

# Sumário

<b>MÓDULO A – O AUDITOR.....</b>	<b>1</b>
1.1. Introdução .....	1
1.2. Independência .....	3
1.3. Rodízio de auditores .....	5
1.4. Sigilo .....	6
1.5. Responsabilidade .....	6
1.6. Competência técnico-profissional .....	7
1.7. Uso do trabalho de especialistas .....	8
1.8. Regulamentação do trabalho do auditor pela CVM .....	11
1.9. Educação continuada .....	11
1.10. Carta-proposta .....	14
1.11. Honorários .....	14
1.12. Controle de qualidade interno .....	15
1.13. <i>Sarbanes-Oxley</i> – SOX .....	15
1.14. Controle de qualidade externo (revisão pelos pares) .....	16
1.15. Informações aos Conselhos Regionais de Contabilidade – CRC .....	17
1.16. Perito X auditor .....	17
1.17. Código de Ética Profissional do contabilista .....	21
1.18. Questões de concursos anteriores .....	25
<b>MÓDULO B – O TRABALHO DO AUDITOR .....</b>	<b>37</b>
2.1. Procedimentos .....	37
2.2. Planejamento dos trabalhos .....	40
2.3. Fraudes e erros .....	41
2.4. Papéis de trabalho .....	42
2.5. Amostragem .....	44
2.6. Eventos subseqüentes .....	50

2.7. Risco de auditoria .....	54
2.8. Modalidades de auditoria.....	55
2.9. Carta de responsabilidade da administração .....	56
2.10. Contingências e estimativas .....	56
2.11. Controle Interno – CI .....	60
2.12. Relevância .....	62
2.13. Partes relacionadas .....	62
2.14. Auditoria externa X auditoria interna .....	65
2.15. Conversão de moeda estrangeira nas demonstrações contábeis .....	66
2.16. Procedimentos de auditoria determinados pela CVM .....	69
2.17. Perícia X auditoria.....	71
2.18. Introdução de auditoria em ambientes afetados por Processamento Elétrônico de Dados – PED .....	77
2.19. Crimes contra a Ordem Tributária .....	82
2.20. Questões de concursos anteriores .....	83
<b>MÓDULO C – TIPOS DE RELATÓRIOS .....</b>	<b>135</b>
3.1. Parecer de auditoria .....	135
3.2. Revisão Limitada .....	151
3.3. Revisão especial das informações trimestrais – ITR.....	153
3.4. Emissão da carta de conforto – <i>comfort letter</i> .....	157
3.5. Questões de concursos anteriores .....	164
<b>MÓDULO D – AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO .....</b>	<b>177</b>
4.1. Controle interno .....	177
4.2. Prestação de contas .....	179
4.3. Estrutura do sistema de controle interno .....	180
4.4. Execução dos trabalhos .....	183
4.5. Abrangência.....	184
4.6. Unidades e entidades sujeitas à fiscalização .....	185
4.7. Planejamento das ações .....	186
4.8. Indicadores .....	192
4.9. Técnicas de controle.....	193
4.10. Técnica de auditoria.....	196
4.11. Papéis de trabalho .....	198
4.12. Amostragem .....	201
4.13. Normatização .....	203
4.13.1. Normas relativas aos servidores do sistema de controle interno .....	203
4.13.2. Normas relativas à execução do trabalho no sistema de controle interno do Poder Executivo Federal.....	205

4.13.3. Normas relativas à opinião do sistema de controle interno do Poder Executivo Federal .....	209
4.13.4. Normas relativas à audiência do auditado .....	211
4.13.5. Normas relativas à forma de comunicação .....	213
4.13.6. Normas relativas às auditorias de recursos externos .....	214
4.13.7. Normas relativas aos controles internos administrativos .....	217
4.13.8. Normas relativas à avaliação das unidades de auditoria interna .....	224
4.14. Metodologias e habilidades em auditoria governamental .....	224
4.14.1. Mensuração de desempenho .....	230
4.14.2. Avaliação de programas.....	232
4.14.3. Métodos estatísticos e analíticos: revisão analítica, amostragem, regressão linear simples e múltipla .....	233
4.14.4. Métodos qualitativos .....	235
4.14.4.1. Entrevistas .....	235
4.14.4.2. Questionários.....	235
4.14.4.3. Fluxogramação .....	236
4.14.5. Técnicas de coleta de dados e pesquisas .....	246
4.14.6. Habilidades analíticas (distinção entre informações significantes e insignificantes) .....	251
4.15. Espécies de Auditoria .....	251
4.15.1. Auditoria de Conformidade .....	251
4.15.2. Auditoria Operacional .....	252
4.15.3. Auditoria de Demonstrações Contábeis.....	264
4.15.4. Auditoria de sistemas financeiros .....	264
4.15.5. Atividades de estudo e consultoria .....	270
4.15.6. Atividades de detecção de fraude .....	271
4.16. Questões de concursos anteriores .....	272
<b>MÓDULO E – GOVERNANÇA E ANÁLISE DE RISCO .....</b>	<b>287</b>
5.1. Governança nos setores público e privado .....	287
5.2. O papel da auditoria na estrutura de governança .....	287
5.3. Estrutura conceitual de análise de risco (COSO) .....	288
5.4. Elementos de risco e controle .....	290
5.5. Aplicação da estrutura conceitual de análise de risco .....	295
5.6. Questões de concursos anteriores .....	300
<b>MÓDULO F – NORMAS INTERNACIONAIS DE AUDITORIA .....</b>	<b>303</b>
6.1. O papel das normas de auditoria.....	303
6.2. Normas internacionais para o exercício profissional da auditoria interna .....	303

6.3. Práticas para o Exercício Profissional de auditoria interna .....	304
6.3.1. Auditoria interna .....	304
6.3.2. Código de Ética .....	307
6.3.2.1. Princípios .....	307
6.3.2.2. Regras de Conduta .....	308
6.3.3. Normas .....	309
6.3.3.1. Independência .....	309
6.3.3.2. Proficiência e Zelo Profissional .....	310
6.3.3.3. Desenvolvimento Profissional Contínuo .....	312
6.3.3.4. Programa de garantia de qualidade .....	312
6.3.3.5. Planejamento .....	313
6.3.3.6. Execução do trabalho de auditoria .....	315
6.3.3.7. Comunicação de resultados .....	315
6.3.3.8. Monitoramento do progresso .....	316
6.3.3.9. Resolução da aceitação dos riscos pela administração .....	317
<b>SIMULADÃO .....</b>	<b>319</b>
<b>EXERCÍCIOS DE VERIFICAÇÃO .....</b>	<b>325</b>
<b>GABARITOS .....</b>	<b>329</b>
<b>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS E SITES CONSULTADOS .....</b>	<b>337</b>