

Ministério das Comunicações

PROCESSO SELETIVO

NÍVEL SUPERIOR

CADERNO DE PROVAS – PARTE II

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS
DISCURSIVA

NÍVEL IV

ÁREA DE FORMAÇÃO 9:
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** e a prova **Discursiva**, confira o nível, o número e nome de sua área de formação e o seu nome transcritos acima e no rodapé de cada página numerada desta parte do caderno de provas e na **folha de respostas**.
- ▶ A duração das provas é de **quatro horas e trinta minutos**, já incluído o tempo destinado à identificação — que será feita no decorrer das provas —, ao preenchimento da folha de respostas e à transcrição dos textos para o caderno de textos definitivos da prova discursiva.

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.
- 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 e resultado provisório da prova discursiva: Diário Oficial da União e Internet.
- IV **8 e 9/1/2009** – Recursos (prova discursiva): exclusivamente no Sistema Eletrônico de Interposição de Recurso, Internet, mediante instruções e formulários que estarão disponíveis nesse sistema.
- V **27/1/2009** – Resultado final da prova discursiva e convocação para a perícia médica: 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.
- 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

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.

- 51 O índice de liquidez imediata em 31/10/2008 é maior do que 2,3.
- 52 A margem líquida do período utilizando o UEPS é de 38%.
- 53 O fluxo das operações do período, considerando o controle de estoques pelo UEPS, é de R\$ 7.880.
- 54 O fluxo das atividades de investimento do período é de R\$ 111.870, negativo.
- 55 O custo da mercadoria vendida segundo o PEPS é de R\$ 3.450.
- 56 O estoque final de mercadorias, considerando o controle de estoques pelo UEPS, é de R\$ 402.
- 57 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.
- 58 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.

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

Acerca da análise das demonstrações contábeis julgue os itens subseqüentes.

- 62** 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.
63 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.

- 64** 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.
65 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.

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

RASCUNHO

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

- 68** 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.
- 69** 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.

- 70** 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.
- 71** 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.
- 72** 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.
- 73** 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.

- 74** A contabilização da receita pública ocorre pelo regime de caixa, no estágio da arrecadação financeira.
- 75** 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.
- 76** 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

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

78 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

79 As variações ativas totalizam R\$ 167.468.

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

RASCUNHO

Acerca da responsabilidade do auditor externo e das técnicas adotadas para a execução de seus trabalhos, julgue os itens a seguir.

- 81** Para determinar a amostra, o auditor deve considerar, entre outros pontos, o risco de amostragem e o erro esperado; na seleção da amostra, o auditor pode optar pela seleção sistemática, aleatória ou casual.
- 82** O auditor contábil independente deve conduzir seus trabalhos com a visão de imparcialidade, apresentando a verdade de acordo com os princípios contábeis geralmente aceitos, observando as normas e os padrões técnicos de auditoria e valendo-se, quando necessário, de opiniões técnicas de outros profissionais da mesma área, podendo também entrevistar profissionais de outras áreas, embora não possa utilizar opiniões destes profissionais na elaboração de seu relatório ou parecer.
- 83** A amostragem por conglomerados estabelece subgrupos representativos da população, de modo que a variância do valor do item seja a menor possível, aumentando o nível de significância da amostra.
- 84** A contratação de auditor independente proporciona a redução do conflito de interesses que pode ocorrer entre a administração das empresas e os usuários externos da informação contábil, os quais tendem a se preocupar com a fidedignidade das informações apresentadas nas demonstrações contábeis, principalmente porque existe a possibilidade de a administração da empresa manipular os dados e divulgar informações enviesadas.
- 85** A independência e imparcialidade devem ser características inerentes ao trabalho de auditoria contábil independente, pois os usuários da informação contábil, especificamente os investidores em ações de companhias abertas, buscam no parecer de auditoria, entre outras características intrínsecas e extrínsecas, a segurança de que as demonstrações contábeis sejam elaboradas segundo os princípios contábeis geralmente aceitos.
- 86** Com a modificação da Lei das Sociedades por Ações, a complexidade do trabalho do auditor independente aumentou — do que se pode citar, como exemplo, a contabilização de instrumentos financeiros derivativos —, tendo passado a ser diretamente proporcional ao risco de interpretações equivocadas e erros por parte do auditor.

Acerca do reflexo da auditoria independente e da auditoria interna na divulgação e elaboração das demonstrações contábeis, respectivamente, julgue os itens subseqüentes.

- 87** Como as informações apresentadas nas demonstrações contábeis auditadas apresentam risco limitado, focalizam a mensuração de desempenhos e atendem a um conjunto muito limitado de diretores, investidores e credores, a maioria dos investidores tem seu acesso restrito às informações divulgadas pela empresa em veículos de comunicação, sendo permitido apenas aos administradores e credores o livre acesso aos registros contábeis da empresa.
- 88** Com a preocupação de preservar a transparência das demonstrações contábeis e até mesmo a profissão de auditoria, o rodízio de auditores internos surgiu com o objetivo precípua de evitar que os empregados criassem vínculo indesejado com pessoas ligadas à empresa, em decorrência do qual surgissem, ao longo do tempo, benefícios para determinado fornecedor.
- 89** A educação profissional continuada do auditor independente tem como objetivo principal manter o auditor atualizado, além de expandir os conhecimentos necessários ao exercício de sua profissão. Dessa forma, a credibilidade do auditor tende a aumentar juntamente com a sua capacitação técnico-profissional.
- 90** A comissão de valores mobiliários determinou que o auditor independente não pode prestar serviços de consultoria para a empresa auditada, restringindo-se a única possibilidade de serviços concomitantes, além da auditoria independente, a serviços de assessoria continuada, quando a empresa contratar o auditor para acompanhar mensalmente os registros contábeis e os procedimentos operacionais.

Acerca dos tipos de auditoria em órgãos públicos e das especificidades dos controles internos, julgue os itens de **91** a **98**.

- 91** 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.
- 92** Os controles internos diretivos incrementam a eficiência operacional e promovem a obediência a normas internas.
- 93** 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.
- 94** 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.
- 95** 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.

- 96** 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.
- 97** 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.
- 98** 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 de **99** a **105**.

- 99** 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.
- 100** 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.
- 101** 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.
- 102** 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.
- 103** 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.

104 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.

105 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.

- 106** 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.
- 107** 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.

- 108** 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.
- 109** 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.
- 110** 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 do sistema de controle interno da administração pública, julgue os itens a seguir.

111 Caberá ao sistema de controle interno comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração.

112 A avaliação dinâmica tem como objetivo principal conhecer os processos em andamento ou os serviços em execução. Enquanto a avaliação comparativa visa à apreciação das diferenças produzidas pela ação entre uma situação 1 inicial e a situação 2 após a ação. A avaliação analítica se encarrega de indagar como se dá a mudança.

113 A auditoria operacional avalia a ação governamental quanto aos aspectos da economicidade, da eficiência e da eficácia. Assim, verifica a adequação entre meios e fins, considerando o contexto econômico, político, social, institucional e organizacional em que a ação governamental se realiza.

114 Ao órgão de controle interno da administração pública será delegada a função de avaliar a execução orçamentária. Caberá ao controle interno validar a fidelidade funcional dos agentes da administração responsáveis por bens e valores públicos, mas não será de sua atribuição verificar o cumprimento do programa de trabalho vinculado à realização de obras ou prestação de serviços.

115 A auditoria operacional segue normas padronizadas capazes de servir de referência à avaliação das práticas administrativas quanto aos aspectos da eficiência e eficácia, do mesmo modo que a auditoria financeira segue as normas emanadas pelo órgão fiscalizador.

Acerca dos procedimentos de auditoria e suas especificidades, julgue os itens a seguir.

116 A má interpretação de fatos ao elaborar as demonstrações contábeis e a incorreta classificação de contas são exemplos de erros cometidos pelos contadores. Já o desvio de dinheiro e a aplicação de práticas contábeis indevidas são caracterizados como fraude pelos auditores externos.

117 Alguns controles internos são implementados para minimizar os riscos de perdas. Há procedimentos contábeis e procedimentos administrativos vinculados ao controle interno das organizações. A segregação de funções como, por exemplo, a separação dos responsáveis pelo recebimento de mercadoria dos responsáveis pelo pagamento a fornecedores, é uma ação que minimiza o risco de fraudes contábeis.

compras	R\$ 37.770
estoque inicial	R\$ 5.280
compras	R\$ 37.770
estoque final	R\$ 10.500
= cmv	R\$ 32.550

Em uma diligência dos auditores externos em uma empresa, apurou-se o quadro acima. Utilize as informações apuradas e julgue os itens que versam acerca da veracidade dos saldos apresentados nos demonstrativos da empresa.

118 O valor apresentado no fluxo do disponível como pagamento a fornecedores corresponde a R\$ 4.500,00.

119 O valor apresentado no fluxo do disponível como pagamento de salários é de R\$ 38.199,00.

120 O valor apresentado no fluxo do disponível como recebimento de clientes é de R\$ 26.620,00.

PROVA DISCURSIVA

- Nesta prova, que vale **trinta** pontos — dez pontos para cada questão —, faça o que se pede, usando os espaços para rascunho indicados no presente caderno. Em seguida, transcreva o texto para a **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA PROVA DISCURSIVA**, nos locais apropriados, pois **não será avaliado fragmento de texto escrito em local indevido**.
- Qualquer fragmento de texto além da extensão máxima de **vinte** linhas será desconsiderado.
- Na **folha de texto definitivo**, identifique-se apenas no cabeçalho da primeira página, pois **não será avaliado** texto que tenha qualquer assinatura ou marca identificadora fora do local apropriado.

QUESTÃO 1

Uma entidade pública é responsável pelo treinamento de diversos órgãos da administração direta a quem fornece o material didático, juntamente com os cursos ministrados. Ao longo dos trabalhos de auditoria constata-se, documentalmente, que há autorização formal para aquisição de material na ordem de R\$ 60.000,00. Ao avaliar os documentos que comprovam o pagamento a fornecedores, constata-se que a empresa que forneceu o material concedeu um prazo de 30 dias para o pagamento. Após visita ao setor de almoxarifado, constata-se que a mercadoria realmente havia chegado e que o responsável pela compra havia recebido e conferido o material. Uma divergência foi encontrada: a fatura apresentada na entrega da mercadoria totalizava R\$ 55.000,00. O documento bancário que comprova o pagamento efetuado pelo órgão é de R\$ 62.000,00 e foi autorizado pelo ordenador de despesas responsável. Assim, uma visita ao fornecedor, constatou-se que o valor recebido por ele realmente correspondia a R\$ 62.000,00. O fornecedor não soube explicar a situação. O supervisor dos trabalhos de auditoria ficou confuso com a apresentação verbal do auditor e solicitou elaboração de um relatório técnico que contivesse detalhadamente os testes adotados para constatar tal divergência, com a linguagem típica de um relatório de auditoria, além da nomenclatura correta dos documentos envolvidos no caso.

Considerando a situação hipotética apresentada acima, apresente um relatório que contenha os testes de auditoria aplicados em cada etapa, explicando as peculiaridades de cada um, a seqüência de trabalho desenvolvida pelo auditor e as recomendações do auditor.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	

QUESTÃO 2

Uma pessoa foi contratada para auditar as demonstrações contábeis de uma empresa que solicitou empréstimo em uma instituição financeira. As empresas comumente executam uma fraude denominada “maquiagem de balanços”, o que prejudica os trabalhos de auditoria. A função do auditor é validar as demonstrações contábeis que são entregues juntamente com o livro diário. Os documentos comprobatórios ficam à disposição no estabelecimento da empresa. Caso ocorra a validação, o documento será encaminhado ao setor de empréstimos; caso contrário, ao setor de cadastro.

Abaixo há um demonstrativo do fluxo do disponível da empresa. Buscas nos arquivos da empresa e no livro diário levaram à elaboração do quadro 1, a seguir.

conta	saldo inicial (R\$)	saldo final (R\$)
disponível	32.580	
clientes	12.980	6.650
aluguel antecipado	2.250	1.680
assinatura de revistas	880	226
adiantamento de salários	1.225	658
mercadorias para revenda	650	440
veículos	25.800	38.950
terrenos	25.400	32.870
ações de controladas	11.450	16.890
depreciação acumulada	8.500	12.000
energia a pagar	6.658	2.254
salários a pagar	12.258	3.320
telefone a pagar	987	225
despesa de depreciação	-	3.500
despesa de energia	-	4.410
despesa de salários	-	9.987
despesa de assinaturas	-	654
receita antecipada	1.190	650
receita de vendas	-	89.900
despesa de aluguel	-	7.740
despesa de telefone	-	6.650
capital social	21.149	27.890
empréstimos a pagar	31.580	65.587
fornecedores	21.580	32.250
custo da mercadoria vendida	-	22.500

Quadro 1: elaborado pela auditoria

demonstrativo do fluxo do disponível apresentado pela empresa

	R\$
1) das operações	119.184
recebimentos	160.850
- pagamentos	41.666
salários	6.650
energia	8.814
telefone	7.412
aluguel	7.170
fornecedores	11.620
2) dos financiamentos	22.780
captação de empréstimos	10.200
aumento de capital	12.580
3) dos investimentos	(26.060)
aquisição de veículos	13.150
aquisição de terrenos	7.470
aquisição de ações de controladas	5.440
saldo inicial	32.580
variações	115.904
saldo final	148.484

Desse modo, verifique se há divergências entre o demonstrativo do fluxo do disponível apresentado pela empresa e o demonstrativo do fluxo do disponível elaborado segundo as informações levantadas ao longo do trabalho de auditoria e apresente o resultado da observação em um relatório. Inclua em seu texto a metodologia seguida, o tipo de teste aplicado, as técnicas de auditoria adotadas na execução dos trabalhos e os valores das divergências, quando ocorrerem.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	

QUESTÃO 3

O analista econômico financeiro de uma instituição financeira analisa as demonstrações contábeis das empresas com o intuito de conceder créditos. A análise fundamenta-se em indicadores de liquidez e solvência, além da análise horizontal das contas apresentadas no balanço patrimonial. A análise a ser executada é de uma empresa que comercializa embalagens e que fornece seu balanço patrimonial e volume de receitas nos dois últimos anos, apresentados a seguir.

contas	2006 (R\$)	2007 (R\$)
caixa	2.500	3.250
banco	12.580	22.150
aplicações financeiras de resgate imediato	8.870	2.210
clientes	32.587	112.580
provisão para créditos de liquidação duvidosa	(12.500)	(20.000)
material de consumo	25.800	12.580
estoques	50.000	24.180
despesas antecipadas	2.250	1.114
TOTAL CIRCULANTE	122.087	158.064
empréstimos a diretores	25.400	32.580
títulos a receber de longo prazo	65.200	12.580
TOTAL REALIZÁVEL EM LONGO PRAZO	90.600	45.160
investimentos em coligadas e controladas	25.870	35.800
provisão para perda de investimentos	(2.250)	(2.323)
veículos	58.700	98.800
terrenos	32.100	10.000
prédios	87.900	12.500
casas	112.000	21.000
máquinas e equipamentos	325.000	325.000
móveis e utensílios	21.400	21.400
computadores e periféricos	225.000	230.000
depreciação acumulada	(352.100)	(325.100)
gastos no desenvolvimento de novos produtos	325.800	325.800
amortização acumulada	(260.640)	(293.220)
marcas e patentes	120.000	120.000
amortização acumulada	(12.000)	(24.000)
TOTAL PERMANENTE	706.780	555.657
TOTAL ATIVO	919.467	758.881
fornecedores	20.000	115.000
salários a pagar	32.580	52.870
provisão para contingências	1.140	35.996
dividendos a pagar	21.000	32.500
energia a pagar	8.850	15.800
telefone a pagar	2.100	8.850
combustíveis a pagar	32.100	48.900
empréstimos a pagar	65.800	21.100
debêntures emitidas	21.400	98.700
deságio na emissão de debêntures	(1.400)	(28.700)
TOTAL CIRCULANTE	203.570	401.016
empréstimos de longo prazo	443.807	175.665
financiamentos de longo prazo	62.890	-
TOTAL EXIGÍVEL EM LONGO PRAZO	506.697	175.665
capital	210.000	210.000
reservas	5.000	2.000
prejuízos acumulados	(5.800)	(29.800)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	209.200	182.200
Total Passivo + Patrimônio Líquido	919.467	758.881

indicador		média do mercado ano 2007
ILC	índice de liquidez corrente	1,25
ILI	índice de liquidez imediata	0,98
ILG	índice de liquidez geral	2,12
ILS	índice de liquidez seca	1,01
CCL	capital circulante líquido	R\$ 74.850
IE	índice de endividamento	42,5%
IS	índice de solvência geral	3,12

Apresente relatório consubstanciado capaz de representar a atual realidade da empresa em função da análise e comparação de seus indicadores com os indicadores médios do mercado e, principalmente, em função da evolução do saldo das contas e grupos de contas. Caso a avaliação seja positiva o relatório será encaminhado ao setor de concessão de créditos, caso contrário para o setor de arquivos.

RASCUNHO – QUESTÃO 3

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	