

## CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Acerca dos objetivos da auditoria de demonstrações contábeis, julgue os itens a seguir, com base nas normas brasileiras de contabilidade.

- 51 Comentar sobre as demonstrações contábeis nos relatórios de auditoria e fornecer opinião sobre a eficácia do controle interno são atribuições que integram os objetivos gerais do auditor.
- 52 A credibilidade das demonstrações contábeis é reforçada pelo auditor independente quando este manifesta opinião de que tais demonstrações foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

Julgue o próximo item, relativo à auditoria de *compliance*.

- 53 A finalidade da auditoria de *compliance* é averiguar se as atividades da instituição auditada estão de acordo com as regras e os regulamentos que as disciplinam.

Com relação a controle interno, julgue os itens que se seguem.

- 54 A época em que devem ser realizados os procedimentos de auditoria é determinada a partir da avaliação do sistema de controle interno da empresa auditada.
- 55 O conluio de funcionários é uma ação que limita a eficácia da segregação de funções como instrumento de controle interno.
- 56 Na avaliação do sistema de controle interno, o objetivo principal do auditor independente é identificar falhas nesse sistema; se julgar necessário, o auditor pode recomendar ajustes na forma como a empresa auditada atua, visando à proteção do patrimônio.
- 57 Os testes substantivos são utilizados pelo auditor independente para obter evidências de que o sistema de controle interno estabelecido pela empresa auditada está sendo executado pelos empregados.

No que se refere às técnicas e aos procedimentos de auditoria, julgue os itens seguintes.

- 58 Os procedimentos analíticos fornecem evidências de auditoria acerca da forma como a empresa auditada executa determinado processo ou procedimento.
- 59 Os testes de subavaliação são comumente indicados para itens que compõem os ativos e as despesas; e os testes de superavaliação costumam ser recomendados às contas de passivo e de receitas.
- 60 O pedido de confirmação positivo do tipo preto é um procedimento de auditoria em que se requer de terceiros manifestação, formal e imparcial, em relação à sua concordância ou não com os saldos ou valores contábeis apresentados no pedido de confirmação.
- 61 O exame de registros e documentos com vista à obtenção de evidência de autorização é um exemplo de aplicação do procedimento de auditoria denominado inspeção.

Julgue os próximos itens, que versam sobre fraude e erro.

- 62 O dever profissional de manter a confidencialidade das informações prestadas pelos clientes isenta o auditor independente da responsabilidade de comunicar às autoridades de supervisão a ocorrência de fraude na empresa auditada.
- 63 O ceticismo profissional é uma postura que alerta o auditor para a existência de possíveis fraudes na empresa auditada.

Acerca de amostragem em auditoria, julgue os seguintes itens.

- 64 Uma das vantagens de se estratificar a população no processo de amostragem é reduzir o tamanho da amostra, sem aumentar o risco de amostragem.
- 65 Na execução de procedimentos de auditoria, o uso da amostragem se restringe à amostragem estatística, que consiste essencialmente na seleção aleatória dos itens que comporão a amostra.

A propósito dos papéis de trabalho do auditor independente, julgue os itens a seguir.

- 66 As normas brasileiras de contabilidade determinam às firmas de auditoria que a retenção dos respectivos documentos das auditorias realizadas seja feita no período de até cinco anos, contados da data do relatório do auditor. Essas firmas são impedidas de estabelecer políticas próprias para a guarda de seus papéis de trabalho.
- 67 Os papéis de trabalho evidenciam que o trabalho realizado pelo auditor está em conformidade com as normas que disciplinam a atividade de auditoria.

Com referência aos relatórios de auditoria contábil, julgue os itens subsecutivos.

- 68 A abstenção de opinião é circunstância que exige do auditor uma opinião modificada em relação às demonstrações contábeis da empresa auditada.
- 69 Se a evidência obtida pelo auditor for apropriada e suficiente, mas as demonstrações contábeis apresentarem distorções relevantes, o julgamento em relação à disseminação generalizada dos efeitos ou possíveis efeitos dessas distorções definirá se a opinião a ser emitida pelo auditor será adversa ou com ressalva.

No que tange ao planejamento de auditoria, julgue os itens subseqüentes.

- 70 O planejamento de uma auditoria inicia-se somente com a concretização do contrato de serviço de auditoria, encerrando-se no momento em que o auditor independente estabelecer que os trabalhos preliminares estejam completos.
- 71 No planejamento da auditoria, o auditor independente julga a magnitude das distorções consideradas relevantes para, entre outras finalidades, determinar a natureza, a época e a extensão de procedimentos adicionais de auditoria.

Com relação a programas de auditoria em contas do balanço patrimonial e em contas da demonstração do resultado, julgue os itens seguintes.

- 72 Procedimentos de auditoria para contas correlatas, como vendas e contas a receber e compras e fornecedores a pagar, são indicados em auditorias destinadas a contas de resultado.
- 73 A data de realização da contagem de caixa deve ser definida pelo auditor em comum acordo com a empresa auditada.
- 74 A circularização de fornecedores é um procedimento empregado na auditoria de contas do passivo para confirmar a existência da obrigação.

A respeito do controle na administração pública, julgue o próximo item.

- 75 Na administração pública, uma forma de controle é o sistema de freios e contrapesos, cuja principal característica é a divisão e a independência dos poderes da União.

Os programas de BDR (*Brazilian Depositary Receipts*) podem ser patrocinados ou não pela companhia aberta, ou assemelhada, emissora dos valores mobiliários objeto do certificado de depósito. Com relação aos programas de BDR patrocinados, julgue os itens a seguir.

- 76 O registro do programa de BDR patrocinado Nível III será realizado quando a distribuição de valores mobiliários ocorrer unicamente no Brasil.
- 77 A companhia aberta, ou assemelhada, emissora dos valores mobiliários estará dispensada de registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) se o programa BDR patrocinado por essa companhia for classificado como de Nível I.
- 78 A negociação em mercado de balcão, mesmo não organizado, não é admitida no programa BDR patrocinado Nível III, mas é admitida em bolsa de valores.
- 79 A aquisição de BDR patrocinado Nível I é exclusiva para investidores qualificados e empregados da empresa patrocinadora ou de outra empresa integrante do mesmo grupo econômico.

No que concerne às características formais dos derivativos, julgue os itens seguintes.

- 80 A margem de garantia constitui elemento fundamental dos contratos futuros e visa assegurar o cumprimento das obrigações assumidas pelos participantes, que são ajustadas diariamente.
- 81 Os contratos a termo são comumente negociados no mercado de balcão e geralmente são liquidados integralmente apenas no vencimento, não havendo a possibilidade de o vendedor sair da posição antes disso.
- 82 Os contratos de *swap* consistem em acordos entre duas partes para a troca de risco de uma posição ativa (credora) ou de uma posição passiva (devedora), em data futura, conforme critérios preestabelecidos pelas bolsas de valores e com ajustes diários.
- 83 No modelo europeu, a opção de compra poderá ser exercida a qualquer momento, desde que antes da data de vencimento.

A respeito dos títulos públicos e do tesouro direto, julgue os itens que se seguem.

- 84 Na LTN, assim como na LFT, o investidor recebe o rendimento apenas na data de vencimento do título, sendo determinada a rentabilidade da LTN pelo deságio do título e a da LFT pela variação da taxa do sistema especial de liquidação e de custódia (SELIC) diária registrada entre a data de liquidação da compra e a data de vencimento do título, acrescida, se houver, de ágio ou deságio no momento da compra.
- 85 A NTN-B paga ao investidor juros semestrais prefixados, que sofrem a incidência do imposto de renda.
- 86 O Tesouro Direto é um programa do Tesouro Nacional desenvolvido em parceria com a BMF&F BOVESPA para a venda de títulos públicos federais, por meio da Internet, tanto para pessoas físicas quanto para pessoas jurídicas.
- 87 A Nota do Tesouro Nacional série F (NTN-F) é um título com rentabilidade prefixada pela taxa interna de retorno (TIR) do fluxo de pagamentos dos cupons de juros e do deságio ou ágio sobre o valor nominal do título.
- 88 A rentabilidade da Nota do Tesouro Nacional série B Principal (NTN-B Principal) é composta por uma taxa anual pactuada no momento da compra mais a variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (INPC).

A respeito das competências e atribuições do Conselho Monetário Nacional (CMN), do Banco Central do Brasil (BCB), da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), da Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC) e da Superintendência de Seguros Privados (SUSEP), julgue os próximos itens.

- 89 A PREVIC é responsável por autorizar a movimentação e liberação de bens e valores obrigatoriamente inscritos em garantia das reservas técnicas e do capital vinculado das sociedades seguradoras.
- 90 A CVM tem a responsabilidade de expedir normas para que demonstrações financeiras de emissores de ações sejam auditadas por auditor independente nela registrado.
- 91 À SUSEP compete decretar a intervenção e liquidação extrajudicial de entidade fechada de previdência complementar, bem como nomear interventor ou liquidante.
- 92 É competência do BCB conceder autorizações a instituições financeiras para serem transformadas, fundidas, incorporadas ou encampadas.
- 93 Ao CMN compete definir a política a ser observada na organização e no funcionamento do mercado de valores mobiliários.

No que se refere aos investidores qualificados e não residentes e aos títulos corporativos, julgue os itens subsequentes.

- 94** É permitido por lei que cédula de crédito bancário em favor de instituição domiciliada no exterior seja emitida em moeda estrangeira.
- 95** Cédula de crédito imobiliário deve ser emitida com garantia real e na forma escritural.
- 96** O certificado de recebíveis do agronegócio é um instrumento de captação de recursos destinados a financiar transações do mercado do agronegócio e é emitido com lastro em recebíveis originados, entre outros, de negócios entre produtores rurais, ou suas cooperativas e terceiros.
- 97** Investidor profissional é considerado investidor qualificado.
- 98** Investidores não residentes são pessoas físicas ou jurídicas, incluindo-se os fundos ou outras entidades de investimento coletivo, com residência, sede ou domicílio no exterior e que investem no Brasil.
- 99** Debêntures podem ser emitidas por bancos múltiplos que tenham carteira de investimento.
- 100** O imposto de renda incide regressivamente, até o limite de 10%, sobre os rendimentos decorrentes de investimentos em letra de crédito imobiliário.

Com relação às normas aplicáveis às entidades fechadas de previdência complementar (EFPC), julgue os próximos itens.

- 101** Conforme instrução da Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC), apurada divergência não planejada (DNP), deverá ser elaborado pelas EFPC relatório de providências devidamente assinado pelo administrador estatutário tecnicamente qualificado (AETQ).
- 102** A definição do plano de aplicação de recursos é uma das competências do conselho fiscal.
- 103** O administrador estatutário tecnicamente qualificado (AETQ) fará a gestão dos investimentos dos fundos de benefícios a partir dos limites mínimos de aplicação definidos pelas EFPC.
- 104** As dívidas do patrocinador com os planos de benefícios das EFPC devem ser adicionadas aos recursos disponíveis, para fins de apuração dos limites de investimentos dos recursos garantidores das reservas técnicas.
- 105** Os princípios do conservadorismo e da prudência norteiam a avaliação dos riscos identificados nas EFPC.
- 106** O equacionamento de déficit em plano de benefícios das EFPC poderá ser realizado mediante redução do valor dos benefícios, porém apenas daqueles a conceder.

Com base na Resolução CMN n.º 3.792/2009 e suas alterações, julgue os itens que se seguem.

- 107** Um empréstimo ao patrocinador da EFPC para a construção de uma nova sede para a empresa, desde que realizado em condições de mercado e com remuneração não inferior à meta atuarial, enquadra-se nos segmentos de aplicação normatizados.
- 108** Caso 10% dos recursos de um plano de benefícios sejam investidos em cotas de fundos de investimento em direitos creditórios (FIDC), com características de renda fixa, estarão impedidos novos investimentos nesse tipo de ativo, para que seja evitada a geração de desenquadramento do limite de alocação.
- 109** Uma operação de derivativo de taxa de juros entre uma entidade fechada de previdência complementar e um banco só poderá ser realizada se, entre outros requisitos, a operação ou negociação for registrada em bolsa de valores ou de mercadorias e futuros.
- 110** Entre as funções do administrador estatutário tecnicamente qualificado (AETQ) encontram-se a gestão, alocação, supervisão, o controle de risco e acompanhamento dos recursos garantidores dos planos de benefícios das EFPC.

Com relação a controles internos, julgue o próximo item.

- 111** Controles internos apropriados são essenciais para assegurar a confiabilidade das informações contábeis. A contabilidade, por sua vez, é indispensável como instrumento de controle administrativo e como fator capaz de orientar adequadamente os usuários das informações.

Acerca do processo de controles internos, julgue os itens a seguir.

- 112** O monitoramento é um processo de avaliação da qualidade do desempenho dos controles internos ao longo do tempo. Com apoio em serviços de atendimento a usuários ou em ouvidorias, os escalões superiores da administração podem tomar conhecimento de falhas na execução de serviços inerentes às finalidades da entidade e providenciar sua correção ou revisão.
- 113** Colegiados constituídos majoritariamente por membros externos à entidade prejudicam os trabalhos do conselho de administração e do comitê de auditoria, uma vez que membros externos são alheios à cultura da organização e interagem pouco com a entidade e seus empregados.

A respeito dos objetivos estratégicos e do perfil de riscos, julgue o item seguinte.

- 114** Uma vez que o perfil de riscos deve estar refletido na cultura organizacional, sua definição cabe à assembleia geral, sendo a implementação de um modelo de gerenciamento de riscos corporativos (GRCorp) responsabilidade direta e exclusiva do conselho de administração. Nesse contexto, à diretoria competem exclusivamente as atividades de execução e monitoramento do planejamento estratégico.

Com relação a riscos externos e internos, julgue o item subsequente.

- 115** Os riscos internos e externos podem impactar os objetivos estratégicos da organização; por isso, mesmo que não possa intervir ou interferir diretamente, a organização deve estar preparada para agir de forma reativa às ocorrências associadas ao ambiente em que opera, minimizando os impactos negativos que tais eventos possam provocar.

Quanto aos diferentes tipos de riscos associados a entidades de previdência complementar, julgue os itens a seguir.

**116** O risco de subscrição de entidade aberta de previdência complementar consiste na possibilidade de ocorrência de perdas compatíveis com as expectativas associadas às bases utilizadas para cálculo de prêmios, contribuições, quotas e provisões técnicas.

**117** Entre os diversos tipos de riscos aos quais as entidades de previdência complementar estão sujeitas, a perda de associados em virtude da demora ou do excesso de exigências para o reconhecimento de um benefício constitui um risco operacional, e a má aplicação dos recursos em ativos de recuperação duvidosa ou de baixo retorno caracteriza um risco financeiro, porque estimula a migração de beneficiários.

---

Acerca dos controles internos aplicados à prevenção e ao combate à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo, julgue os itens que se seguem.

**118** Para prevenir a lavagem de dinheiro e o financiamento do terrorismo, é recomendável que as instituições atentem especialmente para operações de investidores não residentes constituídos sob a forma de *trusts* e sociedades com títulos ao portador.

**119** Nos fundos de investimentos, dada a variedade de estruturas permitidas, existe o risco de uma operação envolver lavagem de dinheiro ou financiamento do terrorismo, o que requer a adoção de procedimentos com vista ao aperfeiçoamento do controle prévio. Assim, recomenda-se que a realização de várias aplicações, com valores muito diferentes e em intervalos regulares de tempo, em contas de investimentos em fundos seja comunicada ao COAF.

---

A respeito de governança corporativa, julgue o item a seguir.

**120** De acordo com a IFAC, a função da governança é garantir que as ações das organizações estejam alinhadas com o interesse público, devendo-se evitar qualquer tipo de intervenção do poder central, a fim de assegurar a plena autonomia das entidades que compõem a administração descentralizada, bem como certificar de que não haverá interferência da área política nas suas decisões.

Espaço livre