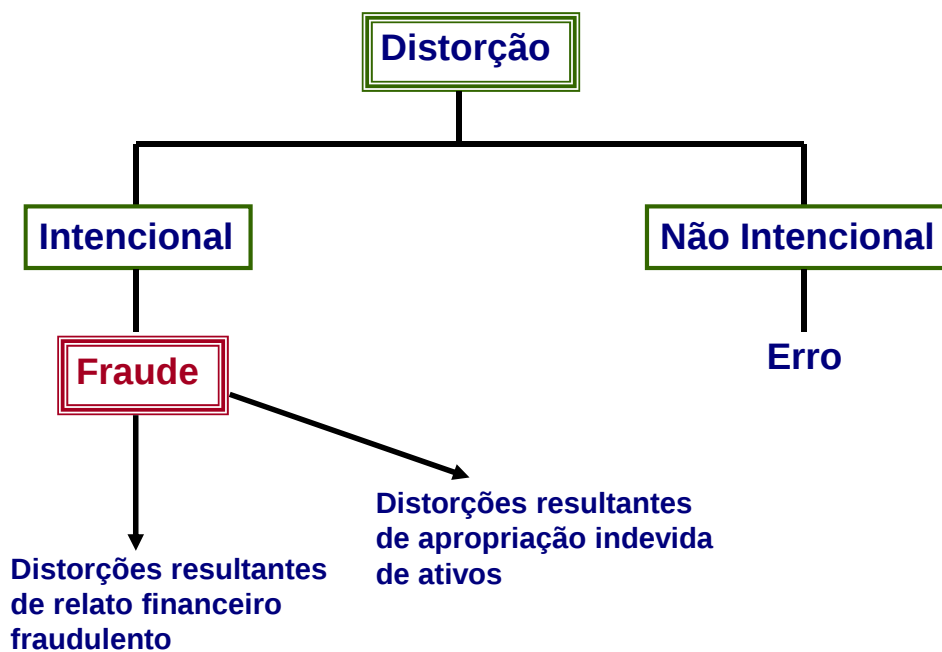


Auditoria I

Tema 3.4 – Risco de auditoria e a fraude

2º Semestre
2011/2012

Risco e a fraude



Risco e a fraude

Responsabilidades

Órgãos de gestão e de fiscalização

Responsáveis pela prevenção e deteção de fraudes

Auditor

Responsáveis por obter segurança razoável de que as DF tomadas como um todo estão isentas de **distorção material**, quer **causada por fraude** quer por erro

Existe sempre risco

Risco e a fraude

O risco de não detetar uma distorção material resultante de fraude é mais elevado



Envolve, normalmente, formas de ocultação:

- Falsificação
- Omissão de registo de transação
- Declarações falsas ao auditor

Que se agravam quando há conluio

O risco de não detetar uma distorção material resultante de fraude da gestão é mais elevado

Risco e a fraude

Triângulo da fraude



Incentivos/pressões – a gestão ou os empregados têm um incentivo ou estão sob pressão

Oportunidade – a inexistência de controlos ou a capacidades de os ultrapassar

Atitude – personalidade que admite a fraude

Risco e a fraude

Objetivos do auditor perante a fraude

- Identificar e avaliar os riscos de distorção material das DF devido a fraude
- Obter prova apropriada e suficiente acerca dos riscos avaliados de distorção material devida a fraude
- Responder apropriadamente a fraude identificada ou sob suspeita

Formas de atuação requeridas

- Atitude de ceticismo profissional em toda a auditoria
- Debate entre a equipa de trabalho quanto ao risco de fraude
- Procedimentos de avaliação do risco
- Identificação e avaliação do risco
- Resposta aos riscos avaliados

Risco e a fraude

Procedimentos de avaliação do risco

- Indagações à gerência sobre a sua atuação relativamente ao controlo e prevenção de fraudes
- Compreensão da ação de supervisão dos encarregados de governação
- Relacionamentos com resultados dos PA
- Outras informações

Identificação e avaliação do risco

- Ao nível das DF
- Ao nível da asserção para classes de transações, saldos de conta e divulgações

Risco e a fraude

Em resumo

Um aspeto significativo do desenvolvimento do conhecimento do risco envolve uma discussão e avaliação explícita dos fatores de risco de fraude:

- Realizar procedimentos de compreensão dos principais aspetos do triângulo da fraude
- Identificar se esses fatores de risco são de magnitude e probabilidade material

Que possa
Resultar em

Distorções materiais nas DF