

## TESTE MODELO

I

A *Exportadora Alimentar, SA*, está a ultimar as contas referentes ao exercício findo em 31/12/*n*, de acordo com o SNC, das quais foram extraídas as seguintes informações:

	Exercício <i>n</i> (euros)
Vendas	30.000.000,00
Capital Próprio	2.500.000,00
Capital Social	6.000.000,00
Activo Líquido	40.000.000,00
Resultado Líquido	-200.000,00

O Revisor Oficial de Contas daquela sociedade, no âmbito da auditoria que realizou às demonstrações financeiras do exercício *n*, anotou nos seus papéis de trabalho as seguintes situações:

- a) Não existe manual de procedimentos, mas apenas ordens de serviço que contêm os procedimentos a observar no circuito de compras; realizados pelo ROC testes de controlo a estes procedimentos, tendo os resultados obtidos sido satisfatórios; no âmbito da estratégia substantiva adoptada pelo ROC os procedimentos por este realizados sobre transacções noutras áreas produziram resultados positivos, com excepção das situações referidas em b) e c);
- b) Devido à elevada rotação do pessoal mais qualificado da contabilidade, desde Maio de *n* que deixaram de estar reconciliadas as contas bancárias;
- c) As vendas de peixe para o Japão são feitas a crédito e expressas em USD. Em 31/12/*n* figuravam no balanço em Clientes *c/c* dívidas a receber naquela moeda no montante global de 8.000.000USD, que estão contabilizadas ao câmbio médio de 1€=1,3USD. A taxa de câmbio no final do ano *n* é de 1€= 1,37USD;
- d) Devido a dificuldades conjunturais nacionais e à forte concorrência internacional, a empresa tem vindo a sentir grandes dificuldades económicas e de tesouraria, tendo o Conselho de Administração sérias dúvidas quanto ao prosseguimento da actividade, salvo se se alterarem significativamente as actuais condições.

Neste contexto, pretende-se que:

1. Identifique **uma** deficiência do sistema de controlo interno que considere existir na *Exportadora Alimentar, SA*, e recomende as medidas que deveriam ser tomadas a fim de a eliminar. (2,0)
2. Indique os lançamentos contabilísticos a propor à empresa para regularização de eventuais deficiências detectadas. (2,5)

3. No pressuposto de que a empresa não introduziu quaisquer modificações nas suas contas, indique qual a modalidade de Certificação Legal das Contas que o ROC deverá emitir sobre as contas do exercício *n*. (3,5).
4. A *Exportadora Alimentar, SA* não tem participações, pelo que não elabora contas consolidadas. No entanto, dado que as suas operações são essencialmente nos mercados estrangeiros, está a ponderar a hipótese de passar a elaborar as suas contas individuais segundo as NIRF do IASB. Se fosse consultado sobre este assunto, que opinião daria à empresa? (2,0)

## II

1. Especifique sinteticamente quais os requisitos que devem ser observados pelo auditor que vai assistir à contagem anual das existências. (1,5)
2. Indique uma prova relevante e de confiança que um auditor poderia recolher para fundamentar a sua opinião sobre cada uma das seguintes situações e refira se a considera suficiente para esse efeito (2,0):
  - saldo da conta 329 – *Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas*
  - saldo da conta 444 – *Propriedade Industrial*
3. O relatório de auditoria é um documento regulamentado com bastante pormenor através de Normas Técnicas. Que vantagens existirão na apertada regulamentação técnica incidente sobre este aspecto da auditoria? A existência de modelos de relatório específicos para as sociedades cotadas e não cotadas não contraria este espírito? Exponha o seu ponto de vista sobre esta problemática (2,5)

### III

Assinale com um círculo a alínea contendo a resposta mais apropriada às questões seguidamente colocadas (0,5 cada questão):

**1. A sociedade anónima X tem como órgãos de gestão e fiscalização**

- a) Assembleia Geral e Conselho de Administração
- b) Conselho de Administração e Fiscal Único
- c) Gerência e Fiscal Único

**2. O Revisor Oficial de Contas integrado no Conselho Fiscal de uma sociedade anónima**

- a) é eleito em Assembleia Geral
- b) é contratado pelo Conselho de Administração
- c) é designado pela Administração Fiscal

**3. A circularização aos bancos deve abranger**

- a) a totalidade das contas bancárias
- b) apenas as contas bancárias com saldos devedores
- c) as contas bancárias com saldos devedores e credores, sendo de excluir os saldos nulos

**4. Na auditoria aos activos fixos tangíveis, os procedimentos substantivos incidem essencialmente sobre**

- a) a totalidade dos bens que justificam o saldo do balanço
- b) os bens que foram adquiridos ou alienados no exercício auditado
- c) os bens que transitaram do exercício anterior

**5. Se as contas da sociedade anónima X contiverem reservas do Revisor Oficial de Contas**

- a) não poderão ser aprovadas em Assembleia Geral
- b) poderão ser aprovadas em Assembleia Geral sem rectificações
- c) a Assembleia Geral é obrigada a destituir os administradores

**6. Se a sociedade anónima X estiver cotada na Euronext Lisbon precisa de elaborar informação financeira e auditá-la com periodicidade**

- a) anual, semestral e trimestral
- b) anual e semestral
- c) anual

**7. As modalidades de opinião que podem constar num relatório de auditoria de uma sociedade anónima cotada no Euronext Lisbon ou numa Certificação Legal de Contas emitida para uma sociedade não cotada**

- a) são iguais
- b) são totalmente diferentes
- c) existe apenas uma modalidade diferente

**8. Se uma sociedade por quotas não pagar de forma reiterada os impostos ou dívidas a fornecedores, o ROC que nela exerce funções deve**

- a) informar a Ordem dos Revisores Oficiais de Contas
- b) exercer o dever de vigilância
- c) exercer o dever de prevenção