

A CONTABILIDADE COMO FERRAMENTA ESTRATÉGICA NA INVESTIGAÇÃO DE CRIMES FINANCEIROS NO BRASIL

ODS 4, 8,16,17

Guilherme F. B. Louzada (Universidade de Taubaté)
Paulo Henrique Costa Sodré (Universidade de Taubaté)

A contabilidade, além de sua função tradicional de registrar e controlar os atos e fatos administrativos, tem se mostrado uma ferramenta essencial na identificação e investigação de crimes financeiros. No Brasil, o crescimento de práticas ilícitas como fraudes contábeis, evasão fiscal e lavagem de dinheiro tem exigido maior atuação técnica e ética dos profissionais contábeis. Este trabalho busca explorar como a contabilidade contribui para a detecção e apuração desses crimes, destacando seu papel na produção de provas e na análise de movimentações financeiras suspeitas. Diversos estudos abordam o papel da contabilidade na investigação de crimes financeiros. Coelho et al. (2024) destacam técnicas utilizadas na contabilidade forense para identificar fraudes. Silva e José (2022) discutem a atuação do contador na detecção de lavagem de dinheiro. Santos (2019) enfatiza a importância da perícia contábil na investigação criminal. Padilha e Cordeiro (2023) analisam os maiores escândalos contábeis em companhias brasileiras. Henrique et al. (2023) apresentam estudos de caso em empresas brasileiras. Gomes et al. (2017) abordam os avanços e desafios da contabilidade do crime no Brasil. Todos reforçam a relevância da contabilidade como ferramenta estratégica na apuração de ilícitos. A pesquisa é de natureza qualitativa, com abordagem exploratória e descritiva, sendo realizada uma revisão bibliográfica em artigos científicos e estudos de caso sobre fraudes contábeis e contabilidade forense, um tema pouco conhecido e que necessita de mais estudos. Os sete artigos selecionados foram analisados quanto às técnicas utilizadas, aos tipos de crimes investigados e ao papel do contador na produção de provas. A expectativa é demonstrar que a contabilidade é uma ferramenta eficaz na investigação de crimes financeiros, contribuindo para a transparência e a justiça. A análise permitirá identificar práticas contábeis que auxiliam na detecção de fraudes e lavagem de dinheiro, além de destacar a importância da atuação ética e técnica

do contador. A contabilidade forense e a perícia contábil tem papel fundamental na investigação de crimes financeiros no Brasil. Os estudos analisados evidenciam que o contador, ao aplicar técnicas específicas e atuar com ética, contribui significativamente para a identificação de irregularidades e para o fortalecimento das instituições. O aprofundamento nesse tema é essencial para a formação de profissionais comprometidos com a justiça e a transparência.

Palavras-chave: Contabilidade; Contabilidade Forense; Crimes financeiros; Perícia contábil; Transparência; Ética.

REFERÊNCIAS

COELHO, G. V.; ANDRADE, H. M. L.; SANTOS, V. F. Contabilidade Forense: Técnicas Utilizadas na Investigação e Identificação de Fraudes Contábeis em Ambientes Corporativos. UFRR, 2024.

SILVA, J.; JOSÉ, R. A atuação do contador na detecção de lavagem de dinheiro nas organizações. Núcleo do Conhecimento, 2022.

SANTOS, R. H. Contabilidade Forense na Investigação Criminal. UFMT, 2019.

PADILHA, R. V. M.; CORDEIRO, C. M. R. Fraudes em Relatórios Contábeis e Financeiros: Estudo de Caso dos Maiores Escândalos em Companhias Brasileiras de Capital Aberto. FAE, 2023.

HENRIQUE, M. R.; OLIVEIRA, N. S.; SAPORITO, A.; BRAZ, S. Fraudes Contábeis: Um Estudo de Caso em Empresas Brasileiras. Revista Dom Alberto, 2023.

FAACZ. Fraudes Contábeis: Os Impactos nas Empresas e a Questão da Ética dos Profissionais Contábeis. Centro de Ciências Contábeis, 2023.

GOMES, H. O.; RAMOS, M. O.; SILVA, M. V. D. C.; SANTOS, L. M. V. D. A contabilidade do crime no Brasil: avanços e desafios. In: CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE, 17., 2017, São Paulo. Anais [...]. São Paulo: FIPECAFI, 2017.