



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA

CADERNO DE PROVAS
PARTE II

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

CARGO

5: AUDITOR

MANHÃ

CONCURSO PÚBLICO

NÍVEL SUPERIOR

ATENÇÃO!

Leia atentamente as instruções constantes na capa da Parte I do seu caderno de provas.

- 1 Nesta parte II do seu caderno de provas, confira atentamente os seus dados pessoais e os dados identificadores de seu cargo transcritos acima com o que está registrado em sua **folha de respostas**. Confira também o seu nome e o nome do seu cargo no rodapé de cada página numerada desta parte II de seu caderno de provas. Caso o caderno esteja incompleto, tenha qualquer defeito, ou apresente divergência quanto aos seus dados pessoais ou aos dados identificadores de seu cargo, solicite ao fiscal de sala mais próximo que tome as providências cabíveis, pois não serão aceitas reclamações posteriores nesse sentido.
- 2 Quando autorizado pelo chefe de sala, no momento da identificação, escreva, no espaço apropriado da **folha de respostas**, com a sua caligrafia usual, a seguinte frase:

Entre o bom senso e o bom gosto a diferença é de causa para efeito.

OBSERVAÇÕES

- Não serão objeto de conhecimento recursos em desacordo com o estabelecido em edital.
- 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.

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Em relação às normas e aos fundamentos do processo de auditoria, julgue os itens a seguir.

- 51** A responsabilidade acerca da opinião emitida pelo auditor pode envolver aspectos tais como trabalhistas, profissionais, civis e criminais.
- 52** A figura do auditor independente é essencial para a proteção dos investidores no mercado de valores mobiliários.
- 53** Para se registrar na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) como auditor independente, o interessado deve comprovar claros e inequívocos conhecimentos relativos à análise de demonstrações financeiras, embora não seja necessário comprovar o título de contador.
- 54** Os lançamentos de ajuste, feitos depois de realizada uma auditoria, são equivalentes aos lançamentos de reclassificação.

A auditoria governamental apresenta características que a diferenciam da auditoria realizada em entidades privadas. Com relação a esse assunto, julgue os itens seguintes.

- 55** A auditoria governamental pode envolver projetos de cooperação técnica com organismos internacionais ou multilaterais de crédito.
- 56** O Tribunal de Contas da União não pode realizar auditorias no âmbito de sua própria estrutura administrativa, tendo em vista não haver, nesse caso, a independência necessária para a efetivação do trabalho.
- 57** A finalidade básica da auditoria realizada pelos órgãos de controle interno é comprovar a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos e avaliar os resultados alcançados.

A respeito do processo de auditoria, julgue os itens subsequentes.

- 58** Na realização do teste para superavaliação, o auditor deve partir do valor registrado no livro razão geral para o documento-suporte da transação.
- 59** Se a entidade auditada fizer uso intensivo de sistemas informatizados para a geração de informações contábeis significativas, o auditor será obrigado a obter informações dos aspectos do ambiente de processamento eletrônico de dados que possam influenciar a avaliação de riscos inerentes e de controle.
- 60** Quando a administração da entidade auditada alterar as demonstrações após a emissão do parecer, o auditor deverá restringir-se a declarar inválido o parecer emitido.

Com relação aos aspectos que envolvem os sistemas de controle interno, julgue os próximos itens.

- 61** O controle sobre as operações de crédito, avais e garantias é competência do controle interno, mas o cumprimento das metas previstas no plano plurianual (PPA) e nos orçamentos da União deve ser acompanhado exclusivamente pelo sistema de planejamento de orçamento.
- 62** Informações anteriormente produzidas pelos profissionais do sistema de controle interno devem ser obrigatoriamente reconfirmadas e testadas em nova fiscalização.

Com referência aos princípios fundamentais da contabilidade, julgue os itens a seguir.

- 63** De acordo com o princípio da prudência, quando se apresentarem duas opções igualmente aceitáveis, a escolha deverá recair sobre a opção de maior valor para os componentes de ativo.
- 64** Em obediência aos princípios fundamentais de contabilidade, as doações devem ser registradas pelo valor efetivo da coisa recebida, no momento do recebimento e segundo o seu valor de mercado.

A avaliação, o registro e o controle do patrimônio podem ser considerados os objetivos mais importantes da contabilidade geral. Com relação a esse assunto, julgue os itens seguintes.

- 65** As funções da contabilidade incluem a orientação dos usuários, assim entendida a prestação de informações úteis que possam evidenciar as mudanças patrimoniais, tanto qualitativas quanto quantitativas.
- 66** Na equação fundamental do patrimônio, o capital à disposição da empresa corresponde aos recursos aplicados na entidade por seus sócios, somados aos lucros obtidos com as operações.

No que diz respeito às técnicas, aos métodos e às teorias principais da contabilidade, julgue os itens de **67** a **75**.

- 67** Os fatos contábeis de natureza permutativa provocam alterações qualitativas no patrimônio.
- 68** Uma das principais características das informações geradas pela contabilidade é o fato de elas deverem propiciar aos seus usuários uma base segura às suas decisões, pela compreensão do estado em que se encontra a entidade, seu desempenho, sua evolução, riscos e oportunidades que oferece.
- 69** Da forma como foi originalmente concebido, o método das partidas dobradas considera a existência de três tipos de pessoas que mantêm relações entre si, gerando débitos e créditos. Entre essas pessoas estão os agentes correspondentes, que são as pessoas a quem o proprietário confia a guarda dos bens da entidade.
- 70** Na escrituração dos lançamentos contábeis, o nome de cada conta debitada ou creditada deve ser obrigatoriamente incluído em forma que permita a identificação imediata da conta, admitidas abreviações.
- 71** A periodicidade de levantamento do balanço patrimonial e do resultado econômico deve ser de, no máximo, um ano, embora a legislação permita períodos de apuração inferiores a um ano.
- 72** O livro razão é obrigatório para as empresas tributadas pelo imposto de renda com base no lucro real e para as optantes do sistema integrado de pagamento de impostos e contribuições das microempresas e empresas de pequeno porte (SIMPLES).
- 73** As perdas prováveis na realização de valores ativos e a diminuição de importâncias que expressem bens imobilizados, sejam tangíveis ou intangíveis, devem ser posicionadas como elementos de retificação no momento em que se elaboram e se apresentam as demonstrações financeiras.

- 74** De acordo com a legislação em vigor, o ativo das empresas deve ser dividido em dois grandes grupos: ativo circulante e ativo permanente.
- 75** Considere que, em junho de determinado ano, uma empresa tenha contraído uma dívida a ser paga durante dezoito meses, sendo a primeira prestação da dívida paga um mês após a tomada do empréstimo. Nesse caso, admitindo-se que a empresa encerre o seu exercício financeiro em 31 de dezembro, o saldo remanescente da dívida deverá ser incluído integralmente no passivo circulante, no balanço patrimonial.

Em relação à análise de demonstrações financeiras, julgue os itens a seguir.

- 76** Antes de se iniciar a análise de demonstrações financeiras, muitas vezes é necessário fazer ajustes de simplificação e padronização que, não podem promover reclassificação de contas.
- 77** Em princípio, admite-se que interessa à empresa endividar-se enquanto o seu grau de alavancagem financeira for superior à unidade.
- 78** O capital de giro líquido é conceituado como o excedente das aplicações de curto prazo em relação ao total de captações de recursos de terceiros.

Acerca da contabilidade governamental e das variações patrimoniais, julgue os itens seguintes.

- 79** De acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, o objeto da contabilidade governamental é o orçamento público.
- 80** A aquisição de bens móveis por uma unidade gestora é uma despesa não efetiva.
- 81** O cancelamento da prestação de um serviço, cujo empenho foi inscrito na unidade gestora como restos a pagar não processado, é classificada como uma variação ativa independente da execução orçamentária.

Com relação aos sistemas de contas, julgue os itens subsequentes.

- 82** No sistema orçamentário, o registro da anulação do empenho de uma despesa aumenta o saldo da conta crédito disponível da respectiva dotação de origem do empenho.
- 83** Na Secretaria do Tesouro Nacional, por ocasião da contabilização da aprovação de recursos financeiros a liberar, as contas contábeis Cota Financeira a Liberar e Cota Financeira Solicitada sofrerão registros no sistema de compensação.
- 84** No registro da descentralização orçamentária, sob as formas de provisão ou destaque, os lançamentos contábeis ocorrerão no sistema financeiro.

Acerca do plano de contas único do governo federal, julgue os próximos itens.

- 85** As contas contábeis são estruturadas em sete níveis de desdobramento, sendo a conta-corrente o seu último nível.
- 86** O primeiro nível da estrutura do plano de contas representa a categoria econômica.
- 87** Os controles da previsão e execução da receita orçamentária são efetuados, respectivamente, nos grupos passivo compensado e ativo compensado.

Com respeito às demonstrações contábeis do setor público, julgue os itens seguintes.

- 88** No balanço patrimonial, de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, a classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em circulante e não circulante.
- 89** A verificação no balanço orçamentário de uma unidade gestora de que a execução da despesa de capital foi superior ao seu valor fixado caracterizará a descapitalização.
- 90** No balanço orçamentário, o resultado é apurado no confronto entre as receitas correntes realizadas e as despesas correntes executadas durante todo o exercício financeiro.
- 91** No balanço financeiro, o resultado financeiro corresponderá ao saldo de numerário que passa para o exercício seguinte.
- 92** A demonstração das variações patrimoniais indicará o resultado patrimonial do exercício, que deverá ser igual ao resultado apurado no balanço patrimonial.

Acerca da receita e despesa públicas, julgue os itens a seguir.

- 93** Segundo a categoria econômica, a receita obtida com a amortização de empréstimos é classificada como receita de capital.
- 94** É no estágio da receita denominado recolhimento que os contribuintes comparecem perante os agentes arrecadadores e liquidam seus compromissos.
- 95** A aquisição de material de limpeza para estoque é uma despesa não efetiva, porém classificada, segundo sua categoria econômica, como despesa corrente.
- 96** O empenho estimativo poderá ser reforçado, durante o exercício financeiro, quando o seu valor for insuficiente para atender à despesa a ser realizada.

Com relação à Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), julgue os itens subsequentes.

- 97** A receita corrente líquida é apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês de referência e nos três meses anteriores.
- 98** A partir da LRF, os anexos de metas fiscais e de riscos fiscais devem integrar o projeto de lei orçamentária anual.

Com relação ao orçamento público e aos instrumentos de planejamento, julgue os itens que se seguem.

- 99** O orçamento público no Brasil é uma lei de iniciativa vinculada do chefe do Poder Executivo, aprovada pelo Poder Legislativo, para determinado exercício financeiro.
- 100** No âmbito federal, o projeto de lei do plano plurianual será encaminhado anualmente pelo Poder Executivo ao Congresso Nacional até quatro meses antes do encerramento do exercício.