

AUDITORIA E COMPLIANCE: APRENDIZAGEM BASEADA EM PROBLEMAS E CASOS REAIS

Luana Zanetti Trindade Ferraz ¹

luana.zanetti@baraodemaua.br

Centro Universitário Barão de Mauá

O estudo da disciplina de Auditoria e Compliance é fundamental na formação dos alunos do curso de administração. O entendimento do impacto que a auditoria representa para a eficiência da organização, para os gestores entenderem as práticas administrativas e operacionais, além do reflexo e consequências na sociedade e no governo, são essenciais para a aplicação e desenvolvimento do conteúdo apresentado. Com os acontecimentos recentes de grandes fraudes empresariais no Brasil, como Americanas e Petrobrás, o entendimento da arquitetura organizacional e os conceitos de auditoria são necessários para entendimento dos alunos de como minimizar lacunas e possíveis falhas nas organizações. Nesse sentido, a disciplina de Auditoria e Compliance possui carga horária de 80 horas, com núcleo comum aos cursos de Gestão Financeira e Administração. A presente disciplina tem por objetivo apresentar ao aluno o funcionamento e objetivos da Auditoria e do Compliance com um conhecimento interdisciplinar e também outras habilidades que são necessárias para a compreensão do que é necessário para que uma organização possa apresentar um programa auditoria e compliance, sobretudo no que se refere à prevenção de corrupção e suborno nas organizações. Na primeira etapa da disciplina foram realizadas aulas teóricas dialogadas e exercícios de estudo de casos com a proposta de aprendizagem baseada em problemas. Nessas atividades os alunos precisavam identificar os problemas de fraudes e não cumprimentos de normas e

¹ Graduada em Administração de Empresas. Doutora em Controladoria e Contabilidade pela Faculdade de Economia, Administração e Ciências Contábeis de Ribeirão Preto-USP. Docente do Centro Universitário Barão de Mauá.

consequentemente propor melhorias e soluções para os problemas identificados. Na segunda etapa da disciplina, os alunos foram divididos em grupos de até 4 alunos e precisavam apresentar casos a escolha do grupo de grandes fraudes que aconteceram globalmente. Os alunos fizeram apresentações orais, onde era exposto e explicado aos demais colegas de turma como as fraudes das respectivas empresas estudadas haviam acontecido. Cada grupo teve 25 minutos de apresentação, onde era explicado sobre a história da empresa, setor de atuação e contexto da fraude. Os alunos precisavam detalhar se a fraude era de natureza contábil, fiscal, ambiental, legal ou corrupção. Além disso, os alunos precisavam explicar de forma prática de que forma a fraude aconteceu e demonstrar o impacto financeiro de perdas e o que isso gerou de prejuízos para a empresa e consequentemente as externalidades negativas para sociedade. Ademais, os alunos precisavam enviar ao portal da instituição o arquivo apresentado. Durante a apresentação foram feitas perguntas pelo docente e demais colegas de turma que tinham obrigatoriedade de questionar os principais pontos apresentados. Ao final da disciplina foi feita uma avaliação com os alunos sobre o curso e um dos pontos levantados de forma positiva foi a oportunidade de entender melhor sobre as fraudes de forma prática. O trabalho entregue ao final do curso contribuiu para o aprendizado conceitual, para desenvolvimento de habilidades comunicativas e de trabalho em equipe. Por fim, a experiência na disciplina de Auditoria e Compliance valida o uso de metodologias ativas que proporcione a vivência e práticas para os alunos desenvolvendo relações interpessoais e técnicas.

Palavras-chaves: Auditoria. Fraude. Estudo de casos.