



## PADRÃO DE RESPOSTA DAS QUESTÕES DISCURSIVAS

### Questão nº 1

Na questão, o candidato deveria elaborar um programa de trabalho contendo:

- as 6 contas corretas de acordo com a materialidade financeira;
- um procedimento de auditoria correto para cada uma das 6 contas;
- referência alfabética, numérica ou alfanumérica de cada uma das 6 contas;
- a indicação da data prevista para cada procedimento de auditoria e seu respectivo responsável;
- a estrutura de apresentação do papel de trabalho, contendo cabeçalho e formato adequado.

Um exemplo de programa de trabalho é apresentado a seguir.

**PADRÃO DE RESPOSTA DAS QUESTÕES DISCURSIVAS****PROGRAMA DE TRABALHO****Empresa:** WWW**Elaborado por:** Auditor Sr.**Data base:** 31.12.2010**Aprovado por:** Supervisor**Data:** 03.01.2011

**Objetivo:** Verificar a existência, integridade e valorização dos saldos registrados em algumas contas do balanço de 31.12.2010

<b>CONTAS</b>	<b>REFERÊNCIA</b>	<b>RESPONSÁVEL</b>	<b>DATA</b>	<b>PROCEDIMENTOS*</b>
Disponibilidades	<b>A</b>	Auditor Jr.	20.01.11	Contagem de caixa / Circularização Bancária / Reconciliação bancária.
Contas a receber	<b>B</b>	Auditor Jr.	20.01.11	Circularização de clientes / Testes de valorização (cálculo) / Inspeção de notas fiscais e documentos como contratos
Imobilizado	<b>C</b>	Auditor Sr.	20.02.11	Inventário físico / Testes de depreciação
Fornecedores	<b>AA</b>	Auditor Sr.	20.02.11	Circularização de fornecedores / Inspeção de notas fiscais e documentos como contratos.
Impostos	<b>BB</b>	Supervisor	20.06.11	Inspeção de notas fiscais / Recálculo com base nas alíquotas de cada imposto.
Financiamentos (LP)	<b>CC</b>	Supervisor	20.06.11	Circularização de Bancos e Financeiras / Testes de cálculo e verificação dos contratos

\* Seria suficiente apresentar apenas um procedimento para cada conta.

## PADRÃO DE RESPOSTA DAS QUESTÕES DISCURSIVAS

### Questão nº 2

Na questão, o candidato deveria elaborar um texto apresentando os itens abaixo.

- Dois objetivos do controle interno, como por exemplo:
  - salvaguardar os ativos;
  - promover a eficiência das operações;
  - garantir o cumprimento dos objetivos dos processos, reduzindo o grau de risco associado;
  - garantir a confiabilidade nas demonstrações financeiras.
  
- Dois procedimentos de auditoria que devem ser aplicados no sistema de controles internos, como por exemplo:
  - levantamento do sistema de controles internos da empresa;
  - testes de observância com verificação da existência dos controles (Walkthrough);
  - testes de observância e aderência com verificação da eficiência, eficácia e capacidade de mitigação dos riscos;
  - verificação da associação de controles internos aos processos críticos e chaves.
  
- Dois exemplos de controles internos preventivos, tais como:
  - segregação de funções;
  - autorizações prévias (Senhas de sistemas, autorizações manuais);
  - limites de Alçadas;
  - travas sistêmicas.