

**-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --****Questão 41**

A auditoria externa independente,

- A** tem por objetivo apresentar subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos, por meio da recomendação de soluções para as não conformidades apontadas nos relatórios.
- B** tem como propósito assistir a administração da entidade no cumprimento de seus objetivos, verificando os sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente.
- C** tem como objetivo aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários, o que é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.
- D** está estruturada em procedimentos, com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado, e tem por finalidade agregar valor ao resultado da organização.

**Questão 42**

Segundo o Código de Ética Profissional do Contador, na aplicação das sanções éticas, pode ser considerada como agravante a

- A** ação desenvolvida em defesa de prerrogativa profissional.
- B** ausência de punição ética anterior.
- C** punição ética anterior transitada em julgado.
- D** aplicação de salvaguardas.

**Questão 43**

Os procedimentos da auditoria interna constituem exames e investigações que permitem ao auditor interno subsídios suficientes para fundamentar suas conclusões e recomendações à administração da entidade. Os testes substantivos de auditoria interna visam à

- A** constatação de razoável segurança de que os controles internos estabelecidos pela administração estão em funcionamento, por meio da verificação de registros, de documentos e de ativos tangíveis.
- B** confirmação de fatos, por meio da obtenção de informações perante pessoas físicas ou jurídicas conhecedoras das transações e das operações, dentro ou fora da entidade.
- C** verificação do cumprimento pelos funcionários e administradores, por meio do acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução.
- D** obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas de informação da entidade.

**Questão 44**

O planejamento do trabalho da auditoria interna compreende exames preliminares de áreas, atividades, produtos e processos, para definir a amplitude e a época do trabalho a ser realizado, de acordo com as diretrizes estabelecidas pela administração da entidade. Considerando esse contexto, quando a entidade utiliza processamento eletrônico de dados, no planejamento da auditoria interna deve constar

- A** a indicação dos riscos de auditoria, quer pelo volume ou pela complexidade das transações e operações.
- B** o uso de trabalho de um especialista, profissional com conhecimento suficiente sobre a tecnologia da informação e os sistemas de informação utilizados, que integre a equipe da auditoria interna.
- C** a existência de entidades associadas, filiais e partes relacionadas que estejam no âmbito dos trabalhos da auditoria interna.
- D** o conhecimento detalhado da política e dos instrumentos de gestão de riscos da entidade.

**Questão 45**

O relatório é o documento pelo qual a auditoria interna apresenta o resultado de seus trabalhos. Esse relatório deve

- A** ser objetivo e sucinto, apresentando basicamente três parágrafos contendo: a identificação dos procedimentos da entidade, a descrição da extensão dos trabalhos e a opinião expressa sobre as demonstrações contábeis.
- B** ser redigido com objetividade e imparcialidade, de forma a expressar, claramente, suas conclusões, recomendações e providências a serem tomadas pela administração da entidade, devendo ser apresentado a quem tenha solicitado o trabalho ou a quem este autorizar.
- C** apresentar a definição das responsabilidades da administração da entidade e dos auditores.
- D** expressar, clara e objetivamente, se as demonstrações contábeis auditadas, em todos os aspectos relevantes, na opinião do auditor, estão adequadamente representadas ou não, conforme as normas do Conselho Federal de Contabilidade.

**Questão 46**

As informações que fundamentam os resultados da auditoria interna são denominadas evidências. No processo de obtenção das informações a respeito dos assuntos relacionados aos objetivos e ao alcance da auditoria interna, deve ser observado que

- A** informação adequada dá suporte às conclusões e às recomendações da auditoria interna.
- B** informação suficiente é factual e convincente, de forma que uma pessoa prudente e informada possa entendê-la do mesmo modo que o auditor interno.
- C** informação útil, sendo confiável, propicia a melhor evidência alcançável, por meio do uso apropriado das técnicas de auditoria interna.
- D** informação relevante auxilia a entidade a atingir suas metas.

**Questão 47**

Na utilização do trabalho da auditoria interna pela auditoria independente, ou seja, pela auditoria externa,

- A** o auditor independente pode ser proibido por lei ou regulamento de obter assistência direta de auditores internos, embora, no caso brasileiro, auditores internos possam ser utilizados para prestar assistência direta para fins de auditoria externa, pois não há impeditivos legais.
- B** é prescindível a concordância formal dos auditores internos de que estes irão manter confidencialidade sobre assuntos específicos, conforme instruído por auditor independente, e que qualquer ameaça à objetividade será prontamente informada aos auditores independentes.
- C** os auditores internos e externos mantêm independência na realização de suas atividades, é desnecessária a concordância formal, por parte da administração da entidade, de que não irá interferir no trabalho que auditores internos executarem para auditores independentes.
- D** a concordância formal de representante autorizado da entidade de que auditores internos estão autorizados a prestar assistência direta a auditores independentes é dispensável.

**Questão 48**

Para fins das normas de auditoria, o termo procedimento analítico significa avaliações de informações contábeis por meio de análise das relações plausíveis entre dados financeiros e não financeiros. No que se refere aos procedimentos analíticos substantivos, assinale a opção correta.

- A** A decisão sobre quais procedimentos de auditoria aplicar baseia-se em evidências concretas do auditor sobre a eficácia e a eficiência esperadas dos procedimentos de auditoria disponíveis para reduzir o risco de auditoria no nível de afirmações a um nível aceitavelmente baixo.
- B** Os procedimentos substantivos do auditor no nível de afirmações podem ser testes de detalhes, procedimentos analíticos substantivos ou a combinação dos dois.
- C** Procedimentos analíticos substantivos específicos não são considerados adequados quando realizados testes de detalhes para a mesma afirmação, devendo ser aplicados procedimentos específicos.
- D** Os procedimentos analíticos substantivos são geralmente mais aplicáveis a pequenos volumes de transações que tendem a ser previsíveis ao longo do tempo.

**Questão 49**

Com relação aos métodos de seleção de amostra,

- A** na seleção sistemática, a quantidade de unidades de amostragem na população é dividida pelo tamanho da amostra para dar um intervalo de amostragem, como, por exemplo, 50, e após determinar um ponto de início dentro das primeiras 50, toda 50.<sup>a</sup> unidade de amostragem seguinte é selecionada.
- B** a seleção ao acaso é aplicada por meio de geradores de números aleatórios, como, por exemplo, tabelas de números aleatórios.
- C** a amostragem de unidade monetária envolve a seleção de um ou mais blocos de itens contíguos da população.
- D** a seleção aleatória, embora possa ser apropriada para um procedimento de auditoria que examine um bloco de itens, raramente seria uma técnica de seleção de amostra apropriada ao auditor que pretendesse obter inferências válidas sobre toda a população com base na amostra.

**Questão 50**

O tamanho de uma amostra pode ser determinado mediante aplicação de fórmula com base em estatística ou por meio do exercício do julgamento profissional. Existem fatores que influenciam o tamanho da amostra para testes de detalhes. Assinale a opção correta que representa o efeito adequado no tamanho da amostra para o respectivo evento apresentado.

- A** Quanto mais o auditor confia em outros procedimentos substantivos (testes de detalhes ou procedimentos analíticos substantivos) para reduzir a um nível aceitável o risco de detecção relacionado com uma população em particular, menos segurança o auditor precisa da amostragem e, portanto, menor pode ser o tamanho da amostra.
- B** Quando houver uma faixa ampla (variabilidade) no tamanho monetário dos itens da população, pode ser útil estratificar a população; quando a população pode ser adequadamente estratificada, o conjunto de tamanhos de amostra dos estratos geralmente será maior do que o tamanho da amostra que seria necessário para alcançar certo nível de risco de amostragem se uma amostra tivesse sido retirada de toda a população.
- C** Quanto maior o nível de segurança que o auditor precisa de que os resultados da amostra sejam de fato indicativos do valor real de distorção na população, excedido pela distorção real na população, menor o tamanho da amostra precisa ser.
- D** Quanto maior for o valor da distorção que o auditor espera encontrar na população, menor deve ser o tamanho da amostra para se fazer uma estimativa razoável do valor real de distorção na população.

**Questão 51**

A governança corporativa da auditoria interna

- A** é dependente e vinculada à presidência da empresa.
- B** é independente e vinculada à presidência da empresa.
- C** é independente e vinculada ao conselho de administração da empresa.
- D** é dependente e vinculada ao comitê de auditoria estatutário da empresa.

**Questão 52**

O chefe da auditoria interna

- A** deve realizar atividades de auditoria interna e de gestão direta dos riscos da companhia.
- B** pode desempenhar somente atividades estritamente relacionadas à auditoria.
- C** pode ser solicitado a assumir outros papéis e responsabilidades externos à auditoria interna, tais como a responsabilidade pelas atividades de conformidade ou gerenciamento de riscos, sem salvaguardas.
- D** pode ser solicitado a assumir outros papéis e responsabilidades externos à auditoria interna, tais como a responsabilidade pelas atividades de conformidade ou gerenciamento de riscos, com salvaguardas.

**Questão 53**

No modelo referencial de linhas de defesa, a auditoria interna atua em

- A** primeira linha de defesa.
- B** segunda linha de defesa.
- C** terceira linha de defesa.
- D** quarta linha de defesa.

**Questão 54**

Em relação às atividades de planejamento da auditoria interna, assinale a opção correta.

- Ⓐ O planejamento dos trabalhos deve ser baseado em uma avaliação documentada de risco, realizada pelo menos anualmente, em que as informações fornecidas pela alta administração são consideradas nesse processo.
- Ⓑ O executivo chefe de auditoria deve comunicar o planejamento da atividade de auditoria interna ao conselho para revisão e aprovação, sendo vedada a comunicação à alta administração para assegurar a independência dos trabalhos.
- Ⓒ O planejamento dos trabalhos deve ser baseado em uma avaliação subjetiva de risco, realizada pelo menos bianualmente, em que as informações fornecidas pela alta administração não devem ser consideradas nesse processo para garantir a independência dos trabalhos.
- Ⓓ O planejamento dos trabalhos deve ser baseado em uma avaliação de risco feita pela auditoria externa, realizada pelo menos bianualmente, em que as informações fornecidas pela alta administração não devem ser consideradas nesse processo para garantir a independência dos trabalhos.

**Questão 55**

Quanto à assunção de potencial risco inaceitável pela alta administração, o chefe da auditoria interna deve

- Ⓐ comunicar a questão ao comitê de auditoria estatutário.
- Ⓑ abrir processo administrativo contra os administradores.
- Ⓒ comunicar a questão ao conselho de administração.
- Ⓓ discutir o assunto com a alta administração e, em caso de não solução, comunicar a questão ao conselho de administração.

**Questão 56**

O escopo do trabalho da auditoria interna deve incluir considerações sobre

- Ⓐ sistemas, registros relevantes e pessoal, excluindo aqueles sob o controle de terceiros.
- Ⓑ sistemas, registros, pessoal e propriedades físicas relevantes, incluindo aqueles sob o controle de terceiros.
- Ⓒ sistemas e registros relevantes, apenas, excluindo aqueles sob o controle de terceiros.
- Ⓓ sistemas e propriedades físicas, apenas, incluindo aqueles sob o controle de terceiros.

**Questão 57**

O Tribunal de Contas da União (TCU) possui jurisdição sobre os responsáveis por entidades dotadas de personalidade jurídica de direito

- Ⓐ privado que recebem contribuições fiscais e que prestam atividades de interesse público, a exemplo do Sistema S.
- Ⓑ público que recebem contribuições fiscais e que prestam serviço público ou social, a exemplo do Sistema S.
- Ⓒ privado que recebem contribuições parafiscais e que prestam serviço de interesse público ou social, a exemplo do Sistema S.
- Ⓓ privado que recebem contribuições parafiscais e que prestam qualquer tipo de atividade, a exemplo do Sistema S.

**Questão 58**

O Sistema S consiste em entidades

- Ⓐ paraestatais sem fins lucrativos e que não pertencem à administração direta ou indireta.
- Ⓑ estatais sem fins lucrativos e que pertencem à administração indireta.
- Ⓒ paraestatais com fins lucrativos e que pertencem à administração indireta.
- Ⓓ paraestatais sem fins lucrativos e que pertencem à administração indireta.

**Questão 59**

Considerando as atividades de prestação de contas das entidades do Sistema S, em relação à jurisprudência do TCU, é correto afirmar que, na execução de suas despesas, as entidades devem

- Ⓐ adotar regulamentos próprios, livres do excesso de procedimentos burocráticos, em consonância com os princípios gerais que norteiam a execução da despesa pública.
- Ⓑ adotar regulamentos próprios, livres do excesso de procedimentos burocráticos, em consonância com as atividades realizadas pelas entidades privadas.
- Ⓒ seguir a Lei de Licitações aplicada ao serviço público regular.
- Ⓓ seguir a Lei de Licitações apenas para despesas de grande vulto; as demais despesas podem seguir regulamentos próprios.

**Questão 60**

Em relação à contratação de colaboradores por parte das entidades do Sistema S, à luz da jurisprudência do TCU, é correto afirmar que

- Ⓐ as entidades estão obrigadas a realizar concurso público para o provimento de suas vagas de trabalho.
- Ⓑ a criação de vagas e cargos está condicionada às definições e aprovações impostas pela Secretaria das Estatais do Ministério da Economia, sendo facultativa a realização de processos seletivos externos e internos.
- Ⓒ as entidades têm independência para a criação de seus cargos e, à sua discricionariedade, para a realização de processos seletivos externos e internos.
- Ⓓ as entidades estão obrigadas a realizar concurso público e o limite de contratação está sujeito às definições impostas pela Secretaria das Estatais do Ministério da Economia.

**Questão 61**

Um procedimento que se enquadra nos objetivos que a auditoria contínua se propõe a alcançar é a

- Ⓐ realização de testes cíclicos com base em dados históricos.
- Ⓑ definição de prioridades a partir de indicadores calculados em tempo real.
- Ⓒ revisão de documentação como foco principal do processo de auditoria interna.
- Ⓓ utilização de bases amostrais para a realização das análises.

**Questão 62**

Na implementação de um sistema de testes de auditoria contínua, a fase do processo em que alarmes são ativados quando da ocorrência de determinada transação ou no momento em que se configura a quebra de algum controle interno recebe o nome de

- Ⓐ *follow-up* ou seguimento.
- Ⓑ frequência.
- Ⓒ parametrização.
- Ⓓ comunicação do resultado ou ação e reação.

**Questão 63**

O sucesso da implementação da auditoria contínua em uma organização depende fundamentalmente da

- Ⓐ concentração da sua atuação nos processos corporativos que envolvam tecnologia da informação.
- Ⓑ automação e da integração dos processos corporativos, com o aproveitamento da tecnologia da informação.
- Ⓒ utilização da análise de conformidade como elemento-chave do processo de monitoramento dos processos corporativos.
- Ⓓ redução da complexidade dos processos corporativos a um nível aceitável pela administração.

**Questão 64**

Na auditoria contínua, o *balanced scorecard* funciona como um

- Ⓐ indicador de desempenho de processo, com foco no futuro, destinado a monitorar a exposição a riscos considerada acima do tolerável.
- Ⓑ indicador-chave de risco, com foco no passado, destinado a acompanhar o cumprimento das metas do negócio.
- Ⓒ indicador-chave de risco, com foco no futuro, destinado a monitorar a exposição a riscos considerada acima do tolerável.
- Ⓓ indicador de desempenho de processo, com foco no passado, destinado a acompanhar o cumprimento das metas do negócio.

**Questão 65**

Na auditoria contínua, o adiantamento de recursos a fornecedor efetuado há meses por uma empresa e que ainda se encontre em aberto é um exemplo de

- Ⓐ indicador-chave de risco operacional, relacionado ao processo de administração do contas a pagar.
- Ⓑ indicador-chave de risco de liquidez, relacionado ao processo de gestão de contratos.
- Ⓒ indicador-chave de risco operacional, relacionado ao processo de informações contábeis e gerenciais.
- Ⓓ indicador-chave de risco de liquidez, relacionado ao processo de administração do contas a pagar.

**Questão 66**

Julgue os itens a seguir, tendo em conta o papel do *Enterprise Resource Planning* (ERP) nos processos de auditoria contínua.

- I O ERP permite a integração dos sistemas de informação de uma empresa por meio da criação de um banco de dados capaz de conectar todos os processos operacionais.
- II Uma das vantagens do ERP é que a sua implementação não requer alterações nos processos operacionais vigentes da empresa.
- III A implementação do ERP não costuma sofrer resistência por parte dos empregados da empresa, dada a sua fácil compreensibilidade.
- IV Uma das vantagens do ERP é a eliminação da redundância de dados por meio da utilização de um banco de dados que centraliza as informações.

Estão certos apenas os itens

- Ⓐ I e II.
- Ⓑ I e IV.
- Ⓒ II e III.
- Ⓓ III e IV.

**Questão 67**

De acordo com a ABNT NBR ISO/IEC 17799:2005, que trata, entre outros temas, da segurança dos registros de auditoria, devem existir regras claras para o tratamento das falhas informadas pelos usuários ou pelos programas de sistemas no que diz respeito a problemas com o processamento da informação. Nesse sentido, por ocasião do tratamento das falhas, para assegurar que os controles não foram comprometidos e que a ação tomada é totalmente autorizada, o procedimento adequado é

- Ⓐ a análise crítica dos registros de falha.
- Ⓑ o monitoramento do controle de acesso e da ativação e desativação dos sistemas de proteção.
- Ⓒ a análise crítica das medidas corretivas.
- Ⓓ o monitoramento da conformidade das atividades dos administradores do sistema e da rede.

**Questão 68**

Julgue os itens a seguir, considerando as características e os objetivos da trilha de auditoria.

- I A trilha de auditoria é também conhecida por *log* de auditoria.
- II A trilha de auditoria é utilizada com vistas a assegurar o fluxo preciso das transações ocorridas em um sistema.
- III É aconselhável que o registro das trilhas de auditoria contemple as entradas relacionadas à criação, à alteração e à exclusão de registros em uma base de dados.
- IV Uma das aplicações da trilha de auditoria é sua utilização no processo de análise forense digital.

Assinale a opção correta.

- Ⓐ Apenas os itens I, II e III estão certos.
- Ⓑ Apenas os itens II e IV estão certos.
- Ⓒ Apenas os itens III e IV estão certos.
- Ⓓ Todos os itens estão certos.

**Questão 69**

O princípio básico voltado à segurança da informação que permite ao usuário recuperar uma informação em sua forma original é a

- Ⓐ confidencialidade.
- Ⓑ autenticidade.
- Ⓒ disponibilidade.
- Ⓓ integralidade.

**Questão 70**

A propriedade de segurança de trilhas de auditoria denominada *forward integrity* (integridade para frente) baseia-se em um

- Ⓐ modelo de geração de códigos de autenticação de mensagem.
- Ⓑ sistema de detecção de intrusão.
- Ⓒ modelo de planejamento de recursos empresariais.
- Ⓓ sistema de intercâmbio eletrônico de dados.

**Questão 71**

A auditoria baseada em riscos

- Ⓐ aumenta a quantidade de testes necessários, da mesma forma que amplia as chances de identificar distorções materialmente relevantes.
- Ⓑ tem a origem da sua utilização intrinsecamente relacionada com a auditoria financeira.
- Ⓒ direciona os esforços da equipe de auditoria para áreas de baixo a médio risco.
- Ⓓ constitui revolução em relação às auditorias tradicionais.

**Questão 72**

A respeito do gerenciamento de riscos em auditoria aplicável à ApexBrasil, assinale a opção correta.

- Ⓐ No plano anual de auditoria, é necessário considerar as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas da unidade auditada, assim como os riscos a que seus processos estão sujeitos.
- Ⓑ Abordagem de auditoria com foco em risco significa compreender as diretrizes organizacionais em seus vários níveis e verificar a conformidade das ações executadas.
- Ⓒ As funções que gerenciam e têm propriedade sobre os riscos constituem a segunda linha de defesa organizacional.
- Ⓓ Sob a incumbência da auditoria interna, estão a responsabilidade pelo gerenciamento de riscos e o estabelecimento de processos para sua gestão nas unidades auditadas.

**Questão 73**

Com relação à auditoria embasada em riscos, julgue os itens seguintes.

- I O nível de asseguração fornecido pela auditoria deve ser comunicado em relatório sob a forma de opinião ou conclusão.
- II A asseguração limitada representa nível de certificação alto, porém, não absoluto.
- III O nível de asseguração requerido deve ser estabelecido antes do início dos trabalhos e levado em consideração na definição da estratégia global de auditoria.
- IV A não agregação de valor à auditoria operacional inclui desde não apresentar informações ou perspectivas novas até negligenciar fatores importantes.

Assinale a opção correta.

- A Apenas os itens I, II e III estão certos.
- B Apenas os itens I, III e IV estão certos.
- C Apenas o item II está certo.
- D Apenas o item IV está certo.

**Questão 74**

Em caso de inadimplemento do objetivo estratégico “atuar em rede com parceiros estratégicos nacionais e internacionais”, a organização estaria incorrendo, precipuamente, no risco

- A de governança.
- B legal.
- C sistêmico.
- D operacional.

**Questão 75**

Quando a abordagem corporativa para a gestão de riscos está desenvolvida e comunicada significa que a maturidade de gestão de riscos está

- A gerenciada.
- B definida.
- C consciente.
- D habilitada.

**Questão 76**

Com relação à avaliação de riscos em auditoria, julgue os itens seguintes.

- I A avaliação de riscos em auditoria abarca procedimentos de responsabilidade do auditor aplicados para a obtenção do entendimento do objeto de auditoria e do seu ambiente, inclusive dos controles internos.
- II A matriz SWOT é utilizada em auditoria como auxílio à caracterização de situações relacionadas às forças ou fraquezas internas, bem como às oportunidades e às ameaças externas do objeto da auditoria.
- III O diagrama de verificação de risco em auditoria é elaborado a partir das informações obtidas no diagrama de Ishikawa.
- IV Executadas as etapas de identificação, análise e avaliação dos riscos, é possível identificar as áreas que serão investigadas em profundidade pela auditoria.

Assinale a opção correta.

- A Apenas os itens I, II e III estão certos.
- B Apenas os itens I, II e IV estão certos.
- C Apenas o item III está certo.
- D Apenas o item IV está certo.

**Questão 77**

Considere que a implantação de um portal de pagamentos a fornecedores tenha permitido diminuir custos administrativos, reduzir carga de trabalho e mitigar riscos nos tratamentos e na realização de pagamentos aos fornecedores da ApexBrasil. Nesse caso, ocorreu a diminuição, essencialmente, dos riscos

- A sistêmicos.
- B de governança.
- C operacionais.
- D de mercado.

**Questão 78**

Assinale a opção que apresenta o fator utilizado na priorização dos trabalhos da auditoria embasada em riscos que está relacionado ao montante de recursos financeiros envolvidos em determinada operação da ApexBrasil.

- A criticidade
- B recursos de auditoria
- C materialidade
- D relevância

**Questão 79**

Na escala de probabilidade de ocorrência de eventos em análise pela auditoria, o evento que poderá ocorrer excepcionalmente, porém, não havendo elementos ou informações que indiquem essa possibilidade, pode ser classificado como

- A improvável de ocorrer.
- B raro de ocorrer.
- C inexistente.
- D provável de ocorrer.

**Questão 80**

As ações para responder a eventos em função do nível e do apetite ao risco são definidas na etapa de gerenciamento de riscos denominada

- A contexto.
- B comunicação.
- C avaliação.
- D tratamento.

**Espaço livre**