

CENTRO UNIVERSITÁRIO BRASILEIRO - UNIBRA
BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

LUIZ FILIPE SAMPAIO SOUZA

LUAN GABRIEL CAMILO

MATHEUS PAULO PEREIRA

**AUDITORIA NA DETECÇÃO E PREVENÇÃO DE
FRAUDES CONTÁBEIS**

RECIFE/2023

LUIZ FILIPE SAMPAIO SOUZA

LUAN GABRIEL CAMILO

MATHEUS PAULO PEREIRA

AUDITORIA NA DETECÇÃO E PREVENÇÃO DE FRAUDES

Artigo apresentado ao Centro Universitário Brasileiro – UNIBRA,
como requisito parcial para obtenção do título de Bacharelado
em ciências contábeis.

Professor(a) Orientador(a): Bruno Moura

RECIFE/2023

Ficha catalográfica elaborada pela
bibliotecária: Dayane Apolinário, CRB4- 2338/ O.

S719a Souza, Luiz Filipe Sampaio.
Auditoria na detecção e prevenção de fraudes contábeis/ Luiz Filipe Sampaio Souza; Luan Gabriel Camilo; Matheus Paulo Pereira. - Recife: O Autor, 2023.
16 p.

Orientador(a): Dr. Bruno Moura.

Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação) - Centro Universitário Brasileiro - UNIBRA. Bacharelado em Ciências Contábeis, 2023.

Inclui Referências.

1. Auditoria. 2. Auditoria interna. 3. Auditoria externa. 4. Fraudes contábeis. I. Camilo, Luan Gabriel. II. Pereira, Matheus Paulo. III. Centro Universitário Brasileiro. - UNIBRA. IV. Título.

CDU: 657

Dedicamos esse trabalho a nossos pais.

AGRADECIMENTOS

Agradeço à Deus primeiramente

A meu orientador Bruno Moura

Aos envolvidos indiretamente, como familiares, amigos e colegas de classe

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	7
2. REFERENCIAL TEÓRICO	8
3.1. A importância da auditoria	8
3.2. Fraudes contábeis	10
3. DELINEAMENTO METODOLÓGICO	11
4. RESULTADOS E DISCUSSÃO	13
4.1. Auditoria interna	17
4.2. Auditoria externa	19
4.3 Fraudes contábeis	20
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	21
REFERENCIAS	22

AUDITORIA NA DETECÇÃO E PREVENÇÃO DE FRAUDES CONTÁBEIS

Luiz Filipe Sampaio Souza

Luan Gabriel Camelo

Matheus Paulo Pereira

Nome do(a) Professor(a) Orientador(a) Bruno Moura

RESUMO

O papel crucial da auditoria na avaliação da integridade dos lançamentos contábeis de uma organização, destacando seu papel na detecção de irregularidades que podem comprometer a integridade empresarial. A auditoria busca reduzir erros e fraudes, fornecendo informações confiáveis sobre o patrimônio e o desempenho da entidade para os usuários. Ela desempenha múltiplos papéis no ambiente empresarial, oferecendo uma avaliação minuciosa das finanças, o que aumenta a confiança de acionistas, credores e investidores. Com o crescimento econômico, a auditoria tornou-se ainda mais relevante devido à necessidade de informações confiáveis para embasar decisões empresariais. A busca pela auditoria não é apenas uma obrigação, mas uma prática importante para garantir segurança nas demonstrações contábeis, tanto para gerenciamento interno quanto para atrair investidores externos. A análise de documentos é fundamental para detectar fraudes contábeis, e tanto a auditoria interna quanto a externa têm agregado valor às empresas ao avaliar criticamente os relatórios e contribuir para decisões mais informadas. A prática da auditoria busca evitar fraudes, apontando para os gestores onde estão os problemas e otimizando as boas práticas de gestão interna.

Abstract

The crucial role of auditing in evaluating the integrity of an organization's accounting entries, highlighting its role in detecting irregularities that could compromise business integrity. The audit seeks to reduce errors and fraud, providing reliable information about the entity's assets and performance to users. It plays multiple roles in the business environment, offering a thorough assessment of finances, which increases the confidence of shareholders, creditors and investors. With economic growth, auditing has become even more relevant due to the need for reliable information to support business decisions. Pursuing an audit is not just an obligation, but an important practice to ensure security in financial statements, both for internal management and to attract external investors. Document analysis is essential for detecting accounting fraud, and both internal and external auditing have added value to companies by critically evaluating reports and contributing to more informed decisions. The practice of auditing seeks to prevent fraud, pointing out to managers where the problems are and optimizing good internal management practices.

Palavras-chave: Auditoria, Auditoria interna, Auditoria externa, Fraudes contábeis

1. INTRODUÇÃO

Quando se refere a auditoria contábil para prevenção de fraudes, falamos também das suas modalidades, auditoria interna e externa. As mesmas servem para que futuros investidores tenham interesse e confiança em investir capital naquela organização, pois uma empresa com os resultados de balanço sem a presença de algum erro que comprometa o investimento é mais interessante para se aplicar capital. O objetivo da auditoria é tornar as informações divulgadas mais confiáveis reduzindo a diferença das informações, tornando mais honesto o relatório sobre o patrimônio e o desempenho organizacional (Silva et al., 2021).

Auditoria interna funciona como processo muito eficiente no auxílio da auditoria externa, um auditor ajuda o outro se houver um certo grau de confiabilidade, assim a auditoria interna pode ajudar a reduzir o desempenho e o tempo gastos em algumas etapas da auditoria. O auditor externo poderá aproveitar bem o material que foi fornecido pelo gerenciamento interno da organização (Silva; Inácio, 2013).

Auditoria contábil de forma breve a ser explicada, busca evitar fraudes que possam vir a acontecer dentro da organização, dessa forma, qualquer alteração dos patrimônios feito por pessoas com permissão ou com vínculos com a empresa, acarretará uma possível perda de valor interno (Silva, 2007).

No combate às fraudes contábeis, a auditoria externa ou auditoria de auditor independente, tem uma responsabilidade com todos os tipos de empresas, sejam elas abertas ou fechadas, tornando-se uma grande aliada da ciência contábil. Devido a alguns erros e possíveis fraudes, precisou-se intensificar os órgãos reguladores para tentar extinguir ao máximo o problema (Naves, 2010).

Nos últimos anos, foram criadas normas que tornaram o controle interno mais eficiente como forma de prevenção contra fraudes, o controle interno tornou-se melhor no âmbito da comunicação através dessas normas, também foram aprimorados na área de informações (Silva; Abreu; Couto, 2017). Logo que, fraudes demonstra a existência de falhas nos processos das entidades, seja com pessoas ou com procedimentos, e que isso pode interferir nas demonstrações contábeis das empresas. a implantação e manutenção de controles internos adequados, bem como a contratação de auditoria externa e interna, são formas de prevenção de fraudes (Eckert et al., 2014).

O presente estudo tem como objetivo realizar o mapeamento da área contábil sobre a utilização da auditoria na detecção e prevenção de fraudes contábeis. Para isso, realizou-se revisão bibliográfica considerando artigos científicos publicados no período de dos últimos 10 anos sobre a utilização da auditoria nas fraudes contábeis.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

No referencial teórico será abordada a importância da auditoria para as empresas, visando mostrar suas principais funções para detecção e resolução de fraudes contábeis.

2.1. A importância da auditoria

A auditoria tem o papel de visualizar e avaliar a integridade dos lançamentos contábeis da organização. O auditor responsável por fazer a auditoria, comumente detecta irregularidades nos lançamentos contábeis da empresa, irregularidades essas que podem comprometer a integridade da organização, visando o objetivo de diminuir erros e fraudes nas informações empresariais, tendo em vista que as mesmas sejam divulgadas com mais confiabilidade, refletindo para o usuário a situação do patrimônio e o desempenho da entidade (Silva et al., 2021).

A auditoria é explorada de diversas formas e desempenha papéis de suma importância para o ambiente interno da empresa. Assim, fornecendo uma minuciosa avaliação das finanças da empresa, possibilitando com que futuros acionistas, credores ou investidores tenham mais confiança e se interessem em investir na empresa. No decorrer do crescimento econômico dos países, a auditoria mostrou-se muito importante e mais relevante, graças a necessidade de informações confiáveis, os grupos empresariais foram em busca da auditoria para adquirir viabilidade em suas tomadas de decisões com base em relatórios de auditoria (Vicente, 2014).

A partir desse conceito Pode-se concluir que, buscar a auditoria virou uma prática não apenas obrigatória, a busca pela auditoria nas demonstrações contábeis passou a ser importante graças a segurança que a auditoria passa, logo sendo de grande importância para o gerenciamento interno e para investidores externos. O aumento pela busca de auditoria e suas ramificações (Interna e externa) vem sendo muito explorada nos últimos anos, pois as organizações buscam sempre trazer os

melhores resultados em seus lançamentos para atrair investidores (Oliveira et al., 2012).

Dentro da auditoria existe a análise de documentos de grande importância, um deles é de grande importância quando o assunto é fraudes contábeis, é a partir destes documentos e outros que se baseia a busca para verificar e opinar informações verídicas da entidade. Contudo, a auditoria tanto interna quanto externa vem agregando valor dentro de várias empresas desde os primórdios, suas funções de avaliar de forma crítica e minuciosa os relatórios da empresa vem ajudando com que as organizações tenham melhores tomadas de decisões (Souza et al., 2012).

De forma sucinta, uma auditoria auxilia a outra caso haja um grau de confiabilidade. A correlação entre as auditorias podem ser de vital importância, no caso da externa ela pode usar os dados coletados pela interna durante o período que está sendo analisado, um grande tempo pode ser poupado quando realizado esse procedimento, pois haverá um aproveitamento de informações da gestão interna. O conceito da auditoria interna está mais voltado para educar funcionários e a organização na hora de exercer seu papel. Enquanto auditoria externa, está mais relacionada a dar confiabilidade aos relatórios contábeis (Silva; Inácio, 2013).

A prática da auditoria contábil de forma breve a ser explicada, busca evitar fraudes que possam vir a acontecer dentro da organização. Todos os processos citados até o presente momento têm como objetivo principal sinalizar aos gestores onde está o problema. Assim considerando que os conceitos da auditoria são supracitados e cada vez mais acessados para otimizar as boas práticas de gestão interna e evitar fraudes (Oliveira; Naves, 2010).

2.2. Fraudes contábeis

Fraudes e erros acontecem dentro de organizações, para combater isso, principalmente as fraudes, já que são atos pensados, os órgãos reguladores foram intensificados, juntamente com algumas leis que precisaram ser revistas para que pudesse ser evitado ao máximo esses problemas. A auditoria tanto independente quanto de terceiros é utilizada para prevenir e detectar as fraudes que estiverem ocorrendo (Oliveira; Naves, 2010).

Por isso tentar detectar e prevenir estas fraudes é de grande importância, é aí que entra o papel da auditoria, segundo Wuerges e Borba (2013) A credibilidade que é passada pelos auditores é importante pois pode causar má impressão para

investidores e credores caso ocorra alguma fraude nas demonstrações da empresa. as fraudes contábeis não são recentes, e alguns a registros de casos de alguns escândalos que aconteceram no Brasil. Um exemplo foi o das polonetas, que na década de 70 o governo do Brasil se envolveu com a Polônia concedendo crédito para que houvesse exportações, os mesmos não deram retorno e o Brasil ficou com dívida e teve que ser feita uma renegociação (Silva, 2007).

Foram instauradas algumas normas para ajudar o controle interno a se prevenir contra erros que pudessem vir a acontecer. A operação conhecida como “Lava Jato” teve grande influência nisso, pois após ela ser criada, inúmeras normas foram feitas com intuito de melhorar as práticas de controle (Silva; Abreu; Couto, 2017).

A CMV impôs uma norma denominada como “Rodízio de auditoria para companhias” que diz que empresas abertas mudassem seus auditores num período de 5 anos para evitar o prolongamento de serviço para o mesmo cliente. A empresa quando está com seus setores devidamente controlados, a eficiência dos controles internos se torna mais eficazes. Um bom gerenciamento das finanças juntamente com setores bem controlados tem a chave para prevenção de fraudes que possam acontecer (Oliveira; Naves, 2010).

Diante da análise acima, conclui-se que ocorrência de fraudes demonstra a existência de falhas nos processos das entidades, seja com pessoas ou com procedimentos, e que isso pode interferir nas demonstrações contábeis das empresas. a implantação e manutenção de controles internos adequados, bem como a contratação de auditoria externa e interna, são formas de prevenção de fraudes (Eckert et al., 2014).

Já as normas e leis estabelecem padrões éticos e de conduta que devem ser seguidos pelos profissionais contábeis, além de estabelecerem penalidades para aqueles que não cumprem com esses padrões. Dessa forma, a existência dessas normas e leis pode ajudar a prevenir a ocorrência de fraudes contábeis, uma vez que os profissionais contábeis estarão cientes das suas responsabilidades e das consequências de suas ações (Naves, 2010)

3. DELINEAMENTO METODOLÓGICO

Este artigo foi conduzido a partir de uma revisão bibliográfica, tendo assim sua natureza quanti-qualitativa, com objetivo de explorar fraudes contábeis, auditoria e suas ramificações. foi adotado uma abordagem quanti qualitativa pois permite

compreender as dinâmicas de publicações na temática, interpretando e discutindo os resultados a partir de uma revisão, fazendo-se uso da bibliometria como norteadora para esta etapa do presente estudo (Paixão; Lima; Cordeiro, 2023).

Para identificar estudos importantes e relevantes sobre a função das auditorias nas fraudes contábeis, foi conduzida uma revisão bibliográfica, que se baseou em outros trabalhos com temas semelhantes. Tendo em vista que, obras que condizem com o pensamento do pesquisador devem estar relacionadas a revisão bibliográfica servindo de guia para as obras que estão em contradição com o mesmo, pode-se dizer que está buscando algum tipo de apoio (Barros, 2010).

Para desenvolver o tema abordado, foi feita uma coleta de trabalhos com mesmos interesses, a partir de pesquisas na plataforma digital conhecida como o Spell (Scientific Periodicals Electronic Library). Teve sua criação no ano de 2012, pela associação ANPAD com intuito de guardar pesquisas de diversas áreas como administrativa, contábil e turismo (Albuquerque et al., 2022).

Na busca foi utilizado os seguintes critérios de pesquisa:

Na 1º etapa, foram jogadas as palavras-chaves (auditoria e fraudes contábeis) na plataforma Spell, sem usar filtro de temporalidade, apenas resumo, foram encontrados 755 artigos.

2º etapa, optou-se por selecionar o filtro de palavras-chaves, ainda com resultado muito robusto de 167 artigos.

Já na 3º etapa, foi selecionado o filtro de temporalidade, reduzindo para 5 anos, encontrou-se 45 artigos, optou-se então por um segundo filtro de temporalidade de 3 anos, encontrando o total de 22 artigos, que foram coletados e baixados formando o corpus de pesquisa.

Figura 1. Quadro de inclusão e exclusão.



Fonte: Do autor, 2023.

Foram encontrados 398 resultados da palavra-chave auditoria, e 7 com fraudes contábeis, separados por leitura de resumos foram totalizados 77, desses os mais qualificados para abordar a temática foram lidos por completo, passando por outra forma de filtragem com o objetivo de chegar ao tema abordado. No total foram 15 artigos, alguns não tão atuais, devido a escassez de trabalhos no tema abordado.

Os *corpus* foram analisados de tal modo que, os selecionados fizesse sentido com o tema abordado, tivesse relevância para a plataforma, no sentido de já terem usado os mesmos como base para outros artigos, alguns que falam do mesmo tema, porém, com suas singularidades, Coletamos em agosto e setembro de 2023 os artigos e após isso, uma limpeza com critérios de exclusão foi feita para selecionar apenas os que entrassem em concordância com o tema, foi priorizado documentos em formato de artigos e revistas científicas.

Nas análises foram executadas com auxílio de aplicativos simples utilizados como as tabelas simples do Excel, visando a distribuição temporal periódico, frequência de autorias e citações do mesmo em outros trabalhos e por fim palavras-chaves. Sendo assim, buscando trazer artigos principalmente com dados plausíveis, que possam trazer objetivos da auditoria em relação a fraudes contábeis e sua eficiência no assunto, mostrando assim a importância das empresas terem auditorias, seja ela interna e, ou, externa.

4. RESULTADOS E DISCUSSÃO

Na discussão dos resultados serão abordados os apuramentos sobre a auditoria para detecção de fraudes. Vão ser analisados por meio de tabelas que indicarão dados relevantes acerca dos artigos que foram selecionados.

Numeração dos artigos	Título do artigo	Ano de publicação	Sobrenome dos autores	Revista/Periódico	Palavras-chaves
1	ATUAÇÃO DOS CONTADORES E AUDITORES NA DESCOBERTA E NA APURAÇÃO DE FRAUDES: UMA REFLEXÃO	2007	Silva	Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ	Fraudes, Contabilidade, Auditoria, Investigação, Provas
2	RELAÇÃO ENTRE A AUDITORIA INTERNA E A AUDITORIA EXTERNA E O IMPACTO NOS HONORÁRIOS DOS AUDITORES EXTERNOS	2013	Silva e Inácio	Revista Universo Contábil	Auditoria externa, Auditoria interna, Honorários
3	A ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA NA GOVERNANÇA PÚBLICA: UM ESTUDO BASEADO NA VISÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO DAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS FEDERAIS BRASILEIRAS	2020	Pinheiro e Oliva	Revista Contabilidade Vista & Revista	Governança Pública, Controle Público, Auditoria Interna, Auditoria
4	AUDITORIA EXTERNA EM ORGANIZAÇÕES DO TERCEIRO SETOR: UM ESTUDO DA PERCEPÇÃO DE CONTADORES E NÃO CONTADORES	2012	Souza, Júnior e Albuquerque	Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade, UNEB, Salvador	Auditoria Externa, Confiabilidade, Terceiro Setor
5	PESQUISA CIENTÍFICA: UMA ABORDAGEM SOBRE O MÉTODO QUALITATIVO	2019	Soares	Revista Ciranda	Metodologia científica, Pesquisa

					científica, Pesquisa Qualitativa
6	FRAUDES CONTÁBEIS: UMA ESTIMATIVA DA PROBABILIDADE DE DETECÇÃO	2014	Wuerges e Borba	Revista Brasileira de Gestão de Negócios	Fraude contábil, AAER, Erros de classificação, Logit, Análise Fatorial
7	FRAUDES CONTÁBEIS: CARACTERIZAÇÃO E ANÁLISE DAS PUBLICAÇÕES EM PERIÓDICOS E EVENTOS NACIONAIS DE CONTABILIDADE	2014	Eckert, Mecca, Biasio e Pezzi	Revista Universo Contábil	Contabilidade, Fraudes, Periódicos, Eventos, Artigos
8	O REFLEXO DA AUDITORIA EXTERNA PARA A GOVERNANÇA CORPORATIVA	2016	Almeida e Vieira	Revista Metropolitana de Governança Corporativa	Auditoria, Auditoria Externa, Governança Corporativa
9	FRAUDES CONTÁBEIS: UMA ABORDAGEM ÉTICA, TIPOLOGICA E SUAS IMPLICAÇÕES NA SOCIEDADE	2010	Oliveira e Naves	Revista Mineira de Contabilidade	Fraudes contábeis
10	A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA NO PROCESSO DE GESTÃO DAS ORGANIZAÇÕES EM UM AMBIENTE GLOBALIZADO E CADA VEZ MAIS COMPETITIVO	2012	Oliveira, Fontoura e Porto	Revista de Ciências Gerenciais	Auditoria interna, Processo de Gestão, Organização, Globalizado, Competitividade
11	O ENSINO DA CONTABILIDADE GERAL: UM ESTUDO SOBRE AS ABORDAGENS	2020	Weiss, Souza, Fabriz e Walter	Revista Capital Científico – Eletrônica	Abordagens Educacionais, Ensino em

	METODOLÓGICAS ADOTADAS NO BRASIL				Contabilidade, Estratégias de Ensino
12	IMPLICAÇÕES DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NA AUDITORIA INTERNA NO BRASIL: ANÁLISE SOB A PERCEPÇÃO DE PROFISSIONAIS	2020	Borges, Leroy, Carvalho, Lima e Oliveira	Sociedade, Contabilidade e Gestão, Rio de Janeiro	Auditoria Interna, Inteligência Artificial; Automação
13	AUDITORIA INTERNA COMO AUXÍLIO NA DETECÇÃO E PREVENÇÃO DE ERROS E FRAUDES: UM ESTUDO REALIZADO EM EMPRESAS DO SETOR DE COMÉRCIO VAREJISTA DE MATERIAL DE CONSTRUÇÃO	2020	Dantas, Queiroz, Almeida, Valdevino e Oliveira	Contexto, Porto Alegre	Auditoria Interna, Índices Econômico-Financeiros, Capacidade Administrativa
14	ANÁLISE DA RELAÇÃO ENTRE A PERSPECTIVA DE SERVIÇOS DE NÃO AUDITORIA E A QUALIDADE DA AUDITORIA EXTERNA EM EMPRESAS BRASILEIRAS DE CAPITAL ABERTO	2020	Nardi, Duarte, Silva	Revista Contabilidade Vista & Revisit	Serviço de Não Auditoria, Qualidade de auditoria, Gerenciamento de Resultados
15	CONTABILIDADE E AUDITORIA INTERNA NO SETOR PÚBLICO BRASILEIRO: PERCEPÇÃO DOS CONTADORES PÚBLICOS FRENTE À CONVERGÊNCIA PARA AS IPSAS/IFAC.	2020	Marques, Filho e Caldas	Revista de Contabilidade e Organizações	Implantação NBC TSP, Percepção, Contadores públicos, Auditoria Interna, Setor Público

Os dados foram coletados a partir da plataforma spell com palavras chaves relacionadas ao tema, assim, após algumas filtrações foram escolhidos 14 artigos com critério de concordância com o tema para compor o corpus de pesquisa.

4.1. Auditoria interna

A atuação da auditoria interna na governança pública: um estudo baseado na visão da alta administração das universidades públicas federais brasileiras, tem uma proposta onde visam investigar como a auditoria interna funciona dentro de uma instituição de ensino superior público. De acordo com Pinheiro e Oliva (2020) A administração da universidade A administração da universidade afirma que a tomada de decisão é baseada no resultado da auditoria interna, sendo assim, se tornando uma ferramenta essencial para o apoio da governança importante para tomada de decisões e assim tornando-a uma ferramenta essencial para o apoio da governança.

Em importância da auditoria interna no processo de gestão das organizações em um ambiente globalizado e cada vez mais competitivo (Oliveira; Fontoura; Porto, 2012) apontam que auditoria vem cada vez passando mais confiança ao empresário levando investimento para a empresa. Principalmente a auditoria interna, que vem passando confiança com a grande disputa e globalização das empresas de acordo com.

Implicações da Inteligência Artificial na Auditoria Interna no Brasil: Análise sob a Percepção de Profissionais, de acordo com segundo (Borges et al., 2020). A função da auditoria é gerar informações confiáveis aos investidores da empresa de que é confiável fazer algum tipo de investimento. Pois a auditoria abrange várias áreas da contabilidade e tem uma grande importância na detecção de fraudes.

A auditoria interna como auxílio na detecção e prevenção de erros e fraudes: um estudo realizado em empresas do setor de comércio varejista de material de construção, assim como afirma (Dantas et al., 2020). a uma grande competitividade no mercado aumenta a procura da auditoria interna. Pois é através disso que se passa confiança, para os investidores em qual empresa fazer a aplicação do seu dinheiro e garantir o retorno do dinheiro investido.

A relação entre a auditoria interna e a auditoria externa e o impacto nos honorários dos auditores externos, os auditores externos têm que manter e preservar sua independência, porém a auditoria externa que decide se realmente haverá necessidade de uma auditoria interna. Pois a auditoria interna, trabalha diretamente com os administradores. De acordo com Silva e Inácio (2013), se a auditoria externa vir que realmente há necessidade de uma auditoria interna, tem que ver o nível do trabalho a ser dirigido e o nível de confiabilidade a ser direcionado.

Em atuação dos contadores e auditores na descoberta e na apuração de fraudes: uma reflexão, Silva (2007) traz uma série de escândalos financeiros levaram uma série de empresas a esconder sua verdadeira situação em relação ao mercado, diversas atividades inadequadas e fraudes que vinham acontecendo fez com que os auditores tivessem o desafio de resolver esse problema, afirma (Silva, 2007) que o combate aos escândalos nas organizações vem fazendo com que auditores tenham o desafio de evitar fraudes e algumas práticas irregulares.

O ato de auditar, ser um auditor, tanto interno quanto externo é de grande importância para as organizações pois, diversas empresas estão todos os dias correndo riscos de serem fraudadas, o auditor interno por sua vez, sendo um funcionário já da empresa, oferece avaliações que possam mitigar possíveis riscos na organização. Essa colaboração entre as partes ajuda a assegurar que não está ocorrendo nada que possa prejudicar a organização, assim, identificando áreas de melhorias e promovendo dos stakeholders na empresa.

4.2. Auditoria externa

relação entre a auditoria interna e a auditoria externa e o impacto nos honorários dos auditores externos, explica a exigência de dados confiáveis para o mercado externo vem se tornando cada vez mais importante, fazendo assim o cargo de auditoria interna e externa crescerem de forma relevante para o auxílio dessas empresas, o artigo traz um estudo sobre a relação dentre as mesmas e como podem se auxiliar. Há vários anos que o mercado requer informações mais confiáveis aos seus investidores fazendo assim crescer a necessidade de se ter um auditor interno.

auditoria externa em organizações do terceiro setor: um estudo da percepção de contadores e não contadores, os autores visam um estudo acerca de contadores e não contadores nas organizações de terceiro setor, essas que são sem fins lucrativos e fazem apenas caridade em prol da sociedade e para o público. Já que na organização de terceiro setor o foco é o público, é de suma importância que os resultados contábeis sejam confiáveis pois recebem recursos de diversas iniciativas tanto privada quanto de pessoas físicas. Um profissional que age por conta própria ou através de uma empresa terceirizada, esse é chamado de auditor.

O reflexo da auditoria externa para a governança corporativa, refere-se às Fraudes e desvios de verbas nos órgãos públicos e tem muitas construtoras que fazem parte desse meio, obras superfaturadas contratadas tanto pelos órgãos:

Estadual, Municipal ou Federal. De acordo com o assunto abordado o papel da auditoria é muito importante nessa ocasião, pois ela tem um fundamento de desvendar todas essas irregularidades.

A análise da relação entre a perspectiva de serviços de não auditoria e a qualidade da auditoria externa em empresas brasileiras de capital aberto, os serviços de não auditoria podem trazer insegurança para empresa. Pois os clientes podem ser beneficiados de forma ilícita, por isso o contrato de um auditor ou alguma empresa de auditoria é tão importante para passar uma confiança maior para seus clientes.

A auditoria externa tem sua função na identificação de irregularidades, incluindo as fraudes, como também na avaliação e demonstração da saúde financeira de uma entidade empresarial. Seu propósito principal é fornecer uma avaliação independente que possa gerar confiança nos investidores, revelando a situação financeira da organização. Este processo de auditoria pode ser conduzido por um auditor independente ou por uma empresa especializada em auditoria.

4.3 Fraudes contábeis

Em atuação dos contadores e auditores na descoberta e na apuração de fraudes: Silva (2007) traz uma série de escândalos financeiros levaram uma série de empresas a esconder sua verdadeira situação em relação ao mercado, diversas atividades inadequadas e fraudes que vinham acontecendo fez com que os auditores tivessem o desafio de resolver esse problema, afirma (Silva, 2007) que o combate aos escândalos nas organizações vem fazendo com que auditores tenham o desafio de evitar fraudes e alguma práticas irregulares.

Fraudes Contábeis: uma estimativa da probabilidade de detecção visa a detecção de fraudes contábeis e saber como são causadas. Foram analisadas 118 empresas nos estados unidos com o sistema logit, sistema esse que busca detectar fraudes não localizadas por meio de estatísticas para melhorar a confiabilidade. Segundo Wuerges e Borba (2014) uma organização que possui altos índices de fraudes prejudica a credibilidade dos auditores que atuam nela e faz com que investidores percam capital investido na mesma.

Fraudes contábeis: caracterização e análise das publicações em periódicos e eventos nacionais de contabilidade, os autores vêm com uma proposta de analisar o período de 2000 a 2012 e verificar como as fraudes são abordados nas publicações, após a realização a análise de dados indica que o controle interno é uma das formas

de prevenção que podem ser adotadas, porém, a quantidade de artigos vistos em relação ao tema é pequena e não possui relevância. Desse modo, afirma Eckert (2014) as entidades prestam informações fidedignas, com tudo, algumas fraudes podem gerar notícias trazendo algumas incertezas na hora da divulgação de dados.

Fraudes Contábeis: uma abordagem ética, tipológica e suas implicações na sociedade, assim como é citado às Fraudes contábeis vem aumentando cada vez mais e a função do contador é descobrir às Fraudes e tentar diminuir ao máximo Segundo Oliveira e Naves (2010) o contador ele vai ganhando cada vez mais credibilidade na sua função e confiança das empresas.

Trazendo assim, conformidade com as normas nacionais e internacionais, e deixando claro que empresas precisam de auditores internos ou externos para prevenção e até resolução de fraudes e erros contábeis. Além de auxiliar a organização a implementar melhores práticas, sua função também garante a confiabilidade das informações, assim, perante os investidores, clientes e etc. ajudando a manter a credibilidade da empresa.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando os achados da pesquisa, é possível compreender que a temática da Auditoria vem sendo abordada por pesquisadores das ciências contábeis em 3 temáticas a saber: auditoria interna, auditoria externa e erros e fraudes.

No primeiro âmbito, auditoria interna analisar demonstrações, examinando as regularidades e avaliando a gestão. No segundo, auditoria externa tem a sua função de enviar pareceres para acionistas, a partir de demonstrações financeiras. E por fim, no terceiro, riscos e fraudes e considerado fraudes e erros demoram para serem encontrados, podendo levar anos, e muitas vezes são planos já arquitetados por um bom tempo.

Todavia é possível elencar que a auditoria entre seus objetivos, trata de tentar propor melhorias dentro de organizações e assim mitigar ou evitar riscos futuros. Logo, esperava-se que os artigos dos últimos anos coletados buscassem associar sua relação com a expansão das S.A no Brasil. Esperava-se mais sobre as normas nacionais nos artigos encontrados, as mesmas são citadas, mas de modo bem rápido, era esperado um maior trabalho em cima disso.

Conclui-se a auditoria é de grande importância principalmente para as empresas S.A (sociedade aberta), que segundo a lei no 6.404, de 15 de dezembro de

1976, diz que a companhia que abre seu capital, tem o mesmo dividido em ações, e que sua responsabilidade com sócios ou acionistas será limitada ao preço de suas ações adquiridas, pois as informações divulgadas têm de ser de confiança, já que organizações que possui índices de fraudes prejudica a credibilidade dos auditores que trabalham nela.

Logo o auditor externo, que analisa as demonstrações financeiras e elabora pareceres ou relatórios sobre as empresas, para que acionistas possam analisar e comprar ações, diferente da interna que tem seu maior papel de análise interna com objetivos em metas e aperfeiçoamentos administrativo, ou seja avaliar a eficiência da gestão administrativa, além de examinar irregularidades.

Contudo é possível indicar que o estudo foi limitado a uma abordagem bibliografia. Assim vislumbra-se que tal limitação aponta para uma futura agenda de pesquisa que busca entender como os profissionais de contabilidade consideram a importância da auditoria. Para isso, parece válido que pesquisas futuras abordem a auditoria através de dados primários como entrevistas e questionários para lidar com a temática.

REFERENCIAS

ALMEIDA, R. Q.; VIEIRA, E. T. V. O reflexo da auditoria externa para a governança corporativa. **Revista Metropolitana de Governança Corporativa**, v. 1, n. 1, p. 61-80, 2016.

BORGES, W. G.; LEROY, R. S. D.; CARVALHO, L. F.; LIMA, N. C.; OLIVEIRA, J. M. Implicações da Inteligência Artificial na Auditoria Interna no Brasil: Análise sob a Percepção de Profissionais. **Sociedade, Contabilidade e Gestão**, v. 15, n. 1, p. 23-40, 2020.

DANTAS, K. M. G.; QUEIROZ, R. S.; VALDEVINO, R. Q. S.; OLIVEIRA, A. M. Auditoria Interna como Auxílio na Detecção e Prevenção de Erros e Fraudes: Um Estudo Realizado em Empresas do Setor de Comércio Varejista de Material de Construção. **Contexto - Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS**, v. 20, n. 45, p. 89-98, 2020.

OLIVEIRA, D. S.; GOMES, G. F. F.; PORTO, L. C. M. A importância da auditoria interna no processo de gestão das organizações em um ambiente globalizado e cada vez mais competitivo. **Revista de Ciências Gerenciais**, v. 1, n. 1, 2012.

ECKERT, A.; MECCA, M. S.; BIASIO, R.; PEZZI, G. M. Fraudes contábeis: caracterização e análise das publicações em periódicos e eventos nacionais de Contabilidade. **Revista Universo Contábil**, v. 10, n. 1, p. 84-103, 2014.

JESUS SOARES, S. Pesquisa científica: uma abordagem sobre o método qualitativo. **Revista Ciranda**, v.3, n.1, p.1-13, 2020.

MARQUES, L. R.; BEZERRA FILHO, J. E.; CALDAS, O. V. Contabilidade e Auditoria Interna no Setor Público Brasileiro: Percepção dos Contadores Públicos Frente à Convergência para as IPSAS/IFAC. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 14, n. 1, p. 1-12, 2020.

NARDI, P. C. C.; DUARTE, C.; SILVA, R. L. M. Análise da Relação entre a Perspectiva de Serviços de não Auditoria e a Qualidade da Auditoria Externa em Empresas Brasileiras de Capital Aberto. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 31, n. 1, p. 29-57, 2020.

OLIVEIRA, K. G.; NAVES, L. F. L. Fraudes Contábeis: uma abordagem ética, tipológica e suas implicações na sociedade. **Revista Mineira de Contabilidade**, v. 1, n. 37, p. 12-31, 2010.

PINHEIRO, D. R.; OLIVA, E. C. A Atuação da Auditoria Interna na Governança Pública: Um Estudo Baseado na Visão da Alta Administração das Universidades Públicas Federais Brasileiras. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 31, n. 2, p. 46-67, 2020.

SILVA, L. M. Atuação dos contadores e auditores na descoberta e na apuração de fraudes: uma reflexão. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis** da UERJ, v.12, n.1, 2007.

SILVA, A. S. V. C.; INÁCIO, H. C. Relação entre a auditoria interna e a auditoria externa e o impacto nos honorários dos auditores externos. **Revista Universo Contábil**, v. 9, n. 1, p. 135-146, 2013.

SOUZA, S. A.; CARVALHO JUNIOR, C. V. O.; ALBUQUERQUE, K. S. L. S. Auditoria externa em organizações do terceiro setor: um estudo da percepção de contadores e não contadores. **Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade**, v. 2, n. 2, p. 47-60, 2012.

WEISS, L. A. S.; SOUZA, R. F.; FABRIZ, S. M.; WALTER, S. A. O Ensino da Contabilidade Geral: Um Estudo sobre as Abordagens Metodológicas Adotadas no Brasil. **Revista Capital Científico - Eletrônica**, v. 18, n. 4, p. 41-58, 2020.

WUERGES, A. F. E.; BORBA, J. A. Fraudes Contábeis: uma estimativa da probabilidade de detecção. **Revista Brasileira de Gestão de Negócios**, v. 16, n. 52, p. 466-483, 2014.