

O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA NA PREVENÇÃO DE FRAUDES CONTÁBEIS

Autores: Maria Clara Caridade dos Santos, Samara Simões Ribeiro, Alberto Manoel Scherrer.

Universidade do Vale do Paraíba/Instituto de Pesquisa e Desenvolvimento, Avenida Shishima Hifumi, 2911, Urbanova - 12244-000 - São José dos Campos-SP, Brasil, mariacaridade2@gmail.com, samarasimoes06@icloud.com, scherrer@univap.br.

Resumo

O presente artigo tem como objetivo analisar o papel da auditoria interna na prevenção de fraudes contábeis dentro das organizações brasileiras. Para tanto, foi adotada uma metodologia qualitativa e explicativa, baseada em revisão bibliográfica e análise de pesquisas recentes sobre o tema. Os resultados indicam que, apesar dos avanços observados nas últimas décadas, a auditoria interna ainda enfrenta barreiras culturais, estruturais e tecnológicas que dificultam sua consolidação como ferramenta estratégica de gestão. Entre os principais desafios, destacam-se a falta de clareza sobre seus benefícios e a lentidão na implementação de planos de ação. Contudo, evidências demonstram que empresas que adotam práticas de auditoria interna frequentes e modernas apresentam maior resiliência aos erros e irregularidades. Conclui-se que a auditoria interna não deve ser vista apenas como instrumento de conformidade, mas como mecanismo essencial de governança, transparência e geração de valor para as organizações.

Palavras-chave: Auditoria interna. Fraudes contábeis. Organizações.

Área do Conhecimento: Ciências Sociais Aplicadas.

Introdução

A auditoria interna apareceu para fiscalização nos processos organizacionais das empresas e melhoria nos processos contábeis, e se tornou cada vez mais importante e conhecida nos tempos atuais. A auditoria surgiu como resultado da precisão da confirmação dos registros contábeis, em virtude do aparecimento de grandes empresas e taxaço do Imposto de renda estabelecido nos resultados apurados em balanços. (Gomes, 2009)

Na atualidade as normas fiscais são complexas e uma auditoria interna eficiente se torna fundamental nos processos contábeis a fim de prevenir fraudes e desvios fiscais que podem gerar penalidades nas organizações. No Brasil, antigamente as fraudes, erros e desperdícios quase nunca eram percebidos em decorrência da elevada inflação, que mascarava as perdas financeiras decorrentes. (Oriá filho, 2010)

As fraudes contábeis afetam a confiabilidade da empresa no mercado, afinal uma empresa com histórico de penalidades contábeis atrai menos público interessado em consumir seus produtos ou serviços. Com base nesse contexto a auditoria passou a ser atividade de grande importância para muitas empresas. (Rossi, 2016)

O estudo presente tem por objetivo demonstrar a importância da auditoria interna na prevenção de fraudes contábeis nas organizações.

Metodologia

O presente artigo possui uma metodologia qualitativa e explicativa, coletadas através de pesquisas em referenciais teóricos. As consultas foram realizadas com base no tema e similares com o objetivo de discutir e analisar as características principais da auditoria.

Resultados

A análise das pesquisas recentes demonstra que a auditoria interna no Brasil ainda se encontra em processo de amadurecimento, apesar dos avanços registrados nas últimas décadas. O estudo conduzido pela Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG) em parceria com o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil), realizado em 2024, demonstra que há um crescimento na percepção do papel estratégico da auditoria. Contudo, o levantamento aponta que 26,24% das organizações ainda se encontram em estágio classificado como fraco em termos de maturidade, enquanto apenas 20,56% alcançaram o nível considerado maduro, revelando um quadro de evolução lenta e heterogênea no país (KPMG, 2024).

Entre os principais entraves à consolidação da atividade, destacam-se a priorização de outras áreas em detrimento da auditoria interna 20,16% e a ausência de clareza quanto aos benefícios efetivos que essa função pode proporcionar 15,64%. Além disso, a lentidão na implementação dos planos de ação resultantes das auditorias internas compromete sua eficácia como ferramenta de fiscalização contábil. Esses dados comprovam a visão de um autor clássico, como Attie (2010), que já apontava a necessidade de controles internos sólidos e contínuos para reduzir riscos e irregularidades.

A literatura reforça que a auditoria interna deve ser compreendida como um processo dinâmico, cujo objetivo é agregar valor e garantir a confiabilidade das informações financeiras, administrativas e operacionais da entidade (Crepaldi, 2007). Nesse sentido, a auditoria vai além da verificação de normas contábeis, assumindo papel estratégico ao contribuir para a eficiência operacional e para o fortalecimento da governança corporativa. Esse entendimento vai ao encontro do que já relatava Ratliff ao afirmar que auditorias regulares funcionam como mecanismos de prevenção contra fraudes e desfalques, uma vez que permitem expor irregularidades de forma antecipada.

No campo prático, observa-se que organizações que implementam auditorias internas frequentes apresentam maior resiliência frente a erros e desvios, especialmente quando aliadas ao uso de tecnologias inovadoras. Pesquisas recentes reforçam a necessidade de investir em soluções de automação, segurança cibernética e inteligência artificial como meios de ampliar a efetividade da auditoria interna na detecção de riscos emergentes (KPMG, 2024).

Segundo Paulo Gomes, diretor executivo do IIA Brasil (2020):

A Auditoria Interna vem sendo acionada para contribuir na solução dos grandes desafios que aparecem a todo o tempo, explica. As oportunidades trazidas com o contexto vigente têm contribuído para consolidar a importância do auditor interno e de sua capacidade de enxergar, de forma abrangente, como a organização pode ser mais eficiente, maximizando suas receitas e otimizando seus custos.

De maneira geral, os resultados encontrados apontam que, apesar do avanço teórico e prático da auditoria interna, ainda há barreiras culturais e estruturais que dificultam sua plena implementação no Brasil. A consolidação da auditoria como instrumento estratégico de prevenção de fraudes depende não apenas de normas regulatórias, mas também de uma mudança organizacional que valorize a atividade. Esse processo requer investimentos em capacitação profissional, tecnologias de monitoramento e fortalecimento da cultura de governança, permitindo que a auditoria interna se torne, de fato, uma ferramenta essencial de transparência, credibilidade e geração de valor para as empresas brasileiras.

Discussão

Os resultados obtidos neste estudo evidenciam que, embora a auditoria interna tenha conquistado um espaço mais estratégico dentro das organizações brasileiras nas últimas décadas, sua implementação ainda enfrenta problemas significativos, o que prejudica a prevenção das fraudes contábeis. A auditoria interna enfrenta diversos desafios que podem impactar sua eficácia dentro das organizações. Esses desafios incluem a necessidade de adaptação às rápidas mudanças tecnológicas

A Ciência do **NANO** e seu impacto transformador no **MACRO**

e regulatórias, a pressão por maior transparência e responsabilidade, e a complexidade crescente dos ambientes de negócios. (Machado, 2024)

A auditoria interna está sendo cada vez mais requisitada para lidar com as normas e desafios enfrentados pelas organizações. Há a necessidade de uma visão ampliada do papel do auditor, que deve atuar não apenas como fiscalizador, mas como parceiro da gestão, contribuindo para a eficiência operacional, otimização de recursos e criação de valor. É importante que o auditor conquiste o respeito e confiança das pessoas cujo trabalho examina, mantendo relações cordiais e exclusivamente profissionais. Ele precisa ser uma pessoa com conduta correta, independente, confiante e equilibrada. (Franco, 2004)

Tendo em vista o objetivo da ampliação da auditoria interna no Brasil, é necessário superar barreiras relacionadas à cultura organizacional e à formação dos profissionais da área. A consolidação da auditoria como instrumento estratégico exige investimentos em capacitação contínua, mudanças na mentalidade empresarial e fortalecimento de uma cultura de integridade dentro dos processos contábeis e fiscais vigentes no Brasil. As pequenas empresas muitas vezes têm uma cultura organizacional menos formalizada, o que pode demandar esforços adicionais para promover a conscientização sobre a importância da auditoria interna e a adesão aos procedimentos estabelecidos. (Souza, 2023)

Conclusão

A análise desenvolvida demonstra que a auditoria interna possui papel fundamental na prevenção de fraudes contábeis e na promoção da credibilidade empresarial. Embora seu processo de amadurecimento no Brasil ainda seja lento e heterogêneo, é possível observar um crescente reconhecimento da sua importância estratégica. Para que essa função alcance maior efetividade, torna-se imprescindível superar desafios culturais, investir na capacitação contínua dos profissionais e ampliar o uso de tecnologias que favoreçam a identificação de novos riscos. Assim, a auditoria interna deve ser compreendida não apenas como uma exigência regulatória, mas como ferramenta indispensável à sustentabilidade, à governança corporativa e à competitividade das organizações.

Referências

ATTIE, W. Auditoria: conceitos e aplicações. **3ª Edição. Editora Atlas**, São Paulo, SP, 2010. Disponível em: <https://www.academia.edu/44691928/Auditoria_7a_edic_a_o_William_Attie> Acesso em: 7 de agosto de 2025

CARVALHO, J. Pesquisa de maturidade da auditoria interna no Brasil. **3ª Edição. KPMG Consultoria**. São Paulo, SP, 2025. Disponível em: <file:///C:/Users/Fiscal/Downloads/1746813368857Pesquisa-Maturidade-Auditoria-Interna-Brasil-3-edicao.pdf> Acesso em: 4 de agosto de 2025

CREPALDI, S. Auditoria contábil: ferramenta de controle e informação. **12ª Edição. Editora Atlas**. São Paulo, SP, 2025. Acesso em: 4 de agosto de 2025

FRANCO, A. O papel da auditoria interna nas empresas. **Inic**, São José dos Campos, SP, 2004. Disponível em <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.inicepg.univap.br/cd/INIC_2004/trabalhos/inic/pdf/IC6-106.pdf> Acesso em: 18 de agosto de 2025

GOMES, E. Auditoria: alguns aspectos a respeito de sua origem. **Revista Científica Eletrônica de Ciências contábeis**, Garça, SP, 13 de maio de 2009. Disponível em <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://faef.revista.inf.br/imagens_arquivos/arquivos_de_staque/xza6N0w4fqVM1H2_2013-4-24-11-13-58.pdf> Acesso em: 16 de agosto de 2025

A Ciência do NANO e seu impacto transformador no MACRO

GOMES, P. Auditoria interna: mais relevância e expectativas crescentes na retomada dos negócios. **Jornada da Sustentabilidade**, São Paulo, SP, 2020. Disponível em: <<https://patrocinados.estadao.com.br/deloitte-jornada-da-sustentabilidade/2020/12/22/auditoria-interna-mais-relevancia-e-expectativas-crescentes-na-retomada-dos-negocios/>>
Acesso em: 4 de agosto de 2025

MACHADO, R. A função da auditoria interna na transparência das organizações. **Revista Ilustração**, Cruz Alta, RS, 2024. Disponível em <<https://journal.editorailustracao.com.br/index.php/ilustracao/article/view/401/340>>
Acesso em: 19 de agosto de 2025

ORIÁ FILHO, H. As fraudes contra as organizações e o papel da auditoria interna. **Revista Gestão de riscos**, São Paulo, SP, novembro/dezembro de 2010. Disponível em <chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.brasiliano.com.br/_files/ugd/fbc826_0b6909ee37544495b0cc80822945ddb6.pdf>
Acesso em: 16 de agosto de 2025

RATLIFF, L; BECKSTEAD, M. Como o gerenciamento de nível internacional está transformando o sistema de auditoria interna. **Boletim do IBRACON**, Brasília, DF. p. 10-15, dez. 1996
Acesso em: 9 de agosto de 2025

ROSSI, A. O papel da auditoria interna para a prevenção de fraudes nas empresas. **Revista Executive On-line**, Bebedouro, SP, 10 de outubro de 2016. Disponível em <<chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://unifafibe.com.br/revistasonline/arquivos/revistaexecutiveonline/sumario/43/06012017181404.pdf>>
Acesso em: 15 de agosto de 2025

SOUZA, A. A importância da implementação da auditoria interna na prevenção de fraudes em pequenas empresas. **Revista Brasileira de Administração Científica**, Amazonas, 2023. Disponível em <<https://sustenere.inf.br/index.php/rbadm/article/view/8277/4706>>
Acesso em: 19 de agosto de 2025