

- 1) A principal finalidade dos papéis de trabalho é:
- a) **registrar as evidências obtidas durante a execução do trabalho de auditoria**
  - b) fornecer dados para a empresa elaborar as demonstrações financeiras
  - c) ajudar a empresa na maximização de seus lucros
  - d) ajudar o auditor independente no preparo das demonstrações contábeis e do relatório do conselho de administração
- 2) Representa um dos objetivos do programa de auditoria
- a) aumentar a lucratividade da empresa auditada
  - b) **padronizar os procedimentos dos auditores de uma mesma empresa de auditoria**
  - c) melhorar a disposição física das máquinas na fábrica
  - d) estabelecer uma estrutura organizacional mais adequada para a empresa auditada
- 3) Corresponde a um exemplo de papel de trabalho corrente
- a) **caixa e banco**
  - b) cópia de certificados de registro no Banco Central do capital estrangeiro
  - c) cópia de contratos de longo prazo
  - d) cópia do Manual de Contabilidade
- 4) Representa um exemplo de papel de trabalho permanente
- a) contas a receber
  - b) patrimônio líquido
  - c) **estatuto social**
  - d) revisão analítica
- 5) Os papéis de trabalho manuais devem ser escriturados da seguinte forma:
- a) **com lápis preto**
  - b) com caneta
  - c) não precisam ser escriturados
  - d) com lápis de cor
- 6) Na primeira linha da parte superior dos papéis de trabalho deve constar:
- a) data-base do exame
  - b) **nome da empresa auditada**
  - c) as explicações dos tiques
  - d) as observações ou comentários
- 7) Os tiques ou símbolos devem ser redigidos utilizando
- a) caneta
  - b) lápis preto
  - c) **lápis de cor**
  - d) não precisam ser redigidos
- 8) Os papéis de trabalho devem ficar em poder
- a) do contador da empresa auditada
  - b) da diretoria da empresa auditada
  - c) **do auditor**
  - d) da CVM
- 9) O auditor elabora lançamentos extracontábeis e os registra no papel de trabalho das demonstrações financeiras, a fim de que estas reflitam adequadamente a situação da companhia. Para as frases abaixo relacionadas, indique com "A" se o lançamento for de ajuste; com "R" se for de reclassificação e com "E" se for eliminação:
- ( **A** ) A empresa não contabilizou os juros devidos referentes às aplicações financeiras de curtíssimo prazo
  - ( **E e A** ) Uma compra a prazo de matéria-prima de competência de 20X1 foi contabilizada indevidamente em 20X0
  - ( **R** ) Cautelas de ações foram classificadas indevidamente no grupo de ativo imobilizado
  - ( **R** ) Uma despesa com encargos sociais foi registrada erroneamente no grupo de outras despesas operacionais
  - ( **A** ) Uma despesa de manutenção de máquinas foi classificada no balanço patrimonial

- ( **E** ) Os juros futuros de um empréstimo, ou seja, ainda não devidos, foram contabilizados no ativo (despesa antecipada) e no passivo (juros a pagar)
- ( **A** ) A provisão para crédito de liquidação duvidosa estava insuficiente
- ( **A** ) A empresa superavaliou a provisão para imposto de renda
- ( **R** ) Os juros a pagar sobre empréstimos em moeda estrangeira foram classificados na conta de fornecedores a pagar
- ( **A** ) As vendas dos últimos dias do final do ano foram contabilizadas no exercício social seguinte.

10) Um dos principais objetivos do planejamento da auditoria é:

- a) conhecer a empresa a ser auditada**
- b) aumentar a lucratividade da empresa
- c) verificar se a diretoria é competente
- d) aumentar o mercado da empresa

11) No estudo da área contábil, poderia ser detectado o seguinte:

- a) problemas de liquidez da empresa
- b) despesas muito acima do previsto
- c) política para conseguir novos mercados para produtos da empresa não é adequada
- d) atraso no preparo das análises de contas**

12) No estudo de pessoal, poderia ser detectado o seguinte problema

- a) os fiscais do imposto de renda multaram a empresa
- b) falta provisão para planos de demissões de funcionários incentivados**
- c) os clientes não estão pagando suas contas em dia
- d) a receita incorrida está bem abaixo da prevista

13) A análise da área legal poderia levar o auditor a detectar o seguinte problema

- a) mudança do controle acionário da empresa e a necessidade de divulgação em nota explicativa**
- b) a percentagem do custo das vendas em relação às vendas melhorou em comparação com o exercício social anterior
- c) o gerente financeiro não é competente
- d) a empresa não se adaptou à nova legislação do imposto de renda

14) A apreciação da área de operações da empresa poderia levar o auditor a perceber o seguinte problema

- a) alta variação na taxa de câmbio e o conseqüente aumento do endividamento da empresa
- b) mudança na estrutura organizacional da empresa
- c) paralisação da fábrica em função da falta de matéria-prima**
- d) modificação no plano de contas da empresa

15) O estudo da área de vendas poderia levar auditor a detectar o seguinte problema

- a) falta de conservação do meio ambiente
- b) a empresa está perdendo mercado de seus produtos para outros concorrentes**
- c) atraso na escrituração do livro de atas de reunião da diretoria
- d) os funcionários não estão sendo treinados

16) A pesquisa na área de contabilidade poderia indicar o seguinte problema:

- a) a taxa de depreciação de novos bens não está adequada**
- b) os produtos vendidos não estão passando pelo controle de qualidade
- c) o fiscal do ICMS multou a empresa
- d) a empresa não está cumprindo as exigências de segurança

17) Assinale a opção que não encontra amparo nas normas profissionais do auditor interno:

- a) a amplitude do trabalho desenvolvido pelo auditor interno e sua responsabilidade estão limitadas a sua área de atuação
- b) quando solicitado, cabe ao auditor interno prestar assessoria ao Conselho Fiscal ou aos órgãos equivalentes da entidade
- c) o dever de manter sigilo encerra-se cinco anos após terminado o vínculo empregatício ou contratual do auditor interno**
- d) o auditor interno pode realizar trabalhos de forma compartilhada com profissionais de outras áreas da entidade que o empresa

18) Segundo as normas profissionais do auditor independente, o estabelecimento de honorários condicionados à natureza dos trabalhos contratados:

- a) deve constar na carta de responsabilidade da administração
- b) deve ser objeto de divulgação nas notas explicativas
- c) deve constar na carta-proposta ou documento equivalente do auditor
- d) resulta em perda efetiva ou aparente da independência do auditor**

Comentado [.1]: Questão duvidosa

19) De acordo com as normas profissionais do auditor independente, ao estabelecer e documentar seus honorários, o auditor incorre em infringência ao Código de Ética do Contador quando:

- a) omite os tipos de relatórios de auditoria previstos por serem emitidos**
- b) define prazo para realização dos serviços de auditoria contratados
- c) fixa os honorários com base em estimativa de horas a serem gastas
- d) omite a data de validade da proposta comercial de prestação de serviços

20) Entre as assertivas a seguir, indique aquela que não se configura como responsabilidade ou dever do auditor independente, previsto nas normas de auditoria:

- a) o uso de trabalho de especialista, empregado da entidade auditada, restringe a responsabilidade do auditor a sua competência**
- b) o auditor, no exercício de sua atividade, deverá comprovar a participação em programas de educação continuada
- c) o auditor, para poder exercer sua atividade, deverá submeter-se a exame de competência profissional
- d) a utilização do trabalho de contador, na função de auditor interno, não modifica a responsabilidade do auditor

21) As alternativas a seguir caracterizam relevância a ser obrigatoriamente considerada pelo auditor externo em seu trabalho, com exceção de:

- a) determinar a natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos de auditoria
- b) fixar as normas para inventário**
- c) avaliar o efeito das distorções sobre saldos, denominações e classificação das contas
- d) determinar a adequação da apresentação e da divulgação da informação contábil

22) De acordo com as normas profissionais de auditor independente, o auditor deve observar o sigilo, exceto quando:

- a) solicitado pela CVM, no caso de Sociedade por Ações de capital aberto
- b) terminados os compromissos contratuais
- c) autorizado por escrito pela entidade auditada, que contém os limites das informações a serem fornecidas**
- d) solicitado pelo auditor independente que o suceder, após término de compromissos contratuais

23) Um auditor foi contratado para opinar somente sobre o balanço patrimonial e não sobre as demais demonstrações. A entidade auditada não impôs nenhuma restrição de acesso às informações, registros e dados contábeis. Todos os procedimentos de auditoria necessários foram realizados. Nessa situação:

- a) caracteriza-se uma limitação na extensão dos trabalhos
- b) configura-se somente um trabalho de auditoria de objetivo limitado**
- c) o auditor deve recusar o trabalho, seguindo o Código de Ética do Contador
- d) o auditor pode aceitar o trabalho, desde que emita relatório com ressalva

24) A responsabilidade do auditor independente, quando utilizar o trabalho do auditor interno é:

- a) dividida com o auditor interno
- b) integralmente sua**
- c) integralmente do auditor interno
- d) evidenciada no parecer

25) Assinale a afirmativa falsa:

- a) O auditor independente deverá submeter-se a exame de competência profissional
- b) Os honorários devem ser calculados tomando como base o número de horas estimadas para realização dos serviços
- c) O auditor independente deverá comprovar a participação em programa de educação continuada

**d) O auditor independente pode utilizar especialistas legalmente habilitados para a realização de seu trabalho, compartilhando a responsabilidade**

- 26) A Audiplna vem efetuando trabalhos de auditoria para a empresa Vendemais SA há 2 anos. O relacionamento entre as empresas é muito bom e, recentemente, a Vendemais convidou o Sr. Pedro da Silva, responsável pela equipe de auditoria que executa os trabalhos na Vendemais, para assumir a Contabilidade dessa empresa. Da parte da Auditoria, não houve restrições quanto à contratação. Diante desse fato, o Sr. Pedro pode aceitar o novo cargo?
- a) Sim e pode continuar chefiando a equipe da Audiplan
  - b) Sim, mas deve solicitar outra função na equipe de auditoria
  - c) **Sim, mas deve afastar-se imediatamente da empresa de auditoria**
  - d) Não, pois já conhece a estrutura interna da Vendemais, o que fere a ética profissional
- 27) A empresa Ferro Norte SA realiza, costumeiramente, operações de empréstimos no Banco Atlântico SA. Numa dessas operações, seu gerente financeiro combinou com o gerente do Banco elevar a vantagem obtida na operação. Ao efetuar o registro, o contador da Ferro Norte percebeu que a taxa de juros era mais elevada que a das últimas operações. Ao questionar o gerente financeiro, esse respondeu que o assunto era de alçada superior. Com medo de ser demitido, visto que o gerente financeiro era seu chefe, o contador fez o registro normalmente e não comentou o assunto com ninguém. Nesse caso, o desrespeito à ética foi praticado:
- a) pelo gerente financeiro da Ferro Norte, já que o contador apenas cumpriu ordens superiores
  - b) pelo gerente financeiro da Ferro Norte e pelo gerente do Banco, já que o contador apenas cumpriu ordens superiores
  - c) pelos três envolvidos: o gerente financeiro, o gerente o Banco e o contador, porque todos obtiveram vantagem ilícita
  - d) **pelos três envolvidos: o gerente financeiro e o gerente o Banco porque todos obtiveram vantagem ilícita, e o contador, por sua omissão**
- 28) Em relação à cooperação com o auditor independente, o auditor interno deve apresentar seus papéis de trabalho ao auditor independente e entregar-lhe cópias?
- a) **Sim, quando o auditor independente considerar necessário, se previamente estabelecido com a entidade em que atua e no âmbito do planejamento conjunto do trabalho a realizar**
  - b) Sim, pois o auditor interno, por ser empregado da empresa, deve obedecer às ordens do auditor independente
  - c) Não, o auditor interno, não obstante sua posição funcional, deve preservar sua autonomia profissional
  - d) Não, o auditor interno deve respeitar o sigilo relativamente às informações obtidas durante seu trabalho, não as divulgando para terceiros, sob nenhuma circunstância, sem autorização expressa da entidade em que atua
- 29) O auditor externo, ao utilizar o trabalho de terceiros para complementar seus trabalhos, não terá responsabilidade quando executado por:
- a) contador na função de auditor interno da empresa auditada para a qual realizou trabalhos
  - b) **perito contratado pelo cliente para elaboração de laudo de reavaliação de ativos**
  - c) consultores tributários ou advogados para complemento dos trabalhos de auditoria
  - d) especialistas da área de informativa para revisão dos sistemas da empresa auditada
- 30) As transações comerciais de uma entidade de auditoria com seu cliente em condições diferenciadas, privilegiadas e relevantes afetam sua independência. Nesse caso, a entidade de auditoria deve adotar algumas providências. Assinale a alternativa correta.
- a) **Terminar o relacionamento comercial ou recusar a realização do trabalho de auditoria**
  - b) Evitar que nova transação comercial seja iniciada colocando em risco o relacionamento auditor/cliente
  - c) Modificar o plano de auditoria, se necessário, envolver um outro profissional que não seja membro da equipe de auditoria para revisar o trabalho realizado e ampliar o nível de controle de qualidade do trabalho
  - d) Avaliar a necessidade de realizar uma revisão independente de todos os julgamentos significativos por outra entidade de auditoria independente
- 31) O objetivo principal de se codificar e se referenciar os papéis de trabalho é
- a) **facilitar de imediato a identificação**
  - b) avaliar os auditores
  - c) estabelecer o planejamento de auditoria
  - d) levantar pontos construtivos para o relatório

32) Os papéis de trabalho são conjuntos de documentos que evidenciam o trabalho do auditor independente.

Assim sendo:

- a) devem ser entregues à empresa auditada ao término do trabalho para justificar o relatório emitido e os honorários cobrados
- b) devem ser entregues à CVM para a revisão e aprovação
- c) são de sua propriedade, sendo também responsável por sua guarda e sigilo**
- d) são propriedades da empresa auditada, mas ficam à disposição da CVM

33) São objetivos dos papéis de trabalho do auditor:

- a) servir de base para avaliação de auditoria, auxiliar o contador na execução do trabalho de auditoria, atender às normas contábeis geralmente aceitas
- b) representar na justiça as evidências do trabalho executado, permitir ao contador da companhia auditada o acompanhamento dos trabalhos
- c) acumular provas necessárias para suportar o parecer do auditor, facilitar a revisão dos trabalhos por parte da empresa auditada
- d) representar na justiça as evidências do trabalho executado, acumular provas necessárias para suportar o parecer do auditor**

34) Os papéis de trabalho consistem no conjunto de documentos e apontamentos com informações e provas coletadas pelo auditor independente; são de sua propriedade exclusiva e têm como principal objetivo:

- a) servir de elemento de prova para registro no departamento contábil
- b) evitar desperdício e erros por parte da administração da empresa
- c) dar suporte à opinião do auditor expressa em seu relatório**
- d) controlar os compromissos assumidos pelo auditor

35) O arquivo permanente de uma auditoria comporta:

- a) o programa de auditoria cumprido
- b) o planejamento cumprido na auditoria
- c) o registro dos exames realizados
- d) os assuntos que sejam de interesse para consulta, por conterem dados sobre o sistema, área ou unidade objeto de auditoria**

36) Os papéis de trabalho de auditoria correntes são utilizados em

- a) um exercício social**
- b) dois exercícios sociais
- c) três exercícios sociais
- d) quatro exercícios sociais

37) O auditor registra no papel de trabalho os ajustes, as reclassificações e as eliminações de lançamentos contábeis, a fim de refletir adequadamente a realidade das demonstrações contábeis. Assim, a correlação incorreta é o auditor ter que:

- a) reclassificar o lançamento contábil quando verificar que a empresa registrou uma despesa com lubrificantes para manutenção de equipamentos como conta de resultado do exercício**
- b) reclassificar o lançamento contábil quando verificar que a empresa registrou uma despesa com encargos previdenciários erroneamente no grupo de despesas não operacionais
- c) eliminar o lançamento contábil quando verificar que a empresa registrou as vendas dos primeiros dias do ano seguinte ao período de dezembro do exercício auditado
- d) ajustar o lançamento contábil quando verificar que a empresa não registrou os juros devidos referentes às aplicações financeiras de curto prazo

**Comentado [.2]:** Porque está correto. A despesa com lubrificante é resultado.

38) Com relação às características dos papéis de trabalho, assinale, nas opções abaixo, a incorreta.

- a) o conjunto de documentos e apontamentos com informações e provas detectadas pelo auditor
- b) de propriedade exclusiva do auditor, sendo este responsável por sua guarda e sigilo
- c) preparados de forma manual, por meios eletrônicos, ou por meio de cópias de documentos
- d) a base no processo de fiscalização realizado pelos órgãos públicos por serem de livre acesso**

39) Analise as afirmativas a seguir e escolha a alternativa correta.

- I) Os tiques e auditoria são sinais gráficos que facilitam a comunicação dos papéis de trabalho
- II) O **plano amostral** é um dos papéis de trabalho elaborado na etapa de planejamento

**Comentado [.3]:** O plano não é papel de trabalho

III) Os papéis de trabalho permanentes dizem respeito a informações decorrentes da auditoria de um exercício social ou período

**IV) Os papéis de trabalho também servem como base para avaliação de auditores**

**a) I e III são verdadeiras**

b) III e IV são falsas

c) III e IV são verdadeiras

d) III é falsa

40) Analise as afirmativas abaixo e assinale a alternativa correta, quanto à confidencialidade, custódia e propriedade dos papéis de trabalho:

I) O auditor deve adotar procedimentos apropriados para manter a custódia dos papéis de trabalho pelo prazo de 5 anos, a partir da data de emissão do seu relatório

II) A confidencialidade dos papéis de trabalho é dever permanente do auditor

III) Os papéis de trabalho são de propriedade exclusiva da entidade. Partes ou excertos destes podem, a critério da entidade, ser postos à disposição da auditoria

a) I e III estão certas

b) apenas I está certa

**c) apenas III está errada**

d) I e II estão erradas

41) Os papéis de trabalho constituem o conjunto de formulários e documentos que contêm as informações e apontamentos obtidos pelo auditor durante seu exame, representando a evidência do trabalho executado e fundamento de sua opinião. Dessa forma, constitui papel de trabalho de natureza permanente:

a) demonstrações financeiras

b) revisão analítica

**c) manuais de procedimentos internos**

d) receitas e despesas

42) Compostos pela documentação preparada pelo auditor ou a ele fornecida na execução da auditoria, os papéis de trabalho possuem as seguintes características, exceto

a) sua disponibilização a terceiros é permitida, desde que formalmente autorizada pela entidade auditada

b) sua confidencialidade é dever permanente do auditor

**c) apenas abrigam informações em papel, sendo vedadas as evidências obtidas por meios eletrônicos**

d) devem ser mantidos sob a custódia do auditor por um prazo de 5 anos, a partir da data de emissão do relatório

43) Segundo a metodologia de mercado e as boas práticas de auditoria, os papéis de trabalho podem ser classificados, quanto à sua natureza, em 2 tipos: permanentes e correntes. São exemplos de papéis de trabalho permanentes, exceto:

a) as atas das reuniões de assembleia geral extraordinária

b) as cópias do estatuto ou contrato social da empresa

c) a legislação específica aplicável ao negócio da empresa auditada

**d) a revisão analítica das contas contábeis**

44) Quando da realização de uma primeira auditoria numa entidade, que foi auditada por outros profissionais no período imediatamente anterior, o auditor deve incluir em seu planejamento:

**a) a análise dos saldos de abertura, os procedimentos contábeis adotados, a uniformidade dos procedimentos contábeis, a identificação de relevantes eventos subsequentes ao exercício anterior e a revisão dos papéis de trabalho do auditor anterior**

b) a análise dos saldos finais do exercício anterior, **a relevância dos saldos**, os controles internos, os procedimentos contábeis adotados, a revisão do parecer do auditor anterior e a identificação das principais **alterações adotadas em assembleia geral**

c) a avaliação do risco de auditoria, **a continuidade normal das atividades**, o ambiente de controle, o sistema de informação contábil, a identificação das práticas contábeis, as partes relacionadas e a revisão dos papéis de trabalho do auditor anterior

d) a identificação de eventos subsequentes relevantes, as práticas contábeis, a análise de uniformidade dos procedimentos contábeis, os saldos de abertura, **a carta de responsabilidade da administração e a revisão do programa do auditor anterior**

45) Ao determinar os honorários a serem pagos, o auditor externo deve considerar

- a) o tipo de relatório a ser emitido à entidade auditada
- b) o conjunto de trabalhos de auditoria e consultoria prestados
- c) a peculiaridade de tratar-se de cliente eventual ou habitual**
- d) a limitação de acesso à documentação da entidade a ser auditada

46) Entre as afirmativas a seguir, indique aquela que não representa uma consideração relevante a ser feita no planejamento do trabalho da auditoria externa

- a) o conhecimento detalhado do sistema contábil e de controles internos da entidade e seu grau de confiabilidade
- b) a natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados no trabalho
- c) o uso dos trabalhos de outros auditores independente, especialistas e auditores internos
- d) o conhecimento das práticas contábeis adotadas pelos fornecedores e clientes da empresa auditada e as alterações procedidas**

47) Os procedimentos de auditoria independente incluídos em um programa de trabalho são planejados para:

- a) desenvolver um plano estratégico da empresa
- b) avaliar estrutura de controles internos
- c) obter evidências suficiente de auditoria**
- d) proteger o auditor em caso de litígio legal

48) Na fase de planejamento, ao definir seu trabalho de auditoria, o auditor independente deve

- a) emitir uma carta de representação a fim de trazer conforto e confiança à organização
- b) estabelecer um nível de relevância aceitável para permitir detecção de distorções relevantes**
- c) emitir parecer de abstenção de opinião a fim de evidenciar as incertezas relevantes referente ao negócio da empresa
- d) estabelecer junto ao instituto dos auditores externos e independentes a relevância, a complexidade do serviço e os custos dos serviços a executar

49) As afirmativas a seguir dizem respeito ao processo de planejamento de auditoria. Assinale a incorreta

- a) o detalhamento dos procedimentos de auditoria a serem adotados deve esclarecer o que o auditor necessita examinar com base no sistema contábil da entidade auditada
- b) o planejamento de auditoria deve desconsiderar aspectos inerentes à estrutura geográfica da entidade auditada**
- c) o auditor independente deve iniciar o planejamento pela análise da natureza do negócio da entidade e, a partir daí, definir um tipo de planejamento para o trabalho de auditoria
- d) A avaliação do volume de transações deve ser feita para que o auditor independente tenha o conhecimento e o dimensionamento mais adequado dos testes a serem aplicados

50) O planejamento da auditoria é um processo que se inicia

- a) após a contratação dos serviços do auditor independente pelo cliente
- b) após a realização da etapa de levantamento dos controles internos
- c) na fase de avaliação para a contratação dos serviços**
- d) na definição dos programas de trabalho da auditoria

51) Entre os fatores a serem considerados no planejamento, é possível destacar:

- O grau de conhecimento da atividade da auditada
- A existência da auditoria interna
- A natureza (o que fazer, qual o procedimento aplicar), oportunidade (quando) e extensão (até onde, o percentual) dos procedimentos a serem aplicados
- Os relatórios a serem entregues
- A equipe técnica

Na primeira auditoria realizada por determinada empresa de uma dada entidade, alguns cuidados especiais de planejamento devem ser observados de acordo com o CFC e com a doutrina.

Nas alternativas a seguir estão listados alguns desses cuidados, à exceção de uma. Assinale-a:

a) leitura dos relatórios de auditoria anteriores (como mecanismos de “conhecimento” da auditada)

**b) levantamento das principais alterações ocorridas no sistema de controle interno**

c) uniformidade de critérios contábeis (uma vez que pode ter havido alterações de um exercício para o outro, tais como mudança no método de avaliação de estoques, uso reavaliação, mudança no critério de tributação – lucro presumido para real, por exemplo)

d) identificação de relevantes eventos subsequentes ocorridos após a data-base do exercício, revelados ou não

52) O conhecimento do sistema contábil e de controles internos é de fundamental para o planejamento da auditoria e necessário para determinar a natureza, a extensão e a oportunidade dos procedimentos de auditoria, devendo o auditor:

I) Ter conhecimento do sistema de contabilidade adotado pela entidade e de sua integração com os sistemas de controles internos

II) avaliar o grau de confiabilidade dos informações geradas pelo sistema contábil, sua tempestividade e sua utilização pela administração, e

III) avaliar o grau de exatidão dos controles internos adotados pela entidade, mediante a aplicação de provas de procedimentos de controle

Com relação aos itens anteriores pode-se afirmar que:

a) **I e II estão corretos**

b) II e III estão corretos

c) I e III estão corretos

d) todos estão corretos

53) Antes do início da auditoria, a equipe deve programar o trabalho de forma objetiva e eficaz. O programa de trabalho é um dos papéis utilizados como ferramenta valioso nessa função, no qual estão contidos (as)

a) **procedimentos de auditoria, a identificação dos auditores responsáveis e os campos para referências, observações e data de execução dos procedimentos**

b) fluxos, normas, políticas e objetivos dos processos escolhidos para serem auditados e a aprovação formal dos gestores responsáveis por cada processo

c) nomes dos funcionários auditados com a identificação pessoal de cada um ao lado dos procedimentos de auditoria executados e ordenados por data de nascimento

d) perguntas que serão realizadas durante as entrevistas de controles internos e a metodologia utilizada durante a auditoria