

NOÇÕES GERAIS SOBRE AUDITORIA

1) (CESPE/FUB/AUDITOR/2013) A função precípua da auditoria é a detecção de fraudes com base nos registros contábeis e na documentação existente na entidade. A obtenção de informações de terceiros e o caráter preventivo das ações realizadas pela auditoria são o efeito residual e aleatório de sua atuação.

2) (CESPE/FUB/AUDITOR/2013) A origem da auditoria nas empresas está associada ao aumento de seu tamanho e à sua expansão geográfica, circunstâncias que favoreceram o surgimento de administradores profissionais, que não se confundem com os próprios acionistas.

3) (CESPE/TELEBRAS/AUDITOR/2015) Auditoria é um processo sistemático em que o auditor procura avaliar se as evidências encontradas produzem informação convergente com os critérios preestabelecidos e se essas evidências são competentes e suficientes para lhe permitir fundamentar sua opinião.

4) (QUESTÃO DO PROFESSOR) Segundo as normas brasileiras de contabilidade, a auditoria é um trabalho de asseguarção que significa um trabalho no qual o auditor independente expressa uma conclusão com a finalidade de aumentar o grau de confiança dos outros usuários previstos, que não seja a parte responsável, acerca do resultado da avaliação ou mensuração de determinado objeto de acordo com os critérios aplicáveis.

5) (CESPE/TCE/PR/2016) De acordo com os postulados básicos de auditoria governamental, é obrigação dos órgãos de controle externo

a) alertar a autoridade administrativa para que instaure tomada de contas especial em relação a irregularidades conhecidas.

b) realizar auditorias solicitadas pelo sistema de controle interno.

c) estabelecer, juntamente com a administração, um sistema adequado de controle interno no âmbito da entidade auditada.

d) enviar, no caso de auditoria em órgão da administração direta, relatório de auditoria ao titular do Poder Executivo.

e) apresentar recomendações acerca de controles inadequados ou inexistentes nas entidades auditadas.

DISTINÇÃO ENTRE AUDITORIA INTERNA, INDEPENDENTE E TRIBUTÁRIA

Elementos	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Independência	Menos ampla	Maior ou total
Finalidade	Promover melhorias na gestão / Realizada para fins administrativos internos	Opinar sobre demonstrações contábeis / realizada como forma de prestação de contas a terceiros

Elementos	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Objeto	Exame dos controles internos e das operações da entidade	Exame das demonstrações contábeis
Responsabilidade	Realiza a auditoria contábil e operacional e a responsabilidade é essencialmente trabalhista	Realiza apenas a auditoria contábil e possui responsabilidade profissional, civil e penal

Elementos	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Escopo	Determinado pela administração ou gerência	Determinado pelas normas de auditoria
Papel em relação aos controles internos	Melhorar a sua eficácia	Apontar deficiências nos controles contábeis

Elementos	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Papel em relação a fraudes	Auxiliar na prevenção e comunicar a ocorrência à administração por escrito	Detectar fraudes de efeito relevante sobre as demonstrações
Extensão dos trabalhos	Maior / realizada em caráter permanente	Menor / realizada de forma periódica

Elementos	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Relatório principal	Relatório contendo recomendações de controle interno e eficiência administrativa	Parecer sobre as demonstrações contábeis

6) (CESPE/CGE/PB/2008) Com relação às origens da auditoria e seus tipos, assinale a opção correta.

- a) o surgimento da auditoria externa está associado à necessidade das empresas de captarem recursos de terceiros.
- b) os sócios-gerentes e acionistas fundadores são os que têm maior necessidade de recorrer aos auditores independentes para aferir a segurança, liquidez e rentabilidade de seus investimentos na empresa.
- c) a auditoria externa surgiu como decorrência da necessidade de um acompanhamento sistemático e mais aprofundado da situação da empresa.
- d) a auditoria interna é uma resposta à necessidade de independência do exame das transações da empresa em relação aos seus dirigentes.
- e) os auditores internos direcionam o foco de seu trabalho para as demonstrações contábeis que a empresa é obrigada a publicar.

7) (CESPE/TCE/TO/ANALISTA/2009) De acordo com a relação do auditor com a entidade auditada, distinguem-se as auditorias interna e externa. Acerca desse assunto, assinale a opção correta.

- a) o vínculo de emprego do auditor interno lhe retira a independência profissional desejável para atuar nos termos das normas vigentes.
- b) as empresas, de um modo geral, independentemente de seu porte e da relação custo-benefício, devem dispor de auditoria interna permanente.

c) a auditoria interna não tem como objetivo precípua a emissão de parecer sobre as demonstrações contábeis, sendo executada mais para fins administrativos internos do que para prestação de contas a terceiros.

d) a auditoria externa deve prescindir do concurso da auditoria interna, sob pena de ser induzida em seus exames e perder a desejável independência.

e) a auditoria externa deve atuar permanentemente e continuamente, exercendo um controle prévio, concomitante e consequente.

8) (CESPE/SEDUC/AM/2011) O assessoramento ao conselho fiscal ou órgão de atribuições semelhantes é de responsabilidade dos auditores independentes, sendo vedado aos auditores internos, sob pena de comprometimento de sua independência e imparcialidade.

9) (CESPE/ANP/2012) O escopo dos trabalhos do auditor interno deve ser fixado pela gerência, contudo o trabalho do auditor externo é predefinido no contrato.

10) (CESPE/AFT/2013) A entrega dos papéis de trabalho elaborados pelos auditores internos por solicitação dos auditores independentes está condicionada ao que for estabelecido com a administração da entidade e se insere no âmbito de um planejamento conjunto do trabalho a ser realizado em cooperação entre as duas auditorias.

11) (CESPE/TCU/2013) As atribuições dos auditores internos e externos diferem, pois, no primeiro caso, estão fixadas no contrato de trabalho, como empregado da empresa, e, no segundo, no contrato de prestação de serviços com o profissional ou empresa. O auditor interno tem responsabilidade essencialmente trabalhista; o externo, responsabilidade profissional, civil e criminal.

12) (CESPE/TCE/RN/2015) Embora as técnicas de trabalho das auditorias interna e externa não apresentem diferenças fundamentais, a auditoria interna goza de maior credibilidade perante os usuários do campo externo da empresa, por conhecer melhor a situação desta e por dispor de informações mais detalhadas. Em compensação, a auditoria externa está mais habilitada a perceber as ineficiências de ordem administrativa e operacional.

13) (QUESTÃO DO PROFESSOR) O trabalho de auditoria que encontra na escrituração contábil o suporte para a verificação de possíveis fraudes, por omissão, supressão ou redução de registros de operações que repercutam na ocultação do real montante das operações sujeitas à tributação é a auditoria

- a) tributária.
- b) contábil.
- c) interna.
- d) operacional.
- e) externa.

14) (CESPE/SEFAZ/RS/AUDITOR/2019) João, contador em situação regular no Conselho Regional de Contabilidade de sua jurisdição, emitiu, após ter sido intimado pelo Poder Judiciário, laudo e parecer técnico-contábil para subsidiar a solução de um litígio. Nesse caso, João realizou atividade de

- a) auditoria independente.
- b) auditoria interna.
- c) auditoria operacional.
- d) consultoria financeira.
- e) perícia contábil.

Gabarito: Noções de Auditoria – Auditoria Interna, Externa e Tributária

Dez/Unid	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	-	E	C	C	C	E	A	C	E	E
1	C	C	E	A	E	-	-	-	-	-