

- 1) Assinale a opção correta
  - a) o erro é um ato voluntário decorrente de omissão na elaboração de registros e demonstrações contábeis
  - b) a fraude é o ato intencional de omissão ou manipulação de transações**
  - c) o perito-contador, ao detectar erros, deve relatá-los à Receita Federal, sujeitando-se às penas da lei se não fazê-lo
  - d) o perito contador não deve influenciar sua conclusão devido à relevância da fraude
  
- 2) Ao definir a responsabilidade do auditor independente quanto a fraudes e erros, o CFC entende que:
  - a) o auditor é responsável pela prevenção de fraudes ou erros, de efeitos relevantes nas demonstrações contábeis da entidade auditada
  - b) o auditor não é responsável nem pode ser responsabilizado pela prevenção de fraudes ou erros relevantes nas demonstrações contábeis**
  - c) o auditor é responsável pela detecção de fraudes ou erros incorridos, independentemente dos valores monetários envolvidos
  - d) ao detectar a fraude, o auditor tem a obrigação de comunicar a administração da entidade auditada e ressaltar seu relatório
  
- 3) Qual afirmação está incorreta?
  - a) Quando ocorrer uma incerteza em relação a fato relevante, cujo desfecho poderá afetar, significativamente, a posição patrimonial e financeira da entidade, o auditor independente deverá destacar este fato em seu relatório de auditoria
  - b) Mesmo que o nível dos controles internos para Contas a Pagar seja adequado, de forma a minimizar o risco de ocorrência de erros ou diferenças significativas nas Demonstrações Contábeis, a circularização dos fornecedores é requerida
  - c) Os procedimentos para a revisão das informações trimestrais não incluem: circularização dos fornecedores, teste de comprovação de amostra das transações realizadas no trimestre e contagem física de estoques
  - d) O auditor independente juntamente com o administrador da companhia são responsáveis pela prevenção de fraudes ou erros**
  
- 4) Assinale a alternativa correta.
  - a) O ato intencional de omissão ou manipulação de transações e ou Demonstrações Contábeis denomina-se erro
  - b) Ao detectar um erro ou fraude durante o trabalho de auditoria, o auditor independente deve comunicar, imediatamente, o fato ao Ministério Público
  - c) A responsabilidade primária na prevenção e na identificação de erros na elaboração das Demonstrações Contábeis é do auditor independente
  - d) Ao planejar a auditoria, o auditor independente deve indagar da administração da entidade a ser auditada sobre a existência de fraude ou erro de conhecimento da administração**
  
- 5) Quando a aplicação de procedimentos de auditoria, planejados com base na avaliação de risco, resultar na provável existência de fraude/erro, o auditor independente deve considerar o efeito potencial sobre as Demonstrações Contábeis. Das alternativas a seguir, indique a incorreta.

- a) Se o auditor independente concluir que a fraude/erro tem efeito relevante sobre as Demonstrações Contábeis e que não foram, apropriadamente, refletidos ou corrigidos, ele deve emitir seu relatório com ressalva ou com opinião adversa
  - b) Se o auditor independente não puder determinar se houver fraude/erro devido a limitações impostas pelas circunstâncias, e não pela entidade, deve analisar o tipo de relatório a emitir
  - c) O auditor independente não pode rescindir o contrato de auditoria, independentemente de a entidade tomar, ou não, providências ou medidas corretivas relacionadas com a fraude, pois suas discordâncias deverão ser refletidas no relatório**
  - d) O auditor independente deve sempre comunicar à administração da entidade auditada descoberta fatuais envolvendo fraude, seja de forma verbal ou escrita
- 6) As fraudes ocorrem nas empresas por diversos motivos, tais como inexistência de normas e controles internos fragilizados, entre outros. Elas ocorrem em determinados processos das empresas de forma conjunta ou isoladamente. Uma das formas de prevenção da fraude no processo de contas a pagar é a implantação do controle de:
- a) inventário físico
  - b) mapeamento operacional
  - c) segregação de funções**
  - d) revisão analítica
  - e) acesso operacional