



## **A AUDITORIA INTERNA COMO INSTRUMENTO NA GESTÃO DE RISCO E FRAUDE EMPRESARIAL**

### **ARTIGO ORIGINAL**

PINHEIRO, José Eduardo da Silva<sup>1</sup>, BORGES, Bruno Guimarães<sup>2</sup>, ROBERTO, José Carlos Alves<sup>3</sup>, CAVALCANTE, Zuila Paulino<sup>4</sup>

PINHEIRO, José Eduardo da Silva. *Et al.* **A auditoria interna como instrumento na gestão de risco e fraude empresarial.** Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento. Ano. 07, Ed. 11, Vol. 08, pp. 161-168. Novembro de 2022. ISSN: 2448-0959, Link de acesso: <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidade/fraude-empresarial> , DOI: 10.32749/nucleodoconhecimento.com.br/contabilidade/fraude-empresarial

### **RESUMO**

Tendo em vista que as fraudes empresariais consistem em atividades ilegais que podem prejudicar as empresas e até mesmo causar falências, este artigo se propôs a investigar: como a auditoria interna contribui para a prevenção de riscos e fraudes dentro de uma empresa? Nesse aspecto, adotou-se como objetivo geral identificar o papel da auditoria interna na gestão de riscos e fraudes no âmbito empresarial. Para tanto, realizou-se uma revisão de literatura, com natureza qualitativa e com fins exploratórios, alcançando, como resultados, a constatação de que a auditoria tem o objetivo de analisar as demonstrações contábeis com o intuito de avaliar a legalidade das movimentações financeiras da empresa, contribuindo na identificação de irregularidades para a criação de medidas preventivas contra riscos e fraudes empresariais.

Palavras chave: Auditoria interna, Controle, Fraude, Empresas, Riscos.



## 1. INTRODUÇÃO

De acordo com Marras (2017), é através da gestão que as empresas podem administrar os processos de forma segura e estratégica, evitando riscos e fraudes internas. Dessa forma, é necessário a utilização de ferramentas de gestão que possibilitam prevenir e reverter os riscos que podem interferir no crescimento organizacional.

Segundo Crepaldi e Crepaldi (2016), nem sempre controles internos e procedimentos claros limitam o risco de fraude interna. Por essa razão, esta pesquisa se propôs a investigar: como a auditoria interna contribui para a prevenção de riscos e fraudes dentro de uma empresa? Diante disso, teve-se como objetivo geral identificar o papel da auditoria interna na gestão de riscos e fraudes no âmbito empresarial.

Dessa forma, definiu-se como objetivos específicos: abordar sobre a auditoria, trazendo, em especial, o conceito de auditoria interna; e, por fim, apontar a sua contribuição na prevenção de riscos e fraudes corporativas.

Isto posto, ressalta-se que esse estudo foi realizado através de uma revisão de literatura, com natureza qualitativa e com fins exploratórios.

## 2. AUDITORIA

Segundo Almeida (2012), a auditoria é uma ferramenta usada na contabilidade com o objetivo de examinar e verificar os registros financeiros de uma empresa, a fim de garantir que essas informações sejam representadas de forma justa e precisa. Nesse contexto, o autor expõe que a auditoria é tão antiga quanto a contabilidade, de modo que foi utilizada em todos os antigos países, como: a Mesopotâmia, a Grécia, o Egito, a Roma, o Reino Unido e a Índia, com o propósito original de detectar e prevenir erros e fraudes.



Todavia, conforme destaca Cardozo (2013), esta ferramenta evoluiu e se expandiu rapidamente após a revolução industrial no século XVIII, onde o seu objetivo passou a ser apenas verificar se as contas eram verdadeiras e justas.

Assim sendo, segundo Batista (2017), atualmente, as auditorias são realizadas para garantir que as demonstrações financeiras sejam preparadas de acordo com as normas contábeis relevantes. Nessa linha, destaca-se como umas das principais demonstrações financeiras: a declaração de renda, o balanço patrimonial e o demonstrativo de fluxo de caixa.

De acordo com Crepaldi e Crepaldi (2016), as demonstrações financeiras fornecem informações sobre as atividades e as operações realizadas dentro da organização, incluindo investimentos, finanças e transações. Por sua vez, essas demonstrações financeiras ocorrem internamente, através de muitos processos e setores, o que abre espaço para a ocorrência de fraudes nas próprias demonstrações financeiras.

Assim, com a ausência de regras e padronização do mecanismo, os profissionais responsáveis por realizar as demonstrações podem facilmente alterar quaisquer dados internos financeiros, podendo fazer com que pareça que a organização possui lucros mais altos do que os reais. Por isso, segundo Pinheiro (2013), a auditoria interna trabalha na prevenção e identificação de possíveis comportamentos fraudulentos.

## **2.1 AUDITORIA INTERNA**

De acordo com Moura, Lavor e Barbosa (2017), a auditoria interna refere-se a um serviço independente para avaliar os controles internos de uma organização, suas práticas corporativas, seus processos e seus métodos. Dessa forma, ela ajuda a garantir sua conformidade com as várias leis aplicáveis a uma organização.



Segundo Santos e Vier (2014), o objetivo de uma auditoria interna é verificar a eficácia e os padrões operacionais enquadrados por uma organização em suas operações, quanto à realização de pedidos e pagamentos e aceitação de entregas, por exemplo. Além de ajudar também a analisar se os funcionários estão seguindo os padrões operacionais internos.

Segundo Rodrigues (2013), a auditoria interna visa garantir a conformidade da organização com a lei e os regulamentos, fornecendo um grau de segurança e gerenciando riscos decorrentes de fraude, abuso de poder ou qualquer outro cenário. Um auditor interno fornece à administração sua avaliação objetiva dos processos e contas, podendo isto servir para melhorar o desempenho operacional e financeiro da organização.

Nesse aspecto, de acordo com Crepaldi e Crepaldi (2016), uma auditoria interna pode ser anual, mensal ou trimestral, segundo a necessidade da organização. E, em certos casos, a empresa deve obrigatoriamente nomear um auditor interno.

Conforme Rocha (2016), os serviços regulares de auditoria interna auxiliam a empresa a garantir sua manutenção no mercado competitivo. Os auditores monitoram, analisam e avaliam os riscos que podem estar presentes nas atividades corporativas, avaliando, também, o controle realizado no ambiente interno. Além disso, é função da auditoria interna revisar e ver se os itens em conformidade estão de acordo com as normas estabelecidas pelas leis.

Através desse contexto, é possível afirmar que a auditoria interna tem o papel de analisar os documentos que estão envolvidos com os objetivos e o desempenho da organização. Assim, por meio dessa auditoria interna, é possível analisar as estratégias que estão sendo seguidas pela empresa.



### **3.A AUDITORIA NA PREVENÇÃO DE RISCOS E FRAUDES**

Segundo Crepaldi e Crepaldi (2016), a auditoria é diferente da contabilidade, pois esta última é direcionada para a preparação das demonstrações financeiras, enquanto aquela tem como propósito a verificação dessas demonstrações financeiras, visando desenvolver relatórios sobre a posição financeira e o resultado da operação da organização.

Logo, o principal objetivo da auditoria no setor contábil é fundamentar a precisão das demonstrações financeiras preparadas pelo contador, enquanto o seu objetivo secundário é detectar e prevenir erros e fraudes (ARRUDA, ARAÚJO e BARRETO, 2017).

Segundo Pinheiro (2013), a auditoria interna é capaz de identificar quaisquer fraudes por parte dos funcionários, como desvio de fundos. Além disso, ela também permite identificar se há excessos de custos deliberados e se um determinado fornecedor está obtendo preferência sobre outros fornecedores de baixo custo. As fraudes corporativas consistem em atividades ilegais realizadas por um indivíduo ou uma empresa de forma desonesta e antiética. Nesse contexto se insere a fraude operacional, como as fraudes que acontecem nas operações internas/externas da cadeia de suprimentos, a qual pode ser dividida em duas classificações básicas de fraude, a saber: a organizacional e a ocupacional.

Assim, dentre as fraudes que podem ocorrer no ambiente organizacional, Moura e Lavor (2017) destacam o desvio de dinheiro, que envolve a apropriação indevida de recebimentos em dinheiro, e o roubo, onde o criminoso rouba dinheiro da caixa registradora imediatamente após processar as transações de venda.

Além disso, Crepaldi e Crepaldi (2016) acrescentam o pagamento fraudulento como um outro tipo de fraude organizacional, em que os infratores desembolsam dinheiro



da empresa para si ou para cúmplices por meio de golpes, dos quais vale destacar: fraude de fatura, fraude salarial e fraude de despesas.

Diante disso, Campo (2022) ressalta que também pode ocorrer fraude nas folhas de pagamentos, onde o fraudador falsifica notas fiscais para induzir a empresa a pagar um salário a terceiros, envolvendo os chamados funcionários fantasmas.

Ademais, a falsificação de declarações por superestimação de despesas ou a emissão de faturas falsas também são práticas comuns.

Nesse contexto, Ribeiro (2019) afirma que a auditoria interna desempenha um papel importante, não apenas para ajudar a reduzir o impacto financeiro e reputacional da fraude, mas também para evitar prejuízos aos objetivos de negócios. Essa ferramenta possibilita a revisão dos planos anuais para garantir que os controles de detecção sejam tão rigorosos quanto os controles preventivos, de modo que, se houver alguma fraude, ela seja identificada por verificações e monitoramentos de gerenciamento.

Logo, uma série de vantagens pode ser alcançada ao ter as contas auditadas por um profissional qualificado, como: detecção precoce de erros e fraudes e confiabilidade de contas (ARRUDA, ARAÚJO e BARRETO, 2017)

#### **4. CONCLUSÃO**

Mediante o questionamento: como a auditoria interna contribui para a prevenção de riscos e fraudes dentro de uma empresa? Verificou-se que esta tem o objetivo de analisar as demonstrações contábeis com o intuito de avaliar a legalidade das movimentações financeiras da empresa. Logo, sua contribuição está na identificação das irregularidades para a criação de medidas preventivas contra riscos e fraudes empresariais.



Nesse contexto, entende-se que a auditoria interna deve considerar onde o risco de fraude está presente dentro da organização, a fim de responder a isso adequadamente, verificando os controles dessa área e avaliando o potencial de ocorrência de fraude nesse âmbito.

Posto isso, recomenda-se que futuras pesquisas sejam feitas com o propósito de discutir sobre a utilização primária da auditoria interna na prevenção de riscos e fraudes organizacionais.

## REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Bruno José Machado de. A contabilidade e Auditoria na Sociedade Atual: uma análise sistêmica. **Pensar Contábil**, v. 14, n. 54, p. 15-26, 2012. Disponível em: <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.306/index.php/pensarcontabil/article/viewFile/1336/1233>. Acesso em: 12 ago. 2022.

ARRUDA, Daniel Gomes; ARAUJO, Inaldo da Paixão Santos; BARRETTO, Pedro Humberto Teixeira. **Auditoria contábil**: enfoque teórico, normativo e prático. São Paulo: Saraiva Educação, 2017.

BATISTA, Daniel Gerhard. **Manual de controle e auditoria**. 1. Ed. São Paulo: Saraiva Educação SA, 2017.

CARDOZO, Julio Sergio. Origem e conceitos de auditoria. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, v. 2, n. 2, p. 2736, 2013. Disponível em: <http://atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/UERJ/article/viewFile/1570/1548>. Acesso em: 01 set. 2022.

CREPALDI, Silvio Aparecido; CREPALDI, Guilherme Simões. **Auditoria contábil**. 6. Ed. São Paulo: Gen. Atlas, 2016.

MARRAS, Jean Pierre. **Gestão de pessoas em empresas inovadoras**. 2. ed. São Paulo: Saraiva Educação, 2017.

MOURA, Renan Gomes de; LAVOR, Paloma Lopes de; BARBOSA, Marcus Vinicius. A importância da auditoria interna na prevenção de fraudes nas organizações. *In: Simpósio de excelência em Gestão e Tecnologia*, 2017. Disponível em: <https://www.aedb.br/seget/arquivos/artigos17/11825277.pdf>. Acesso em: 07 set. 2022.





PINHEIRO, Catarina Garcia de Albergaria. **Acrescentar valor à organização com a Auditoria Interna**. 2013. 102 f. Dissertação (Mestrado em Auditoria) - Instituto Politécnico do Porto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto, Porto, 2013. Disponível em:  
[https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/1804/1/DM\\_CatarinaPinheiro\\_2013.pdf](https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/1804/1/DM_CatarinaPinheiro_2013.pdf). Acesso em: 11 nov. 2022.

RIBEIRO, Ana Cláudia Martins. **O impacto da auditoria interna na gestão de uma organização**. 2019. 83 f. Dissertação (Mestrado em Auditoria), - Instituto Politécnico do Porto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto, Porto, 2019. Disponível em:  
[https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/15987/1/Vers%C3%A3o%20Final%20Ana%20Ribeiro\\_MA.pdf](https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/15987/1/Vers%C3%A3o%20Final%20Ana%20Ribeiro_MA.pdf). Acesso em: 11 nov. 2022.

ROCHA, Daniela Andreia Ribeiro. **O contributo da auditoria interna na elaboração de boas práticas contabilísticas**. 2016. Dissertação (Mestrado em Auditoria) - Instituto Politécnico do Porto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto, Porto, 2016. Disponível em:  
[https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/9699/1/Daniela\\_Rocha\\_A\\_2016.pdf](https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/9699/1/Daniela_Rocha_A_2016.pdf). Acesso em: 11 nov. 2022.

RODRIGUES, Sara Patrícia da Silva. **O contributo da auditoria interna para uma gestão eficaz**. 2013. Dissertação (Mestrado em Auditoria) - Instituto Politécnico do Porto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto, Porto, 2016. Disponível em:  
[https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/1801/1/DM\\_SaraRodrigues\\_2013.pdf.pdf](https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/1801/1/DM_SaraRodrigues_2013.pdf.pdf). Acesso em: 11 nov. 2022.

SANTOS, Marcos Vinícius; VIER, Ailson José. A importância da auditoria interna na contribuição da gestão dos negócios. **Revista Eletrônica de Ciências Contábeis**, n. 4, p. 139-164, 2014. Disponível em:  
<http://seer.faccat.br/index.php/contabeis/article/view/65>. Acesso em: 14 out. 2022.

Enviado: Setembro, 2022.

Aprovado: Novembro, 2022.

<sup>1</sup> Graduando do curso de Contabilidade. ORCID: 0000-0003-3960-4744.

<sup>2</sup> Graduando do curso de Contabilidade. ORCID: 0000-0001-8804-6342.

<sup>3</sup> Orientador. Mestre em Engenharia de Produção. Especialista em Logística Empresarial.





MULTIDISCIPLINARY SCIENTIFIC JOURNAL

**NÚCLEO DO  
CONHECIMENTO**

REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINAR NÚCLEO DO  
CONHECIMENTO ISSN: 2448-0959

<https://www.nucleodoconhecimento.com.br>

Graduado em Administração com Ênfase em Marketing.

<sup>4</sup> Co-orientadora. Mestre em Engenharia de Produção pela Universidade Federal do Amazonas, Especialista em Auditoria pela UFAM, Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Amazonas.