

CADERNO DE PROVA

Companhia Águas de Joinville
Concurso Público • Edital 001/2017

<http://aguasdejoinville.fepese.org.br>

S11 | Auditor Interno

CONCURSO PÚBLICO



Águas de Joinville
Companhia de Saneamento Básico

Instruções



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

* A duração da prova inclui o tempo para o preenchimento do cartão-resposta.

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 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 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.

18 de fevereiro



45 questões

14 às 18h

4h de duração*

Língua Portuguesa

10 questões

Ou você amadurece, ou se falsifica

MEDEIROS, Martha. Revista Versar. NSC, p 11. Janeiro, 2018.

Você acorda, vai ao banheiro, se olha no espelho, faz a barba ou pinta o olho, e inicia mais um dia da sua vida. Mas é sua vida mesmo, ou você interpreta um personagem? Você amadureceu para valer ou virou uma cópia falsificada de um adulto? Tenho visto alguns humanos adulterados por aí, “gente grande” made in Paraguai.

Éramos crianças inocentes e protegidas, até que os anos passaram. A adolescência nada mais é do que você percorrendo, sozinho, um amplo deserto e enxergando, ao longe, aquela poeirinha no horizonte que, nos filmes de aventura, indicam uma cavalaria armada ou uma tribo de peles-vermelhas se aproximando, qualquer coisa que pareça ameaçadora na imaginação e que assustará ainda mais quando chegar perto – e você não tem nem um pangaré pra montar e escapar desse ataque Sabe que terá que ser muito homem – ou muito mulher – para enfrentar.

Aquela poeirinha vai se agigantar na sua frente. E então você verá que não são malfeitores com rifles em punho, nem os índios estereotipados dos faroestes. São escolhas a fazer, relações amorosas, dúvidas e dívidas, filhos para educar, a finitude pra lidar e posicionamentos exigidos pela sociedade: a maldita esquadra da maturidade, que não está a fim de negociar com seu amadorismo.

E agora?

Quem encara, paga um preço alto. Não tem o recurso de se amparar nas costas de papai e mamãe, não tem a hipótese de transferir as decisões para o dia de São Nunca. Com a coragem que nem sabia que tinha, você assume sua identidade, dá um trato nos seus medos e começa a trajetória: trabalha, rala, ama, sofre, se expõe, se impõe, fala, cala, sofre, destrói, constrói. Mas constrói mesmo. Uma vida legítima. Uma vida sua.

Ou.

Ou se escora. Na mãe velhinha, no pai doente, na mulher com quem está casado há 42 anos, no namorado rico que virou a salvação da lavoura, se escora na chapação, no álcool, nos medicamentos tarja preta, numa idealização (“sou ótimo, pena que o mundo não reconheceu meu brilhantismo”), se escora na muleta que tiver mais à mão e distribui sorrisos sedutores e desculpas esfarrapadas: sou uma farsa, mas uma farsa de terno e gravata, uma farsa em vestido de baile.

Falsificam-se a si mesmos os que não têm raça. Os que dependem de mil e quinhentos empurrões, e mesmo empurrados não ganham velocidade, ritmo, rumo. Ficam sempre no meio do trajeto, soluçando, reclamando, retrocedendo à memória das longas tardes no jardim de infância, quando, em segurança, sabiam que seus pais estariam esperando, no final do dia, no portão.

Na maturidade, não tem ninguém esperando no portão pra nos levar pra casa, mas tem uma caminhada excitante rumo a um prazer que só quem se arrisca, conhece. O prazer da independência. O prazer de ter a sua assinatura cada uma de suas conquistas.

Já quem se falsificou num adulto que parece que é, mas não é, desperdiçou a chance de ter uma vida autêntica porque se assustou com a poeira no horizonte, previu que seria uma luta perdida, que não daria conta. Mas daria. O gigante, em qualquer circunstância, somos nós.

1. Assinale a alternativa que completa **corretamente** as lacunas do texto anterior.

- a. (X) reles • iminente • fraudulenta • avalizando
- b. () réles • iminente • fraudolenta • avalizando
- c. () reles • eminente • fraudulenta • avalizando
- d. () réles • eminente • fraudolenta • avalizando
- e. () reles • iminente • fraudulenta • avalizando

2. A que se refere a autora do texto, quando menciona “poeirinha” no segundo e terceiro parágrafos?

1. ao amparo dos pais
2. à maldita esquadra da maturidade
3. a um namorado rico
4. à morte
5. a índios e cowboys

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

- a. () São corretas apenas as afirmativas 1 e 2.
- b. () São corretas apenas as afirmativas 1 e 5.
- c. (X) São corretas apenas as afirmativas 2 e 4.
- d. () São corretas apenas as afirmativas 3 e 5.
- e. () São corretas apenas as afirmativas 4 e 5.

3. No último parágrafo do texto, Medeiros menciona uma “vida autêntica”, que o adulto não falsificado deve viver.

Esta vida, de acordo com o texto, deve ser:

- a. () Uma vida ilegítima.
- b. (X) Uma vida baseada em escolhas próprias.
- c. () Uma vida cautelosa, sem grandes arroubos.
- d. () Uma vida baseada em experiências de outrem.
- e. () Uma vida que contém várias escolhas mas se ampara em alguém.

4. Assinale a alternativa na qual todos os vocábulos foram **corretamente** acentuados.

- a. () cárie • idéia • perpétua
- b. () babá • pênsil • abençôo
- c. () pêra • militância • ônibus
- d. () herói • vôo • assembléia
- e. (X) detém • névoa • anzóis

5. Assinale a sentença abaixo na qual o emprego do hífen está **correto**.

- a. () Célia refez seu ultra-som por segurança.
- b. () Matias era conhecido no bairro como um unha-de-fome.
- c. () Os micro-empresários serão punidos com esta decisão governamental.
- d. (X) O micro-ônibus escolar estava com quinze minutos de atraso.
- e. () Ele foi muito grosseiro, um verdadeiro mal-criado.

6. Analise o texto abaixo:

Edmundo trabalhou naquela firma durante sete anos fora estagiário lá. Agora, após tanto tempo, resolveu sair. Ninguém sabe o dessa atitude.

Assinale a alternativa que completa **correta** e sequencialmente as lacunas do texto.

- a. () por que • por que
- b. () por que • porque
- c. () porque • porque
- d. (X) porque • porquê
- e. () porquê • porquê

7. Assinale a alternativa que contém **somente** numerais ordinais e multiplicativos.

- a. () triplo • dois trilhões • milésimo • zero
- b. (X) oitava • dobro • vigésimo terceiro • duplo
- c. () nonagésimo • um bilhão • duplo • primeiro
- d. () ducentésimo • septuagésimo quinto • sêxtuplo • novecentos e um
- e. () milionésimo • ambos • décimo nono • trigésimo

8. Complete as frases, escrevendo por extenso o número ou as expressões dadas entre parênteses, empregando os vários tipos de numerais.

1. Estefânia trabalhou o
(duas vezes mais) do que Fabíola.
2. Fiquei feliz. Ganhei duas
(12) de rosas.
3. Já consegui terminar (¼)
do trabalho.
4. Paulo foi o (400º)
corredor a terminar a prova.

Assinale a alternativa que completa **corretamente** as lacunas do texto.

- a. () duplo • dúzias • metade • quadringentésimo
- b. () duplo • doze • um quarto • quadringentésimo
- c. () duplo • dúzias • um quarto • quadringentésimo
- d. () dobro • doze • quarto • quadringentésimo
- e. (X) dobro • dúzias • um quarto •
quadringentésimo

9. Assinale a alternativa que em que “meio” funciona como advérbio.

- a. (X) Notei-o meio triste.
- b. () Não havia meio dele acertar!
- c. () Traga meio quilo de farinha, por favor.
- d. () Fernanda correu meio quilômetro ontem.
- e. () Meio metro de tecido foi o quanto ela levou.

10. Assinale a alternativa **correta** quanto à concordância verbal.

- a. () Nem eu nem você sabe dirigir.
- b. () Mais de um carro de choque se chocou.
- c. (X) Ela tinha deixado de visitá-lo havia vários anos.
- d. () Um conselho, uma palavra amiga eram suficiente para colocá-la tranquila.
- e. () Flores, vasos, toalhas, guardanapos, tudo que será utilizado nas mesas estão aqui.

Matemática

10 questões

11. Uma fazenda cria dois tipos de vacas leiteiras, Holandesa e Jersey. (Assumimos que vacas do mesmo tipo produzem a mesma quantidade de leite diária). Sabe-se que 16 vacas Jersey mais 12 vacas Holandesas produzem em 10 dias a mesma quantidade de leite que 12 vacas Jersey e 6 vacas Holandesas produzem em 16 dias.

Portanto, a produção de uma vaca Holandesa excede a de uma vaca Jersey em:

- a. () Mais do que 40%.
- b. () Mais do que 35% e menos que 40%.
- c. (X) Mais do que 30% e menos que 35%.
- d. () Mais do que 25% e menos que 30%.
- e. () Menos que 25%.

12. Uma pessoa sai para um exercício que consiste em caminhar e correr em linha reta do ponto A ao ponto B e voltar. Na primeira parte, de A a B, a pessoa caminha à velocidade de 4 km/h. Depois, sem intervalo, a pessoa retorna correndo a 12 km/h. Para fazer este percurso a pessoa leva exatamente 4 horas.

Portanto, o tempo em que a pessoa caminhou excede o tempo em que ela correu em:

- a. () 1 horas.
- b. () 2 horas.
- c. () 2 horas e 45 minutos.
- d. (X) 3 horas.
- e. () 3 horas e 15 minutos.

13. Um capital é investido à taxa de juros simples mensal de 3,5%. Após 3 meses este capital rendeu R\$ 735 de juros. Portanto, o capital inicial investido foi:

- a. (X) Maior que R\$ 6999,00.
- b. () Maior que R\$ 6950,00 e menor que R\$ 6999,00.
- c. () Maior que R\$ 6900,00 e menor que R\$ 6950,00.
- d. () Maior que R\$ 6850,00 e menor que R\$ 6900,00.
- e. () Menor que R\$ 6850,00.

14. Sendo i a unidade imaginária ($i^2 = -1$), temos que o valor de $i^{20} \cdot i^{-2}$ é igual a:

- a. 1.
 - b. i .
 - c. 0.
 - d. $-i$.
 - e. -1 .
-

15. João gasta $\frac{1}{5}$ de seu salário para pagar a prestação de sua casa e $\frac{1}{8}$ para pagar as utilidades (água, luz, etc).

Qual porcentagem do salário de João resta para outras despesas?

- a. 60%
 - b. 67,5%
 - c. 72,5%
 - d. 75%
 - e. 77,5%
-

16. Em uma cidade, a razão entre o número de praias próprias para banho e as impróprias é de 9:6.

Se o número de praias próprias para banho excede o número de praias impróprias em 15, então o número total de praias nessa cidade é:

- a. Maior que 100.
 - b. Maior que 90 e menor que 100.
 - c. Maior que 80 e menor que 90.
 - d. Maior que 70 e menor que 80.
 - e. Menor que 70.
-

17. Em uma empresa trabalham 50 homens e 40 mulheres. Do total de homens 30% **não** tem cabelos curtos e do total de mulheres 20% tem cabelos curtos.

Logo, o número de funcionários dessa empresa que são mulheres ou tem cabelo curto é:

- a. 75
- b. 78
- c. 82
- d. 83
- e. 90

18. José tem R\$ 40.000 disponíveis para investir. Destes, ele deixa $\frac{1}{5}$ sem aplicar (ou seja, sem render juros), e o restante aplica em um investimento que rende 2,4% de juros simples mensais.

Após 5 meses, o valor em juros obtido por José com a aplicação é:

- a. Maior que R\$ 3900.
 - b. Maior que R\$ 3800 e menor que R\$ 3900.
 - c. Maior que R\$ 3700 e menor que R\$ 3800.
 - d. Maior que R\$ 3600 e menor que R\$ 3700.
 - e. Menor que R\$ 3600.
-

19. João e Maria devem executar uma tarefa. João é 50% mais rápido que Maria.

Se Maria (sozinha) leva 6 horas para executar 20% da tarefa então quanto tempo João vai levar para completar (sozinho) a tarefa?

- a. 24 horas
 - b. 20 horas
 - c. 16 horas
 - d. 15 horas
 - e. 12 horas
-

20. O salário de um empregado passou de R\$ 1680 para R\$ 1728.

Então a porcentagem do aumento recebido foi:

- a. Menor que 2,6%.
- b. Maior que 2,6% e menor que 2,8%.
- c. Maior que 2,8% e menor que 3%.
- d. Maior que 3% e menor que 3,2%.
- e. Maior que 3,2%.

Informática

5 questões

21. O MS Excel 2016 em português possui a função E().

Assinale a alternativa que descreve **corretamente** a utilidade dessa função do MS Excel.

- a. () Somar duas datas e retornar o resultado da soma em formato de data.
- b. (X) Determinar logicamente se todas as condições de um teste são verdadeiras.
- c. () Concatenar o texto contido em duas ou mais células.
- d. () Concatenar valores numéricos; isto é, retornar lado a lado os valores numéricos de duas ou mais células.
- e. () Somar duas datas e retornar o resultado da soma em quantidade de dias, em um formato numérico.

22. Ao navegar pela internet você se depara com uma mensagem de erro HTTP 404. Assinale a alternativa que descreve **corretamente** esse tipo de mensagem.

- a. () Indica um problema de endereçamento DHCP.
- b. () Indica falta de recursos de processamento no servidor.
- c. (X) Indica que a página solicitada não foi encontrada pelo servidor.
- d. () Indica um problema de resolução de nomes DNS.
- e. () Indica um problema de segurança no navegador do usuário.

23. Assinale a alternativa que contém os utilitários de linha de comando do Linux e do Windows, respectivamente, que possibilitam obter informações sobre as interfaces e configurações de rede do computador.

- a. () show int e ipconfig
- b. () ipconfig e ipconfig
- c. () ipconfig e ifconfig
- d. () ifconfig e ifconfig
- e. (X) ifconfig e ipconfig

24. O Linux conta com um utilitário de linha de comando que exibe informações sobre um determinado comando ou utilitário Linux, passado como parâmetro desse utilitário. Como por exemplo a sintaxe, informações gerais, parâmetros e em muitos casos também exemplos sobre como utilizar o comando em questão.

Assinale a alternativa que contém o nome desse utilitário Linux.

- a. () help
- b. () top
- c. () hlist
- d. (X) man
- e. () more

25. Assinale a alternativa que descreve **corretamente** a função DATA() do MS Excel 2016 em português.

- a. (X) Retorna o número de série sequencial que representa uma determinada data, a partir da junção de três argumentos: ano, mês e dia, respectivamente.
- b. () Retorna a data representada pela conversão de um texto na respectiva data, a partir de um único argumento texto passado como parâmetro da função.
- c. () Retorna a data a partir da conversão de um número na data correspondente, a partir de um único argumento passado como parâmetro da função.
- d. () Retorna a data a partir de três argumentos passados como parâmetros da função, sendo dia, mês e ano, respectivamente.
- e. () Retorna separadamente o dia, o mês, e o ano, respectivamente, contidos em uma data passada como parâmetro da função.

Conhecimentos Específicos

20 questões

26. O relatório da Auditoria Interna requer um mínimo de aspectos que devem ser considerados.

Quais são eles?

- a. () A metodologia adotada; os principais procedimentos de auditoria aplicados e sua extensão; eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria; a descrição dos fatos constatados e as evidências encontradas; os riscos associados aos fatos constatados; e as conclusões e recomendações resultantes dos fatos constatados.
- b. () O objetivo e a extensão dos trabalhos; a metodologia adotada; os principais procedimentos de auditoria aplicados e sua extensão; a descrição dos fatos constatados e as evidências encontradas; os riscos associados aos fatos constatados; e as conclusões e recomendações resultantes dos fatos constatados.
- c. () O objetivo e a extensão dos trabalhos; os principais procedimentos de auditoria aplicados e sua extensão; a descrição dos fatos constatados e as evidências encontradas; os riscos associados aos fatos constatados; e as conclusões e recomendações resultantes dos fatos constatados.
- d. (X) O objetivo e a extensão dos trabalhos; a metodologia adotada; os principais procedimentos de auditoria aplicados e sua extensão; eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria; a descrição dos fatos constatados e as evidências encontradas; os riscos associados aos fatos constatados; e as conclusões e recomendações resultantes dos fatos constatados.
- e. () O objetivo dos trabalhos; a metodologia adotada; os principais procedimentos de auditoria aplicados; eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria; as evidências encontradas; os riscos associados aos fatos constatados; e as recomendações resultantes dos fatos constatados.

27. Segundo a Lei Complementar nº 101/2000, empresa estatal dependente é a:

- a. () Empresa adquirida ou constituída pelo Estado para realizar atividades que não são suficientemente atendidas pelo mercado.
- b. () Empresa pública ou de economia mista que realiza operações com o governo para atender a necessidades do setor público.
- c. (X) Empresa controlada que recebe do ente controlador recursos financeiros para pagamento de despesas com pessoal ou de custeio em geral ou de capital, excluídos, no último caso, aqueles provenientes de aumento de participação acionária.
- d. () Empresa pública em que a maioria do capital social com direito a voto pertence a ente da federação e que realiza serviços típicos de Estado, como as companhias de água e saneamento.
- e. () Empresa consolidada que recebe recursos financeiros para pagamento das despesas com insumos e matéria-prima utilizada no processo produtivo.

28. Assinale a alternativa que indica quando uma contingência passiva deve ser reconhecida no balanço patrimonial.

- a. () Quando a probabilidade do evento for possível que haverá uma saída de recursos e ser realizada uma estimativa confiável.
- b. (X) Quando a probabilidade do evento for provável que existirá saída de recursos e possa ser realizada uma estimativa confiável.
- c. () Quando a probabilidade for possível e remota que haverá uma saída de recursos e ser realizada uma estimativa confiável.
- d. () Quando a probabilidade for remota que haverá uma saída de recursos e ser realizada uma estimativa confiável.
- e. () Quando as probabilidades dos eventos forem prováveis e possíveis que existirão saídas de recursos e possam ser realizadas estimativas confiáveis.

29. Segundo a Lei nº 8.429/92, constitui ato de improbidade administrativa que atenta contra os princípios da administração pública qualquer ação ou omissão que viole os deveres de honestidade, imparcialidade, legalidade, e lealdade às instituições, e notadamente:

- a. Negar publicidade aos atos oficiais.
- b. Realizar empenho prévio à realização de despesa.
- c. Cancelar restos a pagar ao final do exercício financeiro em que não haja suficiente disponibilidade financeira.
- d. Fazer adiantamento de recursos por meio de suprimento de fundos a servidor público.
- e. Adquirir material nos cento e oitenta dias que antecedem o final do mandato.

30. De acordo com a Lei 13.303/2016, a empresa pública **não** poderá:

- a. Possuir investimentos em empresas controladas e coligadas.
- b. Realizar operação de crédito em valor superior ao do seu patrimônio líquido.
- c. Ter índices de liquidez inferiores aos estabelecidos pelo Conselho Monetário Nacional.
- d. Contratar funcionários sobre o regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT).
- e. Lançar debêntures ou outros títulos ou valores mobiliários, conversíveis em ações.

31. As alíquotas gerais do PIS e da COFINS com a incidência não cumulativa são, respectivamente, de:

- a. 0,65% e 3%.
- b. 1,65% e 3%.
- c. 1,65% e 7,6%.
- d. 3% e 7,6%.
- e. 7,6% e 1,65%.

32. A respeito dos conhecimentos sobre o ISS (Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza), é **correto** afirmar:

- a. O contribuinte é o tomador do serviço.
- b. A alíquota máxima é de 17% e a mínima, de 2%.
- c. A incidência do imposto depende da denominação dada ao serviço prestado.
- d. É de competência dos Estados e do Distrito Federal, sendo devido ao ente da federação em que realizado o serviço.
- e. A base de cálculo do imposto é o preço do serviço.

33. Qual a diferença entre o COSO report (ou COSO I) de 1992 e o COSO ERM (ou COSO II) de 2004?

- a. Ambiente de controle, Identificação do evento e Tratamento do Risco.
- b. Ambiente de controle, Identificação do evento e Avaliação do Risco.
- c. Ambiente de controle, Identificação do evento e Monitoramento.
- d. Estabelecimento de Objetivos, Identificação do evento e Tratamento do Risco.
- e. Estabelecimento de Objetivos, Identificação do evento e Avaliação do Risco.

34. O planejamento do trabalho de Auditoria Interna compreende os exames preliminares das áreas, atividades, produtos e processos, para definir a amplitude e a época do trabalho a ser realizado de acordo com as diretrizes estabelecidas pela administração da entidade.

O planejamento deve considerar os fatores relevantes na execução dos trabalhos, **exceto**:

- a. os testes substantivos.
- b. conhecimento detalhado da política e dos instrumentos de gestão de riscos da entidade.
- c. conhecimento detalhado das atividades operacionais e dos sistemas contábil e de controles internos e o grau de confiabilidade da entidade.
- d. o uso do trabalho de especialistas.
- e. conhecimento da Missão e dos Objetivos Estratégicos da entidade.

35. A auditoria do disponível **não** tem a finalidade de:

- a. () determinar se é pertencente à empresa.
- b. (X) determinar sua existência e representatividade contra os devedores envolvidos.
- c. () determinar sua existência, que poderá estar na empresa, em bancos ou com terceiros.
- d. () determinar a existência de restrições de uso ou de vinculações em garantia.
- e. () determinar se está corretamente classificado no balanço patrimonial e se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas.

36. O termo Governança Corporativa pode ser definida e ou conceituada como, **exceto**:

- a. () uma prática que, por meio de um conjunto de mecanismos, as empresas são direcionadas a seguirem princípios e conceitos que melhorem a qualidade de gestão e como consequência, a potencialização do valor econômico da organização.
- b. () Apresentação aos interessados de quaisquer informações que sejam de seu interesse e não somente as exigidas por regulamentos e leis. Tais informações podem abranger tanto o desempenho econômico da empresa, como também dos demais fatores que estão incluídos em ação gerencial e que se enquadram à preservação dos valores da organização.
- c. (X) A extensão da responsabilidade específica de indivíduos da organização. Busca a eficiência financeira e econômica, com ênfase na responsabilização pela tomada de decisão bem como por meios de incentivos econômico-financeiros para os gestores.
- d. () Um sistema pelo qual as empresas e demais organizações são dirigidas, monitoradas e incentivadas, envolvendo os relacionamentos entre sócios, conselho de administração, diretoria, órgãos de fiscalização e controle e demais partes interessadas.
- e. () Principal objetivo recuperar e garantir a confiabilidade em uma determinada empresa para os seus acionistas. Criando um conjunto eficiente de mecanismos, tanto de incentivos quanto de monitoramento, a fim de assegurar que o comportamento dos executivos esteja sempre alinhado com o interesse dos acionistas.

37. O objetivo do controle interno relativo à salvaguarda dos interesses refere-se à proteção do patrimônio contra quaisquer perdas e riscos devidos a erros ou irregularidades. Os principais meios que podem dar o suporte necessário à salvaguarda dos interesses são os seguintes: segregação de funções; determinação de funções e responsabilidades; sistema de autorização e aprovação; carta de fiança; manutenção de contas de controle; seguro; legislação; contagens físicas independentes, entre outros.

Qual dos conceitos apresentados **não** é congruente com o apresentado?

- a. () Seguro: compreende a manutenção de apólice de seguros, a valores adequados de reposição, dos bens, valores e riscos a que está sujeita a empresa.
- b. (X) Segregação de funções: determina para cada funcionário a noção exata de suas funções, incluindo as responsabilidades que compõem o cargo. A existência de organogramas claros determina linhas de responsabilidades e autoridades definidas por toda a linha hierárquica.
- c. () Sistema de autorização e aprovação: compreende o controle das operações através de métodos de aprovações, de acordo com as responsabilidades e os riscos envolvidos. Na medida do possível, a pessoa que autoriza não deve ser a que aprova, para não expor a risco os interesses da empresa.
- d. () Carta de fiança: determina aos funcionários que em geral lidam com valores a responsabilidade pela custódia de bens e valores, protegendo a empresa e dissuadindo, psicologicamente, os funcionários em tentação. De acordo com as circunstâncias, pode-se utilizar seguro fidelidade, isolada ou conjuntamente à carta de fiança.
- e. () Manutenção de contas de controle: indica a exatidão dos saldos das contas detalhadas, geralmente controladas por outros funcionários. Permite a realização de confrontação permanente entre os saldos detalhados e o saldo sintético, e a aplicação de procedimentos de comprovação da exatidão dos registros.

38. Os papéis de trabalho são os meios onde estão evidenciados todos os exames executados, todas as provas e conclusões obtidas pelo auditor.

Quais são os tipos de papéis de trabalho e suas finalidades? Assinale a alternativa **incorreta**.

- a. (X) Parecer de auditoria: o auditor pode vir a descobrir quaisquer erros ou irregularidades nos dados contábeis sob exame, que requererão correções por parte da companhia auditada.
- b. () Lançamento de ajuste e/ou reclassificação: o auditor pode vir a descobrir quaisquer erros ou irregularidades nos dados contábeis sob exame, que requererão correções por parte da companhia auditada.
- c. () Memorando: é utilizado para subsidiar trabalhos realizados pelo auditor, dando a estes uma sequência mais longa ou um breve resumo dependendo das circunstâncias que são utilizadas.
- d. () Balancete de trabalho: também denominado como balancete do razão, é a base fundamental para o trabalho de auditoria. Todos os demais papéis de trabalho, de alguma forma, com ele se relacionam, apenas diferenciando por este ser mais sintético, conquanto os demais são analíticos.
- e. () Ponto para recomendação: na execução de seu trabalho, ou mesmo durante a revisão do controle interno, o auditor pode determinar a existência de fraquezas de procedimentos, ou mesmo de aprimoramentos de controle que por sua experiência sejam de grande valia para o fortalecimento do controle interno.

39. De acordo com a Lei nº 8.666/93, é um tipo de licitação:

- a. () O leilão.
- b. () O pregão.
- c. () O concurso.
- d. () A concorrência.
- e. (X) O menor preço.

40. A auditoria interna está auditando o setor financeiro da empresa ABC. Os auditores internos identificaram que existe uma dívida que foi adquirida hoje e será paga em três parcelas. A Empresa ABC fez o lançamento hoje da dívida a valor presente, seguindo as normas de contabilidade CPC 12.

Nomenclatura:

- Fc = Fluxo de Caixa
- i = Taxa

Qual a fórmula utilizada para cálculo do valor presente nessa situação?

- a. () $\frac{Fc}{(1+i)^3}$
- b. () $Fc \cdot (1+i)^3$
- c. () $\frac{Fc}{(1+i)^3} \cdot Fc \cdot (1+i)^3$
- d. (X) $\frac{Fc}{(1+i)^1} + \frac{Fc}{(1+i)^2} + \frac{Fc}{(1+i)^3}$
- e. () $Fc \cdot (1+i)^1 + Fc \cdot (1+i)^2 + Fc \cdot (1+i)^3$

41. O processo de elaboração de demonstrações contábeis da entidade também inclui o uso de lançamentos contábeis fora do padrão para registrar transações ou ajustes não recorrentes e não usuais.

Assinale a alternativa apresenta o uso de lançamentos contábeis fora do padrão.

- a. () receitas correntes.
- b. () imposto de renda.
- c. () despesas operacionais.
- d. () aquisição de matéria prima.
- e. (X) ajustes de consolidação e combinação ou alienação de negócios.

42. Considere os riscos que exigem consideração especial da auditoria. Ao exercer o julgamento quanto a quais riscos são significativos, o auditor deve considerar pelo menos o seguinte:

1. se o risco é um risco de fraude.
2. a complexidade das transações.
3. se o risco envolve transações significativas com partes relacionadas.
4. se o risco envolve transações significativas que estejam dentro do curso normal do negócio para a entidade ou que de outra forma pareçam não usual.
5. o grau de subjetividade na mensuração das informações contábeis relacionadas ao risco, especialmente as mensurações que envolvam uma vasta gama de incerteza de mensuração.

Assinale a alternativa que indica todas as afirmativas corretas.

- a. () São corretas apenas as afirmativas 1 e 3.
- b. () São corretas apenas as afirmativas 1, 3 e 4.
- c. () São corretas apenas as afirmativas 3, 4 e 5.
- d. (X) São corretas apenas as afirmativas 1, 2, 3 e 5.
- e. () São corretas as afirmativas 1, 2, 3, 4 e 5.

43. O planejamento estratégico determina:

- a. () A primeira etapa do processo de implementação do planejamento da organização por meio de indicadores e metas operacionais.
- b. (X) Para onde a empresa vai, avalia o ambiente dentro do qual ele operará e desenvolve estratégias para alcançar o objetivo pretendido. O planejamento estratégico faz os gestores indicarem a direção e o curso que a empresa tomará nos próximos anos.
- c. () Os termos financeiros que servem de base para o controle de desempenho, a alocação de recursos, o encaminhamento dos gastos e o compromisso com os resultados financeiros.
- d. () A expressão quantitativa de um plano de produção e ajuda na coordenação e implementação desse plano.
- e. () O processamento de todos os dados constantes do sistema contábil de hoje, introduzindo os dados previstos para o próximo exercício, considerando as alterações já definidas para o próximo exercício.

44. A Auditoria Interna compreende:

- a. () Exames, análises, avaliações, levantamentos e avaliações de controles internos, sempre de acordo com as determinações do mercado.
- b. () Um conjunto de regras determinado pelo IBRACON, CVM e outros órgãos governamentais com objetivo de salvaguardar o patrimônio da organização.
- c. (X) Exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações, metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.
- d. () O exame dos elementos do patrimônio, a partir de normas legais e procedimentos aprovados pelos órgãos reguladores, tem como uma das principais funções promover análises sobre fraudes.
- e. () A verificação das contas e registros financeiros da empresa, a partir de normas legais e procedimentos aprovados pelos órgãos reguladores, além de garantir a correta prestação de contas do patrimônio.

45. Considere que uma determinada empresa, na produção de seu produto principal, tenha as seguintes informações gerais: custos fixos totais de R\$ 30.000,00; custos variáveis unitários de R\$ 3,50; e preço de venda unitário de R\$ 5,00. Considere também que a empresa pretende obter um lucro alvo de R\$ 15.000,00 no período.

Qual seria a quantidade de unidades que a empresa deveria vender?

- a. (X) R\$ 30.000,00 unidades.
- b. () R\$ 20.000,00 unidades.
- c. () R\$ 10.000,00 unidades.
- d. () R\$ 9.000,00 unidades.
- e. () R\$ 6.000,00 unidades.

**Página
em Branco.
(rascunho)**

**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.org.br>