Anais do II Congresso de Ciência e Tecnologia da PUC Goiás
Disponível em: http://pucgoias.edu.br/ucg/prope/pesquisa/anais/2016
ISSN: 2177-3327

AUDITORIA FORENSE, UMA SOLUÇÃO CONTRA FRAUDES E DESFALQUES

THIAGO LEITE FRANCO, FERNANDO DE JESUS SOUZA
thiago.leitef@hotmail.com

Objetivo: Este trabalho irá apresentar um estudo sobre Auditoria Forense, como a Auditoria em conjunto com a contabilidade pode prevenir e combater fraudes corporativas no Brasil, mostrando o processo da mesma, quando surge a vontade e a oportunidade de extorquir o bem patrimonial da entidade e seus potenciais **Método:** A metodologia aplicada foi um levantamento bibliográfico na leitura de livros especializados no assunto, artigos científicos diversos, NBC's – Normas Brasileiras de Contabilidade, especificamente as de Auditoria e Perícia, a lei estadunidense Sarbanes-Oxley e mídias digitais. **Resultados:** A fraude em sua natureza consiste em uma potencial ameaça que percorre toda organização social. Pode-se caracterizar até como risco vital visto que, com meios criativos e inovadores de se cometer o ato, a Sociedade Empresária fica à mercê de perdas de ativos e consequentemente, de seu patrimônio. Este é considerado o coração da entidade, quando este para, temos uma morte. O controle interno é considerado o cuidado com que o ser humano tem para com ele como por exemplo, fazer caminhada. **Conclusão:** A Administração deve encorajar os empregados a relatarem atividades suspeitas dentro da organização bem como ter um programa anticorrupção enraizado no código de ética e disponibilizar treinamento aos empregados e conscientizando-os sobre práticas fraudulentas. São regras gerais de controle interno que a instituição deve seguir.

Palavras-chave: Auditoria Forense. Fraudes Corporativas. Prevenção e Detecção.