

CONCURSO PÚBLICO

Maio - 2009



Auditor

Leia estas instruções:

1	Confira se os dados contidos na parte inferior desta capa estão corretos e, em seguida, assine no espaço reservado para isso. Caso se identifique em qualquer outro local deste Caderno, você será eliminado do Concurso.
2	Este Caderno contém 34 questões de Conhecimentos Específicos: quatro discursivas e trinta de múltipla escolha , respectivamente.
3	Quando o Fiscal autorizar, confira se este Caderno está completo e se não apresenta imperfeição gráfica que impeça a leitura. Se você verificar algum problema, comunique-o imediatamente ao Fiscal.
4	Nas questões discursivas, será avaliado, exclusivamente , o que você escrever dentro do espaço destinado a cada resposta.
5	Escreva de modo legível. Dúvida gerada por grafia ou rasura implicará redução de pontos.
6	Cada questão de múltipla escolha apresenta apenas uma resposta correta.
7	Interpretar as questões faz parte da avaliação; portanto, não adianta pedir esclarecimentos aos Fiscais.
8	Utilize, para rascunhos, qualquer espaço em branco deste Caderno e não destaque nenhuma folha.
9	Os rascunhos e as marcações que você fizer neste Caderno não serão considerados para efeito de avaliação.
10	Você dispõe de quatro horas, no máximo, para responder às questões discursivas e de múltipla escolha e preencher a Folha de Respostas.
11	O preenchimento da Folha de Respostas é de sua inteira responsabilidade.
12	Antes de retirar-se definitivamente da sala, devolva ao Fiscal a Folha de Respostas e este Caderno.

Assinatura do Candidato: _____

Questões Discursivas

QUESTÃO 1

Apresente o conceito de auditoria interna.

Espaço destinado à Resposta

Fim do espaço destinado à Resposta

QUESTÃO 2

O *Parecer do Auditor Independente* é o documento mediante o qual o auditor expressa sua opinião, de forma clara e objetiva, sobre as demonstrações contábeis nele indicadas. Os parágrafos constituem a estrutura básica desse parecer, conforme determina a NBC T 11. Responda as seguintes questões:

- A) Quantos parágrafos compõem o parecer padrão?
- B) Que informações devem constar em cada um desses parágrafos?

Espaço destinado à Resposta

Fim do espaço destinado à Resposta

QUESTÃO 3

Considerando-se a possibilidade de o auditor, na execução de seu trabalho, detectar erro e/ou fraude, faz-se necessário que ele saiba conceituá-los e diferenciá-los. Nesse sentido,

A) à luz da NBCT 11, apresente o conceito de erro e de fraude.

B) Exemplifique erro e fraude.

Espaço destinado à Resposta

Fim do espaço destinado à Resposta

QUESTÃO 4

Na execução de seu trabalho, existe a possibilidade de o auditor incorrer em riscos inerentes, de controle e de detecção.

A) Apresente o conceito de *risco de detecção*;

B) Explique a relação existente entre esse tipo de risco e os riscos inerentes e os de controle.

Espaço destinado à Resposta

Fim do espaço destinado à Resposta

Questões de Múltipla Escolha

- 01.** O Conselho Federal de Contabilidade determina que a responsabilidade pela implementação e manutenção de adequado sistema contábil e de controle interno é da administração da entidade, cabendo ao auditor
- A)** planejar e detectar fraudes e erros implícitos ou explícitos nas demonstrações contábeis.
 - B)** planejar seu trabalho de forma a detectar fraudes, independentemente dos efeitos sobre as demonstrações contábeis.
 - C)** planejar seu trabalho de forma a detectar fraudes e erros que impliquem efeitos relevantes nas demonstrações contábeis.
 - D)** planejar seu trabalho de forma a detectar os erros que, mesmo irrelevantes, impliquem efeitos nas demonstrações contábeis.
- 02.** O princípio de controle interno que determina que a pessoa responsável pelos registros contábeis não pode autorizar, pagar nem recepcionar mercadorias denomina-se
- A)** controle e guarda.
 - B)** segregação de funções.
 - C)** responsabilidade e controle.
 - D)** rodízio de ações.
- 03.** Sobre as exigências de ajustes trazidas pela Lei nº. 11.638/07 e pela Medida Provisória nº. 449/08, o Conselho Federal de Contabilidade entende que elas
- A)** não se enquadram como mudança de circunstâncias, estimativas ou evento econômico subsequente, pois decorrem de processo normativo em direção às Normas Internacionais de Contabilidade.
 - B)** se enquadram como mudança de circunstâncias, estimativas ou evento econômico subsequente, pois decorrem de processo normativo em direção às Normas Internacionais de Contabilidade.
 - C)** não têm relação com as práticas contábeis adotadas no Brasil.
 - D)** podem ou não ser consideradas como mudança de circunstâncias, estimativas ou evento econômico subsequente.
- 04.** Segundo a NBCT 11, os testes substantivos se dividem em:
- A)** testes de investigação e de confirmação.
 - B)** testes de detalhes e de procedimentos de revisão analítica.
 - C)** testes de transações e saldos e de confirmação.
 - D)** testes de transações e saldos e procedimentos de revisão analítica.
- 05.** Na supervisão dos trabalhos da equipe técnica, durante a execução de uma auditoria, o auditor deve
- A)** avaliar se as tarefas distribuídas pela administração da entidade para sua equipe técnica estão sendo cumpridas no grau de competência exigido.
 - B)** avaliar se as conclusões obtidas são resultantes dos trabalhos executados e fundamentar sua opinião sobre as Demonstrações Contábeis.
 - C)** avaliar se os papéis de trabalho atendem às expectativas de seu cliente quanto à omissão de erros e fraudes relevantes detectados no decorrer do trabalho.
 - D)** avaliar se o nível de influência exercido pelos administradores da empresa sobre a equipe técnica atende às determinações do Conselho Federal de Contabilidade.

- 06.** Em relação aos papéis de trabalho do auditor, é correto afirmar que
- A)** servem para controlar a carteira de clientes do auditor.
 - B)** são divididos em provisórios e permanentes.
 - C)** têm por objetivo dar suporte à opinião expressa pelo auditor em seu parecer.
 - D)** constituem elemento-guia para o contratante do serviço.
- 07.** Na execução dos trabalhos que devem ser considerados no planejamento de auditoria, são fatores relevantes:
- A)** a existência de entidades associadas e partes relacionadas e a natureza dos pareceres e relatórios a serem entregues à entidade.
 - B)** a necessidade de aceitar os prazos estabelecidos para resposta pelas entidades que foram circularizadas e a oportunidade dos procedimentos de auditoria a serem aplicados.
 - C)** o conhecimento detalhado das práticas contábeis adotadas pelos clientes da entidade e as alterações procedidas em relação ao exercício anterior.
 - D)** o uso do trabalho de auxiliares e os custos necessários à especialização dos auditores internos.
- 08.** Em relação a planejamento e a programas de auditoria, é correto afirmar:
- A)** Os programas de trabalho devem ser sintetizados, de forma a servirem como guias e como meios de controle de sua execução.
 - B)** O detalhamento dos procedimentos de auditoria a serem adotados deve esclarecer o que o auditor não necessita examinar com base no sistema contábil e de controles internos da entidade auditada.
 - C)** O planejamento e os programas de trabalho não devem ser revisados e atualizados quando da ocorrência de fatos novos.
 - D)** O planejamento da auditoria, quando incluir a designação de equipe técnica, deve prever a orientação e a supervisão do trabalho do auditor, que assumirá total responsabilidade pelos trabalhos executados.
- 09.** Ao planejar e determinar a amostra de auditoria, além da estratificação da população, o auditor deve levar em consideração
- A)** o erro de observação.
 - B)** o risco de coleta.
 - C)** o erro intolerável.
 - D)** o erro esperado.
- 10.** Considere os seguintes elementos, a respeito do conteúdo dos papéis de trabalho do auditor.

I	natureza do trabalho
II	natureza e complexidade das atividades semelhantes às da entidade
III	natureza e condição dos sistemas contábeis e de controle interno da entidade
IV	direção, supervisão e revisão do trabalho executado pela administração da entidade
V	metodologia e tecnologia utilizadas no curso dos trabalhos

A opção que apresenta corretamente os elementos que afetam a forma e o conteúdo dos papéis de trabalho é

- A)** I, III e IV.
- B)** I, III e V.
- C)** II, III e V.
- D)** II, IV e V.

11. Os testes aplicados pelo auditor com vista a obter razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento são os testes
- A) adjetivos.
 - B) substantivos.
 - C) de observância.
 - D) de confirmação.
12. Ao detectar erros relevantes ou fraudes, no decorrer dos seus trabalhos, o auditor
- A) tem a obrigação de comunicá-los à administração da entidade e sugerir medidas corretivas.
 - B) tem a obrigação de comunicá-los à administração da entidade, mas não deve sugerir medidas corretivas.
 - C) deve comunicar as constatações à Receita Federal do Brasil, cientificando a administração de suas responsabilidades penais.
 - D) deve desconsiderar, em seu parecer, os possíveis efeitos de erros e fraudes.
13. Considere as afirmativas abaixo, relacionadas à avaliação de resultados e à extrapolação de erros.

I	O auditor deve extrapolar os resultados dos erros da amostra para a população da qual foi selecionada.
II	O auditor não deve extrapolar os resultados dos erros da amostra para a população da qual foi selecionada.
III	Quando extrapolar resultados de erros, o auditor deve considerar os aspectos qualitativos dos erros encontrados.
IV	Quando extrapolar resultados de erros, o auditor deve considerar somente os aspectos quantitativos dos erros encontrados.
V	Quando a população tiver sido dividida em subpopulações, a extrapolação de erros será feita separadamente para cada subpopulação e os resultados combinados.

A opção em que todas as afirmativas são corretas é

- A) I, III e V.
 - B) I, II e III.
 - C) II, III e IV.
 - D) III, IV e V.
14. No que tange aos aspectos conceituais delimitados na NBCT 11, a auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão de parecer sobre a adequação aos princípios
- A) fundamentais de contabilidade, aos princípios usuais do direito e às normas técnicas brasileiras.
 - B) fundamentais de contabilidade e aos princípios de atuação mercadológica.
 - C) de atuação mercadológica e às normas brasileiras de contabilidade.
 - D) fundamentais de contabilidade, às normas brasileiras de contabilidade e, no que for pertinente, à legislação específica.

15. São itens que, obrigatoriamente, devem constar no parecer:
- A) as demonstrações sobre as quais o auditor está expressando sua opinião e a data de obtenção da carta de responsabilidade da administração.
 - B) a assinatura do auditor e as datas e os períodos a que correspondem as demonstrações examinadas.
 - C) o nome da entidade auditada e o do auditor interno que acompanhou a auditoria.
 - D) o número do registro do auditor externo e o do auditor interno.
16. Em trabalhos de auditoria realizados na empresa Natal Cidade do Sol Ltda, o auditor decidiu fazer constar, em seu parecer, um parágrafo de ênfase sobre um fato subsequente esperado. Assim, esse foi um parecer
- A) adverso.
 - B) com ressalvas.
 - C) sem ressalvas.
 - D) com abstenção de opinião.
17. Uma circunstância que impede a emissão de parecer sem ressalvas é a
- A) atividade de caráter complexo.
 - B) limitação na extensão do trabalho.
 - C) existência de partes relacionadas.
 - D) inexistência de auditoria interna.
18. Um contador foi convidado a realizar trabalho de auditoria no supermercado Vende Tudo S.A., em cujo capital o gerente de contratos e relacionamento com clientes da empresa de auditoria na qual trabalha é acionista majoritário. Nessa situação, o auditor deve
- A) rejeitar o trabalho, uma vez que há interesse financeiro envolvido e conseqüente perda de independência.
 - B) realizar o trabalho, uma vez que não há interesse financeiro envolvido e, portanto, não há perda de independência.
 - C) rejeitar o trabalho, pois essa condição exige, obrigatoriamente, uma consulta do auditor ao CRC de sua região sobre que procedimentos aplicar para preservar a independência.
 - D) realizar o trabalho, tendo em vista que ele não participa nem tem interesses nos negócios do supermercado.
19. No cumprimento dos trabalhos de auditoria, é considerado um problema interno e, portanto, fator que representa aumento do risco de ocorrência de erros e fraudes:
- A) ausência de conflitos na evidência de auditoria.
 - B) resposta tempestiva da administração a indagações do auditor.
 - C) diferença inexpressiva entre os registros contábeis e as confirmações de terceiros.
 - D) cliente novo sem auditoria anterior.
20. A relevância definida, quantificada e documentada nos papéis de trabalho que evidenciam o planejamento de auditoria deve ser considerada pelo auditor independente ao
- A) analisar os aspectos formais necessários ao trabalho.
 - B) determinar o valor a ser cobrado pela execução dos serviços.
 - C) determinar a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria.
 - D) analisar o contexto econômico no qual se insere a entidade.

21. Segundo a Resolução 1.121/2008, que trata da estrutura conceitual para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis, *mensuração* é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados no balanço patrimonial e na demonstração do resultado. Esse processo envolve a seleção de uma base específica de mensuração. Para o Conselho Federal de Contabilidade, essa base inclui custo
- A) corrente e custo financeiro.
 - B) histórico e custo financeiro.
 - C) histórico e valor presente.
 - D) realizável e valor futuro.
22. Na aplicação de procedimentos de auditoria, com vistas a identificar passivos não registrados, o auditor deve obter carta de confirmação junto aos consultores jurídicos encarregados de processos e litígios, de forma a evidenciar o julgamento desses profissionais acerca do grau de probabilidade de um resultado favorável ou desfavorável, considerando-se os termos técnicos utilizados pelos profissionais contábeis: *provável*, *possível* e *remoto*. Uma situação de perda *possível* é a
- A) constatação de que todos os elementos associados ao processo indicam que a entidade terá uma perda efetiva.
 - B) indicação de que há maior probabilidade de ocorrer perda.
 - C) verificação de que são consideradas insignificantes as chances de que existam perdas.
 - D) observação de que os elementos disponíveis são insuficientes, ou mesmo pouco claros, para permitir uma conclusão de que a tendência seja perda no processo.
23. Durante a realização da auditoria das contas a pagar e do estoque de materiais da universidade, o auditor concluiu pela expressividade dos valores envolvidos em relação aos seus balanços patrimoniais.
- Nesse caso, ele deve
- A) calcular a variação percentual dos credores em relação ao período anterior e compará-la com os dados coletados no período de exame.
 - B) confirmar os valores das contas a pagar, através de comunicação direta com os terceiros envolvidos, e acompanhar o inventário físico.
 - C) medir o grau de relevância dos dois grupos e aplicar procedimentos sobre a parcela de maior representatividade.
 - D) recomendar procedimentos de controle, a fim de diminuir a representatividade das contas em relação aos balanços patrimoniais.
24. Os indicadores que evidenciam perda de continuidade e devem ser considerados pelo auditor na avaliação da continuidade são:
- A) passivo a descoberto e perda de franquia essencial.
 - B) capital circulante líquido positivo e atrasos no pagamento de dividendos.
 - C) baixo crescimento de índices de liquidez e baixo crescimento de rentabilidade.
 - D) prejuízos operacionais substanciais continuados e perda de pessoal-chave por seus clientes.
25. Em relação ao pressuposto da continuidade, a evidência de normalidade dos negócios da entidade, segundo a Resolução 1.037/2005, NBCT 11.10, dá-se
- A) um ano após a emissão do parecer.
 - B) um ano após a data das demonstrações contábeis.
 - C) cinco anos após a data das demonstrações contábeis.
 - D) cinco anos após a emissão do parecer.

26. O plano de organização e o conjunto integrado de métodos e procedimentos adotados pela entidade, na proteção do seu patrimônio, na promoção da confiabilidade e na tempestividade dos seus registros e demonstrações contábeis e de sua eficiência operacional, são definidos como
- A) carta de responsabilidade da administração.
 - B) planejamento de auditoria.
 - C) programa de auditoria.
 - D) controle interno.
27. A possibilidade de o auditor vir a emitir uma opinião tecnicamente inadequada sobre demonstrações contábeis significativamente incorretas denomina-se risco
- A) inerente.
 - B) de controle.
 - C) de auditoria.
 - D) de detecção.
28. Pressupõe adequado nível de conhecimento sobre as atividades, os fatores econômicos, a legislação aplicável e as práticas operacionais da entidade e o nível geral de competência de sua administração. Esses elementos apresentados denotam a formulação do
- A) valor da proposta de honorários a serem cobrados pelo trabalho.
 - B) estabelecimento do risco de auditoria.
 - C) planejamento de auditoria.
 - D) estabelecimento da natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos de auditoria.
29. O parecer de auditoria, tecnicamente, pode ser classificado, segundo a natureza da opinião, em parecer
- A) sem ressalva e adverso.
 - B) sem ressalva e límpido.
 - C) com ressalva e sem opinião.
 - D) com abstenção de opinião e adverso com ressalvas.
30. O auditor deve obter carta que evidencie a responsabilidade da administração quanto às informações e aos dados, e também quanto à preparação e à apresentação das demonstrações contábeis submetidas aos exames de auditoria. Em relação à data de emissão do documento, este deve ser emitido com data idêntica à
- A) do início dos trabalhos de campo.
 - B) da contratação da auditoria.
 - C) da elaboração do planejamento.
 - D) do parecer do auditor.

