

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
Ativo 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 aos controlos a estes procedimentos, os resultados obtidos foram satisfatórios; no âmbito da estratégia substantiva adotada pelo ROC os procedimentos por este realizados sobre transações noutras áreas produziram resultados positivos, com exceção 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 atividade, salvo se se alterarem significativamente as atuais 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