

Importância da controladoria no combate às fraudes fiscais

JOÃO ANTONIO BARROSO RUIZ

(Técnico em Contabilidade. Etec Prof. Alcídio de Souza Prado.
jabruiz@terra.com.br)

JOHN KENNEDY F. NASCIMENTO

(Técnico em Contabilidade. Etec Prof. Alcídio de Souza Prado.
johnkennedy306@gmail.com)

MATHEUS ORASMOS

(Técnico em Contabilidade. Etec Prof. Alcídio de Souza Prado.
matheusorasmos9520@gmail.com)

RESUMO

Este artigo explora a relevância da controladoria na prevenção e combate a fraudes fiscais em empresas. São abordados os principais conceitos da controladoria e sua atuação no âmbito fiscal, destacando seu papel como ferramenta estratégica para evitar práticas fraudulentas. Além disso, são discutidos os mecanismos e as práticas adotadas pela controladoria para garantir a conformidade fiscal e a integridade financeira das organizações. O objetivo central deste trabalho é evidenciar a importância da controladoria como um agente-chave na mitigação de riscos fiscais e na preservação da sustentabilidade empresarial.

PALAVRAS-CHAVE: Controladoria, Fraude Fiscal

ABSTRACT

This article explores the relevance of controller in preventing and combating tax fraud in companies. The main concepts of controladoria and its role in the fiscal scope are addressed, highlighting its function as a strategic tool to prevent fraudulent practices. Additionally, the mechanisms and practices adopted by controladoria to ensure fiscal compliance and the financial integrity of organizations are discussed. The central objective of this work is to highlight the importance of controladoria as a key agent in mitigating tax risks and preserving business sustainability

KEYWORDS: Controller , Tax Fraud

1. INTRODUÇÃO

No mundo atual, o ambiente de negócios está cada vez mais competitivo, colocando maiores exigências às empresas. Diante desses desafios, é fundamental que as empresas tenham práticas e ferramentas eficazes para auxiliar na tomada de decisões, principalmente nas áreas de controle de custos e gestão de despesas. Ao implementar tais medidas, as empresas estão mais bem equipadas para analisar, comparar e prever a trajetória de seus negócios.

E para sanar toda essa necessidade de precisão de controle dessas questões internas contábeis de uma organização, existe um setor especializado para tomar conta de todas as informações e medidas para cuidar da “segurança contábil” da empresa, esse setor em questão é a controladoria de uma organização.

A controladoria é uma área da Ciência Contábil, correspondendo ao atual estágio evolutivo da contabilidade. A Ciência contábil é a ciência que estuda e pratica as funções de orientação, controle e registro de atos e fatos da administração econômica. A contabilidade objetiva controlar e otimizar o patrimônio das entidades (pessoas físicas e jurídicas).

2. EMBASAMENTO TEÓRICO

De acordo com Beuren (2018) apud Rosa (s/d), a Controladoria tem como objetivo fornecer informações precisas e confiáveis para a tomada de decisão, tanto operacional quanto estratégica, de forma a contribuir para o alcance dos objetivos organizacionais. Cuida do patrimônio empresarial por meio da identificação, mensuração, comunicação e decisão sobre os eventos econômicos. A controladoria, portanto, pode ser entendida como a ciência contábil evoluída. Como em todas as ciências, há o alargamento de seu campo de atuação, e esse alargamento do campo de ação da Contabilidade conduziu a que ela seja mais bem representada sistematicamente pela denominação de controladoria. Segundo a autora Cristovão (2016), a gestão estratégica de custos envolve a adoção de estratégias para a redução dos custos, a utilização de indicadores financeiros para a análise dos resultados e a gestão dos processos para o controle dos custos.

Contudo as prevenções das fraudes fiscais são essenciais para qualquer empresa, afinal todos os negócios, independentemente de seu tamanho, porte ou segmento, precisam estar atentos a uma série de obrigações tributárias, além também dos deveres financeiros.

E nisso a controladoria tem responsabilidades essenciais para o bom

funcionamento da empresa, entre elas:

Recebimento e escrita fiscal: essa é a rotina de receber e escriturar todas as notas fiscais que passam pela empresa. Ela é essencial para que mantenhamos as contas em dia, e fazemos os registros corretos das operações que envolve a nossa companhia, além disso também é muito importante para mantermos em conformidade com a receita.

Outro ponto importante da controladoria para as fraudes fiscais é a conferência da documentação da empresa, de todas as áreas, que tenham implicações tributárias. Então todas as notas fiscais, contas e despesas entram nesse controle, e devem ser compiladas

A apuração de todos os tributos é também uma das principais e mais importantes, trata-se da análise dos documentos para fazermos a emissão de todas as guias necessárias para o pagamento dos impostos, esta responsabilidade é essencial uma vez que o cálculo errado pode acarretar o pagamento errôneo dos nossos tributos, gerando grandes problemas para nossa empresa e acarretando uma fraude fiscal

Tipos de Fraudes segundo o site (SAP. Concur.)

1. Gastos inflados e despesas fictícias

É um tipo de fraude em que funcionários ou executivos apresentam relatórios falsos ou contas inflacionadas. O objetivo é solicitar o reembolso de despesas inexistentes, relacionadas a viagens, gastos com combustível e outros.

2. Corrupção e suborno

O ganho pessoal com táticas fraudulentas e a aceitação ou solicitação de favores de funcionários e executivos configuram outro tipo de fraude contra a empresa.

3. Evasão fiscal - A evasão fiscal consiste em não declarar impostos ou fornecer informações falsas para obter uma redução nas obrigações tributárias da empresa.

4. Segundo o Site (IRKO) uso de cartões corporativos passaram a ser adotados com a ideia de favorecer o controle e até automatizar o cuidado com as contas. No entanto, o uso dessa forma de pagamento também incentiva a ocorrência de algumas fraudes bem comuns.

5. Falsificação de documentos – Infratores podem se utilizar de documentos falsos para disfarçar desvios de dinheiro, introduzindo valores-fantasma que não correspondem à realidade financeira.

6. Emissão de notas fiscais por terceiros – Ação realizada sem o conhecimento da empresa, podendo gerar muitos problemas para o negócio, já que, uma vez emitida, a

nota é de responsabilidade do CNPJ indicado.

7. Crimes cibernéticos – Esse tipo de infração engloba ações como o vazamento ou o sequestro de dados, a corrupção e a perda de documentos digitais, podendo gerar tanto prejuízos financeiros quanto impactar a imagem da empresa.

3. DESENVOLVIMENTO DA TEMÁTICA

Certamente, o processo contábil dentro de uma empresa é fundamental para manter o registro preciso das transações financeiras e preparar as demonstrações contábeis. Vou descrever esse processo em detalhes, passo a passo:

- Coleta de Documentos Financeiros: Reúne documentos como notas fiscais, extratos bancários, etc.
- Registro de Transações: Registra cada transação nos livros contábeis.
- Classificação das Transações: Categoriza as transações (receita, despesa, etc.).
- Lançamento Contábil: Insere registros em um sistema contábil.
- Conciliação Bancária: Garante consistência entre registros e extratos bancários.
- Preparação de Relatórios Intermediários: Cria balancetes e demonstrações periódicas.
- Ajustes Contábeis (se necessário):** Faz ajustes para precisão.
- Fechamento do Período Contábil: Encerra o período, transfere saldos.
- Elaboração das Demonstrações Contábeis: Prepara balanço, DRE, fluxo de caixa, mutações do patrimônio líquido.
- Revisão e Auditoria (se necessário): Revisões internas ou auditorias externas.
- Aprovação e Divulgação: Aprovação pela administração, divulgação a partes interessadas.
- Arquivamento Legal (se necessário): Arquivamento conforme regulamentos locais e empresariais.

E para garantir que todo esse fluxo de uma informação contábil aconteça de forma segura, transparente e condizente com os dados reais, a controladoria tem importantes funções para assegurar todos os tópicos requisitados acima, tais como:

1. Protegendo nossas informações Online

Segundo o site (Digisan) umas das maneiras mais eficientes de protegermos as informações e documentos da nossa empresa é por meio da criptografia de dados em nuvem. Dessa forma, mesmo que nosso sistema seja invadido, os criminosos terão muito mais dificuldades para decodificar as nossas informações, e também poderemos recuperar nossos dados mais rapidamente.

Não basta apenas investirmos em qualquer antivírus e achar que estamos 100% seguros.

2. As chances de ser surpreendido por fraudes fiscais são bem menores quando nossa contabilidade é organizada por uma controladoria competente. Todos os movimentos são acompanhados de perto, o que permite detectar rapidamente qualquer irregularidade.

O primeiro passo da controladoria para organizar nossa contabilidade é garantir que todas as nossas faturas comerciais sejam armazenadas corretamente.

Perder nossos documentos fiscais é um problema mais comum do que se imagina e, embora não constitua fraude fiscal em si, pode ser difícil provar que foi feito de má-fé.

3. Checagem periódica de notas, consultar regularmente as faturas com CNPJ no site da SEFAZ é uma forma de garantir que não sejam emitidas faturas frias sem o conhecimento da nossa empresa.

No entanto, não é difícil imaginar o quão caro esse processo pode ser. Afinal, você tem que pegar nota após nota. Em nenhum negócio esse uso do tempo é impraticável.

No entanto, os cobradores especializados podem verificar automática e diariamente e notificá-lo se encontrarem eventos suspeitos. Tudo isso economiza muito tempo e dinheiro

4. RESULTADOS E DISCUSSÕES

Em resumo, a controladoria desempenha um papel crucial na prevenção de fraudes fiscais e na manutenção da integridade das informações contábeis de uma empresa. Através de procedimentos rigorosos, automação, gestão de riscos e educação dos funcionários, ela contribui para a segurança e transparência das operações financeiras, garantindo que a empresa esteja em conformidade com todas as obrigações fiscais e legais.

No entanto, é importante lembrar que a prevenção de fraudes fiscais é uma responsabilidade compartilhada por toda a organização. A controladoria pode estabelecer

as diretrizes e os controles, mas é fundamental que todos os membros da empresa estejam comprometidos com a ética e a conformidade fiscal. A colaboração de todos é essencial para garantir o sucesso na prevenção de fraudes fiscais e na manutenção da integridade financeira da empresa.

Em última análise, a controladoria desempenha um papel vital na segurança contábil e na gestão eficaz das finanças de uma empresa. Ela não apenas fornece informações precisas e confiáveis para a tomada de decisões, mas também desempenha um papel fundamental na prevenção de fraudes fiscais e na garantia de que a empresa esteja em conformidade com suas obrigações tributárias e legais. Portanto, a controladoria é um elemento essencial para o sucesso e a sustentabilidade de qualquer organização em um ambiente de negócios cada vez mais competitivo.

REFERÊNCIAS

AMORIM, Sylvia. Enotas. (Portal). **O que é o setor fiscal, suas funções e como funcionana prática**. 2023. Disponível em: <https://enotas.com.br/blog/setor-fiscal/>. Acesso em: outubro de 2023.

Digisan. (Portal). **Como proteger a empresa contra fraudes fiscais**. 2021. Disponível em: <https://www.digisan.com.br/blog/como-protoger-a-empresa-contra-fraudes-fiscais>. Acesso em: agosto de 2023.

IRKO. (Portal). **Conheça as 5 fraudes contábeis mais comuns e como evitá-las**. Disponível em: <https://site.irko.com.br/blog/fraudes-contabeis/>. Acesso em: setembro de 2023.

SAP Concur. (Portal). **9 exemplos de fraudes em empresas que precisam ser evitadas**. 2023. Disponível em: <https://www.concur.com.br/blog/article/9-exemplos-de-fraudes-em-empresas-que-precisam-ser-evitadas>. Acesso em: outubro de 2023.

