

- De acordo com o comando a que cada um dos itens de 1 a 70 se refira, marque, na **folha de respostas**, para cada item: o campo designado com o código **C**, caso julgue o item **CERTO**; ou o campo designado com o código **E**, caso julgue o item **ERRADO**. A ausência de marcação ou a marcação de ambos os campos não serão apenadas, ou seja, não receberão pontuação negativa. Para as devidas marcações, use a **folha de respostas**, único documento válido para a correção da sua prova.
- Nos itens que avaliam **conhecimentos em informática**, a menos que seja explicitamente informado o contrário, considere que todos os programas mencionados estão em configuração-padrão, em português, que o *mouse* está configurado para pessoas destros e que expressões como clicar, clique simples e clique duplo referem-se a cliques com o botão esquerdo do *mouse*. Considere também que não há restrições de proteção, de funcionamento e de uso em relação aos programas, arquivos, diretórios, recursos e equipamentos mencionados.

PROVA OBJETIVA

Acerca de fraudes e erros em auditorias, julgue os itens a seguir.

- 1 A responsabilidade primeira na prevenção e identificação de fraudes e(ou) erros é da auditoria interna da entidade, mediante sistema de controle interno.
- 2 Por apresentar fatores que representam aumento de risco de fraude e(ou) erro, fatores específicos no ambiente de sistemas de informação computadorizados merecem especial atenção do auditor na avaliação crítica do sistema de controle interno.
- 3 Considera-se fraude a utilização, pela entidade, de práticas contábeis indevidas.

Os procedimentos de auditoria constituem um conjunto de técnicas que permitem ao auditor obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar sua opinião acerca das demonstrações contábeis auditadas e abrangem testes de observância e testes substantivos. Com relação a esse assunto, julgue os itens seguintes.

- 4 O auditor, ao verificar se o encarregado de contas a pagar aprovou cada fatura para codificação de contas, realiza um teste substantivo.
- 5 As técnicas de análise de flutuação de índices financeiros e de tendências, e outras análogas, constituem testes de observância.

A respeito das técnicas de auditoria, julgue os itens de 6 a 10.

- 6 Antes de iniciar o trabalho, o auditor deve proceder ao corte, que consiste em verificar os controles sobre os estoques que vão ser inventariados, anotando as últimas entradas e as últimas saídas. Esse processo tem por finalidade assegurar que a movimentação de última hora dos estoques não afete a integridade do inventário.
- 7 A inspeção física garante que o bem examinado é de propriedade da empresa auditada.

- 8 A investigação minuciosa consiste no exame em profundidade da matéria auditada, podendo ser feita por meio de documento, análise ou informação obtida.
- 9 A circularização compreende a verificação, em primeiro lugar, da legitimidade do documento e, conseqüentemente, da transação. É na circularização que o auditor confirma se a transação foi autorizada, o que pode ser constatado por assinatura ou rubrica da pessoa encarregada, no próprio documento.
- 10 A conferência de cálculos é o procedimento de auditoria voltado para a constatação da adequação de operações aritméticas e financeiras. Esse é o procedimento mais simples e completo por si mesmo e é a única forma de verificação das várias operações que envolvam cálculos.

Quanto aos riscos de auditoria, julgue os itens a seguir.

- 11 A determinação do risco de auditoria independe da avaliação das políticas de pessoal e da segregação de funções.
- 12 O risco de auditoria pode ser considerado relativo, dado que ele não pode ser padronizado, pois não se manifesta de forma idêntica em todas as entidades ou em todas as demonstrações contábeis.

O gerenciamento de riscos corporativos, constituído de oito componentes que se inter-relacionam, origina-se na forma como a administração gerencia a organização e integra-se ao processo de gestão. Acerca de gerenciamento de riscos, julgue os itens de 13 a 20.

- 13 Duas organizações podem gerenciar seus riscos corporativos de forma idêntica, mesmo que possuam culturas administrativas diferentes.
- 14 A aquisição de produtos de seguro e a terceirização de atividades dizem respeito ao componente denominado resposta a riscos, que se caracteriza pela redução da probabilidade de ocorrência ou do impacto dos riscos pela transferência ou pelo compartilhamento de uma porção de risco.

- 15** Os componentes do gerenciamento de riscos corporativos somente são aplicados em organizações de pequeno e de médio porte.
- 16** O monitoramento é a base para todos os outros componentes do gerenciamento de riscos corporativos, o que propicia disciplina e estrutura.
- 17** Caso uma companhia seguradora que opera uma grande frota de automóveis mantenha uma base de dados de reclamações de acidentes e, mediante análise, constate que uma porcentagem desproporcional de acidentes está associada a motoristas de determinada unidade, área geográfica e faixa etária, nessa situação, a referida análise estará relacionada ao componente informações e comunicações.
- 18** A segregação de funções é um tipo do componente denominado atividades de controle e pode ser observada quando se constata que o gerente que autoriza vendas a crédito não é o responsável por manter o registro de contas a pagar nem pela distribuição de recibos de pagamentos.
- 19** Constitui atividade de monitoramento a realização de seminários de treinamento, de sessões de planejamento e de outras reuniões que forneçam à administração retorno que lhe permita determinar se o gerenciamento de riscos corporativos permanece eficaz.
- 20** As respostas a riscos classificam-se nas seguintes categorias: evitar, reduzir, compartilhar e aceitar.

A auditoria interna é uma atividade independente de fornecimento de segurança objetiva e de consultoria, visando acrescentar valor à organização e melhorar suas operações. A respeito das normas internacionais de auditoria, julgue os itens de **21** a **27**.

- 21** Os auditores internos devem utilizar cuidados e habilidades esperados de um profissional prudente e competente. Entretanto, procedimentos de auditoria, por si só, mesmo quando desenvolvidos com o cuidado profissional devido, não garantem que todos os riscos significativos serão identificados.
- 22** A auditoria interna deve monitorar e avaliar a eficácia geral do programa de qualidade, e as avaliações externas devem ser conduzidas ao menos uma vez a cada dois anos, por revisor qualificado e independente, ou por equipe de revisão externa à organização.
- 23** A auditoria interna deve avaliar o desenho, a implantação e a eficácia dos objetivos, programas e atividades da organização no que se refere à ética.

- 24** O ambiente do trabalho de auditoria deve considerar sistemas relevantes, registros, pessoal e propriedades físicas, incluindo-se aquelas sob o controle de terceiros.
- 25** Os auditores internos são exigidos a aplicar e a manter os princípios da integridade, da objetividade, da confidencialidade e da competência.
- 26** Ao observar a regra de conduta de publicidade, o auditor interno deve divulgar todos os fatos materiais de seu conhecimento que, se não divulgados, podem distorcer relatórios das atividades sob sua responsabilidade.
- 27** As políticas e práticas de recursos humanos, bem como a competência do pessoal, não constituem elementos do ambiente de controle.

Com relação aos princípios de contabilidade, julgue os itens seguintes.

- 28** Na aplicação dos princípios de contabilidade a situações concretas, a essência das transações deve prevalecer sobre seus aspectos formais.
- 29** O princípio da entidade apresenta corolário de notável importância, notadamente pelas suas repercussões de natureza prática: as somas e agregações de patrimônio de diferentes entidades resultam em nova entidade.
- 30** A situação-limite na aplicação do princípio da continuidade é aquela em que há completa cessação das atividades da entidade.
- 31** O princípio da oportunidade abarca dois aspectos distintos, mas complementares, a integridade e a tempestividade, razão pela qual muitos autores preferem denominá-lo de registro pelo valor original.
- 32** O princípio da competência não está relacionado com recebimentos ou pagamentos, mas com o reconhecimento das receitas geradas e das despesas incorridas no patrimônio.
- 33** O princípio da prudência deve ser observado quando ainda surge dúvida quanto à correção do ativo ou do passivo existentes, já escriturados por determinados valores, segundo os princípios do registro pelo valor original e da atualização monetária. Havendo formas alternativas de se calcular os novos valores, deve-se optar sempre pelo que for maior que o inicial, no caso de ativos, e menor, no caso de componentes patrimoniais integrantes do passivo.
- 34** O patrimônio líquido é uma dívida da entidade para com seus sócios ou acionistas, pois estes emprestam recursos para que ela possa ter vida própria, para que com eles forme o patrimônio da entidade.
- 35** Caso uma grande companhia aberta utilize, eventualmente, empregados de uma controlada, e seus contadores preocupem-se em registrar esse fato à luz do princípio da entidade, quando os empregados da controlada prestarem serviços para a controladora, a despesa relativa a esse serviço deverá ser debitada à companhia controladora.

Com base na legislação comercial, tributária, trabalhista, previdenciária e societária, julgue os itens a seguir.

- 36 A justiça do trabalho é competente para julgar as ações de indenização por dano moral decorrente da relação de trabalho.
- 37 A lei permite que um contrato individual de trabalho seja realizado verbalmente.
- 38 As gorjetas recebidas pelo empregado estão inseridas na remuneração.
- 39 Pessoa jurídica pode tomar parte na sociedade em nome coletivo.
- 40 Denomina-se trespasse a venda de um estabelecimento comercial.
- 41 O conselho fiscal de uma sociedade possui tanto poderes administrativos quanto de gestão.
- 42 A sociedade em comum não constitui uma pessoa jurídica, mas, sim, um contrato.
- 43 A lei não prevê a obrigatoriedade de o empregado doméstico ser segurado da previdência social.
- 44 Doença proveniente de contaminação acidental do empregado no exercício de sua atividade é equiparada a acidente do trabalho.
- 45 O aposentado por invalidez que retornar de forma voluntária à atividade não terá sua aposentadoria imediatamente cancelada, pois terá de ser submetido a perícia prévia no INSS para ser averiguada a superação da condição de invalidez.

Julgue os seguintes itens, relacionados à Lei de Licitações e Contratos.

- 46 Os contratos administrativos devem ser precedidos de licitação, a qual somente é inexigível ou dispensável nos casos expressamente previstos em lei.
- 47 É possível se estabelecer um contrato administrativo com prazo de vigência indeterminado.
- 48 A publicação do contrato administrativo é uma condição indispensável para a eficácia do contrato.
- 49 A liberdade de forma é uma das características do contrato administrativo.
- 50 O convite é modalidade de licitação que dispensa o edital.
- 51 Por ser regido por norma de direito privado, o contrato de locação celebrado entre a administração pública e um particular não se submete às regras previstas para os contratos administrativos.
- 52 A ocorrência de caso fortuito ou motivo de força maior regularmente comprovado e impeditivo da execução contratual, sem que se verifique culpa do contratado ou da administração pública, enseja somente rescisão contratual judicial, por iniciativa da administração ou do contratado.

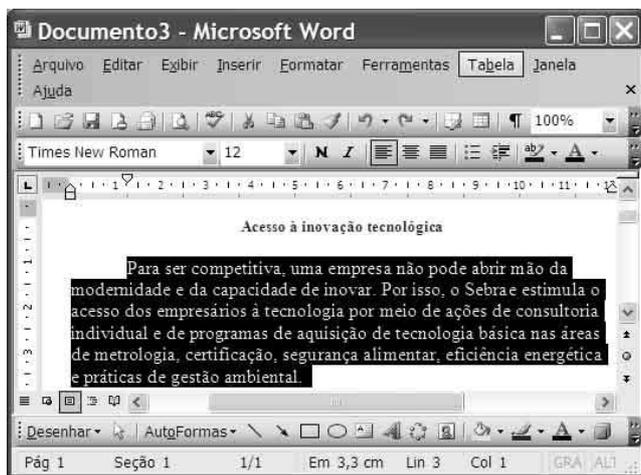
Com relação ao direito administrativo, julgue os itens subsequentes.

- 53 As autarquias fazem parte da administração pública direta.
- 54 As empresas públicas são constituídas como pessoas jurídicas de direito privado.
- 55 O princípio da eficiência foi acrescentado ao texto constitucional pela Emenda Constitucional n.º 19/1998, conhecida como a emenda da reforma administrativa.



Considerando a figura acima, que mostra uma janela do Internet Explorer 6, contendo uma página do SEBRAE na Internet, julgue os próximos itens, acerca desse *software* e de conceitos da Internet.

- 56 No endereço www.sebrae.com.br, o trecho *br* indica que se trata de um sítio de organização governamental do Brasil.
- 57 Para se gravar uma cópia da página no computador, é suficiente selecionar a ferramenta , definir a pasta onde se deseja gravar a cópia e clicar OK.
- 58 Ao se clicar a ferramenta , a página exibida será excluída da lista de favoritos.
- 59 Para bloquear *pop-ups*, é suficiente clicar a opção Bloqueador de Pop-ups do menu **Ferramentas** e clicar a opção Habilitar Bloqueador de Pop-ups.



Considerando a figura acima, que mostra uma janela do Word 2003 contendo um texto em edição, no qual o parágrafo iniciado em “Para” está selecionado, julgue os itens a seguir.

- 60 Ao se clicar a ferramenta , o parágrafo selecionado será deslocado para a direita.
- 61 A opção Converter do *menu* **Tabela** permite transformar o texto em tabela.
- 62 Se o usuário clicar a opção Controlar alterações do *menu* **Ferramentas**, as alterações do texto que forem feitas em seguida serão identificadas.
- 63 Ao se clicar a ferramenta , o texto selecionado será justificado.
- 64 A opção Cartas e correspondências do *menu* **Ferramentas** permite selecionar modelos de envelopes predefinidos.
- 65 A opção **AutoFormas** permite selecionar diversos tipos de letras para formatação do texto.



Considerando a figura acima, que mostra uma janela do Excel 2003 com uma planilha em edição, julgue os itens subsequentes.

- 66 Para se mesclar e centralizar o título da planilha, é suficiente clicar a ferramenta .
- 67 Ao se clicar a célula A6 e se clicar , será aberta a janela denominada Fonte, que permite alterar a fonte atual para a fonte Courier.
- 68 A ferramenta  permite excluir da planilha valores não-desejados.
- 69 Caso os itens constantes das células de A3 a A6 não estivessem em ordem alfabética, seria possível ordená-los dessa forma mediante o seguinte procedimento: selecionar as referidas células; clicar a ferramenta .
- 70 Ao se clicar o *menu* **Inserir**, será exibida uma lista de opções, entre as quais a opção Colar, que permite colocar o conteúdo da área de transferência no ponto de inserção.

ESTUDO DE CASO

- No estudo de caso a seguir, que vale **trinta** pontos, faça o que se pede, usando o espaço para rascunho indicado no presente caderno. Em seguida, transcreva o texto para a **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DO ESTUDO DE CASO**, no local apropriado, pois **não será avaliado fragmento de texto escrito em local indevido**.
- Qualquer fragmento de texto além da extensão máxima de **trinta** linhas será desconsiderado.
- Na **folha de texto definitivo**, identifique-se apenas no cabeçalho da primeira página, pois **não será avaliado** texto que tenha qualquer assinatura ou marca identificadora fora do local apropriado.

Um auditor, designado para auditar a empresa Alfa, está na fase de planejamento do trabalho, cujo objetivo principal será o exame das contas a receber do exercício encerrado em 2007. Em razão do grande volume de transações, somente parte dessas contas será analisada. A escolha dessas contas será feita com base na experiência do referido auditor e nos papéis de trabalho da auditoria realizada em 2006, que evidenciaram a inadequação dos controles internos existentes na empresa.

Na condição de auditor que realizará o trabalho de auditoria descrito na situação hipotética apresentada acima, redija um texto dissertativo que aborde, necessariamente, os seguintes aspectos:

- ▶ técnica de auditoria e procedimento a serem empregados para certificação apropriada dos saldos das contas a receber;
- ▶ técnica de auditoria a ser empregada para a execução do trabalho em razão do volume de transações a serem auditadas;
- ▶ existência ou não de algum tipo de risco de auditoria e seu nível de relevância.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

