

FRAUDES EM RELATÓRIOS CONTÁBEIS E FINANCEIROS: ESTUDO DE CASO DOS MAIORES ESCÂNDALOS EM COMPANHIAS BRASILEIRAS DE CAPITAL ABERTO DA ÚLTIMA DÉCADA (2013 A 2023)

Ryan Valdeir de Miranda Padilha, Aluno do 5º período do curso de Economia da FAE Centro Universitário. Bolsista do Programa de Apoio à Iniciação Científica (PAIC 2023-2024). Cláudio Marcelo Rodrigues Cordeiro, Orientador da Pesquisa. Mestre em Administração e Gestão Financeira pela UEX - Universidade de Extremadura/Espanha. Professor do curso de Ciências Contábeis da FAE Centro Universitário.

Contatos: ryan.miranda@mail.fae.edu
claudio.cordeiro@fae.edu

RESUMO

Este estudo investiga fraudes contábeis e financeiras em empresas brasileiras listadas na B31 na última década, destacando as formas de ocorrência, perfis dos fraudadores e oportunidades para as fraudes. O objetivo é fornecer bases teóricas sobre a Contabilidade Criativa, contextualizando o que é esta prática e como ocorre, além de identificar Red Flags² que indicam ambientes propensos a fraudes. Utiliza-se de metodologia exploratória, com estudo de caso comparativo, pesquisa bibliográfica, documental e análise de reportagens, buscando compreender como essas fraudes ocorrem, porque acontecem e se existem formas de preveni-las, com base no levantamento de dados de fraudes ocorridas na B3³. Os resultados mostram que as práticas fraudulentas seguem padrões semelhantes conforme o triângulo da fraude (Cressey, 1953), e que a detecção preventiva é possível através das *Red Flags*⁴, como anomalias contábeis e falhas internas, e do perfil do fraudador em conjunto, que delimita um perfil demográfico e hierárquico para estes fraudadores. Este trabalho contribui significativamente para auditores, investidores e interessados em identificar e mitigar riscos de fraudes em organizações de capital aberto. Por fim, futuros estudos poderão expandir a amostra e explorar novas técnicas de detecção de fraudes, aprofundando e generalizando os achados desta pesquisa.

Palavras chave: Fraudes. Contabilidade Criativa. Red Flags. B3.

¹ B3 é a sigla utilizada no Brasil, na Bolsa e Balcão, que é a Bolsa de valores de São Paulo.

² Red Flags em tradução literal seriam “Bandeiras vermelhas”, podem também ser entendidas como “Alertas”.