

AUDITOR(A) JÚNIOR**LEIA ATENTAMENTE AS INSTRUÇÕES ABAIXO.**

01 - Você recebeu do fiscal o seguinte material:

a) este caderno, com o enunciado das 70 questões das Provas Objetivas e das 2 (duas) questões da Prova Discursiva, sem repetição ou falha, com a seguinte distribuição:

LÍNGUA PORTUGUESA II		LÍNGUA INGLESA II		INFORMÁTICA		CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS	
Questões	Pontos	Questões	Pontos	Questões	Pontos	Questões	Pontos
1 a 10	1,0	11 a 20	1,0	21 a 25	1,0	26 a 40	1,3
						41 a 55	1,7
						56 a 70	2,0

b) 1 Caderno de Respostas para o desenvolvimento da Prova Discursiva, grameado ao **CARTÃO-RESPOSTA** destinado às respostas às questões objetivas formuladas nas provas.

02 - Verifique se este material está em ordem e se o seu nome e número de inscrição conferem com os que aparecem no **CARTÃO-RESPOSTA**. Caso contrário, notifique **IMEDIATAMENTE** o fiscal.

03 - Após a conferência, o candidato deverá assinar no espaço próprio do **CARTÃO-RESPOSTA**, preferivelmente a caneta esferográfica de tinta na cor preta.

04 - No **CARTÃO-RESPOSTA**, a marcação das letras correspondentes às respostas certas deve ser feita cobrindo a letra e preenchendo todo o espaço compreendido pelos círculos, a **caneta esferográfica de tinta na cor preta**, de forma contínua e densa. A LEITORA ÓTICA é sensível a marcas escuras; portanto, preencha os campos de marcação completamente, sem deixar claros.

Exemplo: (A) ● (C) (D) (E)

05 - Tenha muito cuidado com o **CARTÃO-RESPOSTA**, para não o **DOBRAR, AMASSAR ou MANCHAR**. O **CARTÃO-RESPOSTA SOMENTE** poderá ser substituído caso esteja danificado em suas margens superior ou inferior **-BARRA DE RECONHECIMENTO PARA LEITURA ÓTICA**.

06 - Para cada uma das questões objetivas, são apresentadas 5 alternativas classificadas com as letras (A), (B), (C), (D) e (E); só uma responde adequadamente ao quesito proposto. Você só deve assinalar **UMA RESPOSTA**: a marcação em mais de uma alternativa anula a questão, **MESMO QUE UMA DAS RESPOSTAS ESTEJA CORRETA**.

07 - As questões objetivas são identificadas pelo número que se situa acima de seu enunciado.

08 - **SERÁ ELIMINADO** do Processo Seletivo Público o candidato que:

a) se utilizar, durante a realização das provas, de máquinas e/ou relógios de calcular, bem como de rádios gravadores, *headphones*, telefones celulares ou fontes de consulta de qualquer espécie;

b) se ausentar da sala em que se realizam as provas levando consigo o Caderno de Questões e/ou o **CARTÃO-RESPOSTA**.

09 - Reserve os 30 (trinta) minutos finais para marcar seu **CARTÃO-RESPOSTA**. Os rascunhos e as marcações assinaladas no Caderno de Questões **NÃO SERÃO LEVADOS EM CONTA**.

10 - Quando terminar, entregue ao fiscal **O CADERNO DE QUESTÕES E O CARTÃO-RESPOSTA** grameado ao Caderno de Respostas da Prova Discursiva e **ASSINE A LISTA DE PRESENÇA**.

Obs. O candidato só poderá se ausentar do recinto das provas após **1 (uma) hora** contada a partir do efetivo início das mesmas. Por razões de segurança, o candidato **não** poderá levar o Caderno de Questões, a qualquer momento.

11 - **O TEMPO DISPONÍVEL PARA ESTAS PROVAS DE QUESTÕES OBJETIVAS E DISCURSIVAS É DE 5 (CINCO) HORAS.**

12 - As questões e os gabaritos das Provas Objetivas serão divulgados no segundo dia útil após a realização das provas na página da **FUNDAÇÃO CESGRANRIO (www.cesgranrio.org.br)**.

LÍNGUA PORTUGUESA II**FRUSTRAÇÃO:
A HORA DA VERDADE**

Um fracasso pode ser para você um sinal para desistir ou um estímulo para continuar lutando. Depende de sua interpretação. O mundo teve muitos gênios, mas você só tem notícia dos que, mesmo gênios, tinham a humildade e perseverança dos simples. Assim eles venceram as frustrações maciças.

Esse é o diferencial para o sucesso. Vários estudos sobre homens e mulheres de sucesso mostram como ponto em comum a capacidade de persistir além dos fracassos, de suportar a frustração.

Os imigrantes que vieram para o Brasil (sujeitos a condições subumanas, abaixo da linha da pobreza) se tornaram empresários prósperos e, melhor, ensinaram seus filhos a crescerem ainda mais. Transformaram a cultura do sul do país e de São Paulo.

Eles venceram o desafio interior. Venceram a voz que falava: *desista, não tem jeito, você não é nem será nunca ninguém...* Encontraram uma voz maior que dizia: *acredite, vá adiante, não pare agora...*

Artistas que sofrem toda uma vida, cientistas que mofam junto com suas culturas bacterianas, pesquisadores que quase desaparecem da história, um dia, têm sua busca recompensada.

Eles venceram porque suportaram o fracasso. Eles venceram na vida porque venceram a luta interior.

A primeira — e mais importante — vitória é sobre a atitude negativa. A atitude negativa destrói a autodisciplina. E quando a disciplina se vai, os alvos também se vão. A chave do sucesso está na capacidade de resistir à frustração maciça.

AYLMER, Roberto. **Escolhas**. RJ: Proclama Editora. 2001.

1

As possibilidades opostas de repercussão de um fracasso experimentado pelo ser humano caracterizam seu(sua)

- (A) grau de significância.
- (B) grau de incidência.
- (C) força impulsionadora positiva.
- (D) força reativa negativa.
- (E) dualidade de efeito.

2

É **INCORRETO** afirmar que, no texto, o(a)

- (A) desafio interior está em resistir à tentação de não desistir.
- (B) referência feita aos imigrantes é um argumento a favor da persistência.
- (C) vitória depende de um condicionamento positivo interior do indivíduo.
- (D) frustração pode constituir-se num estímulo ao sucesso.
- (E) persistência é um dos requisitos que caracterizam a autodisciplina.

3

O parágrafo que, em relação às idéias apresentadas no primeiro período do texto e no quarto parágrafo, se caracteriza, semanticamente, como uma conclusão é o

- (A) segundo.
- (B) terceiro.
- (C) quinto.
- (D) sexto.
- (E) sétimo.

4

O texto mostra que o sucesso, em geral, decorre do(a)

- (A) predomínio da frustração maciça.
- (B) capacidade de suportar as adversidades.
- (C) religiosidade que leva a ouvir vozes conselheiras.
- (D) possibilidade de buscar novos caminhos.
- (E) orientação dada pelos pais, mesmo pobres.

5

No trecho “cientistas que mofam junto com suas culturas bacterianas,” (l. 20-21), o autor quer evidenciar que os cientistas

- (A) criam bolor, tal como seus experimentos.
- (B) desaparecem da história, tão longa é a espera.
- (C) aguardam por longo tempo algum reconhecimento.
- (D) lutam bravamente pela sua sobrevivência.
- (E) desistem, por não conseguirem concluir o seu trabalho.

6

No primeiro parágrafo do texto, as palavras **sinal** (l. 1) e **estímulo** (l. 2) podem ser substituídas, sem alteração de sentido, respectivamente, por

- (A) orientação e ordem.
- (B) indicação e evidência.
- (C) imposição e apelo.
- (D) sugestão e impulso.
- (E) indício e incentivo.

7

Em qual das frases a seguir o acento indicativo de crase deve realmente ser empregado?

- (A) É preciso considerar à opinião dos mais velhos.
- (B) Ela deu asas à imaginação.
- (C) Os imigrantes vieram à esta terra com fé.
- (D) Finalmente, chegou à uma decisão.
- (E) Hora à hora, ouvia vozes interiores.

8

Entre os apresentados a seguir, qual o único exemplo em que o **a NÃO** pode ser classificado como artigo?

- (A) “... mostram como ponto em comum a capacidade de ...” (l. 8-9)
- (B) “de suportar a frustração.” (l. 10)
- (C) “(sujeitos a condições subumanas, ...)” (l. 11 – 12)
- (D) “Venceram a voz que falava.” (l. 16 – 17)
- (E) “... sobre a atitude negativa.” (l. 26-27)

9

Houve uma situação, no texto, em que o autor poderia ter escrito de forma mais coerente com o padrão culto e formal da língua. Qual foi ela?

- (A) Na linha 12, deveria ter escrito sub-humanas e não “subumanas” (l. 12).
- (B) Em lugar de “ensinaram seus filhos a crescerem” (l. 13-14) poderia ter escrito “ensinaram seus filhos a crescer”.
- (C) A palavra “mofam” (l. 21) não deveria ter sido usada, por tratar-se de uma gíria.
- (D) A vírgula foi colocada erradamente no trecho “...desaparecem da história, (...), têm sua busca ...” (l. 22-23), pois separou o sujeito do predicado.
- (E) Faltou o hífen em autodisciplina (l. 28).

10

Há **ERRO** de concordância em:

- (A) Pensou-se que faltava algumas pessoas importantes à reunião.
- (B) Anexas ao relatório vão as duas vias deste documento.
- (C) Podia haver várias divergências no recinto.
- (D) Mais de um orador falou sobre desafios.
- (E) Faz anos que ele comparece ao debate.

LÍNGUA INGLESA II

From Science Fiction to Reality: Personal Robots Emerge at Work, Home and School

It's 6 a.m., and the Clarks awake to fresh coffee served to them by Millie, one of the family's personal robots. As they get ready for work, Millie makes the bed, and their robotic dog Mickey gently reminds Mr. Clark to
5 take his medicine.

This scenario is not a page from a lost “Jetsons” script. It's likely to be a normal day in the life of a family in as few as 20 years from now, according to robotics experts at the Georgia Institute of Technology. Already, the global
10 market for personal robots is growing 400 percent a year, says Professor Henrik Christensen, director of the newly formed Robotics and Intelligent Machines Center in the Georgia Tech College of Computing. “Personal robots are becoming more popular as people want to do more and
15 more with their lives,” Christensen says. “Technology is making it possible...We live stressful lives now, and we can use technology to take away the boring tasks of everyday life.”

Robots are not novel technology in industry, the
20 military and even space exploration. However, a new generation of intelligent machines called personal robots — ones that work with and directly for humans, especially in the home, workplace and school — have begun to emerge only recently. A confluence of smart materials,
25 low-cost, high-speed computing power, better batteries

and knowledge of how humans interact with machines is creating an explosion in the market for personal robots, researchers say. “To have a personal robot that does things you need, you have to have onboard processing,
30 perception, motion and power,” says roboticist Tucker Balch, an associate professor in the College of Computing. “Until two or three years ago, you couldn't put all of that on one small, light platform. Motors and computers take a lot of energy, and the batteries we had couldn't do the
35 job. Now, demand for better cell phone and laptop batteries is driving improvements,” Balch adds. “Therefore, we have all the technologies which can support a consumer robot that is not too expensive.” Balch predicts that truly useful, multi-function personal robots will cost between \$1,000
40 and \$1,500. Single-purpose robots, such as the Roomba vacuum cleaner already on the market, cost between \$150 and \$300.

While some personal robots are already available, important research is under way to address the remaining
45 technical and societal challenges. Georgia Tech researchers in computer science, engineering, psychology and the liberal arts are collaborating under the umbrella of the new Robotics and Intelligent Machines Center that Christensen directs. That cooperation is vital to creating
50 the best-designed personal robots. “If you just have computer scientists designing them, you're not going to build a robot that's as good as one that could be built by computer scientists and mechanical engineers working together,” Christensen says. “We are leveraging Georgia
55 Tech's world-class expertise in all of these domains and want to make something that no one else in the United States is doing today.”

Research Horizons Magazine - June 8, 2007 (slightly adapted)
http://gtresearchnews.gatech.edu/newsrelease/personal_robots.htm

11

Based on Professor Henrik Christensen's words in Paragraph 2, it is possible to affirm that

- (A) people consider robots unexciting and disturbing.
- (B) people do not expect robots to perform daily boring activities.
- (C) intelligent robots are making modern life stressful.
- (D) technology will never improve people's quality of life.
- (E) new technological inventions can make people's lives easier.

12

According to Paragraph 3, one of the aspects that has contributed to the expansion of the personal robot market is the

- (A) very high price of speedy computing power.
- (B) smaller and less efficient computer batteries.
- (C) better knowledge of human-machine interaction.
- (D) sudden popularity of American robotics experts.
- (E) high consumption of energy by the new machines.

13

Robotist Tucker Balch, mentioned in Paragraph 3, believes that

- (A) the reasonable cost for the multi-function robots is in the \$150-\$300 price range.
- (B) most personal robots that can handle a variety of tasks will be sold for a minimum of a thousand dollars.
- (C) in three years, scientists will start developing the batteries needed to power single-purpose personal robots.
- (D) the latest developments in laptops and cell phones have taken the scientists' attention away from personal robots.
- (E) no robots will ever perform multi-functions because it is impossible to combine processing, perception, motion and power in one platform.

14

Which option expresses an accurate relationship between the items?

- (A) "take away" (line 17) and *remove* are synonymous.
- (B) "novel" (line 19) is the opposite of *new*.
- (C) "emerge" (line 24) means the same as *disappear*.
- (D) "improvements" (line 36) and *advances* reflect contradictory ideas.
- (E) "useful" (line 38) could not be substituted by *helpful*.

15

In terms of reference, the only item that **DOES NOT** refer to "robot(s)" is

- (A) "one" (line 2).
- (B) "their" (line 15).
- (C) "ones" (line 22).
- (D) "that" (line 38).
- (E) "them" (line 51).

16

The **boldfaced** item introduces a conclusion in

- (A) "**As** they get ready for work, Millie makes the bed," (line 3)
- (B) "**However**, a new generation of intelligent machines called personal robots" (lines 20-21)
- (C) "**Therefore**, we have all the technologies which can support a consumer robot..." (lines 36-37).
- (D) "**While** some personal robots are already available, important research is under way..." (lines 43-44)
- (E) "**If** you just have computer scientists designing them, you're not going to build a robot that's ...". (lines 50-52)

17

From the sentence "That cooperation is vital to creating the best-designed personal robots." (lines 49-50) it is possible to infer that the

- (A) expertise of Georgia Tech's computer science researchers alone will help develop the best personal robots in the United States.
- (B) joint effort of computer scientists and mechanical engineers is not likely to improve robot design.
- (C) alliance between computer scientists, designers and psychologists can be harmful to the future of robotics.
- (D) collaboration of researchers from different areas of knowledge will be extremely beneficial to the future of robotics.
- (E) collaboration between Georgia Tech researchers and the Robotics and Intelligent Machines Center is inefficient.

18

Where in the text does the author refer to possible tasks to be performed by personal robots in the near future?

- (A) Paragraphs 1 and 2 (lines 1-5 ; 6-18).
- (B) Paragraph 2, only (lines 6-18).
- (C) Paragraph 3, only (lines 19-42).
- (D) Paragraph 4, only (lines 43-57).
- (E) Paragraphs 3 and 4 (lines 19-42 ; 43-57).

19

"These domains" (line 55) include all the areas below, **EXCEPT** one. Mark it.

- (A) Psychology
- (B) Liberal arts
- (C) Engineering
- (D) Physiology
- (E) Computer Science

20

The verb form in *italics* transmits an idea of probability in

- (A) "you *have to* have onboard processing, perception, motion and power," (lines 29-30)
- (B) "we have all the technologies which *can* support a consumer robot..." (lines 36-37)
- (C) "multi-function personal robots *will* cost between \$1,000 and \$1,500." (lines 39-40)
- (D) "That cooperation *is* vital to creating the best-designed personal robots." (lines 49-50)
- (E) "you're not going to build a robot that's as good as one that *could* be built by computer scientists and mechanical engineers working together," (lines 51-54)

INFORMÁTICA

21



Considere o aplicativo Microsoft Word 2003 com suas configurações padrão. Em um documento formatado com espaçamento entre linhas de 1,5 e alinhamento justificado, qual resultado o usuário obtém ao clicar no ícone ilustrado pela figura acima?

- (A) O espaçamento entre linhas do documento será incrementado.
- (B) O espaçamento entre linhas do documento será decrementado.
- (C) O parágrafo no qual o cursor estiver posicionado, no documento, terá o espaçamento entre linhas incrementado.
- (D) O parágrafo no qual o cursor estiver posicionado, no documento, passará a ter formatação em negrito.
- (E) O parágrafo no qual o cursor estiver posicionado, no documento, passará a ter alinhamento centralizado.

22

Considere o aplicativo Microsoft Word 2003, em português, com suas configurações padrões. Qual opção de menu o usuário deve selecionar para utilizar o recurso de numeração automática de páginas?

- (A) Arquivo => Leiaute.
- (B) Visualizar => Leiaute.
- (C) Inserir => Numeração de Página.
- (D) Formatar => Numeração de Página.
- (E) Ferramentas => Contagem de Páginas.

23

Considere o aplicativo Microsoft Excel 2003, em português, com suas configurações padrões. Considere ainda duas células quaisquer A1 e B2. Para manter o valor de B2 igual ao valor de A1, de tal forma que, se o valor de A1 for modificado, o valor de B2 também se modificará, deve-se especificar na célula

- (A) A1 a fórmula =B2
- (B) A1 a fórmula =VINCULAR(B2)
- (C) B2 a fórmula =A1
- (D) B2 a fórmula =VINCULAR(A1)
- (E) B2 a fórmula =SOMA(B2)

24

Considere o aplicativo Microsoft Excel 2003, em português, com suas configurações padrões. Para atribuir à célula A20 o valor resultante do somatório dos valores contidos nas células A17, A18 e A19, um usuário deve especificar a seguinte fórmula na célula A20:

- (A) =A17+A18
- (B) =A17+A19
- (C) =SOMA(A17:A18)
- (D) =\$A\$17+\$A\$18+\$A\$19
- (E) =SOMA(A17+A19)

25

Considere o aplicativo Microsoft PowerPoint 2003, em português, com suas configurações padrões. Um usuário que deseja iniciar a apresentação dos slides de um arquivo em edição do PowerPoint deve

- (A) clicar duas vezes no slide mestre.
- (B) clicar no menu "Apresentações" e selecionar a opção "Exibir apresentação".
- (C) clicar no menu "Editar" e selecionar a opção "Apresentações".
- (D) pressionar a tecla ESC do teclado.
- (E) inserir uma caixa de texto e digitar "slide show".

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS**26**

Dados os conjuntos $I = \{10, 11, 7, 5, 4, y, 9\}$ e

$II = \{8, x, 11, 10, y, 5, 2\}$ e sabendo-se que a intersecção de

I e II é dada pelo conjunto $\{3, 11, 9, 5\}$, o valor da expressão

$$\frac{x^2 + (3y + 20)}{2} \text{ é igual a}$$

- (A) 67
- (B) 55
- (C) 50,5
- (D) 28
- (E) 23,5

27

A área de um círculo localizado no segundo quadrante cuja circunferência tangencia os eixos coordenados nos pontos $(0,3)$ e $(-3,0)$ é dada por

- (A) 27π
- (B) 18π
- (C) 2π
- (D) 3π
- (E) 9π

28

Uma dívida no valor de R\$4.200,00 deve ser paga em 24 prestações mensais, sem juros, em progressão aritmética. Após o pagamento de 18 prestações, há um saldo devedor de R\$1.590,00. Qual o valor da primeira prestação, em reais?

- (A) 30,00
- (B) 60,00
- (C) 80,00
- (D) 90,00
- (E) 120,00

29

Um investidor aplicou R\$10.500,00, à taxa de 12% ao mês no regime de juros simples. Quanto o investidor terá disponível para resgate no final de 180 dias, em reais?

- (A) 13.400,00
- (B) 14.600,00
- (C) 18.060,00
- (D) 23.260,00
- (E) 28.260,00

30

Uma pessoa física tomou um empréstimo de R\$15.000,00, a uma taxa simples de 12% a.a.. Quanto essa pessoa deverá pagar efetivamente, em reais, considerando uma capitalização composta semestral, no final de 24 meses?

- (A) 23.575,00
- (B) 21.904,00
- (C) 20.500,00
- (D) 16.854,00
- (E) 16.186,00

31

Em uma análise de projeto para o lançamento de determinado produto, é necessário que se encontre o ponto de equilíbrio financeiro para mensurar até que ponto o projeto se apresentará lucrativo para a empresa. O ponto de equilíbrio financeiro de um projeto é encontrado quando

- (A) o VPL (Valor Presente Líquido) é negativo e a TIR (Taxa Interna de Retorno) é igual a zero.
- (B) a TMA é maior que o VPL e a TIR é igual a zero.
- (C) a quantidade do produto analisado torna o VPL maior que zero.
- (D) se encontra a TMA (Taxa Mínima de Atratividade) para uma determinada quantidade do produto analisado.
- (E) é conhecida a quantidade do produto analisado que torna o VPL igual a zero.

32

De acordo com a análise do Valor Presente Líquido - VPL e com a Taxa Interna de Retorno - TIR, economicamente, qual situação, normalmente, representaria a melhor alternativa de um projeto de investimento, considerando uma Taxa Mínima de Atratividade de 12% ao ano?

- (A) VPL = (2.590), e TIR = 11,8% ao ano
- (B) VPL = 43.994, e TIR = 12,8% ao ano
- (C) VPL = 55.430, e TIR = 13,6% ao ano
- (D) VPL = 55.431, e TIR = 14,2% ao ano
- (E) VPL = 64.580, e TIR = 13,7% ao ano

33

As ações executadas para controle da economia, como o controle da oferta de moeda e do crédito, fazem parte da Política Econômica adotada pelo governo, mais especificamente da Política Monetária afeita às funções do Banco Central. Os ativos monetários de maior liquidez controlados pelo Banco Central são os

- (A) meios de pagamento, que representam a soma do papel moeda em poder do público, mais os depósitos à vista.
- (B) títulos públicos federais, emitidos pelo governo para captação de recursos.
- (C) títulos privados, emitidos por empresas com ações na bolsa de valores.
- (D) depósitos em caderneta de poupança e os depósitos a longo prazo.
- (E) depósitos à vista, os depósitos a longo prazo e a moeda estrangeira em poder do público.

34

As estruturas de mercado são os modelos que captam aspectos de como os mercados estão organizados. Cada estrutura de mercado baseia-se em hipóteses e características observadas na interação da oferta e da demanda. Uma característica comum às estruturas de Monopólio e de Oligopólio é o(a)

- (A) estabelecimento de um cartel perfeito com a centralização das decisões referentes aos preços.
- (B) estabelecimento dos preços em uma curva de demanda muito elástica, tendo em vista o número de substitutos do produto.
- (C) produção de um produto homogêneo ou de um produto diferenciado com substitutos próximos.
- (D) existência de somente uma empresa produtora no mercado.
- (E) existência de barreiras (obstáculos) de entrada e saída de firmas produtoras no mercado.

35

O Regulamento do procedimento licitatório simplificado da Petrobras prevê, como modalidades de licitação para contratação de bens e serviços, a concorrência, a tomada de preços, o convite, o concurso e o leilão. Para a escolha da modalidade de licitação serão considerados alguns fatores, como

- I - as peculiaridades da atividade e do mercado de petróleo;
- II - a satisfação dos prazos ou características especiais da contratação;
- III - a velocidade de decisão, eficiência e presteza da operação industrial, comercial ou de negócios pretendida;
- IV - os recursos financeiros disponíveis para realização da licitação;
- V - o desempenho, a qualidade e a confiabilidade exigidos para os materiais e equipamentos.

Estão corretos **APENAS** os itens

- (A) II, III e V
- (B) III, IV e V
- (C) I, II, III e IV
- (D) I, II, III e V
- (E) II, III, IV e V

36

Contrato é o acordo de duas ou mais vontades, destinado a estabelecer uma regulamentação de interesses entre as partes e que, sendo um negócio jurídico, requer, para sua validade legal, a observância de alguns requisitos. Um dos requisitos exigidos para a validade legal do contrato é a

- (A) confirmação dos dados da parte contratante pela parte contratada, com registro formal em cartório.
- (B) assinatura de duas testemunhas pela parte contratada e mais duas pela parte contratante.
- (C) comprovação dos atributos econômicos, políticos e legais por ambas as partes.
- (D) existência de duas ou mais pessoas com capacidade para o exercício dos atos da vida civil.
- (E) participação de agentes do governo como testemunhas, com registro formal em cartório.

37

Uma gerência de compras eficaz deve estar atenta a preço, condições de pagamento, quantidade, qualidade, prazos e termos de entrega do produto, atentando principalmente para o comércio internacional cujas regras e termos de contratação (Incoterms) são definidos pela Câmara de Comércio Internacional (CCI). Um dos termos de contratação é o CIF, que consiste na modalidade em que o

- (A) importador recebe a carga diretamente no navio, no cais do porto de destino, e o exportador assume todos os custos até a chegada do navio no porto de destino.
- (B) exportador assume colocar a carga no porto de destinação final, no país do importador, responsabilizando-se por frete e movimentação na origem, sendo obrigado a fazer o seguro de transporte internacional.
- (C) exportador entrega a carga no transportador para que, em seqüência, seja providenciado o embarque.
- (D) exportador entrega a mercadoria a bordo do navio, não lhe cabendo a responsabilidade por frete e seguro, que será do importador.
- (E) exportador entrega a mercadoria na fronteira, fora do recinto alfandegado, em local acordado com o importador, e o desembarço na fronteira, o seguro e o transporte ao destino, no país do importador, cabem ao importador.

38

O processo de qualificação e cadastro de fornecedores nas empresas tem por objetivo a manutenção da qualidade dos produtos e serviços oferecidos. No momento do cadastro dos fornecedores é importante que as empresas observem, principalmente, os atributos

- I - técnicos;
- II - legais;
- III - políticos;
- IV - econômicos;
- V - físicos.

Estão corretos **APENAS** os atributos

- (A) I, II e IV
- (B) II, III e IV
- (C) III, IV e V
- (D) I, II, III e V
- (E) II, III, IV e V

39

Na escolha do meio mais adequado para o transporte de uma mercadoria, é necessário avaliar todas as rotas possíveis, estudando os modais mais vantajosos em cada percurso, e considerando critérios tais como menor custo, capacidade de transporte, natureza da carga, versatilidade, segurança e rapidez. A forma e a modalidade mais adequadas para transportar mil barris de óleo leve, de Singapura para São Paulo, é a

- (A) modal, utilizando o transporte aéreo direto de Singapura para São Paulo.
- (B) bimodal, utilizando transporte marítimo aquaviário até o porto de Santos e hidroviário do porto de Santos até São Paulo.
- (C) multimodal, utilizando transporte marítimo até o porto de Santos e rodoviário até São Paulo.
- (D) intermodal, utilizando o método de navegação de cabotagem.
- (E) modal segmentado, utilizando o transporte aéreo até o aeroporto de São Paulo e o rodoviário até os pontos de distribuição na cidade.

40

A metodologia estabelecida pelo COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) foi concebida com a finalidade de auxiliar na gestão empresarial, estabelecendo um padrão de melhores práticas de controles internos. Os cinco componentes básicos definidos pelo COSO (1ª Edição) devem estar alinhados para atender os objetivos ligados a

- (A) produtividade operacional, transparência e confiabilidade dos relatórios gerenciais e melhoria no ambiente de controle.
- (B) eficiência no processo de gestão de riscos, capacitação operacional e transparência da alta administração.
- (C) conformidade legal (*compliance*), eficiência na avaliação de riscos e transparência na comunicação interna.
- (D) eficácia e eficiência das operações, confiabilidade nas demonstrações financeiras e cumprimento de leis e normas (*compliance*).
- (E) confiabilidade no ambiente de controle interno, capacitação e treinamento de pessoal e agilidade nos fluxos e processos internos.

41

Criada em 2002, após a descoberta de fraudes nas demonstrações financeiras de algumas empresas nos Estados Unidos, a Lei Sarbanes-Oxley modificou as regras de governança corporativa relativas à emissão e divulgação de relatório. As principais exigências da Lei, no tocante aos controles internos, giram em torno da

- (A) mudança das notas explicativas nos relatórios financeiros, principalmente no relatório circunstanciado de controles internos emitido pela auditoria interna, e determinação de regras rígidas para o processo de gestão dos riscos.
- (B) mudança nas regras para avaliação dos ativos financeiros, em que os Diretores Financeiros e Contadores se responsabilizam pela divulgação e análise dos controles e pela divulgação de notas sobre os procedimentos contábeis.
- (C) responsabilidade dos Diretores Executivos e Financeiros pelos controles e procedimentos de divulgação e determinação de uma avaliação anual dos controles internos para emissão de relatórios financeiros, acompanhados do relatório da auditoria externa.
- (D) flexibilidade de prazos para envio dos relatórios financeiros pela Diretoria Executiva aos órgãos reguladores como a SEC e a CVM e pela responsabilidade dos auditores internos no processo de certificação dos controles internos.
- (E) criação de um comitê de auditoria interna para auxiliar o Conselho Fiscal no estabelecimento de controles internos e da elaboração e análise dos relatórios financeiros por parte da Diretoria Executiva e Financeira.

42

Com a crescente necessidade das partes interessadas em agregar valor e criar mecanismos para proteção das Companhias, surgiu o conceito de Governança Corporativa que é basicamente o

- (A) sistema pelo qual as Companhias são dirigidas e monitoradas, para reduzir os conflitos de interesse, envolvendo os relacionamentos entre acionistas, Conselho de Administração, diretoria, auditoria independente e Conselho Fiscal.
- (B) sistema de monitoramento dos riscos que podem afetar, significativamente, as demonstrações contábeis das sociedades de capital aberto, fornecendo relatórios mensais para os acionistas e para o Conselho de Administração.
- (C) método pelo qual o sistema de controles internos de uma empresa é analisado, direcionando as conclusões para tratamento nas reuniões do Conselho Fiscal e da Diretoria Executiva.
- (D) conjunto de práticas estabelecidas pela auditoria interna, em conjunto com a alta administração das sociedades, objetivando a redução dos riscos de imagem, de crédito e operacionais.
- (E) conjunto de normas e procedimentos estabelecidos pelo mercado, principalmente para reduzir o conflito de interesses entre acionistas e funcionários das Companhias.

43

Uma das etapas da gestão de riscos na organização é identificar os tipos de riscos aos quais os processos operacionais estão expostos.

Em uma Companhia de óleo e gás, quais os principais riscos que podem ser associados diretamente ao processo de venda de óleo para o mercado internacional?

- (A) Risco de imagem, gerado pela possível perda do cliente em caso do não-pagamento, e risco operacional, causado por uma potencial queda de sistema.
- (B) Risco de crédito, gerado pela falta de crédito da Companhia com o cliente, e risco legal, associado a uma possível reclamação do cliente na Justiça.
- (C) Risco operacional, associado a uma possível demora na entrega do óleo devido a grande movimentação no porto de destino, e risco de mercado, relacionado a uma possível escassez de óleo no mercado internacional.
- (D) Risco de imagem, pela possibilidade de venda do óleo com baixa qualidade, e risco legal, causado por um possível descumprimento das normas internas estabelecidas pela área de compras do cliente.
- (E) Risco de mercado, gerado por uma possível oscilação do câmbio, e risco de crédito, relacionado à probabilidade de perda gerada pelo não-pagamento por parte do cliente.

44

A prestação pecuniária compulsória em moeda, ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitui sanção de ato ilícito, instituída em lei, e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada, é a(o)

- (A) contribuição acessória.
- (B) taxa do empréstimo compulsório.
- (C) contribuição por movimentação financeira.
- (D) imposto de melhoria.
- (E) tributo.

45

A competência tributária envolve não só o poder de fiscalizar e cobrar tributos, mas também o de legislar a respeito. Não tem competência tributária o ente público desprovido de poder legislativo. Assim, a competência tributária, em sentido legal, pertence, exclusivamente,

- (A) à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios.
- (B) às Câmaras Estaduais, Municipais e Federais.
- (C) às Unidades Federativas, aos Estados e à União.
- (D) aos poderes Legislativo e Judiciário.
- (E) aos Estados, aos Municípios e ao Distrito Federal.

46

Ao tributo cobrado em razão de atos decorrentes do poder de polícia ou da utilização efetiva ou potencial de serviço público específico e divisível, prestado ao contribuinte, ou posto à sua disposição, dá-se o nome de

- (A) imposto.
- (B) taxa.
- (C) contribuição parafiscal.
- (D) contribuição de melhoria.
- (E) empréstimo compulsório.

47

Quanto à classificação dos tributos, o imposto de renda por declaração é considerado um tributo

- (A) real, porque não leva em consideração as condições do contribuinte, tratando igualmente a todas as pessoas.
- (B) indireto, porque o tributo pago pode ser ressarcido pelo Estado e por terceiros.
- (C) direto, porque a incidência ocorre quando, numa só pessoa, reúnem-se as condições de contribuinte previstas na legislação.
- (D) fixo, porque o valor do imposto é determinado em garantia certa.
- (E) proporcional, porque é um imposto estabelecido em percentagem única incidente sobre o valor da matéria tributável.

48

A arrecadação com contribuições sociais é destinada à coleta de recursos para certas áreas de interesse do poder público. Um exemplo de contribuição incidente sobre a receita bruta das empresas é a contribuição

- (A) de melhoria.
- (B) Sindical.
- (C) Social sobre o Lucro Bruto – CSLB.
- (D) Social sobre a Receita Financeira Bruta.
- (E) para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS.

49

O imposto é um tributo de caráter genérico que independe de qualquer atividade ou serviço do poder público em relação ao contribuinte, cuja competência é atribuída aos entes federativos. O imposto sobre os produtos industrializados (IPI) é de competência

- (A) da União.
- (B) dos Estados e do Distrito Federal.
- (C) dos Municípios.
- (D) dos Poderes Legislativo e Judiciário.
- (E) das Unidades Federativas e Câmaras Municipais e Estaduais.

50

Os tributos podem ser classificados em cumulativos ou não cumulativos. Cumulativo é o tributo que incide em duas ou mais etapas da circulação de mercadorias, a exemplo do ITBI (Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis). O tributo é considerado não cumulativo quando

- (A) na relação jurídico-tributária que se estabelece entre o Estado e o sujeito ativo, este paga o tributo e se ressarcido cobrando de terceiro e do Estado através da inclusão do imposto no preço, como, por exemplo, o IPI e o ICMS.
- (B) leva em consideração as condições do contribuinte, tributando todas as pessoas de forma igualitária, tendo como exemplo o IPTU.
- (C) o montante do tributo pago numa etapa da circulação da mercadoria pode ser abatido do montante devido na etapa seguinte, como, por exemplo, o IPI e o ICMS.
- (D) não visa só à arrecadação, mas também, à correção de anomalias, como, por exemplo, o Imposto de Exportação.
- (E) o valor do imposto é determinado em garantia certa, independente de cálculo, como, por exemplo, o ISS.

51

A Lei nº 11.638, sancionada em 28 de dezembro de 2007, alterou dispositivos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações financeiras. A principal alteração em relação às disposições para elaboração das demonstrações financeiras foi a

- (A) obrigatoriedade da elaboração da demonstração do valor adicionado para todas as companhias e sociedades limitadas.
- (B) liberação da exigência de elaboração da demonstração das origens e aplicações de recursos, passando a ser exigida a demonstração dos fluxos de caixa e, em caso de Companhia aberta, a demonstração do valor adicionado.
- (C) decisão pela não-obrigatoriedade da elaboração das demonstrações dos fluxos de caixa, sendo exigida, em caso de Companhia aberta, a elaboração da demonstração das origens e aplicações de recursos.
- (D) liberação da exigência de elaboração da mutação do patrimônio líquido, sendo substituída pela demonstração do fluxo de caixa e pela demonstração do valor adicionado.
- (E) obrigatoriedade de elaboração das demonstrações do fluxo de caixa e do valor adicionado, facultando à Companhia a elaboração da demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados.

52

A demonstração dos fluxos de caixa tem como objetivo primário o fornecimento de informações relevantes sobre os pagamentos e recebimentos, em dinheiro, de uma empresa em um determinado período. Quando analisadas em conjunto com as demais informações financeiras, podem permitir que investidores, credores e outro usuários avaliem a

- I - capacidade de a empresa honrar seus compromissos, pagar dividendos e retornar empréstimos obtidos;
- II - liquidez, solvência e flexibilidade financeira da empresa;
- III - taxa de conversão de lucro em caixa;
- IV - flexibilidade dos controles de caixa;
- V - capacidade de a empresa gerar fluxos líquidos positivos de caixa.

Estão corretos **APENAS** os itens

- (A) I, II e IV
- (B) II, III e IV
- (C) II, III e V
- (D) I, II, III e IV
- (E) I, II, III e V

53

A operação pela qual se unem duas ou mais sociedades para formar uma sociedade nova, que lhes sucederá em todos os direitos e obrigações, é a

- (A) fusão.
- (B) cisão.
- (C) incorporação.
- (D) consolidação.
- (E) aglomeração.

54

O principal objetivo da consolidação das demonstrações contábeis é apresentar aos leitores do Balanço os resultados das operações e a posição financeira da sociedade controladora e de suas controladas. De acordo com a Lei nº 6.404/76, são obrigadas a realizar a consolidação das demonstrações contábeis as

- (A) empresas que tiverem mais de 10% do seu capital social investido em sociedades coligadas e controladas.
- (B) empresas estatais de capital aberto com mais de 50% de seus ativos investidos em sociedades controladas.
- (C) sociedades de capital misto que tiverem mais de 30% do seu patrimônio total representado por investimentos em companhias abertas coligadas.
- (D) companhias abertas que tiverem mais de 30% de seu patrimônio líquido representado por investimentos em controladas.
- (E) companhias abertas e fechadas que tiverem mais de 15% de seu patrimônio líquido representado por investimentos em coligadas.

55

Considere os dados das empresas Controladora X e Coligada Y, e as regras de consolidação das demonstrações contábeis, apresentadas a seguir.

<u>Controladora X</u>	<u>Coligada Y</u>
Disponibilidades = \$ 1.580	Disponibilidades = \$ 1.000
Fornecedores	Contas a receber
Coligada Y = \$ 2.000	Controladora X = \$ 2.000
ZWY Ltda. = \$ 1.000	
\$ 3.000	

Quais são os saldos consolidados das contas Disponibilidades e Fornecedores, respectivamente, em \$?

- (A) 580,00 e 1.420,00
- (B) 580,00 e 2.000,00
- (C) 1.000,00 e 1.000,00
- (D) 2.580,00 e 1.000,00
- (E) 2.580,00 e 2.000,00

56

A demonstração dos fluxos de caixa indicará as alterações ocorridas durante o exercício no saldo das disponibilidades (caixa e equivalentes de caixa) das empresas, e será segregada em três fluxos: operacional, de investimento e de financiamento, podendo ser elaborada pelos métodos direto e indireto. Na elaboração dos fluxos de caixa pelo método direto, as empresas devem

- (A) detalhar os fluxos de investimento financeiro em pagamentos a longo prazo, recebimentos correntes, créditos tributários, ativos diferidos e financiamento de ativo imobilizado.
- (B) detalhar os fluxos das operações em recebimentos de clientes, recebimentos de juros e dividendos, pagamentos a empregados e fornecedores, juros pagos, impostos e outros recebimentos e pagamentos, se houver.
- (C) realizar a conciliação bancária alinhada com a demonstração de mutação do patrimônio líquido do exercício.
- (D) remover do lucro líquido as alocações ao período do consumo de ativos de longo prazo e itens cujos efeitos de caixa sejam classificados como atividades de investimento e financiamento das operações.
- (E) remover do lucro líquido os diferimentos de transações que foram caixa no passado, como gastos antecipados e créditos tributários.

57

A internacionalização dos mercados de capitais tem aumentado significativamente o interesse sobre os diferentes modelos contábeis. No Brasil, as empresas que têm suas ações negociadas no novo mercado ou no Nível II da Bovespa devem elaborar suas demonstrações financeiras no(s) padrão(ões)

- (A) norte-americano – IFRS, somente.
- (B) brasileiro – BRGAAP, somente.
- (C) brasileiro – BRGAAP e europeu – EUROGAAP.
- (D) brasileiro – BRGAAP e norte-americano – US GAAP ou internacional – IFRS.
- (E) brasileiro – BRGAAP e norte-americano – IFRS ou europeu – EUROGAAP.

58

Companhia WWW – Balanço 31/12/2007 (em reais)

<u>Ativo</u>		<u>Passivo</u>	
Circulante		Circulante	
Caixa e Bancos	600,00	Fornecedores	240,00
Clientes	180,00	Financiamentos	200,00
Não Circulante		Não Circulante	
Imobilizado	200,00	Financiamentos	400,00
Clientes	300,00	Patrimônio Líquido	
		Capital Social	540,00
Ativo Total	1.280,00	Passivo Total	1.280,00

De acordo com o balanço apresentado acima e com o índice de liquidez corrente, qual é o resultado da análise realizada em relação à capacidade da Companhia WWW de honrar seus compromissos de curto prazo?

- (A) O índice de liquidez corrente será igual a R\$1,77, o que significa dizer que, para cada R\$1,00 de obrigação no curto prazo, a empresa possui R\$1,77 para cobertura dessa obrigação.
- (B) O índice de liquidez corrente será igual a R\$0,56, o que significa dizer que, para cada R\$1,00 de obrigação no curto prazo, a empresa possui R\$0,56 para cobertura dessa obrigação.
- (C) O índice de liquidez corrente será igual a R\$1,52, o que significa dizer que, para cada R\$1,00 de obrigação no curto prazo, a empresa possui R\$1,52 para cobertura dessa obrigação.
- (D) Para cada R\$0,52 de obrigação no curto prazo existe R\$1,00 de cobertura, visto que o índice de liquidez é R\$1,52.
- (E) Para cada R\$0,77 de obrigação no curto prazo existe R\$1,00 de cobertura, visto que o índice de liquidez é R\$1,77.

59

A Lei das Sociedades por Ações, juntamente com instruções e orientações da CVM (Comissão de Valores Mobiliários), determina que as companhias abertas devem apresentar proposta à Assembléia Geral Ordinária com a destinação do lucro líquido do exercício. Segundo a legislação citada, o lucro líquido do exercício poderá ser destinado para

- I - constituição da reserva legal;
- II - pagamento de dividendos;
- III - constituição de reservas de provisões financeiras;
- IV - retenção de lucros;
- V - compra e valorização de ativos.

Estão corretas **APENAS** as destinações

- (A) I e III
- (B) II e V
- (C) I, II e IV
- (D) II, III e V
- (E) I, II, III e IV

60

Com o crescimento do volume de negócios e das normas legais, as Companhias sentiram a necessidade de dar maior ênfase aos procedimentos internos e instituir um setor de Auditoria Interna que fosse além dos testes realizados pela Auditoria Externa.

Com relação às principais diferenças entre a Auditoria Interna e a Externa, analise as afirmativas abaixo.

- I - O auditor externo não possui vínculo empregatício com a empresa auditada, enquanto que o auditor interno é empregado da empresa auditada.
- II - O principal objetivo da auditoria externa é emitir um parecer sobre as demonstrações contábeis, já a auditoria interna executa a auditoria contábil e operacional, como revisão de procedimentos e normas internas.
- III - O relatório emitido pelos auditores externos deve conter notas sobre os testes realizados pelos auditores internos com suas conclusões, sendo que o contrário não ocorre.
- IV - A auditoria externa está interessada em erros que possam alterar de maneira substancial as informações das demonstrações contábeis, enquanto a auditoria interna realiza testes buscando possíveis falhas operacionais nos procedimentos internos.

Estão corretas **APENAS** as afirmativas

- (A) II e III
- (B) III e IV
- (C) I, II e III
- (D) I, II e IV
- (E) II, III e IV

61

Para que uma auditoria agregue valor ao processo auditado é necessário que ela esteja suportada por papéis de trabalho, preparados pelo auditor durante seu trabalho de revisão. Os papéis de trabalho utilizados em um trabalho de auditoria interna

- I - devem ser escritos em códigos e tiques de auditoria para resguardar a confidencialidade dos dados;
- II - podem ser utilizados como ferramenta para elaboração das demonstrações contábeis;
- III - devem ser identificados com o nome do auditor, data base da auditoria e indicação do processo auditado, procedimentos efetuados, documentos analisados e conclusão do auditor;
- IV - devem relatar a opinião do auditor que realizou o trabalho anterior no mesmo processo auditado;
- V - precisam ser escritos de forma clara e objetiva, de modo a permitir o fácil entendimento do processo auditado por uma pessoa que não participou do processo.

Estão corretas **APENAS** as afirmativas

- (A) I e III
- (B) II e IV
- (C) III e V
- (D) I, III e V
- (E) II, III e IV

62

Em uma auditoria de processo, é importante que o auditor realize a avaliação dos controles internos passando pelas fases de levantamento do processo, análise dos controles internos e verificação da conformidade dos processos e eficácia dos controles adotados. Nas fases de análise e verificação da eficácia dos controles internos, o auditor deverá avaliar se as(os)

- (A) atividades inerentes à execução do processo auditado foram descritas na fase de levantamento do processo, e se os correspondentes controles internos estão descritos no fluxo.
- (B) riscos relacionados ao processo auditado foram avaliados de acordo com a metodologia estabelecida pela empresa, e se estão associados às atividades do processo.
- (C) objetivos relacionados à execução dos processos estão sendo alcançados, e se os riscos envolvidos estão devidamente suportados pelos controles existentes, de tal forma que possibilitem a prevenção de falhas e a detecção de problemas.
- (D) responsáveis pela execução dos controles internos possuem a experiência necessária para a execução da tarefa, e se os riscos envolvidos estão sendo mitigados com a execução dos controles existentes.
- (E) controles internos foram classificados corretamente quanto ao tipo, preventivo ou detectivo, e se estão relacionados aos objetivos descritos no fluxo do processo auditado.

63

Em um teste no processo de contas a receber de clientes, quais procedimentos de auditoria podem ser utilizados para verificar se as vendas realizadas foram provisionadas contabilmente como valores a receber e se a quitação ocorreu conforme os valores e os prazos envolvidos?

- (A) Fazer a contagem física do Caixa na data do vencimento da fatura e a revisão analítica do saldo contábil da conta Bancos.
- (B) Verificar a composição analítica do saldo contábil do Contas a Receber e o extrato bancário com o correspondente crédito na data do vencimento da fatura.
- (C) Realizar entrevista com um funcionário da contabilidade e verificar o fluxo de caixa da companhia.
- (D) Realizar inventário físico do estoque para verificar a saída do bem da empresa, verificar a movimentação contábil do saldo das contas Estoques e Contas a Receber, e entrevistar os funcionários do Financeiro e da Contabilidade.
- (E) Efetuar a circularização dos bancos para obter os extratos na data do vencimento da fatura e realizar o cálculo das provisões contábeis no Contas a Receber.

64

As normas internacionais de auditoria interna publicadas pelo IIA (*The Institute of Internal Auditors*) estão divididas em três grupos: Normas de Atributos, Normas de Desempenho e Normas de implantação. A atividade de Planejamento é uma Norma de Desempenho ligada ao gerenciamento da atividade de auditoria interna, e estabelece que o(a)

- (A) diretor de auditoria deve desenvolver e manter um programa de garantia da qualidade e de melhoria, que inclua todos os aspectos da atividade de auditoria interna e monitore de forma contínua sua eficácia.
- (B) plano de trabalho de auditoria deve ser baseado na avaliação de risco e realizado pelo menos uma vez ao ano, determinando as prioridades da atividade de auditoria interna, consistentes com as metas da organização.
- (C) atividade da auditoria interna deve adotar um projeto para monitorar e avaliar a eficácia geral do programa de trabalho.
- (D) atividade de auditoria interna deve avaliar e contribuir para a melhoria dos processos de gerenciamento de riscos, de controle e de governança corporativa, aplicando uma abordagem sistemática disciplinada.
- (E) atividade de auditoria interna deve avaliar a adequação e a eficácia dos controles, baseada nos resultados das avaliações de riscos.

65

O gerenciamento dos riscos é fundamental na estrutura de controles internos para que os objetivos da companhia sejam atingidos de uma forma eficaz e para que perdas inesperadas sejam evitadas. Em relação à gestão de riscos, analise as afirmativas abaixo.

- I - Os métodos de identificação dos riscos devem ser desenvolvidos pela alta administração, apoiada pelo Conselho Fiscal.
- II - Os riscos podem ser avaliados quanto ao impacto financeiro e à probabilidade de ocorrência.
- III - A matriz de risco é uma das ferramentas utilizadas no gerenciamento dos riscos.
- IV - O monitoramento dos riscos deve ser realizado pela auditoria independente.
- V - Levantamentos históricos e questionários sobre eventos de riscos são métodos de identificação eficazes utilizados no gerenciamento de riscos.

Estão corretas **APENAS** as afirmativas

- (A) I, II e IV
- (B) I, III e IV
- (C) I, III e V
- (D) II, III e V
- (E) III, IV e V

66

Segundo o AICPA (*American Institute of Certified Public Accountant*), o Controle Interno compreende o plano de organização e todos os métodos e medidas adotados em uma empresa para

- (A) correção dos dados contábeis, verificação dos fluxos e procedimentos internos e valorização dos ativos.
- (B) verificação dos sistemas de dados internos, produção de relatórios gerenciais confiáveis e aumento da transparência no processo de divulgação dos dados contábeis ao mercado.
- (C) proteção dos ativos, verificação da exatidão e da fidedignidade dos dados contábeis, incremento da eficiência operacional e promoção da obediência às diretrizes administrativas estabelecidas.
- (D) detecção de fraudes operacionais e contábeis, elaboração de testes de conformidade e proteção dos acionistas.
- (E) criação de mecanismos operacionais que visam à valorização dos ativos financeiros da empresa e implantação de planos de ação para melhoria dos processos internos.

67

A administração da empresa é responsável pelo estabelecimento do sistema de controle interno e pela atribuição de funções de controle aos funcionários, que devem ser claramente definidas e limitadas com o objetivo de

- (A) estabelecer políticas e normas internas.
- (B) assegurar que todos os procedimentos de controle sejam executados e que erros e irregularidades sejam detectados.
- (C) produzir relatórios operacionais confiáveis.
- (D) evitar o retrabalho na execução dos procedimentos internos, como a dupla conferência.
- (E) estabelecer um guia de responsabilidades e funções para diminuir o risco de reclamações trabalhistas.

68

Uma estrutura de Controles Internos eficaz deve conter controles preventivos e detectivos relacionados aos processos da empresa, para a devida mitigação dos riscos envolvidos em cada processo. Um exemplo de controle preventivo utilizado em um processo de fechamento contábil é a

- (A) política de segurança da informação.
- (B) contagem física das notas fiscais de venda.
- (C) conferência do balanço publicado.
- (D) segregação de funções entre a análise e o registro contábil.
- (E) transmissão automática de dados para emissão do balancete.

69

Motivadas pelos escândalos envolvendo grandes multinacionais, a preocupação das empresas com a detecção e prevenção das fraudes é cada vez maior. A ineficiência do sistema de controles internos é um grande facilitador para ocorrência de fraudes. Em relação à prevenção e detecção de fraudes corporativas, analise as assertivas abaixo.

- I - A circularização de clientes e fornecedores é um controle que pode detectar uma fraude.
- II - As alçadas são controles de prevenção contra fraudes, porque estabelecem limites aos funcionários, quanto à aprovação de valores.
- III - A segregação de funções ligadas aos processos críticos da empresa é um controle de detecção de fraude.
- IV - O plano de auditoria interna deve manter o mesmo escopo por pelo menos cinco anos, para facilitar a detecção de fraudes.
- V - O estabelecimento de normas, políticas e procedimentos pela empresa auxilia na prevenção contra fraudes.

Estão corretas **APENAS** as assertivas

- (A) I, II e V
- (B) II, III e IV
- (C) III, IV e V
- (D) I, II, III e IV
- (E) I, II, IV e V

70

A atividade de monitoramento dos controles é um componente chave no sistema de controles internos de uma empresa e de fundamental importância para sua continuidade. A atividade de monitoramento dos controles internos consiste na

- (A) avaliação dos riscos relacionados aos controles e eficácia dos processos operacionais, por meio de testes sazonais realizados pela auditoria interna ou externa.
- (B) verificação da eficiência e efetividade dos controles, por meio de auditoria interna, auto-avaliação e revisões eventuais nas quais serão avaliados a capacidade de mitigação de riscos, o custo-benefício do controle e o atingimento dos objetivos propostos.
- (C) observação do cumprimento de normas e procedimentos internos, por meio de testes de auditoria interna, visando ao atingimento dos objetivos e à mitigação dos riscos relacionados aos processos.
- (D) avaliação dos critérios utilizados para identificação e avaliação dos riscos relacionados aos processos críticos da empresa, face aos controles internos associados a cada processo.
- (E) verificação da eficiência e da eficácia dos testes de auditoria interna relacionados ao processo de auto-avaliação dos controles.

QUESTÕES DISCURSIVAS

QUESTÃO Nº 1

Em uma auditoria interna realizada em 2008, pela primeira vez, no processo de compras da XYZ S.A., empresa do ramo alimentício criada no ano 2000, na etapa de entrevista e levantamento do fluxo das atividades, foi constatado que o processo funciona da forma relatada a seguir.

O Sr. Rui, analista sênior de compras, recebe os pedidos de compras dos setores requisitantes, realiza a cotação de preços entre os fornecedores cadastrados no sistema por ele mesmo, e escolhe um fornecedor. Robson, Analista Júnior de Compras, registra a compra no sistema e envia a fatura e o pedido de compra já autorizado por ele, independente do valor, para o setor financeiro realizar o pagamento.

O Sr. Rui comentou que há três anos, devido à demissão de três funcionários, realizada pela Companhia para redução de gastos, o setor conta apenas com dois funcionários.

Com base nas informações acima, redija um breve relatório de auditoria apontando os três principais problemas existentes no processo de compras, duas causas, dois riscos e respectivas conseqüências, e três recomendações.

QUESTÃO Nº 2

No planejamento anual de auditoria interna de uma determinada Companhia, constava que seria realizada uma auditoria no processo do contas a receber da empresa, com o escopo englobando desde o operacional até o contábil. De uma forma geral, indique quais são os dois principais objetivos ligados a este tipo de auditoria e quatro procedimentos que devem ser utilizados na auditoria do Contas a Receber com este escopo.

RASCUNHO

RASCUNHO

RASCUNHO