

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

Questão 01 (Enade 2009)

Leia o trecho:

A perícia contábil constitui o conjunto de procedimentos técnicos e científicos destinados a levar à instância decisória elementos de prova necessários a subsidiar a justa solução do litígio, mediante laudo pericial contábil, e/ou parecer pericial contábil. (NBC T 13).

Em relação a esse assunto, é CORRETO afirmar que

- A) a perícia contábil judicial pode ser realizada por um técnico de contabilidade devidamente registrado em Conselho Regional de Contabilidade. □
- B) o contador deve solicitar verbalmente, ao Juízo, prorrogação para concluir seus trabalhos, quando da impossibilidade de cumprimento do prazo. □
- C) o parecer pericial contábil serve para subsidiar, na esfera extrajudicial, o Juízo e as partes, bem como para analisar de forma técnica o laudo pericial. □
- D) o parecer pericial contábil serve para subsidiar, na esfera judicial, o árbitro e as partes nas suas tomadas de decisão. □
- E) os livros e os documentos a serem compulsados constituem um dos fatores a serem considerados no planejamento da perícia. □

Questão 02 (Enade 2012)

A condição de independência é fundamental e óbvia para o exercício da atividade de auditoria independente. Entende-se como independência o estado no qual as obrigações ou os interesses da entidade de auditoria são, suficientemente, isentos dos interesses das entidades auditadas para permitir que os serviços sejam prestados com objetividade. Em suma, é a capacidade que a entidade de auditoria tem de julgar e atuar com integridade e objetividade, permitindo a emissão de relatórios imparciais em relação à entidade auditada, aos acionistas, aos sócios, aos quotistas, aos cooperados e a todas as demais partes que possam estar relacionadas com o seu trabalho. (NBC PA 02 - Independência)

Considerando que a independência pode ser afetada por ameaças de interesse próprio, autorrevisão, defesa de interesses da entidade auditada, familiaridade e intimidação, avalie as afirmações abaixo.

- I) Ameaça de interesse próprio ocorre quando a entidade de auditoria ou membro da equipe de auditoria poderia auferir benefícios de interesse financeiro na entidade auditada, ou outro conflito de interesse próprio com essa entidade auditada. □
- II) Ameaça de intimidação ocorre quando membro da equipe de auditoria encontra

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

obstáculos para agir objetivamente e com ceticismo profissional devido às ameaças reais ou percebidas, por parte de administradores, diretores ou empregados da entidade auditada. □

- III) Ameaça de familiaridade ocorre quando, em virtude de relacionamento estreito com uma entidade auditada, com administradores, com diretores ou com empregados, a entidade de auditoria ou membro da equipe de auditoria passa a se identificar, demasiadamente, com os interesses da entidade auditada. □
- IV) Ameaça de autorrevisão ocorre quando o resultado do trabalho anterior precisa ser reanalisado ao serem obtidas conclusões sobre o trabalho de auditoria ou quando membro da equipe de auditoria era, anteriormente, administrador ou diretor da entidade auditada, ou era empregado cujo cargo lhe permitia exercer influência direta e relevante sobre o objeto do trabalho de auditoria. □
- V) Ameaça de defesa de interesses da entidade auditada ocorre quando a entidade de auditoria ou membro da equipe de auditoria defende ou parece defender a posição ou a opinião da entidade auditada, podendo comprometer ou darem a impressão de comprometer a objetividade; pode ser o caso da entidade de auditoria ou membro da equipe de auditoria que subordina seu julgamento ao da entidade auditada. □

É correto o que se afirma em

- A I e II, apenas. □
- B I e IV, apenas. □
- C III e V, apenas. □
- D II, III, IV e V, apenas. □
- E I, II, III, IV e V. □

Questão 03 (Discursiva - Enade 2012)

Uma grande companhia do setor de siderurgia e metalurgia alterou um dos seus procedimentos contábeis para alocação da depreciação considerando a genuína vida econômica dos bens da empresa, conforme recomendam as novas práticas contábeis, após as alterações na Lei no 6.404/1976. Isso gerou uma desconfiança dos investidores devido ao seu impacto imediato no resultado da empresa e, conseqüentemente, no valor das ações. A empresa reportou que se trata de procedimento adequado e recomendado fortemente pelos órgãos normatizadores. Ainda assim, os acionistas majoritários contrataram uma empresa de auditoria independente para avaliar a adequação dos novos procedimentos adotados pela empresa. A empresa de auditoria independente contratada traçou inicialmente um plano de trabalho, antes da

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

execução dos serviços e emissão do seu relatório. Esse relatório incluirá a responsabilidade da administração.

Considerando a situação descrita, redija um texto dissertativo acerca dos procedimentos de auditoria a serem realizados pela empresa contratada, priorizando:

- a) os objetivos do planejamento da auditoria; (valor: 3,0 pontos) □
- b) as etapas do planejamento da auditoria; (valor: 4,0 pontos) □
- c) as observações a serem incluídas no relatório da auditoria relativas à responsabilidade da administração. (valor: 3,0 pontos) □

Questão 04 (Prova CFC 2012.2)

Em relação ao papel e à época do planejamento de Auditoria estabelecido na NBC TA 300 - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis, a etapa de planejamento deve considerar diversos fatos, EXCETO que:

- a) a natureza e a extensão das atividades de planejamento variam conforme o porte e a complexidade da entidade.
- b) o auditor pode optar por discutir alguns elementos do planejamento da auditoria especificado na norma de auditoria com a administração da entidade, de forma a facilitar a condução e o gerenciamento do trabalho de auditoria.
- c) o planejamento como atividade principal é uma fase inicial e isolada da auditoria e que inicia e termina no início da auditoria.
- d) o planejamento inclui a consideração da época de certas atividades e procedimentos de auditoria que devem ser concluídos antes da realização de procedimentos adicionais de auditoria.

Questão 05 (Prova CFC 2012.2)

De acordo com a NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria, em relação à definição da amostra, tamanho e seleção dos itens para teste em Auditoria Independente, é INCORRETO afirmar que:

- a) a amostragem de auditoria permite que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria em relação a algumas características dos itens selecionados de modo a concluir, ou ajudar a concluir sobre a população da qual a amostra é retirada.
- b) ao definir uma amostra de auditoria, o auditor deve considerar a finalidade do procedimento de auditoria e as características da população da qual será retirada a amostra.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

c) o auditor deve selecionar itens para a amostragem, de forma que cada unidade de amostragem da população tenha a mesma chance de ser selecionada.

d) o nível de risco de amostragem que o auditor está disposto a aceitar é afetado pelo tamanho da amostra exigido. Quanto maior o risco que o auditor está disposto a aceitar, maior deve ser o tamanho da amostra a ser efetuada.

Questão 06 (Prova CFC 2012.2)

De acordo com a NBC TA 706 - Parágrafos de Ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos, julgue os itens abaixo como Verdadeiros (V) ou Falsos (F) e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. O auditor deverá incluir o parágrafo de ênfase antes do parágrafo de opinião em seu relatório.
- II. Ao incluir parágrafo de ênfase, o auditor deverá usar o título “Ênfase” ou outro título apropriado.
- III. O auditor deverá incluir no parágrafo de ênfase uma referência clara ao assunto enfatizado e à nota explicativa que descreva de forma completa o assunto nas demonstrações contábeis.

A sequência CORRETA é:

a) F, F, V. b) F, V, F. c) F, V, V. d) V, V, V.

Questão 07 (Prova CFC 2012.2)

Relacione os procedimentos de perícia contábil apresentados na primeira coluna

com a definição constante da CORRETA.

segunda coluna e, em seguida, assinale a opção

() É a determinação de valores ou a solução de controvérsia por critério técnico-científico.

() É o ato de atestar informação trazida ao laudo pericial contábil pelo perito-contador, conferindo-lhe caráter de autenticidade pela fé pública atribuída a este profissional.

() É o ato de estabelecer o valor de coisas, bens, direitos, obrigações, despesas e receitas.

() É o ato de qualificação e quantificação física de coisas, bens, direitos e obrigações.

1. (1) Arbitramento
2. (2) Mensuração
3. (3) Avaliação

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

4. (4) Certificação

A sequência CORRETA é:

a) 4, 3, 2, 1. b) 1, 4, 3, 2. c) 3, 1, 4, 2. d) 2, 3, 1, 4.

Questão 08 (Prova CFC 2012.2)

Relacione os elementos de uma Perícia Contábil de acordo com a NBC TP 01 - Perícia Contábil com os respectivos procedimentos e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1) Planejamento

(2) Termo de diligência

(3) Laudo e parecer pericial contábil

(4) Forma circunstanciada

(5) Síntese do objeto da perícia

() Relato sucinto de forma que resulte em uma leitura compreensiva dos fatos relatados ou na transcrição resumida dos fatos da lide sobre as questões básicas que resultaram na nomeação ou na contratação do perito.

() Redação pormenorizada, minuciosa, efetuada com cautela e detalhamento em relação aos procedimentos e aos resultados do laudo pericial contábil e o parecer pericial contábil.

() Etapa do trabalho pericial, que antecede as diligências, pesquisas, cálculos e respostas aos quesitos, na qual o perito estabelece os procedimentos gerais dos exames a serem executados no âmbito judicial, extrajudicial.

() Documentos escritos, nos quais os peritos devem registrar, de forma abrangente, o conteúdo da perícia e particularizar os aspectos e as minudências que envolvam o seu objeto e as buscas de elementos de prova necessários para a conclusão do seu trabalho.

() Instrumento por meio do qual o perito solicita documentos, coisas, dados, bem como quaisquer informações necessárias à elaboração do laudo pericial contábil ou do parecer pericial contábil.

A sequência CORRETA é:

a) 5, 3, 4, 1, 2. b) 5, 4, 1, 3, 2. c) 3, 4, 1, 2, 5. d) 3, 1, 2, 4, 5.

Questão 09 (Prova CFC 2013.1)

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

O Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras de uma empresa apresentou o seguinte parágrafo:

Conforme descrito na nota explicativa 2.1, as demonstrações financeiras individuais foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. No caso da Empresa, essas práticas diferem das IFRS, aplicáveis às demonstrações financeiras separadas, somente no que se refere à avaliação dos investimentos em controladas e associadas pelo método de equivalência patrimonial, enquanto que para fins de IFRS seria custo ou valor justo. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

O texto apresentado pode ser identificado, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas à Auditoria, como parágrafo de:

- a) Ênfase.
- b) Opinião com ressalva.
- c) Opinião.
- d) Outros assuntos.

Questão 10 (Prova CFC 2013.1)

O auditor, ao planejar a auditoria, exerce julgamento sobre a magnitude das distorções que são consideradas relevantes.

Assinale a opção que NÃO constitui fator relevante nesse julgamento:

- a) Analisar a uniformidade dos procedimentos contábeis.
- b) Determinar a natureza, a época e a extensão de procedimentos adicionais.
- c) Determinar a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de avaliação do risco.
- d) Identificar e avaliar os riscos de distorções relevantes.

Questão 11 (Prova CFC 2013.1)

De acordo a NBC TP 01 - Perícia Contábil, o laudo pericial contábil é uma:

- a) indagação e busca de informações, mediante conhecimento do objeto da perícia, solicitada nos autos.
- b) investigação e pesquisa sobre o que está oculto por quaisquer circunstância nos autos.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

c) peça escrita, na qual o perito contador assistente deve registrar, de forma abrangente, o conteúdo da perícia e generalizar os aspectos e as minudências que envolvam a demanda.

d) peça escrita, na qual o perito contador deve registrar, de forma abrangente, o conteúdo da perícia e particularizar os aspectos e as minudências que envolvam a demanda.

Questão 12 (Prova CFC 2013.2)

Uma sociedade empresária, com filiais em todo o território brasileiro, contratou uma auditoria externa para levantamento de seus produtos entre as filiais. O procedimento que garante confirmar a quantidade dos produtos existentes em suas filiais será:

- a) Circularização.
- b) Indagação.
- c) Inventário físico.

d) Revisão analítica.

Questão 13 (Prova CFC 2013.2)

Para determinar a quantidade de contratos que terão seus cálculos revisados, em um procedimento de auditoria, o auditor utiliza a fórmula, com as seguintes variáveis:

n = tamanho da amostra aleatória simples a ser selecionada da população
 Z = abscissa da distribuição normal padrão, fixado um nível de $(1 - \alpha)\%$ de confiança para construção do intervalo de confiança para a média σ = desvio padrão da população
 N = tamanho da população
 d = erro amostral admitido

Em relação à quantidade de contratos a serem selecionados para revisão de cálculos, mantidos constantes os valores dos demais componentes da fórmula, é CORRETO afirmar que:

a) quanto maior for o desvio padrão da população e maior for o tamanho da população, menor será a amostra de contratos.

b) quanto maior for o desvio padrão da população, maior será a amostra de contratos.

c) quanto maior for o erro amostral admitido e menor for o desvio padrão da população, maior será a amostra de contratos.

d) quanto menor for o erro amostral admitido, menor será a amostra de contratos.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

Questão 14 (Prova CFC 2013.2)

Ao examinar as demonstrações contábeis do ano de 2012 da Companhia “A”, os auditores verificaram que não foram observadas as determinações e orientações das seguintes normas:

- NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos;
- NBC TG 06 - Operações de Arrendamento Mercantil;
- NBC TG 16 - Estoques; e
- NBC TG 30 - Receitas.

Ao obterem evidência de auditoria apropriada e suficiente, concluíram que as distorções, quando consideradas em conjunto, são relevantes e generalizadas.

Assinale a opção que apresenta o parágrafo de opinião apropriado para a situação descrita.

a) Em nossa opinião, devido à importância do assunto discutido no parágrafo Base para Opinião Adversa, as demonstrações contábeis não apresentam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira da Companhia “A”, em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

b) Em nossa opinião, devido à relevância do assunto descrito no parágrafo Base para Abstenção de Opinião, não nos foi possível fundamentar nossa opinião de auditoria. Conseqüentemente, não expressamos uma opinião sobre as demonstrações contábeis acima referidas.

c) Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito no parágrafo Base para Opinião com Ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia “A”, em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

d) Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito no Parágrafo de Ênfase, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira da Companhia “A”, em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Questão 15 (Prova CFC 2014.1)

De acordo com a NBC TA 240 - Responsabilidade do Auditor em Relação à Fraude no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

- I. É objetivo do auditor identificar e avaliar os riscos de distorção relevantes nas demonstrações contábeis decorrentes de fraudes.
- II. É objetivo do auditor obter evidências de auditoria suficientes e apropriadas sobre os riscos identificados de distorção relevante decorrente de fraude, por meio da definição e implantação de respostas apropriadas.
- III. É objetivo do auditor responder adequadamente face à fraude ou à suspeita de fraudes identificadas durante a auditoria.

Estão certos os itens:

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

Questão 16 (Prova CFC 2014.1)

Considerando os procedimentos de confirmação externa para obtenção de evidências de auditoria, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. Diante da falta de resposta para um pedido de confirmação positiva, a auditoria deverá executar procedimentos alternativos para obter evidências de auditoria relevante e confiável.
- II. Os resultados obtidos com o procedimento de confirmação externa de evidência de auditoria deverão ser avaliados, podendo existir a possibilidade de as respostas serem consideradas não confiáveis.
- III. A recusa da administração em permitir o envio de solicitações de confirmação de uma informação que permita a validação de um saldo contábil será desconsiderada em qualquer hipótese.

Estão certos os itens:

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

Questão 17 (Prova CFC 2015.1)

De acordo com o que estabelece a NBC TA 200 - Objetivos Gerais do Auditor Independente Auditoria de Demonstrações Contábeis e a Condução da Auditoria, julgue os itens abaixo, como Verdadeiros (V) ou Falsos (F) e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
AULÃO ENADE 2015 - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL
PROFESSOR: ÉGON CELESTINO

- I. O objetivo da auditoria é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários, mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.
- II. As demonstrações contábeis sujeitas à auditoria são as da entidade, elaboradas pela sua administração, com supervisão geral dos responsáveis pela governança. A auditoria das demonstrações contábeis não exime dessas responsabilidades a administração ou os responsáveis pela governança.
- III. O conceito de materialidade é aplicado pelo auditor no planejamento e na execução da auditoria; e na avaliação do efeito de distorções identificadas sobre a auditoria, e de distorções não corrigidas, se houver, sobre as demonstrações contábeis.

A sequência CORRETA é:

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