

## AUDITORIA EXTERNA - DETECÇÃO DE FRAUDE E O SEU CARÁTER PREVENTIVO

Luana Dantas Santos, Rodrigo Bertolozzi.

**Resumo:** A fraude é uma questão na sociedade desde muito tempo e pode ocorrer em qualquer tipo de organização, ocasionando, além de altas perdas financeiras, pode gerar também, clima de insegurança, suspeita e uma mancha na imagem perante o público interessado. Atos como manipulação, falsificação, alteração de documentação e registros, apropriação indébita de ativo, omissão dos efeitos de transações, transações sem comprovação e aplicação indevida de políticas contábeis são algumas das ações listadas pelo Instituto dos Auditores Independentes do Brasil que podem causar danos irreparáveis nas instituições. A partir dessa premissa, fez-se um estudo da importância da implementação da auditoria externa para detectar fraudes e o seu caráter preventivo, uma vez que a mesma pode ser executada sem eminência de risco, agregando ainda mais qualidade aos processos. A pesquisa bibliográfica se desenvolveu através do método dedutivo, partindo de leis gerais para chegar a um objetivo, sendo esta uma pesquisa com finalidade básica, com abordagem qualitativa e com o intuito exploratório se baseou na seleção de materiais virtuais, livros e artigos para a maior aproximação do assunto. O estudo revelou que diante um mercado altamente competitivo com um clima de insegurança, suspeita e má reputação, onde os princípios estão totalmente banalizados, a auditoria externa é uma técnica essencial para prevenir e detectar inconsistências a tempo e diminuir os riscos causados pelos atos ilícitos, uma vez que ela tem como principal função atestar a veracidade dos dados. Conclui-se, portanto, que apesar de não ser de responsabilidade do auditor externo a prevenção e detecção de fraudes, a auditoria externa é composta por procedimentos importantes que podem identificar fragilidades antes que ela possa causar danos irreversíveis, sem falar que uma auditoria externa preventiva gera qualidade e confiança perante o seu público.

**Palavras-chave:** auditoria; fraude; prevenção.

CARVALHO, Fábio Luiz de *et al.* **A importância da auditoria externa na detecção de fraudes.** 2016. Disponível em: <http://alaxendrodalpiva.blogspot.com/2016/08/a-importancia-da-auditoria-externana.html>. Acesso em: 21 de jun. De 2023

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria contábil:** Teoria e Prática. 4. ed. S. Paulo: Atlas S.A., 2007.

PINHEIRO, Geraldo José; CUNHA, Luís Roberto Silva. A Importância da Auditoria na Detecção de Fraudes. **Revista Contabilidade Vista & Revista**, v. 14, nº 1, p.31 - 48. Abr. 2003.

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, 2001.