

PLANEJAMENTO DA AUDITORIA

QUESTÕES DE MÚLTIPLA ESCOLHA

Questão 1 O principal objetivo do planejamento da auditoria, conforme a NBC TA 300 (R1), é:

- A) Reduzir os honorários cobrados do cliente.
- B) Garantir que toda fraude seja identificada.
- C) Planejar a auditoria de modo que ela seja realizada de forma eficaz e eficiente.
- D) Elaborar apenas o cronograma dos trabalhos.
- E) Substituir os testes substantivos.

Gabarito

C

Justificativa: O planejamento visa permitir que a auditoria seja conduzida de maneira eficiente e eficaz, direcionando recursos para áreas de maior risco.

Questão 2 Antes da elaboração do plano de auditoria, o auditor deve obter informações sobre:

- A) Apenas a estrutura societária.
- B) O ambiente de negócios, controles internos, riscos e características da entidade.
- C) Exclusivamente o balanço patrimonial.
- D) Apenas o faturamento anual.
- E) Somente as declarações fiscais.

Gabarito

B

Justificativa: A NBC TA 315 (R2) exige conhecimento da entidade e de seu ambiente para avaliação dos riscos.

Questão 3 Constitui condição indispensável para um adequado planejamento da auditoria:

- A) Utilização exclusiva de inteligência artificial.
- B) Conhecimento suficiente do negócio e identificação dos riscos relevantes.
- C) Existência de parecer jurídico.
- D) Elaboração do relatório antes dos testes.

E) Dispensa da análise dos controles internos.

Gabarito

B

Questão 4 O plano de auditoria normalmente contém:

A) Somente os honorários.

B) Cronograma, áreas de risco, procedimentos, equipe e recursos necessários.

C) Apenas demonstrações financeiras.

D) Exclusivamente papéis de trabalho.

E) Apenas pareceres anteriores.

Gabarito

B

Questão 5 Na primeira auditoria de uma entidade, o auditor deve dar atenção especial:

A) Apenas ao saldo de caixa.

B) Aos saldos iniciais, políticas contábeis e obtenção de entendimento completo da entidade.

C) Somente aos estoques.

D) Apenas às receitas.

E) Somente ao patrimônio líquido.

Gabarito

B

Fundamento: NBC TA 510 (R1).

Questão 6 Em relação à uniformidade dos procedimentos contábeis, o auditor deve verificar se:

A) Houve mudanças arbitrárias sem divulgação.

B) As políticas contábeis permanecem consistentes ou, quando alteradas, estão devidamente justificadas e divulgadas.

C) Todos os ativos foram reavaliados.

D) Houve aumento do patrimônio líquido.

E) A empresa distribuiu dividendos.

Gabarito

B

Questão 7 Durante o planejamento, eventos relevantes conhecidos após o encerramento do exercício:

- A) Devem ser ignorados.
- B) Devem ser considerados na definição dos procedimentos de auditoria quando relevantes.
- C) São responsabilidade exclusiva da administração.
- D) Somente interessam ao auditor interno.
- E) Não influenciam o parecer.

Gabarito

B

Questão 8 A finalidade da proposta de auditoria é:

- A) Formalizar apenas os honorários.
- B) Apresentar ao potencial cliente os serviços, escopo, responsabilidades, prazo e condições da contratação.
- C) Substituir a carta de contratação.
- D) Constituir o relatório final.
- E) Registrar papéis de trabalho.

Gabarito

B

Questão 9 A responsabilidade pela preparação do planejamento da auditoria é:

- A) Da administração da empresa.
- B) Do conselho fiscal.
- C) Do auditor responsável pelo trabalho.
- D) Da Receita Federal.
- E) Dos acionistas.

Gabarito

C

Questão 10 O planejamento da auditoria deve ser preparado:

- A) Após a emissão do relatório.
- B) Antes da execução dos procedimentos de auditoria, podendo ser atualizado durante o trabalho.
- C) Apenas ao final do exercício.
- D) Após a assembleia de acionistas.
- E) Somente na auditoria final.

Gabarito

B

Questão 11 Quanto à maneira de preparar o planejamento, é **correto** afirmar que:

- A) Deve seguir modelo padronizado obrigatório.
- B) Deve ser adaptado às características da entidade e aos riscos identificados.
- C) Deve ser idêntico ao do exercício anterior.
- D) Não necessita documentação.
- E) Pode ser elaborado verbalmente.

Gabarito

B

Questão 12 A principal utilidade do planejamento de auditoria é:

- A) Aumentar a burocracia.
- B) Direcionar a equipe, otimizar recursos, reduzir riscos e melhorar a qualidade dos trabalhos.
- C) Reduzir o número de testes obrigatórios.
- D) Eliminar a necessidade de supervisão.
- E) Substituir o julgamento profissional.

Gabarito

B

Questão 13 No planejamento, os meios de prova utilizados pelo auditor incluem:

- A) Apenas entrevistas.
- B) Inspeção, observação, confirmação externa, recálculo, reperformance, procedimentos analíticos e indagações.

- C) Somente documentos fiscais.
- D) Apenas registros contábeis.
- E) Exclusivamente inventários físicos.

Gabarito

B

Questão 14 Em relação ao volume de horas destinado à auditoria preliminar, é **correto** afirmar que:

- A) A NBC TA estabelece quantidade fixa de horas.
- B) O número de horas depende da complexidade, riscos, porte da entidade, controles internos e julgamento profissional.
- C) Toda auditoria deve possuir exatamente 100 horas.
- D) Empresas abertas possuem carga horária obrigatória definida pelo CFC.
- E) O auditor pode definir qualquer quantidade sem justificativa.

Gabarito

B

Questão 15 Sobre o programa de auditoria e a carta de contratação, assinale a alternativa **correta**.

- A) O programa de auditoria substitui a carta de contratação.
- B) A carta de contratação formaliza os termos do trabalho, enquanto o programa de auditoria detalha os procedimentos que serão executados.
- C) Ambos possuem exatamente a mesma finalidade.
- D) Nenhum dos dois necessita documentação.
- E) Ambos são preparados pela administração da empresa.

Gabarito

B

Fundamento: NBC TA 210 (R1) e NBC TA 300 (R1).

Gabarito Resumido

Questão Resposta

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

Referências normativas

- **NBC TA 200 (R1)** – Objetivos Gerais do Auditor Independente.
- **NBC TA 210 (R1)** – Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria.
- **NBC TA 220 (R2)** – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
- **NBC TA 230 (R1)** – Documentação de Auditoria.
- **NBC TA 300 (R1)** – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
- **NBC TA 315 (R2)** – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante.
- **NBC TA 330 (R1)** – Respostas do Auditor aos Riscos Avaliados.
- **NBC TA 510 (R1)** – Trabalhos Iniciais de Auditoria – Saldos Iniciais.
- **NBC TA 520** – Procedimentos Analíticos.
- **NBC TA 580 (R1)** – Representações Formais.
- **Lei nº 6.404/1976** (Lei das Sociedades por Ações).
- **Lei nº 10.406/2002** (Código Civil Brasileiro).

QUESTÕES DISCURSIVAS

Questão 1 Explique o conceito e os principais objetivos do planejamento da auditoria segundo a NBC TA 300 (R1), destacando sua importância para o mercado atual.

Gabarito

O planejamento da auditoria consiste no desenvolvimento da estratégia global e do plano de auditoria, permitindo que o trabalho seja realizado de forma eficiente e eficaz. Seus principais objetivos são:

- identificar áreas de maior risco;
- definir natureza, época e extensão dos procedimentos;
- alocar adequadamente a equipe;
- otimizar tempo e recursos;
- reduzir riscos de auditoria;
- aumentar a qualidade das evidências obtidas;
- atender às exigências legais e profissionais.

No mercado atual, caracterizado por transformação digital, sistemas ERP, inteligência artificial, ESG, compliance e maior fiscalização, o planejamento tornou-se ferramenta essencial para garantir auditorias mais eficientes e focadas em riscos relevantes.

Fundamentação: NBC TA 300 (R1) e NBC TA 200 (R1).

Questão 2 Quais informações devem ser obtidas pelo auditor antes da elaboração do planejamento? Explique a importância de cada uma delas.

Gabarito

Entre as principais informações destacam-se:

- conhecimento do negócio;
- estrutura organizacional;
- governança corporativa;
- ambiente regulatório;
- sistema de controles internos;
- políticas contábeis;
- riscos do setor;
- demonstrações financeiras anteriores;
- auditorias passadas;
- alterações societárias;

- processos judiciais;
- sistemas informatizados;
- ambiente tributário;
- indicadores econômicos.

Essas informações permitem identificar riscos de distorções relevantes e definir procedimentos adequados.

Fundamentação: NBC TA 315 (R2).

Questão 3 Quais condições são necessárias para a elaboração de um planejamento de auditoria eficiente?

Gabarito

São condições essenciais:

- independência do auditor;
- competência técnica da equipe;
- entendimento da entidade;
- disponibilidade de informações;
- avaliação preliminar dos controles internos;
- identificação dos riscos;
- definição do escopo;
- comunicação com a administração;
- aceitação dos termos do trabalho.

Sem esses requisitos, aumenta significativamente o risco de falhas na auditoria.

Questão 4 Descreva os principais elementos que devem compor o conteúdo do plano de auditoria.

Gabarito

O plano normalmente contém:

- objetivos da auditoria;
- escopo;
- cronograma;
- equipe responsável;
- orçamento de horas;
- riscos identificados;

- procedimentos previstos;
- áreas críticas;
- testes de controles;
- testes substantivos;
- utilização de especialistas;
- supervisão;
- revisão dos trabalhos;
- documentação.

Esses elementos servem como guia para toda a execução da auditoria.

Questão 5 Explique os cuidados específicos exigidos quando se trata da primeira auditoria de uma entidade.

Gabarito

Na primeira auditoria, o auditor deve:

- validar os saldos iniciais;
- analisar demonstrações anteriores;
- verificar políticas contábeis;
- compreender profundamente o negócio;
- avaliar controles internos;
- confirmar abertura dos registros;
- revisar auditorias anteriores (quando existirem);
- ampliar testes em áreas relevantes.

Como não há experiência anterior com o cliente, normalmente os riscos são maiores.

Fundamentação: NBC TA 510 (R1).

Questão 6 Explique como o auditor deve avaliar os procedimentos contábeis e a uniformidade das práticas adotadas pela empresa.

Gabarito

O auditor deve verificar:

- consistência das políticas contábeis;
- conformidade com os CPCs;
- aplicação uniforme entre exercícios;

- justificativas para mudanças;
- divulgação adequada nas notas explicativas;
- impacto das alterações sobre as demonstrações financeiras.

Mudanças injustificadas podem comprometer a comparabilidade das informações.

Questão 7 Como eventos relevantes podem influenciar o planejamento da auditoria? Cite exemplos do mercado atual.

Gabarito

Eventos relevantes alteram a avaliação dos riscos e podem exigir novos procedimentos.

Exemplos:

- aquisições de empresas;
- cisões;
- recuperação judicial;
- mudanças tributárias;
- Reforma Tributária;
- ataques cibernéticos;
- implantação de ERP;
- alterações na administração;
- pandemia;
- eventos climáticos extremos;
- investimentos em ativos digitais;
- implantação de programas ESG.

Esses fatos podem alterar significativamente o planejamento inicialmente elaborado.

Questão 8 Qual a finalidade da proposta de prestação de serviços de auditoria? Quais informações normalmente ela contém?

Gabarito

A proposta tem como finalidade apresentar ao potencial cliente as condições comerciais e técnicas da auditoria.

Normalmente contém:

- identificação das partes;
- objetivo dos trabalhos;
- escopo;

- responsabilidades;
- honorários;
- cronograma;
- equipe;
- vigência;
- limitações;
- condições de contratação.

Ela representa a fase preliminar da negociação.

Questão 9 Quem é o responsável pela preparação do planejamento da auditoria? Justifique sua resposta.

Gabarito

A responsabilidade pertence ao auditor independente responsável pelo trabalho (sócio responsável pelo trabalho), que pode contar com a participação da equipe.

A administração fornece informações, mas não elabora o planejamento.

Essa responsabilidade decorre da independência profissional exigida pelas normas brasileiras.

Fundamentação: NBC TA 220 (R2).

Questão 10 Em que momento deve ser preparado o planejamento da auditoria e por que ele pode sofrer alterações durante os trabalhos?

Gabarito

O planejamento deve ser elaborado antes do início da execução dos procedimentos.

Entretanto, pode ser atualizado durante a auditoria quando surgirem:

- novos riscos;
- fraudes;
- mudanças societárias;
- novas informações;
- alterações nos controles internos;
- mudanças tributárias;
- eventos subsequentes.

A NBC TA 300 admite planejamento contínuo e dinâmico.

Questão 11 Explique como deve ser preparado o planejamento da auditoria para atender às necessidades do mercado atual.

Gabarito

O planejamento deve ser:

- personalizado;
- baseado em riscos;
- documentado;
- integrado aos sistemas tecnológicos;
- atualizado continuamente;
- compatível com o porte da entidade;
- alinhado às exigências regulatórias;
- orientado por materialidade;
- suportado por análise de dados (Data Analytics), inteligência artificial e ferramentas digitais quando apropriado.

O planejamento padronizado, sem adaptação à realidade da empresa, não atende às normas profissionais.

Questão 12 Explique a utilidade do planejamento da auditoria tanto para o auditor quanto para a empresa auditada.

Gabarito

Para o auditor:

- organização dos trabalhos;
- melhor utilização da equipe;
- redução dos riscos;
- cumprimento das normas;
- aumento da qualidade.

Para a empresa:

- menor interferência nas operações;
- previsibilidade;
- organização documental;
- redução de retrabalho;
- melhor relacionamento com os auditores;
- maior credibilidade perante investidores, bancos e órgãos reguladores.

Questão 13 Quais são os principais meios de prova utilizados durante a execução do planejamento da auditoria? Explique sua finalidade.

Gabarito

Os principais meios de obtenção de evidência são:

- inspeção documental;
- inspeção física;
- observação;
- confirmação externa;
- indagação;
- recálculo;
- reperformance;
- procedimentos analíticos;
- técnicas assistidas por computador (CAATs);
- análise de grandes volumes de dados (Data Analytics).

Esses procedimentos fornecem evidências suficientes e apropriadas para fundamentar a opinião do auditor.

Fundamentação: NBC TA 500 e NBC TA 520.

Questão 14 Explique como o auditor define o volume de horas das auditorias preliminares e qual a importância da cooperação da empresa auditada.

Gabarito

O número de horas não é fixado pelas NBCs.

Sua definição considera:

- porte da empresa;
- complexidade operacional;
- volume de transações;
- qualidade dos controles internos;
- riscos identificados;
- experiência anterior;
- dispersão geográfica;
- utilização de especialistas.

A cooperação da empresa é essencial para:

- disponibilização de documentos;

- acesso aos sistemas;
- entrevistas;
- confirmação de informações;
- cumprimento dos prazos;
- redução dos custos da auditoria.

Questão 15 Explique a diferença entre programa de auditoria e carta de contratação, indicando sua finalidade e importância no processo de auditoria.

Gabarito

A carta de contratação (ou carta de contratação dos termos do trabalho) formaliza o acordo entre auditor e cliente, estabelecendo:

- objetivo;
- escopo;
- responsabilidades;
- limitações;
- honorários;
- forma de comunicação.

Já o programa de auditoria é um documento interno da equipe de auditoria que detalha:

- procedimentos a executar;
- responsáveis;
- cronograma;
- testes;
- papéis de trabalho;
- objetivos específicos de cada área auditada.

Enquanto a carta possui natureza contratual, o programa possui natureza técnica e operacional.

Fundamentação: NBC TA 210 (R1), NBC TA 300 (R1) e NBC TA 230 (R1).

Referências Bibliográficas e Normativas

- Conselho Federal de Contabilidade (CFC). NBC TA 200 (R1) – Objetivos Gerais do Auditor Independente.
- CFC. NBC TA 210 (R1) – Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria.

- CFC. NBC TA 220 (R2) – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
- CFC. NBC TA 230 (R1) – Documentação de Auditoria.
- CFC. NBC TA 300 (R1) – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
- CFC. NBC TA 315 (R2) – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante.
- CFC. NBC TA 330 (R1) – Respostas do Auditor aos Riscos Avaliados.
- CFC. NBC TA 500 – Evidência de Auditoria.
- CFC. NBC TA 510 (R1) – Trabalhos Iniciais de Auditoria – Saldos Iniciais.
- CFC. NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos.
- CFC. NBC TA 580 (R1) – Representações Formais.
- Brasil. Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações).
- Brasil. Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002 (Código Civil).

ESTUDO DE CASO

Planejamento da Auditoria da AgroTech Brasil S.A.

A **AgroTech Brasil S.A.** é uma sociedade anônima de capital fechado que atua há vinte anos no setor do agronegócio, desenvolvendo soluções tecnológicas para produtores rurais, cooperativas agropecuárias e agroindústrias. Em 2025, a empresa registrou faturamento anual de R\$ 1,8 bilhão, possuindo filiais em sete estados brasileiros e aproximadamente 1.500 colaboradores.

Em razão do crescimento acelerado, da implantação de um novo sistema integrado de gestão (ERP), da adoção de ferramentas de inteligência artificial para controle de estoques e previsão de demanda, da adaptação à Reforma Tributária e da intenção de captar recursos junto a instituições financeiras internacionais, o Conselho de Administração deliberou pela contratação de uma auditoria independente.

A empresa jamais havia sido auditada por auditor independente, tratando-se, portanto, da **primeira auditoria**.

Após processo de seleção, foi contratada a empresa **Simões Crepaldi Auditores Independentes Ltda.**, registrada na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI/CFC).

Durante as reuniões preliminares, os auditores identificaram diversas situações que influenciariam diretamente o planejamento da auditoria:

- inexistência de auditorias anteriores;
- mudanças recentes nas políticas contábeis relacionadas à mensuração de estoques e ativos biológicos;

- implantação do ERP há apenas seis meses;
- elevado volume de operações eletrônicas;
- descentralização das áreas financeira e contábil;
- utilização intensiva de assinaturas eletrônicas;
- existência de operações internacionais;
- alterações tributárias decorrentes da Reforma Tributária;
- grande dependência de controles automatizados;
- necessidade de utilização de especialistas em tecnologia da informação;
- necessidade de auditoria preliminar para avaliação dos controles internos;
- necessidade de cooperação permanente da administração para disponibilização de documentos e acesso aos sistemas.

Diante desse cenário, o sócio responsável pela auditoria iniciou a elaboração da proposta comercial, da carta de contratação, da estratégia global de auditoria, do plano de auditoria e do programa de auditoria, observando rigorosamente as Normas Brasileiras de Auditoria emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Questões Discursivas

Questão 1 Explique por que o planejamento da auditoria é considerado etapa indispensável no caso da AgroTech Brasil S.A., indicando seus principais objetivos.

Gabarito

O planejamento é indispensável porque se trata da primeira auditoria da entidade, com elevado grau de complexidade operacional, implantação recente de ERP, mudanças contábeis, operações internacionais e adaptação à Reforma Tributária. Seus objetivos incluem identificar riscos relevantes, definir estratégia global, determinar natureza, época e extensão dos procedimentos, alocar recursos adequadamente, otimizar custos, assegurar qualidade dos trabalhos e reduzir o risco de auditoria.

Fundamentação: NBC TA 300 (R1) e NBC TA 200 (R1).

Questão 2 Quais informações preliminares deveriam ser obtidas pelos auditores antes da elaboração do planejamento?

Gabarito

Entre outras:

- estrutura organizacional;
- modelo de governança;
- atividades operacionais;

- mercado de atuação;
- demonstrações financeiras;
- políticas contábeis;
- controles internos;
- ambiente de TI;
- contratos relevantes;
- processos judiciais;
- operações internacionais;
- ambiente tributário;
- riscos do negócio;
- indicadores financeiros;
- relatórios gerenciais.

Fundamentação: NBC TA 315 (R2).

Questão 3 Explique quais condições mínimas devem existir para que o planejamento seja elaborado adequadamente.

Gabarito

Devem existir:

- aceitação do cliente;
- independência do auditor;
- definição do escopo;
- acesso às informações;
- comunicação com a administração;
- disponibilidade da equipe;
- conhecimento da entidade;
- avaliação preliminar dos riscos;
- definição da materialidade;
- cronograma preliminar.

Questão 4 Considerando o caso apresentado, descreva os principais elementos que deverão compor o plano de auditoria.

Gabarito

O plano deverá conter:

- objetivos;
- escopo;
- estratégia;
- riscos significativos;
- cronograma;
- equipe;
- especialistas em TI;
- orçamento de horas;
- testes de controles;
- testes substantivos;
- utilização de procedimentos analíticos;
- supervisão;
- revisão;
- documentação;
- comunicação com a administração.

Questão 5 Explique os cuidados adicionais exigidos pelo fato de esta ser a primeira auditoria da AgroTech Brasil S.A.

Gabarito

Os principais cuidados são:

- validação dos saldos iniciais;
- análise das políticas contábeis;
- revisão documental mais extensa;
- entendimento completo do negócio;
- avaliação dos controles internos;
- confirmação de saldos;
- análise das demonstrações anteriores;
- identificação de riscos adicionais decorrentes da inexistência de histórico de auditorias.

Fundamentação: NBC TA 510 (R1).

Questão 6 Analise a importância da avaliação da uniformidade dos procedimentos contábeis adotados pela empresa.

Gabarito

O auditor deve verificar se as políticas contábeis foram aplicadas de maneira consistente entre os exercícios, observando os Pronunciamentos Contábeis (CPCs). Mudanças devem estar tecnicamente justificadas e adequadamente divulgadas nas notas explicativas, garantindo comparabilidade e transparência das demonstrações financeiras.

Questão 7 Explique como os eventos recentes ocorridos na empresa podem modificar o planejamento da auditoria.

Gabarito

Eventos como implantação do ERP, Reforma Tributária, mudanças nas políticas contábeis, operações internacionais e automação dos processos aumentam o risco inerente e de controle, exigindo procedimentos adicionais, ampliação dos testes, revisão da estratégia de auditoria e utilização de especialistas.

Questão 8 Elabore os principais itens que deveriam constar da proposta de prestação de serviços apresentada pela firma de auditoria.

Gabarito

A proposta deve conter:

- identificação das partes;
- objetivo dos serviços;
- escopo;
- normas aplicáveis;
- metodologia;
- cronograma;
- equipe técnica;
- honorários;
- responsabilidades;
- limitações;
- confidencialidade;
- forma de pagamento;
- vigência;

- condições gerais;
- validade da proposta.

Questão 9 Explique a finalidade da carta de contratação prevista na NBC TA 210 (R1).

Gabarito

A carta de contratação formaliza os termos do trabalho entre auditor e cliente, estabelecendo objetivo, escopo, responsabilidades da administração e do auditor, forma de apresentação do relatório, limitações do trabalho, honorários e demais condições contratuais.

Questão 10 Quem é o responsável pela preparação do planejamento da auditoria e por que essa responsabilidade não pode ser transferida para a administração da empresa?

Gabarito

O responsável é o auditor independente (sócio responsável pelo trabalho), que deve preservar sua independência, objetividade e julgamento profissional. A administração apenas fornece informações e apoio, não podendo elaborar o planejamento técnico da auditoria.

Fundamentação: NBC TA 220 (R2).

Questão 11 Explique por que o planejamento deve ser elaborado antes do início dos trabalhos e atualizado durante sua execução.

Gabarito

O planejamento inicial orienta toda a execução da auditoria. Entretanto, novos riscos, mudanças operacionais, fraudes, alterações tributárias ou novas evidências podem exigir atualização da estratégia e do plano de auditoria, conforme previsto na NBC TA 300 (R1).

Questão 12 Descreva os principais meios de obtenção de evidências que poderão ser utilizados pelos auditores no caso apresentado.

Gabarito

Entre os principais:

- inspeção documental;
- inspeção física;
- observação;
- entrevistas;
- confirmações externas;
- recálculo;

- reperformance;
- procedimentos analíticos;
- auditoria assistida por computador (CAATs);
- análise de dados (*Data Analytics*);
- extração de informações do ERP;
- cruzamento eletrônico de informações.

Fundamentação: NBC TA 500 e NBC TA 520.

Questão 13 Como deve ser definido o volume de horas destinado à auditoria preliminar da AgroTech Brasil S.A.?

Gabarito

O volume de horas deve considerar:

- porte da empresa;
- complexidade operacional;
- número de filiais;
- riscos identificados;
- ambiente de TI;
- qualidade dos controles internos;
- quantidade de transações;
- necessidade de especialistas;
- experiência da equipe.

Não existe quantitativo fixado pelas NBCs; a definição decorre do julgamento profissional do auditor.

Questão 14 Explique a importância da cooperação da empresa auditada durante o planejamento e a execução da auditoria.

Gabarito

A cooperação é essencial para:

- disponibilização tempestiva de documentos;
- acesso aos sistemas;
- entrevistas com gestores;
- esclarecimento de dúvidas;
- cumprimento dos prazos;

- redução de custos;
- melhoria da qualidade das evidências;
- diminuição de retrabalho.

A falta de cooperação pode limitar o alcance da auditoria e influenciar a opinião do auditor.

Questão 15 Explique como deve ser elaborado o programa de auditoria e qual sua importância para os trabalhos da equipe.

Gabarito

O programa de auditoria é elaborado com base na estratégia global e no plano de auditoria, detalhando, por área auditada:

- objetivos específicos;
- riscos identificados;
- procedimentos;
- responsáveis;
- cronograma;
- extensão dos testes;
- papéis de trabalho;
- formas de documentação;
- revisões;
- evidências esperadas.

É um instrumento operacional que orienta toda a execução dos trabalhos, assegura padronização, facilita supervisão, revisão e controle de qualidade, sendo continuamente atualizado quando surgem novos riscos ou mudanças no ambiente da entidade.

Fundamentação: NBC TA 300 (R1), NBC TA 230 (R1) e NBC TA 330 (R1).

Referências Bibliográficas e Normativas

- **Conselho Federal de Contabilidade (CFC).** NBC TA 200 (R1) – Objetivos Gerais do Auditor Independente.
- **CFC.** NBC TA 210 (R1) – Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria.
- **CFC.** NBC TA 220 (R2) – Gestão da Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis.
- **CFC.** NBC TA 230 (R1) – Documentação de Auditoria.
- **CFC.** NBC TA 300 (R1) – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis.

- **CFC.** NBC TA 315 (R2) – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante.
- **CFC.** NBC TA 330 (R1) – Respostas do Auditor aos Riscos Avaliados.
- **CFC.** NBC TA 500 – Evidência de Auditoria.
- **CFC.** NBC TA 510 (R1) – Trabalhos Iniciais de Auditoria – Saldos Iniciais.
- **CFC.** NBC TA 520 – Procedimentos Analíticos.
- **CFC.** NBC TA 580 (R1) – Representações Formais.
- **Brasil.** Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações).
- **Brasil.** Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002 (Código Civil).