

- TÉCNICAS :
- ESCRITURAÇÃO (REGISTRO)
 - ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
 - ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES
 - AUDITORIA

Auditoria Contábil

→ TÉCNICA CONTÁBIL



Conceitos, Objetivos e Finalidade da Auditoria Contábil. Tipos de Auditoria e Controle Interno



AUDITORIA :

↳ OBJETIVO:

USUÁRIOS

AUMENTAR O GRAU DE CONFIANÇA NAS DEMONST. CONTÁBEIS

↳ EMITINDO UMA OPINIÃO



SOBRE SE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁB. FORAM ELABORADAS, EM SEUS ASPECTOS RELEVANTES DE ACORDO COM A ESTRUTURA DO RELATÓRIO FINANCEIRO APLICÁVEL.

OPINIÕES

↳ NÃO MODIFICADA → SEM RESSALVA

↳ MODIFICADA

↳ COM RESSALVA

↳ ADVERSA

↳ ABSTENÇÃO DE OPINIÃO

TIPOS DE AUDITORIA

↳ INTERNA

↳ COOPERAR P/ O ALCANCE DOS OBJETIVOS DA ENTIDADE

↳ EXTERNA

↳ INDEPENDENTE

↳ EMITIR OPINIÃO SOBRE AS DEMONST.

↳ DISTORÇÕES RELEVANTES





Questões

Conceitos, Objetivos e Finalidade da Auditoria Contábil. Tipos de Auditoria e Controle Interno



1. CONSULPAM - Pref Viana (ES)/2019) Sobre Auditoria Contábil, leia e analise os itens abaixo e responda:

I. Sob o aspecto administrativo, os reflexos da Auditoria Contábil sobre o Patrimônio, se traduzem no reflexo do resguardo de créditos de terceiros contra fraudes e dilapidações.

II. A auditoria contábil é um conjunto de atividades técnicas e procedimentos, exercidas de forma sistematizada numa entidade, compreendendo a avaliação e exame dos procedimentos e das operações praticadas, com vistas a apurar a exatidão dos registros contábeis e a realidade das operações, e sobre estes emitir uma opinião.

III. O objetivo principal da Auditoria Contábil consiste em verificar se as demonstrações contábeis refletem adequadamente a situação patrimonial, financeira e econômica das empresas.

IV. O planejamento dos trabalhos de auditoria deve ser documentado pelo auditor, a quem também cabe preparar programas de trabalho por escrito, detalhando o que for necessário à compreensão dos procedimentos que serão aplicados, em termos de natureza, oportunidade e extensão.

Analizados os itens é CORRETO afirmar que:

- a) Apenas o item I está incorreto.
- b) Apenas o item II está incorreto.
- c) Apenas o item III está incorreto.
- d) Apenas o item IV está incorreto.

~~INCORRETO~~ (I)

CORRETO (II) (III) IV

(A)

GABARITO: A

2. IBADE - Pref Jaru/2019) Sobre a Auditoria pode-se afirmar que a(s) principal(ais) finalidade(s) de uma auditoria contábil é (são):

- ~~a) a apuração correta do lucro do exercício.~~
- ~~b) a elaboração de demonstrativos contábeis.~~
- c) as demonstrações contábeis e confirmação dos registros.**
- ~~d) a avaliação e elaboração dos registros contábeis.~~
- ~~e) a conferência física dos elementos do ativo.~~

C

3. Instituto AOCP - ITEP RN/2018) Conforme a NBC T 11 – Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis, a auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo

~~a)~~ a emissão de parecer sobre a sua adequação quanto aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

~~b)~~ a emissão de parecer sobre erros que não contemplam as Normas Brasileiras de Contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica.

~~c)~~ a emissão de parecer sobre fraudes relacionadas à legislação específica.

~~d)~~ a emissão de parecer sobre erros e fraudes, que afetam os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica.

e) a emissão de parecer sobre a sua adequação, consoante os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica.

E

4. Instituto AOCP - PC ES/2019) A respeito da auditoria, analise as assertivas e assinale a alternativa que aponta a(s) correta(s).

☒ I. O objetivo da auditoria é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários.

☒ II. As demonstrações contábeis sujeitas à auditoria são as da entidade, elaboradas pela sua administração com supervisão geral dos responsáveis pela governança.

☒ III. É função precípua da auditoria a detecção de erros e fraudes nas entidades, com base nos registros contábeis existentes.

a) Apenas II.

b) I, II e III.

☒ c) Apenas I e II.

d) Apenas I e III.

e) Apenas I.

☒ I POESIA

☒ II POESIA

☒ III ASSUNTA

☒ C

5. COPEVE UFMG - UFMG/2019) Considere as afirmações abaixo:

~~I.~~ As demonstrações contábeis sujeitas à auditoria são as da entidade, elaboradas pela sua administração, com supervisão geral dos responsáveis pela governança, sendo que as NBCs TA impõem responsabilidades à administração ou aos responsáveis pela governança, mas não se sobrepõem às leis e regulamentos que governam as suas responsabilidades.

II. Ao conduzir um trabalho de auditoria das demonstrações contábeis, é importante que o auditor obtenha segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorção relevante, independentemente se causadas por fraude ou erro, possibilitando assim que o auditor expresse sua opinião sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

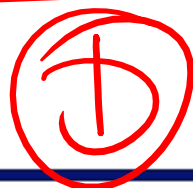
~~III.~~ O objetivo da auditoria é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários, sendo que isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os seus aspectos (relevantes ou não), em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

De acordo com a NBC TA 200 (R1), está(ão) CORRETA(S) a(s) afirmação(ões):

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

ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL

→ NÍVEL ALTO DE SEGURANÇA,
MAS NÃO ABSOLUTO



6. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2019) Levando em consideração o surgimento e o desenvolvimento das correntes de pensamento no campo contábil no século XX, o desenvolvimento contábil acompanhou o desenvolvimento econômico e ocorreu a queda da Escola Europeia (mais especificamente a italiana) e a ascensão da Escola Norte-Americana (IUDÍCIBUS, MARION, 2017).

↳ AUDITORIA

Um dos motivos para a queda da Escola Europeia (especificamente a italiana) foi o fato dessa corrente de pensamento:

- a) Dar pouca importância à Auditoria.
- b) Dar ênfase na Contabilidade Gerencial.
- c) Estar direcionada para tomada de decisão.
- d) Ser direcionada para o usuário da informação contábil.

A

7. IDCAP - CM Boa Esperança/2019) Sobre auditoria, assinale a alternativa correta:

- a) O objetivo principal da auditoria externa é atender a necessidade de terceiros no que diz respeito à fidedignidade das demonstrações financeiras.
- b) A auditoria interna se limita estritamente aos aspectos contábeis de uma organização, não podendo ser realizada por uma equipe multidisciplinar.
- c) A auditoria externa é realizada por ~~empregado da organização ou empresa auditada~~. INDEPENDENTE
- d) Não há periodicidade e nem continuidade nas auditorias externas que são realizadas apenas uma vez.
- e) A auditoria interna é realizada através da contratação de um profissional independente.

EXTENSA

A

8. VUNESP - Pref SP/2018) É responsabilidade do auditor externo:

- a) elaborar as demonstrações contábeis.
- b) prevenir e detectar, de forma primária, fraudes e erros.
- c) inserir parágrafo de ênfase em seu relatório, quando julgar pertinente.
- d) criar indicadores financeiros para divulgação e análise das demonstrações contábeis.
- e) implementar controles internos na companhia auditada.

C

AUDITOR → OPINIÃO → RELATÓRIO
AUDITORIAL

9. VUNESP - Pref GRU/20190) O auditor externo

- a) pode ter vínculo empregatício com a empresa auditada.
- b) tem ^{maior} ~~menor~~ grau de independência que o auditor interno.
- c) deve emitir opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis.
- d) realiza auditoria tanto contábil como ~~operacional~~.
- e) não precisa ter registro no CRC, mas deve ter formação de contador.

C

AUDITORIA

CRC

CNAI

10. FCC - Pref SJRP/2019) Acerca da auditoria interna e externa, é correto afirmar:

- a) As auditorias interna e externa devem ser realizadas pelo ~~mesmo~~ funcionário.
- b) A auditoria interna ocorre somente após a auditoria externa.
- c) A auditoria interna é aquela realizada na impossibilidade de realizar a externa.
- d) A auditoria externa pode utilizar o trabalho da auditoria interna.
- e) A auditoria externa é aquela realizada ~~fisicamente~~ fora da empresa.

①

11. Instituto AOCB - UFPB/2019) Informe se é verdadeiro (V) ou falso (F) o que se afirma a seguir e assinale a alternativa com a sequência correta.

(V) Os controles internos de uma empresa contribuem com o trabalho de auditoria, uma vez que permitem compreender se o plano organizacional está sendo colocado em prática.

(F) O Comitê de Procedimentos de Auditoria do Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, AICPA, Estados Unidos, entende que os controles internos são ~~peças~~ opcionais utilizadas pela auditoria.

(F) Sendo a empresa vista como um conjunto de subsistemas, em que a sua integração torna-se totalmente impossível devido à complexidade de cada subsistema, logo o uso de controles internos é descartado pela auditoria.

a) V - V - F.

b) V - F - F.

c) V - V - V.

d) F - F - V.

e) F - V - F.

B

12. DIRPS UFU - UFU/2019) Em uma organização, o controle interno representa o conjunto de procedimentos, de métodos ou de rotinas com o objetivo de proteger os ativos, de produzir dados contábeis confiáveis e de ajudar a administração na condução ordenada dos negócios da empresa.

Com base nas informações apresentadas, assinale a alternativa **INCORRETA**.

- ~~a)~~ Um dos objetivos do controle interno é assegurar que as várias fases do processo decisório, incluindo o fluxo de informações e a implementação das decisões, se revistam da necessária confiabilidade.
- ~~b)~~ A auditoria interna tem total autoridade para exigir que sejam adotadas as melhorias recomendadas nos controles internos.
- ~~c)~~ O processo de avaliação do controle interno consta, basicamente, de três etapas: levantamento geral do sistema, sua avaliação e testes.
- ~~d)~~ O controle interno divide-se em: controle contábil, administrativo e operacional.

13. COPEVE UFMG - UFMG/2019) Considere as afirmações sobre o controle interno:

- I. O controle interno visa proteger ativos, produzir dados contábeis confiáveis e ajudar a administração na condução ordenada dos negócios da empresa.
- ~~II. O auditor, ao avaliar o controle interno de uma organização, deve levantar o sistema de controle interno e pressupor que esse sistema levantado está sendo seguido na prática.~~
- III. O auditor pode reduzir o volume de testes de auditoria na hipótese de a empresa ter um sistema de controle interno forte.
- ~~IV. O auditor não precisa executar testes caso o sistema de controle seja classificado como excelente.~~

Com base em Almeida (2012), C estão CORRETAS as afirmações:

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

I III

14. Instituto AOCP - UFPB/2019) Em sentido amplo, o controle interno inclui controles classificados em contábeis e administrativos. Sendo assim, os relatórios de desempenho elaborados pelos gestores de uma organização empresarial são controles internos classificados como:

- a) controles contábeis por determinar a formação do lucro ou prejuízo do período.
- b) controles contábeis por evidenciar a capacidade da empresa em reduzir a sua inadimplência.
- c) controles administrativos por evidenciar a eficiência operacional buscada pela organização.**
- d) controles administrativos por determinar a formação dos lucros ou prejuízos do período.
- e) controles contábeis por demonstrar a apuração dos tributos em determinado período.

C

15. VUNESP - CM Orlândia/2019) Assinale a alternativa que, baseado nas normas de auditoria, indica um dos elementos que compõem o ambiente de controle interno.

- a) Compromisso com a competência.
- ~~b) Mudanças no ambiente operacional.~~
- ~~c) Sistemas de informação novos ou remodelados.~~
- ~~d) Nova tecnologia.~~
- ~~e) Novas normas contábeis.~~

A