

## HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE

### EDITAL N.º 01/2016 DE PROCESSOS SELETIVOS

#### GABARITO APÓS RECURSOS

##### PROCESSO SELETIVO 03

##### ANALISTA I (Auditoria)

01.	<b>B</b>	11.	<b>C</b>	21.	<b>A</b>	31.	<b>B</b>
02.	<b>D</b>	12.	<b>D</b>	22.	<b>D</b>	32.	<b>C</b>
03.	<b>B</b>	13.	<b>A</b>	23.	<b>B</b>	33.	<b>D</b>
04.	<b>B</b>	14.	<b>B</b>	24.	<b>E</b>	34.	<b>A</b>
05.	<b>E</b>	15.	<b>C</b>	25.	<b>C</b>	35.	<b>E</b>
06.	<b>C</b>	16.	<b>E</b>	26.	<b>E</b>	36.	<b>A</b>
07.	<b>D</b>	17.	<b>E</b>	27.	<b>D</b>	37.	<b>A</b>
08.	<b>A</b>	18.	<b>B</b>	28.	<b>D</b>	38.	<b>C</b>
09.	<b>D</b>	19.	<b>D</b>	29.	<b>C</b>	39.	<b>D</b>
10.	<b>B</b>	20.	<b>A</b>	30.	<b>D</b>	40.	<b>E</b>



**EDITAL Nº 01/2016**  
**DE PROCESSOS SELETIVOS (PS)**

**MISSÃO**

*Ser um referencial público em saúde, prestando assistência de excelência, gerando conhecimento, formando e agregando pessoas de alta qualificação.*

**PS 03 - ANALISTA I**  
**(Auditoria)**

MATÉRIA	QUESTÕES	PONTUAÇÃO
Conhecimentos Específicos	01 a 40	0,25 cada



**FAURGS**  
Fundação de Apoio da Universidade Federal do Rio Grande do Sul

DIREITOS AUTORAIS RESERVADOS. PROIBIDA A REPRODUÇÃO, AINDA QUE PARCIAL, SEM A PRÉVIA AUTORIZAÇÃO DA FAURGS E DO HCPA.

Nome do Candidato: \_\_\_\_\_

Inscrição nº: \_\_\_\_\_



- 1 Verifique se este CADERNO DE QUESTÕES corresponde ao Processo Seletivo para o qual você está inscrito. Caso não corresponda, solicite ao Fiscal da sala que o substitua.
- 2 Esta PROVA consta de **40** (quarenta) questões objetivas.
- 3 Caso o CADERNO DE QUESTÕES esteja incompleto ou apresente qualquer defeito, solicite ao Fiscal da sala que o substitua.
- 4 Para cada questão objetiva, existe apenas **uma** (1) alternativa correta, a qual deverá ser assinalada na FOLHA DE RESPOSTAS.
- 5 Os candidatos que comparecerem para realizar a prova **não deverão portar** armas, malas, livros, máquinas calculadoras, fones de ouvido, gravadores, *paggers*, *notebooks*, **telefones celulares**, *pen drives* ou quaisquer aparelhos eletrônicos similares, nem utilizar véus, bonés, chapéus, gorros, mantas, lenços, aparelhos auriculares, prótese auditiva, óculos escuros, ou qualquer outro adereço que lhes cubra a cabeça, o pescoço, os olhos, os ouvidos ou parte do rosto. **Os relógios de pulso serão permitidos, desde que permaneçam sobre a mesa, à vista dos fiscais, até a conclusão da prova.** (conforme subitem 7.10 do Edital de Abertura)
- 6 **É de inteira responsabilidade do candidato comparecer ao local de prova munido de caneta esferográfica preferencialmente de tinta azul, de escrita grossa, para a adequada realização de sua Prova Escrita. Não será permitido o uso de lápis, marca textos, lapiseira/grafite e/ou borracha durante a realização da prova.** (conforme subitem 7.16.2 do Edital de Abertura)
- 7 Não serão permitidos: nenhuma espécie de consulta em livros, códigos, revistas, folhetos ou anotações, nem o uso de instrumentos de cálculo ou outros instrumentos eletrônicos, exceto nos casos estabelecidos no item 13 do Edital. (conforme subitem 7.16.3 do Edital de Abertura)
- 8 Preencha com cuidado a FOLHA DE RESPOSTAS, evitando rasuras. Eventuais marcas feitas nessa FOLHA a partir do número **41** serão desconsideradas.
- 9 Ao terminar a prova, entregue a FOLHA DE RESPOSTAS ao Fiscal da sala.
- 10 A duração da prova é de **três horas e trinta minutos (3h30min)**, já incluído o tempo destinado ao preenchimento da FOLHA DE RESPOSTAS. Ao final desse prazo, a FOLHA DE RESPOSTAS será **imediatamente** recolhida.
- 11 **O candidato somente poderá se retirar da sala de prova uma hora (1h) após o seu início. Se quiser levar o Caderno de Questões da Prova Escrita Objetiva, o candidato somente poderá se retirar da sala de prova uma hora e meia (1h30min) após o início. O candidato não poderá anotar/copiar o gabarito de suas respostas de prova.**
- 12 **Após concluir a prova e se retirar da sala de prova, o candidato somente poderá se utilizar de sanitários nas dependências do local de prova, se for autorizado pela Coordenação do Prédio e estiver acompanhado de um fiscal.** (conforme subitem 7.16.6 do Edital de Abertura)
- 13 Ao concluir a Prova Escrita, o candidato deverá devolver ao fiscal da sala a Folha de Respostas (Folha Óptica). Se assim não proceder, será excluído do Concurso. (Conforme subitem 7.16.8 do Edital de Abertura)
- 14 A desobediência a qualquer uma das recomendações constantes nas presentes instruções poderá implicar a anulação da prova do candidato.

**01.** O planejamento tributário constitui importante instrumento para adequada gestão das pessoas jurídicas com fins lucrativos, inclusive em relação à escolha entre as formas de tributação sobre lucros. Sobre esse tema, considere as afirmações abaixo.

- I - Para definir a melhor opção de tributação sobre lucros, a pessoa jurídica deverá avaliar se a opção atende aos critérios estabelecidos pela legislação para cada modalidade de tributação, caso contrário poderá incorrer em contingências fiscais.
- II - A pessoa jurídica deverá considerar tão somente a carga tributária relativa ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e à Contribuição Social sobre Lucro Líquido ao definir a opção pelo Lucro Real, Lucro Presumido ou Lucro Arbitrado.
- III - O Simples Nacional é um regime compartilhado de arrecadação, cobrança e fiscalização de tributos aplicável às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte, previsto na Lei Complementar nº 123 de 14 de dezembro de 2006; esse regime inclui vários tributos, inclusive Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre Lucro Líquido.
- IV - Frente à concorrência desleal, algumas empresas podem buscar o enquadramento indevido entre as formas de tributação sobre lucros como forma lícita para reduzir os seus gastos com tributos.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I e II.
- (B) Apenas I e III.
- (C) Apenas III e IV.
- (D) Apenas I, II e III.
- (E) Apenas II, III e IV.

**02.** Considere as afirmações abaixo sobre a tributação sobre lucros.

- I - As pessoas jurídicas, com e sem fins lucrativos, não enquadradas nas possibilidades de tributação pelo Simples Nacional, desde que observadas as disposições legais, podem optar pelas (ou estão sujeitas às) seguintes formas de tributação sobre lucros: Lucro Presumido, Lucro Arbitrado e Lucro Real.
- II - A pessoa jurídica poderá optar pelo Lucro Presumido desde que não esteja obrigada à tributação pelo lucro real em função da atividade exercida ou da sua constituição societária ou natureza jurídica, e que a receita bruta total tenha sido igual ou inferior a R\$ 78.000.000,00 (setenta e oito milhões de reais), no ano-calendário anterior, ou a R\$ 6.500.000,00 (seis milhões e quinhentos mil reais) multiplicados pelo número de meses em atividade no ano-calendário anterior.
- III - O Lucro Presumido, em relação ao Lucro Arbitrado, é a forma mais onerosa de tributação.
- IV - As empresas sujeitas ou optantes pelo Lucro Real estão obrigadas a manter controles adequados sobre suas operações, de modo que o resultado do exercício reflita adequadamente as operações efetuadas pela empresa e sirva de base inicial para apuração das bases tributáveis do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL).

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I.
- (B) Apenas II.
- (C) Apenas I e III.
- (D) Apenas II e IV.
- (E) Apenas III e IV.

**03.** A pessoa jurídica está sujeita ao cumprimento de obrigações tributárias principais e acessórias. Sobre esse tema, considere as afirmações abaixo.

- I - A ausência de cumprimento de obrigação acessória gera encargos, que se constituem em obrigação principal.
- II - No âmbito da Receita Federal do Brasil (RFB), não há distinção entre as obrigações acessórias obrigatórias para todas as pessoas jurídicas com fins lucrativos.
- III - A ausência de cumprimento de obrigações acessórias não impede a emissão de Certidão Negativa de Débitos relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União (CND).
- IV - A obrigação acessória constitui-se no conjunto de informações a serem prestadas pela pessoa jurídica em relação à obrigação principal.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I e II.
- (B) Apenas I e IV.
- (C) Apenas II e IV.
- (D) Apenas I, II e III.
- (E) Apenas I, III e IV.

**04.** Em relação ao Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, considere as afirmações abaixo.

- I - As pessoas jurídicas sem fins lucrativos que tiverem retenção de IRRF sobre operações realizadas no mercado financeiro poderão utilizar o valor retido para compensação com IRRF devido sobre a folha de pagamento a empregados ou sobre pagamentos a terceiros.
- II - Para compensação de IRRF, as pessoas jurídicas tributadas pelo lucro real adotam o regime de competência, no qual receitas, custos e despesas devem ser registrados contabilmente no momento de sua ocorrência, independentemente de recebimento ou de pagamento.
- III - O IRRF sobre operações realizadas pelas pessoas jurídicas, exceto para aquelas sujeitas à tributação exclusiva na fonte, é considerado como antecipação do imposto de renda devido, podendo ser deduzido do valor a pagar a partir do período de competência em que a receita que lhe deu origem for tributada.
- IV - A fonte de informações de retenção de IRRF para a Receita Federal do Brasil (RFB) é dada apenas pela beneficiária que teve o tributo retido; por esse motivo, tal pessoa jurídica deve manter os devidos comprovantes de retenções para comprovação, caso sejam necessários.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I e II.
- (B) Apenas II e III.
- (C) Apenas II e IV.
- (D) Apenas III e IV.
- (E) Apenas I, II e III.

**05.** Em relação aos Juros sobre Capital Próprio (JCP), considere as afirmações abaixo.

- I - A pessoa jurídica poderá deduzir, para efeitos da apuração do Lucro Real, do Lucro Presumido ou do Lucro Arbitrado, os juros pagos ou creditados individualizadamente a titular, sócios ou acionistas, a título de remuneração do capital próprio.
- II - Os Juros sobre Capital Próprio estão previstos na Lei das Sociedades por Ações (Lei 6.404/76) e poderão ser imputados aos dividendos obrigatórios devidos aos acionistas sobre o lucro apurado no exercício.
- III- Para fins de dedução na apuração do lucro real, o efetivo pagamento ou crédito dos juros fica condicionado à existência de lucro no período, antes da dedução dos juros ou de lucros acumulados e reservas de lucros, em montante igual ou superior ao valor de duas vezes os juros a serem pagos ou creditados.
- IV - Os JCPs devem ser calculados exclusivamente sobre as seguintes contas do patrimônio líquido: capital social, reservas de capital, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I.
- (B) Apenas III.
- (C) Apenas I e II.
- (D) Apenas II e III.
- (E) Apenas III e IV.

**06.** Em relação à tributação dos Juros sobre Capital Próprio (JCP), considere as afirmações abaixo.

- I - A pessoa jurídica beneficiária deverá considerar os JCPs como receita financeira, incluindo-os em sua base tributável, independente de sua forma de tributação.
- II - Os JCPs são tributados de forma semelhante às aplicações financeiras de renda fixa e estão sujeitos ao Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) à alíquota de 15% (quinze por cento) na data do pagamento ou crédito ao beneficiário.
- III- Valem para a Contribuição Social Sobre Lucro Líquido (CSLL) as regras de tributação dos JCPs válidas para o IRPJ, exceto a retenção na fonte.
- IV - Para as empresas beneficiárias tributadas pelo Lucro Real, Lucro Presumido e Lucro Arbitrado, o IRRF sobre JCP deverá ser considerado como antecipação do imposto devido, podendo ser deduzido do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) a pagar no mesmo mês em que os juros JCPs forem tributados.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I.
- (B) Apenas II.
- (C) Apenas III.
- (D) Apenas I, III e IV.
- (E) Apenas II, III e IV.

**07.** Sobre a apuração do Lucro real, considere as afirmações abaixo.

- I - Para fins da legislação do imposto de renda, o lucro real representa o lucro tributável e distingue-se do lucro líquido apurado contabilmente.
- II - O lucro real é uma forma de tributação exclusiva para as pessoas jurídicas de grande porte, assim consideradas aquelas que tiverem, no exercício social anterior, ativo total superior a R\$ 240.000.000,00 (duzentos e quarenta milhões de reais) ou receita bruta anual superior a R\$ 300.000.000,00 (trezentos milhões de reais).
- III - As pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real poderão apurar Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social Sobre Lucro Líquido (CSLL) em períodos trimestrais ou em período anual, a sua livre escolha.
- IV - As pessoas jurídicas que utilizarem a apuração anual do lucro real poderão optar, mensalmente, pela apuração com base na receita estimada, cujo valor apurado deverá ser pago no final do mês subsequente àquele da apuração.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas II.
- (B) Apenas I e II.
- (C) Apenas III e IV.
- (D) Apenas I, III e IV.
- (E) Apenas II, III e IV.

**08.** Sobre a compensação de prejuízos fiscais, considere as afirmações abaixo.

- I - As pessoas jurídicas poderão compensar prejuízos fiscais de períodos-bases anteriores até o limite de 30% (trinta por cento) do lucro real apurado no período-base.
- II - O saldo total de prejuízos fiscais de períodos-bases anteriores poderá ser compensado integralmente com o lucro real apurado no período-base.
- III - O prejuízo fiscal apurado no próprio ano base não está limitado à dedução de até 30% (trinta por cento) do lucro real apurado no período trimestral ou anual.
- IV - A pessoa jurídica sucessora por incorporação, fusão ou cisão poderá compensar prejuízos fiscais da sucedida.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I e II.
- (B) Apenas I e III.
- (C) Apenas II e IV.
- (D) Apenas III e IV.
- (E) Apenas II, III e IV.

**09.** A Auditoria Interna deve assessorar a administração da entidade no trabalho de prevenção de fraudes e erros. Considerando a comunicação de irregularidades à administração da empresa, compete ao auditor interno

- (A) informar obrigatoriamente à administração da entidade, por escrito ou não e de maneira reservada, os indícios e os casos confirmados de irregularidades.
- (B) avaliar a melhor forma de informar à administração da entidade somente os casos confirmados de fraude.
- (C) avaliar a melhor forma de informar à administração da entidade os indícios e os casos confirmados de irregularidades.
- (D) informar obrigatoriamente à administração da entidade, sempre por escrito e de maneira reservada, os indícios e os casos confirmados de irregularidades.
- (E) informar obrigatoriamente à administração da entidade, sempre por escrito e de maneira reservada, somente os casos confirmados de irregularidades.

**10.** 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

- (A) pelo auditor independente.
- (B) pela administração da entidade.
- (C) pelo órgão regulamentador.
- (D) pela legislação local.
- (E) pela receita federal.

**11.** De acordo com a NBC TI 01 – Auditoria Interna, assinale a alternativa que **NÃO** representa um fator relevante a ser considerado no planejamento para a execução dos trabalhos.

- (A) O conhecimento detalhado da política e dos instrumentos de gestão de riscos da entidade.
- (B) O conhecimento detalhado das atividades operacionais e dos sistemas contábil e de controles internos e seu grau de confiabilidade da entidade.
- (C) As orientações e expectativas manifestadas pela administração aos auditores externos.
- (D) A natureza, a oportunidade e a extensão dos procedimentos de Auditoria Interna a serem aplicados, alinhados com a política de gestão de riscos da entidade.
- (E) A existência de entidades associadas, filiais e partes relacionadas que estejam no âmbito dos trabalhos da Auditoria Interna.

**12.** Os procedimentos de Auditoria Interna constituem exames e investigações que permitem ao auditor interno obter subsídios suficientes para fundamentar suas conclusões e recomendações à administração da entidade. Assinale a alternativa que apresenta os principais tipos de testes efetuados pelo auditor interno para obtenção de evidências.

- (A) Testes de controle e testes integrais.
- (B) Testes substantivos e testes integrais.
- (C) Testes de controle e testes de concordância.
- (D) Testes de observância e testes substantivos.
- (E) Testes substantivos e testes de concordância.

**13.** A análise dos riscos de Auditoria Interna está relacionada à possibilidade de não se atingir, de forma satisfatória, o objetivo dos trabalhos. De acordo com a NBC TI 01 – Auditoria Interna, os riscos devem ser avaliados

- (A) na fase de planejamento.
- (B) na fase de execução dos testes substantivos.
- (C) na fase de execução dos testes de observância.
- (D) na fase de elaboração do relatório da auditoria interna.
- (E) na fase de seleção das amostras.

**14.** A atividade de Auditoria Interna está estruturada em procedimentos, com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado, e tem por finalidade agregar valor ao resultado da organização. Para isso, a Auditoria Interna

- (A) desenvolve o trabalho com o foco principal na detecção de fraudes.
- (B) apresenta subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos.
- (C) avalia se as Demonstrações Contábeis apresentam erros relevantes.
- (D) apresenta alternativas para redução de custos e melhores formas de investimento.
- (E) filtra as informações operacionais para fins de atendimento aos usuários externos.

**15.** Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os controles internos estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários e administradores da entidade. Assinale a alternativa que apresenta o procedimentos que deve ser considerado na aplicação desses testes.

- (A) Inspeção: acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução.
- (B) Observação: verificação de registros, documentos e ativos tangíveis.
- (C) Investigação e confirmação: obtenção de informações perante pessoas físicas ou jurídicas conhecedoras das transações e das operações, dentro ou fora da entidade.
- (D) Análise: verificação de cálculos e amostragens.
- (E) Avaliação: verificação de processo ou procedimento quando de sua criação.

**16.** O relatório é o documento pelo qual a Auditoria Interna apresenta o resultado dos seus trabalhos, devendo ser redigido com objetividade e imparcialidade, de forma a expressar, claramente, suas conclusões, recomendações e providências a serem tomadas pela administração da entidade.

Com base no texto acima, considere os aspectos a seguir.

- I - O objetivo e a extensão dos trabalhos e a metodologia adotada.
- II - Os principais procedimentos de auditoria aplicados, sua extensão e eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria.
- III- A descrição dos fatos constatados, as evidências encontradas e os riscos associados a esses fatos.
- IV - As conclusões e recomendações resultantes dos fatos constatados.

Quais, de acordo com a NBC TI 01 – Auditoria Interna, devem constar no relatório?

- (A) Apenas I, II e III.
- (B) Apenas I, II e IV.
- (C) Apenas I, III e IV.
- (D) Apenas II, III e IV.
- (E) I, II, III e IV.

**17.** Uma vez que o auditor independente determine que o trabalho da auditoria interna possa ser utilizado para os fins da auditoria, a primeira consideração é sobre a natureza e sobre o alcance planejado do trabalho executado ou a ser executado pela auditoria interna: se é importante para a estratégia global da auditoria e para o plano de auditoria que o auditor independente estabeleceu.

De acordo com a NBC TA 610 – Utilização do Trabalho de Auditoria Interna, assinale a alternativa que apresenta trabalho efetuado pela auditoria interna que **NÃO** pode ser utilizado pela auditoria independente.

- (A) Testes da eficácia operacional dos controles.
- (B) Procedimentos substantivos envolvendo menor grau de julgamento.
- (C) Observação das contagens do estoque.
- (D) Rastreamento de transações pelo sistema de informações.
- (E) Auditorias ou revisões das informações financeiras das empresas controladas que sejam componentes significativos para o grupo.

**18.** Conforme NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, o nível de risco de amostragem que o auditor está disposto a aceitar afeta o tamanho da amostra exigido, ou seja,

- (A) quanto maior o valor determinado para a materialidade, menor deve ser o tamanho da amostra.
- (B) quanto menor o risco que o auditor está disposto a aceitar, maior deve ser o tamanho da amostra.
- (C) quanto maior o risco que o auditor está disposto a aceitar, maior deve ser o tamanho da amostra.
- (D) quanto menor o valor determinado para a materialidade, menor deve ser o tamanho da amostra.
- (E) quanto menor o risco que o auditor está disposto a aceitar, menor deve ser o tamanho da amostra.

**19.** Com relação ao que estabelece a NBC TA 230 – Documentação de Auditoria, as principais finalidades da documentação de auditoria são: servir como evidência da base do auditor para uma conclusão quanto ao cumprimento do objetivo global do auditor e

- (A) manter um registro de assuntos de importância recorrente para auditorias futuras.
- (B) permitir a condução de inspeções externas em conformidade com as exigências legais, regulamentares e outras exigências aplicáveis.
- (C) permitir que a equipe de trabalho possa ser responsabilizada por seu trabalho.
- (D) servir como evidência de que a auditoria foi planejada e executada em conformidade com as normas de auditoria e exigências legais e regulamentares aplicáveis.
- (E) assistir a equipe de trabalho no planejamento e execução da auditoria.

**20.** Sobre aspectos da Controladoria, assinale as afirmações abaixo com **V** (verdadeiro) ou **F** (falso).

- ( ) A origem da Controladoria está ligada ao processo de evolução dos meios sociais e de produção que ocorreu com o advento da Revolução Comercial.
- ( ) O aumento das organizações, em tamanho e complexidade, pode ser um dos fatores que mais tenha impactado o modelo de gestão nas atividades dos executivos financeiros das organizações.
- ( ) A Controladoria surgiu como uma resposta ao processo evolutivo natural das organizações, fundamentado na nova forma de gestão das organizações, no início do século XX.

A sequência correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é

- (A) F – V – V.
- (B) F – F – F.
- (C) F – V – F.
- (D) V – V – V.
- (E) V – F – F.

**21.** Sobre o sistema de Gestão e a Controladoria, considere as afirmações abaixo.

- I - O processo decisório tem seu início no entendimento das crenças e dos valores dos colaboradores da entidade.
- II - A definição do negócio, as crenças e valores, a real missão da entidade e a visão de futuro são os fatores que devem estar explícitos na organização.
- III- A partir da definição dos indicadores da entidade, os gestores terão um balizador para nortear suas decisões.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas II.  
 (B) Apenas III.  
 (C) Apenas I e II.  
 (D) Apenas II e III.  
 (E) I, II e III.

**22.** A respeito da função e estrutura da Controladoria, assinale a alternativa correta.

- (A) A Controladoria é responsável pelo Sistema de Informação Contábil Gerencial da entidade e sua função é assegurar o seu resultado financeiro.
- (B) A área contábil e fiscal incorpora a questão orçamentária, projeções e simulações.
- (C) A área de planejamento e controle é responsável pelas informações fiscais e funções de guarda de ativos.
- (D) A Controladoria utiliza os sistemas de informações de apoio às operações e possibilita ao *controller* sua efetiva participação no processo de Planejamento Estratégico.
- (E) A apuração tributária e a gestão tributária são atividades da área de planejamento e controle.

**23.** Em relação à visão sistêmica de uma organização, é considerado como mercado fornecedor o subsistema de

- (A) Produtos e Serviços.  
 (B) Informação.  
 (C) Vendas.  
 (D) Logística.  
 (E) Serviços de apoio.

**24.** O conjunto de crenças e princípios que orienta as ações e atividades de uma empresa relaciona-se

- (A) à Declaração de missão.  
 (B) às Metas e objetivos.  
 (C) à Declaração de visão.  
 (D) à Declaração de estratégia.  
 (E) à Declaração de valores.

**25.** Para que haja controle na entidade, é correto afirmar que

- (A) o controle deve ser executado apenas nas áreas operacionais da organização.
- (B) deve haver preocupação, especialmente, com a identificação e avaliação dos impactos das variáveis internas da organização.
- (C) nas definições de funções devem ser considerados os aspectos de responsabilidade e autoridade.
- (D) o foco principal deve ser a avaliação das variáveis ambientais, tais como inflação, alterações de planos, volume e eficiência.
- (E) as informações necessariamente devem ser oportunas e sigilosas.

**26.** Considere as afirmações abaixo em relação ao papel e o grau de qualificação do *controller*.

- I - É necessário que o *controller* conheça com profundidade os vários subsistemas que compõem a organização.
- II - Não há necessidade de que o *controller* conheça com profundidade as necessidades informacionais dos vários gestores dos subsistemas que compõem a organização.
- III- A ética e a liderança também são considerados princípios que devem nortear o trabalho de um *controller*, além de iniciativa, visão econômica, comunicação racional, síntese.
- IV - O *controller* deve ter conhecimento dos conceitos econômicos para que possa inferir as implicações das forças políticas, econômicas e sociais do ambiente interno e externo à organização.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I.  
 (B) Apenas II.  
 (C) Apenas I e IV.  
 (D) Apenas I, II e III.  
 (E) Apenas I, III e IV.

**27.** Considere as afirmações abaixo em relação à Controladoria.

- I - À Controladoria, como órgão administrativo da empresa, por meio de seu gestor, cabe coordenar e participar da escolha da melhor alternativa, no processo de planejamento, garantindo a eficácia da empresa.
- II - Entre as principais funções dos sistemas de avaliação de desempenho estão: controlar as atividades operacionais da entidade, alimentar os sistemas de incentivo aos colaboradores, identificar problemas que necessitem intervenção e verificar se a missão da entidade está sendo atingida.
- III- Na elaboração do planejamento de uma entidade, o papel da Controladoria está direcionado para a sistematização do processo de elaboração do plano, sendo também sua responsabilidade a definição do curso predeterminado de ação para a entidade.
- IV- O Sistema de Informação de Controladoria é o meio que o *controller* utilizará para efetivar a Contabilidade e a informação contábil dentro da organização.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I e II.
- (B) Apenas I e III.
- (C) Apenas III e IV.
- (D) Apenas I, II e IV.
- (E) Apenas I, III e IV.

**28.** Sobre segurança da informação, assinale as afirmações abaixo com **V** (verdadeiro) ou **F** (falso).

- ( ) É uma área de conhecimento dedicada a proteger ativos de informação contra acessos não autorizados, alterações indevidas ou indisponibilidade.
- ( ) Tem por finalidade proteger as informações contra ameaças, para garantir a continuidade do negócio, minimizar as perdas e maximizar o retorno sobre os investimentos.
- ( ) É um processo que permite assegurar a integridade, a disponibilidade e a confidencialidade das informações da empresa.

A sequência correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é

- (A) F – V – V.
- (B) F – F – F.
- (C) F – V – F.
- (D) V – V – V.
- (E) V – F – F.

**29.** Em relação aos sistemas integrados de informações, considere as afirmações abaixo.

- I - São sistemas de informação compostos de vários módulos integrados de forma a fazer com que um único evento que tenha dado origem à execução de um processo seja trabalhado em seus inúmeros aspectos por todas as áreas que tenham alguma responsabilidade sobre ele.
- II - Apesar de prometerem um alto grau de customização, os sistemas integrados de informação não são sistemas padronizados, aos quais a organização deve se adaptar, considerando a sua lógica de funcionamento.
- III- Enterprise Resource Planning (ERP), Supply Chain Management (SCM) e Customer Relationship Management (CRM) são exemplos de sistemas integrados de informação.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas II.
- (B) Apenas III.
- (C) Apenas I e III.
- (D) Apenas II e III.
- (E) I, II e III.

**30.** Em relação às ferramentas de *software* para a realização de auditoria de sistemas, assinale a alternativa correta.

- (A) Audit Command Language (ACL) é um exemplo de *software* para controle de atividades.
- (B) Interactive Data Extraction & Analysis (IDEA) pode auxiliar auditores na realização de testes em arquivos de dados, entre outras funções.
- (C) MailMarshal Exchange é importante para evitar a perda de produtividade, bloquear *spams*, prevenir ataques de vírus, interrupções nos negócios e congestões na rede, além de racionalizar recursos de computação e minimizar o risco de infrações legais e de ações judiciais no trabalho, acompanhando e qualificando os resultados, em tempo real.
- (D) Suíte Trauma Zer0 possui recursos para realizar descobrimento de *softwares* e tipos de arquivos, além de rastrear a localização física de recursos, realizar auditorias remotas e bloquear aplicações e URL's, entre outras funções.
- (E) Velop Escudo controla e monitora a troca de mensagens internas de corporações que fazem uso do Microsoft Exchange, auxiliando na manutenção de um ambiente de trabalho seguro e muito mais produtivo e na proteção contra os incômodos vírus e *spams*.

**31.** É responsabilidade \_\_\_\_\_, sob a supervisão \_\_\_\_\_, assegurar que as operações da entidade sejam conduzidas em conformidade com as disposições de leis e regulamentos, inclusive a conformidade com as disposições de leis e regulamentos que determinam os valores e divulgações reportadas \_\_\_\_\_ da entidade.

Assinale a alternativa que preenche correta e respectivamente o trecho acima, tendo como base o que estabelece a NBC TA 250 – *Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis*.

- (A) da auditoria – dos responsáveis pela governança – nas demonstrações contábeis
- (B) da administração – dos responsáveis pela governança – nas demonstrações contábeis
- (C) dos responsáveis pela governança – da auditoria – nos relatórios de auditoria
- (D) do comitê de auditoria – do conselho de administração – nos relatórios de auditoria
- (E) da auditoria – da diretoria executiva – nas declarações de renda

**32.** Considere as afirmações abaixo.

- I - O auditor não precisa planejar procedimentos específicos para corroborar a avaliação da comunicação recíproca entre o auditor e os responsáveis pela governança.
- II - Caso a comunicação entre o auditor e os responsáveis pela governança não seja adequada e a situação não possa ser resolvida, o auditor precisa ressaltar seu relatório baseado na existência de distorção relevante.
- III - As comunicações verbais não servem como evidência de auditoria, a menos que as informações prestadas verbalmente sejam adequadamente formalizadas pelo auditor em seus papéis de trabalho.
- IV - O auditor deve comunicar aos responsáveis pela governança uma visão detalhada do alcance e da época planejados para os trabalhos, inclusive os valores relativos à materialidade.

Quais estão corretas, tendo em vista o que estabelece a NBC TA 260 (R1) – *Comunicação com os Responsáveis pela Governança*?

- (A) Apenas IV.
- (B) Apenas I e II.
- (C) Apenas I e III.
- (D) Apenas II e IV.
- (E) Apenas II, III e IV.

**33.** Considerando o que estabelece a NBC TA 320 – *Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria*, aplica-se, frequentemente, como ponto de partida, uma porcentagem a um referencial selecionado para determinar a materialidade das demonstrações contábeis como um todo.

Assinale a alternativa cujos fatores **NÃO** podem afetar a identificação de referencial apropriado.

- (A) Os elementos das demonstrações contábeis.
- (B) Itens que tendem a atrair a atenção dos usuários das demonstrações contábeis da entidade específica.
- (C) A natureza da entidade, a fase do seu ciclo de vida, o seu setor e o ambiente econômico em que atua.
- (D) A estrutura tributária da entidade.
- (E) A volatilidade relativa do referencial.

**34.** Assinale a alternativa **INCORRETA** de acordo com a NBC TA 330 – *Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados*. Para determinar se é apropriado usar evidência de auditoria da efetividade operacional dos controles, obtida em auditorias anteriores e, caso afirmativo, a duração do período de tempo que pode decorrer antes de testar novamente o controle, o auditor deve considerar

- (A) a efetividade das normas internas e de auditoria, incluindo o ambiente de negócios, os controles de monitoramento e o processo de elaboração de demonstrações contábeis.
- (B) os riscos decorrentes das características do controle, incluindo se é manual ou automatizado.
- (C) a efetividade dos controles gerais de tecnologia da informação.
- (D) a efetividade do controle e sua aplicação pela entidade, incluindo a natureza e a extensão de desvios, na aplicação do controle, observados em auditorias anteriores e se houve mudanças de pessoal que afetaram de forma significativa a aplicação do controle.
- (E) em particular, se a falta de alteração em um controle oferece risco devido às mudanças de circunstâncias.

**35.** A norma define como \_\_\_\_\_ a diferença entre valor, classificação, apresentação ou divulgação de um item informado nas demonstrações contábeis e valor, classificação, apresentação ou divulgação requerido para que o item esteja de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Assinale a alternativa que preenche corretamente o trecho acima, tendo como base o que estabelece a NBC TA 450 – *Avaliação das Distorções Identificadas Durante a Auditoria*.

- (A) fraude
- (B) distorção relevante
- (C) distorção não corrigida
- (D) erro
- (E) distorção

**36.** A norma NBC PA 290 (R1) – *Independência: Trabalhos de Auditoria e Revisão* informa que existem circunstâncias que podem ameaçar a independência do auditor. Assinale a alternativa que apresenta três categorias de ameaças definidas na norma.

- (A) De interesse próprio, de autorrevisão, de familiaridade.
- (B) De defesa de interesse do cliente, de pensamento, de intimidação.
- (C) De interesse próprio, de intimação, de autorrevisão.
- (D) De defesa de interesse do cliente, de pensamento, de familiaridade.
- (E) De distorção relevante, de interesse próprio, de aparência.

**37.** Numere a segunda coluna de acordo com a primeira, associando a redação de cada parágrafo do Relatório dos Auditores Independentes a sua respectiva denominação.

- (1) Chamamos a atenção para a Nota X às demonstrações contábeis, que descreve a incerteza relacionada com o resultado da ação judicial movida contra a Companhia pela Empresa XYZ.
  - (2) As aplicações financeiras em títulos e valores mobiliários destinadas à negociação da Companhia estão apresentadas no balanço patrimonial por R\$ 3.000 mil. A administração não ajustou essas aplicações ao valor de mercado na data do balanço, ao invés disso, apresentou tais aplicações pelo valor de custo, o que constitui um desvio em relação às práticas contábeis adotadas no Brasil. Os registros da Companhia indicam que se a administração tivesse apresentado essas aplicações ao valor de mercado, daquele momento, a Companhia teria reconhecido a perda não realizada de R\$ 500 mil na demonstração do resultado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015. O valor contábil das aplicações em títulos e valores mobiliários, no balanço patrimonial, teria sido reduzido ao mesmo valor em 31 de dezembro de 2015, e o resultado líquido e o patrimônio líquido teriam sido reduzidos em R\$ 330 mil, após os efeitos tributários.
  - (3) Examinamos também as demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2012, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas e como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
  - (4) O investimento da empresa no empreendimento XYZ (localizado no País X e cujo controle é mantido de forma compartilhada) está registrado por \$ 60.000 mil no balanço patrimonial da Companhia ABC, que representa mais de 90% do seu patrimônio líquido, em 31 de dezembro de 2015. Não nos foi permitido o acesso à administração e aos auditores da XYZ, incluindo a documentação de auditoria do auditor da XYZ. Consequentemente, não nos foi possível determinar se havia necessidade de ajustes em relação à participação proporcional da Companhia nos ativos da XYZ, que ela controla em conjunto, assim como sua participação proporcional nos passivos da XYZ pelos quais ela é responsável em conjunto, e sua participação proporcional nas receitas, despesas e nos elementos componentes das demonstrações das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do exercício findo naquela data.
- ( ) Base para opinião com ressalva
  - ( ) Base para abstenção de opinião
  - ( ) Parágrafo de ênfase
  - ( ) Parágrafo de outros assuntos

A sequência numérica correta de preenchimento dos parênteses da segunda coluna, de cima para baixo, é

- (A) 2 – 4 – 1 – 3.
- (B) 4 – 1 – 3 – 2.
- (C) 1 – 3 – 2 – 4.
- (D) 3 – 2 – 4 – 1.
- (E) 4 – 2 – 3 – 1.

**38.** O auditor, quando não consegue obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para suportar sua opinião, conclui que os possíveis efeitos de distorções não detectadas, se houver, sobre as demonstrações contábeis poderiam ser relevantes e generalizadas. Nesse caso, emite um relatório

- (A) sem modificação.
- (B) com ressalva.
- (C) com abstenção de opinião.
- (D) com opinião adversa.
- (E) com parágrafo de ênfase.

**39.** Em relação à aplicação das Técnicas de Auditoria Assistidas por Computador (TAACs), considere as afirmações a seguir.

- I - O principal objetivo das TAACs é auxiliar o profissional a auditar 100% da população da área ou transação revisada, considerando o limite de tempo que possui e aproveitando os recursos de *softwares* e as técnicas de auditoria em ambiente de computação.
- II - Testes de controles gerais são, por exemplo, testes de configuração de um sistema operacional ou a utilização de um *software* de comparação de versões, para confirmar se as versões aprovadas são aquelas implementadas e em uso no ambiente de produção.
- III- Testes de detalhes de transações pretendem, entre outros aspectos, recalculer os saldos ou gerar juro sobre as contas a receber, levando em consideração todas as características ou fatos que envolvem o lançamento contábil.
- IV- Um teste analítico e substantivo visa identificar inconsistências ou flutuações anormais nas contas e grupos de contas contábeis, desde que estas contas sejam apontadas pelo auditor.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas II.
- (B) Apenas I e II.
- (C) Apenas III e IV.
- (D) Apenas I, II e III.
- (E) Apenas I, III e IV.

**40.** Com relação aos *softwares* especializados de auditoria, considere as afirmações a seguir.

- I - Consistem em programas desenvolvidos especificamente para executar as tarefas mais comuns do trabalho do auditor e da gestão de equipes de auditoria, sendo úteis em todo tipo de empresa auditada.
- II - O *software* pode ser desenvolvido pelo próprio auditor, pelos especialistas da empresa auditada ou por terceiro contratado pelo auditor.
- III- Tais *softwares* podem ser interessantes para atender aos sistemas ou às transações incomuns que não estão contempladas nos *softwares* generalistas, como, por exemplo, análises de *leasing*, cartão de crédito ou crédito imobiliário.

Quais estão corretas?

- (A) Apenas I.
- (B) Apenas II.
- (C) Apenas III.
- (D) Apenas I e II.
- (E) Apenas II e III.