



Benefícios da Auditoria Contábil Interna para o Combate de Fraudes em Organizações Empresariais

Raimundo do Carmo Pinto Neto-Anhanguera-Brasil¹
Bruno de Souza Carvalho Tavares- Anhanguera-Brasil²

Resumo

Este artigo buscou contextualizar os benefícios da auditoria contábil interna para o combate de fraudes nas organizações empresariais. O objetivo geral da pesquisa foi de descrever e mostrar os procedimentos para combater as fraudes dentro das organizações empresariais. Para isso, foi realizada uma pesquisa de revisão bibliográfica sobre o tema em diversas plataformas eletrônicas de indexação de publicações científicas, que auxiliam na construção do texto e nas discussões pertinentes. concluiu-se que, a auditoria interna é fundamental para a gestão das empresas de qualquer área de atuação, identificando a detecção de problemas, propondo possíveis soluções e caminhos constantes para a sua melhoria e seu desenvolvimento econômico e na melhora de seus sistemas de controle e contábeis. Para que esses benefícios sejam alcançados é indispensável que as empresas adotem a auditoria interna de forma permanente para seu asseguramento financeiro e administrativo, ou estão sujeitas a prejuízos e perdas de oportunidades que poderiam ser facilmente verificados e corrigidos por meio deste instrumento contábil que se chama auditoria interna.

Palavras-chave: Auditoria contábil. Auditoria interna. Fraudes empresariais e benefícios da auditoria.

1 INTRODUÇÃO

O presente artigo aborda os benefícios da auditoria contábil interna para o combate de fraude em organizações empresariais. A auditoria contábil interna tem como papel a análise de registros contábeis de uma organização empresarial pra determinar alguma irregularidade dentro da mesma, tendo o objetivo também de analisar, averiguar, investigar e propor soluções para os problemas do controle interno de uma empresa, visando a correção e sua melhoria.

A grande vantagem da auditoria interna contábil e sua eficiência na detecção de fraudes, pois é capaz de identificar sua origem o caminho percorrido até o destino final, assim tendo a oportunidade de corrigi-lo ou inibir a fraude, também tendo a

¹ rcpn.np@gmail.com

² Brunocarvalho-ap@hotmail.com

Neto, R.C.P., Tavares, B.S.C.; Benefícios da Auditoria Contábil Interna para o Combate de Fraudes em Organizações Empresariais. Revista Portuguesa de Gestão Contemporânea, V.4, Nº1, p.01-12, jan./jul. 2023. Artigo recebido em 15/01/2023. Última versão recebida em 10/04/2023. Aprovado em 29/05/2023.

vantagem de identificar quem foi o responsável pela devida irregularidade e seus impactos cometidos dentro da organização empresarial.

Assim esse artigo foi estruturado pela seguinte pergunta: Quais os benefícios da auditoria contábil interna para o combate de fraudes nas organizações empresariais?

O objetivo geral do artigo é compreender os benefícios da auditoria interna contábil para o combate de fraudes em organizações empresariais. Já os objetivos específicos foram: Conceituar a auditoria interna e fraudes; apresentar procedimentos para o combate de fraudes e apontar os benefícios da auditoria interna contábil para o combate de fraudes em organizações empresariais.

2 DESENVOLVIMENTO

2.1 Metodologia

Para o presente trabalho será adotada a revisão bibliográfica como tipo de pesquisa, onde serão pesquisados livros, monografias e artigos indexados nas bases de dados *Scientific Electronic Library Online* (SCIELO), Periódicos CAPES, Catálogo de Teses e Dissertações CAPES e nos repositórios e bibliotecas *on-line* de faculdades e universidades com acervo público. Somente os trabalhos publicados no período de 2010 a 2023 irão compor o presente Artigo. Os termos ou palavras-chave utilizadas no processo de pesquisa serão: auditoria contábil, auditoria interna, fraudes empresariais e benefícios da auditoria.

2.2 Resultados e Discussão

2.2.1 Conceito de Auditoria interna e fraudes; Procedimentos para combate de Fraudes e seus Benefícios

A auditoria teve como sua origem a necessidade e a confiabilidade dos registros contábeis por conta do surgimento das grandes empresas na época da revolução industrial, onde as organizações empresariais já aviam um lucro

significativo em suas finanças, tendo assim a necessidade de uma maior análise em suas demonstrações contábeis, visando também o surgimento da participação de capital de outras pessoas envolvidas nas empresas.

Observa-se que a auditoria pode ser apresentada de diversas formas, conforme suas características e suas finalidades. Assim de acordo com os fins a que se destina, a auditoria pode ser realizada para confirma a exatidão das demonstrações contábeis, permitir melhor controle administrativo, atender as exigências legais, verificar o cumprimento das obrigações fiscais, entre outros, apurar erros e fraudes (FRANCO e MARRA, 1992).

A contabilidade foi a primeira disciplina a desenvolver uma fermenta própria de confirmação, sendo hoje chamada de auditoria. A finalidade das informações, seu correto cumprimento e as aplicações despertam preocupações se realmente estaria certa, assim necessitando de forma independente de alguém de fora, surgindo então o auditor de diversas areias da contabilidade (ATTIE, 2011, p. 7).

A auditoria com sua alavancagem no período industrial veio com a finalidade de trazer maior praticidade e transparência nos registros contábeis de uma organização industrial, onde pode proporcionar uma grande ajuda aos administradores das empresas facilitando a organização operacional e dando mais transparência para seus fornecedores e clientes, mantendo assim sua credibilidade no mercado em que atua.

A natureza da auditoria consiste na atividade de conferir se com o capital investido foram adquiridos ou produzidos os bens ou serviços esperados e se estes renderam o lucro almejado. (CREPALDE, 2007).

A auditoria é uma área exclusiva da contabilidade que por muitos tempos já vem sendo utilizado por outros povos, mais diferente de como conhecemos hoje a auditoria era executada de maneira primitiva, mais com o decorrer dos anos a mesma vem evoluindo e ganhando mais relevância e importância para sociedade empresarial. O seu auge para o crescimento da auditoria teve início na revolução industrial na Inglaterra, onde vem o surgimento e a necessidade de controlar, devido o surgimento das grandes organizações empresariais com um lucro significativo, tendo assim a necessidade de um sistema de controle e revisão que era chamada de auditoria interna.

Como a evolução e o crescimento das organizações empresariais tornou-se cada vez mais complexo realizar o controle contábil. Visando detectar a conformidade nos controles de uma empresa, tem-se a auditoria contábil, que pode ser conceituada como:

Benefícios da Auditoria Contábil Interna para o Combate de Fraudes em Organizações Empresariais

Uma técnica contábil que, através de procedimentos que lhe são peculiares, objetiva obter elementos de convicção que permitam julgar se os registros contábeis foram efetuados de acordo com os princípios fundamentais e normas de contabilidade e se as demonstrações contábeis refletem adequadamente a situação econômica financeira da empresa, num determinado período (LEVANDOSKI, 2014, p. 18).

Portanto, a auditoria é um instrumento da contabilidade que tem a finalidade de averiguar informações sobre os documentos contábeis de uma organização empresarial, assim detectando problemas e apresentando possíveis soluções para os gestores, bem como, podendo sugerir melhorias para os controles da empresa em sua constante evolução empresarial no mercado atuante.

As fraudes dentro de uma organização empresarial podem ser definidas como qualquer ato ilegal praticado eventualmente por engano ou também por causa propositais, levando com que a organização empresarial possa ser prejudicada e perdendo recursos, também levando com que a organização perca a confiabilidade empresarial na sua área de atuação e para sociedade em geral.

A auditoria interna tem sido cada vez mais aplicada pelas empresas com o objetivo de prevenir e combater fraudes empresariais. Segundo Souza (2019), fraude pode ser conceituada como um ato criminoso planejado, organizado e executado, por uma ou mais pessoas, com a finalidade de obter vantagem ou benefício indevido a partir da manipulação, omissão e/ou adulteração de dados contábeis de uma organização. Sonegação de impostos, desfalques e lançamentos indevidos, são exemplos de fraudes em empresas.

A auditoria interna tornou-se um importante instrumento para o combate de fraudes nas organizações empresariais, vista que a auditoria ocorre de forma permanente e periódica, evitando grandes prejuízos para a organização e permitindo sua correção de forma eficiente. Para que a auditoria interna seja eficaz e eficiente é muito importante que ela seja aplicada de forma correta para ter efetividade na prevenção e combate de fraudes.

Geralmente nas auditorias que tem também a finalidade da apuração de erro e fraudes, ocorrem as revisões integrais dos documentos relativos a conta examinada e dos registros contábeis, confundindo-se com a perícia contábil que consiste num exame localizado em menor extensão (FRANCO e MARRA, 1992).

As fraudes e erros podem ser efetuadas de diversas formas dentro de uma organização empresarial para obter vantagem, sendo que as mesmas não são os objetivos principais de uma auditoria.

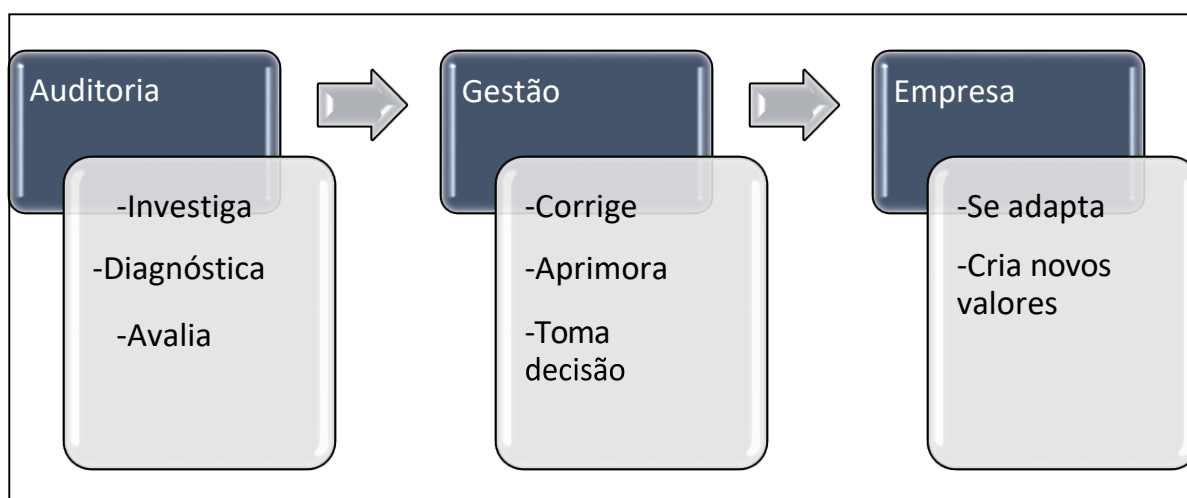
Benefícios da Auditoria Contábil Interna para o Combate de Fraudes em Organizações Empresariais

Os erros por fraudes os intencionais podem ser cometidos para; subtrair mercadorias; matéria-prima, produtos e resíduos; subtrair dinheiro; subtrair títulos; iludir o fisco, evitando o pagamento de impostos; dissimular atos sujeito a penalidade; encobrir faltas de terceiros; alterar resultados para usufruir maiores vantagens em lucros; simular ocorrências; iludir a opinião de acionistas e autoridades monetárias etc. (SA, 2002, p.52).

Muitas das vezes pode ser confundir o significado de fraude e erros, sendo as fraudes ocasionadas de maneiras propositalis por pessoas de dentro da organização empresarial para obter vantagens sobre ela, assim podendo afetar o patrimônio da entidade e levando a vários outras problemas, já os erros são ocasionados por formas não proposital e sim da maioria das vezes por falta de capacitação da área do atuante ou ate mesmo por falta de atenção ou experiencia e má interpretação de dados ocasionando os possíveis erros.

Para que uma boa auditoria interna seja realizada ela percorre um caminho dentro da organização empresarial na busca de dados e documentos em que possa ajudar a emitir seu relatório sobre a situação contábil da empresa, esse caminho pode ser dividido em alguns grupos ajudando a melhor organização do trabalho de auditoria interna e para a preparação do início da mesma, para chegar em um resultado adequado em que possa ser adequadamente vantajosa para a administração da organização empresarial. Esses caminhos e grupos podem ser observadas nos Gráfico 1 onde estão divididos para o melhor entendimento e melhor explicação visual.

Gráfico 1 – Caminho que uma auditoria



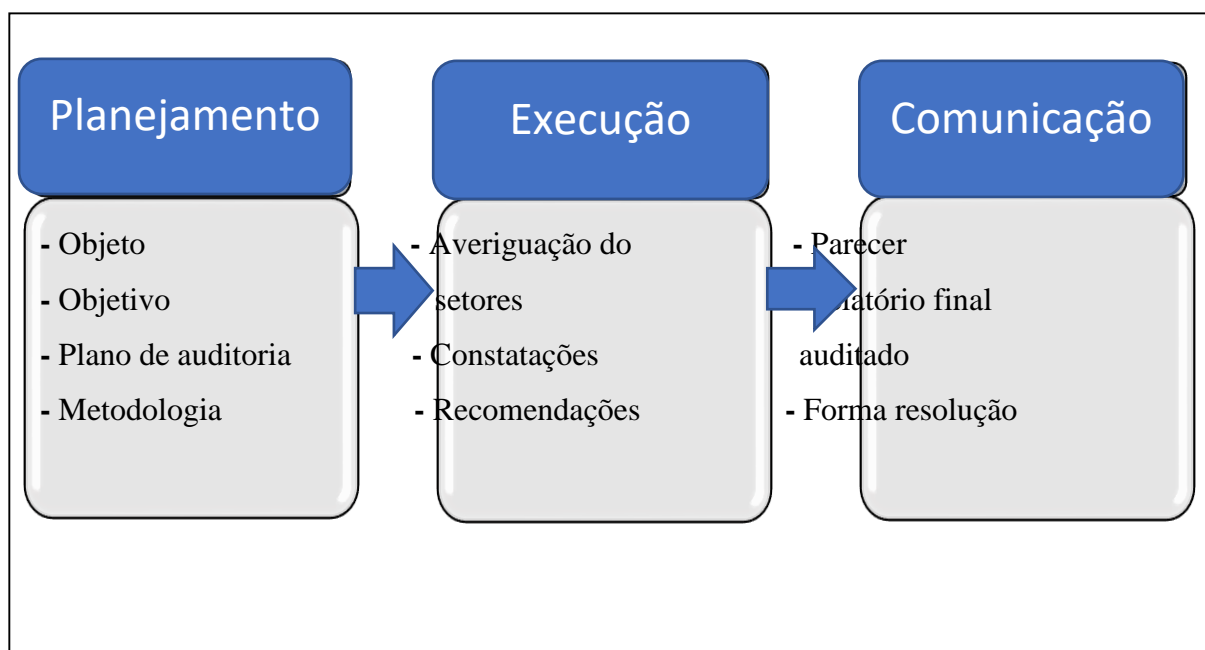
Fonte: Elaborado a partir de Castro (2010), Crepaldi (2013) e Faustino, Nascimento e Costa (2016)

Portanto, a partir do gráfico 1 podemos ter um melhor entendimento sobre o caminho de uma auditoria interna dentro de uma organização empresarial, passando por vários fatores em que no final da auditoria pode ser relevante para a elaboração do relatório final, contendo os dados para a melhoria gerencial e operacional da entidade empresarial.

A auditoria é um importante instrumento para a análise de dados de uma organização empresarial, para evitar evidenciar ou combater qualquer tipo de fraudes dentro de uma organização empresarial, assim existem diversos procedimentos para que esse combate seja efetuado de maneira eficiente e detalhada. Segundo Jacobsen (2012) e Rodrigues (2015), os procedimentos da auditoria interna consistem em: planejamento, execução e comunicação.

Cada procedimento citado pode ser dividido também em grupos para o melhor entendimento e melhor organização para o gestor, onde esses procedimentos serão essenciais para qualquer auditoria para uma boa administração e para um bom sucesso no mercado em que a organização atua, tendo relevância e importância para a sociedade em si mostrando que a mesma trabalha de forma séria e com responsabilidade. No gráfico 2 são apresentados esses procedimentos

Gráfico 2 – procedimentos da auditoria interna



Fonte: Elaborado a partir de Jacobsen (2012) e Rodrigues (2015)

O planejamento é essencial para uma auditoria interna, pois a partir do planejamento vai ser elaborado todo um plano de ação para otimizar o alcance de um determinado objetivo. O planejamento tem relacionamento com a preparação, organização e estruturação do objetivo

determinado, assim o planejamento sendo uma das ferramentas mais importantes para o início de uma auditoria interna, pois sem planejamento não haverá caminhos corretos para percorrer até chegar um bom resultado da auditoria.

A execução é a seguinte fase do procedimento de auditoria interna, nesta fase será posto em prática tudo aquilo que foi minuciosamente planejado para um processo de auditoria legítimo, nesse processo de execução o auditor atua de maneira prática, evitando qualquer tipo de distração que possa levar a algum erro no resultado da auditoria interna.

A fase da execução de uma auditoria interna é a fase formada por vários processos, compreende a realização de testes, exames e avaliação de documentos dentro de cada setor de uma organização empresarial, para fazer todo seu trabalho e apresentar e oportunizar uma boa conclusão nos seus trabalhos de auditoria. Para que a execução seja eficiente o auditor deve ter acesso a todos os setores e documentos sobre as atividades da organização empresarial, assim determinando o que será relevante para o processo de auditoria.

Assim chegando a fase final que será o processo de comunicação onde o auditor irá se comunicar com o seu contratante em forma de um relatório final para definir aquilo tudo que foi identificado em todo o processo de auditoria interna, onde o relatório de auditoria apresentado, nele consta toda a narração e descrição minuciosa dos fatos que foram constatados, em base com evidências concretas que podem ser proporcionadas durante o evento de auditoria. O relatório é o instrumento técnico pelo qual o auditor comunica ou apresenta os resultados dos trabalhos realizados, suas conclusões, opiniões, recomendações e as providências a serem tomadas pela administração da organização empresarial em que foi feita o processo de auditoria. Existem inúmeros procedimentos e ferramentas que possam ser utilizados em um processo de auditoria interna para o combate de fraudes, na atualidade com a evolução da tecnologia já é possível e existem diversos tipos de programas de computadores e softwares desenvolvidos especificamente para a execução de tais trabalhos de auditoria, assim facilitando o trabalho do auditor e também ajuda na rapidez do processo, pois os dados são computados mais rapidamente, sempre com o auxílio de um profissional de cada área averiguando o trabalho, no caso um auditor e um programador.

A auditoria contábil interna proporciona diversos benefícios para o combate de fraudes nas organizações empresariais, assim sendo a auditoria contábil interna um dos serviços mais utilizados para o combate de fraudes dentro de uma entidade empresarial, onde ele busca reduzir gastos e aumentar a lucratividade do negócio, assim realizando uma perícia por todos os setores

da organização, onde o foco principal é sempre proporcionar uma boa gestão empresarial sem nenhum tipo de irregularidade.

O processo de análise, que é realizado de forma setorial, permite aos gestores de uma organização empresarial compreender os sintomas das ocorrências que foram surgindo e detectadas, o não atingimento de metas e uma delas. Por meio de indicadores claramente estipulados, os auditores revisam processos e atividades em busca de gargalos que possam explicar a queda de rendimento da área. Esse trabalho de investigação serve tanto para aprimorar o desempenho de cada setor quanto para identificar eventuais operações feitas em não conformidade. Assim feito todo esse processo de averiguação empresarial podendo evitar problemas que possam prejudicar a organização empresarial, levando o benefício de uma boa operação empresarial, trazendo benefícios de curto e logo prazo para a mesma.

É importante destacar que esses benefícios podem ser os mais relevantes de acordo com a auditoria interna, pois os mesmos são os que mais abrangem um resultado de imediato e visível dependendo do gestor da organização empresarial se levar a sério a recomendação do auditor após o relatório final do trabalho de auditoria interna.

A auditoria interna traz muitos benefícios para as empresas que a instituem como um instrumento de análise permanente, pois, através dela, são intensificadas as fiscalizações e implementadas, de modo contínuo, melhorias no controle interno das empresas (MOREIRA, 2018). Dessa forma a auditoria interna previne e beneficia de forma proativa dentro de uma empresa, acompanhando suas operações para prevenir erros que possam prejudicar a mesma. A auditoria interna pode influenciar na gestão de maneira muito forte, mais isso depende muito do resultado da auditoria, Aragão (2014) e Moreira (2018) apresentam outros benefícios da auditoria interna para as organizações.

Segundo Santana (2016), um dos principais problemas das empresas, principalmente as de médio e grande porte, é a falta de sistematização nos procedimentos internos entre o alto escalão da empresa e seus níveis inferiores. Frequentemente, o nível de hierarquia maior apenas cobra o trabalho de operação dos demais níveis.

As melhorias trazidas pela auditoria interna aprimoram a estabilidade econômica da organização, fazendo com que aumente a confiança dos consumidores, fornecedores e do setor financeiro (ARAGÃO, 2014). Assim, a empresa tem maior competitividade no mercado em que atua, e tem muito mais poder de barganha com seus fornecedores, pois com a estabilidade

Benefícios da Auditoria Contábil Interna para o Combate de Fraudes em Organizações Empresariais

econômica, dificilmente ela dará calote e pode concorrer a melhores preços, tudo isso possibilitado através da auditoria interna contábil que já é o maior benefício dentro de qualquer entidade, trazendo confiança e estabilidade no seu mercado atuante diante de todos os outros benefícios.

No quadro seguindo podemos verificar e analisar diversos outros benefícios que a auditoria interna pode proporcionar para uma organização empresarial a curto e a longo prazo, onde podem ser utilizadas em qualquer momento de existência da organização para a sua averiguação de contas e investigações contra fraudes e erros.

Quadro 3 – Principais benefícios da auditoria interna para as organizações

Benefícios e vantagens da auditoria interna
Alinhamento dos níveis hierárquicos das organizações
Aperfeiçoamento dos processos de contabilidade
Aumento da confiança da empresa com os fornecedores, bancos, socios e investidores
Melhor execução de tarefas para agregar melhoria na entidade
Melhor gestão de risco
Inovação dos sistemas de controle
Contribuição estratégica para gestão

Fonte: Elaborado a partir de Aragão (2014), Carneiro (2017), Moreira (2018) e Santana (2016).

Esses benefícios podem fazer uma significativa atribuição dentro de uma organização empresarial, isso se os gestores agirem de forma imediata pelas orientações do relatório final fornecido pelo auditor interno depois de ter feito detalhadamente o seu trabalho de auditoria, assim levando a organização para um caminho bem mais sistemático e prático para uma boa organização empresarial.

A auditoria propõe diversos benefícios para ajudar ou até mesmo para a solução permanente de algum tipo de irregularidade em uma organização empresarial, assim levando a organização em uma confiabilidade maior em seu mercado de atuação podendo alavancar seus negócios e expandir as suas atividades de atuação no mercado em geral.

3. CONCLUSÃO

A auditoria interna é uma ferramenta da contabilidade que merece todo destaque dentro das organizações empresariais por sua eficiência no trabalho em que ela pode proporcionar, sendo suas capacidades de beneficiar a gestão e a tomada de decisão. Os objetivos desse artigo foram todos alcançados, pois foi apresentado como a auditoria vem em sua constante evolução ao decorrer dos tempos e também apresentado de como ela funciona, e sua importância, trazendo também seus vários benefícios com a sua implementação dentro de uma organização empresarial.

A auditoria interna pode ser uma aliada da gestão de uma empresa, pois pode investigar fraudes ou erros de uma gestão, detectar e propor soluções para os problemas e ineficiências causadas de forma intencional ou não que ocorrem nas organizações, podendo ser aplicada desde a área contábil até em outras dimensões da empresa. Assim, a auditoria interna pode apresentar as possíveis soluções para o gestor e este toma a melhor decisão.

É necessário que o seu planejamento seja realizado levando em consideração o objeto auditado, ou seja, a sua finalidade. Assim para que possa ser feito todo o processo de opiniões para a melhoria contínua de diversos setores de uma organização empresarial, levando a sua extrema relevância e confiabilidade no mercado de atuação.

Quando a auditoria interna é aplicada corretamente, pode levar diversos benefícios para a empresa como, melhoria do controle interno e da gestão, aprimoramento dos dados e informações contábeis, aumento da confiança da empresa no mercado, aperfeiçoamento da gestão de riscos, inovação empresarial e contribuição para o desenvolvimento estratégico da empresa.

Proponho que seja realizado outras pesquisas bibliográficas, que possam mostrar os benefícios da auditoria contábil interna ou até mesmo aprofundar e atualizar os benefícios já existentes, de modo que possa evidenciar outros aspectos importantes da auditoria interna.

REFERÊNCIAS

ATTIE, Willian. Auditoria Interna. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2011.

ARAGÃO, **Auditoria interna no setor público**: instrumento de gestão ou de controle? 2014. 107 f. Dissertação (Mestrado em Administração) – Faculdade Alves Faria, Goiânia, 2014.

CARNEIRO, A. C. S. **Impactos positivos e negativos na auditoria interna da organização**. 2017. 52 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências Contábeis) – Universidade Cândido Mendes, Rio de Janeiro, 2017.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria Contábil**: Teoria e Prática. 4º ed. São Paulo: Atlas S.A., 2007.

FRANCO, Hilario; MARRA, Erasmo. **Auditoria contábil**. 2º ed. São Paulo: Atlas, 1992.

JACOBSEN, H. L. G. **MANUAL DE AUDITORIA INTERNA**. Pelotas: UFPel, 2012.

LEVANDOSKI, R. J. **Auditoria de sistema de informação gerencial e seus campos de aplicação**. 2014. 60 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Especialização em Contabilidade e Finanças) – Universidade Federal do Paraná, Curitiba, 2014.

MOREIRA, A. C. V. **Auditoria interna nas PME portuguesas**: sua caracterização e contributo. 2018. 105 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) – Universidade de Aveiro, Aveiro, 2018.

RODRIGUES, J. C. S. **Manual de procedimentos de auditoria interna**. Auroras: UNILAB, 2015.

SÁ, Antônio Lopes de. **Curso de Auditoria**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

SANTANA, B. A. **Auditoria interna**: um estudo nas empresas do segmento de açúcar e álcool listadas na bm&fbovespa. 2016. 59 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências Contábeis) – Universidade de Rio Verde, Rio Verde, 2016.

Benefits of Internal Accounting Audit for Combating Fraud in Business Organizations

Summary

This article sought to contextualize the benefits of internal accounting auditing for combating fraud in business organizations. The general objective of the research was to describe and show the procedures to combat fraud within business organizations. For this, a bibliographical review research was carried out on the subject in several electronic indexing platforms of scientific publications, which help in the construction of the text and in the pertinent discussions. It was concluded that internal auditing is fundamental for the management of companies in any area of activity, identifying the detection of problems, proposing possible solutions and constant paths for their improvement and economic development and the improvement of their control systems and accounting. In order for these benefits to be achieved, it is essential that companies adopt internal auditing on a permanent basis for their financial and administrative assurance, or they are subject to losses and loss of opportunities that could be easily verified and corrected through this accounting instrument called audit. internal.

Keywords: Accounting audit. Internal audit. Corporate fraud and audit benefits.

Beneficios de la Auditoría Contable Interna para el Combate al Fraude en las Organizaciones Empresariales

Resumen

Este artículo buscó contextualizar los beneficios de la auditoría contable interna para combatir el fraude en las organizaciones empresariales. El objetivo general de la investigación fue describir y mostrar los procedimientos para combatir el fraude dentro de las organizaciones empresariales. Para ello, se realizó una investigación de revisión bibliográfica sobre el tema en varias plataformas electrónicas de indexación de publicaciones científicas, que ayudan en la construcción del texto y en las discusiones pertinentes. Se concluyó que la auditoría interna es fundamental para la gestión de las empresas en cualquier área de actividad, identificando la detección de problemas, proponiendo posibles soluciones y caminos constantes para su superación y su desarrollo económico y la mejora de sus sistemas de control y contabilidad. Para lograr estos beneficios es indispensable que las empresas adopten de manera permanente la auditoría interna para su aseguramiento financiero y administrativo, o están sujetas a pérdidas y pérdidas de oportunidades que podrían ser fácilmente verificables y subsanables a través de este instrumento contable denominado auditoría interna

Palabras clave: Auditoría contable. Auditoría interna. Fraude corporativo y beneficios de auditoría.