

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Com relação à origem e aos tipos das auditorias, julgue os seguintes itens.

- 51 Na auditoria integral, espera-se que os auditores, por meio da aplicação de técnicas e procedimentos, sejam capazes de avaliar a capacidade competitiva da organização auditada.
- 52 A auditoria operacional é um processo destinado especificamente à avaliação do desempenho real dos controles gerenciais e à confrontação desse desempenho com o esperado, o que raramente culmina com recomendações de auditoria.

Com relação aos testes e procedimentos de auditoria, aos papéis de trabalho, aos tipos de auditoria e à aplicação do método de fluxogramação, julgue os itens que se seguem.

- 53 **Situação hipotética:** Durante o planejamento de auditoria de uma organização, o auditor responsável extraiu das demonstrações financeiras informações de despesa de pessoal. Na execução, esse auditor examinou relatório, apresentado pelo auditado, com informações acerca dos empregados dos cinco anos antecedentes com o objetivo de justificar as movimentações ocorridas. **Assertiva:** Nesse caso, o auditor usou procedimento de auditoria de verificação do comportamento de valores relevantes conhecido como revisão analítica.
- 54 No fluxograma horizontal — eficiente para a auditoria analítica —, alguns símbolos utilizados são praticamente universais, como, por exemplo, o símbolo formado por um retângulo com a letra D em seu interior, o qual indica que os papéis de trabalho estão ordenados por data em um arquivo permanente.
- 55 Caso seja necessário confirmar a existência de documento que embase lançamento feito no livro-razão de uma empresa, o auditor incumbido dessa tarefa pode utilizar o *vouching*, que consiste na tomada de caminho inverso ao do rastreamento.

No que diz respeito aos conceitos e às classificações aplicados à auditoria, julgue os itens a seguir.

- 56 As pessoas jurídicas de direito público interno têm competência para executar trabalhos de auditoria interna.
- 57 Auditoria é um processo sistemático em que o auditor procura avaliar se as evidências encontradas produzem informação convergente com os critérios preestabelecidos e se essas evidências são competentes e suficientes para lhe permitir fundamentar sua opinião.
- 58 As auditorias realizadas no âmbito do setor público têm o objetivo único de contribuir para a governança cooperativa, o que é uma vantagem, já que as regras aplicadas pelo auditor serão as mesmas, independentemente do escopo da auditoria.

Com relação às técnicas de amostragem estatística, julgue os próximos itens.

- 59 **Situação hipotética:** Um auditor, trabalhando sozinho na empresa auditada, decidiu avaliar quarenta processos. Para selecionar os processos que seriam avaliados, ele retirou somente os dois primeiros processos de cima de vinte pilhas sequenciadas, cada uma com dez processos, formadas por processos com conteúdos afins. **Assertiva:** Nesse caso, o auditor, ao valer-se da seleção da amostra por conveniência, atendeu às regras vigentes, mesmo com prejuízo de abster-se da aleatoriedade na obtenção dos itens.
- 60 **Situação hipotética:** Pouco antes de uma eleição municipal para prefeito, um instituto de pesquisa declarou que um dos candidatos tinha 52% das intenções de votos, com possibilidade de erro de dois pontos percentuais para mais ou para menos. **Assertiva:** Nesse caso, o erro destacado corresponde a erro de medição, que é típico ou representativo da tabulação dos dados.
- 61 Considerando as informações coletadas em uma amostra, a metodologia do teste de hipóteses tem o objetivo de determinar a possibilidade de a hipótese nula ser verdadeira, uma vez que é indissolúvel a relação entre a declaração da hipótese nula e a especificação da hipótese alternativa, sendo esta necessariamente verdadeira caso a hipótese nula seja falsa.
- 62 A amostragem estatística probabilística não é recomendada quando os itens da população apresentam características homogêneas, caso em que se deve utilizar a amostragem por convenção ou por julgamento.

No que diz respeito aos papéis de trabalho, julgue os itens subsequentes.

- 63 Embora os papéis de trabalho sejam de propriedade exclusiva do auditor, partes ou excertos, a critério do auditor, podem ser postos à disposição da entidade auditada.
- 64 Os comentários feitos pelas entidades auditadas, com base em relatório de auditoria preliminar, acerca dos achados, das conclusões e das recomendações de auditoria devem ser registrados no relatório final, de forma que este contemple todas as manifestações do auditado.

No que diz respeito às normas de auditoria interna, julgue os itens subsequentes.

- 65 Quando presente em relatórios de auditoria, a palavra *should* (no vernáculo, “deveria”) indica que, embora haja conformidade do assunto examinado, essa condição pode ser alterada pelo chefe executivo da auditoria ou pelo próprio auditor responsável pelo trabalho em avaliação posterior.
- 66 Na estrita observância do processo de obtenção e avaliação das informações, uma informação adequada é aquela que, sendo confiável, suporta as conclusões e as recomendações da auditoria interna, independentemente de qual seja a técnica de auditoria utilizada para coletá-la.
- 67 O auditor interno está investido de poder para divulgar para terceiros as informações obtidas durante o seu trabalho de auditoria, desde que com autorização expressa da entidade auditada.
- 68 Em uma organização, o diretor executivo de auditoria, considerado membro do *staff* na pirâmide hierárquica, não se subordina nem mesmo ao presidente, o que garante a independência da atividade desempenhada pela auditoria interna diante das interferências das demais áreas da entidade.

A respeito da atividade de controle interno, julgue os próximos itens à luz das disposições do Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO).

- 69 Caso uma organização descumpra normas contábeis internacionais a que estiver sujeita, haverá, no tocante ao controle interno, comprometimento do alcance de objetivos da categoria informação ou divulgação.
- 70 Mesmo que adote medidas efetivas para aprimorar seus controles internos, uma organização ainda estará sujeita a perdas no caso de a sua direção tomar decisões inadequadas — seja por erros de avaliação, seja por avaliações tendenciosas —, por se tratar de uma limitação à efetividade dos controles internos.
- 71 Caso uma organização venha a ser vítima de condutas que objetivem fraudar ou fragilizar seus controles, o aprimoramento dos controles internos dessa empresa constituirá uma medida efetiva para evitar que tais condutas se verifiquem novamente.
- 72 Para o aprimoramento dos controles internos, é importante que a organização adote um processo de controles internos com foco em todas as categorias de objetivos, a saber: operações, informações e *compliance*. Nesse sentido, caso uma organização sofra perdas patrimoniais mediante desvio de recursos tais perdas constituirão exemplo de deficiência de controles internos com comprometimentos de objetivos da categoria objetivos operacionais.
- 73 Caso uma organização venha a sofrer fraudes facilitadas pelo uso de relatórios gerenciais elaborados sem a observância de rotinas e padrões estabelecidos pela direção no tocante à confiabilidade dos dados utilizados nos relatórios e das respectivas fontes, então as deficiências dos controles internos comprometerão seus objetivos de *compliance*.

A Organização Sigma e Teta (OST) não vem alcançando na sua totalidade os objetivos estabelecidos em seu processo de planejamento estratégico e identificou como principal causa disso a fragilidade de seus controles internos, pois foram registradas diversas situações que, segundo suas análises, apontam para essa fragilidade e para a necessidade de medidas corretivas urgentes.

Com referência a essa situação hipotética e a aspectos correlatos, julgue os itens que se seguem à luz das disposições do COSO relativas a controle interno.

- 74 Caso a OST identifique desvios de recursos destinados a pagamento de fornecedores decorrentes de ausência de conduta ética de alguns de seus dirigentes e empregados, tais fatos caracterizarão fragilidades no componente ambiente de controle.
- 75 Se ocorrerem desvios de recursos na OST devido ao fato de as operações serem realizadas, registradas, autorizadas, controladas e reportadas aos níveis superiores sob a responsabilidade de apenas uma unidade ou de um empregado ou dirigente, então haverá necessidade de adotar medidas corretivas no componente atividades de controle.
- 76 Caso ocorra uma fraude na OST e não seja possível identificar uma unidade responsável por detectar fraudes e desvios devido ao fato de tal unidade não estar prevista na estrutura organizacional da OST, tais fatos caracterizarão uma deficiência no componente informação e comunicação.
- 77 Se eventuais irregularidades detectadas não forem tempestivamente corrigidas por ausência de linha clara e efetiva de comunicação às unidades responsáveis pelo seu gerenciamento, então será necessário que a OST adote medidas para aprimorar o componente avaliação de riscos e, com isso, evitar a recorrência das referidas irregularidades.

- 78 É fundamental que a OST se certifique da efetividade do componente avaliação de riscos antes da definição de seus objetivos operacionais.

Ainda à luz das disposições do COSO relativas a controle interno, julgue os itens a seguir.

- 79 Caso uma organização tenha o alcance de seus objetivos prejudicado pela ocorrência de alterações inesperadas no ambiente externo, como aumento da inflação e do desemprego, então ela precisará implementar melhorias no componente avaliação de riscos.
- 80 Para garantir a efetividade dos controles internos, a organização deve estar atenta para que cada componente funcione adequadamente de forma independente um do outro.
- 81 Para que o componente avaliação de riscos seja considerado efetivo, é necessário que a organização implemente ações de gerenciamento de riscos assim que os riscos sejam identificados.
- 82 Em uma organização em que ocorram falhas cuja principal causa seja a in experiência de seu corpo funcional em razão do alto índice de rotatividade de empregados, haverá necessidade de aprimoramento do componente ambiente de controle.

O monitoramento de atividades é um dos cinco componentes de controles internos estabelecidos pelo COSO. Ele tem objetivos bem definidos e procedimentos claros, e sua implementação depende, prioritariamente, de três aspectos básicos: a definição dos riscos relevantes, a seleção dos controles-chave e a identificação das informações necessárias. A respeito desse assunto, julgue os itens subsequentes.

- 83 As informações necessárias para o processo de monitoramento devem atender a alguns requisitos. A suficiência é um deles. É classificada como suficiente uma informação relevante para o processo de monitoramento, confiável relativamente à fonte geradora dos dados e tempestiva em relação ao período que se pretende avaliar.
- 84 O processo de avaliação deve priorizar o uso de informações diretas no lugar das indiretas, pois as indiretas levam o avaliador a fazer apenas inferências sobre a adequação dos controles implantados. É classificada como informação direta aquela oriunda da observação do funcionamento dos controles durante as operações.
- 85 Os procedimentos de monitoramento podem ser classificados em monitoramento contínuo ou avaliações em separado. O monitoramento contínuo utiliza informações diretas e indiretas e tem como exemplos de aplicação as atividades de conferência, comparação e supervisão direta sobre as operações.
- 86 Os controles-chave são suscetíveis a falhas ocasionadas por diversos fatores, como necessidade de julgamento pessoal, complexidade e nível de automação dos controles.

A Resolução CFC n.º 750/1993 dispõe que o princípio do registro pelo valor original determina que os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações, expressos em moeda nacional, os quais, após a sua integração, podem sofrer variações. A respeito das variações do custo histórico, julgue os itens seguintes.

- 87 O valor realizável dos passivos é o valor descontado mantido em caixa e equivalentes de caixa que se espera ser pago para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações da entidade.
- 88 O custo corrente dos passivos é o valor em caixa ou equivalentes de caixa, não descontado, que seria necessário para liquidar a obrigação na data ou no período das demonstrações contábeis.
- 89 Valor presente é aquele pelo qual um ativo pode ser trocado, ou um passivo ser liquidado, entre partes conhecedoras, dispostas a isso, em uma transação atual e sem favorecimentos.
- 90 Caso haja efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional, esses efeitos devem ser reconhecidos nos registros contábeis mediante o ajustamento da expressão formal dos valores dos componentes patrimoniais.

Acerca da equação fundamental do patrimônio e das suas situações líquidas, julgue os itens que se seguem.

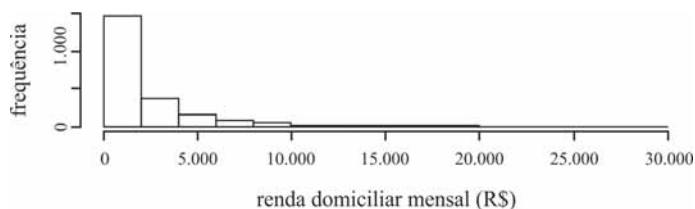
- 91 O passivo a descoberto ocorre quando o ativo é igual ao passivo, fazendo com que o patrimônio líquido seja zero.
- 92 A existência de prejuízo acumulado não garante que a companhia esteja em situação líquida negativa.
- 93 A situação líquida patrimonial será sempre positiva caso o patrimônio líquido seja positivo.
- 94 A situação líquida nula ocorre caso o passivo seja igual ao patrimônio líquido.

Com relação aos componentes do patrimônio e ao conceito de receita, julgue os próximos itens, de acordo com os pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

- 95 O valor líquido do passivo de planos de benefício definido consiste no déficit ou superávit ajustado para refletir o valor presente de quaisquer sacrifícios econômicos disponíveis na forma de restituições provenientes do plano ou de reduções nas contribuições futuras para o plano.
- 96 O ativo contingente não deve ser reconhecido no balanço patrimonial da entidade, pois, entre outros motivos, não é um evento totalmente sob o controle da empresa.
- 97 Receita é o ingresso bruto de benefícios econômicos durante o período observado no curso das atividades ordinárias de uma entidade que resultam no aumento ou na diminuição do seu patrimônio líquido.
- 98 O custo de aquisição dos estoques compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos recuperáveis, bem como os custos de transporte, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e serviços.
- 99 O valor residual garantido para um arrendatário é a parte do valor residual garantida por ele ou pela parte a ele relacionada.

A respeito das reservas que compõem o patrimônio líquido e do método das partidas dobradas, julgue os itens a seguir.

- 100 A reserva de lucros a realizar pode ser constituída com o valor do montante do dividendo obrigatório que exceder a parcela realizada do lucro líquido do exercício.
- 101 As reservas estatutárias podem ser constituídas com parcela do lucro líquido em prejuízo da distribuição do dividendo obrigatório.
- 102 O método das partidas dobradas também é conhecido como método veneziano.
- 103 A finalidade da reserva legal é assegurar a integridade do capital social e ela poderá ser utilizada para distribuir dividendos obrigatórios ou aumentar o capital.
- 104 As reservas de capital podem ser utilizadas para resgate, reembolso ou compra de ações, bem como para incorporação ao capital social.



Uma empresa coletou e armazenou em um banco de dados diversas informações sobre seus clientes, entre as quais estavam o valor da última fatura vencida e o pagamento ou não dessa fatura. Analisando essas informações, a empresa concluiu que 15% de seus clientes estavam inadimplentes. A empresa recolheu ainda dados como a unidade da Federação (UF) e o CEP da localidade em que estão os clientes. Do conjunto de todos os clientes, uma amostra aleatória simples constituída por 2.175 indivíduos prestou também informações sobre sua renda domiciliar mensal, o que gerou o histograma apresentado.

Com base nessas informações e no histograma, julgue os itens a seguir.

- 105 Considerando-se a semelhança de comportamento entre clientes novos e clientes atuais já registrados no banco de dados e a invariabilidade da distribuição dos valores das faturas entre UFs, é correto afirmar que a empresa pode identificar as UFs nas quais deve investir para atrair novos clientes pela análise da porcentagem e não do número absoluto de inadimplência por UF.
- 106 Se for elaborado um histograma com classes de larguras variáveis para representar a distribuição dos valores das últimas faturas vencidas, então a classe com maior altura no histograma será, necessariamente, aquela com maior frequência no banco de dados.
- 107 A média da variável renda domiciliar mensal dos clientes é menor que a mediana.
- 108 Na amostra aleatória mencionada, o número de clientes inadimplentes é a realização de uma variável aleatória com distribuição binomial ($n = 2.175$; $p = 0,15$).
- 109 O CEP da localidade dos clientes e o valor da última fatura vencida são variáveis quantitativas.

dados errados

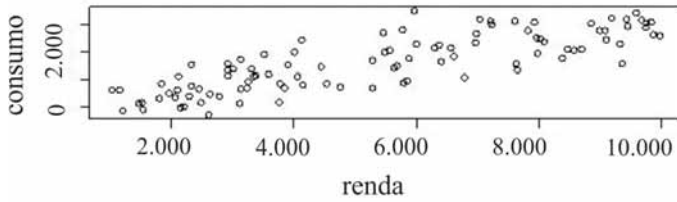


Gráfico I

dados corretos

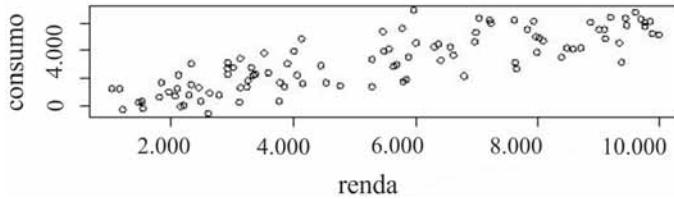


Gráfico II

Um analista coletou os dados a respeito da renda, do consumo e do número de filhos de uma amostra aleatória de 100 famílias. Em 21 dessas famílias, não há filhos, em 26 delas, há apenas um filho, em outras 43, há dois filhos, e em 10 delas, há três filhos. A média da renda das 100 famílias é R\$ 5.389,00, e o desvio padrão é R\$ 2.709,00.

Com base nessas informações, o analista elaborou um gráfico da relação entre renda e consumo (gráfico I). No entanto, posteriormente o analista verificou a existência de erro nesse gráfico, o que o levou a elaborar um segundo gráfico com os dados corretos (gráfico II).

Considerando que Z siga uma distribuição normal padrão, $P(Z \leq 1,9600) = 0,975$, e que T siga uma distribuição t com 99 graus de liberdade, $P(T \leq 1,9840) = 0,975$, julgue os próximos itens acerca da situação hipotética e dos gráficos apresentados, arredondando os valores encontrados ao inteiro mais próximo quando for o caso.

- 110 Considerando-se que a variável renda siga uma distribuição normal com média e variância desconhecidas, é correto afirmar que o intervalo de confiança bilateral para a média de renda na população com nível de confiança de 95% é [4.858, 5.920].
- 111 O coeficiente de determinação R^2 entre consumo e renda será maior para os dados do gráfico II do que para os dados do gráfico I.
- 112 O valor referente à esperança do número de filhos de uma família escolhida aleatoriamente entre as famílias da amostra é 1,42.

Com base nas Leis Complementares n.º 108/2001 e n.º 109/ 2001; na Lei n.º 12.154/2009 e na Resolução CMN n.º 3.792/2009, julgue os itens a seguir.

- 113 As entidades fechadas de previdência complementar (EFPC) são acessíveis aos seguintes grupos de participantes: aos empregados de uma empresa ou grupo de empresas e aos servidores da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios; e aos associados ou membros de pessoas jurídicas de caráter profissional, classista ou setorial.
- 114 As entidades fechadas de previdência complementar (EFPC) destinam-se à administração e execução de planos de benefícios, e sua organização deve se dar na forma de sociedade com fins lucrativos.

Maria, empregada pública da TELEBRAS, tomou conhecimento de que o fundo de previdência dessa empresa, do qual era participante, havia obtido expressivo ganho em transações financeiras. Motivada por esse fato, Maria, que já havia contribuído mensalmente com o plano de benefícios por cinco anos, ajuizou ação junto à Justiça Federal visando obter parte de seu benefício de previdência privada.

Considerando essa situação hipotética e com base nas Leis Complementares n.º 108/2001 e n.º 109/2001, julgue os itens que se seguem.

- 115 Maria tem direito ao acréscimo imediato de montante referente ao ganho do fundo de previdência em seu benefício, uma vez que contribuiu com o plano de benefícios por mais de três anos.
- 116 É vedada a Maria a prerrogativa de transferir seu direito acumulado para outro plano por portabilidade, embora ela possa manter o valor de sua contribuição e a do patrocinador no caso de perda parcial ou total da remuneração recebida.

Julgue os seguintes itens com base na Resolução CMN n.º 3.792/2009 e na Lei n.º 12.154/2009.

- 117 Ao Ministério da Previdência Social por intermédio da AGU, cabe promover a mediação e a conciliação entre entidades fechadas de previdência complementar e entre estas e seus participantes, assistidos, patrocinadores ou instituidores.
- 118 Entre outras competências que lhe são atribuídas por lei, a PREVIC pode instituir taxa de fiscalização e controle, em face do seu poder de polícia.
- 119 Os investimentos das EFPC, no que se refere aos segmentos de aplicação, estão classificados como de renda fixa, renda variável, investimentos estruturados, investimentos no exterior, imóveis e operações com participantes.

Com base no Decreto n.º 8.189/2014, julgue o próximo item.

- 120 Uma das atribuições do Departamento de Coordenação e Governança das Empresas Estatais é manifestar-se sobre a assunção, pela União ou por empresa estatal, do controle acionário de empresas ou sobre operações de reestruturação societária que envolva a fusão de empresas estatais.