

## **REGISTRO DE CONSENTIMENTO LIVRE E ESCLARECIDO**

### **Informações aos participantes**

**1) Título do protocolo do estudo:** EFEITOS DA MUDANÇA DE EQUIPES DE AUDITORIA SOBRE A INDEPENDÊNCIA E CONHECIMENTO ESPECÍFICO DO AUDITOR: UMA ANÁLISE SEGUNDO A PERCEPÇÃO DE INVESTIDORES E AUDITORES BRASILEIROS.

**2) Convite**

Você está sendo convidado(a) a participar da pesquisa EFEITOS DA MUDANÇA DE EQUIPES DE AUDITORIA SOBRE A INDEPENDÊNCIA E CONHECIMENTO ESPECÍFICO DO AUDITOR: UMA ANÁLISE SEGUNDO A PERCEPÇÃO DE INVESTIDORES E AUDITORES BRASILEIROS. Antes de decidir se participará, é importante que você entenda por que o estudo está sendo feito e o que ele envolverá. Reserve um tempo para ler cuidadosamente as informações a seguir e faça perguntas se algo não estiver claro ou se quiser mais informações. Não tenha pressa de decidir se deseja ou não participar desta pesquisa.

**3) O que é o projeto?**

O projeto consiste em uma pesquisa de tese para a obtenção do título de doutor em ciências contábeis.

**4) Qual é o objetivo do estudo?**

Analisar como a mudança de equipe de auditoria afeta a percepção de investidores e auditores sobre a independência e conhecimento específico do auditor acerca do cliente.

**5) Por que eu fui escolhido(a)?**

Os participantes da pesquisa serão auditores independentes e investidores, pós-graduados ou estudantes de MBA em contabilidade ou áreas correlatas. No caso dos auditores, é necessário que os participantes possuam 5 anos de experiência. A pesquisa consiste em responder a um questionário com perguntas fechadas. Ressaltamos que a participação é voluntária, conforme seu desejo e autorização.

**6) Eu tenho que participar?**

Você é quem decide se gostaria de participar ou não deste estudo/pesquisa. Se decidir participar do projeto EFEITOS DA MUDANÇA DE EQUIPES DE AUDITORIA SOBRE A INDEPENDÊNCIA E CONHECIMENTO ESPECÍFICO DO AUDITOR: UMA ANÁLISE SEGUNDO A PERCEPÇÃO DE INVESTIDORES E AUDITORES BRASILEIROS você deverá assinar este Registro e receberá uma via assinada pelo pesquisador, a qual você deverá guardar. Mesmo se você decidir participar, você ainda tem a liberdade de se retirar das atividades a qualquer momento, sem qualquer justificativa. Isso não afetará em nada sua participação em demais atividades e não causará nenhum prejuízo.

**7) O que acontecerá comigo se eu participar? O que eu tenho que fazer?**

Os voluntários responderão questões sobre o tema em estudo, ou seja, efeitos e implicações da mudança de equipes de auditoria sobre a qualidade da auditoria.

**8) O que é exigido de mim nesse estudo além da prática de rotina?**

Apenas relatar sobre sua percepção em relação às questões acerca dos efeitos e implicações da mudança de equipes de auditoria, sem a mudança da firma, sobre a qualidade da auditoria. De maneira mais específica, relatar qual é a sua percepção sobre efeitos e implicações que a mudança de auditores promove sobre a independência e o conhecimento específico acerca do cliente e comparar essa percepção sobre a regulação já existente com opção de alterar todos os membros da equipe sem trocar de firma de auditoria. As percepções serão divulgadas, porém o nome dos participantes será mantido em sigilo.

**9) Eu terei alguma despesa ao participar da pesquisa?**

Não.

**10) Quais são os eventuais riscos ao participar do estudo?**

De acordo com as Resoluções 466 e 510 do Conselho Nacional de Saúde, todas as pesquisas envolvem riscos, ainda que mínimos. O voluntário durante a pesquisa poderá sentir timidez, nervosismo, incômodo, vergonha, cansaço e desconforto.

Dessa forma, o pesquisador utilizará um ambiente privativo em todas as fases da pesquisa, realizará perguntas objetivas, deixando a clara possibilidade de recusa a responder a qualquer pergunta além de dar ao participante a possibilidade de desistir da pesquisa a qualquer momento sem qualquer ônus. Além disso, o pesquisador estará atento aos sinais verbais e não verbais de desconforto, buscará o contato individualizado com os participantes quando houver necessidade de comunicação via e-mail, LinkedIn ou videoconferência para garantir o anonimato; não identificará os participantes em qualquer hipótese; assegurará a confidencialidade e a privacidade; não exporá imagens que possibilitem a identificação do participante; excluirá o nome das instituições que os participantes atuam de modo a não expor terceiro; utilizará codinomes na apresentação da análise do estudo para manter o anonimato; disponibilizará a opção de pular questões e continuar respondendo o questionário que será encaminhado para preenchimento online.

**11) Quais são os possíveis benefícios de participar?**

Ao participar da pesquisa você contribuirá para o alcance do objetivo desse projeto que é analisar a percepção de investidores e auditores a respeito dos efeitos e implicações da mudança de equipe de auditoria externa sobre a qualidade da auditoria. Sua participação na pesquisa é essencial para alcançar esse objetivo e contribuir para a academia de Ciências Contábeis e a sociedade em geral.

Ademais, possibilitará o conhecimento da realidade local sobre a percepção a respeito da regulação de mudança de auditores para desenvolvimento de ações que efetivamente contribuam para a qualidade do serviço prestado pelas empresas de auditoria externa;

evidências empíricas que podem ajudar a embasar as premissas de órgãos reguladores em adotar uma regra de mudança de auditores em detrimento de outra.

**12) O que acontece quando o estudo termina?**

Ao fim da pesquisa, após defesa e aprovação pela banca examinadora, o material será disponibilizado para a Biblioteca da Faculdade de Administração e Ciências Contábeis da Universidade Federal do Rio de Janeiro e estará disponível no sítio do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis – PPGCC da Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ - <http://ppgcc.ufrj.br/> para futuras consultas e pesquisas. Se for de seu interesse também poderá ser enviado por e-mail assim que concluída e defendida a pesquisa.

**13) E se algo der errado?**

Ao decidir participar, você ainda tem a liberdade de retirar seu consentimento em qualquer fase da pesquisa ou mesmo se retirar dela quando desejar, sem qualquer prejuízo ou justificativa

**14) Minha participação neste estudo será mantida em sigilo?**

Sim, sua participação será mantida em sigilo

**15) Contato para informações adicionais**

Dados do pesquisador responsável: Anderson Monteiro de Andrade – Doutorando PPGCC/ UFRJ – Matrícula nº 121022610. Av. Pasteur, nº 250 – sala 250 – Urca, Rio de Janeiro – Telefone (21) 98805-0229 – E-mail: [anderson.monteiro.andrade@gmail.com](mailto:anderson.monteiro.andrade@gmail.com)

Dados da Instituição Proponente: Faculdade de Administração e Ciências Contábeis – FACC da Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ, Av. Pasteur, nº 250 – Urca, Rio de Janeiro – Telefone (21) 3938-5106

Dados do CEP: Comitê de Ética em Pesquisa do CFCH – Campus da UFRJ da Praia Vermelha – Prédio da Decania do CFCH, 3º andar, Sala 30 – Telefone: (21) 3938-5167 – Email: [cep.cfch@gmail.com](mailto:cep.cfch@gmail.com)

O Comitê de Ética em Pesquisa é um colegiado responsável pelo acompanhamento das ações deste projeto em relação a sua participação, a fim de proteger os direitos dos participantes desta pesquisa e prevenir eventuais riscos.

**16) Remunerações financeiras**

Nenhum incentivo ou recompensa financeira está previsto pela sua participação nesta pesquisa.

Obrigado por ler estas informações. Se deseja participar deste estudo, assine este Registro de Consentimento Livre e Esclarecido e devolva-o ao(à) pesquisador(a). Você deve guardar uma via deste documento para sua própria garantia.

1 – Confirmando que li e entendi as informações sobre o estudo acima e que tive a oportunidade de fazer perguntas.

2 – Entendo que minha participação é voluntária e que sou livre para retirar meu consentimento a qualquer momento, sem precisar dar explicações, e sem sofrer prejuízo ou ter meus direitos afetados.

3 – Concordo em participar da pesquisa acima.

Nome do participante: \_\_\_\_\_

Assinatura do participante: \_\_\_\_\_

**Data:** \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Assinatura do pesquisador: \_\_\_\_\_