III Congresso Internacional de Ciência, Tecnologia e Desenvolvimento

20 a 22 de outubro de 2014

CIÊNCIA E TECNOLOGIA PARA O DESENVOLVIMENTO SOCIAL

EPH0638

AUDITORIA INTERNA NA PREVENÇÃO DE FRAUDES

FRANCINY ROSA DOS SANTOS TENÓRIO
TAMIRES BORÇOI LOPES
frstenorio@gmail.com
CIÊNCIAS CONTÁBEIS NOTURNO
UNIVERSIDADE DE TAUBATÉ

ORIENTADOR(A)
ANGELA MARIA RIBEIRO
UNIVERSIDADE DE TAUBATÉ

RESUMO

A contabilidade surgiu da necessidade do homem em registrar as mutações ocorridas no patrimônio das empresas; porém, com o passar dos anos, seus usuários deixaram de vê-la como uma mera transação de registro e as informações obtidas de suas transações tornaram-se cada vez mais requeridas e de maior importância, tanto para a administração da própria empresa, como para seus acionistas. Da necessidade de comprovar a veracidade desses registros contábeis, nasce a auditoria, que baseada em normas e princípios, analisa e fornece uma opinião aos clientes, sobre as demonstrações contábeis. Como uma continuação da auditoria, surge a auditoria interna, que é uma fonte de controle e prevenção aos riscos de fraudes e erros por parte das empresas. Assim, pretende-se com esse trabalho evidenciar a importância da auditoria interna para a manutenção de um controle operacional nas entidades, elevando o grau de confiabilidade das informações fornecidas e dos registros gerados na contabilidade, o que contribui para a evasão de fraudes e erros. Esse estudo se justifica pela necessidade de os administradores terem informações atualizadas, coerentes e corretas a todo tempo, pois atualmente o mercado gira com uma velocidade muito rápida, e nesse mesmo compasso, estão as Leis referentes à atuação do profissional contábil, que mudam, muitas vezes, sem que os profissionais deem conta, simplesmente por despreparo e/ ou falta de informação; É nesse cenário que entra a importância do trabalho da auditoria interna. Para o alcance do objetivo, foi realizada uma pesquisa bibliográfica, ou seja, baseada principalmente em livros e artigos científicos, de autores conceituados. Também foram realizadas pesquisas nas Leis que norteiam as atividades dos profissionais contábeis, como as Normas Brasileiras de Contabilidade; nos materiais consultados foram procurados conteúdos, como conceitos e objetivos de auditoria, conceito de auditoria interna e as normas aplicáveis à ela, controles internos, conceito de fraude e a Lei Sarbanes-Oxley. Como observado, o trabalho do auditor em si não é a prevenção de fraudes, porém eles são preparados para avaliar indícios de erros e fraudes durante seu trabalho, que é rever os controles internos da empresa e garantir que as operações contábeis sejam capazes de fornecer informações confiáveis para a elaboração das demonstrações financeiras. Destaca-se a importância da auditoria interna, pois ela possui mais tempo em campo para realizar seus testes, o que propicia um maior entendimento e análise das atividades, controles e processos operacionais da empresa. Nota-se que muitas empresas já se veem obrigadas por seus administradores a utilizar da auditoria interna, devido ao surto de manipulações contábeis no século XXI, e é por isso, que surge a Lei Sarbanes-Oxley, que vem para restabelecer a confiança dos investidores nas informações. Essa lei norteia sobre como funciona um comitê de auditoria interna, o que afirma a importância da auditoria interna. Conclui-se que é possível determinar a importância da auditoria interna não só para atestar que as demonstrações financeiras da empresa estão livres de fraudes, mas também por ser ela um importante instrumento de gestão interna, capaz de aprimorar os controles da companhia e mitigar os erros que possam tornar-se um problema para a alta administração.