

Prova de Auditoria e Perícia Contábil para Perito da PCDF comentada.

Olá pessoal!

Seguem comentários da prova de **Auditoria e Perícia Contábil da PCDF**, aplicada em 19/06, pelo **CESPE**. Espero que tenham feito uma boa prova.

Como já era esperado, foram poucas questões da nossa disciplina, que não trouxeram dificuldades para nossos alunos.

Não identifiquei possibilidades de recursos.

Como sempre, permaneço à disposição para quaisquer dúvidas adicionais pelo email claudenirbrito@gmail.com ou podem me enviar uma mensagem:



(61) 98104-2123

Para aqueles que ainda estarão na luta, estamos com diversos **cursos específicos** no site do Estratégia:

<https://www.estrategiaconcursos.com.br/cursosPorProfessor/claudenir-brito-500/>

Abrços e bons estudos.

Claudenir

64 (IADES/PCDF-Perito/2016) No que se refere às normas profissionais relativas ao auditor independente, assinale a alternativa correta.

(A) Os papéis de trabalho, relatórios e pareceres relacionados com os serviços realizados devem ser guardados pelo auditor pelo prazo de cinco anos, ou até que nova auditoria seja realizada.

(B) O auditor é responsável pela guarda e conservação de toda a documentação relacionada com os serviços realizados e, sob hipótese alguma, poderá divulgar a informações obtidas durante o próprio trabalho.

(C) Não implicam perda de independência do auditor os interesses

financeiros em que o detentor não tem controle algum sobre o investimento.

(D) A auditoria é atividade reservada a profissional legalmente habilitado e registrado no Conselho Regional de Contabilidade (CRC), sendo essa a única competência técnico-profissional necessária para a realização dos trabalhos.

(E) Em se tratando de entidades de interesse do público, a rotação do pessoal da liderança da equipe de auditoria deve ocorrer em intervalo não superior a cinco anos consecutivos.

Comentários:

Segundo a **NBC PA 290, de forma geral**, objetivando impedir o risco de perda da objetividade (imparcialidade) e do ceticismo do auditor, é necessária a aplicação das seguintes ações, no caso de *entidade de interesse do público*:

- a) **Rotação do sócio encarregado do trabalho** e do revisor de controle de qualidade a **intervalos menores ou iguais a cinco anos** consecutivos; e
- b) Intervalo mínimo de **dois anos para o retorno** desses responsáveis técnicos à equipe de auditoria.

Assim, a alternativa E está correta, sendo o gabarito da questão. Vamos aos erros das demais:

A – O período de retenção para trabalhos de auditoria geralmente não é inferior a cinco anos a contar da data do relatório do auditor, mesmo que tenham sido realizadas novas auditorias.

B – Como exceção à regra, podemos citar as determinações judiciais, a apresentação da documentação de auditoria com autorização da entidade auditada ou mesmo por necessidade de esclarecimentos a órgãos reguladores da atividade de auditoria ou da entidade auditada.

C – Implicam perda de independência.

D – deve ter conhecimento atualizado dos Princípios Fundamentais de Contabilidade e das Normas Brasileiras de Contabilidade, das técnicas contábeis, especialmente na área de auditoria, da legislação inerente à profissão, dos conceitos e técnicas administrativas e da legislação específica aplicável à entidade auditada.

Gabarito: E

65 (IADES/PCDF-Perito/2016) Quanto à opinião do auditor independente a respeito das demonstrações contábeis auditadas, expressa no relatório de auditoria, é correto afirmar que

(A) será “sem ressalvas” se o próprio auditor for o responsável pela elaboração e a divulgação das demonstrações contábeis.

(B) deverá levar em consideração as auditorias anteriores realizadas.

(C) estará sujeita à aprovação da administração da entidade auditada.

(D) deverá fundamentar-se em evidência de auditoria suficiente e apropriada.

(E) impedirá a emissão do relatório de auditoria quando o auditor se abster de expressar uma opinião.

Comentários:

De modo geral, a etapa de **execução** consiste na **obtenção de evidências** apropriadas e suficientes **para respaldar as conclusões** da auditoria. Ou seja, nessa fase, a equipe de auditoria vai colocar em prática aquilo que foi planejado, aplicando as técnicas e procedimentos necessários para que se obtenham evidências, em quantidade e qualidade, que possam sustentar as conclusões.

Assim, podemos concluir que a opinião do auditor independente “deverá fundamentar-se em evidência de auditoria suficiente e apropriada” (D).

Erros das alternativas:

A – a responsabilidade pela elaboração e pela divulgação das demonstrações contábeis jamais poderá recair sobre o auditor independente, sendo atribuição da administração da entidade.

B – as auditorias anteriores são utilizadas para o planejamento da auditoria presente, não para influenciar a opinião atual, que deverá ser emitida com base nas demonstrações contábeis do ano de referência.

C – a opinião do auditor é independente de qualquer aval da administração.

E – pelo contrário. A abstenção de opinião é um dos tipos de modificação da opinião do auditor, num Relatório do Auditor Independente.

Gabarito: D**66 (IADES/PCDF-Perito/2016) Com relação ao planejamento de auditoria, entendido como a etapa inicial da auditoria, assinale a alternativa correta.**

(A) Esse planejamento consiste em uma fase isolada que começa e se encerra antes de iniciada a execução da auditoria.

(B) A referida etapa envolve três fases distintas: a definição da estratégia global; o desenvolvimento do plano de auditoria; e, a contratação da equipe de auditoria.

(C) O detalhamento dos passos que o auditor deverá seguir, durante a execução da auditoria, é feito na fase de desenvolvimento do plano de auditoria.

(D) A estratégia global apresenta um nível de detalhamento maior que o plano de auditoria.

(E) A determinação da natureza, da época e da extensão dos recursos necessários para realizar o trabalho é de responsabilidade da administração da entidade e não do auditor.

Comentários:

A – ERRADA. O planejamento de auditoria é uma atividade contínua e mutável.

B – ERRADA. Em geral, duas fases: a definição da estratégia global e o desenvolvimento do plano de auditoria.

C – CERTA.

D – ERRADA. É exatamente o contrário. O plano de auditoria

apresenta um nível de detalhamento maior que a estratégia global.

E – ERRADA. É responsabilidade do auditor.

Gabarito: C

80 (IADES/PCDF-Perito/2016) A respeito da perícia contábil, conforme a NBC TP 01, assinale a alternativa correta.

(A) É de competência exclusiva de servidor aprovado em concurso público, com formação em contabilidade e em situação regular perante o Conselho Regional de Contabilidade de sua jurisdição.

(B) Havendo interesse e acordo entre as partes envolvidas em uma disputa, poderá ser requerida perícia contábil fora do âmbito do Poder Judiciário.

(C) Exercida sob o controle da lei de arbitragem, a perícia arbitral é uma espécie do gênero perícia judicial.

(D) Na execução da perícia contábil, os elementos apurados constituem-se apenas em informações adicionais para apreciação do juiz demandante, não tendo validade como prova para a solução do litígio.

(E) Busca evidenciar a veracidade dos fatos de forma imparcial, não estando limitada, portanto, a objeto, matéria ou lapso temporal.

Comentários:

A – ERRADA. é de competência exclusiva de contador registrado em Conselho Regional de Contabilidade – CRC.

B – CERTA.

C – ERRADA. A perícia arbitral é extrajudicial.

D – ERRADA. A perícia contábil é o conjunto de procedimentos técnico-científicos destinados a **levar** à instância decisória **elementos de prova** necessários a subsidiar à justa solução do litígio.

E – ERRADA. Os produtos de uma Perícia Contábil são o laudo pericial contábil e o parecer pericial contábil, que têm por limite os próprios objetivos da perícia deferida ou contratada

Gabarito: B