

- 1) O responsável pela auditoria independente do Grupo Macau SA deparou com a seguinte situação: ao requisitar os trabalhos de outros auditores de coligadas e controladas do Grupo, foi comunicado que os trabalhos desses outros auditores não seriam disponibilizados. Nesse caso, o procedimento a ser efetuado pelo auditor é:
- emitir um relatório com ressalva
 - aplicar procedimentos adicionais suficientes
 - emitir relatório com abstenção de opinião
 - incluir um parágrafo de ênfase na opinião
- 2) A avaliação do volume de transações deve ser feita para que o auditor independente tenha:
- como identificar problemas potenciais e concluir sobre a adequação dos controles internos da entidade
 - condições de entender a natureza das operações com as partes relacionadas e seu impacto nas Demonstrações Contábeis
 - conclusões acerca de aspectos significativos, incluindo o modo como foram resolvidas ou tratadas questões não usuais
 - o conhecimento e o dimensionamento mais adequado dos testes a serem aplicados e dos períodos em que tais volumes são mais significativos
- 3) O plano de trabalho para exame de área específica que prevê os procedimentos que deverão ser aplicados para que se possa alcançar o resultado desejado, devendo ser bastante amplo e flexível para permitir alterações durante o andamento das verificações segundo aconselham as circunstâncias, consiste em:
- confirmação externa
 - conferência de somas e cálculos
 - papéis de trabalho
 - revisão dos critérios de avaliação
- 4) Um trabalho pioneiro de auditoria de demonstrações em uma entidade requer alguns procedimentos específicos de planejamento. Assinale a opção que não representa um desses procedimentos:
- verificação de se as práticas contábeis adotadas no atual exercício são uniformes com as adotadas no exercício anterior
 - identificação de fatos relevantes que possam afetar as atividades da entidade e sua situação patrimonial e financeira
 - identificação de eventos relevantes subsequentes ao exercício anterior, revelados ou não revelados
 - conhecimento detalhado do sistema contábil e de controle interno da entidade em operação no exercício anterior
- 5) Os procedimentos de auditoria mais eficazes para detectar a emissão de passivos nas demonstrações contábeis são:
- confirmação de contas a pagar e inventário físico de mercadorias
 - exames de pagamentos subsequentes e inventário físicos de mercadorias
 - análise da composição dos saldos de fornecedores e outras contas a pagar
 - confirmação de contas a pagar e exames de pagamentos subsequentes
- 6) Os procedimentos de auditoria que tem por finalidade obter evidências quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados gerados pelo sistema de contabilidade da entidade são denominados testes:
- de observância
 - de controle
 - substantivos
 - de aderência
- 7) A conclusão sobre a adequada mensuração, apresentação e divulgação das transações econômico-financeiras, em consonância com os Princípios de Contabilidade, é um dos objetivos dos:
- testes de observância
 - testes de procedimentos
 - procedimentos de confirmação
 - testes substantivos
- 8) No exame das demonstrações contábeis de uma entidade, o risco de continuidade normal das atividades desta deve ser objeto de atenção dos auditores independentes. Assinale a opção que não representa indicadores desse tipo de risco:
- empréstimos e financiamentos de curto prazo
 - índices financeiros adversos de forma contínua
 - incapacidade de devedores na data do vencimento
 - dificuldades de acertos com credores

- 9) O auditor realiza o procedimento técnico de inspeção para:
- verificação do comportamento de valores relevantes
 - acompanhamento de processos, no momento da execução
 - conferência da exatidão aritmética de documentos e registros
 - exame de registros, documentos e de ativos tangíveis

- 10) Os procedimentos de auditoria externa incluem obrigatoriamente:
- a realização de testes substantivos e adjetivos
 - a realização de testes de observância e de testes substantivos
 - exclusivamente a realização de testes de observância
 - exclusivamente a realização de testes substantivos

- 11) Durante o processo para determinar a extensão dos testes de auditoria externa, após avaliação dos controles internos, a seleção da amostra deverá ser efetuada:
- sempre com base em critérios não estatísticos
 - sempre com base em critérios estatísticos
 - por critérios estatísticos ou não, dependendo do julgamento do auditor
 - por critérios não estatísticos, somente para as contas com baixo risco de auditoria

- 12) O procedimento de auditoria de verificação do comportamento de valores relevantes, mediante índices, quocientes e outros meios, visando identificar tendências ou situações anormais, denomina-se
- revisão analítica
 - observação
 - investigação e confirmação
 - conferência de cálculo

- 13) O conjunto de parâmetros formado pela confiança, precisão, desvio-padrão da população e tamanho da população determina o:
- desvio-padrão anormal
 - intervalo de confiança
 - erro-padrão da média
 - tamanho da amostra

- 14) Para certificar-se de que direitos de crédito efetivamente existem em determinada data, o auditor independente utiliza, principalmente, o procedimento de:
- conferência de cálculo dos créditos
 - observação de processo de controle
 - inspeção de ativos tangíveis
 - confirmação junto aos devedores

- 15) O procedimento técnico básico de exame de registros, documentos e ativos é denominado de:
- investigação e confirmação
 - observação
 - inspeção
 - cálculo

- 16) O procedimento de auditoria independente que consiste na obtenção de informações das instituições que emprestaram recursos financeiros à entidade auditada é denominado:
- revisão analítica
 - testes de observância
 - investigação e confirmação
 - eventos subsequentes

- 17) A verificação da existência, efetividade e continuidade dos controles projetados e em operação, para indicar, mensurar e registrar as receitas auferidas por uma entidade caracteriza-se como:
- testes substantivos
 - testes de observância
 - testes de continuidade operacional
 - confirmação de contas a receber

18) Os testes substantivos de auditoria dividem-se nas seguintes categorias:

- a) testes de transações e saldos e procedimentos de revisão analítica
- b) testes de observância e testes de transações e saldos
- c) testes de observância e testes de investigação e confirmação
- d) testes de inspeção física e testes de observação de tangíveis

19) Quando um auditor eleva o nível de risco de controle, porque determinados procedimentos de controle do cliente mostraram-se ineficientes, ele deve:

- a) estender os testes de controle
- b) aumentar o nível de risco de detecção
- c) efetuar testes alternativos de controle
- d) aumentar o nível de testes substantivos

20) O risco que o auditor corre por considerar, como resultado de uma amostra que suporte sua conclusão, que o saldo de uma conta ou classe de transações registradas estão relativamente corretos, quando de fato não estão, é denominado:

- a) risco de aceitação incorreta
- b) risco de superavaliação de confiabilidade
- c) risco de rejeição incorreta
- d) risco de subavaliação de confiabilidade

21) O auditor deve reavaliar o risco de amostragem quando o:

- a) erro tolerável excede os erros da população
- b) risco de controle excede o risco de rejeição
- c) erro da população excede o erro tolerável
- d) risco de aceitação excede o de rejeição

22) Ao determinar o tamanho de uma amostra, o auditor deve considerar:

- a) tamanho da população, risco de amostragem e erro esperado
- b) tamanho da população, erro tolerável e erro esperado
- c) risco da população, risco de controle e erro esperado
- d) risco de amostragem, erro tolerável e erro esperado

23) Durante os testes preliminares, o auditor constatou que o risco envolvido numa auditoria de cálculo de depreciação era muito baixo. Nesse caso, para verificação da razoabilidade do saldo de depreciação acumulada, o auditor deve:

- a) efetuar a seleção e o teste de depreciação dos itens materiais
- b) proceder ao teste global de depreciação conhecendo a taxa utilizada
- c) não efetuar qualquer teste, pois o risco é muito baixo
- d) fazer a verificação de aquisição dos itens adquiridos após os testes preliminares

24) Na auditoria, quando da execução dos trabalhos de campo, o processo de verificação, conhecido como circularização, comumente utilizado nas áreas relativas a direitos ou obrigações da empresa com terceiros, que sejam em quantidade e valor julgados relevantes, é de aplicação do procedimento básico de auditoria:

- a) inspeção
- b) observação
- c) investigação e confirmação
- d) cálculo

25) O auditor interno deve obter, analisar, interpretar e documentar as informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais para dar suporte aos resultados de seu trabalho. A forma de avaliação dessas informações pelo auditor corresponde à:

- a) verificação da autenticidade dos documentos pela constatação da aposição de carimbo ou de certidão emitida por Cartório/Tabelionato de Registros, Títulos e Documentos
- b) obtenção de informações sobre todos os assuntos com os objetivos societário da empresa, de forma a identificar os riscos possíveis no ambiente externo, que deverão ser evitados, por meio de recomendações da auditoria interna
- c) inspeção da totalidade dos documentos representativos das informações, verificando, quando for o caso, a correção de somas e demais cálculos e demais aspectos intrínsecos e extrínsecos
- d) obtenção de informações sobre todos os assuntos relacionadas com os objetivos e alcance da auditoria e aplicação dos procedimentos de auditoria interna, incluindo testes e técnicas de amostragem

26) Assinale a opção que não apresenta um procedimento de auditoria normalmente utilizado na revisão e teste do processo usado pela administração da entidade auditada para fazer estimativas contábeis

- a) confirmação, formal e direta, dos saldos de contas a receber de clientes
- b) avaliação dos dados e consideração dos pressupostos em que a estimativa se baseia
- c) comparação de estimativas feitas em períodos anteriores com resultados reais desse período
- d) consideração dos procedimentos de aprovação da administração e evidenciação em documentos suporte

27) Para conseguir o nível de confiança desejado com menores amostras, a melhor técnica estatística que o auditor pode utilizar é a

- a) amostragem por intervalo
- b) amostragem por estratificação
- c) amostragem por julgamento
- d) tabela de números aleatórios

28) Com base no orçamento de receitas e despesas elaborado pela entidade auditada, cobrindo o exercício social das demonstrações contábeis sob exame, o auditor independente verificou o comportamento em relação aos valores efetivamente realizados. O procedimento de auditoria aplicado nessa situação foi:

- a) cálculo
- b) inspeção
- c) revisão analítica
- d) investigação e confirmação

29) Quando o auditor, de posse de algumas faturas selecionadas, tem como objetivo conferir detalhes cotejando os dados de embarque com os dados da prestação de serviços efetuados por uma determinada empresa, esse teste denomina-se

- a) revisão analítica
- b) substantivo
- c) conferência
- d) abrangente

30) O procedimento a ser aplicado, quando o auditor tiver como objetivo investigar relações inesperadas ou não usuais entre os valores do exercício corrente e o anterior, das despesas de reparos e manutenção de equipamentos, é denominado

- a) confirmação
- b) investigação
- c) inspeção
- d) procedimento analítico

31) Executados, para cada item da amostra, os procedimentos de auditoria apropriados aos seus objetivos, os resultados da amostra devem ser avaliados pelo auditor conforme a sequência a seguir:

- a) reavaliar o risco de amostragem, analisar qualquer erro detectado na amostra, projetar os erros encontrados na amostra para a população
- b) analisar qualquer erro detectado na amostra, reavaliar o risco de amostragem, projetar os erros encontrados na amostra para a população
- c) reavaliar o risco de amostragem, projetar os erros encontrados na amostra para a população, analisar qualquer erro detectado na amostra
- d) analisar qualquer erro detectado na amostra, projetar os erros encontrados na amostra para a população, reavaliar o risco de amostragem

32) Quanto aos procedimentos de auditoria, marque a alternativa correta

- I) A contagem física é um procedimento realizado no caixa, nos estoques e nos bens do imobilizado
 - II) A confirmação com terceiros é um procedimento utilizado na conta corrente bancária, nos estoques em poder de terceiros, nos empréstimos a pagar e nas contas a receber de clientes
 - III) A conferência de cálculos é um procedimento efetuado nos estoques, nas despesas antecipadas, nas depreciações de bens do imobilizado e nos juros provisionados
 - IV) A inspeção de documentos é um procedimento que ocorre nos relatórios de despesas, nas licitações de compras, nos contratos e nos livros sociais
- a) I, II, III e IV são verdadeiras, pois todas retratam procedimentos corretos de auditoria
b) I, II e IV são verdadeiras, porém III não possui fundamento, pois requer quebra de sigilo bancário, que não é permitido

- c) II e IV são falsas, uma vez que não retratam procedimentos de auditoria, pois as mesmas trabalham com documentos externos à empresa, que muitas vezes o auditor não pode ter acesso
- d) I e III são falsas, pois existem procedimentos em que o auditor depende de terceiros e muitas vezes ele não conseguem retorno a tempo de emitir um parecer

33) O auditor da empresa Alfa percebeu existir empréstimos nas demonstrações contábeis, realizado em janeiro, com empresa do grupo não financeiro. Indique qual dos restos substantivos, a seguir listados, pode ser utilizado para evidenciar a legitimidade da operação:

- a) conferir a nota fiscal com empréstimo
- b) verificar se a operação foi aprovada pela financeira
- c) observar o valor do saldo de bancos da demonstração contábil
- d) obter conhecimentos sobre a finalidade da operação

34) Na determinação da amostra para auditoria externa, devem ser considerados, no mínimo:

- a) tamanho da amostra, erro tolerável, tamanho da empresa e inadimplência
- b) risco de amostragem, erro intolerável, erro esperado e manipulação
- c) erro inesperado, risco de amostragem, tamanho da amostra e valores
- d) estratificação da amostra, tamanho da amostra, erro tolerável e erro esperado

35) Entre os procedimentos e técnicas de Auditoria, tem-se o Exame Físico, que deve conter as seguintes características

- a) identificação, existência contábil, valor, existência física, amostragem
- b) existência contábil, autenticidade, qualidade, quantidade, tamanho
- c) identificação, existência física, autenticidade, quantidade e qualidade
- d) existência contábil, existência física, autenticidade, valor, quantidade

36) A circularização de fornecedores é um procedimento básico de

- a) inspeção
- b) observação
- c) investigação e confirmação
- d) contingenciamento

37) Entre os procedimentos de auditoria, estão a inspeção e a observação de estoques. Procedimentos desta natureza são aplicados:

- a) somente quando dos testes substantivos
- b) somente quando dos testes de observância
- c) durante a revisão analítica
- d) quando dos testes substantivos e de observância

38) Procedimentos de auditoria são aqueles que representam

- a) as avaliações que o auditor realiza para determinar a natureza, a extensão e a profundidade dos testes de auditoria
- b) o conjunto de técnicas que o auditor utiliza para colher as evidências sobre as informações das demonstrações financeiras
- c) as avaliações que o auditor realiza para determinar se os saldos das contas do balanço patrimonial e da demonstração de resultados estão superavaliados
- d) o conjunto de técnicas que o auditor utiliza para avaliar o sistema de controle interno da empresa auditada, relacionado às contas contábeis

39) O exame, pelo auditor, de documentos externos e internos com o objetivo de constatar a veracidade dos valores registrados na contabilidade da entidade, é um dos procedimentos de auditoria denominados de:

- a) exame de superavaliação, por meio do qual o auditor parte do documento para conferir a composição do saldo do razão geral
- b) contagem física de documentos, por meio do qual o auditor parte dos documentos para em seguida fazer a identificação dos bens declarados nas demonstrações financeiras
- c) confirmação com terceiros, por meio do qual o auditor deve confirmar junto a terceiros os valores indicados nos documentos e registrados na contabilidade da entidade
- d) inspeção de documentos, por meio do qual o auditor avalia se os lançamentos contábeis estão devidamente suportados

40) As afirmativas abaixo dizem respeito a determinação da amostra para efeitos de aplicação dos testes de auditoria. Assinale a afirmativa incorreta.

- a) A amostragem é a utilização de um processo para obtenção de dados aplicáveis a um conjunto, denominado universo ou população, por meio do exame de uma parte deste conjunto denominada amostra
- b) A estratificação é o processo de dividir uma população em subpopulações, cada qual contendo um grupo de unidades de amostragem com características homogêneas ou similares
- c) Ao determinar o tamanho da amostragem, o auditor deve considerar o risco de amostragem, bem como os erros toleráveis e os esperados
- d) Risco de superavaliação da confiabilidade é o risco de que, embora o resultado da aplicação de procedimentos de auditoria sobre a amostra não seja satisfatório, o restante da população possua menor nível de erro do que aquele detectado na amostra

41) Os testes de observância visam:

- a) a obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento
- b) a obtenção de razoável segurança de que os registros contábeis foram efetuados de acordo com os Princípios de Contabilidade
- c) Detectar erros relevantes ou fraudes no decorrer dos trabalhos
- d) avaliar o setor de atividades, ambiente econômico e legal em que a entidade opera

42) A amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria com base em testes. Ainda com relação à amostragem de auditoria, podemos dizer que:

- a) a amostragem é uma técnica apropriada apenas para os testes substantivos
- b) o auditor independente deverá trabalhar com método estatístico na execução de seus trabalhos
- c) ao adotar um método estatístico ou não estatístico, o auditor independente deve projetar e selecionar uma amostra de auditoria, aplicar a essa amostra procedimentos de auditoria e avaliar os resultados
- d) numa primeira auditoria, é preferível o uso de amostragem não estatística, considerando a experiência do auditor independente, pois os resultados serão mais confiáveis

43) A amostragem é a utilização de um processo para obtenção de dados aplicáveis a um conjunto, denominado universo ou população, por meio do exame de uma parte deste conjunto denominado amostra. Analise ária,s informações abaixo e indique qual é a alternativa incorreta

- a) No planejamento da amostra de auditor deve considerar os objetivos específicos a serem atingidos e os procedimentos de auditoria que tem maior probabilidade de atingir esses objetivos
- b) A amostragem não estatística (por julgamento) é aquela em que a amostra é determinada pelo auditor, utilizando sua experiência, critério e conhecimento da entidade
- c) Seleção aleatória ou randômica é a que assegura que todos os itens da população ou extrato fixado tenham idêntica possibilidade de serem escolhidos
- d) O exame da totalidade das operações de uma entidade denomina-se amostragem de auditoria

44) Qual das alternativas a seguir se ajusta à definição de “revisão analítica”?

- a) Verificação do comportamento de valores significativos, mediante índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situações ou tendências atípicas
- b) Exame da movimentação de documentos, registros e de passivos tangíveis
- c) Acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução
- d) Conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registro e documentações contábeis e outras circunstâncias

45) Na aplicação dos testes de observância, o auditor deve atentar para

- a) existência, continuidade dos controles internos e mensuração
- b) existência, efetividade e continuidade dos controles internos
- c) efetividade, abrangência e relevância
- d) materialidade, efetividade e existência