

# Ministério das Comunicações

PROCESSO SELETIVO

NÍVEL SUPERIOR

## CADERNO DE PROVAS – PARTE II

### CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

## NÍVEL III

### ÁREA DE FORMAÇÃO 2: CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Aplicação: 29/11/2008

## ATENÇÃO!

- › Leia atentamente as instruções constantes na capa da Parte I do seu caderno de provas.
- › Nesta parte do seu caderno de provas, que contém os itens relativos à prova objetiva de **Conhecimentos Específicos**, confira o nível, o número e nome de sua área de formação e o seu nome transcritos acima, no rodapé de cada página numerada desta parte do caderno de provas e na **folha de respostas**.
- › A duração das provas é de **três horas e trinta minutos**, já incluído o tempo destinado à identificação — que será feita no decorrer das provas — e ao preenchimento da folha de respostas.

### AGENDA (datas prováveis)

- I **2/12/2008**, após as 19 h (horário de Brasília) – Gabaritos oficiais preliminares das provas objetivas: Internet — [www.cespe.unb.br](http://www.cespe.unb.br).
- II **3 e 4/12/2008** – Recursos (provas objetivas): exclusivamente no Sistema Eletrônico de Interposição de Recurso, Internet, mediante instruções e formulários que estarão disponíveis nesse sistema.
- III **7/1/2009** – Resultado final das provas objetivas: Diário Oficial da União e Internet.

### OBSERVAÇÕES

- Não serão objeto de conhecimento recursos em desacordo com o item 12 do Edital n.º 1 – MC, de 23/9/2008.
- Informações adicionais: telefone 0(XX) 61 3448-0100; Internet – [www.cespe.unb.br](http://www.cespe.unb.br).
- É permitida a reprodução deste material apenas para fins didáticos, desde que citada a fonte.

De acordo com o comando a que cada um dos itens de **51 a 120** se refira, marque, na **folha de respostas**, para cada item: o campo designado com o código **C**, caso julgue o item **CERTO**; ou o campo designado com o código **E**, caso julgue o item **ERRADO**. A ausência de marcação ou a marcação de ambos os campos não serão apenadas, ou seja, não receberão pontuação negativa. Para as devidas marcações, use a **folha de respostas**, único documento válido para a correção das suas provas.

## CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Acerca dos tipos de auditoria em órgãos públicos e das especificidades dos controles internos, julgue os itens a seguir.

- 51** A auditoria especial examina de maneira tempestiva e não prevista fatos ou situações consideradas relevantes, de natureza incomum ou extraordinária atendendo à solicitação expressa de autoridade competente.
- 52** Os controles internos diretivos incrementam a eficiência operacional e promovem a obediência a normas internas.
- 53** A auditoria interna deve avaliar e apresentar recomendações apropriadas para a melhoria do processo de governança corporativa da empresa onde atua. Assim, a auditoria interna deve coordenar, de forma eficiente, eficaz e efetiva suas atividades, além de fomentar a comunicação entre o conselho, os auditores, externos e internos e a administração.
- 54** Ao concluir os trabalhos, o auditor interno deve listar suas constatações antes de elaborar o relatório de recomendações. Nesse sentido, nem toda constatação gerará necessariamente recomendação, mas todas as recomendações deverão ser incluídas no *follow-up* da unidade de auditoria interna.
- 55** Segundo as normas brasileiras de contabilidade, as informações que fundamentam os resultados da auditoria interna são denominadas evidências. Mesmo com o risco operacional apresentado no programa de auditoria, as recomendações e conclusões do auditor fundamentam-se parcialmente na fidedignidade e relevância das evidências.
- 56** Quando o auditor interno divulgar relatório de não-conformidade com as normas, ele deverá informar, entre outros aspectos, a norma cuja conformidade não foi atendida, a(s) razão(ões) que ocasionou(aram) a falta de conformidade e o impacto da não-conformidade sobre os trabalhos da equipe de auditoria.
- 57** Como o auditor interno geralmente não dispõe de conhecimentos aprofundados em informática, a Norma Brasileira de Contabilidade faculta ao auditor a possibilidade de consulta técnica a profissional da área. Essa consulta deve ser documentada e incorporada ao programa de auditoria para justificar a profundidade e abrangência dos testes aplicados nos sistemas de processamento de dados contábeis.
- 58** O relatório do auditor interno é confidencial e deve ser apresentado ao superior imediato ou pessoa autorizada que o tenha solicitado. É facultada ao auditor a inclusão das áreas não-examinadas, seja pela irrelevância, seja pela imaterialidade dos valores envolvidos. Assim, o relatório deve ser redigido com objetividade e imparcialidade, de forma a expressar claramente os resultados dos trabalhos realizados.

A auditoria interna existe em empresas privadas e também no poder público. A respeito das especificidades da auditoria interna, julgue os itens subsequentes.

- 59** Os papéis de trabalho utilizados e(ou) produzidos, incluídos os programas de auditoria, e os elementos comprobatórios respectivos podem ser disponibilizados, resguardando a independência da unidade de auditoria interna, como apoio ao sistema de controle interno do Poder Executivo federal.
- 60** O parecer ou relatório de auditoria interna possui características intrínsecas e extrínsecas capazes de proporcionar seu uso como pleno substituto dos papéis de trabalho, os quais, após a emissão daqueles, perdem sua característica de prova e devem ser arquivados temporariamente em setor específico.
- 61** Um exemplo de risco financeiro é o risco de processo, vinculado à conformidade e ao controle técnico das operações de contas a pagar e contas a receber.
- 62** O programa de auditoria, elaborado pelo auditor interno, é um plano de ação detalhado, pois define os objetivos, determina o escopo e o roteiro de procedimentos. Além de orientar a equipe de auditoria, configura-se na essência operacional do trabalho de auditoria relativamente a uma área específica da companhia ou à gestão de determinado sistema organizacional, estabelecendo os procedimentos para a identificação, análise, avaliação e registro da informação durante a execução do trabalho.
- 63** Os empregados que desempenham atividades na unidade de auditoria interna podem retirar cópia pessoal de relatório de auditoria, de nota técnica ou dos respectivos papéis de trabalho em meio físico ou em meio magnético, quando participarem de auditoria de departamentos superiores hierarquicamente ao setor auditado.
- 64** Todos os trabalhos de auditoria *in loco*, de cunho ordinário, devem ser desenvolvidos com a apresentação prévia do respectivo programa de auditoria, o qual se configura na essência do ato de auditar, definindo o ponto de controle sobre o qual se deve atuar.
- 65** A composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle, com riscos operacionais latentes dos processos contábeis e organizacionais de entes públicos, que representam o quadro de situações existentes ou potenciais a controlar é vinculada diretamente à materialidade e à relevância no processo de planificação dos trabalhos.

No que se refere ao campo de atuação e ao perfil do auditor independente de empresas, julgue os itens que se seguem.

- 66** Os auditores internos terão acesso a todos os processos, documentos ou informações no desempenho de suas atribuições. Assim, os profissionais da auditoria interna devem guardar sigilo das informações, conforme previsto na normatização técnica, usando nos relatórios e notas técnicas apenas informações de caráter consolidado. No entanto, poderão identificar pessoa física ou jurídica em seus relatórios internos, mesmo quando essas informações estiverem protegidas por sigilo.
- 67** O grau de prudência e de zelo do auditor poderá ser comprovado quando ele avalia e documenta a obtenção de conhecimento preliminar da atividade da entidade auditada, após levantamento junto à administração, da estrutura organizacional, da complexidade das operações e do grau de exigência requerido para a realização do trabalho de auditoria, de modo a avaliar se está capacitado ou não a assumir a responsabilidade pelo trabalho que será efetuado.

A respeito do uso de amostragem em trabalhos de auditoria, julgue os itens a seguir.

- 68** No caso de amostragem estatística, ao efetuar o planejamento da amostra, o auditor deve levar em consideração o volume de transações que irá auditar, para que, em seguida, sejam aplicados os procedimentos de auditoria sobre a amostra selecionada. No caso da amostragem não-estatística, o volume de transações não será considerado como parâmetro.
- 69** Os testes de observância utilizam a amostragem com a finalidade de verificar a taxa de desvios aplicada a um determinado tipo de controle. Sua aplicação relaciona-se aos procedimentos que irão servir de base à valoração e à mensuração das transações ocorridas e também de seus valores monetários. Para tanto, faz-se necessária a existência de uma trilha de evidência documental referente ao procedimento de controle que se está testando.
- 70** A amostragem de probabilidade proporcional ao tamanho utiliza a teoria de amostragem de atributos nos procedimentos de transações e de saldos e apresenta suas conclusões em valores monetários. Sua aplicação verifica, principalmente, se as transações e saldos estão sendo registrados de maneira superavaliada.

Acerca das auditorias realizadas no setor público, julgue os itens de **71** a **74**.

- 71** As inspeções e auditorias serão objeto de controle centralizado pela unidade técnica competente, mediante encaminhamento pelas unidades executoras de comunicação de início dos trabalhos acompanhada de cópia do programa e respectivos resultados das auditorias.
- 72** Ao servidor responsável pelos trabalhos de auditoria externa será assegurada a prerrogativa de acessar todos os documentos necessários para a realização de seus trabalhos, inclusive acesso aos sistemas eletrônicos de processamento do órgão fiscalizado.

**73** O servidor responsável pelos trabalhos de auditoria tem a obrigação de manter sigilo sobre dados e informações obtidos nos trabalhos pertinentes aos assuntos sob sua fiscalização, utilizando-os, exclusivamente, para a elaboração de pareceres e de relatórios destinados à sua chefia imediata.

**74** Há duas modalidades de atuação da auditoria externa governamental: auditoria de desempenho operacional e avaliação de programa. A auditoria de desempenho operacional verifica em que medida as ações implementadas lograram produzir os efeitos pretendidos pela administração e a avaliação de programa busca apurar, além da eficiência operativa, o grau de cumprimento das metas, comparando as previstas com as realizadas.

Com relação aos procedimentos adotados em auditorias, julgue os itens seguintes.

**75** Os procedimentos adotados ao longo da auditoria contábil proporcionam a obtenção de evidências acerca da real situação das demonstrações contábeis das empresas. A extensão e profundidade dos procedimentos ficam a cargo do auditor responsável e, após o levantamento das evidências, o auditor apresenta sua opinião a respeito das demonstrações contábeis auditadas.

**76** Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento. Desse modo, os testes de observância fundamentam-se em amostras retiradas de uma população com a finalidade de determinar até que ponto os procedimentos de controle interno obedecem à boa prática contábil.

**77** Há uma relação direta entre os testes substantivos e os testes de observância. Quanto maior a confiança constatada nos controles internos, menor a extensão e profundidade na aplicação dos testes substantivos.

**78** A amostragem clássica de variáveis não é uma metodologia possível de ser aplicada nos testes substantivos, uma vez que aquela tem como base a teoria da distribuição normal para avaliar a população da conta que está sendo auditada. Nessa técnica de amostragem, podem-se adotar três critérios: média por unidade, diferença e quociente.

No que tange ao planejamento e à execução da auditoria externa no setor público, julgue os itens subseqüentes.

**79** A materialidade dos recursos, a relevância dos assuntos a serem abordados e a importância socioeconômica dos órgãos, entidades e programas de governo a serem auditados deverão ser considerados para a inclusão de unidades da administração federal em planos de auditoria.

**80** É necessário constar no plano de auditoria, entre outras informações, a indicação dos órgãos, entidades e programas de governo a serem auditados no período, além do objetivo dos trabalhos, prazos e custos estimados para a realização das auditorias.

data	operação	modalidade	quantidade	valor unitário (R\$)	valor total (R\$)
5/10/2008	saldo inicial	-----	12	100	1.200
10/10/2008	compra	à vista	8	102	816
13/10/2008	venda	a prazo	13	180	2.340
13/10/2008	devolução de venda da data	-----	2	180	360
14/10/2008	compra	a prazo	6	105	630
14/10/2008	devolução de compra da data	-----	1	105	105
15/10/2008	compra	à vista	8	104	832
18/10/2008	venda	à vista	16	195	3.120
19/10/2008	compra	à vista	2	102	204
25/10/2008	compra	a prazo	3	100	300
30/10/2008	venda	à vista	7	200	1.400

Informações complementares:

- saldo inicial do disponível: R\$ 789;
- aquisição de veículos a prazo dia 22/10/2008: R\$ 56.890;
- captação de empréstimos de longo prazo: R\$ 67.900;
- pagamento a fornecedores dia 23/10/2008: R\$ 1.678;
- recebimento de clientes dia 21/10/2008: R\$ 6.890;
- aquisição de terrenos a prazo dia 23/10/2008: R\$ 54.980;
- total do passivo circulante em 31/10/2008: R\$ 32.185;
- total do passivo exigível em longo prazo em 31/10/2008: R\$ 90.800;
- total do ativo circulante em 31/10/2008: R\$ 95.980;
- apropriação de despesas operacionais: R\$ 3.580;
- imposto sobre receita, apropriado em 31/10/2008: R\$ 1.372;
- receita financeira incorporada ao saldo do investimento em 23/10/2008: R\$ 12.000;
- imposto sobre resultado apropriado em 31/10/2008: 24%.

A partir da ficha de controle de estoque das informações complementares apresentadas acima, julgue os itens subseqüentes.

- 81** O índice de liquidez imediata em 31/10/2008 é maior do que 2,3.
- 82** A margem líquida do período utilizando o UEPS é de 38%.
- 83** O fluxo das operações do período, considerando o controle de estoques pelo UEPS, é de R\$ 7.880.
- 84** O fluxo das atividades de investimento do período é de R\$ 111.870, negativo.
- 85** O custo da mercadoria vendida segundo o PEPS é de R\$ 3.450.
- 86** O estoque final de mercadorias, considerando o controle de estoques pelo UEPS, é de R\$ 402.
- 87** A contabilização de perda de estoques não provisionada reduzirá o resultado do exercício e também o saldo do ativo circulante. Um dos reflexos desse registro é o aumento do índice de liquidez seca, na ocasião do registro da perda não provisionada.
- 88** Caso a empresa conceda um abatimento sobre vendas no valor de R\$ 300 e utilize o controle de estoques pelo UEPS, o valor do resultado bruto será de R\$ 1.651.

RASCUNHO



contas	valor (R\$)
abatimento sobre compras	320
carga e descarga de mercadorias adquiridas	554
provisão para créditos de liquidação duvidosa	650
receita financeira	850
suprimentos de impressoras	880
despesa financeira	885
seguro sobre compras	887
frete sobre compras	1.104
material de expediente	1.180
caixa	1.267
frete de vendas	1.450
contas a pagar	2.140
opções de compra de minério	2.203
despesa de energia	2.250
valores a receber de longo prazo	3.324
estoque de mercadorias em 31/3/2008	3.325
aplicação financeira	4.470
imposto sobre lucro	4.500
banco	5.570
fornecedores	6.650
impostos sobre vendas	7.210
clientes	8.840
compras de mercadorias	8.870
despesa de salários	9.890
debêntures emitidas	14.879
estoque de mercadorias em 10/3/2008	18.120
capital social	54.410
receita de vendas	65.800

Acerca do conjunto de contas apresentado acima, julgue os itens a seguir.

- 89** O resultado bruto obtido no período é de R\$ 32.700.  
**90** O custo da mercadoria vendida no período é de R\$ 25.336.  
**91** O resultado antes dos impostos sobre lucro é de R\$ 19.075.

Acerca da análise das demonstrações contábeis julgue os itens subseqüentes.

- 92** O registro da aquisição de ações da própria empresa para a manutenção em tesouraria reduzirá o índice de liquidez corrente e aumentará o patrimônio líquido.  
**93** O giro do estoque considera a média dos estoques, inicial e final, e o custo da mercadoria vendida. Mantendo-se o valor do CMV, constata-se que a média dos estoques é uma grandeza inversamente proporcional ao valor apurado do indicador de giro de estoques.

especificação	receita (R\$)	despesa (R\$)
orçamentária	2.000	700
extra-orçamentária	800	100
saldo do disponível anterior	1.200	
saldo atual do disponível		3.200

Com base no balanço financeiro acima, julgue os itens a seguir.

- 94** Com o empenho de R\$ 600 para o pagamento da folha de salários, o saldo da receita extra-orçamentária aumentará para R\$ 1.400 e o saldo atual do disponível será de R\$ 3.800.  
**95** Caso tenha recebido R\$ 2.000 em receitas tributárias e tenha, ainda, adquirido um veículo por R\$ 1.000, o saldo da receita orçamentária aumentaria para R\$ 4.000, o saldo da despesa extra-orçamentária aumentaria para R\$ 1.700 e o disponível aumentaria para R\$ 4.200; as demais contas não sofreriam alteração com esta operação.

receita		
contas	previsão (R\$)	execução (R\$)
receita corrente	1.500	1.200
receita de capital	900	1.150
despesa		
contas	previsão (R\$)	execução (R\$)
crédito orçamentário	1.300	1.300
despesas correntes	700	800
despesas de capital	600	500
crédito especial	350	450
despesa corrente	200	200
despesa de capital	150	250

A partir da análise do balanço orçamentário acima, julgue os próximos itens.

- 96** O resultado corrente é superavitário em R\$ 200.  
**97** O superávit total corresponde a R\$ 600.

RASCUNHO

Acerca da consolidação, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, julgue os itens a seguir.

- 98** A consolidação tem como objetivo principal harmonizar as demonstrações contábeis da investida e da investidora. A consolidação das demonstrações contábeis de um mesmo grupo não é capaz de demonstrar a realidade econômica e financeira das empresas participantes e, dessa maneira, as empresas são obrigadas a publicar suas demonstrações contábeis individualmente.
- 99** As participações minoritárias no patrimônio líquido das controladas que foram consolidadas devem ser demonstradas no balanço patrimonial consolidado no grupo do passivo, entre o exigível a longo prazo e o patrimônio líquido.

Acerca do procedimento de adiantamento de numerário, do inventário, da escrituração das operações típicas de entidades públicas e da emissão de parecer de auditoria da administração pública, julgue os itens a seguir.

- 100** No caso de adiantamento de numerário a servidor, é dispensado o empenho. Os adiantamentos serão utilizados na realização de despesas que exigem rapidez e não possam ser submetidas ao processo normal de aplicação.
- 101** A escrituração contábil sintética e o inventário analítico de cada unidade administrativa servirão de referência para o levantamento geral dos bens móveis e imóveis de cada órgão da administração pública.
- 102** Os documentos de suporte aos registros contábeis devem ser mantidos em arquivo próprio, no respectivo órgão ou entidade pública, sob a responsabilidade de profissional de contabilidade. Caso a entidade adote o sistema de estrutura de eventos para registros contábeis em sistemas informatizados, será facultada a demonstração do fluxo dos lançamentos por atos e fatos e por subsistemas contábeis.
- 103** Caso ocorra irregularidade suficiente para caracterizar desvio de bens, em função da atuação dos agentes públicos responsáveis pelos recursos do órgão o controle externo emitirá parecer restritivo.

Acerca das fases da receita pública e dos sistemas de controle interno e externo dos entes públicos, julgue os itens a seguir.

- 104** A contabilização da receita pública ocorre pelo regime de caixa, no estágio da arrecadação financeira.
- 105** Uma das finalidades do sistema de controle interno dos Três Poderes é avaliar o cumprimento das metas previstas no PPA, bem como avaliar a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União.
- 106** Os Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário exercem controle interno pelos seus órgãos de administração tanto sobre o pessoal quanto sobre os atos administrativos que eles pratiquem.

O contador de uma prefeitura apresentou o saldo final das contas para a elaboração do balanço patrimonial. Acerca da elaboração do balanço patrimonial e de sua análise, julgue os itens a seguir.

contas	saldo (R\$)
adiantamento de salário-família	850
caixa	1.520
apartamentos	6.650
encargos a recolher	7.780
móveis	8.500
terrenos	9.850
ativo compensado – valores sob responsabilidade	12.000
passivo compensado – títulos e valores sob responsabilidade	12.000
fornecedores	12.580
contas bancárias	12.850
máquinas	12.890
veículos	24.500
folha de salários a pagar	25.600
operação de crédito passiva	52.400

**107** O passivo real a descoberto terá o saldo de R\$ 32.750 e será registrado do lado do ativo.

**108** Há déficit financeiro de R\$ 30.740.

Considere o conjunto de contas apresentado abaixo e julgue os itens que versam acerca da elaboração e análise da Demonstração das Variações Patrimoniais de um ente público.

conta	valor (R\$)
aquisição de bens móveis	4.790
alienação de bens imóveis	6.658
doação efetuada de bens móveis	7.890
doação recebida de bens imóveis	8.970
repasses concedidos	18.970
recebimento de repasses	21.400
receitas de capital	32.500
despesas de capital	35.200
receitas correntes	80.000
despesas correntes	98.750

**109** As variações ativas totalizam R\$ 167.468.

**110** Houve déficit de R\$ 19.808 no período em análise.

RASCUNHO

Acerca dos critérios de avaliação dos componentes patrimoniais e de seus respectivos registros, julgue os itens subsequentes.

**111** A aquisição de instrumentos financeiros derivativos destinados à negociação será contabilizada no ativo circulante pelo valor de mercado. Esse registro não interfere no valor do capital circulante líquido da empresa adquirente.

**112** Para efeito de elaboração do balanço patrimonial serão computados os encargos conhecidos ou calculáveis, inclusive o saldo de impostos a pagar, pelo valor histórico, obedecendo ao princípio do custo como base de valor.

**113** O registro de bônus recebido de fornecedor não afetará o saldo unitário das mercadorias disponíveis para revenda, no caso de controle de estoques pela média ponderada móvel.

**114** As obrigações da empresa que estiverem vinculadas a cotação de moedas estrangeiras serão apresentadas no balanço patrimonial pelo valor convertido em moeda nacional à taxa de câmbio em vigor na data de apuração do balanço e não à taxa de câmbio da data do reconhecimento da dívida.

**115** Atualmente inexistente a reserva de reavaliação, mas as empresas podem aumentar ou diminuir o saldo de suas contas do ativo permanente imobilizado, em função de ajustes de avaliação patrimonial. A contrapartida de acréscimo ou decréscimo das contas do imobilizado será registrada no patrimônio líquido até sua transferência definitiva para o resultado do exercício.

- Contratação de seguros e respectivo pagamento no dia 10/9/2008 por R\$ 6.000.
- Contratação de aluguéis e respectivo pagamento dia 15/10/2008 por R\$ 12.400.
- Aquisição de veículos no dia 1/11/2008 por R\$ 25.000 com pagamento em curto prazo.
- Constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa no dia 10/10/2008 no valor de R\$ 2.000.
- Aquisição de terrenos no valor de R\$ 50.000 à vista.

Com referência às informações acima, julgue os itens a seguir.

**116** Caso a vigência do seguro seja de dois meses, o lançamento de ajuste do mês de outubro de 2008 será a débito de despesa de seguros e crédito de seguros antecipados no valor de R\$ 3.000.

**117** Caso a vigência dos aluguéis seja de quatro meses a partir do mês de novembro de 2008, o ajuste de aluguéis do mês de janeiro de 2009 será a débito de despesa de aluguel e a crédito de aluguéis antecipados no valor de R\$ 1.550.

**118** O registro da aquisição do veículo no mês de novembro proporcionará redução no resultado do período, ao se apurar a despesa de depreciação do mês. Outro reflexo na estrutura patrimonial é a redução do índice de liquidez corrente e do capital circulante líquido do período.

**119** O registro da provisão para créditos de liquidação duvidosa reduzirá imediatamente o fluxo das atividades operacionais da empresa.

**120** O registro da aquisição de terrenos aumentará o fluxo das atividades de investimentos da empresa.

**RASCUNHO**