

## **AUDITORIA INTERNA COMO INSTRUMENTO NA IDENTIFICAÇÃO DE FRAUDES E ERROS EM ORGANIZAÇÕES PRIVADAS: UM ESTUDO BIBLIOGRÁFICO**

### *INTERNAL AUDIT AS A TOOL IN THE IDENTIFICATION OF FRAUD AND ERRORS IN PRIVATE ORGANIZATIONS: A BIBLIOGRAPHIC STUDY*

**Natieli Cherobini<sup>1</sup> e Patrínês Aparecida França Zonatto<sup>2</sup>**

#### **RESUMO**

Com a evolução do mundo dos negócios e a consequente competição do mercado, tornou-se indispensável para as empresas obterem informações precisas e fidedignas para a tomada de decisão. Dessa forma, a auditoria surgiu para suprir a necessidade por informações verídicas e confiáveis e uma delas é a detecção de fraudes e erros. O presente artigo possui como objetivo de analisar o papel que a auditoria interna possui na prevenção, identificação e/ou apuração de fraudes e erros nas organizações privadas. O estudo torna-se relevante pois busca evidenciar a importância do trabalho da auditoria interna dentro das entidades como instrumento de prevenção e identificação de fraudes e erros. No que se refere a metodologia, a mesma caracteriza-se como uma pesquisa qualitativa e descritiva, quanto aos procedimentos técnicos é considerada como um estudo bibliográfico e a coleta de dados deu-se mediante pesquisa bibliográfica. Os resultados evidenciaram que as fraudes e erros podem comprometer as atividades e o desempenho das empresas, nenhuma organização está imune a essas ocorrências. Torna-se cada vez mais necessário a presença de um auditor interno nas entidades com o intuito de auxiliar na identificação e na aplicação de medidas eficazes para a resolução e minimização de problemas e danos causados por práticas incorretas ou danosas as organizações.

**Palavras-chave:** Auditoria interna; fraudes; erros

#### **ABSTRACT**

*With the Evolution of the business world and the consequent market competition, it has become essential for companies to obtain accurate and reliable information for decision making. Thus, the audit emerged to meet the need for truthful and reliable information and one of them is the detection of fraud and errors. This article aims to analyze the role that internal audit has in the prevention, identification and/or investigation of fraud and errors in private organizations. The study becomes relevant because it seeks to highlight the importance of the work of internal auditing within the entities as a tool for the prevention and identification of fraud and errors. Regarding the methodology, it is characterized as a qualitative and descriptive research, as for the technical procedures, it is considered as a bibliographic study and data collection took place through bibliographic research. The results showed that fraud and errors can compromise the activities and performance of companies, no organization is immune to these occurrences. The presence of an internal auditor in the entities becomes increasingly necessary in order to assist in the identification and application of effective measures for the resolution and minimization of problems and damages caused by incorrect or harmful practices to organizations.*

**Keywords:** Internal audit; frauds; mistakes

---

1 Bacharel em Administração - Universidade Franciscana. E-mail: naticherobini@hotmail.com

2 Professora do Curso de Administração da Universidade Franciscana. E-mail: patrines.franca@ufn.edu.br

## INTRODUÇÃO

Com a expansão das organizações e o acirramento da concorrência houve a necessidade das empresas ampliarem suas instalações e investirem em desenvolvimento tecnológico e aprimoramento de seus controles, a partir desse momento surgiu a necessidade da presença do auditor nas organizações com o intuito de examinar as demonstrações contábeis e confirmar se essas informações fornecidas são verídicas (ALMEIDA, 2012). Com isso a presença do auditor interno torna-se cada vez mais indispensável nas organizações, independentemente do seu porte. Além disso, auxilia os gestores na tomada de decisão e certificam o nível de qualidade dos registros das atividades da empresa (SILVA *et al.*, 2021).

Assim sendo, a pesquisa possui como objetivo analisar a importância que a auditoria interna possui na prevenção, identificação e/ou apuração de fraudes e erros nas organizações privadas, a partir de uma pesquisa bibliográfica. O estudo justifica-se como forma de contribuição, tanto em nível acadêmico para a evolução do conhecimento, como profissional como forma de precaução e alerta para empresários e administradores das organizações, contribuindo de maneira a evidenciar cada vez mais a importância do trabalho da auditoria interna dentro das entidades como instrumento de prevenção e identificação de fraudes e erros.

De acordo com Sá (2002), a auditoria interna é uma ferramenta de grande relevância para as organizações, pois identifica as áreas que necessitam de mais atenção e problemas que precisam de soluções. A auditoria interna tornando-se um forte ponto de auxílio para eficiência e eficácia na gestão de uma organização e seu conhecimento vem se destacando pelo motivo de ter evoluído, passando por processos de transformações e especializações, deixando de adotar um modo fiscalizador e punitivo e passando a ter uma postura mais técnica de assistência à empresa.

Para Batista *et al.* (2014), erros e fraudes podem desestruturar qualquer patrimônio de uma empresa, mas uma boa auditoria atrelada a bons controles internos torna-se peça fundamental para os gestores possuírem informações detalhadas e necessárias para a obtenção de melhoria dos negócios e identificação de áreas que necessitam de correções. Em um estudo realizado por Pereira e Amorim (2009), sobre a auditoria na detecção de erros e fraudes, foi possível perceber que a atividade da auditoria interna tem auxiliado a impulsionar o desenvolvimento das organizações, além de contribuir para a ordem econômica mundial

## AUDITORIA

A auditoria surgiu da necessidade de controlar os registros contábeis e as movimentações financeiras, esta evolução deu-se paralelamente com o desenvolvimento econômico, que impulsionou grandes empresas a obter controles mais adequados para a proteção de seus patrimônios.

Almeida (2003), destaca, que esse momento da história com a expansão do mercado e o acirramento da concorrência, houve a necessidade das organizações ampliarem suas instalações fabris e administrativas, investirem no desenvolvimento tecnológico e no aprimoramento dos controles e procedimentos internos em geral, principalmente visando à redução de custos e tornando mais competitivos seus produtos e serviços no mercado. No Brasil o surgimento da auditoria deu-se quando multinacionais se instalaram no país, com isso contribuiu com a vinda de filiais de escritórios de auditoria do exterior dando assim um avanço desse setor no Brasil (ATTIE, 2011).

Para Franco e Marra (2007), a auditoria visa verificar os elementos de controle do patrimônio, aos quais compreendem registros contábeis, papéis, documentos, fichas, arquivos e anotações que comprovam a veracidade dos registros e a legitimidade dos atos da administração. De forma mais abrangente, os autores conceituam auditoria como: o exame de documentos, livros e registros, inspeções e obtenção de informações e confirmações, internas e externas, relacionados com o controle do patrimônio, objetivando mensurar a exatidão desses registros e das demonstrações contábeis. Os exames são efetuados de acordo com as normas de auditoria, objetivando comprovar se os registros contábeis foram executados seguindo as legislações aplicáveis e se as demonstrações contábeis refletem adequadamente a situação econômico-financeira do patrimônio. (FRANCO E MARRA, 2007).

De acordo com Crepaldi (2011), o trabalho da auditoria oferece maior segurança e garantia aos administradores, proprietários, fisco e financiadores do patrimônio, sobre os seguintes aspectos: .sob o aspecto administrativo onde contribui para redução de ineficiência, negligência, incapacidade e improbidade de colaboradores e gestores; sob aspecto patrimonial onde possibilita melhor controle dos bens, direitos e obrigações; sob o aspecto fiscal o cumprimento das obrigações fiscais; sob o aspecto técnico contribui para a adequada utilização das contas, maior eficiência dos serviços contábeis, precisão de informações e a elaboração e escrituração das demonstrações contábeis conforme as legislações vigentes; sob aspecto financeiro resguarda créditos de terceiros como fornecedores e financiadores contra possíveis fraudes e dilapidações do patrimônio e sob aspecto econômico assegura a exatidão dos custos e a veracidade dos resultados (CREPALDI, 2011).

A auditoria quanto a sua forma de intervenção pode ser classificada como interna ou externa, os dois tipos de auditoria usam as mesmas estratégias e técnicas. Suas atividades estão voltadas à gestão interna e a analisar os procedimentos. O processo de auditoria também oferece sugestões para melhorar os processos da companhia. Sendo a auditoria interna concentrada mais na busca de informações importantes para qualificar o processo de tomada de decisões e questões operacionais do empreendimento. Já a auditoria externa está voltada para o mercado, se mostra mais alinhada com situações em que o gestor deseja analisar, como processos e na redução de falhas (MARQUES, 2022).

## AUDITORIA INTERNA

Com a expansão dos negócios e o desenvolvimento tecnológico, as empresas sentiram a necessidade de dar maior ênfase às normas e aos procedimentos internos, devido ao fato de administradores e proprietários de empresa, não conseguirem supervisionar pessoalmente todas as suas atividades. Entretanto, de nada vale a implantação de procedimentos internos sem que houvesse um acompanhamento, no sentido de verificar se estes estavam sendo seguidos pelos colaboradores da empresa e se estão de acordo com as normas vigentes (ALMEIDA, 2003).

Neste sentido, surgiu a necessidade da contratação de auditores internos que segundo Franco e Marra (2007), é exercido por um funcionário da própria organização, em caráter permanente. Apesar de estar vinculado a empresa, o auditor interno deve exercer sua função com absoluta independência profissional, preenchendo todas as condições necessárias ao auditor externo, mas também exigindo da empresa o cumprimento daquelas que lhe cabem. Ele deve exercer sua função seguindo as normas de auditoria e o vínculo empregatício não lhe deve tirar sua independência profissional, pois sua subordinação à administração da empresa deve apenas ser relacionada ao aspecto funcional (FRANCO E MARRA 2007).

De acordo com as Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TI 01 (2003), a auditoria interna corresponde aos exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações sobre a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas, dos controles internos e do gerenciamento de riscos com o intuito de auxiliar a administração da organização no alcance de seus objetivos. Seus procedimentos estão estruturados com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado possuindo a finalidade de agregar valor ao resultado da organização, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos, por meio de recomendação de soluções para as não-conformidades apontadas nos relatórios (NBC TI 01, 2003)

Conforme a EPR Consultoria (2022), a auditoria interna objetiva evitar e combater fraudes, erros e irregularidades praticadas por colaboradores da empresa, sua finalidade é examinar a integridade, a eficácia e a adequação os controles internos, dados financeiros, contábeis e operacionais da organização. Também possui o papel de auxiliar os gestores por meio de análises e recomendações de melhorias contínuas sobre as atividades auditadas. Através da auditoria se obtém maior credibilidade e confiabilidade das informações fornecidas pelas organizações. O auditor interno emite opiniões e conclusões acerca da auditoria, recomendando assim, as ações necessárias para corrigir possíveis falhas e erros. A empresa que utiliza a ferramenta da auditoria interna é beneficiada com melhor controle do seu patrimônio, redução da ineficiência e negligência, suas informações possuem maior transparência, credibilidade e confiabilidade (EPR CONSULTORIA, 2022).

## **Fraudes e Erros**

Conforme a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TI 01 (2003): o termo fraude refere-se ao ato intencional de omissão ou alteração de transações, alteração de documentos, registros e demonstrações contábeis, esse ato pode ser caracterizado como: manipulação, falsificação ou alteração de registros e documentos de maneira a adulterar os registros de ativos, passivos e resultados; apropriação indevida de ativos; eliminação ou omissão de transações nos registros contábeis; contabilização de transações sem comprovação e aplicação de práticas impróprias.

Segundo Attie (2007), as fraudes podem ser subdivididas em três modalidades: fraudes não cobertas são aquelas em que o autor não encobre os delitos pois o controle interno da empresa é muito fraco; fraudes encobertas temporariamente ocorrem sem afetar os registros contábeis e fraudes encobertas permanentes, neste caso o autor da irregularidade realiza a alteração da informação contida em registros para ocultar as falsificações.

Em contrapartida, são considerados erros aqueles ocasionados pela desatenção, desconhecimento ou má interpretação de fatos na elaboração de registros, informações e demonstrações contábeis bem como de transações e operações da entidade, como por exemplo: aplicação incorreta de normas, interpretação errada das variações patrimoniais e escrituração incorreta das demonstrações e cálculo de impostos (OLIVEIRA *et al.*, 2008). De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TI 01 (2003), o termo erro refere-se: ao ato não intencional na elaboração de registros e demonstrações contábeis, que consistente em: erros aritméticos na escrituração contábil ou nas demonstrações contábeis; aplicação incorreta das normas contábeis e interpretação errada das variações

Para Crepaldi (2011), a organização por meio de seus gestores é responsável pelo estabelecimento de diretrizes contábeis adequadas, para a proteção de seus ativos e pelo planejamento e manutenção do controle interno, assegurando que as demonstrações contábeis sejam fidedignas. Desse modo, a empresa, por meio da auditoria, possui formas efetivas de observar e evitar a consecução de fraudes ou erros que inviabilizem o gerenciamento da organização. O autor ainda evidencia que o auditor deverá ter mais atenção a ocorrências que representem o aumento do risco de fraudes e erros como: estrutura ou atuação inadequada da administração da entidade auditada ou algum profissional; pressões internas e externas; transações que apareçam anormais; problemas internos no cumprimento das solicitações da auditoria e fatores específicos no ambiente de sistemas de informação computadorizados (CREPALDI, 2011).

O trabalho do auditor é o de assegurar que a contabilidade da entidade está sendo realizada corretamente e seguindo as normas de contabilidade, o auditor não é o responsável pela prevenção de fraudes e erros, mas tem a obrigação de comunicar por escrito a empresa auditada quaisquer indícios ou confirmações de irregularidades detectadas no decorrer de seu trabalho, sugerindo

medidas corretivas, informando sobre possíveis efeitos no seu parecer, caso elas não sejam seguidas (Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TI 01, 2003 E ALMEIDA, 2009).

## **METODOLOGIA**

Neste capítulo é exposta a metodologia utilizada para a elaboração desta pesquisa, onde objetivou analisar o papel que a auditoria interna possui na prevenção, identificação e/ou apuração de fraudes e erros nas organizações privadas. Coutinho (2022), menciona que a metodologia objetiva descrever o tipo de pesquisa a ser aplicado no estudo, a forma como serão definidos os instrumentos, a fonte de coleta de dados e como será realizada sua análise para a resolução do problema tema abordado. Mascarenhas (2018), define método como o conjunto de técnicas utilizadas em um estudo para se obter uma resposta, ou seja, é o caminho percorrido para se chegar a uma conclusão científica.

Quanto à natureza, a pesquisa caracteriza-se como pesquisa qualitativa que de acordo com Gerhardt e Silveira (2009,) não se preocupa com representatividade numérica, mas, sim, com o aprofundamento da compreensão de um grupo social e de uma organização. Em relação aos objetivos, a pesquisa classifica-se como descritiva, que segundo Prodanov e Freitas (2013), esta pesquisa observa, registra, analisa e ordena dados, sem manipulá-los, ou seja, sem interferência do pesquisador. Em relação aos procedimentos técnicos, a pesquisa caracteriza-se como estudo bibliográfico onde Vergara (2006), destaca que esse tipo de pesquisa fornece instrumental analítico para qualquer outro tipo de pesquisa, equivale dizer que esse tipo de pesquisa pode ser mais descritivo ou explicativo, podendo valer-se de um aprofundamento de área ou tema a que se deseja pesquisar.

No que se refere ao instrumento utilizado para a coleta de dados, o mesmo deu-se através de pesquisas bibliográficas, que para Gil (2006, p.65), é uma pesquisa desenvolvida a partir de material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos. Recorreu-se ao estudo em livros e legislações publicadas, com o propósito de trazer ao presente estudo conceitos, contextualizações, ponderações dos mais variados autores e dispositivos legais, em relação ao tema abordado. A pesquisa bibliográfica é importante e indispensável, pois, é através do estudo em livros e legislações publicadas, além do uso do meio eletrônico - internet, que se toma conhecimento de toda a produção científica já existente sobre o assunto que está sendo pesquisado.

## **ANÁLISE DOS RESULTADOS**

Este estudo teve como objetivo analisar a importância que a auditoria interna possui na prevenção, identificação e/ou apuração de fraudes e erros nas organizações privadas, a partir de uma pesquisa bibliográfica, onde foram selecionados quatro artigos aprovados em revistas. A seguir, apresenta-se as principais contribuições dos artigos pesquisados sobre o tema.

## **Auditoria interna como ferramenta de controle e combate às fraudes e erros**

O primeiro artigo a ser apresentado sobre a temática da importância da auditoria interna como instrumento de identificação de fraudes e erros é de autoria de Renan Aparecido dos Santos e Cristiele Silva Barboza Lima, publicado no ano de 2017 no 17º Congresso Nacional de Iniciação. O objetivo geral apresentado no artigo foi de realizar uma análise sobre a auditoria interna como ferramenta de controle e combate às fraudes e erros.

A auditoria interna tem um papel fundamental nas organizações, pois ela analisa as finanças da empresa, as demonstrações contábeis e os papéis de trabalho. Com esses procedimentos feitos periodicamente se torna mais fácil combater fraudes e erros internos (administração e colaboradores) ou externos (clientes e fornecedores), a auditoria interna junto com programas internos continua sendo o meio mais seguro para o controle e combate às fraudes e erros. A auditoria interna é de grande importância para as organizações, pois ajudam a eliminar desperdícios, simplificar tarefas, além de ser utilizada como ferramenta de apoio a gestão. Sendo assim, a auditoria é uma ferramenta que possui um papel amplo na prevenção de perdas para a organização, auxiliando a administração na gestão de riscos e na melhoria dos controles internos.

## **A importância da auditoria interna na prevenção de fraudes nas organizações**

O segundo artigo a ser apresentado sobre a temática da importância da auditoria interna como instrumento de identificação de fraudes e erros é de autoria de Renan Gomes de Moura, Paloma de Lavor Lopes e Marcus Vinicius Barbosa, foi publicado no ano de 2017 no XIV Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia. O objetivo geral apresentado no artigo é de demonstrar a importância da auditoria interna no combate as fraudes nas organizações através da revisão de literatura.

Evidenciou-se no artigo que a utilização da auditoria interna, através do controle interno é imprescindível para as organizações, pois são ferramentas que permitem identificar erros e fraudes, auxiliando na prevenção, tomadas de decisões e registro de fluxos contábeis, proporcionando ao administrador uma visão mais clara da contabilidade. Ressaltou-se ainda que a auditoria interna é de suma importância para as organizações, pois desempenham papel de grande relevância, ajudando a eliminar desperdícios, simplificando tarefas, servindo de ferramenta de apoio à gestão.

## **A contribuição auditoria interna como ferramenta no combate à fraude e erros**

No terceiro artigo que retrata sobre a temática da importância da auditoria interna como instrumento de identificação de fraudes e erros é de autoria de Williane França, sua publicação foi em 2021 na Revista de Contabilidade Dom Alberto, vol. 10, nº19 p. 84-93. O objetivo geral

apresentado no artigo foi o de verificar a contribuição da auditoria interna como ferramenta no combate a fraudes e erros.

O estudo baseou-se a partir de revisões bibliográficas onde evidenciou que a auditoria interna contribui de maneira significativa para o desempenho da organização, uma vez que é uma ferramenta de controle e tomada de decisão da alta administração. Ela também contribui para melhorar a eficiência e eficácia por meio de teste e análises e auxilia na detecção de fraudes e erros, é um meio de prevenção uma vez que monitora os setores dentro da entidade. Em suma, a auditoria interna tem um papel crucial para a empresa, uma vez que atua na apuração de erros e fraudes impedindo delitos com a aplicação dos controles internos.

### **Auditoria interna para melhoria de processos, controle e combate a fraudes e erros**

O quarto artigo que retrata sobre a temática da importância da auditoria interna como instrumento de identificação de fraudes e erros é de autoria de Bianca Antonioli, Hadassa Landherr Friske, Ana Paula dos Santos e Jaine da Silva, sua publicação foi em 2020 na Revista Eletrônica da Faculdade de Alta Floresta, vol. 9 nº 1, p. 21-38. O objetivo geral apresentado no artigo foi o de compreender como a auditoria interna pode auxiliar nos processos de aprimoramento na empresa e ainda na redução de erros e fraudes.

Evidenciou-se no artigo que a auditoria interna auxilia os gestores a desempenhar eficazmente suas responsabilidades, fornecendo-lhe análises e assessoria; e é de responsabilidade do auditor interno também acompanhar diariamente o cumprimento dos procedimentos internos, verificando se os procedimentos são adequados e se atingem aos objetivos e normas da contabilidade, e dentro das normas da auditoria. A auditoria interna é um campo vasto e está correlacionada a diversas áreas, e deve se buscar explorar cada vez mais a sua relação com a área da gestão e os benefícios que pode trazer. O quadro 01 apresenta um breve resumo sobre os principais apontamentos abordados nos quatro artigos analisados.

**Quadro 01** - Principais apontamentos dos autores.

<b>Apontamentos</b>	<b>Autores</b>
A auditoria interna ajuda a eliminar desperdícios, simplificar tarefas, além de ser utilizada como ferramenta de apoio a gestão é uma ferramenta na prevenção de perdas para a organização, auxiliando a administração na gestão de riscos e na melhoria dos controles internos.	Santos e Lima (2017)
A auditoria interna auxilia na tomada de decisões e registro de fluxos contábeis, proporcionando ao administrador uma visão mais clara da contabilidade, também auxilia a eliminar desperdícios, simplificando tarefas, servindo de ferramenta de apoio à gestão.	Moura, Lopes e Barbosa (2017)
A auditoria interna contribui para melhorar a eficiência e eficácia por meio de teste e análises e auxilia na detecção de fraudes e erros, é um meio de prevenção uma vez que monitora os setores dentro da entidade e atua na apuração de erros e fraudes impedindo delitos com a aplicação dos controles internos.	França (2021)
A auditoria interna auxilia os gestores a desempenhar eficazmente suas responsabilidades, fornecendo-lhe análises e assessoria é de responsabilidade do auditor interno acompanhar o cumprimento dos procedimentos internos, verificando se os mesmos são adequados e se atingem aos objetivos e normas da contabilidade.	Antonioli <i>et al.</i> (2020)

Fonte: Elaborado pelas autoras.



A partir da revisão da literatura, pode-se perceber que a auditoria interna contribui de maneira significativa para o desempenho das organizações, sendo uma ferramenta de controle e tomada de decisão da alta administração, contribui para a melhoria da eficiência e eficácia por meio de teste a análises, garantindo dessa forma a veracidade das informações.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Através da revisão bibliográfica ficou evidenciado que as fraudes e erros podem comprometer a atividade da empresa e que nenhuma organização está livre destas ocorrências, tornando-se cada vez mais necessárias medidas de controle eficientes e eficazes a fim de identificar possíveis fraudes e erros. O trabalho do auditor interno é indispensável, pois além de verificar as atividades operacionais e demonstrações contábeis auxilia as empresas a buscar por um melhor desempenho em seus planos, metas e objetivos e a identificar e sugerir medidas corretivas para as ocorrências das fraudes e erros, acontecimentos estes que podem trazer muitos prejuízos para as empresas se não forem detectados a tempo.

Em suma, a realização deste estudo foi de grande valia, pois buscou apresentar de forma breve e sucinta o tema abordado, tema esse de grande importância para organizações de todos os portes e por contribuir no crescimento e desenvolvimento da autora e das pessoas interessadas no assunto abordado. Desse modo, espera-se que este estudo desperte o interesse para que outras pesquisas sejam realizadas com o intuito de evidenciar a importância que a auditoria interna possui nas organizações no intuito de prevenção, identificação e/ou apuração de fraudes e erros.

Para pesquisas futuras relacionadas ao tema retratado, sugere-se realizar um estudo mais amplo, através da realização uma pesquisa de campo com as organizações, para que assim, seja possível evidenciar os reflexos que o trabalho da auditoria realiza nas organizações.

## REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria um Curso Moderno e Completo** textos, exemplos e exercícios resolvidos, 6. ed. São Paulo: Atlas, 2003.

ALMEIDA, Marcelo Cavalcante. **Auditoria**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2009

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria**: um curso moderno e completo. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

ATTIE, Willian. **Auditoria interna**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2007.

ATTIE, Willian. **Auditoria**: Conceitos e Aplicações. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

ANTONIOLI, Biana. FRISKE, Hadassa Landherr. SANTOS, Ana Paula dos. SILVA, Jaine da. Auditoria interna para melhoria de processos, controle e combate a fraudes e erros. **Revista Eletrônica da Faculdade de Alta Floresta**. vol. 9, 2020. Disponível em: <https://bit.ly/3Zc3hiq>. Acesso em: 10 nov. 2022.

**Auditoria Interna**: entenda a sua importância para as organizações. EPR Consultoria. Disponível em: <https://bit.ly/3Z5hYUu>. Acesso em: 06 nov. 2022.

BATISTA, Arnaldo Antonio Rufino.; LIMA, Kairo Rossi.; SILVEIRA, Tais Ramos da; BARBOSA, Wangler Honiton. **A importância da auditoria para a prevenção de erros e fraudes na organização**. Diálogos em Contabilidade: teoria e prática. Franca/SP, v. 2, n. 1, p. 1-21, jan-dez. 2014.

COUTINHO, Kely. **Metodologia de pesquisa TCC**: saiba como definir. 01 jan. 2022. Disponível em: <https://www.tuacarreira.com/metodologia-tcc/> Acesso em: 02 nov. 2022.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria Contábil** teoria e prática, 7.ed. São Paulo: Atlas, 2011.

FRANCO, Hilário; MARRA, Ernesto. **Auditoria Contábil**: normas de auditoria, procedimentos e papéis de trabalho - programas de auditoria - relatórios de auditoria. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2007.

FRANÇA, Wiliane. A contribuição auditoria interna como ferramentas no combate à fraude e erros. **Revista de Contabilidade Dom Alberto**. v. 10, 2021. Disponível em: <https://bit.ly/3VMOBn2>. Acesso em 10 nov. 2022.

GERHARDT, Tatiana Engel; SILVEIRA, Denise Tolfó. **Métodos de Pesquisa**. Coordenado pela Universidade Aberta do Brasil - UAB/UFRGS e pelo Curso de Graduação Tecnológica - Planejamento e Gestão para o Desenvolvimento Rural da SEAD/UFRGS. Porto Alegre: Editora da UFRGS, 2009.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 5. ed. 7. reimpressão: São Paulo: Atlas, 2006.

PEREIRA, I. F. B.; AMORIM, L. H. P. **A importância da auditoria na detecção de fraudes**. 2009. 81 f. Dissertação (Especialização em Controladoria, Auditoria, Perícia Contábil e Docência Superior) - Universidade Tuiuti do Paraná, São Luiz/PR, 2009.

MARQUES, José Roberto. **Quais os tipos de auditoria que existem?** 31 jan. 2022. Disponível em: <https://bit.ly/3iatoG5>. Acesso em: 08 nov. 2022.

MASCARENHAS, Sidnei Augusto. **Metodologia científica**. São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2018.

MOURA, Rena Gomes de. LOPES, Paloma de Lavor. BARBOSA, Marcus Vinicius. A importância da auditoria interna na prevenção de fraudes nas organizações. XIV Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia, 2017, Rio de Janeiro, **anais...** Rio de Janeiro, Disponível em: <https://bit.ly/3vGGLRo>. Acesso em: 10 nov. 2022.

**NBC TI 01 - Auditoria Interna**. Conselho Federal de Contabilidade. Disponível em: <https://bit.ly/3vGdcjJ>. Acesso em: 02 nov. 2022.

OLIVEIRA, Luís Martins de; FILHO, André Diniz; ALVES, Paulo Savio Lopes da Gama; GOMES, Marliete Bezerra. **Curso básico de auditoria**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2008.

PRODANOV, Cleber Cristiano; FREITAS, Ernani Cesar de. **Metodologia do trabalho científico: métodos e técnicas da pesquisa e do trabalho acadêmico**. 2. ed. Novo Hamburgo: Feevale, 2013.

VERGARA, S. C. **Projetos e relatórios de pesquisa em Administração**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

SÁ, A. Lopes. **Curso de auditoria**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2002

SANTOS, Aparecido dos Santos. LIMA, Cristiele Silva Barboza. 17º Congresso Nacional de Iniciação Científica, 2017, São Paulo, **Anais...** São Paulo. Disponível em: <https://bit.ly/3Xa7T7c>. Acesso em: 10 nov. 2022.

SILVA, Daniele Araújo da. BINDÁ, Gabriel de Jesus. CAVALCANTE, Zuila. Auditoria interna como ferramentas de gestão para prevenir e combater fraudes e erros nas organizações. **Brazilian Journal of Development**, 7. ed., v. 6, 2021. Disponível em: <https://bit.ly/3vHm4og>. Acesso em: 08 nov. 2022.