

**AULA EXTRA:** Prova de Auditoria ISS-Cuiabá/2016 comentada.

Olá pessoal!

Seguem comentários da prova de Auditoria do ISS-Cuiabá, aplicada em 27/03. Espero que tenham feito uma boa prova.

**Não vejo possibilidades de recursos.**

De qualquer forma, permaneço à disposição para qualquer dúvida adicional pelo email [claudenirbrito@gmail.com](mailto:claudenirbrito@gmail.com) ou podem me enviar uma mensagem:



**(61) 8104-2123**

Abrços.

Claudenir

**51 (FGV/ISS-Cuiabá/2016) De acordo com a NBC 200, Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com as Normas de Auditoria, assinale a opção que indica os objetivos gerais do auditor ao conduzir a auditoria das demonstrações contábeis.**

- (A) Obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante e apresentar relatório sobre elas.
- (B) Identificar fraudes nas demonstrações contábeis e aprimorar o controle interno para que novas fraudes não aconteçam.
- (C) Detectar erros nas demonstrações contábeis e instruir a administração e os responsáveis pela governança, de modo que novos erros sejam evitados.
- (D) Apresentar um relatório com parecer que reflita sua opinião sobre as demonstrações contábeis apresentadas e assegurar que elas estão livres de fraudes.
- (E) Dar uma opinião imparcial sobre as demonstrações contábeis e assegurar que estas estão livres de fraudes e de erros.

Comentários:

De acordo com a NBC TA 200 (item 11), ao conduzir a auditoria de demonstrações contábeis, os objetivos gerais do auditor são:

- “a) **obter 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; e
- b) **apresentar relatório** sobre as demonstrações contábeis e comunicar-se como exigido pelas NBC TAs, em conformidade com as constatações do auditor.” (grifei)

**Gabarito: A**

**52 (FGV/ISS-Cuiabá/2016) Os princípios fundamentais de ética profissional, quando da condução de auditoria de demonstrações contábeis, estão implícitos no Código de Ética Profissional do Contabilista e na NBC PA 01, que trata do controle de qualidade. Assinale a opção que indica alguns dos princípios fundamentais da ética profissional relevantes para o auditor de acordo com a norma vigente no Brasil.**

- (A) Competência, comportamento profissional e tempestividade.
- (B) Conduta profissional, zelo e representatividade.
- (C) Integridade, objetividade e confidencialidade.
- (D) Representatividade, objetividade e tempestividade.
- (E) Comportamento profissional, confidencialidade e transparência.

Comentários:

A **NBC TA 200** informa que os princípios fundamentais de ética profissional relevantes para o auditor quando da condução de auditoria de demonstrações contábeis estão implícitos no Código de Ética Profissional do Contabilista e na **NBC PA 01**, que trata do controle de qualidade.: zelo profissional, **integridade**, competência, **objetividade**, **confidencialidade**, comportamento (conduta) profissional).

**Gabarito: C**

**53 (FGV/ISS-Cuiabá/2016) De acordo com a NBC TA 230, Documentação de Auditoria, o auditor deve preparar documentação suficiente para que um auditor experiente, sem nenhum envolvimento anterior com a auditoria, entenda:**

- I. a natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria executados para cumprir om as normas de auditoria e exigências legais e regulamentares aplicáveis.**
- II. os resultados dos procedimentos de auditoria executados e a evidência de auditoria obtida.**
- III. os assuntos significativos identificados durante a auditoria, as conclusões obtidas a respeito deles e os julgamentos profissionais significativos exercidos para chegar a essas conclusões.**

**Está correto o que se afirma em:**

- (A) I, apenas.
- (B) I e II, apenas.

- (C) I e III, apenas.
- (D) II e III, apenas.
- (E) I, II e III.

Comentários:

As três afirmações estão corretas, de acordo com a NBC TA 230. Em relação à forma, ao conteúdo e à extensão da **documentação de auditoria**, o auditor deve preparar documentação de auditoria que seja suficiente para **permitir que um auditor** experiente, **sem** nenhum **envolvimento** anterior **com a auditoria**, entenda:

- a) a **natureza**, a época e a **extensão dos procedimentos** de auditoria executados;
- b) os **resultados dos procedimentos** de auditoria executados e a **evidência** de auditoria **obtida**;
- c) **assuntos significativos** identificados durante a auditoria, as **conclusões obtidas** a respeito desses assuntos e os **julgamentos** profissionais significativos **exercidos** para se chegar a essas conclusões.

**Gabarito: E**

**54 (FGV/ISS-Cuiabá/2016)** Um auditor foi convidado para auditar a Cia. X. Antes de aceitar o trabalho, o auditor determinou que a estrutura de relatório financeiro que seria aplicada na elaboração das demonstrações contábeis era inaceitável. No entanto, a administração não concordou em fornecer divulgações adicionais nas demonstrações contábeis. O auditor entendeu que a limitação resultaria na emissão de relatório com abstenção de opinião sobre as demonstrações contábeis. Sobre o posicionamento do auditor em aceitar ou não o trabalho, de acordo com as normas brasileiras de auditoria independente, assinale a afirmativa correta.

- (A) Aceitar, mas exigir honorários maiores.
- (B) Aceitar, mas fazer uma denúncia ao IBRACON.
- (C) Aceitar, apenas se o trabalho é exigido por lei ou regulamento.
- (D) Não aceitar, mesmo que o trabalho seja exigido por lei ou regulamento.
- (E) Não aceitar, mesmo que o trabalho seja exigido por lei ou regulamento e fazer uma denúncia ao IBRACON.

Comentários:

Se o **auditor determinou que a estrutura** de relatório financeiro prevista em lei ou regulamento **não seria aceitável, exceto pelo fato de ser prevista em lei ou regulamento**, o auditor deve aceitar o trabalho de auditoria **somente** se a administração concordar em fornecer divulgações adicionais.

Ou seja, deve aceitar o trabalho, mas apenas se for exigido por lei ou regulamento.

**Gabarito: C**

**55 (FGV/ISS-Cuiabá/2016)** De acordo com a NBC TA 240 – Responsabilidade do Auditor em Relação à Fraude, no Contexto da

**Auditoria de Demonstrações Contábeis, assinale a opção que indica o(s) principal(ais) responsável(eis) pela detecção da fraude.**

- (A) O auditor independente.
- (B) O sócio encarregado do trabalho de auditoria.
- (C) Os funcionários da entidade.
- (D) Os responsáveis pela governança da entidade e sua administração.
- (E) O governo, representado pela Comissão de Valores Mobiliários.

Comentários:

A **principal** responsabilidade pela **prevenção e detecção** da **fraude** é dos responsáveis pela **governança** da entidade e da sua **administração**.

É importante que a administração, com a supervisão geral dos responsáveis pela governança, enfatize a prevenção da fraude, o que pode reduzir as oportunidades de sua ocorrência, e a dissuasão da fraude, o que pode persuadir os indivíduos a não perpetrar fraude por causa da probabilidade de detecção e punição.

O **auditor**, por sua vez, é responsável por **obter segurança razoável** de que as **demonstrações** contábeis, como um todo, **não contém distorções relevantes**, causadas por fraude ou erro.

**Gabarito: D**

**56 (FGV/ISS-Cuiabá/2016) Um auditor precisa avaliar os estoques de entidade auditada. As opções a seguir apresentam possíveis procedimentos de auditoria para lidar com riscos avaliados de distorção relevante decorrente de fraude em relação à quantidade do estoque, à exceção de uma. Assinale-a.**

- (A) Examinar os registros de estoque da entidade, identificando os locais que exigem atenção específica durante ou após a contagem física do estoque.
- (B) Realizar contagens físicas de estoque em datas pré-agendadas e traçar um cronograma escalonado para contagens físicas de estoques em diferentes localidades.
- (C) Conduzir contagens de estoque no fim ou perto do fim do período de reporte.
- (D) Executar procedimentos adicionais durante a observação da contagem física de estoques, como examinar mais rigorosamente o conteúdo de itens encaixotados.
- (E) Comparar as quantidades para o período corrente com períodos anteriores por classe ou categoria de estoque, local ou outros critérios, ou comparação de quantidades contadas com registros de estoques.

Comentários:

Os **principais procedimentos** de auditoria nos estoques são a **inspeção física** (verificação da existência física) e os **testes de avaliação** (sistema de alocação de custos aos estoques).

Essas inspeções físicas devem ser realizadas sem aviso prévio, pois do contrário, o responsável por eventual fraude pode transferir ativos

físicos de uma localidade para outra, a fim de que as quantidades previstas sejam as mesmas encontradas pelo auditor.

Assim, a alternativa C está incorreta, por considerar um pré agendamento e um cronograma de inspeção nas diversas localidades.

**Gabarito: B**

**57 (FGV/ISS-Cuiabá/2016) O planejamento da auditoria deve definir a estratégia do trabalho e desenvolver o plano de auditoria. Sobre o planejamento da auditoria, assinale a afirmativa correta.**

(A) O planejamento é uma fase isolada, que termina com o início do trabalho de auditoria.

(B) A experiência anterior dos membros - chave da equipe de trabalho com a entidade não influenciam a natureza e a extensão das atividades de planejamento.

(C) A estratégia global e o plano de auditoria são de responsabilidade do auditor e da administração da entidade auditada.

(D) A estratégia global deve definir o alcance, a época e a direção da auditoria, para orientar o desenvolvimento do plano.

(E) Uma vez iniciada a auditoria, devem permanecer inalterados a estratégia global e o plano de auditoria.

Comentários:

De acordo com a **NBC TA 300**, em relação às atividades de **planejamento**, o auditor deve **estabelecer** uma **estratégia global** de auditoria que defina o alcance, a época e a direção da auditoria, **para orientar** o desenvolvimento do **plano de auditoria**.

Ao **definir a estratégia global**, o auditor deve:

(a) identificar as características do trabalho para definir o seu alcance;

(b) definir os objetivos do relatório do trabalho de forma a planejar a época da auditoria e as comunicações necessárias;

(c) considerar os fatores que, no julgamento profissional do auditor, são significativos para orientar os esforços da equipe de trabalho;

(d) considerar os resultados das atividades preliminares do trabalho de auditoria;

(e) **determinar** a **natureza**, a **época** e a **extensão** dos recursos necessários para realizar o trabalho.

**Gabarito: D**

**58 (FGV/ISS-Cuiabá/2016) Para fins das normas de auditoria, os valores fixados pelo auditor, para reduzir a um nível baixo a probabilidade de que as distorções não corrigidas e não detectadas em conjunto excedam a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo, são denominados**

(A) materialidade para execução da auditoria.

(B) objetividade para execução da auditoria.

(C) relevância para execução da auditoria.

- (D) limites relacionados a empresas do mesmo setor.
- (E) parâmetros das demonstrações contábeis

Comentários:

De acordo com a NBC TA 320, **materialidade para execução da auditoria** significa o **valor** ou valores **fixados pelo auditor, inferiores** ao considerado **relevante** para as demonstrações contábeis como um todo, para reduzir a um nível baixo a probabilidade de que as distorções não corrigidas e não detectadas em conjunto, excedam a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo.

**Gabarito: A**

**59 (FGV/ISS-Cuiabá/2016)** A Cia. W é auditada pelo auditor independente João. A Cia. W publicou suas demonstrações contábeis, em 05/03/2016, com relatório sem ressalva assinado por João. Em 10/03/2016, João tomou conhecimento de que o principal cliente da Cia. W havia pedido concordata em dezembro e não pagaria sua dívida. João discutiu o assunto com a administração da Cia. W e determinou que as demonstrações fossem alteradas, o que foi feito. Assinale a opção que indica o procedimento de João em seu relatório reemitido.

- (A) Manter o relatório sem ressalva.
- (B) Adicionar um parágrafo de ênfase.
- (C) Adicionar uma ressalva em relação à concordata do cliente.
- (D) Adicionar uma ressalva em relação à omissão da informação pela Cia W.
- (E) Abster-se de dar uma opinião.

Comentários:

**Após a divulgação** das demonstrações, o auditor independente **não tem obrigação** de executar nenhum **procedimento** de auditoria em relação às demonstrações.

Entretanto, se, após a divulgação das demonstrações contábeis, o auditor independente tomar conhecimento de fato que, se fosse do seu conhecimento na data do relatório, poderia tê-lo levado a alterar seu relatório, o auditor independente deve discutir o assunto com a administração e determinar as alterações, o que foi realizado no caso em questão.

Como a administração efetivamente alterou as demonstrações contábeis, o auditor independente também alterou seu relatório, incluindo no seu relatório, novo ou reemitido, **Parágrafo de Ênfase** com referência à nota explicativa que esclarece mais detalhadamente a razão da alteração das demonstrações contábeis emitidas anteriormente e do relatório anterior fornecido pelo auditor independente.

**Gabarito: B**

**60 (FGV/ISS-Cuiabá/2016)** A comunicação efetiva entre o auditor interno e o auditor independente cria um ambiente no qual o auditor independente pode ser informado sobre assuntos significativos que podem afetar o seu trabalho. No entanto,



**existem circunstâncias nas quais o auditor independente não pode utilizar o trabalho da auditoria interna para os fins da auditoria. De acordo com a NBC TA 610, Utilização do Trabalho de Auditoria Interna, assinale a opção que indica o trabalho da auditoria interna que não pode ser utilizado pelo auditor independente.**

- (A) Testes da eficácia operacional dos controles.
- (B) Observação das contagens do estoque.
- (C) Rastreamento de transações pelo sistema de informações aplicável para as demonstrações contábeis.
- (D) Testes sobre a observância dos requisitos de regulamentação.
- (E) Julgamento sobre processos de riscos judiciais

Comentários:

Consideramos essa questão mal formulada (pelo menos suas assertivas), mas não podemos deixar de considerar correto o gabarito apresentado pela banca.

Segundo o item 18 da NBC TA 610, “o auditor independente deve exercer todos os julgamentos importantes no trabalho de auditoria e, para prevenir o uso indevido do trabalho da auditoria interna, nas circunstâncias abaixo, ele deve planejar utilizar menos do trabalho dessa função e executar diretamente a maior parte do trabalho em: **...atividades que envolvem maior julgamento**, como, por exemplo, no planejamento e execução de procedimentos importantes de auditoria, bem como na avaliação da evidência de auditoria coletada”. (grifei)

Assim, podemos concluir que as alternativas de A a D apresentam situações que não demandariam um alto grau de julgamento, por se referirem tão somente à aplicação de procedimentos de auditoria.

Já a alternativa E nos mostra uma situação de julgamento profissional do auditor interno, que não pode ser utilizado pelo auditor independente, que deveria realizar seu próprio julgamento a respeito os riscos judiciais.

**Gabarito: E**