



REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL

Universidade Federal do Rio Grande do Norte

ISSN 2176-9036

Vol. 13, n. 1, Jan./Jun. 2021

Sítios: <http://www.periodicos.ufrn.br/ambiente>

<http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/Ambiente>

Resenha recebida em: 08.10.2020. Aprovada para publicação em: 01.01.2021.

DOI: 10.21680/2176-9036.2021v13n1ID22970

Resenha do livro: Fraudes documentais e contábeis. Timi, S. R. R. & Heimoski, V. T. M. (2020). (1ª ed). Curitiba, PR: Editora Intersaberes, 194 páginas, ISBN: 978-8522702626

Review of the book: Documentary and accounting fraud. Timi, S. R. R. & Heimoski, V. T. M. (2020). (1th edition). Curitiba, PR: Editora Intersaberes, 194 pages, ISBN: 978-8522702626

Reseña del libro: Fraude documental y contable. Timi, S. R. R. & Heimoski, V. T. M. (2020). (1a ed.). Curitiba, PR: Editora Intersaberes, 194 páginas, ISBN: 978-8522702626

Autora

Lorena Layza Pimenta Oliveira

Graduanda em ciências contábeis da Universidade Estadual da Bahia. Endereço: Rua Obaluae, Bairro Uruguai, Salvador. Telefone: 71 – 986123458. Identificadores (iD):

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2625-4119>

Lattes: <http://lattes.cnpq.br/8697186243224390>

E-mail: lorelayza@hotmail.com

Resumo

Esta resenha tem por intuito apresentar as principais ideias e percepções discutidas no livro de Sônia Regina Ribas Timi e Vanya Trevisan Marcon Heimoski lançado no ano de 2020, pela Editora Intersaberes.

Palavras chaves: Contabilidade. Documentação. Fraude

Abstract

This review aims to present the main ideas and perceptions discussed in the book by Sônia Regina Ribas Timi and Vanya Trevisan Marcon Heimoski released in 2020, by Editora Intersaberes.

Keywords: Accounting. Documentation. Fraud

Resumen

Esta reseña tiene por propósito presentar las principales ideas y percepciones discutidas en el libro de Sonia Regina Ribas Timo y Vanya Trevisan Marco Heimoski lanzado en el año de 2020 por la editora Intersaberes.

Palabras claves: Contabilidad. Documentación. Fraude

1 Apresentação da origem da obra e dos autores:

A veracidade e a fidedignidade das informações prestadas nos relatórios e documentos são de suma importância para tomada de decisão. Geralmente sempre há um setor ou colaborador especializado em uma empresa ou consultor independente para realizar a análise destes documentos e prestar um *feedback*.

O livro *Fraudes Documentais e Contábeis* de autoria de Sônia Regina Ribas Timi e de Vanya Trevisan Marcon Heimoski, primeira edição lançada em 2020 pela editora Intersaberes, evidencia a importância da transparência, comprometimento e a ética do profissional na entrega dos relatórios e documentos financeiros. Além disso, esclarece que o parecer do auditor e perito é ainda mais indispensável para os stakeholders no cenário mundial.

2 Análise de suas seções/capítulos:

O livro foi estruturado em 6 capítulos que trazem referenciais teóricos de renomados autores, difusão de informações e conhecimento sempre alinhado com a legislação brasileira, normas vigentes e o saber científico e acadêmico.

No capítulo 1 – “Documentoscopia”, as autoras introduzem o assunto justificando e elucidando que não há a princípio correlação entre fraude contábil e fraude documental, porém, se entrelaçam quando utilizamos um documento falso para realizarmos uma escrituração contábil e as implicações desta ação. A partir disso, preferiu adentrar no assunto denotando a ciência documentoscopia e suas entrelinhas como grafoscopia. Em contrapartida não se absteve em elucidar como exemplo o resultado da perícia e auditora na operação Lava Jato, onde foi descoberto fraude contábil e falsidade ideológica dos documentos e demonstrações financeiras fazendo apologia a reverência do *compliance* como uma forma de prevenção e uma medida de transparência nas empresas.

No capítulo 2 – “Grafoscopia” as autoras foram enfáticas no subtema da documentoscopia. A grafoscopia lida com a escrita e verifica a autenticidade do documento. Além disso, o conceito, teorias e os princípios são apresentados e ressaltado a importância do assunto para evolução da escrita e para auditores e peritos, cujo este tem o dever de apresentar seu trabalho com fidedignidade dos resultados alcançados.

No capítulo III – “Falsidade”, é demonstrado e exemplificado de forma sucinta e simples sobre análise grafotécnica, tipos de falsificações existentes e casos que merecem atenção do profissional qualificado e aprimoramento continuamente de suas técnicas.

No capítulo IV – “Fraude”, são abordados a diferenciação erro e fraude, leis vigentes brasileiras no tocante a essa temática e as punições sobre fraude contábil. Do ponto de vista do erro versus a fraude, as autoras mencionam que o erro pode ser entendido como ato não intencional e citam exemplos na obra que podem ser consideradas como tal. Não obstante, a fraude que se contrapõem do conceito anterior, podem ser cometidas por caráter totalmente intencional. As autoras reforçam o assunto com fundamentação do autor Lopes de Sá que corroborou com tipos de situações em que levam o indivíduo a cometer a fraude. Ao finalizar, as autoras fazem correlação do tema como o contexto atual evidenciando como a lei brasileira vem sendo aperfeiçoada ao longo desses últimos anos no combate à fraude.

No capítulo V – “Auditoria”, neste capítulo pode ser considerado um dos mais importantes do livro, onde os autores apresentam este campo como forma de prevenção das fraudes contábeis associado a Lei Sox do ano de 2002 e a Governança Corporativa. Preliminarmente, os autores descrevem o papel da auditoria, características e a sua importância

para detectar e coibir as fraudes. Neste capítulo, as autoras consolidam suas informações com base na NBC T11 de Auditoria, Lei Sox e a Governança corporativa junto com o *compliance*, exemplificando casos no mundo de empresas que fizeram uso de informações e documentações fraudulentas que impactaram economia e o stakeholders negativamente.

No último capítulo, intitulado como “Operação Lava Jato” nos retoma a reflexão que o empenho dos três poderes alcançou resultados extremamente satisfatórios nos últimos anos, frisando também em outras operações da Polícia Federal no combate às fraudes contábeis. Por fim, os autores conotam os tipos de fraudes mais comuns em empresas no tocante a escrituração das contas das demonstrações financeiras e as documentações de controle interno (caixa, banco, extratos, aquisições fictícias de bens, baixa de bens como sucatas, preço inferior, entre outros).

3 Contribuição da obra para a área de estudo respectiva

A obra é substancial para áreas de estudo de administração de negócios, análise de crédito, auditoria e perícia, pois situa ao leitor quais temáticas introdutórias indispensáveis, para atuações profissionais neste campo partindo-se da premissa da ciência Documentoscopia e Grafostécnica (Parte I e II), em seguida debruça-se pelo quesito Falsidade (Parte III), que corrobora para aprofundar na temática “Fraude” (Parte IV), importantes para auditoria e perícia, sobretudo, Parte V, dedicado à exemplos reais que viraram manchetes nas mídias sociais.

4 Indicação do público de interesse da obra em questão:

O livro apresenta de forma clara, simples e objetiva uma introdução ao tema, suas características, conceitos e diferenciações entre alguns termos com exibição de exemplos e ilustrações que o qualificam como uma bibliográfica básica para reflexões e posteriores discussões mais aprofundadas sobre o assunto.

A leitura é indicada para todos os estudantes, pesquisadores, acionistas, empreendedores, como fonte de conhecimento e informação a respeito da importância da veracidade, fidedignidade e transparência nas tomadas de decisões e negociações, sobretudo o impacto da falta destes itens. Além do mais, em especial aos contadores e administradores por ressaltar a importância do seu trabalho de forma ética ao longo da sua vida profissional.

5 Indicação do sítio eletrônico para obter a obra ou mais informações:

O livro está disponível no site da Editora Intersaberes, Amazon e Americanas conforme URLs informadas abaixo.

<https://www.amazon.com.br/Fraudes-documentais-cont%C3%A1beis-S%C3%B4nia-Regina/dp/8522702624>

<https://livrariaintersaberes.com.br/produtos/fraudes-documentais-e-contabeis/>

<https://www.americanas.com.br/produto/1618046502/fraudes-documentais-e-contabeis>

Referência

Timi, S. R. R. & Heimoski, V. T. M. (2020). Fraudes documentais e Contábeis. (1ª ed). Curitiba, PR: Editora Intersaberes.