

# Caderno de Prova

E06

## Auditor

Dia: 13 de dezembro de 2009 • Horário: das 14 às 17 h

Duração: 3 horas, incluído o tempo para o preenchimento do cartão-resposta.

**Confira o número que você obteve no ato da inscrição com o que está indicado no cartão-resposta.**

### Instruções

Para fazer a prova você usará:

- este **caderno de prova**;
- um **cartão-resposta** que contém o seu nome, número de inscrição e espaço para assinatura.

Verifique, no caderno de prova se:

- faltam folhas e a sequência de questões, no total de 40, está correta.
- há imperfeições gráficas que possam causar dúvidas.

**Comunique imediatamente ao fiscal qualquer irregularidade.**

### Atenção!

- Não é permitido qualquer tipo de consulta durante a realização da prova.
- Para cada questão são apresentadas 5 (cinco) alternativas diferentes de respostas (a, b, c, d, e). Apenas uma delas constitui a resposta correta em relação ao enunciado da questão.
- A interpretação das questões é parte integrante da prova, não sendo permitidas perguntas aos fiscais.
- Não destaque folhas da prova.

Ao terminar a prova, entregue ao fiscal o caderno de prova completo e o cartão-resposta devidamente preenchido e assinado. O gabarito da prova será divulgado no site do concurso.

<http://uffs.fepese.ufsc.br>



# Conhecimentos Gerais

(20 questões)

## Língua Portuguesa

(5 questões)

Einstein revolucionou o conhecimento do homem sobre a natureza. Mostrou a existência de um mundo invisível, cheio de moléculas e átomos em constante agitação. Suas digitais estão num amplo leque de tecnologias que hoje fazem parte de nosso cotidiano. Células fotoelétricas a laser, energia nuclear e fibras óticas, viagens espaciais e até os chips de computadores derivam de suas ideias. E, não se deve esquecer, foi ele quem colocou na boca do povo o conceito de que tudo é relativo.

Veja, 21, out. 2009, p. 96

### 1. Assinale a alternativa **correta**.

- a. ( ) A palavra em destaque, em “não se deve esquecer”, refere-se a Einstein.
- b. ( ) No texto, “hoje fazem parte” refere-se a “moléculas e átomos”.
- c. ( ) A expressão “na boca do povo” é típica de uma linguagem padrão culta informal.
- d. (X) As palavras em destaque, em “Suas digitais estão num amplo leque de tecnologias”, equivalem, respectivamente, a *marcas* e *encontram-se*.
- e. ( ) Porque explicou ao povo o que é relatividade, Einstein revolucionou o conhecimento do homem.

### 2. Assinale a alternativa **errada**, a respeito desta frase:

A Universidade Federal da Fronteira Sul terá como característica um perfil voltado às necessidades da mesorregião em que se situa.

- a. ( ) A expressão “um perfil” é objeto direto.
- b. ( ) A expressão “em que” equivale a “na qual”.
- c. (X) Em “como característica” há idéia de comparação.
- d. ( ) No presente do subjuntivo a forma verbal fica tenha.
- e. ( ) Deixando “necessidades” no singular o acento de crase desaparece.

### 3. Assinale a alternativa **errada**.

- a. ( ) O verbo revolucionou é transitivo direto.
- b. ( ) Em “e até os chips de computadores” há ideia de inclusão.
- c. ( ) Acrescentando, depois de “e até os chips de computadores” o pronome tudo, o verbo passa para o singular: *deriva*.
- d. ( ) Substituindo-se o pronome ele por nós, em “foi ele quem colocou”, a forma verbal não se altera.
- e. (X) O emprego do verbo, em *Hoje fazem oito anos que vim para Chapecó* corresponde ao de “hoje fazem parte de nosso cotidiano”.

### 4. Analise as afirmações abaixo.

- I. V. S<sup>a</sup> podeis acompanhar-nos, para que vos mostremos a sede da UFFS?
- II. UFFS: aqui nos preocupamos com o desenvolvimento sustentável e solidário da Região Sul do País.
- III. É alto e justificado o prestígio da nova instituição, entre a população catarinense.
- IV. Agradeceremos os que nos apoiaram, se você não se opor a um pequeno discurso.
- V. Soube que houve muitas pessoas envolvidas na criação de nossa universidade.

Pela análise das afirmativas, verifica-se que estão **corretas**:

- a. ( ) I, III e IV.
- b. ( ) I, IV e V.
- c. ( ) II, III e IV.
- d. (X) II, III e V.
- e. ( ) IV, V e VI.

**5. Assinale a alternativa correta.**

- a. ( ) Professor, preciso falar consigo agora.
- b. ( ) Aquele escritor chapecoense é excelente, haja visto o tema de suas obras.
- c. ( ) Os Estados Unidos é um grande país, em extensão territorial.
- d. ( ) Minha colega de sala sentiu-se meia adoentada, por causa da gripe.
- e. (X) No plural, a frase *Penso que deveria haver um estudante a menos nesta classe fica: Penso que deveria haver estudantes a menos nesta classe.*

**Atualidades**

(5 questões)

**6.** Com relação à decisão tomada pelo Supremo Tribunal Federal no ano de 2009, sobre a reserva Raposa do Sol, é **correto** afirmar:

- a. (X) Por maioria de votos, o Supremo Tribunal Federal decidiu pela demarcação contínua da reserva e pela retirada dos ocupantes ilegais do território demarcado.
- b. ( ) Por unanimidade de votos, o Supremo Tribunal Federal decidiu pela demarcação contínua da reserva, mas estabeleceu limites à soberania dos grupos indígenas que habitam a área demarcada.
- c. ( ) Por maioria de votos, o Supremo Tribunal Federal decidiu pela demarcação descontínua da reserva e pela retirada dos ocupantes ilegais do território demarcado.
- d. ( ) Por unanimidade devotos, o Supremo Tribunal Federal decidiu pela demarcação descontínua da reserva e pela soberania dos povos indígenas que habitam a área demarcada.
- e. ( ) Por maioria de votos o supremo Tribunal Federal decidiu pela demarcação contínua da reserva e pela legalização das terras dos fazendeiros já instalados no território demarcado.

**7. Analise o texto abaixo.**

Em 2009 soube-se que um novo vírus circulava em quase todos os continentes, o que fez com que a Organização Mundial da Saúde declarasse a existência de uma ..... A Gripe Suína, como ficou conhecida, é um vírus ....., também conhecido como vírus da *influenza A/H1N12009*.

Assinale a alternativa que preenche corretamente as lacunas:

- a. ( ) epidemia ; animal
- b. ( ) endemia ; suíno
- c. ( ) endemia ; humano
- d. ( ) pandemia ; animal
- e. (X) pandemia ; humano

**8. Leia com atenção o texto.**

No ano de 2009 foram celebrados os quarenta anos de um acontecimento significativo para a história da humanidade. Tentando expressar a relevância do referido acontecimento, uma pessoa que dele participou, proferiu a seguinte frase: "*Um pequeno passo para um homem, um gigantesco salto para a humanidade*".

Assinale a alternativa que identifica o autor da frase e o acontecimento celebrado.

- a. ( ) Alexander Fleming, comemorando a descoberta da penicilina.
- b. (X) Neil Armstrong, celebrando a chegada do homem à lua.
- c. ( ) Barnard, ao realizar o primeiro transplante de coração.
- d. ( ) Richard Feinman, anunciando o nascimento do primeiro bebê de proveta.
- e. ( ) Gerhard Shröder, celebrando a que da do Muro de Berlin.

9. Em relação a acontecimentos históricos significativos celebrados durante o ano de 2009, leia e analise as afirmativas abaixo.

- I. Em Santa Catarina foram celebrados os 30 anos da Novembrada.
- II. Em várias partes do mundo foram celebrados os 150 anos da publicação do livro de Darwin, *A Origem das Espécies*.
- III. Em Santa Catarina foram comemorados os 90 anos do fim dos conflitos do Contestado.
- IV. Na Alemanha aconteceram comemorações pelos 20 anos da queda do Muro de Berlim.
- V. Os brasileiros comemoraram os 25 anos da aprovação da Emenda Dante de Oliveira, que restabeleceu o sistema de eleições diretas no país.

Assinale a alternativa que indica todas as afirmativas **corretas**.

- a. ( ) Somente a afirmativa III é correta.
- b. ( ) Somente as afirmativas I e III são corretas.
- c. ( ) Somente as afirmativas II e V são corretas.
- d. (X) Somente as afirmativas I, II e IV são corretas.
- e. ( ) Somente as afirmativas I, II, IV e V são corretas.

10. Identifique o que for **correto** sobre políticas adotadas na última década, por autoridades políticas da América:

- a. (X) Os governos de Hugo Chávez, Evo Morales e Rafael Correa adotaram posturas nacionalistas.
- b. ( ) O presidente dos Estados Unidos, Barack Obama, suspendeu o embargo econômico imposto a Cuba.
- c. ( ) O presidente do Brasil, Luiz Inácio Lula da Silva, reconheceu a legitimidade da eleição de Mahmoud Ahmadinejad à presidência do Irã, mas condenou o projeto nuclear iraniano.
- d. ( ) Os presidentes Felipe Calderón, do México, e Álvaro Uribe, da Colômbia, têm denunciado a política segregacionista dos Estados Unidos.
- e. ( ) Manuel Zelaya, presidente de Honduras, foi deposto por um golpe militar e voltou ao poder através de novas eleições.

## Noções de Informática

(5 questões)

11. Assinale a alternativa que descreve **corretamente** um procedimento cuja execução, em um computador com sistema operacional Windows XP, ocultará o arquivo 'C:\teste.txt'.

- a. ( ) Execute no 'Prompt de Comando':  
dir -a c:\teste.txt
- b. (X) Execute no 'Prompt de Comando':  
attrib +h c:\teste.txt
- c. ( ) No Windows Explorer, clique com o botão da direita do mouse no arquivo 'C:\teste.txt' e selecione 'Ocultar'.
- d. ( ) No Windows Explorer, selecione o arquivo 'C:\teste.txt' e clique no menu 'Arquivo ► Ocultar'.
- e. ( ) Abra o arquivo 'C:\teste.txt' no aplicativo 'Notepad', clique no menu 'Arquivo ► Salvar como...' e selecione o tipo de arquivo 'Arquivo oculto'.

12. Assinale a alternativa que identifica **corretamente** extensões utilizadas pelos aplicativos do *OpenOffice* e do *Microsoft Office*, respectivamente, para identificar os tipos de arquivos utilizados para armazenar apresentações de slides, documentos de texto e planilhas eletrônicas.

- a. ( ) Apresentações de slides: ODS e PPS;  
Documentos de texto: PDF e DOC;  
Planilhas eletrônicas: ODP e XML.
- b. ( ) Apresentações de slides: ODT e PPT;  
Documentos de texto: ODC e DOC;  
Planilhas eletrônicas: ODS e XLS.
- c. (X) Apresentações de slides: ODP e PPTX;  
Documentos de texto: ODT e DOCX;  
Planilhas eletrônicas: ODS e XLSX.
- d. ( ) Apresentações de slides: ODS e PPS;  
Documentos de texto: HTML e DOC;  
Planilhas eletrônicas: ODP e XLS.
- e. ( ) Apresentações de slides: ODT e PPTX;  
Documentos de texto: PDF e DOCX;  
Planilhas eletrônicas: XML e XLSX.

**13.** Suponha que você recebeu uma mensagem de correio eletrônico contendo o seu endereço de e-mail e os endereços de outros 5 usuários no campo 'Para:' ('To:' em inglês).

Com base nessas informações, assinale a alternativa **correta**.

- a. ( ) Somente 6 usuários, incluindo você, terão acesso ao conteúdo da mensagem.
- b. ( ) Até 5 usuários, além de você, poderão receber a mensagem.
- c. ( ) Caso a mensagem contenha anexos, estes não serão enviados para os destinatários especificados nos campos 'CC:' e 'CCO:' da mensagem.
- d. ( ) É possível que outros usuários tenham recebido a mensagem sem o seu conhecimento, pois o remetente pode ter colocado outros endereços de usuários no campo 'CC:' da mensagem.
- e. (X) É possível que outros usuários tenham recebido a mensagem sem o seu conhecimento, pois o remetente pode ter colocado outros endereços de usuários no campo 'CCO:' da mensagem.

---

**14.** A respeito da navegação na Web, é **correto** afirmar que:

- a. ( ) O navegador Web utiliza o protocolo HTMLS para efetuar o acesso a sites que requerem criptografia de dados.
- b. ( ) Os *cookies* são informações armazenadas no servidor sobre o usuário, que são fornecidas por ele quando preenche um formulário em uma página Web.
- c. ( ) Os endereços de páginas na Web podem ser digitados utilizando letras maiúsculas ou minúsculas, pois não é feita distinção entre ambas.
- d. (X) O navegador Web pode ser utilizado para acessar páginas seguras. O protocolo utilizado para acesso a páginas seguras é diferente do protocolo usado no acesso aos demais sites, pois emprega criptografia de dados.
- e. ( ) O código-fonte de páginas seguras é criptografado, exigindo que o usuário informe um *login* e uma senha válidos para que seja autorizado a visualizar as páginas do site no seu navegador Web.

**15.** Assinale a alternativa que apresenta **corretamente** um comando que, ao ser executado em um computador com sistema operacional Linux, faz com que sejam listados os arquivos do diretório local cujo nome contém a sequência de caracteres 'abc'.

- a. (X) `ls -a | grep abc`
- b. ( ) `ls abc* > more`
- c. ( ) `dir *abc* | more`
- d. ( ) `dir *.* | grep abc`
- e. ( ) `grep abc < ls -al`

### **Noções de Direito Administrativo Administração Pública**

(5 questões)

---

**16.** De acordo com a Lei nº 9.784/99, que regula o processo administrativo no âmbito da Administração Pública Federal, a extinção de um ato administrativo por vício de legalidade denomina-se:

- a. ( ) reversão.
- b. (X) anulação.
- c. ( ) revogação.
- d. ( ) convalidação.
- e. ( ) rescisão.

---

**17.** Constitui ato de improbidade administrativa que sujeita o responsável à suspensão dos direitos políticos pelo período de cinco a oito anos:

- a. (X) Frustrar a licitude de processo licitatório ou dispensá-lo indevidamente.
- b. ( ) Receber vantagem econômica de qualquer natureza, direta ou indiretamente, para omitir ato de ofício, providência ou declaração a que esteja obrigado.
- c. ( ) Perceber vantagem econômica para intermediar a liberação ou aplicação de verba pública de qualquer natureza.
- d. ( ) Revelar fato ou circunstância de que tem ciência em razão das atribuições e que deva permanecer em segredo.
- e. ( ) Praticar ato visando fim proibido em lei ou regulamento ou diverso daquele previsto, na regra de competência.

**18.** É admitida a acumulação remunerada de cargos públicos, havendo compatibilidade de horários:

- a. ( ) de dois cargos técnicos.
- b. ( ) de um cargo técnico com outro científico.
- c. (X) de um cargo de professor com outro científico.
- d. ( ) de um cargo técnico com outro privativo de profissional de saúde.
- e. ( ) de um cargo científico com outro privativo de profissional de saúde.

---

**19.** Sobre a classificação dos atos administrativos, é **correto** afirmar:

- a. ( ) São discricionários os atos praticados pela Administração sem qualquer margem de liberdade de decisão, jungidos estritamente ao comando legal.
- b. (X) Ato anulável é aquele que apresenta defeito sanável, passível de convalidação pela própria Administração.
- c. ( ) É composto o ato que necessita, para sua formação, da manifestação de vontade de dois ou mais órgãos ou autoridades diferentes.
- d. ( ) Ato declaratório é aquele que cria uma situação jurídica individual para os seus destinatários.
- e. ( ) São atos de império aqueles praticados pela Administração na qualidade de gestora de seus bens e serviços, sem fundamento no princípio da supremacia.

**20.** O dispositivo constitucional abaixo transcrito constitui um desdobramento de qual princípio fundamental da Administração Pública?

“Art. 39 (...) *omissis*”

§ 2º A União, os Estados e o Distrito Federal manterão escolas de governo para a formação e o aperfeiçoamento dos servidores públicos, constituindo-se a participação nos cursos um dos requisitos para a promoção na carreira, facultada, para isso, a celebração de convênios ou contratos entre os entes federados”.

- a. ( ) impessoalidade
- b. ( ) moralidade
- c. (X) eficiência
- d. ( ) legalidade
- e. ( ) razoabilidade

## Conhecimentos Específicos

(20 questões)

21. De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade Profissional (NBC P1), quanto ao sigilo profissional, é **correto** afirmar:

- a. ( ) O Auditor Independente pode respeitar e assegurar o sigilo relativamente às informações fornecidas ao auditado durante o seu trabalho na entidade auditada, não as divulgando, sob nenhuma circunstância, salvo as contempladas na legislação vigente, bem como nas Normas Brasileiras de Contabilidade.
- b. ( ) O sigilo profissional do Auditor Independente deve ser observado apenas na relação entre ele e os organismos reguladores e fiscalizadores.
- c. ( ) O Auditor Independente deve exibir a todos os usuários as informações obtidas durante o seu trabalho, incluindo a fase de pré-contratação dos serviços, a documentação, os papéis de trabalho, relatórios e pareceres, de modo a demonstrar que o trabalho foi realizado de acordo com as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis, da presente norma e das demais normas legais aplicáveis.
- d. ( ) O Auditor Independente deve divulgar aos usuários da contabilidade informações sobre a entidade auditada ou sobre o trabalho por ele realizado, mesmo sem autorização por escrito da administração da entidade.
- e. (X) O auditor deve respeitar e assegurar o sigilo relativamente às informações obtidas durante o seu trabalho na entidade auditada, não as divulgando, sob nenhuma circunstância, sem autorização expressa da entidade, salvo quando houver obrigação legal de fazê-lo.

22. Quanto à independência do auditor, contida na NBC P 1, é **correto** afirmar:

- a. ( ) Independência de pensamento significa evitar fatos e circunstâncias significativos a ponto de um terceiro bem informado, tendo conhecimento de todas as informações pertinentes, incluindo as salvaguardas aplicadas, concluir, dentro do razoável, que a integridade, a objetividade ou o ceticismo profissional de uma entidade de auditoria ou de um membro da equipe de auditoria ficaram comprometidos.
- b. (X) O auditor deve ser independente, não podendo deixar-se influenciar por fatores estranhos, por preconceitos ou por quaisquer outros elementos materiais ou afetivos que resultem perda, efetiva ou aparente, de sua independência.
- c. ( ) Aparência de independência é a postura que permite expressar uma opinião sem ser afetado por influências que comprometem o julgamento profissional, permitindo à pessoa agir com integridade, objetividade e ceticismo profissional.
- d. ( ) Ameaça de intimidação ocorre quando um membro da equipe de auditoria não encontra obstáculos para agir, objetivamente e com ceticismo profissional devido a ameaças, reais ou percebidas, por parte de administradores, diretores ou funcionários de uma entidade auditada.
- e. ( ) Não há perda de independência do auditor se houver relacionamentos familiares e pessoais com a entidade auditada, pois gera maior confiança no processo de auditoria.



**23.** Quanto ao auditor interno, de acordo com a NBC P3 (Norma Brasileira de Contabilidade Profissional), é **correto** afirmar:

- a. ( ) O auditor interno em hipótese alguma pode prestar assessoria ao Conselho Fiscal ou à órgãos equivalentes à entidade em que atua.
- b. ( ) O auditor interno não pode realizar trabalhos de forma compartilhada com profissionais de outras áreas, situação em que a equipe fará a divisão de tarefas, segundo a habilitação técnica e legal dos seus participantes, pois afeta a qualidade dos trabalhos.
- c. (X) O auditor interno deve ter o máximo de cuidado, imparcialidade e zelo na realização dos trabalhos e na exposição das conclusões de auditoria.
- d. ( ) O auditor interno, por normalmente ser funcionário da entidade auditada, não precisa respeitar o sigilo relativamente às informações obtidas durante o seu trabalho, podendo divulgá-las para terceiros, sem autorização expressa da entidade em que atua.
- e. ( ) Ao terminar o vínculo empregatício do auditor interno, também termina o dever de manter o seu sigilo profissional.

---

**24.** Quanto à avaliação dos controles internos, é **correto** afirmar:

- a. (X) O auditor deve efetuar o estudo e a avaliação do sistema contábil e de controles internos da entidade, como base para determinar a natureza, oportunidade e extensão da aplicação dos procedimentos de auditoria.
- b. ( ) O auditor pode efetuar o estudo e avaliação do sistema contábil e de controles internos da entidade somente quando for emitir o parecer de auditoria com ressalvas.
- c. ( ) O auditor pode efetuar o estudo e avaliação do sistema contábil e de controles internos da entidade somente quando for emitir o parecer de auditoria sem e com ressalvas.
- d. ( ) O auditor pode efetuar o estudo e avaliação do sistema contábil e de controles internos da entidade somente quando for emitir o parecer de auditoria com ressalvas e adverso.
- e. ( ) O auditor pode efetuar o estudo e avaliação do sistema contábil e de controles internos da entidade somente quando for emitir o parecer de auditoria com negativa de opinião.

**25.** De acordo com a NBC T 11, em relação ao planejamento de auditoria, é **correto** afirmar:

- a. ( ) No planejamento da auditoria não há necessidade de se verificarem os riscos de auditoria e identificação das áreas importantes da entidade, quer pelo volume de transações, quer pela complexidade de suas atividades, pois tais atividades serão identificadas por ocasião dos trabalhos de campo.
- b. ( ) O auditor independente pode planejar seu trabalho consoante as Normas Profissionais e técnicas de Auditor Independente, de acordo com os prazos e os demais compromissos contratualmente assumidos com a entidade.
- c. ( ) O auditor não precisa documentar seu planejamento geral e preparar programas de trabalho por escrito; apenas deve preencher os documentos na execução dos trabalhos de campo.
- d. (X) O planejamento de auditoria 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.
- e. ( ) Uma entidade é gerida por uma administração que tem a responsabilidade pelo registro, controle, análise e aprovação das transações. O conhecimento da competência da administração, portanto, não é fundamental para que o auditor tenha uma percepção razoável da organização da entidade e dos reflexos que uma gestão não confiável pode determinar nas Demonstrações Contábeis.

---

**26.** De acordo com a extensão dos trabalhos, é **correto** afirmar que a auditoria pode ser:

- a. ( ) geral e integral.
- b. ( ) integral e por amostragem.
- c. (X) geral e parcial.
- d. ( ) geral e por amostragem.
- e. ( ) analítica e Geral.

**27.** Assinale a alternativa **correta**, sobre riscos de auditoria.

- a. ( ) Risco de auditoria é a possibilidade de o auditor vir a emitir uma opinião tecnicamente adequada sobre demonstrações contábeis significativamente incorretas.
- b. ( ) A análise dos riscos de auditoria deve ser feita na fase de execução dos trabalhos de campo, sempre considerando a irrelevância dos atos e fatos.
- c. ( ) O risco de auditoria deve ser considerado em nível específico considerando as demonstrações contábeis tomadas no seu conjunto, bem como as atividades, qualidade da administração, avaliação do sistema contábil e de controles internos e situação econômica e financeira da entidade.
- d. ( ) A análise dos riscos de auditoria deve ser feita na fase de execução dos trabalhos de campo, sempre considerando a relevância dos atos e fatos.
- e. (X) Risco de auditoria é a possibilidade de o auditor vir a emitir uma opinião tecnicamente inadequada sobre demonstrações contábeis significativamente incorretas.

---

**28.** Quanto aos controles na administração pública, é **correto** afirmar:

- a. (X) O controle social é aquele exercido pela sociedade, no controle das ações do estado e dos gestores públicos, utilizando qualquer uma das vias de participação democrática.
- b. ( ) O controle administrativo é aquele realizado pelo Poder Judiciário, sobre os atos da administração, mediante provação.
- c. ( ) O controle legislativo é aquele realizado pelo Poder Judiciário, sobre os atos da administração, mediante legislação.
- d. ( ) O controle judicial é aquele exercido por Comissões Parlamentares de Inquérito, Convocação de Autoridades, pedidos escritos de informação e fiscalização contábil, entre outros.
- e. ( ) Um dos meios para a realização do controle legislativo é por meio de Ação Popular, Ação Civil Pública e Mandado de Injunção, entre outros.

**29.** Quanto ao controle de qualidade, na realização da auditoria, assinale a alternativa **correta**.

- a. ( ) O auditor pode instituir um programa de controle de qualidade visando avaliar, periodicamente, se os serviços foram planejados de acordo com as Normas da entidade auditada
- b. ( ) O controle da qualidade visa avaliar se os trabalhos foram adequadamente documentados e os objetivos dos procedimentos políticos alcançados.
- c. (X) O auditor deve instituir um programa de controle de qualidade visando avaliar, periodicamente, se os serviços executados são efetuados de acordo com as Normas Profissionais e técnicas de Auditor Independente.
- d. ( ) O controle de qualidade, no processo de auditoria visa, resolver questões irrelevantes quanto à aplicação dos Princípios Fundamentais de Contabilidade e das Normas Brasileiras de Contabilidade.
- e. ( ) O programa de controle de qualidade jamais deve ser estabelecido de acordo com a estrutura da equipe técnica do auditor e a complexidade dos serviços que realizar, mas sim de acordo com a estrutura da entidade auditada.

---

**30.** Assinale a alternativa **correta**.

- a. ( ) O termo **fraude** refere-se a ato não intencional, na elaboração de registros e demonstrações contábeis que resulte em incorreções deles.
- b. (X) A responsabilidade primeira na prevenção e identificação de fraudes e/ou erros é da administração da entidade, mediante a manutenção de adequado sistema de controle interno, que, entretanto, não elimina o risco de sua ocorrência.
- c. ( ) O auditor é responsável pela prevenção de fraudes ou erros na entidade.
- d. ( ) O auditor, ao detectar uma fraude, não tem a obrigação de comunicá-la à administração da entidade e sugerir medidas corretivas; isso é função da administração da entidade.
- e. ( ) O termo **erro** refere-se a ato intencional de omissão ou manipulação de transações, adulteração de documentos, registros e demonstrações contábeis.

**31.** Quanto às normas de contabilidade aplicada ao setor público, é **correto** afirmar que:

- a. ( ) As entidades abrangidas pelo campo de aplicação do setor público devem observar as normas e as técnicas próprias da Contabilidade Aplicada ao Setor Privado, porque ainda não foram emitidas normas específicas ao setor público.
- b. ( ) Uma Unidade Contábil do setor público é classificada como Descentralizada quando representa o patrimônio das entidades do setor público na condição de pessoas jurídicas.
- c. ( ) Uma Unidade Contábil do setor público é classificada como Unificada quando representa a soma ou a agregação do patrimônio de duas ou mais Unidades Contábeis Originárias.
- d. (X) Contabilidade Aplicada ao Setor Público é o ramo da ciência contábil que aplica, no processo gerador de informações, os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as normas contábeis direcionados ao controle patrimonial de entidades do setor público.
- e. ( ) Uma Unidade Contábil do setor público é classificada como Unificada quando representa o patrimônio das entidades do setor público na condição de pessoas jurídicas.

---

**32.** Na aplicação dos testes de auditoria é **correto** afirmar:

- a. (X) Investigação e confirmação são a obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação, dentro ou fora da entidade
- b. ( ) A inspeção é o acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução.
- c. ( ) Cálculo é a verificação do comportamento de valores significativos.
- d. ( ) Inspeção é o cálculo de índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situação ou tendências atípicas.
- e. ( ) Investigação é o cálculo de índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situação ou tendências atípicas.

**33.** Assinale a alternativa **correta**.

- a. ( ) A auditoria integral consiste na realização de exames por meio de amostras dos registros contábeis, de determinados documentos e do sistema de controles internos da entidade auditada.
- b. ( ) A auditoria integral compreende o exame minucioso e a profundidade de fluxo dos controles internos (verificar a eficiência e sua aplicação), bem como de exame analítico das operações de determinada natureza ou de determinado período do ano.
- c. ( ) A auditoria por testes compreende o exame minucioso e a profundidade de fluxo dos controles internos (verificar a eficiência e sua aplicação), bem como de exame analítico das operações de determinada natureza.
- d. (X) A auditoria integral consiste na realização de exames de todos os registros contábeis, de todos os documentos e de todo o sistema de controles internos da entidade auditada.
- e. ( ) A auditoria por revisão integral refere-se ao exame das demonstrações contábeis de um período, sem, contudo, aplicar todos os procedimentos de auditoria.

---

**34.** Assinale a alternativa **correta**.

- a. ( ) Um exemplo de controle interno preventivo (a posteriori) é a existência de manuais de procedimentos em uma entidade pública.
- b. (X) O controle interno pode ser definido como plano de organização e todos os métodos e medidas coordenados, adotados numa entidade pública ou privada para proteger seus ativos, verificar a exatidão operacional e promover a obediência às diretrizes administrativas estabelecidas.
- c. ( ) A descrição de tarefas para cada função a elas relacionadas dentro de um sistema de processamento de informações é um exemplo de controle a posteriori.
- d. ( ) O controle interno administrativo está relacionado com a validade dos registros contábeis.
- e. ( ) Um exemplo de controle interno contábil é o programa de treinamento de pessoal.

**35.** De acordo com as normas brasileiras de contabilidade, quanto à amostragem de auditoria, é **correto** afirmar:

- a. ( ) Ao planejar e determinar a amostra de auditoria, o auditor deve levar em consideração os seguintes aspectos: os objetivos específicos de cada segmento de mercado da entidade auditada; a população da qual o auditor deseja extrair a amostra; a média ponderada móvel; o tamanho da amostra; o risco da amostragem; erro aceitável; o erro estimado.
- b. ( ) O auditor deve sempre utilizar amostragem não estatística (por julgamento), por ter experiência.
- c. ( ) Ao determinar o tamanho da amostra, o auditor não precisa considerar o risco de amostragem, bem como os erros toleráveis e os esperados.
- d. ( ) Cada item que compõe uma amostra é conhecido como unidade de população.
- e. (X) Ao planejar e determinar a amostra de auditoria, o auditor deve levar em consideração os seguintes aspectos: os objetivos específicos da auditoria; a população da qual o auditor deseja extrair a amostra; a estratificação da população; o tamanho da amostra; o risco da amostragem; erro tolerável; e o erro esperado.

---

**36.** Assinale a alternativa **correta**, quanto às evidências de auditoria.

- a. (X) A evidência testemunhal consiste em informações obtidas de pessoas que tenham conhecimento dentro e fora da organização auditada, em forma de declaração recebida em respostas a perguntas formuladas por escrito, mediante entrevista direta.
- b. ( ) Um exemplo de evidência documental é a comprovação da existência real de um ativo.
- c. ( ) Um exemplo de evidência analítica é a verificação de registros em documentos.
- d. ( ) Um exemplo de evidência por confirmação com terceiros é a realização de cálculos e análises em folha de pagamento e conciliação bancária.
- e. ( ) Quanto à fidedignidade da evidência, sempre uma evidência testemunhal será melhor do que uma evidência documental.

**37.** De acordo com as normas brasileiras de contabilidade, o auditor deve selecionar itens de amostra de tal forma que se possa esperar que ela seja representativa da população. Esse procedimento exige que todos os itens da população tenham a mesma oportunidade de ser selecionados.

Assinale a alternativa correta.

- a. ( ) Na seleção de amostra devem ser consideradas: a seleção aleatória ou hiper aleatória; a seleção sistemática, observando-se um intervalo constante entre as transações realizadas; a seleção casual, a critério do auditor, baseada em sua experiência profissional.
- b. ( ) Na seleção de amostra não devem ser consideradas a seleção aleatória ou randômica; a seleção hiper aleatória; a seleção usual, a critério do auditor, baseada em sua experiência profissional.
- c. ( ) Na seleção de amostra não devem ser consideradas a seleção aleatória ou randômica; a seleção casual; a seleção usual, a critério do auditor, baseada em sua experiência profissional.
- d. (X) Na seleção de amostra devem ser consideradas a seleção aleatória ou randômica; a seleção sistemática, observando-se um intervalo constante entre as transações realizadas; a seleção casual, a critério do auditor, baseada em sua experiência profissional.
- e. ( ) Na seleção de amostra devem ser consideradas a seleção aleatória ou randômica; seleção estratificada; a seleção usual, a critério do auditor, baseada em sua experiência profissional.

**38.** Quanto à definição de relevância em auditoria, é **correto** afirmar:

- a. ( ) Na fase de execução, ao definir seu plano de auditoria, o auditor independente pode estabelecer um nível de relevância aceitável, para permitir a detecção de distorções irrelevantes.
- b. ( ) A determinação quantitativa do nível de relevância não pode ser tratada como uma questão de julgamento profissional, a qual geralmente é computada com base em percentual de um item específico das demonstrações contábeis.
- c. ( ) Um exemplo de distorção quantitativa na determinação de relevância é a ausência de divulgação de um descumprimento regulamentar ou contratual, quando tal descumprimento possa vir a afetar, de forma relevante, a capacidade operacional da entidade auditada ou possa resultar em sanções.
- d. ( ) A relevância de auditoria não precisa ser definida, quantificada e documentada nos papéis de trabalho.
- e. (X) Na fase de planejamento, ao definir seu plano de auditoria, o auditor independente deve estabelecer um nível de relevância aceitável, para permitir a detecção de distorções relevantes.

---

**39.** Quanto ao controle na Administração Pública no Brasil, é **correto** afirmar:

- a. ( ) Quanto a sua legislação pode ser interno e externo e, quanto aos órgãos que exerce, deve ser administrativo e judicial.
- b. (X) Quanto a sua fiscalização pode ser interno e externo e, quanto aos órgãos que exerce, pode ser administrativo, legislativo e judicial.
- c. ( ) Quanto ao momento em que se efetiva o controle na gestão pública deve ser sempre a posteriori ou subsequente.
- d. ( ) Quanto a sua fiscalização pode ser interno e externo, mas sempre a posteriori ou subsequente e, quanto aos órgãos que exerce, pode ser legislativo e judicial.
- e. ( ) A implantação de um Sistema de Controle Interno na Administração Pública ainda não é uma exigência legal.

**40.** Assine a alternativa **correta**, quanto aos tipos de relatórios e documentação de auditoria.

- a. (X) O terceiro parágrafo do parecer de auditoria, quando emitido sem ressalvas é: Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas no parágrafo primeiro representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa ABC, em 31 de dezembro de 2007 e de 2009; o resultado de suas operações, as mutações de seu patrimônio líquido e as origens e aplicações de seus recursos referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.
- b. ( ) Os papéis de trabalho da auditoria são de propriedade exclusiva da entidade auditada.
- c. ( ) O terceiro parágrafo do parecer de auditoria, quando emitido sem ressalvas é: Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas no parágrafo primeiro representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa ABC, em 31 de dezembro de 2007 e de 2009; o resultado de suas operações, as mutações de seu patrimônio líquido e as origens e aplicações de seus recursos referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade.
- d. ( ) O parecer com negativa ou abstenção de opinião é emitido quando o auditor verificar que as demonstrações contábeis estão incorretas ou incompletas.
- e. ( ) O parecer adverso é aquele em que o auditor deixa de emitir opinião sobre as demonstrações contábeis, por não ter obtido comprovação suficiente para fundamentá-la.

**Página  
em Branco.  
(rascunho)**





**FEPESE • Fundação de Estudos e  
Pesquisas Sócio-Econômicos**  
Campus Universitário • UFSC  
88040-900 • Florianópolis • SC  
Fone/Fax: (48) 3953-1000  
<http://www.fepese.ufsc.br>