

Prova de Auditoria ALERJ comentada – gabarito preliminar.

Olá pessoal!

Seguem comentários da prova de **Auditoria ALERJ**, aplicada em 12/03, pela banca FGV. Espero que tenham feito uma boa prova.

Foram poucas questões da nossa disciplina.

NÃO HÁ POSSIBILIDADE REAL DE RECURSOS

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



(61) 98104-2123

Siga-nos nas redes sociais, pois publicamos diariamente temas referentes às **técnicas de estudo** e à **Auditoria**:



profclaudenirbrito



profclaudenirbrito

Além disso, se quiser fazer parte da nossa **lista exclusiva de e-mails**, por meio da qual enviamos material gratuito:

Receba **dicas de estudo e conteúdo gratuito de Auditoria** em seu **email**, cadastrando-se na nossa **lista exclusiva**, no link a seguir

<http://eepurl.com/caW9Pj>

Abrços e bons recursos.

Claudenir

1. **(FGV/ALERJ-Contábeis/2017)** Na avaliação de sistemas de controle interno concebidos a partir da Estrutura Integrada proposta pelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), a análise sobre as iniciativas da organização para que as pessoas assumam responsabilidade por suas funções de controle interno na busca por objetivos está relacionada ao componente:

- A) avaliação de riscos;
- B) atividades de controle;
- C) ambiente de controle;
- D) fixação de objetivos;
- E) monitoramento.

Comentários:

Questão sobre os componentes do COSO I (Controles Internos). Observem que o enunciado se refere à aderência da organização quanto ao fato de que as pessoas assumam responsabilidades e relação ao controle interno.

Nesse sentido, podemos concluir que a alternativa C é a que mais se relaciona ao enunciado, lembrando que os fatores relacionados ao ambiente de controle incluem:

- integridade e valores éticos;
- competência das pessoas da entidade;
- estilo operacional da organização;
- aspectos relacionados com a gestão;
- forma de **atribuição** da autoridade e **responsabilidade**.

Gabarito: C

2. **(FGV/ALERJ-Contábeis/2017)** Segundo as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, a atividade de auditoria interna deve ser independente e os auditores internos devem ser objetivos ao executar seus trabalhos. A independência dentro da organização é alcançada de forma efetiva quando o executivo chefe de auditoria se reporta funcionalmente ao conselho. São exemplos de reporte funcional quando o Conselho tem autonomia para:

- I - aprovar o estatuto de auditoria interna;**
- II - aprovar o orçamento de auditoria;**
- III - aprovar a remuneração do executivo chefe de auditoria;**
- IV - definir o escopo da auditoria interna.**

Está correto somente o que se afirma em:

- (A) I e II;
- (B) II e III;
- (C) III e IV;
- (D) I, II e III;
- (E) I, II e IV.

Comentários:

Segundo as normas do IA, a **independência** dentro da organização se alcança de forma **eficaz** quando o executivo **chefe de auditoria reporta** funcionalmente **ao conselho**. Alguns exemplos de reporte funcional ao Conselho implicam que este:

- **Aprove o estatuto** de auditoria interna;
- Aprove o planejamento de auditoria baseado em riscos;
- **Aprove o orçamento** de auditoria e o plano de recursos;
- Receba comunicações do executivo chefe de auditoria sobre o desempenho do plano de auditoria interna e outros assuntos;
- Aprove as decisões referentes à nomeação e demissão do executivo chefe de auditoria;
- **Aprove a remuneração** do executivo chefe de auditoria; e
- Formule questionamentos adequados à administração e ao executivo chefe de auditoria para determinar se existem escopos inadequados ou limitações de recursos.

Assim, podemos concluir que os itens I, II e III estão corretos.

O item IV está incorreto, pois o escopo da auditoria interna deve ser definido pelos auditores internos, e não pelo Conselho de Administração.

Gabarito: D

3. (FGV/ALERJ/2017) O governo de um ente estatal definiu como uma das políticas quadrienais o desenvolvimento do artesanato em uma região do Estado, conhecida pela tradição como cerâmicas, rendas e bordados. Para tanto, ele pretende subsidiar recurso para treinamento, construção de instalações e aquisição de matérias-primas. O governo estadual, por meio da Secretaria Estadual de Desenvolvimento Econômico e Social, realizou uma análise quanto à disponibilidade de pessoal para compor um departamento apropriado para implementar, conduzir e acompanhar a operação de concessão de subsídios. Sob a perspectiva do documento Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector, emitido pelo International Organizatios of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), a análise efetuada está relacionada ao seguinte componente:

- A) monitoramento;
- B) avaliação de riscos;
- C) ambiente de controle;
- D) informação e comunicação;
- E) procedimento de controle.

Comentários:

Outra questão sobre os componentes do Controle Interno, dessa vez relacionado às normas da INTOSAI, que seguem a tendência já apresentada pelo COSO I. O enunciado se refere à disponibilidade de pessoal para compor um departamento, ou seja, a temas de gestão.

Nesse sentido, podemos concluir que a alternativa C é a que mais se relaciona ao enunciado, lembrando que os fatores relacionados ao ambiente de controle incluem:

- integridade e valores éticos;
- competência das pessoas da entidade;
- estilo operacional da organização;
- **aspectos relacionados com a gestão**;
- forma de atribuição da autoridade e responsabilidade.

Gabarito: C

4. (FGV/ALERJ/2017) Quando em determinada entidade o auditor tiver necessidade de averiguar informações junto aos funcionários responsáveis pelo acompanhamento das vendas, da posição dos investimentos e dos controles internos, deverá usar a técnica:

- A) da amostragem;
- B) da conferência de cálculos;
- C) da circularização;
- D) do exame de registros auxiliares;
- E) do inquérito.

Comentários:

O "Inquérito" pode ser encontrado na doutrina, mas não costuma ser cobrado nos concursos.

Observem que o enunciado dispõe que as **informações** seriam averiguadas "**junto aos funcionários**", o que eliminaria, de pronto, as alternativas A), B), C) e D) (que não demandam verificação junto aos funcionários). Restaria o "inquérito", que no caso específico, está sendo comparado à entrevista.

Gabarito: E

5. (FGV/ALERJ/2017) Em um determinado município foram criados centros digitais para que a população pudesse ter acesso à internet, por meio de diversos quiosques instalados em pontos estratégicos da cidade. Foram instalados os quiosques, com computadores, rede de internet e softwares antivírus, além de um sistema de cadastro dos usuários. O município optou por não instalar programas de controle do tempo de uso dos computadores pelos usuários, pois iria onerar o projeto além dos valores previstos e por sua menor relevância.

Essa decisão da administração municipal está de acordo com o seguinte princípio do controle interno:

- A) aderência a diretrizes e normas;
- B) controle sobre as transações;
- C) formalização de instrumentos;
- D) delegação de responsabilidade;
- E) relação custo-benefício.

Comentários:

A **relação custo/benefício** consiste na **avaliação do custo** de um controle **em relação aos benefícios** que ele possa proporcionar. De acordo com esse princípio, não seria coerente, por exemplo, gastarmos

R\$20.000,00 para o envio de uma equipe de fiscalização a um município distante, a fim de verificar a aplicação de R\$8.000,00.

No caso da questão, fica claro que o ato de "não instalar programas de controle do tempo de uso dos computadores pelos usuários, pois iria onerar o projeto além dos valores previstos e por sua menor relevância" está relacionado a esse princípio.

Gabarito: E

6. (FGV/ALERJ/2017) Um dos esforços do trabalho do auditor consiste em buscar evidências que possam fundamentar suas conclusões sobre as demonstrações contábeis. As evidências podem ser relacionadas à finalidade para a qual são colhidas ou à sua natureza. As evidências relacionadas à natureza correspondem a provas que servem para avaliar os registros contábeis. Dos exemplos a seguir, o que NÃO constitui evidenciação quanto à natureza é:

- A) constatação de existência física de bens;
- B) declaração de fontes verbalmente consultadas;
- C) incapacidade financeira de pagar credores no vencimento;
- D) eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis;
- E) documentos comprobatórios da legitimidade de transações.

Comentários:

Das alternativas apresentadas na questão, a única que não tem por finalidade avaliar os registros contábeis seria a de letra C, pois a incapacidade financeira da empresa seria avaliada por meio de índices e indicadores econômico-financeiros, após considerarmos que os registros contábeis estejam corretos.

Gabarito: C



Gabarito preliminar:

1 – C
2 – D
3 – C

4 – E
5 – E
6 – C