

## 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**

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

**DEMONSTRATIVO II**

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

**DEMONSTRATIVO III**

**FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

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

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.