

QUESTÕES DISSERTATIVAS

AUDITOR SR

Questão 51:

Ao acompanhar a realização da auditoria nos Estoques de Mercadorias da empresa o auditor detectou uma diferença entre a quantidade física e a quantidade registrada no sistema de controle de estoque. A diferença a menor no estoque da empresa foi ocasionada pela fragilidade do controle interno: o empregado responsável pelo controle do estoque efetua o registro contábil de entrada e saída, todos os empregados da empresa têm acesso ao estoque da empresa, mercadorias avariadas ou obsoletas são descartadas sem os devidos registros contábeis e acesso dos entregadores ao local de armazenamento das mercadorias. O valor referente à diferença de quantidade foi calculada em R\$ 25.000,00.

Como Auditor elabore um relatório apontando as sugestões para a fragilidade do sistema e faça uma proposta de lançamento para ajustar o valor no Diário da Empresa.

Padrão de resposta esperado:

- 1. Implantar a segregação de funções não permitindo que o empregado responsável pelo controle físico efetue o registro contábil*
- 2. Restringir o acesso físico ao local de armazenamento do estoque limitando a entrada e permanência para que somente tenham acesso os empregados do setor.*
- 3. Incluir o descarte de mercadorias no sistema contábil efetuando assim o devido registro da perda de mercadoria.*
- 4. Proibir o acesso dos entregadores ao local de armazenamento.*

Proposta de lançamento.

Data: dia/mês/ano

Débito: Perda ou Despesas com Perda

Crédito: Mercadorias ou Estoques de Mercadorias

R\$ 25.000,00

Histórico: Diferença apurada na contagem de estoque.

Ou

Data: dia/mês/ano

Perda ou Despesas com Perda

a Mercadorias ou Estoques de Mercadorias

R\$ 25.000,00

Histórico: Diferença apurada na contagem de estoque.

Linha de raciocínio: Conhecimento para apontar as fragilidades no processo de estocagem. Sugerir medidas para contornar as deficiências do processo apresentado no exercício. Conhecimento contábil dos registros referentes a Mercadorias.

Questão 52.

O Auditor interno da Empresa Conceituada S.A. estava aplicando um procedimento de auditoria quando detectou uma omissão de registro no sistema contábil. Ao prepara o relatório o mesmo ficou confuso quanto à classificação do evento, se deveria classificá-la como uma fraude ou como um erro. O empregado responsável pela omissão alega que ocorreu uma desatenção e que não teria como detectá-la em função do volume de transações da empresa. Realizando outros procedimentos o Auditor obteve evidências de que a omissão gerou para a empresa o pagamento em duplicidade de uma dívida (duplicatas a pagar) e que o empregado responsável pela omissão não tinha a menor condição de saber quem seria beneficiado pela omissão.

Elabore um relatório apontando a diferença entre fraude e erro e classifique a omissão com base nos fatos apresentados.

Padrão de Resposta

1. Fraude: Ato intencional. O ato é planejado (preparado), é um ataque ao controle interno da empresa e gera um benefício esperado para o idealizador, executor e/ou terceiro envolvido.

2. Erro: Ato não intencional. O ato não é planejado (preparado), é uma falha no controle interno da empresa e poderá gerar um benefício não esperado para o executor do ato ou terceiro.

3. A diferença está relacionada ao planejamento e ao benefício gerado pelo evento.

4. A omissão deverá ser classificada como ERRO tendo em vista que o Auditor não conseguiu evidência que o ato foi planejado e que o empregado teria conhecimento do futuro beneficiário.

Linha de raciocínio: Conhecimento da classificação adotada pela Resolução no. 820/97, capacidade para classificar a situação proposta segundo a definição apresentada na referida resolução e apresentação da diferença entre omissão classificada como fraude e omissão classificada como erro.

Questão 53.

A empresa Informada S.A. implantou um sistema de controle interno com base no “controle biométrico” dos empregados (impressão digital). Para ter acesso à determinada dependência da empresa o empregado necessita confirmar sua digital duas vezes. No caso do Centro de Processamento de Dados – CPD, o acesso ao terminal se dá por meio de senha alfanumérica de 8 (oito) dígitos. O Auditor ao confrontar a lista de acesso às dependências do CPD com a lista de usuários dos terminais instalados no CPD detectou uma diferença (número de usuários superior ao número de pessoas que utilizaram a digital para entrar no CPD). Além disso, no relatório de utilização dos terminais constaram que alguns terminais ficaram ligados ininterruptamente por um período superior a 48 horas e que havia usuários solicitando a impressão de documentos sigilosos com a autorização dada por superior que estava em gozo de férias.

Elabore um relatório abordando as falhas no controle interno e classifique o acesso ao CPD e o acesso ao Terminal.

Padrão de Resposta:

- 1. O sistema permite que o usuário tenha acesso ao terminal independente de utilização da digital para acesso ao ambiente.*
- 2. O sistema permite que o usuário deixe o terminal ligado (aberto).*
- 3. O sistema permite a utilização de senha de empregados em gozo de férias.*
- 4. Uso indevido de senha de Superiores hierárquicos.*
- 5. Impressão de documentos sigilosos com autorização de Superiores mesmo em gozo de férias.*
- 6. Classificação dos acessos:*
 - a) acesso ao CPD – acesso Físico, e*
 - b) acesso ao Terminal – acesso Lógico.*

Linha de raciocínio: Efetuar a interpretação do texto. Identificar as falhas nos processos adotados pela empresa em relação ao controle interno para acesso ao CPD e ao terminal. Efetuar a classificação do acesso ao CPD (ambiente físico) e ao terminal (Sistema de informação).