

LISTA DE QUESTÕES

1. Instituto AOCP - Pref Cariacica/2020 As distorções nas demonstrações contábeis podem originar-se de fraude ou erro. O fator distintivo entre fraude e erro está no fato de que

- a) a fraude é um ato intencional da ação subjacente que resulta em distorção nas demonstrações contábeis. Além disso, o risco de o auditor não detectar uma distorção relevante decorrente de fraude da administração é menor do que no caso de fraude cometida por empregados.
- b) a fraude é um ato intencional da ação subjacente que resulta em distorção nas demonstrações contábeis. Apesar de o auditor poder suspeitar da ocorrência de fraude ou identificá-la, ele poderá estabelecer juridicamente se ela realmente ocorreu.
- c) a fraude é um ato intencional da ação subjacente que resulta em distorção nas demonstrações contábeis, sendo que a principal responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é dos responsáveis pela governança da entidade e da sua administração.
- d) a fraude e o erro são atos intencionais da ação subjacente que resultam em distorção nas demonstrações contábeis, sendo que a principal responsabilidade pela prevenção e detecção do erro e fraude é dos responsáveis pela auditoria, controle interno e contabilidade.

2. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020 As distorções nas demonstrações contábeis podem originar-se de fraude ou de erro. Acerca desse assunto, julgue o item seguinte.

Omissões intencionais de eventos nas demonstrações contábeis poderão ser consideradas erro ou fraude, conforme a gravidade.

Certo
Errado

3. Instituto AOCP - Pref Cariacica/2020 Na auditoria, a principal responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é dos responsáveis

- a) pelo controle interno da entidade e da sua contabilidade.
- b) pela governança da entidade e da sua administração.
- c) pela governança da entidade e do seu controle interno.
- d) pela contabilidade da entidade e da sua administração.

4. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020 As distorções nas demonstrações contábeis podem originar-se de fraude ou de erro. Acerca desse assunto, julgue o item seguinte.

O auditor deve se preocupar com qualquer tipo de fator que cause distorção nas demonstrações contábeis, podendo ser responsabilizado em caso de não detecção de tais fatores.

Certo
Errado

5. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020 As distorções nas demonstrações contábeis podem originar-se de fraude ou de erro. Acerca desse assunto, julgue o item seguinte.

A responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude compete principalmente à área de gestão de riscos da organização.

Certo
Errado

6. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020 As distorções nas demonstrações contábeis podem originar-se de fraude ou de erro. Acerca desse assunto, julgue o item seguinte.

A realização de lançamentos contábeis em contas não relacionadas, não usuais ou raramente utilizadas, com números quebrados e informações de centavos, caracteriza lançamentos fraudulentos.

Certo
Errado

7. IAUPE - Pref Petrolina/2019) Na avaliação da evidência de auditoria, se o auditor identifica uma distorção, ele deve avaliar se a distorção é indicadora de fraude. Caso exista tal indicador, o auditor deve avaliar as implicações da distorção relativamente a outros aspectos da auditoria, em especial a(s) _____, reconhecendo que _____.

Assinale a alternativa cujos termos complementam, CORRETA e respectivamente, as lacunas.

- a) possibilidade de existirem outras fraudes / tal possibilidade é real
- b) aptidão de planejamento / sem planejamento, não se consegue avaliar nada
- c) confiabilidade das representações da administração / dificilmente um caso de fraude será uma ocorrência isolada
- d) distribuição das contas / estas precisam de uma análise minuciosa
- e) demonstrações contábeis / ações preventivas devem ser pensadas sobre elas

8. VUNESP - Pref GRU/2019) São exemplos de erro e fraude, respectivamente:

- a) erros aritméticos e alteração de registros.
- b) erros aritméticos e interpretação errada das variações patrimoniais.
- c) aplicação incorreta das normas contábeis e interpretação errada das variações patrimoniais.
- d) omissão intencional nas demonstrações contábeis e alteração de registros.
- e) alteração de registros e interpretação errada das variações patrimoniais.

9. COPEVE UFMG - UFMG/2019) A NBC TA 240 (R1) apresenta informações sobre a responsabilidade do auditor. De acordo com essa norma, é CORRETO afirmar:

- a) A principal responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude em uma entidade é do auditor.
- b) O auditor, na obtenção de segurança razoável, não tem a responsabilidade de manter atitude de ceticismo profissional durante a auditoria.
- c) O risco do auditor não detectar uma distorção relevante decorrente de fraude da administração é maior do que no caso de fraude cometida por empregados.
- d) O auditor que realiza auditoria de acordo com as normas de auditoria não é responsável por obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, como um todo, não contém distorções relevantes, causadas por fraude ou erro.

10. CONSULPAM - Pref Viana (ES)/2019) Fraude é o ato intencional de um ou mais indivíduos da administração, dos responsáveis pela governança, empregados ou terceiros, que envolva dolo para obtenção de vantagem injusta ou ilegal.

Falando de responsabilidades em relação a fraude, no contexto da auditoria das demonstrações contábeis, marque o item INCORRETO:

- a) A principal responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é dos responsáveis pela governança da entidade e da sua administração.
- b) A supervisão geral por parte dos responsáveis pela governança inclui a consideração do potencial de burlar controles ou de outra influência indevida sobre o processo de elaboração de informações contábeis, tais como tentativas da administração de gerenciar os resultados para que influenciem a percepção dos analistas quanto à rentabilidade e desempenho da entidade.
- c) O risco do auditor não detectar uma distorção relevante decorrente de fraude da administração é maior do que no caso de fraude cometida por empregados, porque a administração frequentemente tem condições de

manipular, direta ou indiretamente, os registros contábeis, apresentar informações contábeis fraudulentas ou burlar procedimentos de controle destinados a prevenir fraudes semelhantes, cometidas por outros empregados.

d) Na obtenção de segurança razoável, o auditor tem a responsabilidade de manter atitude de ceticismo profissional durante a auditoria, considerando o potencial de burlar os controles pela administração, e de reconhecer o fato de que procedimentos de auditoria eficazes na detecção de erros são sempre eficazes na detecção de fraude.

11. CEBRASPE (CESPE) - TCE-RO/2019 Os fatores que compõem o denominado triângulo da fraude consistem em

- a) conduta, hábito e fraqueza.
- b) pressão, oportunidade e racionalização.
- c) ambição, deslealdade e imaturidade.
- d) necessidade, vaidade e conjuntura.
- e) índole, prazer e ambiente.

12. CESGRANRIO - PETROBRAS/2018 Em muitas organizações, as fraudes envolvem a burla pela administração da entidade de controles que aparentemente estão funcionando com eficácia. Dessa forma, atos praticados por gestores e administradores podem ajudar a perpetrar fraude.

Dentre as técnicas a seguir, a que NÃO representa uma fraude típica realizada por gestores e administradores é a(o)

- a) alteração de registros e condições relacionados a operações significativas e não usuais.
- b) apropriação de dinheiro recebido de clientes, após proceder ao registro contábil do recebimento.
- c) contratação de operações complexas, que são estruturadas para refletir erroneamente, de forma a manipular os resultados operacionais.
- d) ocultação ou não divulgação de fatos que possam afetar os valores registrados nas demonstrações contábeis.
- e) registro de lançamentos fictícios no final do período contábil para reverter a situação patrimonial ou o desempenho da entidade.

13. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2018 Julgue os itens a seguir, acerca de fraudes e erros nas organizações.

I Todos os empregados devem ser igualmente supervisionados, mas deve-se dedicar especial atenção àqueles que possuem pouco conhecimento, pouca aptidão para o cargo ocupado e que não aceitam assumir responsabilidades extras.

II Processos e controles automáticos descartam o erro não intencional e, por isso, evitam a fraude.

III A escolha ou mudança nas políticas contábeis da entidade, em especial aquelas subjetivas e em transações complexas, pode indicar fraude nas informações financeiras.

IV A incorporação de elementos de imprevisibilidade na seleção dos procedimentos de auditoria ajuda a reduzir fraudes.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) I e IV.
- c) III e IV.
- d) I, II e III.
- e) II, III e IV.

14. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2018) Texto 1A5AAA

O contador de determinada empresa considerou, equivocadamente, o valor bruto das vendas de longo prazo, em vez do lucro dessas vendas, na apuração do valor da reserva de lucros a realizar a ser registrado no patrimônio líquido da entidade. Uma auditoria independente nas demonstrações contábeis identificou, além da referida distorção de registro, uma falsificação de notas fiscais de saída, com a respectiva subtração indevida de estoques, o que gerou distorção no valor do ativo. Essas foram as únicas distorções encontradas nas demonstrações contábeis.

Na situação hipotética constante do texto 1A5AAA, o auditor

- a) deverá provocar o Poder Judiciário no caso de identificar ou suspeitar de fraude.
- b) poderia garantir que não houve fraude nem erro somente se tivesse acesso a uma amostragem mais robusta.
- c) será responsabilizado, junto com a diretoria da empresa, em caso de fraude.
- d) deverá emitir parecer de auditoria excluindo a responsabilidade do contador quanto à fraude.
- e) não poderá garantir que o trabalho de auditoria realizado está livre de fraude.

15. FUNDATÉC - Pref POA/2019) Sob o prisma da NBC TA 240 (R1), no que diz respeito à responsabilidade do auditor em relação à fraude no contexto da auditoria de demonstrações contábeis, analise as assertivas abaixo:

- I. As distorções das demonstrações contábeis podem originar-se de fraude ou erro, sendo que as distorções relevantes se originam sempre de fraudes.
- II. Fraude é o ato intencional de um ou mais indivíduos da administração, dos responsáveis pela governança, empregados ou terceiros, que envolva dolo para obtenção de vantagem injusta ou ilegal.
- III. As normas estabelecem que o auditor, antes de se preocupar com distorções, deve se preocupar com as fraudes, uma vez que a detecção de ambas é de sua responsabilidade.

Quais estão corretas?

- a) Apenas I.
- b) Apenas II.
- c) Apenas III.
- d) Apenas I e II.
- e) I, II e III.

GABARITO

- | | | |
|-----------|-----------|------|
| 1. C | 6. ERRADO | 11.B |
| 2. ERRADO | 7. C | 12.B |
| 3. B | 8. A | 13.C |
| 4. ERRADO | 9. C | 14.E |
| 5. ERRADO | 10.D | 15.B |