Nome do Aluno: _____ Nº: _____

Duração: 1 Hora

Grupo I (10 valores)

Resposta certa: 1,25 valor – Resposta errada / Ausência de resposta: 0

A. Das afirmações seguintes escolha a mais adequada. Justifique no espaço disponível para o efeito.

1.O auditor financeiro expressa uma opinião sobre as informações constantes das demonstrações financeiras porque:

a. Sem a sua opinião é difícil elaborar demonstrações financeiras que traduzam uma imagem verdadeira e apropriada da situação económico-financeira da entidade e dos resultados das operações

b. Cabe à Administração a responsabilidade pela informação constante das demonstrações financeiras

c. É necessária uma opinião independente dado que a empresa pode não ser objectiva no que respeita às suas afirmações financeiras

d. Nenhuma das formulações anteriores é correcta.

2. A auditoria externa / financeira é:

a. Um ramo da contabilidade

b. Uma disciplina que valida o output da contabilidade e outros dados relativos às operações de uma empresa

c. Uma actividade profissional que mede e comunica informação financeira e informação sobre o negócio

d. Uma função de controle que evita a divulgação de dados financeiros impróprios

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

3. A auditoria interna / operacional é normalmente executada por auditores internos, sendo um dos seus objectivos fundamentais fornecer:

a) Meios de garantir que o controle interno possa funcionar como planeado

b) Uma medida da performance das organizações na consecução dos objectivos fixados

c) O resultado do exame interno dos dados financeiros e contabilísticos

d) Ajudar o auditor financeiro no seu exame dos demonstrativos financeiros

4. Relativamente ao auditor externo o auditor interno está mais preocupado com:

a) O controle administrativo interno

b) Os procedimentos da contabilidade analítica

c) A estrutura de controle interno e a auditoria operacional

d) O sistema de informação.

5. O auditor operacional estará preocupado com:

a. A necessidade das operações;

b. A razoabilidade das operações;

c. A correcta aprovação das operações;

d. A correcta documentação das operações;

e. Todas as anteriores, porque todas elas fazem parte das preocupações do auditor interno.

6. A primeira tarefa no quadro de uma auditoria operacional consiste em:

a. Determinar os factos pertinentes

b. Identificar objectivos da empresa e a função que irá ser objecto de auditoria

c. Avaliar as demonstrações financeiras

d. Identificar áreas problema

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

7. Qual das seguintes situações, desvios da política da empresa, serão mais críticas na óptica de um auditor operacional?

a. Pagamentos fora do prazo a fornecedores resultaram em perda de descontos

b. O salário do empregado E tem sido processado a uma taxa horária errada

c. O responsável pelo departamento comercial suborna os clientes para obter encomendas

d. O responsável pelo departamento de pessoal usa o carro da empresa para deslocações da família

8.Um relatório de auditoria operacional não deve ser dirigido a:

a. accionistas

b. administração

c. responsáveis pelo departamento

9.0 que se entende pelo caminho da auditoria?

a. O caminho que é necessário percorrer para elaborar um relatório de auditoria onde se enuncia, regra geral, uma opinião.

b. É a execução do plano de auditoria, com vista a certificar as contas de uma empresa.

c. Corresponde à elaboração do plano de auditoria e aos papéis de trabalho.

d. Nenhuma das anteriores.

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

10. As características da informação financeira mais importantes são:

a. Compreensibilidade, relevância, materialidade e comparabilidade

b. Compreensibilidade, relevância e fiabilidade

c. Compreensibilidade, relevância, fiabilidade e comparabilidade

Grupo II (6 valores)

Resposta certa: 0,375 valor – Resposta errada / Ausência de resposta: 0

B. Escolha múltipla

1.O controlo interno contabilístico compreende o plano de organização e os procedimentos e registos relativos quer a salvaguarda dos activos quer:

a) Ao processo de decisão
b) À fiabilidade dos registos
c) À autorização das transacções
d) À consecução dos objectivos administrativos

2.Na avaliação do controlo interno contabilístico o auditor está preocupado basicamente com que o sistema forneça segurança razoável de que

a) Os controlos não tenham sido "burlados" por conluio
b) Erros tenham sido prevenidos ou detectados
c) Tenha sido obtida eficiência operacional de acordo com os planos da administração
d) A administração possa "não fazer caso" do sistema

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

3.O conceito básico do controlo interno contabilístico que reconhece que o custo do controlo interno não deve exceder os benefícios esperados é conhecido como

a) Gestão por excepção
b) Responsabilidade de gestão
c) Responsabilidade limitada
d) Segurança razoável

4.Qual é o objectivo principal do auditor independente ao conduzir um estudo e avaliação do sistema de controlo interno existente?

a) A conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites
b) Obter uma medida segura da eficiência da gestão
c) Manter um estado de independência na atitude mental em todos os assuntos relacionados com a auditoria
d) Determinar a natureza, tempestividade e extensão do trabalho de auditoria subsequente

5.O que será **menos** adequado para fazer supor a um auditor que a administração pode "não estar a fazer caso" do sistema de controlo interno?

a) As diferenças são sempre evidenciadas num relatório de excepções
b) A administração não corrige as fraquezas que detecta no controlo interno
c) Foram recrutados dois controllers este ano
d) Há muitas demoras na preparação atempada de relatos financeiros internos

6.O auditor estará provavelmente menos preocupado com o controlo interno relacionado com:

a) Terrenos e construções
b) Acções ordinárias
c) Encontros de accionistas
d) Actas das reuniões do órgão de direcção

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

7.Qual das seguintes é uma fraqueza de controlo interno para uma empresa cujo inventario de materiais contêm um largo número de itens individuais ?

a) Itens de relativamente pouco valor são levados a custos quando adquiridos
b) O ciclo básico e usado para contagens físicas
c) O responsável do armazém responde pela manutenção de registos de inventario permanente
d) Registo de inventario permanente são mantidos apenas para itens de valor significado

8.Para fins de controlo interno, quais dos seguintes indivíduos devem ser preferivelmente responsáveis pela distribuição de cheques de salários?

a) Contabilista
b) Empregado que processa os ordenados
c) Caixa
d) Recepcionista

9.Quais dos seguintes são controlo interno efectivos sobre pagamentos de caixa?

a) Cheques assinados devem ser enviados por correio sob supervisão de quem os assinou
b) Cheques que foram anulados devem ser inutilizados fisicamente de modo imediato
c) Os cheques devem ser preparados apenas por pessoas responsáveis por recebimentos e pagamentos
d) Deve ser utilizada uma máquina que assina cheques com duas assinaturas

10.Quais dos seguintes aspectos representa o maior ponto de contraste na comparação do trabalho do contabilista e do auditor interno?

a) A atenção dada ao sistema de controlo interno
b) Documentação de provas
c) Ênfase aos controlos administrativos

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

d) Utilização de testes e amostras

11. Qual das seguintes afirmações acerca do sistema de controlo interno está correcta ?

a) A manutenção dum sistema de controlo interno é uma responsabilidade importante do auditor interno
b) O controlo administrativo relaciona-se directamente com a salvaguarda dos activos e com o sistema de autorização e aprovação
c) Em função da relação custo-benefício, os procedimentos de controlo interno podem ser aplicados numa base de testes, em certas circunstâncias
d) Os procedimentos de controlo interno asseguram, duma forma razoável, que não possam ocorrer conluios entre os empregados

12.Os procedimentos e a estrutura do controlo interno que são mais importantes para o auditor financeiro têm a ver com:

a) A eficiência do processo de tomada de decisão da administração
b) O estabelecimento de preços adequados para os produtos que a companhia vende
c) Métodos e repartição de tarefas produtivas pelos empregados
d) Processamento de informação contabilista

13-O conceito de segregação de funções significa:

a) Repartir a execução integral de uma rotina por tantos empregados quanto os necessários para assegurar a existência de um controle recíproco de tarefas
b) Repartir a execução integral de uma rotina por dois ou mais empregados por forma a promover a sua especialização
c) Distribuir as tarefas pelos empregados em função das suas aptidões e características pessoais
d) Atribuir a cada empregado a execução integral de uma rotina de processamento e registo contabilístico

14-A implementação do controle interno compete:

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

a) Aos executantes das tarefas no âmbito do auto - controle
b) À administração da empresa
c) Aos auditores internos
d) Aos auditores externos

15-O controle interno sobre compras é frágil quando o seu responsável:

a) É familiar do fornecedor
b) Afecta poucas horas de trabalho à função
c) Recepciona os materiais
d) Recepciona o correio

16-A existência de conluios num empresa deve ser tida em conta na análise do SCI na medida em que:

a) O SCI instituído deve prever medidas rigorosas para evitar a existência de conluios
b) Os conluios são uma limitação do SCI difícil de evitar
c) Somente os conluios entre funcionários do mesmo nível funcional são difíceis de evitar
d) Nenhuma das respostas anteriores

Nome do Aluno: _____ Nº: _____

Grupo III (1,5 valores)

C. Analise o seguinte caso:

O Sr. XPTO é gerente da empresa ZZZ que detém uma cadeia de restaurantes em K. XPTO pensa que a sua empresa tem dimensão que justifique a existência de um auditor interno. Os lucros foram positivos mas não tanto quanto se esperava. Os registos contabilísticos são efectuados em cada restaurante ao longo do mês e centralizados apenas no final de cada mês.

2.1. Distinga auditoria operacional de auditoria financeira, enunciando quais as características base de da auditoria.

2.2. Descreva vantagens que XPTO poderá obter se dotar a sua empresa de auditoria interna. Podem essas vantagens ser igualmente obtidas a partir da auditoria financeira?