

AUDITORIA INTERNA COMO FERRAMENTA PARA A MITIGAÇÃO DE FRAUDES CONTÁBEIS: UM ESTUDO SISTEMÁTICO E BIBLIOMÉTRICO DA PRODUÇÃO CIENTÍFICA NA BASE *WEB OF SCIENCE*

Emanuéli Cristina Skrzepiec Camargo¹
Veronica Nazarkevicz²
Plínio Marco de Toni³
Emanuele Cristina Gueba Budnik⁴
Ana Léa Macohon Klosowski⁵

RESUMO

O objetivo desse estudo é delinear um panorama da produção científica sobre o tema de auditoria interna como ferramenta para a mitigação das fraudes contábeis. A metodologia utilizada é bibliográfica, descritiva e quali-quantitativa. Foi realizada análise sistemática bibliométrica de artigos, publicados na base de dados Web Of Science, nos períodos de 2012 a 2021. O critério de seleção utilizado para a busca são documentos em que constem os termos “*internal audit*” (auditoria interna) and “*frauds*” (fraudes) and “*accouting*” (contabilidade), que ao total resultou em 20 publicações. Os resultados mostram que as publicações voltadas para a temática de auditoria interna concentram-se na área de pesquisa de Economia e Negócios, sendo os países que mais publicam, Malásia e Estados Unidos.

Palavras-Chave: Auditoria Interna; Fraudes; Contabilidade.

LA AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA PARA MITIGAR EL FRAUDE CONTABLE: UN ESTUDIO SISTEMÁTICO Y BIBLIOMÉTRICO DE LA PRODUCCIÓN CIENTÍFICA EN LA BASE DE DATOS WEB OF SCIENCE

RESUMEN

El objetivo de este estudio es esbozar un panorama de la producción científica sobre el tema de la auditoría interna como herramienta para mitigar el fraude contable. La metodología utilizada es bibliográfica, descriptiva y cuali-cuantitativa. Se realizó un análisis bibliométrico sistemático de

¹eskrzepiec@gmail.com. Unicentro.

²nazarkevicz42@gmail.com. Unicentro.

³pmtoni@unicentro.br. Unicentro.

⁴pmtoni@unicentro.br. Unicentro.

⁵analeaklosowski@hotmail.com. Unicentro.

los artículos publicados en la base de datos Web Of Science entre 2012 y 2021. Los criterios de selección utilizados para la búsqueda son documentos que contienen los términos “internal audit” y “fraud” (fraude) y “accounting” (contabilidad), que en total resultaron en 20 publicaciones. Los resultados muestran que las publicaciones enfocadas en el tema de auditoría interna se concentran en el área de investigación de Economía y Negocios, siendo los países que más publican Malasia y Estados Unidos.

Palabras clave: Auditoría Interna; Fraude; Contabilidad.

INTERNAL AUDIT AS A TOOL FOR MITIGATING ACCOUNTING FRAUD: A SYSTEMATIC AND BIBLIOMETRIC STUDY OF SCIENTIFIC PRODUCTION IN THE WEB OF SCIENCE DATABASE

ABSTRACT

The objective of this study is to provide an overview of scientific production on the topic of internal auditing as a tool for mitigating accounting fraud. The methodology used is bibliographic, descriptive and qualitative-quantitative. A systematic bibliometric analysis of articles published in the Web Of Science database between 2012 and 2021 was carried out. The selection criteria used for the search are documents that contain the terms “internal audit” and “fraud” and “accounting” (accounting), which in total resulted in 20 publications. The results show that publications focused on the topic of internal auditing are concentrated in the Economics and Business research area, with the countries that publish the most being Malaysia and the United States.

Keywords: Internal Audit; Frauds; Accounting.

1. INTRODUÇÃO

O avanço empresarial proporcionou o crescimento econômico do país, tornando o mercado mais competitivo e diversificado. A partir disso, as empresas precisaram buscar por mecanismos e ferramentas para possibilitar a continuidade dos negócios de forma lícita e fidedigna. Para tanto, a atividade da auditoria se torna uma dessas ferramentas, destacado por Almeida (2014):

[...] além de auxiliar no processo decisório da gestão, trazem estratégias inovadoras para controles internos, tornando as organizações mais competitivas e sólidas devido ao modelo de gestão empresarial. Ou seja, por meio de controle interno e dos processos, a auditoria interna auxilia a estrutura organizacional interna a tornar-se mais forte, contribuindo para a gestão de riscos, e a sobrevivência e evolução da empresa no mercado (ALMEIDA, 2014, p.11).

Apesar da Auditoria Interna se mostrar eficiente, se é pouco utilizada, por não acreditarem ser essencial, ou até mesmo pelo custo que podem gerar. Tornando a falta de controle e planejamento nas empresas algo ainda comum (SOUZA, 2021). Controles esses fortemente ligados à auditoria interna no desenvolvimento de bons planejamentos e resultados confiáveis, principalmente em tempos de desconfiança e insegurança dos mercados (GABRIEL, 2019).

Em suma, o intuito da pesquisa é evidenciar como a auditoria interna pode auxiliar a continuidade das empresas frente aos grandes escândalos de fraudes no próprio âmbito organizacional. Nesse sentido, o estudo busca analisar as produções científicas sobre a temática ao redor do mundo, no período de 2012 a 2021, buscando evidenciar quais áreas mais se destacam e se interessam pelo tema, assim como abrir caminho para novos estudos e provocar o interesse pelo assunto.

Este artigo está organizado da seguinte forma. Após esta introdução, discorre-se sobre a temática da Auditoria. Em seguida, contextualiza-se os tipos de auditoria e os conceitos voltados a Auditoria Interna, o objeto de estudo deste artigo. Na terceira seção são descritos os métodos utilizados para a elaboração do estudo. Na quarta seção abordam-se os resultados obtidos a partir da metodologia. Ao final, são discutidos os resultados encontrados e são tecidas as conclusões.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Auditoria

A auditoria surgiu com a evolução do sistema capitalista, e da necessidade de se garantir a exatidão dos registros contábeis. Se tornando cada vez mais essencial, visto que a auditoria, se mostrou uma importante técnica na veracidade das demonstrações. Com o objetivo de analisar e verificar se as demonstrações, retratam a situação econômica e patrimonial (RIBEIRO, 2017).

No Brasil, a auditoria tem sua data de origem incerta, sem documentos comprobatórios, mas com indícios desde a época colonial (ALMEIDA, 2014),

[...] a auditoria surgiu na década de 30, século XX com as empresas internacionais que se instalaram no território brasileiro. Mas ficou nacionalmente conhecida em 1968 através do Banco Central do Brasil (Bacen). Tendo maior reconhecimento em 1972 pelo Bacen, Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e com a instituição do IBRACON (ALMEIDA, 2014, p.20)

No entanto, afirma que a auditoria teve mesmo um salto maior nos Estados Unidos, já que todos os procedimentos utilizados até então, vinham de lá. Sendo reconhecida, porém, somente em 1995 pelo CFC (SANTOS, 2018).

2.1.1 Tipos de Auditoria

A auditoria divide-se em dois tipos, sendo elas a auditoria interna, objeto do estudo, e a auditoria externa. De forma geral a auditoria interna consiste no procedimento de organizar atividades, com a finalidade de auxiliar a administração a alcançar seus objetivos operacionais e informar à administração sobre o uso de seus recursos. Enquanto a externa, se trata das informações sobre a situação do patrimônio, aos administradores e terceiros (NUNES, 2008).

Quadro 1 - Diferenças entre auditoria externa e auditoria interna

Elementos	Auditoria Externa	Auditoria Interna
Sujeito	Profissional independente	Auditor interno (Funcionário da empresa)
Ação e Objetivo	Exame das Demonstrações financeiras	Exame dos controles operacionais
Finalidade	Opinar sobre as Demonstrações Financeiras	Promover melhorias nos controles operacionais
Relatório principal	Parecer	Recomendações de controle interno e eficiência administrativa
Grau de independência	Mais amplo	Menos amplo
Interessados no trabalho	A empresa e o público em geral	A empresa
Responsabilidade	Profissional, civil e criminal	Trabalhista
Número de áreas cobertas pelo exame durante um período	Maior	Menor

Intensidade dos trabalhos em cada área	Menor	Maior
Continuidade do trabalho	Periódico	Contínuo

Fonte: <http://reiva.unifaj.edu.br/reiva/article/view/85/67>, acesso em 12 de março de 2022

A realização da auditoria interna, não descarta a possibilidade da realização da auditoria externa, tendo em vista que o trabalho em conjunto pode contribuir com o aumento da produtividade (NUNES, 2008).

2.1.1.1 Auditoria Interna

Ao se referir a auditoria interna surgem muitas teorias de sua origem, que norteavam o século II com traços da função, antes mesmo do termo auditor, que se originou apenas no final do século XII, na Inglaterra (MARTINEZ, 2021).

Almeida (2014, p.12) define a auditoria interna como sendo um “[...] papel fundamental na prestação de contas, medição do desempenho e no sistema de informações da empresa, utilizando normas e padrões técnicos e éticos.” E pode ser definida como a avaliação de rotinas da empresa, prestando apoio gerencial para a administração, analisando resultados, e comparando ao que se era esperado, gerando informações úteis, e certificar-se que o administrador corrija processos e controles da empresa (ALMEIDA, 2014).

Para Pinheiro (2013) com as ampliações organizacionais, a auditoria interna deixou de avaliar exclusivamente os controles internos, passando a identificar modos de mitigar os riscos.

[...] a auditoria interna tem como objetivo a gestão corporativa e análise de riscos. Sobre esse novo enfoque da auditoria interna a atividade de auditoria traz nova contribuição para as organizações devido à visão com foco nos riscos do negócio e gestão corporativa (ALMEIDA, 2014, p. 13).

2.1.1.2 Auditor Interno

Com o desenvolvimento econômico, e a substituição das entidades familiares por grandes organizações, as funções dos auditores internos se ampliaram, “[...] e deixaram de ser

apenas de análise de documentos e conferência de valores e passaram a dar apoio para administração” (ALMEIDA, 2014, p. 20).

O auditor interno, se torna um aliado para as empresas, eliminando desperdícios, simplificando tarefas, direcionando ações, levantando erros, reduzindo custos, identificando riscos operacionais, e financeiros, saber lidar com imprevistos, e procurar soluções criativas ou gerar novas ideias que possam aperfeiçoar os resultados da empresa (ALMEIDA, 2014).

É esperado conforme o Código de Ética do IIA (*Institute of Internal Auditors*) (2016) que o auditor interno apoie-se em princípios, executando seus trabalhos com honestidade, não sendo influenciados pelos interesses próprios ou de terceiros, ser prudentes no uso e proteção das informações obtidas no curso de suas funções e se envolver somente com serviços para os quais possuam os necessários conhecimentos.

2.3 Fraudes

Todo ano, fraudes e corrupções são assuntos recorrentes que se perpetuam ao longo da história. O conceito apresentado pelo AII define o termo fraude como:

[...] qualquer ato ilegal caracterizado por engano, ocultação ou violação de confiança. Esses atos não dependem da ameaça de violência ou força física. Fraudes são executadas por partes e organizações para obter dinheiro, propriedades ou serviços; para evitar pagamento ou perda de serviços; ou para garantir vantagem pessoal ou comercial.

Entende-se por fraude o ato realizado com o objetivo de obter vantagens por meio de omissões ou adulterações, ou seja, um ato voluntário e ilícito. Já o termo erro, caracteriza pelo ato não intencional, seja por motivo de desatenção ou má interpretação. No entanto, a decisão caberá ao profissional capacitado conceituar e diferenciar o erro da fraude (DO NASCIMENTO, 2005).

Embora erros possam ser cometidos rotineiramente, podem gerar consequências a qualquer organização, assim como as fraudes. Para tanto, se faz necessário o conhecimento

suficiente para avaliar os riscos sem comprometer, prejudicar ou fazer acusações injustas. A auditoria interna se trata de um aliado para a investigação de atos ilegais, entretanto não cabe a ela a responsabilidade direta de impedir, mas de auxiliar com a prevenção de possíveis fraudes (DA SILVA, 2021).

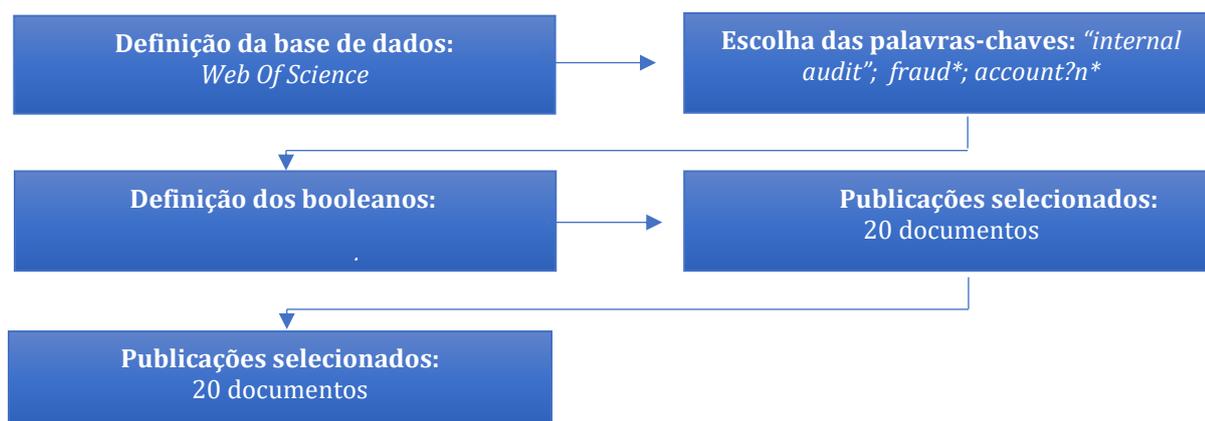
3. METODOLOGIA

A pesquisa é caracterizada como quali-quantitativa e descritiva, realizada através da base *Web of Science*, a partir do periódico CAPES, no período de 2012 a 2021. Os termos de busca foram utilizados com a seguinte determinação: “*internal audit*” (auditoria interna) and *frauds* (fraudes) and *accounting* (contabilidade). A consulta dos dados na base foi a partir de todos os campos, permitindo a busca dos termos em qualquer campo, não sendo realizada a pesquisa por publicação específica como teses ou artigos, por fim o idioma das publicações sendo em inglês.

Para a análise dos documentos selecionados, utilizou-se do software VOSviewer, “[...] que usa medidas probabilísticas de similaridade para confeccionar seus mapas de visualização, atribuindo forças de associação aos objetos-alvo do estudo (MARQUES, 2021, p.7).” Outro ponto que levou a escolha do software foi devido a simplicidade operacional, compatibilidade com o a base *Web Of Science* e o fato de ser livre de custos adicionais.

4. RESULTADOS E DISCUSSÕES

O número total de publicações encontradas na base *Web Of Science*, para o período de 2012 a 2021, totalizaram 20 publicações seguindo critérios para seleção das publicações a serem analisadas, conforme demonstrado pelo fluxograma.



Fluxograma 1 - Passo a Passo

Fonte: Adaptado de Codato, 2018.

Seguindo os critérios de exclusão, assim como demonstrado no fluxograma, os números de publicações no período de 2012 a 2021, é apresentado abaixo.

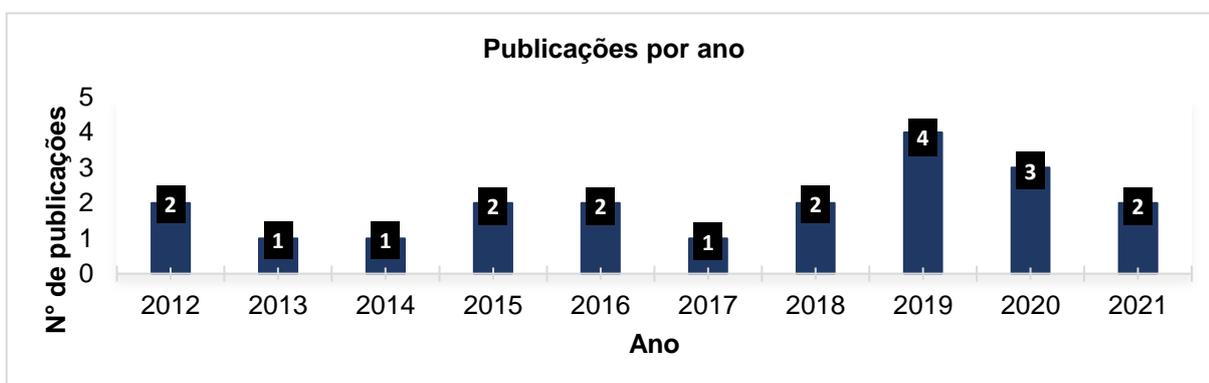


Gráfico 1 - Número de publicações sobre a temática

Fonte: elaborado pelos autores.

Verificou-se que em 2019 houve quatro publicações e três em 2020. Nota-se que a temática não teve grandes picos de publicações e o tema ainda é pouco discutido. Dado que “[...] os principais responsáveis por atos fraudulentos são agentes internos [...] executadas por funcionário da gerência média ou executiva (ALVES, 2017, p.16)”. No Gráfico 2 é possível verificar quais editoras mais publicaram sobre a temática.



Gráfico 2 - Editoras que mais publicaram sobre a temática

Fonte: elaborado pelos autores.

O gráfico acima demonstra que a Editora que mais publicou sobre a temática, foi a editora *Emerald Group Publishing*, que se trata de uma das principais editoras digitais do mundo, com a primeira versão da plataforma online nos anos 2.000, onde atualmente apresenta mais de 255.000 artigos de mais de 350 periódicos (ESMERAL PUBLISHING, [s.d.]).

A segunda editora que mais publicou foi a *Wiley*, que disponibiliza uma biblioteca digital com mais de 7,5 milhões de artigos de mais de 2.000 periódicos, mais de 21.000 livros e obras de referência (WILEY ONLINE LIBRARY, [s.d.]). A Tabela 2 apresenta as áreas de pesquisas que mais se destacaram.

Tabela 1 – Publicações por área de pesquisa

Área de Pesquisa	Quantidade
Economia de negócios	17
Ciências Sociais Outros Tópicos	2
Administração pública	1

Fonte: elaborado pelos autores.

Economia de negócios foi a área com maior frequência, com um total de 17 trabalhos, Ciências Sociais e Outros Tópicos com 2 publicações e 1 para Administração Pública. Sobre os países que mais publicaram sobre a temática, é evidenciado no Gráfico 3 abaixo.

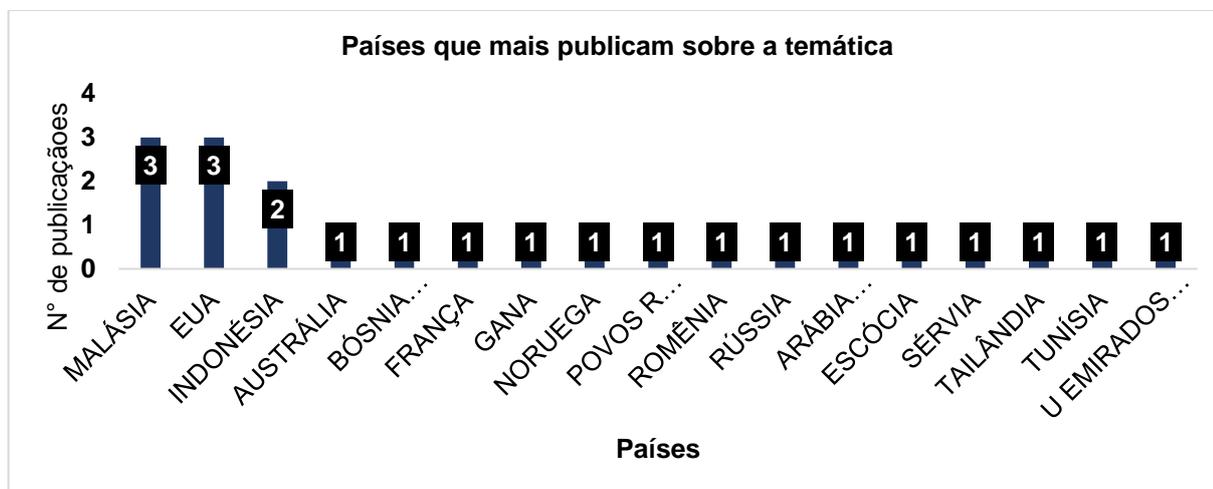


Gráfico 3 - Países que mais publicam sobre a temática

Fonte: elaborado pelos autores.

Na análise do gráfico acima, nota-se que 3 dessas publicações foram originadas da Malásia e dos Estados Unidos, a Indonésia teve 2 publicações. As 11 publicações restantes dividiram-se entre os demais países, com 1 publicação para cada país.

4.1 Análise dos Termos com maior Frequência

Nesta seção será retratado algumas redes bibliométricas, geradas a partir do software *VOSviewer*),

O *VOSviewer* é uma ferramenta de software para construção e visualização de redes bibliométricas. Essas redes podem, por exemplo, incluir periódicos, pesquisadores ou publicações individuais e podem ser construídas com base em citações, acoplamento bibliográfico, cocitação ou relações de coautoria. O *VOSviewer* também oferece funcionalidade de mineração de texto que pode ser usada para construir e visualizar redes de co-ocorrência de termos importantes extraídos de um corpo de literatura científica (*VOSviewer*, [s.d.]).

A Figura 1, evidencia rede de co-ocorrência de termos importantes extraídos do corpo de literatura que fez parte da amostra do estudo, as 20 publicações. Os critérios utilizados

foram de no mínimo 2 palavras-chave com maior frequência nos 20 documentos selecionados, gerando 21 palavras de co-ocorrência de um total de 132 palavras. Sendo excluídas as seguintes palavras-chave que não se mostraram relevantes ao tema de pesquisa: *fees* (honorários), *impact* (impacto), *external audit* (auditoria externa), *incentives* (incentivos), *level* (nível), *performace* (atuação).

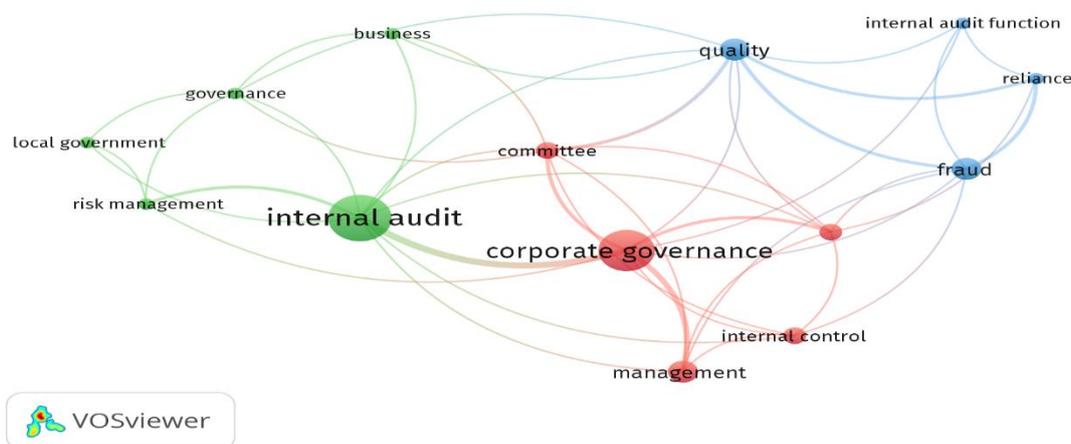


Figura 1 – Mapa de co-ocorrência

Fonte: VOSviewer, 2023.

A palavra de maior co-ocorrência é *internal audit* (auditoria interna), aparece 9 vezes, seguida da palavra *corporate governance* (governança corporativa) com uma frequência de 8, dividindo-se em três clusters (grupos).

O cluster número 1, na cor verde, tem como principais ocorrências dos termos: *audit internal* (auditoria interna) com 9 ocorrências, seguido de *business* (negócios), *risk management* (gerenciamento de risco), com 2 ocorrências de cada. O segundo *cluster*, na cor vermelha, tem como principais ocorrências de termos: *corporate governance* (governança corporativa), com 8 ocorrências, seguido de *management* (administração) com 4 ocorrências, *internal auditor* (auditor interno), *internal control* (controle interno) com 3 ocorrências cada. No cluster, na cor azul, os termos são: *fraud* (fraudes) e *quality* (qualidade) com 4 ocorrências

cada, *internal audit function* (funções de auditoria interna) e *reliance* (confiança) com 2 ocorrências cada.

A segunda rede a ser apresentada, construída com base em citações, apresenta as cocitações entre os autores (Figura 2).

Para esta análise, foram utilizados os critérios de no mínimo 3 citações. Encontrou-se o total de 780 autores, sendo limitados a 49 autores, divididos em 3 grandes *cluster*, onde o tamanho de cada círculo indica a quantidade de citações que cada autor recebeu.

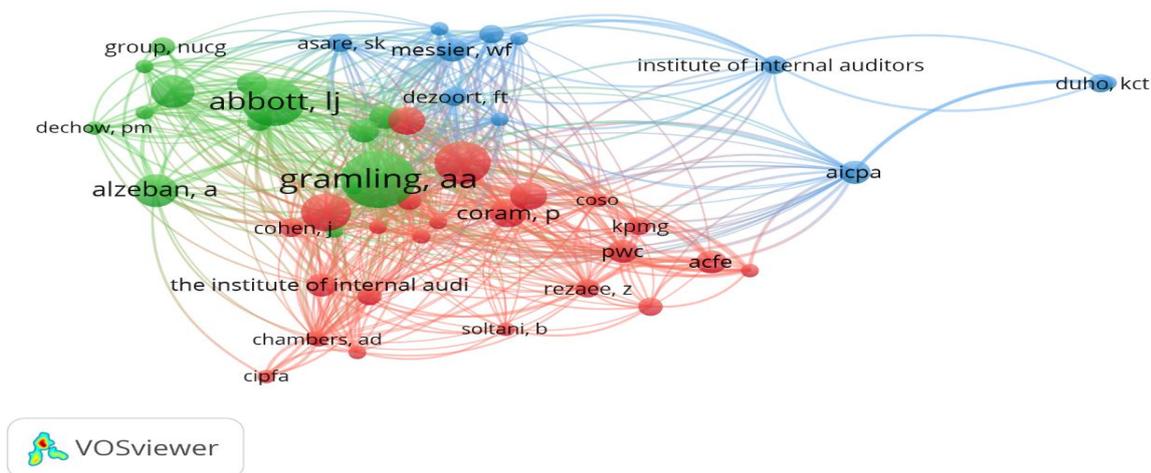


Figura 1 - Cocitação entre os autores

Fonte: VOSviewer, 2023.

O primeiro cluster, na cor vermelha, é constituído por 24 pesquisadores, sendo os mais citados: Beasley, Sarens com 9 e 8 citações, respectivamente. O segundo na cor verde, é constituído por 14 pesquisadores, Gramling com 12 citações, Abbott com 10 e Alzeban com 7 citações. O terceiro cluster na cor azul, se constituiu por 11 autores, Messier com 5 citações cada.

Continuando a construção de redes, a Figura 3 apresenta o mapa de coautoria de autores, ou seja, quais autores publicaram de forma conjunta, podendo ser um ou mais trabalhos por autor.

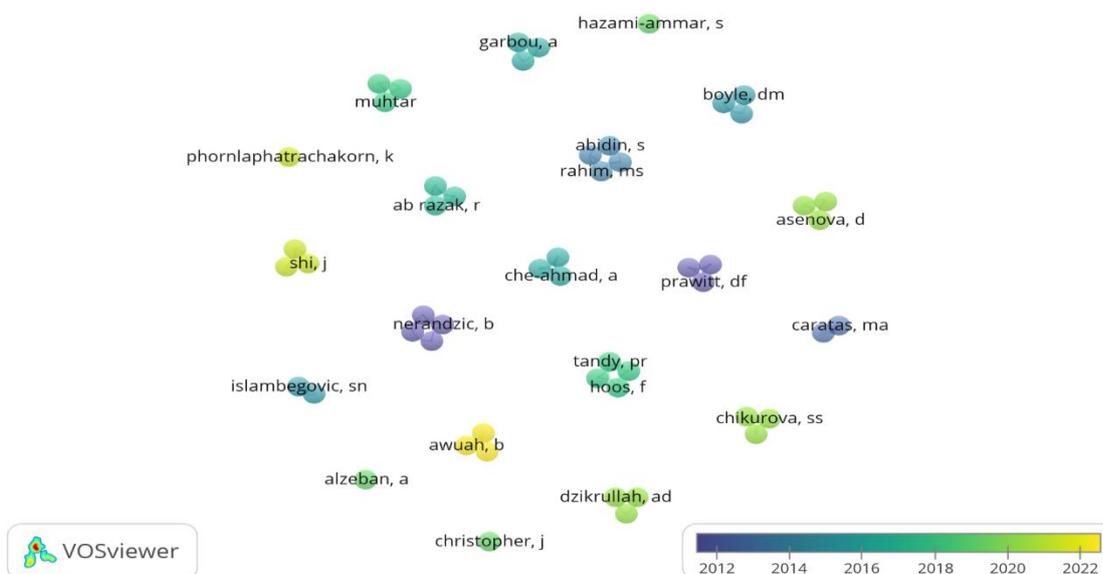


Figura 2 - Mapa de coautoria de autores

Fonte: VOSviewer, 2023.

Na sequência, de forma a complementar a descrição do estudo, será apresentado o Quadro 8, com uma síntese dos vinte artigos da base *Web of Science*, com destaque aos autores, ano de publicação e objetivo geral da pesquisa.

Quadro 2 - Publicações sobre Auditoria Interna

Autor/ Ano	Objetivo da Publicação
Zeng, Huixiang; Yang, Li; Shi, Jing, 2021	Confirmar como a capacidade de supervisão do executivo chefe de auditoria interna aprimora a função para prevenir fraudes corporativas.
Awuah, Benjamin; Onumah, Joseph Mensah; Duho, King Carl Tornam, 2021	Investigar os determinantes da adoção de ferramentas e técnicas de auditoria interna por computador equipando as mesmas com a infraestrutura de tecnologia da informação entre as unidades na Gana.
Phornlaphatrachakorn, Kornchai, 2021	Examinar os efeitos da contabilidade de gerenciamento de fraudes na criação de valor organizacional listadas na Tailândia por meio da função de auditoria interna e da eficácia dela como mediadores do estudo.
Dzikrullah, Achmad Dzulfikar; Harymawan,	Analisar a relação da qualidade da equipe de auditoria interna e fornecer os benefícios de ter uma boa qualidade de auditores internos para a empresa, de forma a reduzir pareceres de auditoria.

Iman; Ratri, Melinda Cahyaning, 2020	
White, Siobhan; Bailey, Stephen; Asenova, Darinka, 2020	Investigar a discrepâncias entre a orientação profissional e a prática atual em relação ao mandato de gerenciamento de risco da auditoria interna.
Kazakova, N. A.; Shuvalova, E. B.; Chikurova, S. S., 2020	Explorar o conjunto de ferramentas da auditoria interna de risco que está associada a reservas e passivos estimados em organizações comerciais.
Hazami-Ammar, Sourour, 2019	Examinar a relação entre as características da função de auditoria interna e as variáveis organizacionais e a auto-investigação da auditoria interna sobre fraudes e irregularidades no contexto francês.
Alzeban, Abdulaziz, 2019	Explorar o impacto da conformidade da auditoria interna com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna na qualidade dos relatórios financeiros, assim como elemento de governança corporativa, com informações valiosas para as empresas.
Christopher, Joe, 2019	Revisão crítica da literatura publicada para identificar onde as funções de auditoria interna falharam em fornecer um novo foco para fortalecer seu papel.
Hoos, Florian; Messier, William F., Jr.; Smith, Jason L.; Tandy, Paulette R., 2018	Realizar um experimento com setenta e nove auditores internos experientes investigando dois fatores que podem afetar a objetividade dos mesmos, sendo a função de auditoria interna usada como um campo de treinamento gerencial e de quem deve ser a linha hierárquica, da administração ou do comitê de auditoria.
Muhtar; Sutaryo; Sriyanto, 2018	Examinar o efeito da responsabilidade pelo desempenho, renda regional, governo eletrônico, recursos de auditoria interna, respostas de auditoria e salários de funcionários públicos sobre a corrupção no governo local usando a estrutura da teoria do triângulo da fraude.
Hamdan, Sunita Lylia; Jaffar, Nahariah; Ab Razak, Ruzanna, 2017	Examinar o efeito da competência na contribuição dos auditores internos para a detecção de fraudes na Malásia.
Halbouni, Sawsan Saadi; Obeid, Nada; Garbou, Abeer, 2016	Realizar uma pesquisa com contadores, auditores internos e externos para avaliar suas percepções sobre a eficácia da TI e governança corporativa medida em termos de eficácia do comitê de auditoria, funções de auditoria interna, funções de auditoria externa, cultura de honestidade e programas de treinamento de funcionários na prevenção e detecção de fraudes nos Emirados Árabes Unidos.
Kehinde, Oyewumi Hassan; Che-Ahmad, Ayoib; Popoola, Oluwatoyin Muse Johnson, 2016	Examinar os principais fatores que afetam o desempenho da auditoria interna nas instituições terciárias, além de sugerir que o suporte gerencial adequado e as habilidades de comunicação efetivas dos auditores internos irão melhorar o desempenho das tarefas do departamento, reduzindo assim a incidência de más práticas financeiras.
Boyle, Douglas M.; DeZoort, F. Todd; Hermanson, Dana R., 2015	Estudar os efeitos dos tipos de Relatórios de Auditoria Interna e o relacionamento, principalmente para a administração ou para o comitê de auditoria.
Islambegovic, Selma Novalija; Sukanovic, Jasminka, 2015	Aprofundar o conhecimento sobre as medidas para aumentar a eficiência do monitoramento interno na descoberta de fraudes e erros em empreendimentos comerciais.
Ghazali, Mohamad Zulkurnai; Rahim, Mohd Syahrir; Ali, Azharudin; Abidin, Shamharir, 2014	Examina a ocorrência de fraude e identifica os programas de prevenção em vigor nas entidades governamentais estaduais e locais na Malásia, onde a maioria dos incidentes de fraude foi descoberta por meio de revisão de auditoria interna, notificação de funcionários e descoberta acidental.

Caratas, Maria Alina; Spatariu, Elena; Cerasela, 2013	Verificar a efetividade das três linhas de defesas para a governança corporativa, sendo elas: controle gerencial, <i>compliance</i> e gestão de riscos e auditoria interna.
Prawitt, Douglas F.; Sharp, Nathan Y.; Wood, David A., 2012	Investigar se as empresas que terceirizavam o trabalho de auditoria interna para seu auditor externo antes da SOX apresentavam maior ou menor risco de relatórios financeiros externos enganosos ou fraudulentos.
Nerandzic, Branislav; Perovic, Veselin; Zivkov, Emil; Pascan, Sandra, 2012	Apontar o importante papel dos traços de personalidade e da moralidade no reconhecimento dos princípios éticos pela administração, auditores e contadores profissionais na organização da operação dos negócios financeiros corporativos, implementação dos sistemas de controle interno e avaliação de sua funcionalidade.

Fonte: elaborado pelos autores.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo deste estudo foi investigar as produções científicas coerentes a temática da Auditoria Interna como uma ferramenta para a mitigação de Fraudes Contábeis na base de dados *Web Of Science*.

A pesquisa descreveu uma amostra de 20 publicações relacionadas a auditoria como ferramenta para a mitigação de fraudes contábeis, nos anos de 2012 a 2021. Constatou-se que a evolução do tema nos últimos 10 anos se manteve de forma contínua, não havendo grandes picos de publicações, sendo as áreas que mais publicaram foram Economia de negócios, Ciências Sociais Outros Tópicos e Administração Pública, com 17, 2 e 1 publicação em cada área, respectivamente.

Da pesquisa foram identificados 53 autores e coautores, sendo os maiores grupos formados por 4 autores, dos quais participavam de somente uma publicação, visto que todos os estudos analisados se tratava de autores distintos.

Ainda durante a pesquisa houve limitações encontradas ao longo do processo da coleta desses dados, devido a grande quantidade de artigos sem acesso gratuito, sendo 15 publicações excluídas. Assim como, publicações na área de saúde.

Com a nuvem de palavras foi possível verificar os termos mais utilizados por trabalho, apresentando Auditoria Interna como o termo de maior ocorrência com um total de 9 palavras em cada trabalho analisado. Assim como as palavras com proximidade a temática, como o termo Governança Corporativa, com uma frequência de 8 palavras.

A partir desta pesquisa, foi possível observar a auditoria interna como ferramenta para a mitigação das fraudes contábeis como um tema complexo, sendo assim, há a necessidade de

pesquisas complementares para continuar avançando nos contextos deste tema que agregar e contribui para o desenvolvimento científico.

REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Juliana de Costa. **Funcionalidade da auditoria interna sob a ótica de auditores internos e auditados de empresas da cidade de Caxias do Sul. 2017.** Disponível em: <https://repositorio.ucs.br/xmlui/bitstream/handle/11338/1704/TCC%20Juliana%20de%20Costa%20Almeida.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. Acesso em: 09 fev. 2023.

ALVES, Rodrigo. **A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA NA PREVENÇÃO DE FRAUDES NAS ORGANIZAÇÕES. 2017.** Disponível em: <http://45.4.96.19/bitstream/aee/5761/1/TRABALHO%20DE%20CONCLUS%C3%83O%20D E%20CURSO%20PDF.pdf>. Acesso em: 12 fev. 2023.

ALZEBAN, Abdulaziz. Um exame do impacto da conformidade com os padrões de auditoria interna na qualidade dos relatórios financeiros: evidências da Arábia Saudita. **Revista de Relatórios Financeiros e Contabilidade**, 2019. Disponível em: <https://www-emerald.ez132.periodicos.capes.gov.br/insight/content/doi/10.1108/JFRA-09-2018-0085/full/pdf?title=an-examination-of-the-impact-of-compliance-with-internal-audit-standards-on-financial-reporting-quality-evidence-from-saudi-arabia>. Acesso em: 09 fev. 2023.

AWUAH, Benjamin.; ONUMAH, Joseph Mensah; DUHO, King Carl Tormam. Determinantes da adoção de ferramentas e técnicas de auditoria assistida por computador entre as unidades de auditoria interna em Gana. **O jornal eletrônico de sistemas de informação em países em desenvolvimento**, v. 88, n. 2, pág. e12203, 2022. Disponível em: <https://onlinelibrary-wiley.ez132.periodicos.capes.gov.br/doi/epdf/10.1002/isd2.12203>. Acesso em: 09 fev. 2023.

BOYLE, Douglas M.; DEZOORT, F Tood.; HERMANSON, Dana R. Os efeitos do tipo de relatório de auditoria interna e relacionamento hierárquico nos julgamentos de risco dos auditores internos. **Horizontes Contábeis**, v. 29, n. 3, pág. 695-718, 2015. Disponível em:

<https://digitalcommons.kennesaw.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1500&context=etd>.

Acesso em: 09 fev. 2023.

CARATAŞ, Maria Alina.; SPÁTARIU, Elena Cerasela. **DENTRO CONCEITUAL SOBRE A GOVERNANÇA CORPORATIVA E SEU IMPACTO NA CULTURA ORGANIZACIONAL.**

Disponível em:

https://www.researchgate.net/profile/Maria_Alina_Caratas/publication/348557895_CONCEPTUAL_INSIDES_REGARDING_CORPORATE_GOVERNANCE_AND_ITS_IMPACT_ON_ORGANIZATIONAL_CULTURE/links/6004482492851c13fe18a318/CONCEPTUAL-INSIDES-REGARDING-CORPORATE-GOVERNANCE-AND-ITS-IMPACT-ON-ORGANIZATIONAL-CULTURE.pdf. Acesso em: 09 fev. 2023.

CHRISTOPHER, Joe. O fracasso da auditoria interna: lacunas de monitoramento e um caso para um novo foco. **Journal of Management Inquiry**, v. 28, n. 4, pág. 472-483, 2019. Disponível em:

<https://journals-sagepub-com.ez132.periodicos.capes.gov.br/doi/epub/10.1177/1056492618774852>. Acesso em 04 jan. 2023.

CODATO, Adriano. Utilizando citações para além do fator de impacto: uma alternativa para determinar topografias científicas. **SciELO**, v. 20, p. 1-19, 2018. Disponível em:

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/57434719/19.09.2018_paper_Adriano_Codato_SciELO_20_anos_O_FIM-libre.pdf?1537760614=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DUtilizando_citacoes_para_alem_do_fator_d.pdf&Expires=1675992267&Signature=TqFjVbGkj~Vun-ZDqRbs2A5pXA8j1Lf1uROF6CWWjVFOT8yaBtUMzBOb2ArOPIUhHCIW4l4BEikfs7Jz2X1fD0Ic3I7HMiduvRormAksSj~Y3vjQ5KcVRYozDJDblDoyX3RUIrAJTWUrUQtIpkkSZFBpIW2~pzUY6oOqN7n2kNQ021aeHMbfyHxPaKcw0p2Ely3t0Xq-cf6NEXH5rAGv53gribnJjeceWGHUUs9tZkgOKc8-ovE0qPzNmM6lc1zghffuYAQOZ14PhKxU-ONY9RqexDe8wb54WYfsmw52uWYIFXs4HIZRSuajTfekRuwApViUBPVfe80i3J~rt1Gq6A_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA. Acesso em: 09 fev. 2023.

DA SILVA, Daniele Araújo; DE JESUS BINDÁ, Gabriel; CAVALCANTE, Zulia. Auditoria interna como ferramenta de gestão para prevenir e combater fraudes e erros nas organizações. **Brazilian Journal of Development**, v. 7, n. 6, p. 58517-58533, 2021. Disponível em: https://scholar.google.com/scholar_url?url=https://scholar.archive.org/work/y6vwiv6vkvbktikobrgbb7zueu/access/wayback/https://www.brazilianjournals.com/index.php/BRJD/article/download/31317/pdf&hl=pt-BR&sa=T&oi=gsb-ggp&ct=res&cd=0&d=10966118803745073306&ei=IvRiY8HUOfKSy9YPwtWUwAs&scisig=AGBfm1IyCpG_2y_mvnhJz2tltFN3r7cMQ. Acesso em: 02 nov. 2022.

DA SILVA FILHO, Clodoaldo Alves. IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA. **Revista de Estudos Interdisciplinares do Vale do Araguaia-REIVA**, v. 4, n. 03, p. 12-12, 2021. Disponível em: <http://reiva.unifaj.edu.br/reiva/article/view/200/153>. Acesso em: 20 out. 2021.

DE ALBERGARIA PINHEIRO, Catarina Garcia. **Acrescentar valor à organização com a Auditoria Interna**. 2013. Disponível em: https://recipp.ipp.pt/bitstream/10400.22/1804/1/DM_CatarinaPinheiro_2013.pdf. Acesso em: 20 abr. 2022.

DZIKRULLAH, Achmad Dzulficar; HARYMAWAN, Iman; RATRI, Melinda Cahyaning Funções de auditoria interna e resultados de auditoria: evidências da Indonésia. **Cogent Business & Management**, v. 7, n. 1, pág. 1750331, 2020. Disponível em: <https://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/23311975.2020.1750331?needAccess=true&role=button>. Acesso em: 09 fev. 2023.

ESMERALD PUBLISHING. Disponível em: <https://www.emeraldgroupublishing.com/>. Acesso em: 12 fev. 2023.

GABRIEL, Liliana Andressa. **Auditoria interna de estoques como apoio nos controles internos**: estudo de caso no mercado agropecuário de uma cooperativa. 2019. Disponível em: <https://repositorio.uces.br/xmlui/bitstream/handle/11338/5089/TCC%20Liliana%20Andressa%20Gabriel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. Acesso em: 05 mar. 2022.

GHAZALI, Mohamad Zulkurnai; RAHIM, Mohd Syahrir; ALI, Azharudin; ABIDIN, Shamharir. Um estudo preliminar sobre prevenção e detecção de fraudes nas entidades governamentais

estaduais e locais na Malásia. **Procedia-Social and Behavioral Sciences** , v. 164, p. 437-444, 2014. Disponível em: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042814059205>. Acesso em: 09 fev. 2023.

HALBOUNI, Sawsan Saadi; OBEID, Nada; GARBOU, Abeer. Governança corporativa e tecnologia da informação na prevenção e detecção de fraudes: evidências dos Emirados Árabes Unidos. **Revista de Auditoria Gerencial**, 2016. Disponível em: <https://www-emerald.ez132.periodicos.capes.gov.br/insight/content/doi/10.1108/MAJ-02-2015-1163/full/pdf?title=corporate-governance-and-information-technology-in-fraud-prevention-and-detection-evidence-from-the-uae>. Acesso em: 04 jan. 2023.

HAMDAN, Sunita Lyliá; JAFFAR, Nahariah; AB RAZAK, Ruzanna. Os efeitos da interação entre o auditor interno e o comitê de auditoria na detecção de fraudes na Malásia. **Revista Internacional de Engenharia e Tecnologia**, v. 7, n. 4.38, pág. 1338-1344, 2018. Disponível em: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/68294585/14485-libre.pdf?1627175407=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_Effects_of_Interaction_between_Inter.pdf&Expires=1672874605&Signature=TihKa1DXqPT1dCvHxB~vWpCV5asb3e6ro2UghhFRakhKlRRibXz8bb4o1rVVhtMSoKGVBrFCOUaNWdYSfbAUvbWNqyn59R59dTt0fNPajvbcq87PDmNppJrxyrxe6l24~pCwvp4SY~5R7tO2S57z2tXr3ih1SaGm2DkudzClGmi~g3X~3zceNOSXwCHLJkZFPRh83o9a-9CWJ7utSZKZ8DJFtVwhsmJAi99fNzG2~hj9vsX207-g5~sTFCXmQgGkK69fx6zDXXTjnucnbl~31lqla6Wh6XiQSo0rK4Hevfysf0N3XC7ckl7B1QJ85sEs67AJqLNWLEAQPzv9LMSxg_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA. Acesso em: 04 jan. 2023.

HAZAMI-AMMAR, Sourour. Percepções dos auditores internos sobre a capacidade da função de investigar fraudes. **Journal of Applied Accounting Research**, 2019. Disponível em: <https://www-emerald.ez132.periodicos.capes.gov.br/insight/content/doi/10.1108/JAAR-09-2017-0098/full/pdf?title=internal-auditors-perceptions-of-the-functions-ability-to-investigate-fraud>. Acesso em: 04 jan. 2023.

HOOS, Florian.; MESSIER JR, William F.; SMITH, Jason L.; TENDY, Paulette R. Uma investigação experimental do efeito de interação do campo de treinamento gerencial e linhas de comunicação sobre a objetividade dos auditores internos. **International Journal of Auditing**, v. 22, n. 2, pág. 150-163, 2018. Disponível em: <https://onlinelibrary-wiley.ez132.periodicos.capes.gov.br/doi/epdf/10.1111/ijau.12110>. Acesso em 04 jan. 2023.

IIA. The Institute of Internal Auditors. **Código de Ética**, 2009. Disponível em: <https://iiabrasil.org.br/korbilload/upl/editorHTML/uploadDireto/codigodeetica3-editorHTML-00000010-13032019134055.pdf>. Acesso em: 12 fev. 2022.

ISLAMBEGOVIC, Selma Novalija; SUKANOVIC, Jasminka. 4th International Scientific Conference "Economy of Integration" ICEI 2015 "Challenges of Economy in Environment Under Crisis" CONFERENCE PROCEEDINGS, Tulza, December 3-5, 2015. **RESEARCH ROLE OF INTERNAL OVERSIGHT IN DETECTING AND PREVENTING FRAUD AND FAULT IN BUSINESS COMPANIES**, p.367-382. Disponível em: https://www.researchgate.net/profile/Emira-Kozarevic/publication/289317640_INSTITUTIONAL_REFORMS_NEEDED_FOR_BETTER_ACCESS_TO_FINANCE_FOR_SMALL_AND_MEDIUM_ENTERPRISES_IN_BOSNIA_AND_HERZEGOVINA/links/5da3201e299bf116fea364bc/INSTITUTIONAL-REFORMS-NEEDED-FOR-BETTER-ACCESS-TO-FINANCE-FOR-SMALL-AND-MEDIUM-ENTERPRISES-IN-BOSNIA-AND-HERZEGOVINA.pdf#page=368. Acesso em: 04 jan. 2023.

KAZAKOVA, NA; SHUVALOVA, EB; CHIKUROVA, SS Auditoria Interna de Provisões e Passivos Estimados como Método de Diagnóstico de Riscos Corporativos. In: **Conferência Científica Internacional "Far East Con" (ISCFEC 2020)**. Atlantis Press, 2020. pág. 2467-2472. Disponível em: <https://www.atlantis-press.com/proceedings/iscfec-20/125936689>. Acesso em: 04 jan. 2023.

MARQUES, Fernando Cerrato. **Aplicação da ferramenta cientométrica VOSviewer à produção bibliográfica relativa ao material rGO/gC 3N4: Histórico e tendências atuais**. 2021. Tese de Doutorado. Universidade de São Paulo. Disponível em: https://repositorio.usp.br/directbitstream/67c72023-c088-4e1c-8cc5-c4f05726b8b0/Fernando%20Cerrato_Monografia.pdf. Acesso em: 20 jan. 2023.

MARTINEZ, Cipriano. A Importância da Auditoria de Micro e Pequenas Empresas. 2021. Disponível em: https://monografias.brasilecola.uol.com.br/administracao-financas/a-importancia-auditoriamicro-pequenas-empresas.htm#indice_3. Acesso em: 16 ago. 2021.

MUHTAR; SUTARYO; SRIYANTO. Corruption in Indonésia Local Government: Study on Triangle Fraud Theory. **International Journal of Business and Society** **19(2)**: 536–552. Disponível em: <http://www.ijbs.unimas.my/images/repository/pdf/Vol19-no2-paper19.pdf>. Acesso em: 04 jan. 2023.

NERANDZIC, Branislav.; PEROVICY, Veselin; ZIVKOV, Emil. Traços de personalidade e caráter moral e reconhecimento dos princípios da ética de gestão, auditoria e ética contábil. **Pesquisa econômica-Ekonomska istraživanja**, v. 25, n. sup1, pág. 288-312, 2012. Disponível em: <https://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/1331677X.2012.11517566>. Acesso em: 04 jan. 2023.

NUNES, Maycon Alexandre. **Análise dos Controles Internos Aplicados ao Disponível da Fundagro - Fundação de Apoio ao Desenvolvimento Rural Sustentável do Estado de Santa Catarina.** 2008. Disponível em: <https://siaibib01.univali.br/pdf/Maycon%20Alexandre%20Nunes.pdf>. Acesso em 12 fev. 2023

PHORNLAPHATRACHAKORN, Kornchai. Contabilidade de gerenciamento de fraude e criação de valor organizacional: evidências de empresas listadas na Tailândia. **The Journal of Asian Finance, Economics and Business**, v. 8, n. 7, pág. 457-468, 2021. Disponível em: <http://koreascience.or.kr/article/JAKO202118057812275.pdf>. Acesso em 04 jan. 2023.

POPOOLA, Oluwatoyin Muse Johnson; AHMAD, Ayoib B Che; KEHINDE, Oyewumi Hassan. **Determinantes do Desempenho da Tarefa de Auditoria Interna em Instituições Terciárias da Nigéria: Uma Abordagem Conceitual.** 2016. Disponível em: https://mpira.ub.uni-muenchen.de/75944/1/MPRA_paper_75944.pdf. Acesso em: 04 jan. 2023.

PRAWITT, Douglas F.; SHARP, Nathan Y.; WOOD, David A. Terceirização de auditoria interna e o risco de relatórios financeiros enganosos ou fraudulentos: a Sarbanes-Oxley errou?.

Pesquisa contábil contemporânea, v. 29, n. 4, pág. 1109-1136, 2012. Disponível em: <https://onlinelibrary-wiley.ez132.periodicos.capes.gov.br/doi/epdf/10.1111/j.1911-3846.2012.01141.x>. Acesso em: 04 jan. 2023.

RIBEIRO, Osni Moura; COELHO, Juliana Moura Ribeiro **Auditoria fácil**. Saraiva Educação SA, 2017. Disponível em: https://books.google.com.br/books?id=pSjrDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=pt-BR&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false. Acesso em: 26 fev. 2022.

SAMMOUR, Julia Rumão; CINTRA, Denise Gomes Barros. Auditoria externa X interna: Funções e Diferenças. **Revista de Estudos Interdisciplinares do Vale do Araguaia-REIVA**, v. 2, n. 02, p. 14-14, 2019. Disponível em: <http://reiva.unifaj.edu.br/reiva/article/view/85/67>. Acesso em: 12 mar. 2022.

SANTOS, Heleize Galucio dos. A Relevância da Auditoria Interna em Pequenas e Médias Empresas. **Revista On-Line IPOG ESPECIALIZE**, v. 1, n. 16, p. 2179-5568, 2018. Disponível em: <https://ipog.edu.br/wp-content/uploads/2020/11/heleize-galucio-dos-santos-211327.pdf>. Acesso em: 15 ago. 2021

SOUZA, Stefany Carolyn Santos de. **A Auditoria nas Empresas de Pequeno, Médio e Grande Porte**. 2021. Disponível em: <https://meuartigo.brasilecola.uol.com.br/direito/a-auditoria-nas-empresas-pequeno-medio-grande-porte.htm>. Acesso em: 16 ago. 2021.

VOSviewer. Disponível em: <https://www.vosviewer.com/>. Acesso em: 12 fev. 2023.

WHITE, Siobhan; BAILEY, Stephen; ASENOVA, Darinka. Linhas borradas: Explorando o envolvimento do auditor interno na função de gerenciamento de risco da autoridade local. **Dinheiro Público e Gestão**, v. 40, n. 2, pág. 102-112, 2020. Disponível em: <https://www-tandfonline.ez132.periodicos.capes.gov.br/doi/epdf/10.1080/09540962.2019.1667682?needAccess=true&role=button>. Acesso em: 04 jan. 2023.

WILEY ONLINE LIBRARY. Disponível em: <https://onlinelibrary.wiley.com/>. Acesso em: 12 fev. 2023.

ZENG, Huixiang; YANG, Li; SHI, Jing. A capacidade de supervisão dos executivos de auditoria interna afeta a ocorrência de fraudes corporativas? Evidências de pequenas e médias empresas listadas na China. **International Journal of Accounting & Information Management** , v. 29, n. 1, pág. 1-26, 2021. Disponível em: <https://www-emerald.ez132.periodicos.capes.gov.br/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-02-2020-0020/full/pdf?title=does-the-supervisory-ability-of-internal-audit-executives-affect-the-occurrence-of-corporate-fraud-evidence-from-small-and-medium-sized-listed-enterprises-in-china>. Acesso em: 04 jan. 2023.

Submetido em 08/04/2024
Aprovado em 08/08/2024