

INSCRIÇÃO	TURMA	NOME DA CANDIDATA / DO CANDIDATO
-----------	-------	----------------------------------

ASSINO DECLARANDO QUE LI E COMPREENDI AS INSTRUÇÕES ABAIXO:	ORDEM
---	-------

304 – Auditor

INSTRUÇÕES

- Confira, acima, o seu número de inscrição, turma e nome. Assine no local indicado.
- Aguarde autorização para abrir o caderno de prova. Antes de iniciar a resolução das questões, confira a numeração de todas as páginas.
- A prova é composta de 40 questões objetivas.
- Nesta prova, as questões objetivas são de múltipla escolha, com 5 alternativas cada uma, sempre na sequência **a, b, c, d, e**, das quais somente uma deve ser assinalada.
- A interpretação das questões é parte do processo de avaliação, não sendo permitidas perguntas aos aplicadores de prova.
- Ao receber o cartão-resposta, examine-o e verifique se o nome impresso nele corresponde ao seu. Caso haja qualquer irregularidade, comunique-a imediatamente ao aplicador de prova.
- O cartão-resposta deverá ser preenchido com caneta esferográfica preta, tendo-se o cuidado de não ultrapassar o limite do espaço para cada marcação.
- A duração da prova é de 4 horas. Esse tempo inclui a resolução das questões e a transcrição das respostas para o cartão-resposta.
- Não será permitido à candidata e ao candidato:
 - Manter em seu poder relógios e aparelhos eletrônicos ou qualquer objeto identificável pelo detector de metais. Tais aparelhos deverão ser desligados e colocados OBRIGATORIAMENTE dentro do saco plástico, que deverá ser acomodado embaixo da carteira ou no chão. É vedado também o porte de armas.
 - Usar bonés, gorros, chapéus ou quaisquer outros acessórios que cubram as orelhas.
 - Usar fone ou qualquer outro dispositivo no ouvido. O uso de tais dispositivos somente será permitido quando indicado para o atendimento especial.
 - Levar líquidos, exceto se a garrafa for transparente e sem rótulo.
 - Comunicar-se com outro candidato ou candidata, usar calculadora e dispositivos similares, livros, anotações, régua de cálculo, impressos ou qualquer outro material de consulta.
 - Portar carteira de documentos/dinheiro ou similares.
 - Usar óculos escuros, ressalvados os de grau, quando expressamente por recomendação médica, devendo o candidato, então, respeitar o subitem 6.16.5 do Edital.
 - Emprestar materiais para realização das provas.

Caso alguma dessas exigências seja descumprida, a candidata/o candidato será excluída(o) do processo.
- Ao concluir a prova, permaneça em seu lugar e comunique ao aplicador de prova. Aguarde autorização para entregar o caderno de prova e o cartão-resposta.
- Se desejar, anote as respostas no quadro abaixo, recorte na linha indicada e leve-o consigo.

DURAÇÃO DESTA PROVA: 4 horas.

Língua Portuguesa

Legislação

Conhecimentos Específicos

RESPOSTAS							
01 -	06 -	11 -	16 -	21 -	26 -	31 -	36 -
02 -	07 -	12 -	17 -	22 -	27 -	32 -	37 -
03 -	08 -	13 -	18 -	23 -	28 -	33 -	38 -
04 -	09 -	14 -	19 -	24 -	29 -	34 -	39 -
05 -	10 -	15 -	20 -	25 -	30 -	35 -	40 -

LÍNGUA PORTUGUESA

01 - Em entrevista à Revista Veja (<https://complemento.veja.abril.com.br/entrevista/michael-oreskes.html>), Michael Oreskes, diretor editorial de uma rádio pública americana, afirma que os ataques contra a imprensa têm como objetivo ofuscar a verdade, e que a missão dos jornalistas é impedir isso. Abaixo, é apresentado um trecho dessa entrevista. Numere a coluna da direita, relacionando as respostas com as respectivas perguntas.

- | | |
|--|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. No Brasil e nos Estados Unidos, as pessoas parecem só querer ler informações enviesadas que comprovem seus pontos de vista. A verdade não existe mais? 2. O que essa falta de respeito pela verdade pode acarretar? 3. Quando o presidente se comunica diretamente com o público por meio do Twitter, isso enfraquece a imprensa? | <ul style="list-style-type: none"> () Chefes de governo e de Estado, prefeitos, líderes políticos e corporações não precisam mais da imprensa para alcançar grandes audiências. Esse não é mais o papel do jornalismo. Nossa função é a de produzir informação completa e precisa. O público pode receber a mensagem que quiser do presidente, mas precisa que alguém conte o resto da história e fale sobre os outros fatos que não estão sendo abordados. () De forma alguma. A realidade e os fatos não desapareceram. A maior evidência disso é que repórteres estão sendo intimidados, presos e até assassinados em vários lugares do mundo para impedir que eles reportem os acontecimentos. Organizações corruptas e governos autocráticos não querem deixar que vozes independentes venham à tona. Em vez de “pós-verdade”, o que estamos presenciando é uma espécie de “pós-respeito pela verdade”. () Se os cidadãos se iludirem achando que os fatos não existem ou não importam, a sociedade acabará tomando decisões equivocadas. Se alguém acredita em um conjunto de versões sobre a realidade e outro em algo oposto, eles não irão concordar sobre nada. O debate não terá sentido algum. Pode até ter uma discussão, mas essa será vazia, rasa. |
|--|---|

Assinale a alternativa que apresenta a numeração correta da coluna da direita, de cima para baixo.

- a) 3 – 2 – 1.
- b) 2 – 1 – 3.
- c) 1 – 3 – 2.
- ▶ d) 3 – 1 – 2.
- e) 1 – 2 – 3.

O texto a seguir é referência para as questões 02 e 03.

A revista científica *Pediatrics* acaba de publicar os resultados de um estudo pioneiro que avaliou o impacto de um programa brasileiro de incentivo à leitura voltado para famílias de baixa renda com crianças pequenas. O estudo foi realizado por pesquisadores do Instituto Alfa e Beto em parceria com a Faculdade de Medicina da Universidade de Nova York (NYU). Editada pela Academia Americana de Pediatria, a *Pediatrics* é uma das publicações mais importantes do mundo na área do desenvolvimento infantil.

Os resultados surpreenderam os pesquisadores. Além dos ganhos esperados no vocabulário das crianças, o estudo registrou impacto relevante na qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças, reduzindo a violência dentro de casa. Foram observados, ainda, impactos significativos no desenvolvimento cognitivo e no QI (quociente de inteligência) das crianças. Realizado entre 2014 e 2015 no município de Boa Vista (RR), o estudo envolveu beneficiários do Programa Bolsa-Família atendidos pelo Programa Família que Acolhe (FQA), uma política de Primeira Infância implementada com a colaboração do Instituto Alfa e Beto.

(<http://www.alfaebeto.org.br/blog/estudo-pioneiro/>)

02 - De forma sintética, é correto afirmar que o texto:

- ▶ a) veicula o impacto positivo no desenvolvimento cognitivo de crianças participantes de um programa de leitura.
- b) apresenta os resultados de um estudo sobre crianças brasileiras dirigido e publicado pela revista *Pediatrics*.
- c) descreve um novo instrumento para avaliação de políticas de Primeira Infância, a partir do QI de crianças de baixa renda.
- d) divulga o trabalho realizado pelo Instituto Alfa e Beto visando aumentar o número de beneficiários do Bolsa-Família.
- e) anuncia a contribuição de um projeto para o aumento de vocabulário erudito em crianças pequenas.

03 - Considere a seguinte sentença retirada do texto: “Além dos ganhos esperados no vocabulário das crianças, o estudo registrou impacto relevante na qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças, reduzindo a violência dentro de casa”.

Assinale a alternativa que reescreve a sentença acima sem alterar seu sentido.

- ▶ a) Um impacto relevante na qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças, o que reduziu a violência dentro de casa, foi também registrado pelo estudo, além dos ganhos esperados no vocabulário das crianças.
- b) O estudo registrou, além dos ganhos esperados no vocabulário das crianças, uma redução da violência dentro de casa, o que provocou um impacto relevante na qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças.
- c) O impacto relevante na qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças registrado pelo estudo apontou para ganhos no vocabulário das crianças e uma redução da violência dentro de casa.
- d) A qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças, cujo impacto foi registrado pelo estudo, trouxe ganhos esperados no vocabulário das crianças, além de reduzir a violência dentro de casa.
- e) Reduzindo a violência dentro de casa, o estudo registrou impacto relevante na qualidade do relacionamento dos adultos com as crianças e ganhos esperados no vocabulário destas.

04 - Leia a tirinha a seguir:



O efeito de humor dessa tirinha é causado:

- a) pela presença de apenas um exemplo para figuras masculinas dignas de crença.
- b) pelo título, que nos remete aos novos tempos, à era moderna.
- c) pela pergunta “Você consegue citar uma?” feita por uma das espectadoras da palestra.
- d) pela linguagem não verbal, que contribui consideravelmente para o entendimento da tirinha, dado que quase todo o efeito de humor está contido na expressão do palestrante no 2º quadrinho.
- ▶ e) pela incompatibilidade entre a palavra “crença” e o exemplo dado pelo autor.

05 - Considere o seguinte trecho inicial de um parágrafo:

Sem dúvida, a maior contribuição de *Blade Runner 2049* é a sua assustadora atualidade – mesmo vislumbrando como seria o mundo daqui a 32 anos.

Os segmentos abaixo dão continuidade a esse trecho inicial, mas estão fora de ordem. Numere os parênteses, identificando a sequência que dá lógica discursiva ao texto.

- () Durante 35 anos, a mínima menção a essa possibilidade já era motivo para as mais acaloradas reações por parte de um peculiar público cinéfilo, sempre refratário.
- () As suas propostas constituem, a meu ver, um dos pontos principais do filme.
- () Essa função caberia ao canadense Dennis Villeneuve, que vinha, até então, com um currículo respeitável na bagagem. A Scott caberia a produção executiva do novo filme.
- () O culto em torno de *Blade Runner*, *O Caçador de Andróides* tornou o filme, ao longo de pouco mais de três décadas, um clássico da ficção científica, daqueles que não se imagina tendo uma continuação ou uma refilmagem, tal o processo de sacralização que se operou em seu entorno.
- () Eis que, há uns dois anos, mais ou menos, se anunciou que estava em curso a produção de uma continuação de *Blade Runner*. A principal informação era a de que o novo filme iria contar com Harrison Ford, que deu vida eterna ao policial Rick Deckard, mas não com Ridley Scott na direção.

(Adaptado de: <<https://diplomatique.org.br/assustadora-atualidade-de-blade-runner-2049-2/>>.)

Assinale a alternativa que apresenta a numeração correta dos parênteses, de cima para baixo.

- a) 4 – 2 – 5 – 3 – 1.
- b) 2 – 5 – 4 – 3 – 1.
- c) 5 – 1 – 3 – 2 – 4.
- ▶ d) 2 – 5 – 4 – 1 – 3.
- e) 4 – 2 – 5 – 1 – 3.

06 - Considere o seguinte texto:

Ministro da Educação erra no português e internet não perdoa

Em entrevista à Globo News na semana passada, o ministro da Educação, Mendonça Filho, errou no português e a internet não perdoou o deslize do político. “Haverão mudanças, mas essas mudanças não ocorrerão em um curto prazo”, disse ele, ao responder sobre as propostas para o novo Enem.

O plural do verbo haver, de acordo com a regra da língua portuguesa, é considerado impessoal, ou seja, não tem sujeito. Sendo assim, usa-se haver (no sentido de ocorrer) sempre no singular. O correto então seria: “haverá mudanças”.

(<https://catracalivre.com.br/geral/educacao-3/indicacao/ministro-da-educacao-erra-no-portugues-e-internet-nao-perdoa/>)

Com base na leitura do texto, assinale a alternativa em que o verbo “haver” foi usado corretamente.

- ▶ a) Os sentenciados houveram do juiz a comutação de pena.
- b) Haviam anos que não nevava.
- c) As encomendas havia chegado quando eu estava lá.
- d) Houveram duas ocorrências ontem à noite.
- e) Os alunos houve-se muito bem nas provas.

07 - Leia o texto:

Beija eu!
 Beija eu!
 Beija eu, me beija
 Deixa
 O que seja ser...

Com base no texto “Beija eu”, de Arnaldo Antunes, e considerando a norma padrão da língua portuguesa, considere as seguintes afirmativas:

1. No 3º verso, a construção “Me beija” é própria da linguagem coloquial. Na linguagem culta, sabendo que o sujeito da oração é “você”, seria “Beije-me”.
2. No 4º verso “Deixa...” é própria da linguagem coloquial. Na linguagem culta, sabendo que o sujeito da oração é “você”, seria “Deixe”.
3. No 1º verso “Beija eu...” é própria da linguagem coloquial. Na linguagem culta, sabendo que o sujeito da oração é “você”, seria “Beija a mim”.

Assinale a alternativa correta.

- a) Somente a afirmativa 1 é verdadeira.
- ▶ b) Somente as afirmativas 1 e 2 são verdadeiras.
- c) Somente as afirmativas 1 e 3 são verdadeiras.
- d) Somente as afirmativas 2 e 3 são verdadeiras.
- e) As afirmativas 1, 2 e 3 são verdadeiras.

O texto a seguir é referência para as questões de 08 a 10.**A não menos nobre vírgula**

[...] Jacob mandou esta questão: “Sempre aprendi que o advérbio deveria vir entre vírgulas, mesmo que, às vezes, a frase fique truncada.

Quando vi que não colocou os advérbios entre vírgulas, senti que há uma esperança de me libertar dessas verdadeiras amarras dos tempos escolares. Como pontuar, afinal, nesses casos?”.

O leitor acertou na mosca quando se referiu a “essas verdadeiras amarras escolares”. Tomemos como exemplo o próprio texto do leitor, que na passagem “...mesmo que, às vezes, a frase fique truncada” optou por pôr entre vírgulas a expressão adverbial “às vezes”, que vem entre a locução conjuntiva “mesmo que” e “a frase”, sujeito da oração introduzida por “mesmo que”.

Vamos lá. Teria sido perfeitamente possível deixar “livre” a expressão adverbial “às vezes”, ou seja, teria sido possível não empregar as duas vírgulas (“...mesmo que às vezes a frase fique truncada”). É bom que se diga que, com as duas vírgulas, a expressão “às vezes” ganha ênfase, o que não ocorreria se não fossem empregadas as vírgulas.

O que não se pode fazer de jeito nenhum nesses casos é empregar a chamada “vírgula solteira”, que é aquela que perde o par no meio do caminho. Tradução: ou se escreve “...mesmo que, às vezes, a frase fique truncada” ou se escreve “...mesmo que às vezes a frase fique truncada”. [...]

(Pasquale Cipro Neto, publicado em: <<https://www1.folha.uol.com.br/colunas/pasquale/2016/11/1831039-a-nao-menos-nobre-virgula.shtml>>. Acesso em 24/03/18. Adaptado)

08 - Com base no texto, assinale a alternativa correta.

- a) O leitor, na escola, aprendeu que os advérbios não devem vir isolados na frase.
- ▶ b) O uso de expressões adverbiais entre vírgulas realça seu sentido.
- c) A “vírgula solteira” não deve ser utilizada na Língua Portuguesa.
- d) O uso de expressões adverbiais deixa as frases truncadas.
- e) Pasquale critica o leitor por cometer o mesmo erro que este aponta em seu texto.

09 - A partir da explicação dada pelo autor, considere o uso da vírgula nas seguintes afirmativas:

1. O presidente eleito disse, durante a campanha que construirá um muro entre o México e os EUA.
2. O presidente eleito disse, durante a campanha, que construirá um muro entre o México e os EUA.
3. O presidente eleito disse durante a campanha que construirá um muro entre o México e os EUA.
4. O presidente eleito disse durante a campanha, que construirá um muro entre o México e os EUA.

Está correto o uso da vírgula em:

- a) 1 apenas.
- b) 2 apenas.
- c) 3 apenas.
- d) 1 e 4 apenas
- ▶ e) 2 e 3 apenas.

10 - As aspas ao longo texto são usadas para:

1. Indicar a escrita de outra pessoa que não o autor do texto.
2. Exemplificar o emprego incorreto da norma gramatical.
3. Marcar o uso de termos em sentido figurado.
4. Enfatizar a gravidade do problema de mau uso da vírgula.
5. Indicar o uso metalinguístico (em que a língua aponta para si mesma).

Estão corretos os itens:

- a) 1 e 3 apenas.
- b) 1, 2 e 4 apenas.
- ▶ c) 1, 3 e 5 apenas.
- d) 2, 3, 4 e 5 apenas.
- e) 1, 2, 3, 4 e 5.

LEGISLAÇÃO

11 - Sobre aspectos gerais da disciplina das licitações e contratos no âmbito da Administração Pública, assinale a alternativa correta.

- a) As licitações serão efetuadas no local onde se situarem as empresas candidatas.
- ▶ b) Tomada de preços é a modalidade de licitação entre interessados cadastrados ou que atenderem a todas as condições exigidas para cadastramento até o terceiro dia anterior à data do recebimento das propostas, observada a necessária qualificação.
- c) Concurso é a modalidade de licitação entre quaisquer interessados que, na fase inicial de habilitação preliminar, comprovem possuir os requisitos mínimos de qualificação exigidos no edital para execução de seu objeto.
- d) Concorrência é a modalidade de licitação entre quaisquer interessados para escolha de trabalho técnico, científico ou artístico, mediante a instituição de prêmios ou remuneração aos vencedores, conforme critérios constantes de edital publicado na imprensa oficial com antecedência mínima de 45 (quarenta e cinco) dias.
- e) É permitida a combinação entre as modalidades de licitação previstas em lei.

12 - Sobre a disciplina da responsabilidade civil no direito civil brasileiro, assinale a alternativa correta.

- a) Haverá obrigação de reparar o dano somente com a comprovação da culpa.
- b) O empregador ou comitente não é responsável pela reparação civil por danos causados por seus empregados, serviços e prepostos, no exercício do trabalho que lhes competir ou em razão dele.
- c) Aquele que ressarcir o dano causado por outrem sempre poderá reaver o que houver pago daquele por quem pagou.
- ▶ d) O direito de exigir reparação e a obrigação de prestá-la transmitem-se com a herança.
- e) Ainda que sentença criminal decida pela inexistência do fato, poderá haver responsabilidade civil.

13 - Sobre a organização da Administração Pública na Constituição brasileira, assinale a alternativa correta.

- a) O prazo de validade dos concursos públicos é de até três anos, prorrogáveis uma vez, por igual período.
- b) Os cargos, empregos e funções públicas são acessíveis exclusivamente aos brasileiros que preencham os requisitos estabelecidos em lei.
- c) É garantido ao servidor público civil o direito irrestrito e ilimitado à greve e à associação sindical.
- ▶ d) Os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento.
- e) A lei regulará a criação de cargos em comissão temporários para atender à necessidade temporária de excepcional interesse público.

14 - Sobre as pessoas jurídicas no direito brasileiro, é correto afirmar:

- ▶ a) Organizações religiosas e partidos políticos são pessoas jurídicas de direito privado.
- b) Autarquias e associações, públicas ou privadas, são pessoas jurídicas de direito privado.
- c) O direito de anular a constituição de pessoas jurídicas de direito privado por defeito do ato respectivo prescreve em dois anos.
- d) Associações são constituídas pela união de pessoas que se organizam para fins econômicos e não econômicos.
- e) Não se aplica às pessoas jurídicas a proteção dos direitos da personalidade, sendo necessário regramento específico.

15 - Considere os seguintes crimes contra a Administração Pública:

1. Deixar o funcionário, por indulgência, de responsabilizar subordinado que cometeu infração no exercício do cargo ou, quando lhe falte competência, não levar o fato ao conhecimento da autoridade competente.
2. Patrocinar, direta ou indiretamente, interesse privado perante a Administração Pública, valendo-se da qualidade de funcionário.
3. Exigir, para si ou para outrem, direta ou indiretamente, ainda que fora da função ou antes de assumi-la, mas em razão dela, vantagem indevida.

Assinale a alternativa que relaciona corretamente as condutas descritas e os respectivos tipos penais.

- a) 1. Prevaricação – 2. Tráfico de influência – 3. Corrupção passiva.
- b) 1. Advocacia administrativa – 2. Corrupção ativa – 3. Corrupção passiva.
- c) 1. Condescendência criminosa – 2. Tráfico de influência – 3. Concussão.
- d) 1. Corrupção passiva – 2. Advocacia administrativa – 3. Corrupção passiva.
- ▶ e) 1. Condescendência criminosa – 2. Advocacia administrativa – 3. Concussão.

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

16 - O relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis de uma sociedade anônima, em 31.12.2017 e 31.12.2016, foi apresentado com a seguinte redação:

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos acionistas da Empresa MODELO S.A.

Curitiba, PR

Examinamos as demonstrações financeiras da Empresa MODELO S.A., que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2017 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração da Companhia sobre as demonstrações financeiras

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da Companhia para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Companhia. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião _____.

Base para opinião _____.

A entidade deixou de apresentar a demonstração do fluxo de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016, requerida como parte das informações contábeis mínimas.

Opinião _____.

Em nossa opinião, exceto pela falta da apresentação da demonstração do fluxo de caixa, mencionada no parágrafo anterior, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa MODELO S.A. em 31 de dezembro de 2017 e 2016, o desempenho das suas operações referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba, 20 de março de 2018

Assinatura

Fulano de Tal

Auditores Independentes

CRC-PR 12345-6

Diante da estrutura apresentada e da opinião firmada pelos auditores, é possível identificar o relatório como sendo do tipo:

- a) Opinião Sem Ressalva.
- b) Opinião Adversa.
- c) Abstenção de Opinião.
- ▶ d) Opinião com Ressalva.
- e) Opinião Negativa.

17 - Uma equipe de auditores externos está realizando procedimentos de auditoria em uma determinada organização, nos saldos relacionados às contas do Disponível, mais especificamente na contas de Bancos Conta Movimento. Assinale a alternativa que apresenta o procedimento mais eficaz para confirmar a veracidade dos saldos.

- a) Analisar as conciliações bancárias.
- b) Analisar os extratos bancários.
- ▶ c) Aplicar procedimentos de confirmação de saldos junto a terceiros.
- d) Analisar o razão analítico das contas e confrontá-lo com os respectivos livros diários.
- e) Aplicar procedimentos de revisão analítica, mediante verificação da variação dos saldos nos balancetes mensais.

18 - Assinale a alternativa que se refere à correta conceituação dos trabalhos de asseguaração em auditoria independente, conforme disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnicas de Auditoria – NBC-TA 00.

- a) É a utilização de procedimentos ou técnicas de contabilidade com o objetivo de aumentar o grau de certeza ao nível máximo em relação à posição patrimonial e financeira de uma entidade.
- b) É a realização dos trabalhos de auditoria, em conformidade com as normas internacionais de contabilidade e os padrões de contabilidade geralmente aceitos nos Estados Unidos da América (US GAAP), mediante procedimentos pré-aceitos pelo cliente.
- ▶ c) É a expressão de uma conclusão com a finalidade de aumentar o grau de confiança dos outros usuários previstos, que não seja a parte responsável, acerca do resultado da avaliação ou mensuração de determinado objeto de acordo com os critérios aplicáveis.
- d) É a opinião expressa sobre a capacidade da empresa em continuar existindo (princípio da continuidade), levando-se em consideração os seus aspectos econômico-financeiros, aspectos tributários, legais, de recursos humanos e societários.
- e) É a expressão de posição de conformidade com as políticas contábeis adotadas pela administração da empresa em relação às suas demonstrações financeiras, bem como a expressão de opinião acerca das práticas e políticas de controle interno.

19 - A etapa dos trabalhos de asseguaração em auditoria que tem por objetivo atestar a confiabilidade dos processos operacionais da empresa é denominado:

- a) Etapa de Testes Substantivos.
- ▶ b) Etapa de Avaliação dos Controles Internos.
- c) Auditoria Preliminar.
- d) Auditoria Final.
- e) Etapa de Planejamento.

20 - As opiniões dos auditores independentes são expressas mediante a apresentação em informes denominados *parecer* ou *relatórios de asseguaração*. Assinale a alternativa correta quanto à descrição dos tipos de parecer ou relatório de asseguaração.

- a) Parecer ou relatório de asseguaração **SEM RESSALVAS** é aquele em cuja auditoria foram identificadas algumas divergências em relação aos princípios de contabilidade adotados no Brasil, sem, contudo, invalidar as referidas demonstrações financeiras da entidade.
- ▶ b) Parecer ou relatório de asseguaração **SEM RESSALVAS** é o denominado parecer limpo, com estrutura padrão da NBC-T 11 e NPA 01, sem nenhum ponto de discordância por parte dos auditores independentes em relação às demonstrações financeiras da empresa.
- c) Parecer ou relatório de asseguaração **COM ABSTENÇÃO POSITIVA** é aquele em que o auditor identifica problemas que invalidam a demonstração financeira, mas a empresa se compromete em carta registrada em cartório que irá efetuar todos os ajustes solicitados pela auditoria.
- d) Parecer ou relatório de asseguaração **COM RESSALVAS** é o parecer em que o auditor não consegue expressar uma opinião sobre qualquer ponto das demonstrações financeiras da empresa, por conta dos erros materiais identificados.
- e) Parecer ou relatório de asseguaração **COM NEGATIVA DE OPINIÃO** é o parecer perfeito, pois o auditor não identifica quaisquer indícios de erros, fraudes ou deficiências no controle interno da empresa. Daí a expressão “negativa de opinião”, associado à negativa de erros.

21 - O procedimento de confirmação de saldos junto a terceiros está estabelecido nas NBC-TA's – Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnicas de Auditoria, sendo consideradas fortes evidências para fins de suportar a opinião dos auditores independentes. Em relação a esse procedimento específico aplicado nos exames de auditoria, assinale a alternativa que identifica as áreas, grupos ou saldos de contas contábeis para os quais basicamente eles são requeridos.

- a) Tributos a Recolher; Imobilizado Próprio; Clientes; Fornecedores.
- b) Clientes; Caixa; Imobilizado de Terceiros; Fornecedores; Capital Social.
- c) Caixa; Bancos; Clientes; Fornecedores; Tributos a Recuperar.
- ▶ d) Bancos (Saldos Ativos e Passivos); Clientes; Fornecedores; Seguradoras; Advogados (Contingências Advocatícias Ativas e Passivas).
- e) Caixa; Bancos (Saldos Ativos e Passivos); Clientes; Fornecedores; Seguradoras; Advogados (Contingências Advocatícias Ativas e Passivas).

22 - Em relação à norma de auditoria que trata dos procedimentos de auditoria especificamente relacionados aos eventos subsequentes, NBC-TA 560, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) Consideram-se eventos subsequentes aqueles ocorridos entre a data de encerramento do exercício social (data das demonstrações contábeis) sob análise e a data de emissão do relatório de auditoria independente.
- b) O auditor independente deverá solicitar à administração do cliente e, quando apropriado, aos responsáveis pela governança, uma representação formal relatando que todos os eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis foram ajustados ou divulgados.
- c) Nos casos em que a administração venha a alterar as demonstrações contábeis após a emissão do relatório de auditoria, o auditor independente deverá adotar procedimentos de auditoria a fim de avaliar as circunstâncias das alterações realizadas pelo cliente.
- d) Nas situações em que ocorram alterações nas demonstrações contábeis após a emissão do relatório de auditoria, o auditor independente deve incluir no seu relatório, novo ou reemitido, parágrafo de ênfase com referência à nota explicativa que esclarece mais detalhadamente a razão da alteração das demonstrações contábeis.
- ▶ e) A norma de auditoria relativa aos eventos subsequentes determina a obrigatoriedade do auditor independente de executar procedimentos de auditoria específicos relacionados às demonstrações contábeis auditadas após a data de entrega do seu relatório.

- 23 - O procedimento de auditoria que analisa os pagamentos e recebimentos ocorridos após o final da data-base das demonstrações contábeis e que é aplicado para apresentar evidências ao auditor de que o cliente auditado não possui problemas em relação à continuidade denomina-se:**
- ▶ a) Testes de Liquidação Subsequente.
 - b) Circularização.
 - c) Diligência.
 - d) Amostragem.
 - e) Teste Aleatório.
- 24 - Em relação aos procedimentos e características relacionados à Auditoria Interna, assinale a alternativa INCORRETA.**
- a) Por conta da NBC-TA 610 (Utilização dos Trabalhos do Auditor Interno), os testes, papéis de trabalhos e resultados obtidos pelos auditores internos poderão ser utilizados pela equipe de auditoria externa quando da realização dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis.
 - ▶ b) O foco principal, assim como todo e qualquer trabalho de auditoria relacionado à auditoria contábil, são as demonstrações contábeis da empresa e se elas estão refletidas de modo adequado em relação a todos os aspectos de mensuração, avaliação e registro.
 - c) Entre os trabalhos de auditoria interna é permitido realizar procedimentos concomitantes (equivalentes) com os aplicados pela equipe de auditoria externa, entre eles a Confirmação de Saldos junto a Terceiros (Circularização) e Acompanhamento e Participação no Inventário Físico dos Estoques e Imobilizado.
 - d) As principais áreas relativas ao trabalho da auditoria interna são os processos de compras/contas a pagar, vendas/contas a receber, estoques, Tesouraria/Financeiro.
 - e) O foco principal da atuação dos auditores internos é a análise dos processos-chave da empresa, os riscos inerentes e os controles existentes.
- 25 - Uma equipe de auditoria deparou-se com a necessidade de realizar testes de verificação documental em uma determinada amostra do conjunto total de notas fiscais registradas pela empresa no período sob análise (o que representou, no caso hipotético, cerca de 50 notas fiscais), para fins de emitir opinião sobre a exatidão dos saldos registrados na conta Clientes. Sobre a justificativa de adoção desse procedimento de verificação amostral, assinale a alternativa correta.**
- ▶ a) Devem se aplicar os procedimentos de materialidade e relevância que constam nas NBC-TA e NBC-PA.
 - b) A auditoria se atém basicamente a contas contábeis mais relevantes do que a conta Clientes.
 - c) Os testes de auditoria serão melhor cobertos pelo processo de análise de relatórios auxiliares – diário e razão, além da análise dos relatórios gerenciais de vendas.
 - d) A NBC-TA, em seu capítulo 5.1, determina que o auditor deve certificar-se, com base em testes e devidamente evidenciados, que cobriu minimamente amostra de cerca de 10% do conjunto populacional total da conta sob análise.
 - e) Os saldos que constituem o ativo podem ser avaliados em uma base inferior de análise comparativamente com os saldos do passivo.
- 26 - Com base nos aspectos pertinentes à independência, consubstanciados nas NBC-PA, se um auditor independente for designado para auditar uma empresa onde sua esposa trabalhou como gerente administrativo-financeira há um ano, ele deverá:**
- a) comunicar o cliente e renunciar.
 - ▶ b) recusar o trabalho.
 - c) comunicar o sócio da firma de auditoria e renunciar.
 - d) efetuar o trabalho.
 - e) comunicar o cliente.
- 27 - Determinadas situações caracterizam a perda de independência da firma de auditoria em relação à entidade para a qual está sendo prestado o trabalho de asseguarção. Se um membro da equipe ou algum membro imediato da família tem interesse financeiro direto ou indireto relevante no cliente de asseguarção, é criada a ameaça de interesse próprio. Nesse contexto, assinale a alternativa INCORRETA em relação às salvaguardas necessárias para eliminar ou reduzir a ameaça de independência em nível aceitável.**
- a) Alienação do interesse financeiro direto antes de a pessoa se tornar membro da equipe de trabalho.
 - b) Alienação total do interesse financeiro indireto relevante ou em montante suficiente para reduzi-lo ao nível não considerado relevante, antes de a pessoa se tornar membro da equipe de trabalho.
 - c) Afastamento do membro da equipe de trabalho.
 - ▶ d) Nenhum procedimento de salvaguarda precisa ser adotado, tendo em vista que esse membro da equipe não é o responsável técnico pelo trabalho.
 - e) Tendo em vista o grau de parentesco e interesse na valoração do patrimônio da entidade, o membro da equipe pode desqualificar a base de opinião.
- 28 - Uma das normas emanadas do CFC, NBC-PA 11, trata da revisão externa pelos pares. O objetivo principal dessa norma é:**
- a) reduzir o custo das empresas em relação à contratação da auditoria.
 - b) disciplinar os procedimentos de auditoria executados e se encontram-se em conformidade com a legislação tributária e previdenciária vigente no país.
 - ▶ c) assegurar a qualidade dos serviços prestados pelas empresas de auditoria.
 - d) tornar pública e transparente a informação obtida no processo de auditoria em relação às empresas de interesse público.
 - e) obter uma segunda opinião em relação à situação patrimonial das empresas que não são obrigadas a publicar demonstrações contábeis.

29 - Assinale a alternativa que apresenta a definição de controle interno em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnicas de Auditoria.

- a) Conjunto de mecanismos e ferramentas de natureza contábil adotados por uma empresa com o objetivo de salvaguardar seus ativos, controlar suas informações e reconhecer, monitorar e administrar seus passivos.
- b) Conjunto de procedimentos de natureza operacional, constituídos basicamente para evitar ou minimizar a ocorrência de fraudes no ambiente de uma organização.
- c) Sistemas internos de processamento de dados integrados, também denominados de ERP (*Enterprise Resource Program*).
- d) Técnica de auditoria utilizada pelos auditores externos a fim de avaliar o nível de integridade relativo à segurança da informação gerada e prestada pelo cliente auditado.
- ▶ e) Conjunto de métodos, ferramentas, procedimentos e rotinas, de natureza contábil e operacional, adotados por uma organização com o objetivo de proteger seus ativos, controlar suas informações, administrar seus passivos e fornecer informações confiáveis que auxiliem o processo de tomada de decisões por seus administradores.

30 - Visando obter uma maior qualidade na prestação dos serviços de auditoria e assegurar que a opinião do auditores esteja sendo apresentada em conformidade com as normas e procedimentos relacionados à contabilidade e auditoria, o Conselho Federal de Contabilidade instituiu o Programa de Educação Continuada, normatizado através da NBC-PA 12. Em relação aos aspectos atinentes a esse processo, assinale a alternativa INCORRETA.

- ▶ a) A norma estabelece que apenas auditores que realizam trabalhos em empresas que possuem obrigatoriedade de divulgar suas demonstrações contábeis devem cumprir o disposto na NBC-PA 12 no que se refere às exigências devidas pelos profissionais.
- b) As infrações aos que descumprem as regras definidas para o processo de educação continuada podem levar à situação de impedimento do profissional de atuar como auditor externo.
- c) Instituições de ensino superior, quando autorizadas pelo MEC, poderão ser consideradas entidades capacitadoras para fins do programa de educação continuada.
- d) A NBC-PA 12 estabelece que, para fins de reconhecimento de horas de educação continuada, poderão ser considerados cursos realizados nas modalidades presencial e a distância.
- e) Os contadores devidamente registrados no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e que atuam como auditores independentes devem cumprir 40 pontos de Educação Profissional Continuada por ano-calendário, conforme Tabelas de Pontuação constante no Anexo I da NBC-PA 12, vigente a partir de 2012.

31 - Em relação ao que dispõe a NBC-TA 200 quanto ao zelo e confidencialidade nos trabalhos de auditoria, são pré-requisitos para se atingir os objetivos de auditoria, EXCETO:

- a) estabelecimento do julgamento profissional em face de sua experiência, por parte dos auditores.
- b) ceticismo profissional a cargo do auditor, que compreende as evidências de auditoria que devem ser devidamente suportadas.
- c) estabelecimento dos princípios éticos que dizem respeito à independência do auditor em relação ao cliente.
- d) adoção de evidência de auditoria apropriada e suficiente em relação à mensuração dos riscos.
- ▶ e) condução da auditoria em conformidade com as normas emanadas do Instituto Brasileiro dos Auditores Independentes (IBRACON).

32 - Durante o planejamento e a realização dos trabalhos de auditoria, os auditores discutem acerca da materialidade e avaliam a sua aplicabilidade. Sobre as características ou objetivos da materialidade, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) É requerida a avaliação da materialidade em todas as etapas do processo de auditoria e não apenas na fase de planejamento.
- b) A materialidade representa a relevância que determinado item ou valor possui em relação àquilo que está sendo auditado.
- c) A materialidade pode ser aplicada, por exemplo, quando o auditor decide quais clientes e fornecedores serão selecionados para procedimentos de confirmação externa (circularização).
- ▶ d) A materialidade significa estabelecer critérios estatísticos para uso exclusivo na determinação do escopo daquilo que deverá ser auditado em função do custo-benefício para a realização dos testes de auditoria.
- e) A definição da materialidade auxilia o auditor a julgar se um erro, quando identificado, é relevante ou não para modificar a sua opinião de auditoria em relação à situação patrimonial do cliente.

33 - O planejamento dos trabalhos de auditoria prevê a definição do escopo e a seleção de amostras nos testes de auditoria, tendo em vista a impossibilidade de serem verificadas todas as transações e informações geradas pela empresa auditada. Em relação à importância e definição do escopo, é correto afirmar:

- a) O escopo é definido como sendo a população total daquilo que se quer examinar, do ponto de vista da auditoria.
- b) O escopo é definido como sendo o erro material aceito em termos amostrais, quando da realização dos testes de auditoria.
- ▶ c) A definição do escopo durante o planejamento dos exames a serem efetuados durante todas as fases da auditoria é fundamental para delimitar a sua base opinativa e que não crie expectativas indevidas junto ao cliente.
- d) A definição de escopo está diretamente relacionada ao processo de escolha das áreas-chave a serem avaliadas na etapa de auditoria dos controles internos. Ou seja, existe escopo de auditoria previsto apenas para as áreas-chave determinadas pela equipe de auditoria para serem analisadas.
- e) O escopo de auditoria é definido pelo cliente e explicitado no contrato firmado entre este e a firma de auditoria, com vistas a evitar que o cliente possa ser surpreendido quando da apresentação da opinião do auditor, através do relatório de asseguaração.

34 - Quanto às características relacionadas com as normas de documentação aplicadas aos trabalhos de auditoria independente, é INCORRETO afirmar:

- ▶ a) Os documentos são de propriedade da firma de auditoria e somente ela pode autorizar o uso deles por outras pessoas físicas e jurídicas.
- b) Os documentos poderão ser parte de ações/processos, os quais deverão ser devidamente autorizados pelo cliente para constar nas respectivas peças processuais.
- c) Os documentos devem ser guardados (arquivados) pelo prazo de 5 anos.
- d) O cliente não poderá limitar o acesso dos auditores a qualquer documento, mesmo que justificado, sob pena de limitação do escopo do trabalho.
- e) Os documentos são de propriedade do cliente e estão sob a posse do auditor.

35 - A administração pública adota diversas formas de controle interno em suas atividades. Assinale a alternativa que apresenta o adequado conceito relacionado a esses tipos de controle.

- a) Controle preventivo é aquele em que há o acompanhamento da realização do ato, verificando a sua regularidade.
- ▶ b) Controle corretivo é o exercido após a finalização de um ato, fornecendo autenticidade ao trabalho.
- c) Controle sucessivo é executado antes da conclusão de um ato, utilizando-se de ferramentas de projeção de dados e comparações entre os resultados previstos e realizados.
- d) Controle político é o que se aplica especificamente às contas contábeis relativas ao fluxo de caixa e ao patrimônio da organização.
- e) Controle financeiro é aquele aplicado à legalidade dos atos, permitindo que se avaliem os atos administrativos.

***36 - Assinale a alternativa que apresenta uma das competências atribuídas ao Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria Geral da União (CGU), em conformidade com a Lei 11.204 de 2005.**

- a) Assistir direta e imediatamente ao Ministério Público da União quanto ao desempenho das suas atribuições nos assuntos e providências no que tange à defesa do patrimônio público, ao controle interno, à auditoria pública e ao combate à corrupção no âmbito da Administração Pública Federal.
- b) Substituir as entidades privadas de auditoria externa, realizando procedimentos de asseguarção das informações contábeis e de controles internos, nas empresas públicas, autarquias, fundações e demais órgãos da administração direta e indireta, emitindo relatórios ou pareceres de auditoria.
- c) Julgar, em conjunto com a Advocacia Geral da União (AGU), nos casos em que se configure improbidade administrativa, bem como aqueles que configurem bloqueio ou indisponibilidade de bens, ressarcimento ao erário ou outras providências cabíveis à cargo da AGU.
- d) Como organismo ligado à Administração Pública Federal, a sua competência é limitada no que se refere às fiscalizações especiais nos diversos órgãos da Administração nas esferas estadual e municipal, sendo vedada a sua atuação como organismo de controle nesses organismos, os quais são fiscalizados pelos Tribunais de Contas estaduais e municipais.
- e) Requisitar a instauração de sindicância, procedimentos e processos administrativos outros, bem como avocar os que já se encontram em curso nas diversas esferas da Administração Pública Federal, visando corrigir o andamento, inclusive ao promover a aplicação de penalidades administrativas quando identificar omissão da autoridade competente.

37 - Em relação às características relacionadas ao controle externo na Administração Pública, assinale a alternativa correta.

- a) Estão sujeitos ao controle externo as contas dos seguintes órgãos da Administração Pública: Administração Direta, Autarquias, Fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público bem como as Empresas Públicas. Demais Sociedades de Economia Mista bem como demais empresas diretas ou indiretamente controladas pelo poder público estão a cargo de controle externo, por conta das regras societárias vigentes no país, e a controles efetuados pela Comissão de Valores Mobiliários, Banco Central e respectivos Conselhos de Administração.
- b) O controle externo no Brasil está sob a responsabilidade do Poder Executivo, sendo o Tribunal de Contas da União (TCU) a representação máxima como órgão de apoio à Presidência da República.
- c) A Constituição Federal de 1988 estabelece que o Poder Judiciário tem o encargo de fiscalizar e julgar a execução dos recursos públicos utilizados pelos Poderes Executivo e Legislativo durante determinado exercício financeiro.
- ▶ d) Os trabalhos de controle externo na Administração Pública são executados com a finalidade de analisar a gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial.
- e) A competência de atuação do Tribunal de Contas da União (TCU) é estabelecida pela Constituição Federal de 1988 e diz respeito a exame, revisão e julgamento das operações relacionadas às receitas e despesas da União, Estados e Municípios.

38 - Entre os tipos de trabalho de asseguarção descritos pelas Normas Brasileiras de contabilidade aplicadas à Auditoria (NBC-TA), encontram-se os trabalhos de asseguarção previamente acordados. Em relação a esse tipo de trabalho, é INCORRETO afirmar:

- a) Os trabalhos de asseguarção previamente acordados podem estabelecer a avaliação de partes específicas das demonstrações contábeis de uma empresa.
- b) Os contratos firmados entre a firma de auditoria e a organização auditada devem se apresentar de forma extremamente detalhista, visando eliminar problemas futuros com a extensão do escopo analisado.
- ▶ c) Nos trabalhos de asseguarção previamente acordados, o auditor não emite uma opinião, sendo apresentadas sugestões de melhoria sobre os problemas e riscos identificados.
- d) Os trabalhos de asseguarção previamente acordados, a despeito das suas características, não ferem a independência do auditor.
- e) Nesse tipo de trabalho, o escopo é determinado em conjunto de forma prévia, estabelecendo-se, por acordo entre auditor e auditado, o escopo, a extensão e o volume dos testes.

* Questão anulada, seu valor será distribuído entre as questões válidas por área de conhecimento a qual pertence esta questão.

39 - Um dos procedimentos mais robustos na execução das atividades de auditoria são as práticas de confirmação de saldos junto a terceiros, também denominadas de circularizações. Assinale a alternativa INCORRETA em relação a esse tipo de procedimento.

- ▶ a) As normas de contabilidade aplicadas à auditoria proíbem o recebimento de confirmações de respostas de circularização por meio eletrônico, ante a possibilidade de manipulação pela empresa auditada.
- b) Os procedimentos de confirmação de saldos junto a terceiros poderão ser aplicados para as informações relativas a litígios e contingências ativas ou passivas da organização, sob a responsabilidade de escritórios de advocacia.
- c) As operações bancárias de qualquer natureza realizadas junto a instituições financeiras são objeto de aplicação de procedimentos de circularização.
- d) Mesmo em se tratando de empresas de mesmo grupo econômico, as operações de mútuo e outros tipos de operações junto a coligadas e controladas poderão ser objeto de circularização por parte dos auditores independentes.
- e) Itens não monetários, como estoques e imobilizado, também são ativos que podem ser auditados através de procedimentos de confirmação de saldos.

***40 - Sobre os trabalhos de auditoria independente categorizados como de asseguarção razoável, estabelecidos conforme o disposto na NBC-TA 00 (Estrutura Conceitual), assinale a alternativa correta.**

- a) Os projetos de auditoria são realizados em empresas que, por força normativa, necessitam apresentar suas demonstrações contábeis devidamente analisadas por auditores independentes.
- b) O trabalho de asseguarção razoável visa reduzir o risco do trabalho de asseguarção razoável a um nível aceitavelmente baixo nas circunstâncias do trabalho, como base para forma positiva de expressão da conclusão do auditor independente.
- c) Nos trabalhos de auditoria completa ou de asseguarção razoável, os trabalhos são realizados tomando por base estrita e rigorosamente as normas e procedimentos de contabilidade e auditoria.
- d) Uma das características relacionadas aos trabalhos de asseguarção razoável diz respeito ao volume e à extensão dos exames aplicados pelos auditores independentes durante as diversas fases que compõem o processo de auditoria.
- e) Os trabalhos de auditoria externa de natureza de asseguarção razoável não requerem que sejam efetuados procedimentos específicos de avaliação do ambiente de controle interno da organização auditada.

* Questão anulada, seu valor será distribuído entre as questões válidas por área de conhecimento a qual pertence esta questão.