

LISTA DE QUESTÕES

1. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020 Com relação a planos, procedimentos e amostragem de auditoria, julgue o item a seguir.

Preliminarmente aos trabalhos de auditoria independente das demonstrações contábeis, o profissional responsável deve avaliar a conformidade com os requisitos éticos, incluindo-se a independência da equipe de trabalho em relação ao auditado, conforme exigido pelas normas aplicáveis.

Certo

Errado

2. VUNESP - VALIPREV/2020 A Estratégia Global de Auditoria é um procedimento elaborado para

- a) a aplicação prévia de normas brasileiras de contabilidade.
- b) obter autorização para coleta de evidências de auditoria.
- c) realizar a confecção do relatório de auditoria.
- d) propiciar o planejamento de auditoria.
- e) munir de informações o comitê de auditoria.

3. Instituto AOCP - Pref Cariacica/2020 A NBC TA 300 (R1) é o normativo que trata da responsabilidade do auditor no planejamento da auditoria das demonstrações contábeis.

Sobre esse assunto, analise as assertivas e assinale a alternativa que aponta as corretas.

I. A estratégia global de auditoria é mais detalhada que o plano de auditoria, visto que inclui a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria a serem realizados pelos membros da equipe de trabalho.

II. O auditor deve atualizar e alterar a estratégia global de auditoria e o plano de auditoria sempre que necessário no curso da auditoria.

III. O planejamento não é uma fase isolada da auditoria, mas um processo contínuo e iterativo, o qual, muitas vezes, começa logo após a conclusão da auditoria anterior.

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

4. CETREDE - Pref Itaitinga/2019 Um plano de auditoria deve conter, no mínimo, alguns aspectos imprescindíveis a sua elaboração relacionadas a

seguir. Analise as afirmativas a seguir sobre o assunto e marque (V) para as VERDADEIRAS e (F) para as FALSAS.

- () Escopo: para descrever a extensão e os limites de localização física e de atividades da empresa.
- () Preparação da auditoria: definição e análise da documentação; visita prévia à instalação auditada; formação da equipe de auditores; definição das atribuições dos auditores; definição da programação e planos de trabalho para a execução da auditoria e consulta prévia aos órgãos ambientais competentes a fim de verificar o histórico de incidentes ambientais, inclusive de seus desdobramentos jurídico-administrativos e dos cadastros ambientais.
- () Execução da auditoria: entrevistas com os gerentes e os responsáveis pelas atividades e funções da instalação; inspeções e vistorias nas instalações; análise de informações e documentos; análise das observações e constatações; definição das conclusões da auditoria e elaboração de relatório final.
- () Conclusões da auditoria, incluindo as constatações de conformidades e não conformidades em relação aos critérios estabelecidos e avaliação da capacidade da organização em assegurar a contínua adequação aos critérios estabelecidos.

Marque a opção que apresenta as afirmativas CORRETAS.

- a) V - F - F - V.
- b) V - F - V - V.
- c) V - V - V - F.
- d) V - V - V - V.
- e) F - V - F - V.

5. ACEP - Pref Aracati/2019) A Matriz de Planejamento é o principal apoio à elaboração do programa de Auditoria. Identifique a alternativa que traz corretamente os itens necessários para construção do modelo dessa Matriz, segundo o TCU (2010).

- a) Problema; metodologia; lógica; objeto; procedimento de coleta dados; objetivo; fontes de informação.
- b) Problema; metodologia; objetivos; procedimentos de coleta de dados; questões de Auditoria.
- c) Problema; questões e subquestões de auditoria; informações requeridas; fonte de informação; procedimento de coleta de dados; limitações; o que é permitido pela análise.
- d) Problema, metodologia; lógica; objeto; procedimentos de coleta de dados; limitações; fonte de informação.

6. FUNDATEC - Pref POA/2019) A Norma que trata da responsabilidade do auditor no planejamento da auditoria das demonstrações contábeis prevê que o referido planejamento envolve a definição de estratégia global para o trabalho e o desenvolvimento de plano de auditoria. Segundo a mesma norma, ao estabelecer a estratégia global de auditoria, o auditor deve:

- I. Identificar as características do trabalho para definir o seu alcance.
- II. Considerar que a estratégia global e o plano de auditoria não podem ser alterados no curso da auditoria.
- III. Definir o alcance, a época e a direção da auditoria, para orientar o desenvolvimento do plano de auditoria.

Quais estão corretas?

- a) Apenas I.
- b) Apenas II.
- c) Apenas III.
- d) Apenas I e II.
- e) Apenas I e III.

7. IBADE - Pref Jaru/2019) Uma das premissas do planejamento de auditoria é a de que deve considerar todos os fatores relevantes na execução dos trabalhos. A opção que NÃO se constitui em fator relevante para o planejamento de auditoria externa é:

- a) prevenção de fraude e erro.
- b) existência de entidades associadas, filiais e partes relacionadas.
- c) uso dos trabalhos de especialistas.
- d) riscos de auditoria.
- e) grau de confiança nos sistemas de controles internos.

8. VUNESP - ESEF/2019) Em relação ao planejamento de auditoria, assinale a alternativa correta.

- a) Deve ser baseado em norma e não no julgamento profissional do auditor.
- b) Deve ser documentado e feito por escrito.
- c) É composto por procedimentos aplicados e plano de metas institucional.
- d) Pode ser modificado anualmente, desde com a concordância da parte auditada.
- e) Uma vez estabelecido, não deve ser modificado.

9. CEBRASPE (CESPE) - Pref João Pessoa/2018) Julgue o item a seguir, relativo ao planejamento de auditoria.

Os principais aspectos não atrelados aos riscos, mas que deverão ser observados na fase de planejamento incluem a verificação e a comunicação

de eventuais limitações relacionadas aos procedimentos da auditoria interna, tendo em vista o volume ou a complexidade das transações e das operações.

Certo
Errado

10. CEBRASPE (CESPE) - Pref João Pessoa/2018) Julgue o item a seguir, relativo ao planejamento de auditoria.

Na fase de planejamento, um dos aspectos a serem considerados na análise de risco é a extensão da responsabilidade do auditor interno no uso dos trabalhos de especialistas.

Certo
Errado

11. FUNRIO - CGE RO/2018) O planejamento da auditoria consiste na execução das atividades a seguir relacionadas, EXCETO:

- a) análise preliminar do objeto de auditoria.
- b) identificação do objetivo e do escopo da auditoria.
- c) elaboração da matriz de planejamento.
- d) validação da matriz de planejamento.
- e) elaboração do relatório de auditoria.

12. Instituto AOCP - ITEP RN/2018) A execução dos trabalhos de auditoria deve seguir normas e ter um planejamento. O planejamento deve considerar todos os fatores relevantes na execução dos trabalhos.

Assinale a alternativa correta que evidencia um fator relevante para a execução dos trabalhos de auditoria.

- a) A ausência de entidades associadas, filiais e partes relacionadas.
- b) A natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados.
- c) Não utilizar os trabalhos de outros auditores independentes, especialistas e auditores internos.
- d) A realização do trabalho sem a necessidade de atender prazos estabelecidos por entidades reguladoras ou fiscalizadoras, para realizar um bom trabalho.
- e) Divulgar e comentar sobre o sistema contábil e de controles internos da entidade e seu grau de confiabilidade.

13. CEBRASPE (CESPE) - TCM-BA/2018) No início do planejamento de uma auditoria, a questão crítica é a definição do volume de informações necessário à obtenção de uma segurança razoável. Essa decisão depende

- a) do conhecimento específico sobre a atividade da entidade.

- b) do tipo de opinião expressada no relatório final.
- c) da quantidade de pessoas envolvidas no trabalho de auditoria.
- d) da existência de recursos eletrônicos de informação.
- e) do conhecimento da legislação aplicável.

14. FUNDEP - CODEMIG/2018) Analise as seguintes afirmativas sobre o planejamento da auditoria de demonstrações contábeis e assinale com V as verdadeiras e com F as falsas.

- () Certas divulgações podem conter informações obtidas fora do razão geral e dos razões auxiliares, que também podem afetar os riscos avaliados e a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria para tratar desses riscos.
- () A determinação da natureza, da época e da extensão dos procedimentos de avaliação de risco, que não se relacionam com as divulgações, deve considerar tanto a ampla gama de informações quanto o nível de detalhes que possam estar incluídos nessas divulgações.
- () A consideração das divulgações ao longo da execução dos trabalhos de auditoria ajuda o auditor a dar a devida atenção e planejar o tempo adequado para tratar essas divulgações da mesma forma que as classes de transações, de eventos e de saldos contábeis.
- () Considerações preliminares podem ajudar o auditor a determinar os efeitos sobre a auditoria de divulgações significativas novas ou revisadas necessárias em decorrência de mudanças no ambiente, nas condições financeiras ou nas atividades da entidade.

Assinale a sequência CORRETA.

- a) V F V F
- b) F V F V
- c) V F F V
- d) F V V F

15. FGV - MPE AL/2018) O planejamento é a primeira etapa da Auditoria e envolve aspectos estratégicos e operacionais, sendo o momento em que são estabelecidas a natureza, a oportunidade e a extensão dos exames, bem como determinados os prazos e outros recursos necessários para que os trabalhos sejam eficientes, eficazes e efetivos.

Sobre as etapas do planejamento de uma Auditoria, assinale a afirmativa correta.

- a) O objetivo refere-se ao objeto e aos critérios que os auditores utilizarão para avalia-lo.

- b) O escopo refere-se àquilo que se busca alcançar, deixando claro o que se pretende esclarecer com a fiscalização.
- c) A abordagem descreve a natureza dos procedimentos a serem aplicados, para reunir evidências de auditoria.
- d) A estratégia busca eliminar os riscos de auditoria.
- e) devem ser definidas de modo a permanecerem intactas até o final do processo.

GABARITO

- | | | |
|----------|-----------|------|
| 1. CERTO | 6. E | 11.E |
| 2. D | 7. A | 12.B |
| 3. C | 8. B | 13.A |
| 4. C | 9. ERRADO | 14.C |
| 5. C | 10.CERTO | 15.C |