

## Questionário de Pesquisa - Professores e pesquisadores

### 1. Concorda em participar da pesquisa? \*

*Marcar apenas uma oval.*

- Concordo
- Não concordo *Ir para "Obrigada!"*.

### Conhecendo você

Algumas informações iniciais sobre você são relevantes para minha pesquisa, por favor informe os dados a seguir:

### 2. Qual sua maior formação dentre as citadas a seguir? \*

*Marcar apenas uma oval.*

- Ensino Médio Completo
- Graduação
- Especialização
- Mestrado
- Doutorado

### 3. Você é professor em qual tipo de instituição? \*

*Marcar apenas uma oval.*

- Universidade (Pública ou Privada)
- Institutos Federais (IFs)
- Cursos Profissionalizantes
- Outro: \_\_\_\_\_

### 4. Tempo de exercício profissional \*

*Marcar apenas uma oval.*

- Menos de 1 ano
- Entre 1 e 5 anos
- Entre 5 e 10 anos
- Acima de 10 anos

### 5. Qual a sua área de formação? \*

*Marcar apenas uma oval.*

- Ciências Contábeis
- Administração
- Economia
- Outro:

### 6. Qual sua principal área de ensino/pesquisa? \*

*Marcar apenas uma oval.*

- Contabilidade
- Auditoria

- Controladoria
- Economia
- Administração
- Outro: \_\_\_\_\_

**7. Em qual estado você trabalha? \***

*Marcar apenas uma oval.*

- AC
- AL
- AM
- AP
- BA
- CE
- DF
- ES
- GO
- MA
- MG
- MS
- MT
- PA
- PB
- PE
- PI
- PR
- RJ
- RN
- RO
- RR
- RS
- SC
- SE
- SP
- TO

**Alguns esclarecimentos antes das questões!**

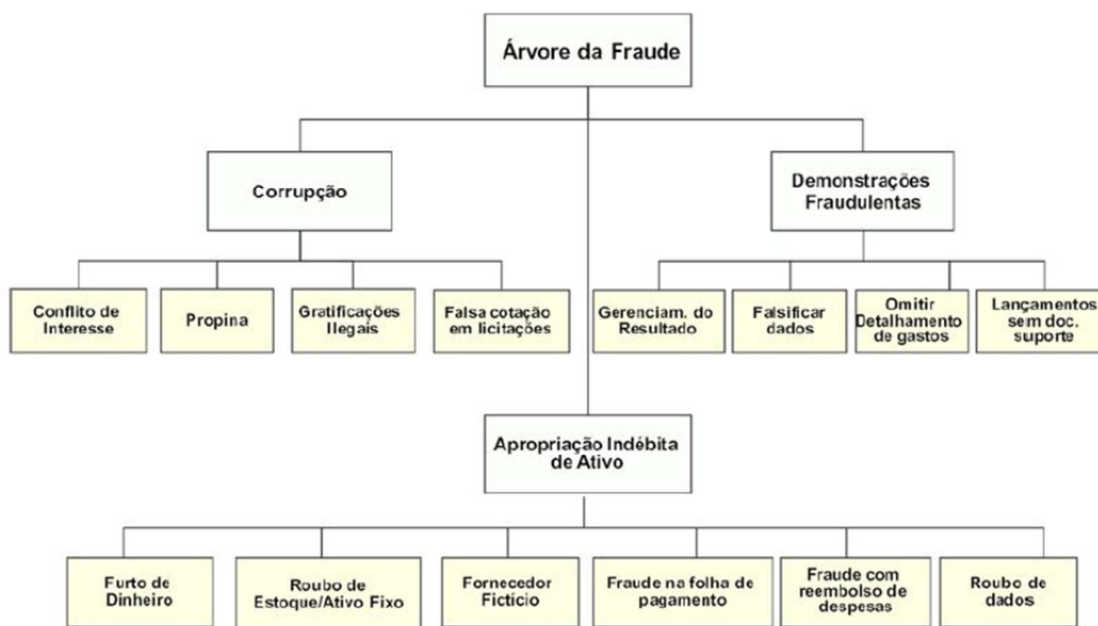
A fraude pode ser definida como um ato enganoso praticado intencionalmente, que objetiva a garantia de ganhos injustos ou ilegais.

As fraudes são geralmente classificadas em três tipos:

- (i) corrupção;
- (ii) apropriação indevida de ativos da organização; e
- (iii) manipulação das demonstrações financeiras.

Elas ainda se subdividem pela maneira como foram realizadas. Veja alguns exemplos abaixo:

## Árvore da Fraude – ACFE



Diferentes práticas podem ser utilizadas para a dissuasão, prevenção, detecção, investigação, correção ou monitoramento dos processos e pessoas no que se refere a fraude corporativa.

Queremos entender, nas próximas seções, quais as possíveis abordagens e práticas utilizadas em resposta à ocorrência de fraudes que você considera importante. Neste sentido, também é necessário compreender o entendimento dos construtos relacionados a ações de prevenção, detecção, investigação, correção e monitoramento.

**PREVENÇÃO é uma etapa de defesa eficiente e proativa que visa diminuir o risco de fraude, preservando os recursos da organização.**

**8. Selecione as principais práticas e métodos PREVENTIVOS de fraude que você considera importante. Caso alguma prática/método não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros". (Obs.: É possível marcar mais de uma opção): \***

*Marque todas que se aplicam.*

- Promover a cultura ética
- Estabelecer o comportamento ético e íntegro da alta administração
- Estabelecer, divulgar e esclarecer o código de ética e de conduta
- Possuir uma comissão de ética
- Instituir uma política de prevenção de conflito de interesse
- Regular o recebimento de presentes e participação em eventos
- Adotar termos de compromisso com os padrões éticos e de integridade
- Estabelecer um sistema de governança com poderes de decisão balanceados e funções segregadas
- Possuir políticas e planos de combate à fraude e corrupção
- Estabelecer políticas e práticas de gestão de recursos humanos para prevenir fraude e

corrupção

- Estabelecer políticas e práticas de gestão de relacionamento com entidades e pessoas que recebam recursos financeiros ou que dependam do poder de compra e de regulação da organização
- Gerenciar riscos de fraude e corrupção
- Instituir mecanismos de controle interno para o combate à fraude e corrupção
- Realizar testes de observância (testes que visam obter uma razoável segurança de que os controles internos estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários da organização)
- Realizar testes substantivos (visam obter evidências quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas de informações da organização)
- Verificar o cumprimento de regras, normas reguladoras e legislações
- Assegurar que todas as contingências ativas e passivas relevantes foram identificadas e são do conhecimento da administração da organização
- Implantar uma função antifraude e anticorrupção na organização
- Promover programas de capacitação sobre combate à fraude e corrupção
- Comunicar a política e gestão de risco de fraude e corrupção e os resultados das correções aos casos detectados
- Promover a transparência das informações
- Promover a divulgação proativa das informações, utilizando-se especialmente dos meios de tecnologia da informação
- Promover a prestação de contas pela governança e gestão
- Promover a responsabilização pela governança e gestão
- NÃO considero importante adotar práticas de PREVENÇÃO à fraude
- Outro: \_\_\_\_\_

**DETECCÃO e INVESTIGAÇÃO visam, respectivamente, identificar tempestivamente a ocorrência de fraudes na organização e buscar informações que possam esclarecer possíveis casos de fraude ocorridos.**

**9. Selecione as principais práticas e métodos de DETECCÃO e INVESTIGAÇÃO de fraude que você considera importante. Caso alguma prática/método não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros". (Obs.: É possível marcar mais de uma opção): \***

*Marque todas que se aplicam.*

- Controles reativos de detecção
- Controles proativos de detecção
- Documentação das técnicas de detecção de fraude
- Canal de denúncias interno
- Gerenciar as denúncias recebidas
- Analisar e verificar a admissibilidade das denúncias
- Avaliar a política, o plano, a gestão de risco de fraude
- Avaliar continuamente os controles internos da organização
- Avaliar a cultura e a gestão da ética e da integridade
- Planejar e realizar de auditorias e investigações de fraude

- Estabelecer uma sistemática de divulgação de relatórios que tratam de fraude e corrupção
- Desenvolver um plano de resposta à fraude e corrupção
- Realizar uma avaliação inicial do incidente de fraude, quando há
- Estabelecer uma equipe de investigação
- Estabelecer parcerias com outras organizações que possam auxiliar nas investigações
- Desenvolver um plano de investigação de possíveis ilícitos ocorridos
- Estabelecer a confidencialidade da investigação
- Responder aos atos de fraude e corrupção
- Realizar entrevistas com os sujeitos investigados
- Incluir exame de documentos contábeis e de demais registros da organização no processo de investigação
- Revisar os controles internos após a ocorrência de uma fraude e corrupção
- NÃO considero importante a adoção de práticas de DETECÇÃO de fraudes
- NÃO considero importante a adoção de práticas de INVESTIGAÇÃO de fraudes
- Outro: \_\_\_\_\_

**CORREÇÃO se refere à utilização de medidas corretivas, com a finalidade de promover a mitigação do dano e a devida sanção aos responsáveis no caso concreto de fraude. Esta etapa emite, para todas as partes interessadas, a mensagem de que a organização não se omite perante a fraude.**

**10. Selecione as principais práticas e métodos de CORREÇÃO de fraude que você considera importante. Caso alguma prática/método não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros". (Obs.: É possível marcar mais de uma opção): \***

*Marque todas que se aplicam.*

- Procedimento ético preliminar
- Processo de apuração ética e de integridade
- Sindicância
- Processo administrativo disciplinar (PAD)
- Termo circunstanciado administrativo (TCA)
- Tomada de contas especial (TCE)
- Processo administrativo de responsabilização (PAR)
- Ação civil de improbidade administrativa
- Ação civil de improbidade empresarial
- Responsabilização penal
- Outro: \_\_\_\_\_

**Por meio do MONITORAMENTO podem ser identificadas necessidades de ajustes nas práticas e nos controles internos. Os frameworks de controle e risco indicam ser necessário realizar análises de riscos e monitoramentos ESPECÍFICOS PARA CASOS DE FRAUDE. Esse monitoramento pode ser realizado no decorrer da execução das práticas antifraudes ou ao final de um período determinado.**

**11. Em sua opinião, como o monitoramento deve ser realizado para que seja eficiente? \***

*Marcar apenas uma oval.*

- Deve haver monitoramento CONTÍNUO das práticas antifraudes e dos controles internos.
- Deve haver monitoramento PERIÓDICO das práticas antifraudes e dos controles internos.
- NÃO considero o monitoramento das práticas e controles internos como uma etapa necessária.
- Não sei responder
- Outro: \_\_\_\_\_

**Identificação de práticas eficientes**

**12. Quais as principais publicações, modelos ou outros documentos que são utilizados como Estruturas ou Referenciais práticos antifraude que você considera como importantes? \***

\_\_\_\_\_

**13. Em sua opinião, qual o principal meio de propagar o conhecimento gerado pela academia para as organizações? \***

*Marcar apenas uma oval.*

- Apresentando e Discutindo a temática em sala de aula
- Por meio da publicação de Artigos Científicos em periódicos e anais de congressos
- Utilizando a Comunicação de massa (jornais, revistas, TV, rádio, internet, etc.)
- Realizando projetos de extensão
- Outro: \_\_\_\_\_

**14. Identifique qual(is) outra(s) ação(ações) antifraude que você identifica como EFICIENTE(S).**

**Caso alguma ação não esteja entre as alternativas, favor citar no item "Outros".  
(Obs.: É possível marcar mais de uma opção). \***

*Marque todas que se aplicam.*

- Estabelecer controles internos de prevenção
- Canal de denúncias independente (externo)
- Punição de responsáveis por irregularidades
- Contratar especialistas em combate à fraude
- Integração entre setores
- Análise prévia de integridade de fornecedores
- Análise prévia de integridade de gestores
- Autorização compartilhada (decisões tomadas por mais de um indivíduo)
- Whistleblowing (a divulgação por ex-membros ou pessoas que atualmente se encontram em uma organização, acerca de atos considerados ilegais, imorais ou ilegítimos, a pessoas ou entidades que possam tomar medidas para cessar e/ou punir tais ações (VASCONCELOS, 2015)).
- Criação de políticas antifraude

- Criação de um código de ética ou de manuais
- Elaborar um plano de gestão de risco de fraudes
- Implantação de Nudges
- Uso de "Blacklist"
- Educação e treinamento de colaboradores
- Outro: \_\_\_\_\_

**Obrigada!**

Prezado(a), obrigada por sua participação.

Para finalizar por favor clique em ENVIAR, logo abaixo.