

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

1. Coloque “V” para verdadeiro e “F” para falso e, em seguida, marque a opção **CORRETA**:
- () A CVM-IBRACON, o IASB e o FASB são órgãos emissores de normas contábeis, respectivamente, brasileiras, internacionais e americanas.
- () O IBRACON emite NPC; o IASB emite as IFRS; e, o FASB emite as FAS.
- () Não existe qualquer preocupação dos órgãos contábeis com a criação de padrões e normas que facilitem a comparação dos demonstrativos contábeis de empresas em países distintos.
- () O CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis nasceu da necessidade de “harmonizar” as normas contábeis nacionais às internacionais.
- () A Comunidade Européia vem adotando padrões internacionais de contabilidade desde 2005, o que fez com que outros países se voltassem para este novo contexto resultante da globalização.
- a) F,F,F,V,V
b) V,F,V,V,V
c) V,V,F,V,F
d) V,V,F,V,V
-
2. A Lei 6.404/76, conhecida como a Lei das Sociedades Anônimas, foi recentemente alterada pela popularmente conhecida “Nova Lei das S/As”. Sobre esse assunto, analise as afirmações abaixo:
- I. A alteração se deu com a Lei 11.638, de dezembro de 2007.
- II. Uma das principais alterações foi em relação aos Demonstrativos Contábeis exigidos.
- III. A nova lei passou a exigir que todas as sociedades anônimas passassem a elaborar a Demonstração do Valor Adicionado e Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- a) Todas estão corretas.
b) Somente a II e a III estão corretas.
c) A III está errada.
d) Nenhuma das opções acima está correta.
-
3. A Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos:
- a) Continua sendo exigida às Sociedades Anônimas.
b) Foi substituída pelo Relatório de Caixa.
c) Foi substituída pela Demonstração do Valor adicionado.
d) Nenhuma das opções acima.
-
4. É muito importante familiarizar-se com os termos internacionais. Qual nomenclatura brasileira para cada um dos Relatórios Contábeis abaixo?
- I. Balance Sheet:
II. Income Statement:
III. Chash Flow Statement:
IV. Explanatory notes:
- 1) Fluxo de Caixa
2) Notas Explicativas
3) Demonstração do Valor Adicionado
4) Demonstração do Resultado do Exercício
5) Demonstração dos Fluxos de Caixa
6) Balanço Patrimonial
- a) I-6, II-1, III-3, IV-2
b) I-6, II-1, III-5, IV-2
c) I-6, II-4, III-5, IV-2
d) Nenhuma das opções anteriores está correta.
-
5. A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) é um importante e polêmico demonstrativo contábil. Marque a opção **INCORRETA**:
- a) Alguns autores discordam da nomenclatura adotada por este demonstrativo por ele representar não só o Caixa, mas também o Equivalente-caixa.
b) São dois os métodos existentes para sua elaboração.
c) O Método Direto, também conhecido como método da reconciliação, parte do resultado apurado na Demonstração do Resultado do Exercício.
d) Este demonstrativo está dividido em 3 grupos de atividade: operacionais, investimento e financiamento.
-
6. Há uma nova tecnologia, conhecida como XBRL, sigla que em inglês significa Extensible Business Reporting Language e criada pelo auditor independente norte-americano Charles Hoffmann. Com relação a essa tecnologia, é **INCORRETO** afirmar:
- a) Tem o objetivo de simplificar e uniformizar o intercâmbio das informações financeiras e contábeis.
b) Assim como outras tecnologias desenvolvidas nos últimos anos, para garantir maior transparência no mundo dos negócios, a XBRL quer garantir que as informações contábeis sejam publicadas de modo transparente, padronizado e compreensível.
c) O padrão XBRL é gerenciado pela XBRL Internacional, um consórcio mundial com fins não-lucrativos, contando com a participação de aproximadamente 550 companhias, empresas de auditoria e informática e por várias agências e entidades internacionais, que têm por objetivo construir essa linguagem, promovendo e oferecendo suporte a sua adoção.
d) Apenas uma alternativa acima está incorreta.

A Empresa Patrick S/A comercializa discos de alumínio no Brasil e no Exterior. Ela iniciou suas atividades recentemente e apresentou os Demonstrativos Contábeis abaixo no seu primeiro ano de existência. Observe os demonstrativos que estão expressos em MIL REAIS e responda as **questões 7, 8, 9, 10, 11 e 12:**

DEMONSTRATIVO I

ENCERRADO EM 31/12/2007

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	1.200	Circulante	770
Caixa	200	Fornecedores	300
Bancos	800	Provisão p/ IRPJ	360
Clientes	100	Empréstimos	110
Estoques	100		
Permanente	770	Patrimônio Líquido	1.200
Participação Permanente	50	Capital	1.000
Móveis e utensílios	800	Reservas	200
(-)Depreciação Acumulada	(80)		
TOTAL DO ATIVO	1.970	TOTAL DO PASSIVO	1.970

DEMONSTRATIVO II

Vendas	2500
CMV	(500)
LUCRO BRUTO	2000
Salários	(120)
Depreciação	(80)
LUCRO LÍQUIDO ANTES DO IR	1800
Provisão p/IRPJ	(360)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	1440
Destinação do Lucro	
Reservas	200
Dividendos a ser distribuído	1240

DEMONSTRATIVO III

FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Lucro Líquido do Exercício	1440
+ Depreciação	80
Origens Geradas pelas Operações	
Aumento em Cliente	(100)
Aumento em Estoque	(100)
Aumento de Fornecedores	300
Imposto de Renda	360
Disponibilidades Geradas pelas Operações	1980
FLUXOS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Aquisição à Vista de Bens do Imobilizado	(800)
Aquisição à Vista de Investimentos Permanentes	(50)
Disponibilidades ----- pelas Atividades de Investimento	(850)
FLUXO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Realização de Capital em Moeda	1.000
Recebimentos de Empréstimos	110
Pagamento de dividendos	(1240)
Disponibilidades ----- pelas Atividades de Financiamento	(130)
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	1.000
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	0
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	1.000

7. A nomenclatura correta de acordo com a lei das S/A e suas alterações para os demonstrativos acima é:

- a) Demonstrativo I é o Balanço, o II é Demonstração de Resultado e o III é Fluxo de Caixa.
- b) Demonstrativo I é Demonstração do Resultado do Exercício, o II é Fluxo de Caixa e o III é Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos.
- c) Demonstrativo I é Balanço Patrimonial, o II é Demonstração do Resultado do Exercício e o III é Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- d) Nenhuma das respostas anteriores.

8. No Demonstrativo III poderia ser completado o tracejado das linhas 13 e 18 por:

- a) GERADAS na linha 13 e GERADAS na linha 18.
- b) GERADAS na linha 13 e APLICADAS na linha 18.
- c) APLICADAS na linha 13 e GERADAS na linha 18.
- d) APLICADAS na linha 13 e APLICADAS na linha 18.

9. Sobre o Demonstrativo I, é **CORRETO** afirmar:

- a) O Ativo está em ordem crescente de liquidez.
- b) O Passivo está em ordem crescente de exigibilidade.
- c) O Ativo Permanente agora poderá ser subdividido em 4 subgrupos: Investimento, Imobilizado, Intangível e Diferido. No entanto, o demonstrativo I apresentou somente contas do Investimento e do Imobilizado.
- d) Nenhuma das afirmativas anteriores está correta.

10. Sobre os dados do demonstrativo II, podemos dizer que está **CORRETO**:

- a) A depreciação indicada de R\$ 80.000,00 corresponde a receita registrada pelo desgaste dos bens no imobilizado.
- b) O CMV indicado de R\$ 500.000,00 corresponde ao Custo das Mercadorias Vendidas que foi subtraído das receitas para nos dar o lucro bruto.
- c) Houve lucro no exercício e foi todo "guardado" na conta de "Lucros Acumulados", como manda a Lei das S/A.
- d) Nenhuma das alternativas anteriores está correta

11. Sobre o Demonstrativo I, é **CORRETO** dizer:

- a) É considerado um retrato financeiro da empresa e por isso um demonstrativo estático.
- b) É considerado um retrato cultural da empresa e por isso um demonstrativo dinâmico.
- c) É considerado um retrato econômico da empresa e por isso um demonstrativo dinâmico.
- d) Nenhuma das alternativas acima está correta.

12. Sobre o Demonstrativo II, é **CORRETO** afirmar:

- a) É considerado um retrato financeiro da empresa e por isso um demonstrativo estático.
- b) É considerado um retrato cultural da empresa e por isso um demonstrativo dinâmico.
- c) É considerado um retrato econômico da empresa e por isso um demonstrativo dinâmico.
- d) Nenhuma das alternativas acima está correta.

13. A opção que melhor define o Controle Interno é:

- a) Controles internos devem ser entendidos como qualquer ação tomada pelos colaboradores (assim compreendido tanto os empregados, como os prestadores de serviços e excluídos os administradores) para aumentar a probabilidade de que os objetivos e metas estabelecidos sejam atingidos. Essas ações têm a finalidade de conferir precisão e confiabilidade aos dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a aderência às políticas administrativas prescritas.
- b) Controles internos devem ser entendidos como qualquer ação tomada pelo financiador (assim compreendido tanto os externos, como os fornecedores; e os internos, como os empregados e sócios) para aumentar a probabilidade de que os objetivos e metas estabelecidos sejam superados. Essas ações têm a finalidade de conferir eficiência aos dados contábeis, promover a eficácia operacional e encorajar a aderência às políticas administrativas.
- c) Controles internos devem ser entendidos como qualquer ação tomada pela administração (assim compreendida tanto a Alta Administração como os níveis gerenciais apropriados) para aumentar a probabilidade de que os objetivos e metas estabelecidos sejam atingidos. Essas ações têm a finalidade de conferir precisão e confiabilidade aos dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a aderência às políticas administrativas prescritas.
- d) Nenhum item acima define Controle Interno.

14. **Não** é objetivo do Controle Interno em uma empresa:

- a) Proteger seus recursos;
- b) Assegurar que seus registros contábeis e financeiros são precisos e confiáveis;
- c) Encontrar fraudes e julgá-las administrativamente, penalmente e civilmente;
- d) Promover a eficiência de seus funcionários e encorajar o cumprimento de suas determinações.

15. Relacione e marque a opção **INCORRETA**:

- Controles internos preventivos são os projetados com a finalidade de evitar a ocorrência de erros, desperdícios ou irregularidades.
- Controles internos detectivos são os projetados para detectar erros, desperdícios ou irregularidades, no momento em que eles ocorrem, mas não admitem a adoção de medidas tempestivas de correção;
- Controles internos corretivos acontecem posteriormente à ocorrência dos erros, desperdícios ou irregularidades;
- Os controles detectivos são concomitantes e os corretivos são postergados.

16. Quanto à pessoa responsável pelo Controle Interno, é **INCORRETO** afirmar:

- Os auditores internos são os únicos responsáveis pelo correto funcionamento do controle interno.
- Ao auditor interno cabe a função de avaliar se o sistema de controle interno está funcionando como estabelecido e, caso contrário, de propor o estabelecimento do mesmo, se ele não existir, ou melhorar a sua qualidade.
- O Controle Interno pode ser efetuado pelos empregados e também pelos administradores.
- O Auditor Interno pode sugerir mudanças no Controle Interno caso este esteja deficiente.

17. Melhor define Sistema de Controle Interno:

- É o conjunto de Normas, procedimentos e Rotinas adotados pelas próprias Unidades Administrativas, tais como: manuais de rotinas, segregação de funções, determinações de atribuições e responsabilidade, rodízio de funcionários, limitação de acesso aos ativos, limitação de acesso de sistemas de computador e treinamento de pessoal, com vistas a impedir o erro, a fraude e a ineficiência.
- É uma técnica utilizada por um órgão central para avaliar a eficiência do Controle Interno quanto à obediência às normas ou a obsolescência a essas.
- É um conjunto de órgãos técnicos, articulados, a partir de um órgão central de coordenação, orientados para o desempenho das atribuições e normas de Controle Interno.
- Nenhuma das opções acima define Sistema de Controle Interno.

18. Não é classificação de um PARECER de auditoria:

- Parecer com ressalva.
- Parecer sem ressalva.
- Parecer diverso.
- Parecer com abstenção de opinião.

19. A “Educação Continuada” tem sido uma necessidade para que qualquer profissional se mantenha no mercado de trabalho. Quanto à educação continuada do Auditor Independente, é **INCORRETO** afirmar:

- É controlada pelo órgão regulador da classe.
- Aos Auditores Independentes é facultada, sendo obrigatória somente para auditores internos.
- Há um controle através de uma pontuação atribuída às atividades como participação em seminários, publicações, participação em cursos. Existe uma pontuação mínima exigida para exercer a profissão de auditor contábil.
- Auditor Independente está obrigado a Educação Profissional Continuada para exercer sua profissão e terá que obter 96 pontos por triênio.

20. Analise as afirmações abaixo e marque a opção **CORRETA**:

- Educação continuada** pode ser definida como a ação ininterrupta, em intervalos breves e sucessivos, de desenvolvimento das capacidades humanas (físicas, intelectuais e morais), através de um conjunto de métodos, visando à integração do homem na sociedade.
- A **Educação Continuada** segue a formação inicial e contribui para o desenvolvimento da competência como atributo individual vinculado ao domínio de conhecimento e habilidades necessárias para manutenção, aumento e aprimoramento profissional.
- A **Educação Profissional Continuada** do Auditor independente caracteriza-se pela sua natureza compulsória.

- Todas as afirmativas estão corretas.
- Somente a alternativa III está errada.
- Tem duas afirmativas corretas: I e III.
- As afirmativas corretas são a II e a III.

21. Os sistemas de controles internos devem atender a certos princípios. Qual dos itens abaixo **NÃO** faz referência correta a um princípio?

- A **Validade** se refere à realidade das operações, isto é, certifica-se que as transações registradas são válidas. O controle interno não deve permitir que operações fictícias sejam registradas.
- A **perfeição** trata de procedimentos de controle que venham impedir a omissão de informações nos registros.
- A **tempestividade** trata de garantir o registro das transações no momento certo. Deve ser evitado que as transações sejam registradas antecipadamente ou em atraso, pois com o registro intempestivo ficam ressaltados os acertos, e a transparência para com os administradores, investidores e até os empregados.
- Ainda no que se refere aos princípios de controle interno, pode ser citada a rotação entre empregados designados para execução dos trabalhos, pois estimula a inovação, aumenta a qualidade técnica e profissional dos empregados e diminui o risco de fraudes.

22. Analise as afirmativas sobre risco operacional e marque a opção **CORRETA**:

- I. Risco humano ou risco de pessoa: possibilidade de perdas em função de falhas humanas por situações diversas (erro não intencional, qualificação, fraudes etc).
 - II. Risco tecnológico: riscos advindos da ocorrência de fragilidades nos processos, que podem ser gerados por falha de regulamentação interna e/ou documentação sobre políticas e procedimentos, deficiência no desenho dos processos, falta de controle etc.
 - III. Risco de Processos: é o risco originado da incapacidade dos sistemas de proverem informações aos tomadores de decisão, em tempo real e com alta confiabilidade e da possibilidade de descontinuidade de atividades que utilizam recursos tecnológicos, por sobrecarga de sistemas de processamento de dados e elétricos, entre outros.
- a) Todas as afirmativas estão corretas.
 - b) Duas alternativas estão corretas.
 - c) Nenhuma alternativa está correta.
 - d) Se trocar o conceito da alternativa II com o da III, todas as alternativas ficarão corretas.

23. Quanto a Lei 8.666/93 é **INCORRETO** afirmar:

- a) Esta Lei estabelece normas gerais sobre licitações e contratos administrativos pertinentes a obras, serviços, inclusive de publicidade, compras, alienações e locações no âmbito dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.
- b) Esta Lei estabelece normas gerais sobre licitações pertinentes a obras, serviços, inclusive de publicidade, compras, alienações e locações no âmbito exclusivo dos Municípios.
- c) Esta Lei estabelece normas gerais sobre licitações e contratos administrativos pertinentes a obras, serviços, inclusive de publicidade, compras, alienações e locações no âmbito dos Poderes da União, do Distrito Federal e dos Municípios.
- d) Esta Lei estabelece normas gerais sobre contratos administrativos pertinentes a obras, serviços, inclusive de publicidade, compras, alienações e locações no âmbito dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

24. Analise as alternativas e marque a opção **CORRETA** sobre licitação pública:

- I. A isonomia, legalidade, impessoalidade, moralidade, igualdade e publicidade são alguns exemplos dos princípios de licitação.
 - II. É vedado aos agentes públicos: admitir, prever, incluir ou tolerar, nos atos de convocação, cláusulas ou condições que comprometam, restrinjam ou frustrem o seu caráter competitivo e estabeleçam preferências ou distinções em razão da naturalidade, da sede ou domicílio dos licitantes ou de qualquer outra circunstância impertinente ou irrelevante para o específico objeto do contrato;
 - III. Em qualquer circunstância é permitido ao agente público estabelecer tratamento diferenciado de natureza comercial, legal, trabalhista, previdenciária ou qualquer outra, entre empresas brasileiras e estrangeiras, inclusive no que se refere à moeda, modalidade e local de pagamentos, mesmo quando envolvidos financiamentos de agências internacionais.
- a) Todas as alternativas estão erradas.
 - b) Somente a alternativa I está correta.
 - c) Apenas a alternativa II está correta.
 - d) A alternativa III está errada.

25. Marque a alternativa **CORRETA**:

- a) Provisões são contabilizadas para reconhecer os impostos referentes ao exercício corrente e que não serão pagos futuramente, tendo natureza totalmente tributária.
- b) Os descontos efetuados em uma folha de pagamento de uma empresa serão sempre contabilizados, em contrapartida, com uma obrigação tributária.
- c) As Receitas Operacionais são visualizadas na Demonstração do Resultado do Exercício.
- d) As Despesas Operacionais, constantes no Balanço Patrimonial, evidenciam todos os desembolsos necessários ao funcionamento da empresa na sua atividade principal registrada no Contrato Social ou Estatuto.