



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**SECRETARIA DA FAZENDA**  
**CONCURSO PÚBLICO Nº 01/2009**

**AFTE - Agente Fiscal do Tesouro do Estado**

**INSTRUÇÕES**

Leia atentamente e cumpra rigorosamente as instruções que seguem, pois elas são parte integrante das provas e normas que regem este Concurso Público.

1. Verifique se este caderno contém 80 questões assim distribuídas:

PROVAS – BLOCO 2	QUESTÕES
Contabilidade Geral e de Custos	01 – 20
Administração e Direito Administrativo	21 – 40
Direito: Constitucional, de Empresa, Civil e Penal	41 – 60
Auditoria	61 – 80

2. Caso contrário, solicite ao fiscal da sala a substituição do mesmo.
3. Cada questão oferece 5 (cinco) alternativas de respostas, representadas pelas letras **A, B, C, D, E**, sendo apenas 1 (uma) a resposta correta.
4. O tempo para a realização das provas é de 4 horas, incluindo o preenchimento da grade de respostas. O candidato só poderá retirar-se do recinto da prova, portando o caderno de provas, após 2 horas do início da mesma. Os dois últimos candidatos deverão se retirar da sala de prova ao mesmo tempo, assinando a ata da sala.
5. Nenhuma informação sobre as instruções e/ou conteúdo das questões será dada pelo fiscal, pois são parte integrante da mesma.
6. No Caderno de Provas, o candidato poderá rabiscar, riscar, calcular, etc.
7. Os gabaritos preliminares serão divulgados no dia 17/11/2009, Rua Prof. Cristiano Fischer, nº 2012 e no site [www.fundatec.com.br](http://www.fundatec.com.br).



**CONTABILIDADE GERAL E DE CUSTOS**

**QUESTÃO 01** – De acordo com a NBC T 1, aprovada pela Resolução do CFC nº. 1.121/08, as quatro características qualitativas básicas que as demonstrações contábeis devem possuir são:

- A) Conversibilidade, Comparabilidade, Relevância e Confiabilidade.
- B) Compreensibilidade, Relevância, Confiabilidade e Comparabilidade.
- C) Materialidade, Relevância, Previsibilidade e Confiabilidade.
- D) Comparabilidade, Uniformidade, Conversibilidade e Materialidade.
- E) Imparcialidade, Uniformidade, Previsibilidade e Materialidade.

**QUESTÃO 02** – A Cia. Geral, em determinada data, adquiriu ações das empresas "Alfa" e "Beta". O investimento feito na empresa "Beta" tem fins especulativos, ou seja, serão vendidas assim que a cotação na bolsa de valores for favorável. Entretanto, a Cia. Geral não tem a intenção de vender as ações adquiridas da empresa "Alfa", tendo em vista que esse investimento estreitará as relações comerciais entre elas. No balanço patrimonial da Cia. Geral, os investimentos nas empresas "Alfa" e "Beta" serão classificados:

- A) ambos no Ativo Não Circulante, no sub-grupo Investimentos.
- B) ambos no Ativo Circulante.
- C) respectivamente, Ativo Circulante e Ativo Não Circulante sub-grupo Investimentos.
- D) respectivamente, Ativo Não Circulante sub-grupo Realizável a Longo Prazo e Ativo Circulante.
- E) respectivamente, Ativo Não Circulante sub-grupo Investimentos e Ativo Circulante.

**QUESTÃO 03** – A empresa Alfa fez a negociação de um valor a receber de clientes na qual o cliente trocou uma duplicata no valor de R\$ 1.200, com vencimento para março, por uma Nota Promissória no valor de R\$ 1.250, com vencimento para junho do mesmo ano. A operação citada caracteriza um

- A) ato administrativo.
- B) fato modificativo misto diminutivo.
- C) fato misto aumentativo.
- D) fato permutativo.
- E) fato modificativo aumentativo.

**QUESTÃO 04** – A Cia. Industrial Transforma adquiriu uma máquina para uso nas suas atividades em 05 de março de 2007, por R\$ 30.000. A referida máquina tem vida útil econômica estimada de 5 anos e o valor residual estimado é de R\$ 6.000. Considerando-se que a máquina foi instalada e começou a operar em 01 de abril de 2007, no final do exercício de 2008, o saldo da conta de depreciação acumulada, pelo método de linha reta, será de

- A) R\$ 8.400.
- B) R\$ 8.800.
- C) R\$ 9.300.
- D) R\$ 8.200.
- E) R\$ 3.600.

**QUESTÃO 05** – De acordo com a Lei 11.638/07, a conta "Ajustes de Avaliação Patrimonial" pertence ao Patrimônio Líquido, que deverá ser utilizada para registrar

- A) a reavaliação de bens do ativo imobilizado.
- B) as variações de instrumentos financeiros avaliados a valor de mercado.
- C) os valores referentes a prêmios por emissão de debêntures.
- D) as variações em investimentos permanentes avaliados por equivalência patrimonial.
- E) as subvenções para investimentos.

**QUESTÃO 06** – A Cia. Desorganizada efetuou uma venda de mercadorias a um determinado cliente. A empresa concedeu um desconto, para compensar o inconveniente de não ter entregado a mercadoria no prazo combinado. Na demonstração de resultado do exercício, como a Cia. Desorganizada deverá classificar esse desconto?

- A) Despesa com vendas.
- B) Despesa financeira.
- C) Despesa administrativa.
- D) Outras despesas operacionais.
- E) Dedução de vendas.

**QUESTÃO 07** – Determinada empresa apresentou índice de imobilização de recursos não correntes de 80%. Isso significa

- A) que o ativo imobilizado encontra-se financiado exclusivamente por recursos próprios.
- B) que a empresa financia o seu imobilizado somente com recursos de terceiros de curto prazo.
- C) que a empresa financia 80% do imobilizado com recursos não correntes e 20% com recursos de curto prazo.
- D) que parte dos recursos não correntes estão aplicados no ativo circulante.
- E) que os recursos não correntes são insuficientes para financiar as aplicações em ativos permanentes.

**QUESTÃO 08** – A Cia. Inovadora está iniciando as suas atividades e na fase pré-operacional teve gastos com treinamento de funcionários. De acordo com a legislação societária vigente, tais gastos deverão ser considerados como

- A) ativo diferido.
- B) despesa do exercício.
- C) ativo intangível.
- D) ativo realizável a longo prazo.
- E) ativo investimentos.

**QUESTÃO 09** – A empresa São João foi constituída em 1º de dezembro do ano 1, mediante integralização de capital em dinheiro no valor de R\$ 50.000. A empresa adota o regime de competência e no primeiro mês de operação realizou as seguintes operações:

1. compra de móveis e utensílios, a prazo, por R\$ 5.000,00.
2. compra de mercadorias, a vista, por R\$ 25.000,00.
3. venda de mercadorias, a prazo, por R\$ 30.000,00; o custo das mercadorias vendidas foi de R\$ 10.000,00.
4. gasto com salários de funcionários no valor de R\$ 2.000,00 que ainda não foram pagos.
5. contratação de seguro contra incêndio, no valor de R\$ 1.000,00 pelo período de 12 meses, com vigência a partir do ano 2. A empresa pagou R\$ 500,00 e o restante será pago em janeiro do ano 2.
6. do lucro apurado no ano 1, metade foi destinado para aumento de capital e a outra metade distribuído aos sócios. Entretanto, o pagamento do lucro aos sócios só será efetuado no início de janeiro do ano 2.

Considerando-se exclusivamente as operações descritas, no balanço da empresa São João, encerrado em 31 de dezembro do ano 1, constarão:

- A) ativo circulante de R\$ 69.500,00 e patrimônio líquido de R\$ 58.500,00.
- B) ativo circulante de R\$ 80.500,00 e passivo circulante de R\$ 16.500,00.
- C) ativo total de R\$ 75.500,00 e patrimônio líquido de R\$ 59.000,00.
- D) ativo total de R\$ 75.000,00 e patrimônio líquido de R\$ 68.000,00.
- E) ativo circulante de R\$ 70.500,00 e passivo circulante de R\$ 7.500,00.

**QUESTÃO 10** – Conforme a Lei 6.404/76, em relação à distribuição de dividendos, é correto afirmar que:

- I. Salvo disposição em contrário no estatuto da companhia, a ação que dá direito ao dividendo fixo não possibilita aos seus detentores a participação nos lucros remanescentes.
- II. Quando o estatuto da companhia for omissivo em relação à distribuição dos dividendos obrigatórios, os acionistas terão direito a receber metade do lucro líquido ajustado.
- III. Como regra geral, salvo disposição contrária no estatuto da companhia, o dividendo prioritário é sempre cumulativo.
- IV. O dividendo mínimo não possibilita aos seus beneficiários a participação em lucros remanescentes.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 11** – Uma empresa fabricante de calçados em determinado mês consumiu R\$ 75.000,00 de couro para fabricar 15.000 pares de sapatos. Esse valor será considerado:

- A) Despesa.
- B) Investimento.
- C) Gasto.
- D) Custo.
- E) Desembolso.

**QUESTÃO 12** – Considerando-se a relação existente entre os custos e os produtos fabricados, como os custos são classificados?

- A) Diretos e Indiretos.
- B) Fixos e Variáveis.
- C) Fixos, Variáveis e Semi-variáveis.
- D) Fixos e Diretos.
- E) Fixos e Semi-fixos.

**QUESTÃO 13** – A Cia. Industrial Alfa fabrica somente um tipo de produto e, em determinado período, apresentou os seguintes dados:

Mão-de-obra Direta	R\$ 5.500,00
Custos Indiretos	R\$ 2.000,00
Estoque Inicial de Matéria-prima	R\$ 1.000,00
Estoque Inicial de Produtos em Elaboração	R\$ 2.000,00
Compra de Matéria-prima	R\$ 7.000,00
Estoque Final de Matéria-prima	R\$ 3.000,00
Estoque Final de Produtos em Elaboração	R\$ 1.500,00

Com base nos dados apresentados, qual o valor do custo dos produtos prontos?

- A) R\$ 14.000,00.
- B) R\$ 15.500,00.
- C) R\$ 14.500,00.
- D) R\$ 13.000,00.
- E) R\$ 17.000,00.

**QUESTÃO 14** – Quando a produção do período não é totalmente vendida, o custeio variável apresenta lucro menor do que o custeio por absorção. Por que existe essa diferença?

- A) Porque no custeio por absorção, os custos variáveis são rateados.
- B) Porque no custeio por absorção, os custos fixos não fazem parte do custo dos produtos.
- C) Porque no custeio variável, o custo dos produtos é maior.
- D) Porque no custeio por absorção, somente os custos primários são atribuídos aos produtos.
- E) Porque no custeio por absorção, parte dos custos fixos encontra-se no estoque.

**QUESTÃO 15** – A Cia. "Z" produziu e vendeu, em determinado período, 10.000 unidades do produto "X" e apresentou os seguintes dados:

Custo variável	R\$ 200.000,00
Custo Fixo	R\$ 240.000,00
Preço de Venda	R\$ 100,00

Considerando-se os dados apresentados, o ponto de equilíbrio em unidades é de:

- A) 12.000.
- B) 2.400.
- C) 3.000.
- D) 4.400.
- E) 5.500.

**QUESTÃO 16** – Em relação ao Custeio por Atividades (Activity-Based Costing), é correto afirmar que:

- A) a atribuição de custos às atividades é feita com a seguinte ordem de prioridade: rastreamento, alocação direta e rateio.
- B) os direcionadores de recursos de atividades identificam como as atividades consomem recursos.
- C) os direcionadores de custos de recursos identificam como as atividades consomem recursos.
- D) os direcionadores de custos de recursos identificam como os produtos consomem as atividades.
- E) as tarefas são divididas em atividades e estas formam as operações.

**QUESTÃO 17** – No custo padrão, a variação de quantidade de materiais diretos utilizados é determinada por:

- A) Preço Real x Diferença de Quantidade.
- B) Preço Padrão x Diferença de Quantidade.
- C) Preço Real x Quantidade Padrão.
- D) Quantidade Real x Quantidade Padrão.
- E) Diferença de Preço x Diferença de Quantidade.

**QUESTÃO 18** – Os itens que formam o custo primário são:

- A) Mão-de-obra indireta e matéria-prima.
- B) Mão-de obra direta e custos indiretos.
- C) Mão-de-obra direta e matéria-prima.
- D) Mão-de-obra direta, mão-de-obra indireta e matéria-prima.
- E) Matéria-prima e custos indiretos.

**QUESTÃO 19** – A Cia. Industrial Eureka apresentou os seguintes dados referentes à sua produção do mês de abril:

Custo de Produção do Período	R\$ 50.000,00
Unidades novas iniciadas em abril	20.000 unidades
Unidades em elaboração do mês anterior (março), com 1/2 acabadas	6.000 unidades
Unidades acabadas no mês de abril	22.000 unidades
Unidades em elaboração no final do mês de abril, com 2/5 acabadas	4.000 unidades

De acordo com os dados aparentados, qual é o equivalente total de produção?

- A) 20.600 unidades.
- B) 3.000 unidades.
- C) 1.600 unidades.
- D) 30.000 unidades.
- E) 21.400 unidades.

**QUESTÃO 20** – As assertivas apresentadas a seguir referem-se aos tipos de produção:

- I. O custeio por ordem é utilizado em empresas que fabricam produtos diferenciados sob encomenda.
- II. Na produção por ordem, os custos são acumulados em conta específica para cada ordem ou encomenda.
- III. No custeio por processo, os custos são acumulados em conta de custos de produção do período e são encerradas somente quando os produtos ficam prontos.
- IV. Na produção por processo, quando a empresa tem produtos em elaboração, utiliza-se o equivalente de produção para apurar o custo médio por unidade.
- V. O custeio por processo é utilizado quando a empresa produz produtos homogêneos em escala.

Quais estão corretas?

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

## ADMINISTRAÇÃO E DIREITO ADMINISTRATIVO

**QUESTÃO 21** – Porter (1993) descreve a análise de cinco forças – a ameaça de entrada de novas empresas no mesmo mercado, a intensidade da rivalidade entre os concorrentes existentes, a pressão dos produtos substitutivos, o poder de negociação dos compradores e o poder de negociação dos fornecedores – para montar uma estratégia competitiva. Segundo ele, as abordagens estratégicas potencialmente bem-sucedidas são:

- I. a liderança no custo total.
- II. a diferenciação.
- III. o foco.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 22** – Conforme Ruas (2001) “a noção de competência aparece como uma forma renovada de pensar o papel e a *performance* do trabalho nas organizações”. Para o autor, sua apropriação no mundo acadêmico tem sido marcada por diferentes conceitos e dimensões. A dimensão mais abrangente foi desenvolvida por Prahalad e Hammel (1990 apud Ruas 2001) denominada de

- A) competências essenciais.
- B) competências funcionais.
- C) competências individuais.
- D) competência do conhecimento.
- E) competência da inovação.

**QUESTÃO 23** – Para Max Weber, as principais características do tipo ideal de burocracia são:

- I. formalidade.
- II. impessoalidade.
- III. profissionalismo.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 24** – O gerenciamento do processo de tomada de decisão de uma empresa pode ser realizado de diversas formas, entre as quais pode-se destacar o BSC. O *balanced scorecard* é uma ferramenta que procura fornecer a visão de conjunto das diferentes dimensões do desempenho. As dimensões do desempenho de uma organização são descritas pelas perspectivas:

- I. da concorrência.
- II. do cliente.
- III. do desempenho financeiro.
- IV. dos processos internos.
- V. da inovação e aprendizagem organizacional.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 25** – O governo deve incorporar, na sua gestão, ferramentas que o possibilitem acompanhar as empresas na era da informação. Cada vez mais é necessária a ampliação da oferta de serviços públicos por meio de canais eletrônicos. Sobreira Netto (2007 apud Ormond, 1999 apud Diniz 2000) aponta as seguintes pré-condições fundamentais para uma reforma de sucesso na direção do governo eletrônico (*e-gov*):

- I. Pressão e apoio externo.
- II. Vontade pública.
- III. Estimativa dos riscos.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 26** – Na forma federativa como o Estado brasileiro está organizado, as atribuições inerentes aos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário são divididas em três esferas de atuação, federal, estadual e municipal, dessa forma, conforme Nascimento (2006):

- I. A divisão de poderes entre a União e os Estados membros é ao mesmo tempo funcional e territorial.
- II. As constituições dos estados federados surgem ou se estabelecem subordinadas à Constituição e às leis federais.
- III. As ações de caráter local são de competência dos estados e municípios.
- IV. O núcleo estratégico do Estado é formado pela cúpula dos três poderes (Executivo, Legislativo e Judiciário).
- V. Os municípios possuem os poderes executivo e legislativo, sendo o judiciário suprido pelo governo estadual.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 27** – Segundo Santos (2006), na gestão pública, o recrutamento e a seleção ocorrem sob a denominação de provimento de cargo público. Os cargos públicos são classificados nos seguintes tipos:

- I. cargo em comissão.
- II. cargo vitalício.
- III. cargo não efetivo.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 28** – A liquidez contábil refere-se à facilidade e à velocidade com as quais os ativos de uma empresa podem ser convertidos em dinheiro. Dessa maneira:

- I. os ativos circulantes são os mais líquidos, pois incluem o caixa e os ativos que podem ser transformados em caixa dentro do prazo de um ano a contar da data do balanço.
- II. os ativos fixos representam os tipos mais líquidos de uma empresa.
- III. as contas a receber correspondem a montantes ainda não recebidos de clientes.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 29** – A análise de uma estratégia empresarial pode estar baseada na utilização do VPL (valor presente líquido), onde os fluxos de caixa incrementais são associados a decisões de investimento. Para se poder fazer a análise, algumas ferramentas analíticas são utilizadas, tais como:

- I. Árvore de decisão.
- II. Análise de cenários.
- III. Análise do ponto de equilíbrio.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 30** – *Benchmarking* é o processo contínuo de avaliar produtos, serviços e práticas dos concorrentes mais fortes e das empresas que são conhecidas como líderes empresariais. Para uma boa execução é necessário, por parte da empresa:

- I. Conhecer a sua operação e avaliar seus pontos fortes e fracos.
- II. Localizar e desprezar seus concorrentes.
- III. Não adotar as melhores práticas da concorrência, desconfiando delas.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 31** – Em relação à organização administrativa da União Federal, definida pelo Decreto Lei n.º 200/67, assinale a afirmativa correta.

- A) De acordo com o Decreto Lei n.º 200/67, a atividade da Administração Federal será descentralizada a partir de planos a serem definidos em regulamento específico.
- B) De acordo com o Decreto Lei n.º 200/67, a atividade da Administração Federal poderá ser descentralizada a partir de quatro planos principais.
- C) De acordo com o Decreto Lei n.º 20067, a atividade da Administração será descentralizada a partir de três planos, dentro dos quadros da Administração Federal, distinguindo-se claramente o nível de direção de execução; da Administração Federal para a das unidades federadas, quando estejam devidamente aparelhadas e mediante convênio; e da Administração Federal para a órbita privada, mediante contratos ou concessões.
- D) De acordo com o Decreto Lei n.º 20067, a atividade da Administração poderá ser descentralizada a partir de três planos, dentro dos quadros da Administração Federal, distinguindo-se claramente o nível de direção de execução; da Administração Federal para a das unidades federadas, quando estejam devidamente aparelhadas e mediante convênio; e da Administração Federal para a órbita privada, mediante contratos ou concessões.
- E) De acordo com o Decreto Lei n.º 20067, a atividade da Administração será descentralizada a partir de, no mínimo, quatro planos, dentro dos quadros da Administração Federal, distinguindo-se claramente o nível de direção de execução; da Administração Federal para a das unidades federadas, quando estejam devidamente aparelhadas e mediante convênio; da Administração Federal para a órbita privada, mediante contratos ou concessões e participação das OSCIPS.

**QUESTÃO 32** – Possui capacidade exclusivamente administrativa, de acordo com a doutrina pátria, apenas, a seguinte entidade da Administração Indireta:

- A) Empresa pública.
- B) Sociedades de Economia Mista.
- C) Autarquia.
- D) Fundação privada.
- E) Ministério da Saúde.

**QUESTÃO 33** – Considerando-se os chamados poderes (poderes-deveres) administrativos, relacione-os com o ato ou conduta administrativa respectivo.

1. Poder discricionário.
2. Poder vinculado.
3. Poder de polícia.
4. Poder regulamentar.
5. Poder disciplinar.

( ) Apreensão de mercadorias ilegais vendidas por ambulantes.

( ) Penalidade de advertência, em processo administrativo disciplinar.

( ) Expedição de licença para dirigir.

( ) Instrução normativa.

( ) Nomeação para cargo em comissão.

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

- A) 3-5-1-4-2.
- B) 5-1-3-2-1.
- C) 2-1-5-3-4.
- D) 1-4-5-2-3.
- E) 3-5-2-4-1.

**QUESTÃO 34** – Levando-se em consideração as definições do art. 2º da Lei de Processo Administrativo Federal, relacione os princípios às definições legais:

1. Motivação.
2. Publicidade.
3. Proporcionalidade.
4. Interesse Público.
5. Moralidade.

( ) Atendimento a fins de interesse geral, vedada a renúncia total ou parcial de poderes ou competências, salvo autorização em lei.

( ) Atuação segundo padrões éticos de probidade, decoro e boa-fé.

( ) Adequação entre meios e fins, vedada a imposição de obrigações, restrições e sanções em medida superior àquelas estritamente necessárias ao atendimento do interesse público.

( ) Divulgação oficial dos atos administrativos, ressalvadas as hipóteses de sigilo previstas na Constituição.

( ) Indicação dos pressupostos de fato e de direito que determinarem a decisão.

A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- A) 4-5-3-2-1.
- B) 5-2-4-3-1.
- C) 5-1-4-3-2.
- D) 4-5-1-2-3.
- E) 3-1-4-2-5.

**QUESTÃO 35** – São nulos os atos lesivos ao patrimônio, de acordo com a Lei 4717/65, nos casos de:

A) incompetência; vício de forma; ilegalidade do objeto; inexistência dos motivos; desvio de finalidade.

B) Incompetência; vício de forma; desvio de finalidade; inexistência dos motivos; vinculação.

C) vício de forma; desvio de finalidade; discricionariedade; inexistência dos motivos; incompetência.

D) vício de forma; incompetência; desvio de finalidade; inexistência dos motivos; abuso de poder.

E) incompetência; vinculação; desvio de finalidade; inexistência dos motivos; ilegalidade do objeto.

**QUESTÃO 36** – De acordo com a Lei n.º 8.666/93, é utilizado como critério de desempate, nos certames públicos, a preferência, sucessivamente, aos bens e serviços:

A) produzidos no País; produzidos ou prestados por empresas brasileiras; produzidos ou prestados por empresas que invistam em pesquisa e no desenvolvimento de tecnologia no País, produzidos ou prestados por empresas brasileiras de capital preferencialmente nacional.

B) produzidos no País; produzidos ou prestados por empresas brasileiras; produzidos ou prestados por empresas que invistam em pesquisa e no desenvolvimento de tecnologia no País, produzidos ou prestados por empresas brasileiras de capital externo.

C) produzidos ou prestados por empresas brasileiras de capital nacional ou externo; produzidos no País; os prestados por empresas brasileiras; produzidos ou prestados por empresas que invistam em pesquisa e no desenvolvimento de tecnologia no País.

D) produzidos ou prestados por empresas brasileiras de capital nacional; produzidos no País; produzidos ou prestados por empresas brasileiras; produzidos ou prestados por empresas que invistam em pesquisa e no desenvolvimento de tecnologia no País.

E) produzidos no país; produzidos ou prestados por empresas brasileiras de capital nacional; produzidos no País; produzidos ou prestados por empresas do Mercosul; produzidos ou prestados por empresas que invistam em pesquisa e no desenvolvimento de tecnologia no País.

**QUESTÃO 37** – Não configura hipótese de dispensa de licitação, nos termos da Lei n.º 8.666/93:

- A) a aquisição de componentes ou peças de origem nacional ou estrangeira, necessários à manutenção de equipamentos durante o período de garantia técnica, junto ao fornecedor original desses equipamentos, quando tal condição de exclusividade for indispensável para a vigência da garantia.
- B) na aquisição de bens e contratação de serviços para atender aos contingentes militares das Forças Singulares brasileiras empregadas em operações de paz no exterior, necessariamente justificadas quanto ao preço e à escolha do fornecedor ou executante e ratificadas pelo Comandante da Força.
- C) para contratação de profissional de qualquer setor artístico, diretamente ou através de empresário exclusivo, desde que consagrado pela crítica especializada ou pela opinião pública.
- D) na celebração de contrato de programa com ente da Federação ou com entidade de sua administração indireta, para a prestação de serviços públicos de forma associada nos termos do autorizado em contrato de consórcio público ou em convênio de cooperação.
- E) quando não acudirem interessados à licitação anterior e esta, justificadamente, não puder ser repetida sem prejuízo para a Administração, mantidas, neste caso, todas as condições preestabelecidas.

**QUESTÃO 38** – De acordo com o rol não taxativo do artigo 9º da Lei n.º 8.429/92, constituem atos de improbidade administrativa, importando enriquecimento ilícito, os seguintes:

- A) Conceder benefício administrativo ou fiscal sem a observância das formalidades legais ou regulamentares aplicáveis à espécie.
- B) Frustrar a licitude de processo licitatório ou dispensá-lo indevidamente.
- C) Frustrar a licitude de concurso público.
- D) Praticar ato visando fim proibido em lei ou regulamento ou diverso daquele previsto, na regra de competência.
- E) Perceber vantagem econômica para intermediar a liberação ou aplicação de verba pública de qualquer natureza.

**QUESTÃO 39** – A extensão da interpretação da regra de responsabilidade prevista no artigo 37, §6º, da CF/88, pelo STF, é no sentido de que as empresas prestadoras de serviço público respondam \_\_\_\_\_ pelos danos que causarem a \_\_\_\_\_.

As lacunas acima ficam corretamente preenchidas por:

- A) subjetivamente – usuários de serviço público, exclusivamente.
- B) objetivamente – usuários de serviço público, exclusivamente.
- C) subjetivamente – usuários e não-usuários de serviço público.
- D) objetivamente – usuários e não-usuários de serviço público.
- E) subjetiva e objetivamente – não-usuários de serviço público.

**QUESTÃO 40** – Segundo dispõe o artigo 175 da Constituição Federal, incumbe ao Poder Público, na forma da lei, diretamente ou sob regime de \_\_\_\_\_ ou \_\_\_\_\_, sempre através de licitação, a prestação de serviços públicos.

As lacunas acima ficam corretamente preenchidas por:

- A) autorização patrocinada – permissão
- B) permissão – autorização administrativa
- C) concessão – permissão
- D) autorização administrativa – autorização patrocinada
- E) permissão – consórcios públicos

**DIREITO: CONSTITUCIONAL, DE EMPRESA,  
CIVIL E PENAL**

**QUESTÃO 41** – Em relação aos direitos fundamentais previstos na Constituição Federal brasileira de 1988, é correto afirmar que:

- A) A falta de defesa técnica por advogado no processo administrativo disciplinar ofende a Constituição, porque viola o princípio da ampla defesa.
- B) A Constituição Federal de 1988 não assegura o direito do defensor, no interesse do representado, a ter acesso amplo aos elementos de prova que, já documentados em procedimento investigatório realizado por órgão com competência de polícia judiciária, digam respeito ao exercício do direito de defesa.
- C) Não viola a garantia constitucional de acesso à jurisdição a taxa judiciária calculada sem limite sobre o valor da causa.
- D) Os direitos e garantias expressos na Constituição Federal brasileira não excluem outros decorrentes do regime e dos princípios por ela adotados, ou dos tratados internacionais em que a República Federativa do Brasil seja parte.
- E) A garantia de impenhorabilidade de bem de família não abrange o imóvel pertencente a pessoas solteiras.

**QUESTÃO 42** – Sempre que houver a falta de norma regulamentadora que torne inviável o exercício dos direitos e liberdades constitucionais e das prerrogativas inerentes à nacionalidade, à soberania e à cidadania, qual será a ação ou remédio constitucional de que o cidadão prejudicado poderá valer-se para assegurar o exercício do direito em questão?

- A) Ação Direta de Inconstitucionalidade.
- B) Ação Direta de Inconstitucionalidade por Omissão.
- C) Mandado de Injunção.
- D) Mandado de Segurança Preventivo.
- E) Ação Popular.

**QUESTÃO 43** – Em relação à Ação Direta de Inconstitucionalidade e à Ação Declaratória de Constitucionalidade de determinada lei ou ato normativo, são feitas as seguintes afirmações.

- I. Ao declarar a inconstitucionalidade de lei ou ato normativo, e tendo em vista razões de segurança jurídica ou de excepcional interesse social, poderá o Supremo Tribunal Federal, por maioria de dois terços de seus membros, restringir os efeitos daquela declaração ou decidir que ela só tenha eficácia a partir de seu trânsito em julgado ou de outro momento que venha a ser fixado.
- II. A Ação Direta de Inconstitucionalidade por Omissão pode ter por objeto tanto omissão total quanto omissão parcial em relação ao cumprimento do dever constitucional de legislar.
- III. A declaração de constitucionalidade ou de inconstitucionalidade, inclusive a interpretação conforme a Constituição e a declaração parcial de inconstitucionalidade sem redução de texto têm eficácia contra todos e efeito vinculante em relação aos órgãos do Poder Judiciário e à Administração Pública federal, estadual e municipal.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 44** – Em relação ao Mandado de Segurança, é correto afirmar que:

- A) Conceder-se-á Mandado de Segurança para proteger direito líquido e certo, não amparado por *habeas corpus* ou *habeas data*, quando o responsável pela ilegalidade for agente de pessoa jurídica no exercício de atribuições do poder público.
- B) O Mandado de Segurança não constitui ação adequada para a declaração do direito à compensação tributária.
- C) Qualquer partido político tem legitimidade para impetrar Mandado de Segurança coletivo.
- D) Tanto Mandado de Segurança individual, quanto o Mandado de Segurança coletivo visam à proteção de direito líquido e certo e podem ser impetrados por pessoa física.
- E) Cabe Mandado de Segurança contra atos de gestão comercial praticados pelos administradores de empresas públicas, de sociedade de economia mista e de concessionária de serviço público.

**QUESTÃO 45** – Acerca do processo legislativo disciplinado na Constituição Federal Brasileira de 1988, afirma-se que:

- I. O processo legislativo compreende a elaboração de: emendas à Constituição, leis complementares, leis ordinárias, leis delegadas, medidas provisórias, decretos legislativos e resoluções.
- II. A Constituição poderá ser emendada na vigência de intervenção federal, de estado de defesa ou de estado de sítio, em virtude do princípio da defesa da segurança nacional.
- III. Em caso de relevância e urgência, o Presidente da República poderá adotar medidas provisórias, com força de lei, sendo vedada a edição de medidas provisórias sobre matéria reservada a lei complementar.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 46** – Considere as afirmações abaixo, que tratam sobre os deveres do liquidante:

- I. averbar e publicar a ata, sentença ou instrumento de dissolução da sociedade.
- II. arrecadar os bens, livros e documentos da sociedade, onde quer que estejam.
- III. finda a liquidação, apresentar aos sócios o relatório da liquidação e as suas contas finais.
- IV. proceder, nos quinze dias seguintes ao da sua investidura e com a assistência, sempre que possível, dos administradores, à elaboração do inventário e do balanço geral do ativo e do passivo.
- V. ultimar os negócios da sociedade, realizar o ativo, pagar o passivo e partilhar o remanescente entre os sócios ou acionistas.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 47** – Na administração da sociedade limitada é **incorreto** afirmar que:

- A) não são admitidos administradores não sócios.
- B) o exercício do cargo de administrador cessa pela destituição, em qualquer tempo, do titular, ou pelo término do prazo se, fixado no contrato ou em ato separado, não houver recondução.
- C) a sociedade limitada pode ser administrada por um ou mais sócios.
- D) o uso da firma ou denominação social é privativo dos administradores que tenham os necessários poderes.
- E) ao término de cada exercício social, proceder-se-á à elaboração do inventário, do balanço patrimonial e do balanço de resultado econômico.

**QUESTÃO 48** – Sobre as sociedades, mais especificamente no que pertine à capacidade, assinale a assertiva correta:

- A) o empresário casado pode, somente com a outorga conjugal, alienar os imóveis que integrem o patrimônio da empresa ou gravá-los de ônus real.
- B) faculta-se aos cônjuges contratar sociedade, entre si ou com terceiros, mesmo que casados sob o regime da comunhão universal de bens ou no da separação obrigatória.
- C) a pessoa legalmente impedida de exercer atividade própria de empresário, se a exercer, responderá pelas obrigações contraídas.
- D) a sentença que decretar ou homologar a separação judicial do empresário e o ato de reconciliação devem ser opostos a terceiros, antes de arquivados e averbados no Registro Público de Empresas Mercantis.
- E) Podem exercer a atividade de empresário os que estiverem em pleno gozo da capacidade civil, bem como aqueles que forem legalmente impedidos.

**QUESTÃO 49** – Em relação ao nome empresarial, assinale a assertiva **incorreta**:

- A) a sociedade em conta de participação não pode ter firma ou denominação.
- B) cabe ao prejudicado, a qualquer tempo, ação para anular a inscrição do nome empresarial feita com violação da lei ou do contrato.
- C) a inscrição do nome empresarial será cancelada, a requerimento de qualquer interessado, quando cessar o exercício da atividade para que foi adotado, ou quando ultimar-se a liquidação da sociedade que o inscreveu.
- D) o nome de sócio que vier a falecer, for excluído ou se retirar, pode ser conservado na firma social.
- E) o nome de empresário deve distinguir-se de qualquer outro já inscrito no mesmo registro.

**QUESTÃO 50** – Assinale a assertiva correta em relação aos direitos e obrigações dos sócios da sociedade simples:

- A) as obrigações dos sócios começam imediatamente com o contrato, se este não fixar outra data, e terminam quando, liquidada a sociedade, se extinguirem as responsabilidades sociais.
- B) é válida a estipulação contratual que exclua sócio de participar dos lucros e das perdas.
- C) a distribuição de lucros ilícitos ou fictícios acarreta responsabilidade solidária somente dos administradores que a realizarem, excluindo-se, portanto, os sócios que os receberem, mesmo conhecendo ou devendo conhecer-lhes a ilegitimidade.
- D) o sócio que, a título de quota social, transmitir domínio, posse ou uso, não responde pela evicção.
- E) o sócio pode ser substituído no exercício das suas funções sem o consentimento dos demais sócios.

**QUESTÃO 51** – Em relação à fiança, pode-se afirmar que:

- A) as dívidas futuras não podem ser objeto de fiança, exceto em caso de expressa previsão contratual.
- B) as obrigações nulas não são suscetíveis de fiança, exceto se a nulidade resultar apenas de incapacidade pessoal do devedor, não abrangendo, tal exceção, o caso de mútuo feito a menor.
- C) se o fiador se tornar insolvente ou incapaz, não poderá o credor exigir sua substituição.
- D) em caso de dois ou mais fiadores, estes serão solidariamente responsáveis pela totalidade da dívida, sendo nula a fixação em contrato de cláusula que preveja a limitação de suas responsabilidades quanto a parte da dívida.
- E) O fiador poderá exonerar-se da fiança que tiver assinado sem limitação de tempo, sempre que lhe convier, ficando obrigado por todos os efeitos da fiança, somente até a notificação do credor.

**QUESTÃO 52** – Sobre doação, é **incorreto** afirmar que:

- A) a doação deve ser feita por escritura pública ou instrumento particular, sendo válida, entretanto, a forma verbal, caso verse sobre bens móveis e de pequeno valor, se lhe seguir *incontinenti* a tradição.
- B) a doação em forma de subvenção periódica ao beneficiado extingue-se morrendo o doador, salvo se este outra coisa dispuser, mas não poderá ultrapassar a vida do donatário.
- C) o doador pode estipular que os bens doados voltem ao seu patrimônio, se sobreviver ao donatário, não prevalecendo, contudo, cláusula de reversão em favor de terceiro.
- D) é nula a doação de todos os bens sem a reserva de parte ou renda suficiente para a subsistência do doador.
- E) as doações puramente remuneratórias, bem como aquelas oneradas com encargo já cumprido, podem ser revogadas por ingratidão.

**QUESTÃO 53** – Considere as sentenças abaixo sobre adimplemento e extinção das obrigações:

- I. o pagamento feito por terceiro, mesmo com desconhecimento ou oposição do devedor, obriga a reembolsar aquele que pagou, ainda que o devedor tivesse meios para ilidir a ação.
- II. ainda que a obrigação tenha por objeto prestação divisível, não pode o credor ser obrigado a receber, nem o devedor a pagar, por partes, se assim não se ajustou.
- III. presumem-se a cargo do devedor as despesas com o pagamento e a quitação, mesmo em caso de aumento por fato do credor.
- IV. o pagamento feito reiteradamente em outro local não faz presumir a renúncia do credor relativamente ao previsto no contrato.
- V. o devedor que paga tem direito a quitação regular, não podendo, contudo, reter o pagamento enquanto não lhe seja dada.

Quais estão **incorretas**?

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

**QUESTÃO 54** – Não pode ser objeto de hipoteca:

- A) o domínio útil.
- B) veículo automotor.
- C) as estradas de ferro.
- D) o direito real de uso.
- E) os navios.

**QUESTÃO 55** – Sobre o mandato é **incorreto** afirmar que:

- A) extingue-se pela renúncia.
- B) o maior de 16 (dezesesseis) anos, não emancipado, não pode ser mandatário.
- C) extingue-se pela revogação.
- D) o mandatário tem o direito de reter valores suficientes ao pagamento do que lhe é devido pelo cumprimento do mandato.
- E) ainda que se outorgue mandato através de instrumento público, pode substabelecer-se mediante instrumento particular.

**QUESTÃO 56** – Quais das condutas abaixo configuram crime contra as finanças públicas?

- I. Ordenar ou autorizar a inscrição em restos a pagar de despesa que não tenha sido previamente empenhada ou que exceda limite estabelecido por lei.
- II. Ordenar despesa não autorizada por lei.
- III. Ordenar, autorizar ou promover a oferta pública ou a colocação no mercado financeiro de títulos da dívida pública sem que tenham sido criados por lei ou sem que estejam registrados em sistema centralizado de liquidação e custódia.

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

**QUESTÃO 57** – Sobre os crimes contra a ordem tributária (Lei Federal no. 8.137, de 27 de dezembro de 1990 e alterações), é **incorreto** afirmar que:

- A) Constitui crime contra a ordem tributária suprimir tributo mediante omissão de informação às autoridades fazendárias.
- B) Constitui crime contra a ordem tributária reduzir tributo ou contribuição social mediante fraude à fiscalização tributária.
- C) Constitui crime contra a ordem tributária suprimir ou reduzir tributo ou contribuição social mediante negativa de fornecimento de nota fiscal referente à venda de mercadoria.
- D) Constitui crime contra a ordem tributária suprimir ou reduzir tributo ou contribuição social e qualquer acessório mediante elaboração, distribuição, fornecimento ou emissão de documento que saiba ou devesse saber falso ou inexato.
- E) Constitui crime contra a ordem tributária destruir, suprimir ou ocultar, em benefício próprio ou de outrem, ou em prejuízo alheio, documento público ou particular verdadeiro, de que não poderia dispor, independentemente da intenção de prejudicar o fisco.

**QUESTÃO 58** – Sobre os crimes funcionais contra a ordem tributária (art. 3º. da Lei Federal no. 8.137, de 27 de dezembro de 1990) é **incorreto** afirmar que:

- A) A Lei Federal nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990, tipificou a conduta do agente público que patrocinar interesse privado perante a administração fazendária, valendo-se da sua função pública.
- B) A Lei Federal nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990, deixa claro que às figuras típicas previstas em seu artigo 3º não esgotam o universo dos crimes funcionais contra a ordem tributária.
- C) Para a aplicação correta do art. 3º da Lei Federal nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990, deve-se extrair o conceito de funcionário público do Código Penal.
- D) Os crimes funcionais contra a ordem tributária, previstos no art. 3º da Lei Federal nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990, podem ser dolosos ou culposos, bastando, para a configuração do elemento subjetivo do tipo, a consciência de realizar a conduta tipificada.
- E) O sujeito passivo do art. 3º da Lei Federal nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990 é, primariamente, o Estado (União, Estados, Municípios, Distrito Federal e autarquias) e, secundariamente, o contribuinte prejudicado.

**QUESTÃO 59** – Analise as assertivas abaixo.

- I. São crimes próprios de funcionários públicos: prevaricação; abandono de função, concussão, modificação não autorizada de sistema de informações e usurpação de função pública.
- II. No peculato culposo, a reparação do dano pode ser causa de extinção da punibilidade ou, ainda, de diminuição de pena.
- III. O delito de emprego irregular de verbas públicas é uma norma penal em branco.
- IV. Exigir, para si ou para outrem, direta ou indiretamente, ainda que fora da função ou antes de assumi-la, mas em razão dela, vantagem indevida, conduta tipificada no Código Penal, é a definição de corrupção ativa.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 60** – Sobre o crime de peculato, analise as afirmações abaixo.

- I. O funcionário necessita fazer uso de seu cargo para obter a posse de dinheiro, valor ou outro bem móvel. Se não estiver na esfera de suas atribuições o recebimento de determinado bem, impossível se falar em peculato. É possível, contudo, a configuração de outro crime.
- II. O funcionário, para ser punido, insere-se na figura do garante, prevista no art. 13, § 2º, do Código Penal. Assim, tem ele o dever de agir, impedindo o resultado da ação delituosa de outrem. Não o fazendo, pode responder por peculato culposo.
- III. Admite o concurso de pessoas.

Quais estão corretas?

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

#### AUDITORIA

**QUESTÃO 61** – De acordo com as normas de auditoria independente das demonstrações contábeis, tratando-se da conceituação e objetivos, é possível afirmar que:

- A) Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento.
- B) Os papéis de trabalho são de propriedade exclusiva do auditor, responsável por sua guarda e sigilo.
- C) Deve planejar seu trabalho consoante as normas profissionais de auditor independente e de acordo com os prazos e demais compromissos contratualmente assumidos com a entidade.
- D) O parecer do auditor independente tem por limite os próprios objetivos da auditoria das demonstrações contábeis e não representa, pois, garantia de viabilidade futura da entidade ou algum tipo de atestado de eficácia da administração na gestão dos negócios.
- E) Constitui o conjunto de procedimentos técnicos que tem por objetivo a emissão de laudo sobre a sua adequação, consoante somente aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

**QUESTÃO 62** – Quanto às normas do parecer de auditoria, analise as afirmações abaixo.

- I. O parecer deve identificar as demonstrações contábeis sobre as quais o auditor está expressando sua opinião, indicando, outrossim, o nome da entidade, as datas e períodos a que correspondem.
- II. O parecer classifica-se, segundo a natureza da opinião que contém, em: parecer sem ressalva; parecer com ressalva; parecer adverso; e parecer com abstenção de opinião.
- III. O parecer com ressalva é emitido quando o auditor conclui que o efeito de qualquer discordância ou restrição na extensão de um trabalho não é de tal magnitude que requeira parecer adverso ou abstenção de opinião.
- IV. No parecer com ressalva, adverso ou com abstenção de opinião, deve ser incluída descrição clara de todas as razões que fundamentaram o seu parecer e, se praticável, a quantificação dos efeitos sobre as demonstrações contábeis. Essas informações devem ser apresentadas em parágrafo específico do parecer, precedendo ao da opinião e, se for caso, fazer referência a uma divulgação mais ampla pela entidade em nota explicativa às demonstrações contábeis.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 63** – Quanto às normas gerais de auditoria, assinale a alternativa **incorreta**.

- A) Risco de auditoria é a possibilidade de o auditor vir a emitir uma opinião tecnicamente inadequada sobre demonstrações contábeis significativamente incorretas.
- B) Na supervisão dos trabalhos da equipe técnica durante a execução da auditoria, o auditor deve, dentre outros itens, avaliar o cumprimento do planejamento e do programa de trabalho.
- C) O auditor deve efetuar o estudo e avaliação do sistema contábil e de controles internos da entidade, como base para determinar a natureza, oportunidade e extensão da aplicação dos procedimentos de auditoria.
- D) A avaliação dos procedimentos de controle deve considerar, dentre outros itens as normas para elaboração de demonstrações contábeis e quaisquer outros informes contábeis e administrativos, para fins quer internos quer externos.
- E) A aplicação dos procedimentos de auditoria deve ser realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio somente de amostragens, cabendo ao auditor, com base na análise de riscos de auditoria e outros elementos de que dispuser, determinar a amplitude dos exames necessários à obtenção dos elementos de convicção que sejam válidos para o todo.

**QUESTÃO 64** – Assinale a alternativa **incorreta** quanto à distinção entre auditoria interna e auditoria externa.

- A) O relatório é o instrumento técnico pelo qual o auditor interno comunica os trabalhos realizados, suas conclusões, recomendações e as providências a serem tomadas pela administração.
- B) O parecer do auditor independente é o documento mediante o qual o auditor expressa sua opinião, de forma clara e objetiva, sobre as demonstrações contábeis nele indicadas.
- C) O parecer do auditor independente é dirigido aos acionistas, cotistas, ou sócios, ao conselho de administração ou à diretoria da entidade, ou outro órgão equivalente, segundo a natureza desta. Em circunstâncias próprias, o parecer é dirigido ao contratante dos serviços.
- D) O relatório do auditor interno é confidencial e deve ser apresentado ao superior imediato ou pessoa autorizada que o tenha solicitado.
- E) O auditor interno é funcionário da empresa, mas, como executa auditoria contábil e operacional, deve ter total independência dentro da entidade.

**QUESTÃO 65** – Quanto aos objetivos do Planejamento da Auditoria Independente, analise as afirmações abaixo.

- I. Assegurar que as áreas importantes da entidade e os valores relevantes contidos em suas demonstrações contábeis recebam a atenção requerida.
- II. Estabelecer a natureza, a oportunidade e a extensão dos exames a serem efetuados, em consonância com os termos constantes na sua proposta de serviços para a realização do trabalho.
- III. Facilitar a supervisão dos serviços executados, especialmente quando forem realizados por uma equipe de profissionais.
- IV. Examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da entidade.

Quais estão corretas?

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

**QUESTÃO 66** – A análise dos riscos da Auditoria Interna deve ser feita na fase de planejamento dos trabalhos; estão relacionados à possibilidade de não se atingir, de forma satisfatória, o objetivo dos trabalhos. Nesse sentido, um dos aspectos a ser considerado é a

- A) extensão da responsabilidade do auditor interno no uso dos trabalhos de especialistas.
- B) supervisão do sistema contábil, especificamente as demonstrações contábeis.
- C) obtenção de informações perante pessoas físicas ou jurídicas conhecedoras das transações e das operações da entidade.
- D) estrutura organizacional da empresa, a integridade da administração e a continuidade normal das atividades.
- E) utilização de processamento eletrônico de dados pela entidade.

**QUESTÃO 67** – Quanto aos objetivos da auditoria operacional, assinale a alternativa **incorreta**.

- A) Verificar se os recursos que a empresa coloca à disposição dos setores para permitir que os processos se realizem são empregados de maneira eficiente e econômica.
- B) Examinar os meios usados para a proteção dos ativos e, se necessário, comprovar sua existência real.
- C) Examinar os sistemas estabelecidos, para certificar a observância às políticas, aos planos, às leis e aos regulamentos que tenham, ou possam ter impacto sobre operações e relatórios, e determinar se a organização está em conformidade com as diretrizes.
- D) Comunicar o resultado do trabalho de auditoria e se certificar de que foram tomadas as providências necessárias a respeito de suas descobertas.
- E) Considerar os fatores que afetam o risco de erros relevantes.

**QUESTÃO 68** – O auditor interno, ao determinar a extensão de um teste de auditoria ou método de seleção de itens a serem testados, pode

- A) empregar técnicas de amostragem estatística.
- B) determinar o uso do teste de probabilidades.
- C) utilizar técnicas de seleção aleatória baseado em fatos já ocorridos anteriormente na empresa e em comparação a outras empresas do mesmo segmento econômico.
- D) utilizar técnicas de seleção sistemática, baseada em sua experiência profissional.
- E) empregar técnicas de seleção casual, a critério da empresa auditada.

**QUESTÃO 69** – Compreende o conjunto de métodos, políticas e procedimentos adotados dentro de uma organização para assegurar a salvaguarda dos ativos, a exatidão e confiabilidade da informação gerencial e dos registros financeiros, a promoção da eficiência administrativa e a aderência às políticas da organização. Esse conceito refere-se

- A) ao patrimônio público.
- B) à auditoria operacional.
- C) ao controle interno.
- D) ao controle gerencial.
- E) à auditoria externa.

**QUESTÃO 70** – As Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis proporciona esclarecimentos adicionais sobre a responsabilidade do auditor nas fraudes e erros, nos trabalhos de auditoria. Sendo assim, assinale (V) para as afirmativas verdadeiras e (F) para as falsas quanto à caracterização de erro.

- ( ) Supressão ou omissão de transações nos registros contábeis.
- ( ) Aplicação incorreta das normas contábeis.
- ( ) Manipulação ou alteração de registros ou documentos, de modo a modificar os registros de ativos, passivos e resultados.
- ( ) Interpretação errada das variações patrimoniais.

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

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

**QUESTÃO 71** – Analise as afirmações abaixo e assinale (V) para as afirmativas verdadeiras e (F) para as falsas, quanto aos papéis de trabalho.

- ( ) São o conjunto de documentos contendo amostras e testes entregues pela empresa auditada e que consubstanciam o trabalho a ser executado.
- ( ) Constituem a documentação preparada pelo auditor ou fornecida a este na execução da auditoria.
- ( ) Integram um processo organizado de registro de evidências da auditoria, por intermédio de informações em papel, meios eletrônicos ou outros que assegurem o objetivo a que se destinam.
- ( ) São documentos que apresentam o resultado do trabalho de auditoria, devendo ser redigido com objetividade e imparcialidade.

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

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

**QUESTÃO 72** – Assinale a alternativa correta quanto aos procedimentos de auditoria sobre transações e eventos ocorridos entre a data do término do exercício social e a de emissão do parecer.

- A) Para identificar transações e eventos que podem requerer ajuste ou divulgação nas demonstrações contábeis, o auditor deve realizar a leitura de atas de assembleia de acionistas ou cotistas, de reunião dos conselhos de administração e fiscal, da diretoria, bem como de comitês executivos e de auditoria, realizadas após o fim do período, e indagação sobre assuntos discutidos nas reuniões e para os quais ainda se dispõe de atas.
- B) O auditor deve requerer teste estatístico e de observância, visando à obtenção de razoável segurança de que a transação realmente ocorreu em data subsequente ao encerramento do exercício.
- C) Para identificar transações ocorridas entre a data do término do exercício social e a de emissão do parecer e que podem requerer ajuste nas demonstrações contábeis, o auditor deve analisar o risco e a relevância do planejamento da ação.
- D) A aplicação dos procedimentos de auditoria deve ser realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio de provas seletivas, testes e amostragens.
- E) A análise dos procedimentos deve ser feita na fase de planejamento dos trabalhos, considerando a relevância em nível geral, avaliando as demonstrações contábeis tomadas no seu conjunto e avaliação do sistema contábil.

**Para responder às questões 73 a 78, considere as normas brasileiras de contabilidade.**

**QUESTÃO 73** – Na aplicação dos testes de observância e substantivos, o auditor deve considerar os seguintes procedimentos técnicos básicos, exceto:

- A) investigação e confirmação – obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação, dentro ou fora da entidade.
- B) comparação – dados realizados com os dados projetados.
- C) inspeção – exame de registros, documentos e de ativos tangíveis.
- D) observação – acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução.
- E) cálculo – conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e demonstrações contábeis e outras circunstâncias.

**QUESTÃO 74** – As estimativas contábeis são de responsabilidade da administração da entidade e se baseiam em fatores objetivos e subjetivos, sendo que o auditor, para executar seu trabalho, deve

- A) se assegurar da certeza das estimativas, consideradas de forma global.
- B) ter conhecimentos suficientes sobre os controles, procedimentos e métodos utilizados pela entidade no estabelecimento de estimativas que resultem em provisões.
- C) evidenciar todas as variações, mesmo se não significativas ou relevantes.
- D) obter evidências suficientes para identificar partes relacionadas na fase de planejamento.
- E) aplicar procedimentos específicos em relação aos eventos ocorridos entre as datas do balanço e a do seu parecer, que possam demandar ajustes nas demonstrações contábeis.

**QUESTÃO 75** – O auditor deve adotar procedimentos apropriados para manter a custódia dos papéis de trabalho pelo prazo de

- A) dois anos, a partir da data de emissão do seu parecer.
- B) três anos, a partir da data de emissão do seu parecer.
- C) três anos, a partir da data da publicação das demonstrações contábeis.
- D) cinco anos, a partir da data de emissão do seu parecer.
- E) cinco anos, a partir da data de publicação das demonstrações contábeis.

**QUESTÃO 76** – Quando o auditor, durante a revisão analítica das contas a pagar e a receber, constatar uma diferença expressiva em relação à posição patrimonial e financeira e ao resultado das operações e não obtiver informações objetivas suficientes para dirimir as questões suscitadas, deve aplicar outros procedimentos de auditoria até alcançar conclusões satisfatórias, tais como

- A) análise das notas fiscais de compra e venda, executando testes de contagem física.
- B) comunicação direta com os terceiros envolvidos; e acompanhamento do inventário físico realizado pela entidade, executando os testes de contagem física e procedimentos complementares aplicáveis.
- C) verificação da existência documental e física, executando teste por amostragem.
- D) aplicação de teste de observância e procedimentos complementares.
- E) relatar a administração da entidade e elaborar o inventário físico realizado pela entidade, executando os testes de contagem física e procedimentos complementares aplicáveis.

**QUESTÃO 77** – O auditor fica impedido de emitir parecer sem ressalva nas seguintes circunstâncias:

- A) quando as informações contidas nas demonstrações contábeis não apresentarem as devidas notas explicativas.
- B) quando as demonstrações contábeis foram elaboradas consoante as disposições contidas em legislação específica, princípios fundamentais de contabilidade e normas brasileiras de contabilidade.
- C) quando existir discordância com a administração da entidade a respeito do conteúdo e/ou forma de apresentação das demonstrações contábeis, que tenham, na sua opinião, efeitos relevantes para as demonstrações contábeis.
- D) quando todas as alterações solicitadas em parecer, tiverem sido realizadas e devidamente reveladas nas demonstrações contábeis.
- E) quando o auditor não obtém comprovação suficiente para fundamentar sua opinião sobre as demonstrações contábeis, abstenendo-se de opinião.

**QUESTÃO 78** – O auditor deve considerar o procedimento técnico de inspeção para

- A) acompanhamento de processo ou procedimento, quando da sua execução.
- B) conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e demonstrações contábeis.
- C) exame de registros, de documentos e de ativos tangíveis.
- D) obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação.
- E) verificação do comportamento de valores significativos, mediante índices, quocientes e outros meios.

**QUESTÃO 79** – Assinale a alternativa **incorreta**, quanto a finalidade da auditoria das disponibilidades:

- A) determinar sua existência, que poderá estar na empresa, em bancos ou terceiros.
- B) determinar se é pertencente à empresa.
- C) determinar se as ações ou o título de propriedade do capital social foram adequadamente autorizados e emitidos.
- D) determinar a existência de restrições de uso ou de vinculações em garantia.
- E) determinar se foram utilizados os princípios fundamentais de contabilidade.

**QUESTÃO 80** – Analise as alternativas abaixo quanto a alguns dos procedimentos que poderão ser utilizados durante a execução do trabalho de auditoria das disponibilidades e assinale (V) verdadeiro ou (F) falso.

- ( ) Exame físico - contagem de caixa e de aplicações financeiras.
- ( ) Confirmação - confirmação de saldos bancários e de aplicações financeiras.
- ( ) Observação - classificação adequada das contas e observação dos princípios de contabilidade.
- ( ) Cálculos - soma das conciliações e soma da razão auxiliar de bancos.

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

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