspondentes CPC 19 - Negócios em conjunto	0	0%	0	0%	1	14%	0	0%	0	0%
Representação de valores correspondentes: os valores correspondentes, individuais e consolidados e a DFC relativos ao balanço patrimonial do ano anterior, apresentados para fins de comparação	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	14%
Assuntos relacionados a investigações por autoridades competentes	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	14%
Assuntos relacionados a Discussões Administrativos e Judiciais	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	14%
Provisão para reparação de danos causados	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	14%
Incertezas quanto ao cumprimento de contratos financeiros	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	14%
Incerteza de continuidade operacional	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	14%
Mudança na contabilização de benefícios de empregados em 2013	0	0%	0	0%	1	14%	0	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>	<b>15</b>	<b>214%</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>	<b>11</b>	<b>157%</b>

Fonte: Elaborado pelas autoras através de pesquisa de dados.

Observa-se na Tabela 1 que, nos anos de 2012 e 2013 houve uma frequência de 57%, das entidades analisadas no parágrafo de ênfase, com o motivo de “Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)” e, no ano de 2014 dentre as empresas analisadas, 100% das entidades não tiveram o parágrafo de ênfase. Sendo estes dois motivos, os mais incidentes nos pareceres dos auditores independentes de tais empresas.

Após essas análises, podemos concluir que até o ano de 2013, as demonstrações contábeis das entidades possuem o motivo de “Divergência na contabilização de investimentos, em controladas e coligadas, das normas brasileiras de contabilidade (método de equivalência patrimonial) para as IFRS (custo ou valor justo)”, ou seja, as entidades não possuem investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial e nem saldo de ativo diferido. Sendo assim, as demonstrações contábeis elaboradas de acordo com as práticas

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS**

contábeis adotadas no Brasil podem ser declaradas como estando de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), desde que atendidos todos os requerimentos das IFRS.

**Tabela 2. Motivos de inserção do Parágrafo de Outros Assuntos**

**MOTIVOS DE INSERÇÃO DO PARÁGRAFO DE OUTROS ASSUNTOS**

Motivos mais incidentes (empresas do ramo de siderurgia e mineração)	2011		2012		2013		2014		2015	
	Freq.	(%)	Freq.	(%)	Freq.	(%)	Freq.	(%)	Freq.	(%)
Demonstrações Contábeis sem Parágrafos de Outros Assuntos	1	14%	1	14%	0	0%	0	0%	0	0%
Exame da demonstração do valor adicionado (DVA)	6	86%	6	86%	7	100%	7	100%	7	100%
Menção ano anterior ser auditado por outra empresa de auditoria	0	0%	0	0%	1	14%	0	0%	1	14%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>	<b>8</b>	<b>114%</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>	<b>8</b>	<b>114%</b>

Fonte: Elaborado pelas autoras através de pesquisa de dados.

Na análise da Tabela 2, que relacionam os motivos do Parágrafo de Outros Assuntos, identificamos que o motivo mais incidente foi a menção ao exame da DVA (Demonstração do Valor Adicionado), sendo no ano de 2011 com 86%, ou seja, das sete empresas analisadas somente uma não teve o parágrafo de outros assuntos, e nos demais anos todas as demonstrações contábeis tiveram o parágrafo de outros assuntos com tal motivo.

Nessas circunstâncias, verificamos que segundo a legislação societária brasileira, a DVA é obrigatória somente para as S.A., enquanto que conforme a IFRS, por não ser uma demonstração obrigatória no conjunto de demonstrações contábeis, deve ser considerada uma informação suplementar.

Tendo em vista os fatos apresentados, podemos declarar que o parecer de auditoria mostra aos usuários a importância das normas contábeis, pois, mesmo se houver incertezas em relação as demonstrações contábeis, tais podem ser ajustadas no futuro.

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A presente pesquisa se deu pelo objetivo de analisar os pareceres de auditoria das Demonstrações Contábeis de algumas empresas S.A. dos setores de siderurgia e mineração, e

---

## PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E OUTROS ASSUNTOS

a verificação dos principais assuntos mencionados nos Parágrafos de Ênfase e Outros Assuntos, pelo período de 2011 a 2015.

Em novembro de 2009, foram emitidas novas normas de auditoria pelo CFC, que entraram em vigor a partir de janeiro de 2010. Estas normas incluíram alterações como a NBC TA 706, que se dá quando for necessária a adição de parágrafo de ênfase ou parágrafo de outros assuntos. Com isso, podemos identificar a importância dos parágrafos de ênfase e outros assuntos nas demonstrações contábeis das entidades. Verifica-se também as principais práticas contábeis em desconformidade nos relatórios de auditoria das empresas.

Através da análise dentro do período de 2011 a 2015, observa-se também a quantidade de parágrafos de ênfase e outros assuntos contidos nos pareceres dos auditores, e foi constatado que na maioria apresenta-se um único conteúdo. Isso devido as novas normas vigentes a partir de 2010.

Mais adiante, identifica-se os tipos de pareceres nos parágrafos de ênfase e outros assuntos, observando a frequência de cada motivo, buscando o entendimento dessas frequentes ocorrências.

Diante do exposto problema de pesquisa, foram identificadas que a maioria dos motivos de ênfase encontrados nos relatórios dos auditores, são em relação a divergência quanto ao método de equivalência patrimonial. E quanto a maioria dos motivos de outros assuntos nos relatórios se dá quanto a apresentação da demonstração do valor adicionado, sendo apenas demonstração adicional nos relatórios.

Sendo assim, podemos concluir que as entidades estão se enquadrando as novas normas, pois os motivos dos parágrafos de ênfase e outros assuntos são eventuais, não por erros nas empresas, mas sim por divergências na legislação.

Para pesquisas futuras, sugere-se amplificar o período e empresas analisadas, para avaliar a mudança ou a permanência nos motivos de ênfase e outros assuntos.

## 6. REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo C. **Auditoria: um curso moderno e completo**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

ATTIE, William. **Auditoria: conceitos e aplicações**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

\_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2011.



---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

BOYNTON, William C.; JOHNSON, Raymond N.; KELL, Walter G. **Auditoria**. Tradução: José Evaristo do Santos. S.ed. São Paulo: Atlas, 2002.

COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS. Brasília: CVM, 1976. Disponível em: <<http://www.cvm.gov.br/legislacao/leis/lei6404.html>>. Acesso em: 10 mai. 2016.

CONSELHO FEDERAL CONTABILIDADE. NBC TA 200 – **Objetivos do auditor independente na condução da auditoria**. Brasília: CFC, 2009. Disponível em: <<http://portalcfc.org.br>>. Acesso em: 08 abr. 2016.

\_\_\_\_\_. NBC TA 706 – **Parágrafos de ênfase e parágrafos de outros assuntos**. Brasília: CFC, 2009. Disponível em: <<http://portalcfc.org.br>>. Acesso em: 08 abr. 2016.

CREPALDI, Silvio A. **Auditoria contábil: teoria e prática**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

DAMASCENA, Luzivalda G.; FIRMINO, José E.; PAULO, Edilson. **Estudo sobre os pareceres de auditoria: análise dos parágrafos de ênfase e ressalvas constantes nas demonstrações contábeis das companhias listadas na Bovespa**. Disponível em: <[http://congressos.anpcont.org.br/congressos-antigos/iv/images/cue\\_315.pdf](http://congressos.anpcont.org.br/congressos-antigos/iv/images/cue_315.pdf)>. Acesso em: 14 abr. 2016.

DAMASCENA, Luzivalda G.; PAULO, Edilson. **Pareceres de auditoria: um estudo das ressalvas e parágrafos de ênfase constantes nas demonstrações contábeis das companhias abertas brasileiras**. Disponível em: <<file:///G:/TCC%20I/PARECERES%20DE%20AUDITORIA.pdf>>. Acesso em: 19 abr. 2016.

DE CASTRO, Rafael L. C.; VASCONCELOS, João P. B.; DANTAS, José A. **Impactos das normas internacionais de auditoria nos relatórios dos auditores sobre as demonstrações financeiras dos bancos brasileiros**. Disponível em: <<file:///G:/TCC%20I/artigo%20estudo%20auditoria%206.pdf>>. Acesso em: 18 abr. 2016.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS. Aperam Inox América do Sul S.A. Timóteo: 2011. Disponível em: <<http://brasil.aperam.com/wp-content/uploads/2015/11/relatorio-desenvolvimento-2011.pdf>>. Acesso em 27out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Aperam Inox América do Sul S.A. Timóteo: 2012. Disponível em: <<http://brasil.aperam.com/wp-content/uploads/2015/11/demonstracoes-financeiras-2012.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Aperam Inox América do Sul S.A. Timóteo: 2013. Disponível em: <<http://brasil.aperam.com/wp->

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

---

content/uploads/2015/11/demonstracoes\_financeiras\_aperam\_south\_america\_2013.pdf>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Aperam Inox América do Sul S.A. Timóteo: 2014. Disponível em: <[http://brasil.aperam.com/wp-content/uploads/2015/11/demonstracoes\\_financeiras\\_aperam\\_south\\_america\\_2014.pdf](http://brasil.aperam.com/wp-content/uploads/2015/11/demonstracoes_financeiras_aperam_south_america_2014.pdf)>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Aperam Inox América do Sul S.A. Timóteo: 2015. Disponível em: <<http://brasil.aperam.com/wp-content/uploads/2015/11/Demonstracoes-Financeiras-Aperam-2015.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa ArcelorMittal Brasil S.A. Belo Horizonte: 2011. Disponível em: <<http://brasil.arcelormittal.com.br/pdf/galeria-midia/demonstracoes/demonstracoes-contabeis2011.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa ArcelorMittal Brasil S.A. Belo Horizonte: 2012. Disponível em: <<http://brasil.arcelormittal.com.br/pdf/galeria-midia/relatorios/raarcelor-2012.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa ArcelorMittal Brasil S.A. Belo Horizonte: 2013. Disponível em: <<http://brasil.arcelormittal.com.br/pdf/galeria-midia/relatorios/arcelormittal-brasil-ra-2013.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa ArcelorMittal Brasil S.A. Belo Horizonte: 2014. Disponível em: <<http://brasil.arcelormittal.com.br/pdf/galeria-midia/relatorios/raarcelor-2014.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa ArcelorMittal Brasil S.A. Belo Horizonte: 2015. Disponível em: <<http://brasil.arcelormittal.com.br/pdf/galeria-midia/relatorios/raarcelor-2015.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Companhia Siderúrgica Nacional. Volta Redonda: 2011. Disponível em: <[http://www.csn.com.br/irj/go/km/docs/csn\\_multimidia/csn/html/rel2011/files/csn\\_ra2011\\_dfs.pdf](http://www.csn.com.br/irj/go/km/docs/csn_multimidia/csn/html/rel2011/files/csn_ra2011_dfs.pdf)>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Companhia Siderúrgica Nacional. Volta Redonda: 2012. Disponível em: <[http://www.valor.com.br/sites/default/files/upload\\_element/25-04\\_csn\\_balanco\\_24535\\_ok\\_todos.pdf](http://www.valor.com.br/sites/default/files/upload_element/25-04_csn_balanco_24535_ok_todos.pdf)>. Acesso em 27 out. 2016.

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

\_\_\_\_\_. Empresa Companhia Siderúrgica Nacional. Volta Redonda: 2013. Disponível em: <[http://www.anefac.com.br/Uploads/Arquivos/DFS/DFS\\_2014/21-03-csn-balanco.pdf](http://www.anefac.com.br/Uploads/Arquivos/DFS/DFS_2014/21-03-csn-balanco.pdf)>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Companhia Siderúrgica Nacional. Volta Redonda: 2014. Disponível em: <[http://www.valor.com.br/sites/default/files/upload\\_element/27-03-csn-balanco2014.pdf](http://www.valor.com.br/sites/default/files/upload_element/27-03-csn-balanco2014.pdf)>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Companhia Siderúrgica Nacional. Volta Redonda: 2015. Disponível em: <<http://www.anefac.com.br/Uploads/Arquivos/DFS/2016/Demonstra%C3%A7%C3%A3o%20Financeira%20CSN%20-%20Valor%20Economico.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Metalúrgica Gerdau S.A. Porto Alegre: 2011. Disponível em: <<http://gerdau.infoinvest.com.br/ptb/5455/2011GSACompletoJC.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Metalúrgica Gerdau S.A. Porto Alegre: 2012. Disponível em: <<http://gerdau.infoinvest.com.br/ptb/5457/2012GSACompletoJCRJ.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Metalúrgica Gerdau S.A. Porto Alegre: 2013. Disponível em: <<http://gerdau.infoinvest.com.br/ptb/5983/2013GSACompletoValor.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Metalúrgica Gerdau S.A. Porto Alegre: 2014. Disponível em: <<http://gerdau.infoinvest.com.br/ptb/6455/2014GerdauSACOMPLETOValorEconomicoregional.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Metalúrgica Gerdau S.A. Porto Alegre: 2015. Disponível em: <<http://gerdau.infoinvest.com.br/ptb/7036/23.03.2016%20-%20Gerdau%20SA%20COMPLETO%202015%20-%20Dirio%20Oficial%20RJ.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Samarco Mineração S.A. Belo Horizonte: 2011. Disponível em: <<http://www.samarco.com/wp-content/uploads/2015/11/Relatorio-da-Administra-o-e-Demonstra-es-Financeiras-20111.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Samarco Mineração S.A. Belo Horizonte: 2012. Disponível em: <<http://www.samarco.com/wp-content/uploads/2015/11/Relatorio-da-Administra-o-e-Demonstra-es-Financeiras-20121.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

\_\_\_\_\_. Empresa Samarco Mineração S.A. Belo Horizonte: 2013. Disponível em: <<http://www.samarco.com/wp-content/uploads/2015/11/Relatorio-da-Administra-o-e-Demonstra-es-Financeiras-20131.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Samarco Mineração S.A. Belo Horizonte: 2014. Disponível em: <<http://www.samarco.com/wp-content/uploads/2015/11/Relatorio-da-Administra-o-e-Demonstra-es-Financeiras-20141.pdf>>. Acesso em 27 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Samarco Mineração S.A. Belo Horizonte: 2015. Disponível em: <[http://www.samarco.com/wp-content/uploads/2015/11/DFs\\_2015\\_portugues\\_final\\_07062016.pdf](http://www.samarco.com/wp-content/uploads/2015/11/DFs_2015_portugues_final_07062016.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Siderúrgica Norte Brasil S.A. Marabá: 2013. Disponível em: <[http://www.sinobras.com.br/images/pdf/DFs\\_AUDIT\\_SNB\\_2013.pdf](http://www.sinobras.com.br/images/pdf/DFs_AUDIT_SNB_2013.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Siderúrgica Norte Brasil S.A. Marabá: 2014. Disponível em: <<http://www.sinobras.com.br/images/siderurgica-norte-brasil-dfs-2014-2013-final-cliente.pdf>>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Siderúrgica Norte Brasil S.A. Marabá: 2015. Disponível em: <[http://www.sinobras.com.br/images/pdf/RDP024\\_2016\\_FOR\\_Siderrgica\\_Norte\\_Brasil\\_SA\\_002.pdf](http://www.sinobras.com.br/images/pdf/RDP024_2016_FOR_Siderrgica_Norte_Brasil_SA_002.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Vale S.A. Rio de Janeiro: 2011. Disponível em: <[http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/Vale\\_DFP\\_FR\\_4T11.pdf](http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/Vale_DFP_FR_4T11.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Vale S.A. Rio de Janeiro: 2012. Disponível em: <[http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/Vale\\_DFP\\_FR\\_4T12.pdf](http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/Vale_DFP_FR_4T12.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Vale S.A. Rio de Janeiro: 2013. Disponível em: <[http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/itr\\_IFRS\\_BRL\\_4T13p.pdf](http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/itr_IFRS_BRL_4T13p.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

\_\_\_\_\_. Empresa Vale S.A. Rio de Janeiro: 2014. Disponível em: <[http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/itr\\_IFRS\\_BRL\\_4T14p.pdf](http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/itr_IFRS_BRL_4T14p.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

\_\_\_\_\_. Empresa Vale S.A. Rio de Janeiro: 2015. Disponível em: <[http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/itr\\_IFRS\\_BRL\\_4T15p.pdf](http://www.vale.com/PT/investors/information-market/financial-statements/FinancialStatementsDocs/itr_IFRS_BRL_4T15p.pdf)>. Acesso em 28 out. 2016.

DUTRA, Marcelo H.; ALBERTON, Luiz; BORNIA, Antônio C. “**Parecer da auditoria independente**” emitido no Brasil: uma reflexão. Revista Brasileira de Contabilidade, Brasília: Conselho Federal de Contabilidade. 2009.

FRANCO, Hilário; MARRA, Ernesto. **Auditoria Contábil: Normas de auditoria, procedimentos e papéis de trabalho**. Programas de auditoria, relatórios de auditoria. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1991.

IASB (Internacional Accounting Standards Board). **Normas internacionais de contabilidade**. Disponível em: <<http://ifrsbrasil.com/category/demonstracoes-contabeis/primeira-adocao-das-normas-internacionais>>. Acesso em: 10 abr. 2016.

LUVIZETTO, Bárbara Jung. **Pareceres dos auditores independentes das empresas listadas na BM&FBovespa: análise dos parágrafos de ênfase e outros assuntos pré e pós convergência das demonstrações contábeis**. No ano de 2013. Rio Grande do Sul: 2013. Trabalho de conclusão de curso (Graduação em Ciências Contábeis) – Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Rio Grande do Sul, 2013.

MARCONI, Marina de A.; LAKATOS, Eva M. **Técnicas de pesquisa: planejamento e execução de pesquisas, amostragem e técnicas de pesquisa, elaboração, análise e interpretação de dados**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

PORTAL DE CONTABILIDADE. **Manual de Auditoria Contábil: norma de procedimento de auditoria**. Disponível em: <<http://www.portaldecontabilidade.com.br/ibracon/npa1.htm>>. Acesso em: 18 abr. 2016.

RESOLUÇÃO CFC Nº 1.155/09. Aprova o Comunicado Técnico CTA 01 que trata da emissão de Parecer dos Auditores Independentes face à edição da NBC TG 13. Brasília: CFC, 2009. Disponível em: <[http://portalcfc.org.br/wordpress/wp-content/uploads/2013/04/CTA\\_Comunicados\\_de\\_Auditoria.pdf](http://portalcfc.org.br/wordpress/wp-content/uploads/2013/04/CTA_Comunicados_de_Auditoria.pdf)>. Acesso em: 10 out. 2016.

RESOLUÇÃO CFC Nº 1.231/09. Aprova a NBC TA 700 – Formação da opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis. Brasília: CFC, 2009. Disponível em: <<http://www.cfc.org.br>>. Acesso em: 08 abr. 2016.

RESOLUÇÃO CFC Nº 1.233/09. Aprova a NBC TA 706 – Parágrafos de ênfase e parágrafos de outros assuntos no relatório do auditor independente. Brasília: CFC, 2009. Disponível em: <<http://www.cfc.org.br>>. Acesso em: 08 abr. 2016.

---

**PARECERES DE AUDITORIA: A IMPORTÂNCIA DOS PARÁGRAFOS DE ÊNFASE E  
OUTROS ASSUNTOS**

SANT'ANA, Naiara L. Dos S. **Relatório dos auditores independentes e a influência da governança corporativa nas empresas listadas na BM&FBovespa. No ano de 2014.** Lavras: 2014. Dissertação (Pós-Graduação em Administração) – Universidade Federal de Lavras, Minas Gerais, 2014.