

CONTROLE DE QUALIDADE NO EXERCÍCIO DA AUDITORIA

Base normativa utilizada

- Lei nº 6.404/1976 (Lei das S.A.)
- Lei nº 11.638/2007
- Conselho Federal de Contabilidade
- NBC PA 01 – Gestão de Qualidade para Firmas (escritórios) de Auditoria
- NBC PA 02 – Revisão de Qualidade do Trabalho
- NBC TA 220 – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis
- NBC PA 11 – Revisão Externa de Qualidade pelos Pares
- Instruções e normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM)
- Regras sobre rodízio de auditores independentes

PARTE I – QUESTÕES DE MÚLTIPLA ESCOLHA

Questão 1

O principal objetivo do sistema de controle de qualidade em auditoria é:

- A) Eliminar integralmente riscos
- B) Garantir lucratividade do escritório
- C) Proporcionar segurança razoável quanto ao cumprimento das normas profissionais e exigências legais
- D) Substituir procedimentos de auditoria

Resposta: C

Fundamentação:

Conforme NBC PA 01, o sistema de gestão da qualidade busca fornecer segurança razoável quanto à conformidade dos trabalhos com normas profissionais e requisitos legais.

Questão 2

Quanto à responsabilidade da equipe de auditoria:

- A) Somente o sócio responsável possui responsabilidades
- B) Todos os integrantes possuem responsabilidades relacionadas à qualidade
- C) Apenas revisores possuem responsabilidade
- D) Assistentes não participam do processo de qualidade

Resposta: B

Questão 3

A supervisão dos trabalhos de auditoria visa:

- A) Apenas controlar horário de trabalho
- B) Verificar produtividade financeira
- C) Direcionar, acompanhar e revisar os trabalhos executados
- D) Avaliar desempenho comercial

Resposta: C

Questão 4

Assinale a alternativa correta:

- A) Controle de qualidade ocorre apenas ao final do trabalho
- B) Controle de qualidade ocorre durante todo o processo de auditoria
- C) Controle de qualidade é facultativo
- D) Controle de qualidade aplica-se apenas à auditoria externa de bancos

Resposta: B

Questão 5

São competências desejáveis na equipe de auditoria:

- A) Conhecimento técnico, julgamento profissional e ética
- B) Apenas experiência operacional
- C) Apenas domínio tributário
- D) Somente conhecimentos financeiros

Resposta: A

Questão 6

A NBC TA 220 trata principalmente:

- A) Da elaboração de demonstrações financeiras
- B) Da gestão da qualidade na auditoria
- C) Da tributação empresarial
- D) Da auditoria governamental

Resposta: B

Questão 7

Na execução da auditoria, a supervisão adequada contribui para:

- A) Redução do julgamento profissional
- B) Identificação de problemas relevantes
- C) Eliminação integral do risco
- D) Substituição de testes

Resposta: B

Questão 8

Na avaliação da carteira de clientes, o auditor deve considerar:

- A) Apenas potencial de lucro
- B) Integridade e riscos associados ao cliente
- C) Apenas porte da empresa
- D) Quantidade de funcionários

Resposta: B

Questão 9

O controle interno de qualidade do escritório de auditoria envolve:

- A) Procedimentos e políticas internas de monitoramento
- B) Controle tributário do cliente
- C) Gestão comercial exclusivamente
- D) Controle patrimonial da empresa auditada

Resposta: A

Questão 10

A rotatividade de auditores exigida pela CVM busca:

- A) Aumentar honorários
- B) Preservar independência e objetividade
- C) Reduzir quantidade de auditorias
- D) Eliminar riscos operacionais

Resposta: B

Questão 11

Quanto ao rodízio do auditor independente:

- A) Busca evitar excesso de familiaridade entre auditor e cliente
- B) É irrelevante para independência
- C) Aplica-se somente à auditoria interna
- D) Não possui finalidade preventiva

Resposta: A

Questão 12

A revisão externa pelos pares consiste em:

- A) Fiscalização tributária empresarial
- B) Revisão realizada por outra firma de auditoria independente
- C) Controle financeiro interno do cliente
- D) Revisão das demonstrações financeiras pelo conselho fiscal

Resposta: B

Questão 13

A NBC PA 11 trata:

- A) Planejamento tributário
- B) Revisão externa de qualidade pelos pares
- C) Auditoria operacional
- D) Demonstrações consolidadas

Resposta: B

Questão 14

Sobre habilidades do auditor:

- A) Somente conhecimento técnico é suficiente
- B) Habilidades interpessoais e julgamento profissional também são relevantes
- C) Experiência não possui importância
- D) Ética é opcional

Resposta: B

Questão 15

A documentação adequada dos trabalhos auxilia:

- A) Apenas cobrança de honorários
- B) Evidenciação das conclusões e suporte aos trabalhos realizados
- C) Eliminação de planejamento
- D) Redução da independência

Resposta: B

GABARITO

- 1-C
- 2-B
- 3-C
- 4-B
- 5-A
- 6-B
- 7-B
- 8-B
- 9-A
- 10-B
- 11-A
- 12-B
- 13-B
- 14-B
- 15-B

PARTE II – QUESTÕES DISCURSIVAS

Questão 1

Conceitue sistema de controle de qualidade em auditoria.

Resposta Fundamentada:

Consiste em conjunto de políticas e procedimentos destinados a fornecer segurança razoável de que os trabalhos executados atendem às normas profissionais e requisitos legais.

Questão 2

Explique o papel da equipe no controle de qualidade.

Resposta:

Todos os integrantes possuem responsabilidade pelo cumprimento das políticas de qualidade, observância ética e execução adequada dos procedimentos.

Questão 3

Explique a importância da supervisão dos trabalhos.

Resposta:

Permite acompanhamento, orientação e identificação de problemas relevantes durante a execução da auditoria.

Questão 4

Descreva competências essenciais ao auditor.

Resposta:

Conhecimento técnico, ética, julgamento profissional, comunicação, capacidade analítica e atualização contínua.

Questão 5

Explique a finalidade da NBC TA 220.

Resposta:

Estabelece responsabilidades relacionadas à gestão da qualidade dos trabalhos de auditoria.

Questão 6

Explique a importância do planejamento para qualidade.

Resposta:

Permite direcionamento dos procedimentos e alocação adequada de recursos.

Questão 7

Explique o conceito de segurança razoável.

Resposta:

Representa alto nível de confiança, sem constituir garantia absoluta.

Questão 8

Explique a importância da avaliação da carteira de clientes.

Resposta:

Permite identificar riscos associados ao relacionamento profissional e preservar independência.

Questão 9

Conceitue monitoramento interno da qualidade.

Resposta:

Consiste na avaliação contínua da efetividade das políticas e procedimentos de qualidade.

Questão 10

Explique a finalidade da documentação de auditoria.

Resposta:

Registrar procedimentos executados, evidências obtidas e conclusões alcançadas.

Questão 11

Explique a relação entre independência e rodízio.

Resposta:

O rodízio busca reduzir riscos de excesso de familiaridade e preservar objetividade.

Questão 12

Explique revisão externa pelos pares.

Resposta:

Processo pelo qual outra firma independente revisa o sistema de qualidade e procedimentos adotados.

Questão 13

Descreva a finalidade das normas profissionais.

Resposta:

Padronizar procedimentos, aumentar confiabilidade e assegurar qualidade técnica.

Questão 14

Explique riscos decorrentes da ausência de controle de qualidade.

Resposta:

Erros relevantes, perda de credibilidade, sanções regulatórias e falhas de auditoria.

Questão 15

Explique o papel da CVM na atividade de auditoria.

Resposta:

Fiscaliza auditorias de companhias abertas e estabelece requisitos relacionados à independência e rodízio.

PARTE III – ESTUDO DE CASO PRÁTICO

Caso: Empresa Simões Crepaldi Auditores Associados

A firma Simões Crepaldi realizou auditorias em diversas companhias abertas. Durante inspeção interna foram identificados os seguintes fatos:

- ausência de política formal de treinamento;
- supervisão insuficiente de assistentes;
- documentação incompleta de papéis de trabalho;
- permanência do mesmo sócio responsável por longo período;
- aceitação de clientes sem análise prévia de risco;
- inexistência de monitoramento periódico do sistema de qualidade.

Com base no caso, responda:

Questão 1

Identifique quatro falhas relacionadas ao controle de qualidade.

Resposta Fundamentada:

1. Ausência de treinamento contínuo;
2. Supervisão inadequada;
3. Deficiência na documentação;
4. Ausência de avaliação de clientes.

Fundamentação:

NBC PA 01 e NBC TA 220 exigem políticas relacionadas à qualidade, supervisão e capacitação.

Questão 2

Explique riscos decorrentes da falta de supervisão.

Resposta:

Podem ocorrer erros de execução, falhas na obtenção de evidências e conclusões inadequadas.

Questão 3

Como a avaliação da carteira de clientes poderia reduzir riscos?

Resposta:

Permitiria identificar riscos reputacionais, conflitos de interesse e problemas de integridade.

Questão 4

Qual a finalidade do rodízio exigido pela CVM?

Resposta:

Preservar independência e reduzir riscos de comprometimento da objetividade profissional.

Questão 5

Explique a revisão externa de qualidade pelos pares.

Resposta Fundamentada:

Conforme NBC PA 11, trata-se de processo independente de revisão do sistema de qualidade de firmas de auditoria, buscando assegurar aderência às normas profissionais e melhoria contínua.

Estudo de Caso – Controle de Qualidade no Exercício da Auditoria Independente

Base normativa e legal (Brasil):

- Lei nº 6.404/1976 (Lei das Sociedades por Ações)
- Lei nº 6.385/1976 (Mercado de Capitais)
- Resoluções da Comissão de Valores Mobiliários (CVM)
- NBC PA 01 – Gestão da Qualidade para Firms de Auditoria
- NBC PA 02 – Revisão da Qualidade do Trabalho
- NBC TA 220 (R2) – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis
- NBC TA 200 (R1)
- NBC TA 230 (R1)
- NBC TA 300 (R1)
- NBC TA 315 (R2)
- NBC TA 330 (R1)
- Programa de Revisão pelos Pares (CFC/CNAI)
- Normas do IBRACON e regulamentação da CVM.

Estudo de Caso

A **Simões Crepaldi Independentes S/S**, registrada na CVM e integrante do Programa de Revisão pelos Pares, possui aproximadamente 30 sócios e 180 profissionais distribuídos entre assistentes, seniores, supervisores, gerentes e sócios.

Nos últimos cinco anos, a empresa expandiu significativamente sua carteira de clientes, passando a auditar companhias abertas, instituições financeiras, fundos de investimento, empresas do agronegócio e startups.

Durante uma inspeção interna realizada pelo Comitê de Qualidade da firma, foram identificadas diversas situações preocupantes:

- elevado crescimento da carteira de clientes sem aumento proporcional da equipe;
- diversos supervisores acumulavam até dez trabalhos simultâneos;
- inexistência de critérios objetivos para aceitação e continuidade de clientes;
- ausência de documentação formal da avaliação de independência;
- alguns sócios permaneciam responsáveis pelo mesmo cliente havia mais de quinze anos;

- parte da equipe recém-contratada possuía pouca experiência em IFRS e normas de auditoria;
- treinamentos internos eram esporádicos;
- a revisão dos papéis de trabalho ocorria apenas ao final do serviço;
- alguns clientes possuíam elevado risco de integridade, mas não haviam sido reavaliados;
- o Comitê Estatutário de Auditoria de determinadas companhias vinha solicitando maior interação com os sócios responsáveis.

Poucos meses depois, a firma foi selecionada para a Revisão pelos Pares.

Os revisores identificaram deficiências relevantes no sistema de gestão da qualidade, recomendando melhorias relacionadas à supervisão dos trabalhos, avaliação da carteira de clientes, gestão de riscos, independência, rotatividade dos sócios responsáveis e monitoramento contínuo da qualidade.

A administração decidiu elaborar um Plano Estratégico de Gestão da Qualidade totalmente alinhado às NBCs, às exigências da CVM e às melhores práticas internacionais.

Questões Discursivas

Questão 1 Explique quais são as responsabilidades da liderança da firma e dos sócios responsáveis pela implementação de um sistema de gestão da qualidade conforme a NBC PA 01.

Questão 2 Descreva as responsabilidades do supervisor durante a execução dos trabalhos de auditoria, indicando como a supervisão adequada reduz os riscos de auditoria.

Questão 3 Analise a importância das habilidades técnicas, experiência profissional, ética, independência e ceticismo profissional da equipe de auditoria para a qualidade dos trabalhos.

Questão 4 Explique como deve ser conduzido o processo de aceitação e continuidade dos clientes de auditoria, considerando riscos de integridade, independência e capacidade técnica da firma.

Questão 5 Apresente os principais elementos que devem compor um sistema de controle interno de qualidade em uma firma de auditoria.

Questão 6 Explique a finalidade da rotatividade dos sócios responsáveis pela auditoria de companhias abertas, indicando seus objetivos para preservação da independência.

Questão 7 Analise o papel da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) na fiscalização da qualidade dos trabalhos desenvolvidos pelos auditores independentes.

Questão 8 Explique a importância do Comitê Estatutário de Auditoria na governança corporativa e seu relacionamento com os auditores independentes.

Questão 9 Descreva como funciona o Programa de Revisão pelos Pares e explique sua contribuição para o aperfeiçoamento da qualidade da auditoria independente.

Questão 10 Elabore um Plano de Controle da Qualidade para a firma "Auditores Brasil Independentes", indicando pelo menos dez medidas práticas para adequação às normas profissionais e às exigências regulatórias.

Gabarito Comentado

Questão 1

A liderança deve assumir responsabilidade pelo sistema de gestão da qualidade, estabelecendo cultura organizacional voltada para ética, independência, competência técnica, cumprimento das NBCs e melhoria contínua.

O sócio responsável deve:

- liderar a equipe;
- assegurar cumprimento das normas;
- revisar os trabalhos;
- garantir independência;
- promover comunicação eficaz;
- aprovar conclusões da auditoria.

Fundamentação:

NBC PA 01 e NBC TA 220 (R2).

Questão 2

A supervisão compreende:

- orientação da equipe;
- distribuição adequada das atividades;
- acompanhamento permanente;
- revisão dos papéis de trabalho;

- solução de dúvidas técnicas;
- monitoramento do cumprimento do planejamento;
- avaliação da suficiência das evidências.

Uma supervisão eficiente reduz:

- erros;
- omissões;
- retrabalho;
- riscos de opinião inadequada.

Fundamentação:
NBC TA 220 (R2).

Questão 3

A qualidade depende da competência da equipe.

São indispensáveis:

- conhecimento técnico;
- atualização permanente;
- domínio das NBCs;
- IFRS;
- legislação societária;
- tecnologia;
- ética profissional;
- independência;
- ceticismo profissional;
- capacidade analítica.

A educação continuada é requisito essencial para manutenção da competência profissional.

Questão 4

Na aceitação e continuidade devem ser avaliados:

- reputação do cliente;
- riscos de fraude;
- riscos de lavagem de dinheiro;
- conflitos de interesse;

- independência;
- capacidade técnica;
- disponibilidade da equipe;
- honorários compatíveis;
- riscos legais;
- histórico dos administradores.

Cientes de elevado risco podem ser recusados ou descontinuados.

Questão 5

Um sistema eficiente de qualidade contempla:

- liderança;
- ética;
- independência;
- recursos humanos;
- treinamento;
- avaliação de desempenho;
- metodologia padronizada;
- monitoramento contínuo;
- inspeções internas;
- documentação;
- tecnologia;
- canal de denúncias;
- gestão de riscos;
- melhoria contínua.

Questão 6

A rotatividade busca preservar a independência e evitar excesso de familiaridade.

Objetivos:

- reduzir risco de complacência;
- aumentar objetividade;
- fortalecer credibilidade;
- ampliar visão crítica;

- preservar confiança do mercado.

A CVM estabelece regras específicas para entidades sujeitas à sua supervisão.

Questão 7

A CVM exerce funções de:

- registro dos auditores;
- fiscalização;
- inspeções;
- aplicação de penalidades;
- supervisão das auditorias em companhias abertas;
- monitoramento da independência;
- proteção dos investidores.

Pode aplicar:

- advertências;
- multas;
- suspensão;
- cancelamento do registro;
- outras penalidades previstas na legislação.

Questão 8

O Comitê Estatutário de Auditoria fortalece a governança corporativa.

Suas principais funções incluem:

- acompanhar auditorias;
- supervisionar controles internos;
- monitorar riscos;
- acompanhar demonstrações financeiras;
- dialogar com auditoria independente;
- avaliar independência;
- acompanhar recomendações.

Sua atuação melhora a transparência e reduz riscos de governança.

Questão 9

A Revisão pelos Pares consiste na avaliação independente da qualidade dos trabalhos executados por outra firma de auditoria.

Objetivos:

- verificar conformidade com NBCs;
- identificar deficiências;
- recomendar melhorias;
- disseminar boas práticas;
- elevar a confiança do mercado;
- fortalecer a profissão.

O programa possui caráter preventivo e educativo.

Questão 10

Exemplo de Plano de Controle da Qualidade:

1. Implantação integral da NBC PA 01.
2. Atualização da metodologia de auditoria.
3. Política formal de aceitação e continuidade de clientes.
4. Avaliação anual da independência.
5. Rodízio periódico dos sócios responsáveis conforme exigências da CVM.
6. Programa anual obrigatório de treinamento técnico.
7. Capacitação em IFRS, IA, ESG e tecnologia aplicada à auditoria.
8. Revisão da qualidade dos trabalhos antes da emissão dos relatórios.
9. Monitoramento permanente dos indicadores de qualidade.
10. Avaliações internas semestrais.
11. Plano de ação para recomendações da Revisão pelos Pares.
12. Comunicação periódica com os Comitês Estatutários de Auditoria.
13. Política formal de documentação e arquivamento.
14. Gestão de competências da equipe.
15. Uso de ferramentas de análise de dados e inteligência artificial na auditoria, com controles para validação humana e conformidade ética.

Resultado esperado: A implementação dessas medidas fortalece a governança da firma, assegura conformidade com as NBCs e regulamentações da CVM, reduz riscos de

auditoria, aprimora a independência e aumenta a confiança dos investidores e demais usuários das demonstrações contábeis.