

ALUNO: _____

EXERCÍCIOS PROPOSTOS

CAPÍTULO 1 - AUDITORIA CONTÁBIL – APLICAÇÃO E CONCEITO

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. Para atingir os seus objetivos, a contabilidade utiliza-se de algumas técnicas. Com relação a estas técnicas podemos afirmar que:

- a) Quando as demonstrações contábeis visam demonstrar as variações patrimoniais, bem como o resultado econômico de um período administrativo, recebem o nome de Demonstração do Valor Adicionado.
- b) A escrituração contábil registrará apenas valores que venham a afetar significativamente o patrimônio líquido da entidade.
- c) Com o objetivo de mensurar a adequação e confiabilidade dos registros e das demonstrações contábeis, a contabilidade utiliza-se de uma técnica chamada Estrutura das Demonstrações Contábeis para fins de análise.
- d) Auditoria contábil é um sistema permanente de atividades especializadas exercidas em uma entidade, compreendendo, entre outros procedimentos, o exame dos registros contábeis e dos documentos de suas operações.
- e) As notas explicativas são destinadas a demonstrar como surgiram os recursos econômico-financeiros manipulados no exercício e onde foram aplicados.

2. A principal finalidade de uma auditoria contábil é:

- a) Elaboração de demonstrativos contábeis.
- b) Exame e confirmação da fidedignidade dos registros contábeis e correta apresentação das demonstrações contábeis.
- c) Conferência física dos registros contábeis das contas.
- d) Elaboração e avaliação dos registros contábeis.
- e) Apuração correta do lucro do exercício.

3. A Contabilidade se caracteriza como um contínuo processo de fornecimento das informações referentes, primordialmente, às atividades financeiras das entidades econômicas, sendo considerada como um valioso instrumento que mede os resultados das entidades, avalia o desempenho dos negócios e fornece diretrizes para a tomada de decisões. O objeto da Contabilidade é o:

- a) documento hábil da entidade.
- b) plano de Contas Contábil da entidade.
- c) software/hardware.
- d) profissional habilitado.
- e) patrimônio administrável, à disposição das entidades.

4. Constitui objeto da técnica de auditoria:

- a) Verificar se a contabilidade é satisfatória do ponto de vista sistemático e de organização.
- b) Registrar os fatos administrativos, de conformidade com as normas da ciência contábil.
- c) Planejar a maneira pela qual as transações deverão ser registradas, sintetizadas e evidenciadas.
- d) Estudar e controlar o patrimônio, para fornecimento de informações sobre sua composição e suas variações.
- e) Denunciar os funcionários descontentes com a política salarial da entidade.

5. Assinale a alternativa que não é pertinente ao objeto da auditoria:

- a) Verificar se as normas e procedimentos de controles internos foram implantadas de maneira satisfatória e se estão sendo observadas pelos funcionários da entidade.
- b) Sugerir as providências cabíveis para prevenir contra erros e fraudes.
- c) Comprovar, pelo registro, se são exatos os fatos patrimoniais.
- d) Estudar e controlar o patrimônio, registrando todos os fatos administrativos.

CAPÍTULO 2 - AUDITORIA DAS CONTAS PATRIMONIAIS ATIVAS

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. Embora os objetivos de auditoria possam variar ligeiramente de um para outro tipo ativo, eles se aplicam, de modo geral a quase todos. Quanto aos objetivos básicos relacionados com os vários itens do ativo, pode-se afirmar que:

- I) A existência de restrições sobre o uso dos bens (ônus, garantias) modifica o valor dos ativos, portanto exige um ajuste nas demonstrações contábeis.
- II) A segregação de funções entre a guarda e o registro dos ativos constitui um procedimento básico de auditoria nas contas do ativo.
- III) Os aspectos qualitativos da existência de um bem relacionam-se estreitamente com o objetivo da propriedade.
- IV) O auditor tem de se certificar de que o ativo é constituído de bens adquiridos com autorização.
- V) Um objetivo comum no exame de qualquer tipo de ativo é verificar se os valores apresentados são exatos.

Responda:

- a) Apenas os itens II e III estão corretos.
- b) Apenas os itens IV e V estão corretos.
- c) Apenas o item I está incorreto.
- d) Apenas os itens I e V estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

2. De acordo com o item “APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS” que envolve a auditoria de ativos, pode-se afirmar de forma correta que o ativo é composto dos seguintes grupos:

- a) Ativo circulante, ativo não circulante e ativo permanente.
- b) Ativo circulante e não circulante.
- c) O imobilizado, intangível e investimentos fazem parte do ativo permanente.
- d) O ativo diferido continua existindo, porém, classificado como ativo circulante.

3. Relativo ao assunto Auditoria das Contas do Ativo, analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:

- I) A auditoria das contas do ativo fundamenta-se no exame e na comprovação da existência e valor dos bens tangíveis e intangíveis.
- II) A verificação da existência física do ativo não é objetivo primordial da auditoria.
- III) A existência física de ativos deve ser evidenciada sob a ótica quantitativa e qualitativa.
- IV) O exame de listas de preços, catálogos e outros dados correntes sobre custos, não podem ser usados como provas do valor de um bem.
- V) O auditor deve estar consciente de que um erro de classificação ou descrição inadequada das contas nas demonstrações contábeis pode ser tão grave quanto um erro de valor.

Responda:

- a) Apenas os itens I, II e III estão corretos.
- b) Apenas os itens III e IV estão corretos.
- c) Apenas o item II está incorreto.
- d) Apenas os itens I, III e V estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

4. Interrelacione os critérios de avaliação identificados na coluna da esquerda, com os ativos relacionados na coluna da direita:

- | | |
|--|---|
| (1) Valor Justo | () Investimentos reconhecidos contabilmente pelo custo. |
| (2) Ajuste a valor presente | () Aplicações em instrumentos financeiros destinados à negociação ou disponíveis para a venda. |
| (3) Valor provável de realização, quando este for inferior | () Aplicações financeiras de liquidez imediata ou com vencimento pré-fixado. |
| (4) Equivalência patrimonial | () Investimentos em controladas. |
| (5) Valor de mercado, quando for inferior ao custo | () Elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo. |

CAPÍTULO 3 - AUDITORIA DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. Além da contagem de caixa, existem outros procedimentos de auditoria que o auditor poderá se utilizar no desenvolvimento dos trabalhos na área de caixa e equivalentes de caixa. Em relação a estes procedimentos, seria correto afirmar que:

- I) As aplicações financeiras, classificadas no caixa e equivalentes de caixa, são aplicações de numerários com prazos de resgate de longo prazo.
- II) No exame de transferência de numerário, o trabalho do auditor consiste em verificar se as transferências foram efetuadas de acordo com as necessidades da entidade e se os valores transferidos foram colocados à disposição no mesmo dia da autorização de débito.
- III) O procedimento de circularização bancária visa evitar a manipulação de numerário da entidade por terceiros ou pelos próprios bancos.
- IV) A análise das transações de caixa compreende a verificação dos comprovantes de pagamentos e recebimentos durante um determinado período, verificando se as transações estão suportadas por documentação hábil e que referem-se as operações normais ao ramo de atividade da entidade.
- V) Somente através da análise das conciliações bancárias, o auditor pode confirmar os saldos registrados pela entidade, bem como tomar conhecimento da existência de possíveis transações não registradas.

Responda:

- a) Apenas o item V está correto.
- b) Apenas os itens II e IV estão corretos.
- c) Apenas o item III está incorreto.
- d) Apenas os itens I, II, III e V estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

2. Você é o auditor designado para realizar um exame das conciliações bancárias da Entidade MODELO. Qual(is) do(s) exame(s) abaixo você irá aplicar para cumprir satisfatoriamente sua tarefa?

- I) Conferir os saldos mencionados na conciliação com os constantes no extrato bancário e no razão.
- II) Ir pessoalmente ao banco para solicitar a confirmação do saldo e cópia do extrato bancário.
- III) Certificar-se que os itens pendentes nas conciliações conferem, estão fundamentados e que foram tomadas as providências para sua regularização.
- IV) Examinar a existência de cheques pendentes (não apresentados no banco) há longa data, os quais poderão indicar a emissão de cheques pré-datados.
- V) Verificar se o encarregado pela preparação das conciliações, seja funcionário independente das funções de caixa e contas a pagar e a receber.

Responda:

- a) Apenas o item II está correto.
- b) Apenas os itens I e III estão corretos.
- c) Apenas o item V está incorreto.
- d) Apenas os itens I, II, IV e V estão corretos.
- e) Apenas os itens I, III, IV e V estão corretos.

3. Relativo ao assunto Auditoria de Caixa e Equivalentes de Caixa, assinale a alternativa correta:

- a) No sistema de fundo fixo de caixa, define-se uma quantia fixa de dinheiro que é fornecida ao responsável pelo fundo, suficiente para pagamentos relativos a diversos dias, e para cujos desembolsos não são necessários comprovantes, pois a reposição é efetuada através de cheque que serve de suporte para a contabilização.
- b) A intitulação de caixa e equivalentes de caixa é usada para designar dinheiro em caixa em bancos, bem como cheques em mãos e em trânsito que representam recursos com livre movimentação.
- c) As contas bancárias com saldos negativos devem ser obrigatoriamente demonstradas como redução dos demais saldos bancários disponíveis.
- d) Podem integrar a conta de disponibilidades as contas bancárias vinculadas, quando a restrição existente é inferior a um ano.
- e) As receitas de aplicações financeiras deverão ser apropriadas de acordo com o regime de competência exceto os casos das aplicações em que a retenção do imposto de renda na fonte ocorre por ocasião do resgate.

CAPÍTULO 4 - AUDITORIA DE CONTAS A RECEBER

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. A terminologia contas a receber é utilizada no sentido amplo para designar direitos efetivamente conversíveis em dinheiro e podem ser representadas por: duplicatas a receber, títulos a receber, adiantamentos concedidos sob a forma de empréstimos, cheques em cobrança, notas promissórias, impostos a recuperar. Analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:

- I) Os controles internos recomendados nesta área são basicamente os seguintes: segregação de funções, conciliação periódica, autorização para concessão de descontos e abatimentos e definição dos procedimentos de concessão de crédito e cobrança.
- II) Para constituição da provisão para devedores duvidosos devem ser considerados: histórico das perdas, situação atual das contas a receber em atraso e expectativas do comportamento de liquidez da economia.
- III) O relatório demonstrativo por idade dos saldos das contas a receber (*aging-list*) e o cálculo de dias de vendas contidos no saldo ajudam na determinação da adequação da estimativa de perdas nas contas a receber.
- IV) Os adiantamentos a fornecedores de mercadorias para revenda ou matérias primas deverão ser classificados no grupo de estoques, assim como os adiantamentos para aquisição de bens do ativo imobilizado serão classificados neste grupo.
- V) A circularização de contas a receber é efetuada após o corte nas operações (*cut-off*) para determinada data base e constitui-se num dos procedimentos fundamentais para comprovar a exatidão dos saldos de contas a receber.

Responda:

- a) Apenas os itens I e II estão corretos.
- b) Apenas os itens I, III e V estão corretos.
- c) Apenas o item IV está incorreto.
- d) Apenas os itens I, II, III e IV estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

2. A possibilidade da apresentação de falsas demonstrações das contas a receber é um risco para o auditor por ocasião do exame destas contas. Analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:

- I) A contabilização antecipada de recebimentos de clientes é artifício destinado a encobrir insuficiência de caixa para o giro normal, decorrentes normalmente da prática de omissão de receita, representando assim uma redução indevida de contas a receber.
- II) A majoração indevida das contas a receber é um artifício usado para aumentar ficticiamente o saldo da conta, não reconhecendo os pagamentos efetuados pelo devedor, ficando o dinheiro retido com o cobrador.
- III) O faturamento fictício representa uma falsa venda, cuja operação é efetuada para demonstrar uma melhor lucratividade e o alcance de metas estabelecidas.
- IV) O abonamento de contas a receber é um artifício contábil que consiste na baixa forçada de valores a receber com o objetivo de aumentar o lucro.
- V) As situações de fraudes praticadas na área de contas a receber não são passíveis de serem detectadas pelos procedimentos de auditoria.

Responda:

- a) Apenas os itens II e V estão corretos.
- b) Apenas os itens I, II e IV estão corretos.
- c) Apenas o item II está correto.
- d) Apenas os itens I, II e III estão corretos.
- e) Todos os itens estão incorretos.

Marque “V” para as afirmações verdadeiras e “F” para as falsas:

1. Os trabalhos de auditoria na área de Contas a Receber, devem incluir, entre outros, os seguintes procedimentos:

- a) () conferir os relatórios de localização das duplicatas (*tie-up*);
- b) () efetuar apreciação do conteúdo dos saldos;
- c) () circularizar as contas a receber;
- d) () conferir o relatório por idade de saldos (*aging-list*);
- e) () testar a movimentação das contas no período;
- f) () Conferir os cálculos de ajuste a valor presente dos créditos, as suas taxas aplicadas e a contabilização na data da operação, e posteriormente, até o vencimento final.

2. Das informações abaixo, quais as que incluiria nos papéis de trabalho?

- a) () explicações sobre motivos de flutuações nas contas em comparação com o período anterior;
- b) () relação das explicações acima com: vendas e estoques.

3. As duplicatas descontadas devem ser classificadas no balanço como:

- a) () passivo circulante;
- b) () dedução das duplicatas a receber. Estas aparecerão pelo líquido;
- c) () dedução das duplicatas a receber, mas destacadamente.

4. O resumo das duplicatas a receber, por vencimento (“aging”) ajuda-nos a julgar:

- a) () se há controles sobre a localização de duplicatas;
- b) () Há adequação da provisão para devedores duvidosos.

5. Com referências a provisão para devedores duvidosos, nossos papéis de trabalho devem conter, entre outras informações:

- a) () Uma apreciação do “aging” e comparação com o do ano anterior;
- b) () Comentários do auditado sobre o esperado sucesso com relação às cobranças ou contas a receber em atraso;
- c) () Testes efetuados sobre contas perdidas durante o exercício;
- d) () Indicação de devedores, falidos, desaparecidos, etc., ou cobranças difíceis que se encontram sob a responsabilidade do (s) advogado (s).

6. O exame dos “DIAS DE VENDAS” pode indicar quando comparado com a situação do exercício anterior:

- a) () Se forem concedidas aos clientes, no presente exercício prazos diferentes dos que eram concedidos no ano anterior.
- b) () Se o departamento de crédito e cobrança aumentou ou diminuiu sua eficiência.

7. () A ocorrência, após a data do encerramento do balanço de devoluções de vendas efetuadas no exercício sob exame, pode indicar a existência de vendas frias.

8. O número de clientes a serem circularizados, ou seja, a extensão necessária está basicamente em função de:

- a) () Quantidade (número) de clientes.
- b) () Ramo de atividade da entidade que está sendo auditada.
- c) () Controles internos.

9. O ajuste a valor presente dos créditos deve estar contabilizado em:

- a) () Conta retificadora do ativo.
- b) () A crédito de receita de vendas quando referir-se à venda de produtos.
- c) () A débito da receita de vendas, quando referir-se à venda de produtos.
- d) () Com o passar do tempo, a diferença entre o valor presente e o valor que será recebido é apropriado ao resultado do exercício como receita financeira.

CAPÍTULO 5 - AUDITORIA DE ESTOQUES

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. Ao acompanhar o levantamento físico dos estoques na data do encerramento do exercício social, o auditor constatou a existência de um lote significativo de produtos já faturados, segregados fisicamente do restante dos estoques. Estes produtos não foram incluídos na listagem final do inventário, uma vez que a receita e correspondentes custos já haviam sido apropriados ao resultado do exercício. Indique a alternativa que descreve o procedimento correto a ser adotado pelo auditor:

- a) Recomendar o cancelamento das notas fiscais, faturas e o estorno contábil da receita e correspondentes custos.
- b) Aguardar a apresentação das demonstrações contábeis finais e, face à materialidade dos valores envolvidos, emitir relatório com ressalva.
- c) Examinar as condições da venda e a saída subsequente da mercadoria.
- d) Registrar detalhes nos papéis de trabalho para emissão de ponto específico no relatório.

2. **O inventário físico dos estoques visa apurar as responsabilidades das pessoas que controlam os bens da entidade, bem como adequar os registros contábeis a real situação existente. Com relação ao inventário físico dos estoques, pode-se afirmar:**

- a) É de competência do auditor a preparação das instruções para a realização dos inventários.
- b) A qualidade do sistema de controles internos vai influenciar na quantidade de testes de auditoria necessários.
- c) As diferenças irrelevantes, entre o resultado do inventário e os saldos contábeis, devem ser criteriosamente analisadas.
- d) Não há necessidade de identificar, durante as contagens, os materiais obsoletos e sem condições de uso ou revenda.
- e) Há necessidade de paralisar a produção durante as contagens, se houver participação dos supervisores da fábrica nas equipes de contagens.

3. **Relativo ao assunto Auditoria de Estoques, analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:**

- I) Certificar-se de que os estoques demonstrados nos registros contábeis existem efetivamente e fazer a contagem física dos mesmos são objetivos básicos do auditor.
- II) O auditor quando designado para acompanhar a contagem física de estoque no cliente, deve anotar nos papéis de trabalho os procedimentos adotados pelo cliente durante a contagem.
- III) Os produtos acabados faturados e não entregues devem ser incluídos das listagens finais do inventário físico.
- IV) O exame documental das notas fiscais e a confirmação de estoque com terceiros são procedimentos utilizados durante a execução dos trabalhos de auditoria.
- V) É recomendável que os registros de controle permanente dos estoques seja feito pelo pessoal do almoxarifado.

Responda:

- a) Apenas os itens II e IV estão corretos.
- b) Apenas os itens I, II, III e IV estão corretos.
- c) Apenas o item IV está correto.
- d) Apenas os itens I, II e III estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

CAPÍTULO 7 - AUDITORIA DO IMOBILIZADO

Marque “V” para as afirmações verdadeiras e “F” para as falsas:

- 1. () **Compras de ativo imobilizado de grande valor ou expansão das instalações devem estar autorizadas formalmente.**
- 2. () **Devem também estar apoiadas em orçamentos aprovados pela diretoria. Se o total gasto exceder o orçamento é necessário aprovação complementar.**
- 3. () **Todos os bens integrantes do ativo imobilizado devem possuir ficha individual de controle (em papel ou em arquivo magnético).**
- 4. () **As contagens do ativo imobilizado podem ser:** Totais, uma vez por ano.
- 5. () **As contagens do ativo imobilizado podem ser:** Por rodízio, de tal forma que tudo seja contado em um certo período de tempo.
- 6. () **As contagens do ativo imobilizado podem ser:** Dispensadas, desde que haja controle interno.
- 7. () **Um item pode ser transferido de um local para outro, da entidade sem comunicação à seção encarregada do controle do ativo imobilizado.**
- 8. () **O custo de uma máquina para a fábrica deve incluir:** O valor da fatura, mais os gastos necessários para colocar o bem em condições de uso (frete, custo de instalação, etc.).
- 9. () **Encargos financeiros sobre financiamentos para construção ou ampliação das instalações devem ser:** Capitalizados até a data do término da construção ou ampliação.
- 10. () **Consertos de automóveis ou máquinas, pinturas de prédios e manutenções preventivas devem ter seus gastos ativados (acrescidos ao custo do bem).**
- 11. () **A depreciação deve ser calculada e contabilizada:** Se houver lucro.
- 12. () **A depreciação deve ser calculada e contabilizada:** Mesmo que a entidade esteja com prejuízo ou déficit.
- 13. () **As taxas de depreciação devem ser estabelecidas mediante:** Estudo da vida útil do bem.
- 14. () **A depreciação acumulada deve ser classificada no balanço:** No grupo do ativo não circulante, como dedução, mas destacada.

15. () **A depreciação acumulada deve ser classificada no balanço:** No grupo do ativo não circulante, como dedução, sem destaque.
16. () A companhia deve efetuar, periodicamente, análise sobre a recuperação dos valores registrados no imobilizado.
17. () O ativo imobilizado deve estar classificado como ativo permanente.
18. () Todos os contratos de arrendamento deverão ser imobilizados, sejam estes financeiros ou operacionais.

CAPÍTULO 9 - AUDITORIA DAS EXIGIBILIDADES

Marque “V” para as afirmações verdadeiras e “F” para as falsas:

1. () A extensão da auditoria nas contas a pagar depende do sistema de controle interno e da exatidão verificada durante o curso de auditoria.
2. Ao auditar as demonstrações financeiras, o auditor deve certificar-se que:
- () as contas a pagar estão apresentadas com exatidão;
 - () as obrigações pertencentes ao exercício findo não contabilizadas no final do período sejam ainda registradas
 - () as operações referentes ao exercício seguinte não apareçam no balanço do presente exercício.
3. Compromissos para compras futuras poderão ser identificados (revelados) pelo auditor através do exame de:
- () livro de atas do conselho diretor;
 - () minutas das assembléias do comitê de finanças;
 - () registros (controles) do departamento de compras.
4. Os ajustes devem ser considerados à luz de sua importância:
- () os valores pequenos que não tem praticamente efeito algum sobre as contas, poderão ser ignorados às vezes;
 - () os valores relevantes deverão ser ajustados.
5. Dentre as causas que provocam a ocorrência de saldos devedores nas contas a pagar (fornecedores), poderemos mencionar:
- () pagamento da fatura seguida de uma devolução parcial da mercadoria;
 - () pagamento da fatura em duplicidade;
 - () Jamais pode ocorrer a situação conforme o enunciado.
6. () Contingência é uma situação existente, entretanto, incerta, que pode causar perda ou obrigação futura.
7. () As contingências jamais poderão afetar seriamente a situação financeira de uma companhia.
8. Poderão gerar contingências:
- () contratos de compromissos para compras futuras;
 - () o não pagamento de duplicata de fornecedor no vencimento;
 - () garantia sobre produtos;
 - () litígio judicial sobre patentes, marcas de fábrica e não cumprimento de contrato.
9. São contingências secundárias, nas quais se apresenta a obrigação quando falhar o devedor fundamental:
- () desconto de duplicatas;
 - () garantia das obrigações de terceiros.
10. O exame dos pagamentos posteriores (subseqüentes) a data do balanço é feita porque:
- () pode revelar a existência de contas referentes ao exercício anterior, não provisionadas;
 - () é um procedimento de auditoria, que permite, caso tenha ocorrido, sejam identificadas algumas das possíveis irregularidades entre a data do encerramento do balanço e da conclusão do nosso trabalho no campo.
11. Segundo o CPC 24 – Eventos Subseqüentes:
- () todos os eventos subseqüentes resultam ajustes na contabilidade.
 - () a entidade deve divulgar a data em que foi concedida a autorização para a conclusão da elaboração das demonstrações contábeis e quem forneceu tal autorização.

CAPÍTULO 11 - AUDITORIA DAS CONTAS DE RESULTADO

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. **O resultado econômico da entidade, espelhado pela demonstração do resultado, é de suma importância para os administradores, acionistas e demais usuários internos e externos. Analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:**

- I) Os controles sobre as despesas baseiam-se quase que exclusivamente no princípio de segregação de funções.
- II) O exame das vendas a prazo deverá ser efetuado primordialmente em conjunto com o exame das contas a receber.
- III) Os princípios contábeis da entidade e do regime de competência são fundamentais na correta apuração do resultado do exercício.
- IV) O exame do custo das mercadorias vendidas não está relacionado com as contas de estoque e receitas de vendas.
- V) De acordo com as instruções normativas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), as transações que envolvem as contas de resultado são as únicas transações que estão dispensadas contabilmente da obrigatoriedade de serem suportadas por documentos hábeis.

Responda:

- a) Apenas os itens III e IV estão corretos.
- b) Apenas os itens I e V estão corretos.
- c) Apenas o item I está correto.
- d) Apenas os itens I, II e III estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

2. **O exame de auditoria das contas de receita tem como objetivo determinar a autenticidade das quantias reconhecidas nas contas e refletidas nas demonstrações contábeis. Analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:**

- I) As receitas provenientes da venda de bens do ativo imobilizado são classificadas no grupo de outras receitas.
- II) As receitas financeiras são classificadas na demonstração do resultado do exercício abatendo-as das despesas financeiras.
- III) As receitas das atividades não continuadas são classificadas na demonstração do resultado do exercício antes das receitas financeiras.
- IV) As receitas financeiras são apresentadas na demonstração do resultado do exercício após a receita bruta das vendas.
- V) As receitas financeiras são classificadas na demonstração do resultado do exercício antes do lucro bruto.

Responda:

- a) Apenas os itens I, III e V estão corretos.
- b) Apenas os itens I e II estão corretos.
- c) Apenas o item IV está incorreto.
- d) Apenas os itens I, II e IV estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

Marque “V” para as afirmações verdadeiras e “F” para as falsas:

- 1. () As receitas das atividades não continuadas devem ser separadas das receitas das atividades continuadas.
- 2. () Receitas de operações a longo prazo devem ser contabilizadas independentemente das ocasiões em que são incorridos os custos respectivos.
- 3. () O exame das vendas a prazo deve ser feito preferentemente em conjunto com o das contas a receber.
- 4. () Preços nas notas fiscais inferiores aos de tabela podem indicar fraude. Devem, portanto, ser alvo das atenções do auditor.
- 5. () Ao departamento de crédito deve ser atribuído autorizar descontos nas vendas.
- 6. () Apenas as notas de crédito devidamente aprovadas são comprovantes hábeis para contabilizar devoluções de vendas anteriormente efetuadas.

7. O corte nas operações assegura que:

- () foram excluídas do estoque mercadorias faturadas que se encontram ainda para despachar;
- () foram despachadas indevidamente mercadorias sem que tivessem sido faturadas;
- () as vendas (e o CMV respectivo) últimas do exercício findo e primeiras do exercício que se inicia foram contabilizadas de acordo com o período de competência.

8. Havendo perfeito controle interno, certos exames de auditoria conforme abaixo podem ser dispensados:
- () teste de vendas;
 - () exame da contabilização do custo das vendas;
 - () teste dos descontos obtidos e concedidos.
9. Quando consta na nota fiscal de venda, condição CIF, significa que:
- () a mercadoria vendida será posta no estabelecimento do comprador sem mais nenhum ônus de seguro e frete;
 - () o frete e seguro por conta do comprador;
10. () A extensão dos testes poderá ser determinada pela qualidade e eficiência do sistema de controle interno.
11. Para um trabalho adequado nas contas de resultado, inclui-se entre outros, os seguintes passos:
- () investigação de todas as flutuações relevantes;
 - () comparativo das contas de gastos de um ano com as mesmas contas de anos anteriores, investigando as razões das variações;
 - () comparação de porcentagem de cada gasto em relação com as vendas líquidas ou o lucro bruto;
 - () comparação de porcentagens do lucro bruto em relação as vendas, com o objetivo de determinar as causas de possível flutuação.
12. () Há algumas razões para que o auditor inspecione os comprovantes de embarque das vendas faturadas nos últimos dias do exercício.
13. O exame do auditor sobre aluguéis pagos inclui entre outros procedimentos:
- () revisão do contrato de arrendamento ou locação;
 - () inspeção dos comprovantes hábeis dos pagamentos efetuados;
 - () circularização do locador do imóvel solicitando confirmação dos dados do contrato;
14. O exame do auditor sobre gastos com publicidade inclui entre outros procedimentos:
- () examinar contratos com a agência de publicidade, (caso se faça uso);
 - () revisar superficialmente cópias dos anúncios publicados;
 - () circularizar periódicos e outros meios de publicidade utilizados para se certificar sobre a validade ou não dos contratos;
 - () examinar faturas das agências, revistas, periódicos e outros meios de publicidade.

CAPÍTULO 12 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Considerando que você deverá assinalar apenas uma das alternativas, indique aquela que for solicitada no enunciado de cada questão:

1. Auditorias de demonstrações contábeis desempenham papel fundamental numa economia de livre mercado. Analise as assertivas abaixo e cumpra a instrução dada logo a seguir:

- I) Através do relatório, o auditor objetiva proporcionar credibilidade nas informações contidas nas demonstrações contábeis, assegurar a integridade do patrimônio e minimizar as incertezas sobre riscos fiscais e societários.
- II) A relevância e a confiabilidade são as principais qualidades que fazem com que informações contábeis sejam úteis para a tomada de decisões.
- III) A auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão de relatório sobre a adequação, consoante os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica.
- IV) As demonstrações contábeis são preparadas sob a responsabilidade da entidade de auditoria contratada pela administração da Entidade.
- V) As demonstrações contábeis contêm um conjunto de informações e são destinadas a apresentar a situação e evolução do seu patrimônio, para seus usuários internos ou externos.

Responda:

- a) Apenas os itens IV e V estão corretos.
- b) Apenas os itens I e III estão corretos.
- c) Apenas o item I está incorreto.
- d) Apenas os itens I, II, III e V estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

2. Quando lêem o relatório do auditor independente, os usuários de demonstrações contábeis buscam segurança de que as informações apresentadas sejam relevantes, confiáveis e úteis para a tomada de decisões. Nos itens abaixo, assinale aquele que contenha as quatro condições as quais também podem ser atribuída a necessidade de submeter as demonstrações contábeis a uma auditoria independente.

- a) Conflito de Interesse – Causa – Complexidade – Distância.
- b) Acordo de Interesses – Conseqüência – Complexidade – Distância.
- c) Acesso ao Mercado de Capitais – Redução no Custo de Captação – Desincentivo a Ineficiência e a Fraudes – Melhores Controles e Operações mais Eficientes.
- d) Conflito de Interesse – Conseqüência – Complexidade – Distância.

3. Das alternativas abaixo, selecione o(s) item(ns) que demonstram o que os usuários das demonstrações contábeis espera(m) dos auditores.

- I) Auxiliem nas atividades operacionais das entidades contratantes dos serviços de auditoria.
- II) Realizem a auditoria com competência técnica, integridade, independência e objetividade.
- III) Procurem e detectem distorções relevantes, intencionais ou não.
- IV) Elaborem as demonstrações contábeis das entidades contratantes dos serviços de auditoria.
- V) Previnam a emissão de demonstrações contábeis distorcidas.

Responda:

- a) Apenas o item V está correto.
- b) Apenas os itens II e IV estão corretos.
- c) Apenas o item III está incorreto.
- d) Apenas os itens I, IV e V estão corretos.
- e) Apenas os itens II, III e V estão corretos.

4. A aplicação dos procedimentos de auditoria deve ser realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio de provas seletivas, testes e amostragens. Assinale o(s) procedimento(s) técnicos básicos que o auditor deve considerar na realização do seu trabalho:

- I) Revisão Analítica.
- II) Investigação e Confirmação.
- III) Cálculo.
- IV) Observação.
- V) Inspeção.

Responda:

- a) Apenas o item II está correto.
- b) Apenas os itens II e III estão corretos.
- c) Apenas o item I está incorreto.
- d) Apenas os itens I, II, IV e V estão corretos.
- e) Todos os itens estão corretos.

5. De acordo com a Lei n° 6.404/76, o relatório da administração:

- a) deve ser publicado 30 dias antes da publicação das demonstrações contábeis do encerramento do exercício social.
- b) deve ser publicado semestralmente.
- c) nunca deve ser publicado junto com as demonstrações contábeis do encerramento do exercício social
- d) deve ser publicado 30 dias após a publicação das demonstrações contábeis do encerramento do exercício social.
- e) deve ser publicado juntamente com as demonstrações contábeis do encerramento do exercício social.