Duração: 2 Horas e 30 Minutos

Grupo I (6 valores)

1. *(1 valor)* Diga o que entende por âmbito, periodicidade, profundidade e oportunidade dos trabalhos de auditoria a realizar. Apresente uma situação para exemplificar cada uma das características.
2. *(1 valor)* Quais são os principais procedimentos de auditoria? Exemplifique para área de existências.
3. *(1 valor)* Defina controlo interno, enunciando as suas diversas componentes. Diga quais são as principais limitações do controlo interno.
4. *(1 valor)* O que entende por risco de revisão / auditoria? Como é decomposto? Qual a relação entre o risco de revisão / auditoria e a materialidade?
5. *(1 valor)* Diga o que entende e quais são as principais asserções subjacentes às demonstrações financeiras.
6. *(1 valor)* Que tipo de factores influenciam o julgamento do revisor / auditor na apreciação da suficiência e adequabilidade da prova de revisão /auditoria? Exemplifique relativamente à origem da mesma.

Grupo II (4 valores)

I -Para cada uma das seguintes situações indique aquelas que se traduzem na existência dum sistema de controlo interno fraco e, nesse caso, indique que erros ou irregularidades podem ocorrer / derivar desse ponto fraco (trate cada situação duma forma independente)

a) As vendas são autorizadas pelo departamento comercial, sem consulta ao departamento de crédito;
b) As facturas de venda não são verificadas quanto aos preços e á natureza e quantidade dos produtos;
c) A anulação de contas a receber é autorizada pelo departamento comercial;
d) Cópias completas das notas de encomenda são entregues ao pessoal do serviço que recebe os produtos e elabora as guias de recepção;
e) O correio recebido é aberto pelo tesoureiro que faz uma listagem dos cheques recebidos, deposita-os e lança os recebimentos;
f) A reconciliação das contas correntes de clientes com o razão da contabilidade é feita mensalmente pelo tesoureiro, o qual, posteriormente, faz o registo dos recebimentos;
g) Mensalmente o tesoureiro prepara extractos de conta e envia-os pelo correio aos clientes;

h) O empregado que processa os salários entrega-os aos chefes de cada departamento, assim que são assinados pelo controller;
i) O tesoureiro prepara os cheques para os fornecedores, entrega-os ao controller para assinatura, o qual os devolve ao tesoureiro para este os enviar pelo correio;
j) Os documentos de suporte – facturas, notas de débito ...- não são cancelados quando do seu pagamento;
k) Mensalmente os extractos bancários são reconciliados com os extractos da contabilidade pelo controller;

II - A empresa XPTO, colocou o seguinte problema: tem 3 empregados de escritório que devem desempenhar as seguintes funções:

a) Proceder aos registos contabilísticos do diário e razão
b) Escriturar as contas correntes a pagar
c) Escriturar as contas correntes a receber
d) Preparar os cheques para pagamento
e) Escriturar o diário de pagamentos
f) Emitir notas de crédito de devoluções e descontos
g) Reconciliar as contas bancárias
h) Manusear e depositar os recebimentos de caixa

Admitindo que não há qualquer problema acerca da capacidade de cada um dos 3 empregados para desempenhar as tarefas descritas, pretende-se que afecte as tarefas pelos 3 tendo em vista a obtenção de procedimentos de controlo o mais elevado possível. Admita que nenhum dos 3 empregados desenvolve quaisquer outras funções na empresa, para além das acima referidas.

a) Afecte as tarefas por cada um dos 3, considerando que todas as tarefas descritas envolvem o mesmo dispêndio de tempo mensal, com excepção das reconciliações bancárias e emissão de notas de crédito que envolvem menos tempo;
b) Liste 2 combinações de funções que não são satisfatórias;

Grupo III (5 valores)

Assinale a resposta correcta:

1 - A revisão analítica preliminar efectuada na fase de planeamento da auditoria tem como objectivo:

A. Verificar a correcção do saldo de diversas contas das demonstrações financeiras
B. Definir o nível de materialidade a ter em consideração
C. Detectar pontos fracos significativos no sistema de controlo interno
D. Ajudar a definir a natureza e extensão dos testes substantivos de detalhe a transacções/saldos

2- Para que o objectivo de controlo interno "Transacções devidamente classificadas" seja atingido, qual dos seguintes factores é mais importante:

A. Adequados suportes documentais e de registo
B. Segregação de funções apropriada
C. Haver adequados procedimentos de autorização das transacções
D. Existência de controlos físicos dos activos

3- Qual dos seguintes elementos de prova é menos fiável em auditoria:

A. Gerada externamente e transmitida directamente ao auditor
B. Gerada internamente sem circulação externa
C. Gerada internamente com circulação externa
D. Gerada externamente e mantida pela empresa

5- Qual dos seguintes não é um objectivo de auditoria às transacções/saldos:

A. Existência
B. Mensuração
C. Apresentação/divulgação
D. Autorização

6- O trabalho que o auditor financeiro deve fazer para levantamento/compreensão do sistema de controlo interno (SCI) e para o controlo do seu funcionamento é igual, excepto no que se refere a:

A. Natureza dos testes a executar
B. Para levantamento/compreensão do SCI o auditor tem de analisar muitas transacções

C. Os testes de controlo ao funcionamento devem incidir sobre transacções ao longo dos vários meses do ano
D. Para realizar testes de controlo o auditor não recorre a indagações e observações

7- Qual dos seguintes factores não é importante para determinar a natureza, extensão e oportunidade dos testes substantivos numa revisão legal das contas:

A. Nível de materialidade planeado
B. Conhecimento que o revisor tem do negócio
C. Confiança no sistema de controlo interno
D. Dimensão do trabalho acordado com o órgão de gestão

8- Qual das seguintes afirmações é correcta no que se refere a um trabalho de auditoria:

A. Numa auditoria as normas de auditoria/revisão podem ser aplicadas de acordo com o planeamento efectuado
B. As normas de trabalho de campo variam em função das circunstâncias do trabalho
C. Quer as normas de auditoria/revisão quer as de trabalho de campo devem ser sempre ajustadas às circunstâncias encontradas
D. O auditor deve seguir sempre normas de auditoria/revisão e de trabalho de campo uniformes

9- Uma auditoria diverge dum trabalho de revisão limitada em função de:

A. Forma de expressão da opinião do auditor
B. Natureza e extensão dos procedimentos utilizados
C. Nível de segurança que os utentes podem esperar do relatório elaborado
D. Todas as respostas anteriores

10- Na carta de compromisso ou contrato entre um auditor e uma empresa, qual dos seguintes aspectos não deve, estar incluído:

A. Honorários a pagar
B. Objectivos e âmbito do trabalho
C. Planeamento do trabalho
D. Responsabilidades das partes

Grupo IV (3 valores)

1 - Elabore um questionário de controlo interno para a área das Imobilizações Corpóreas.

2 - Quais são as asserções mais relevantes nesta área, para as quais deverá recolher prova de auditoria.

Grupo V (2 valores)

Suponha que após concluídos os trabalhos de auditoria realizados em determinado exercício, chegou às seguintes situações:

1 - A empresa que utilizava o CMP como método de custeio das suas mercadorias, passou no ano em análise a utilizar o Custo Específico, que melhor reflecte a realidade inerente ao seu negócio. A situação estava adequadamente divulgada no anexo às contas.

2 – Após a análise dos mapas de antiguidade de saldos concluiu por uma insuficiência do ajustamento para dívidas a receber, conclusão com a qual a Empresa não concordou, não tendo procedido a qualquer alteração às contas.

3 – A empresa utilizava para valorizar as suas participações financeiras o Método do Custo, tendo passado a utilizar o Método da Equivalência Patrimonial. A alteração não estava divulgada no anexo às contas.

4 – Por ter sido contratado após o encerramento das contas, não lhe foi possível assistir à contagem de existências. Desenvolveu procedimentos alternativos por forma a concluir nomeadamente quanto à existência e adequada valorização das mercadorias, mas não lhe foi possível chegar a uma conclusão.

Assumindo que todas as situações apresentadas são materialmente relevantes, analise o impacto nas rubricas de Demonstração de Resultados e Balanço (quando aplicável) e diga de que forma cada uma das situações podem influenciar a emissão da opinião.