

# 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).*