

-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --

Julgue os itens seguintes, considerando o disposto nas normas brasileiras para o exercício da auditoria interna, do Conselho Federal de Contabilidade.

- 51 Os resultados da auditoria interna devem estar fundamentados em informações denominadas de evidências, as quais devem atender a uma série de requisitos capazes de proporcionar uma base sólida às conclusões e recomendações que serão levadas ao conhecimento dos gestores da entidade auditada.
- 52 Assessorar a administração da entidade auditada a prevenir a ocorrência de fraudes e erros não se inclui entre as atividades obrigatórias da auditoria interna.
- 53 A emissão de relatório de auditoria deve ser feita somente ao final dos exames, ocasião em que serão apresentadas as conclusões e as recomendações decorrentes dos fatos apurados.
- 54 A análise dos riscos de auditoria, que deve ser realizada ainda na fase de planejamento, não deve deixar de contemplar a extensão da responsabilidade do auditor interno na utilização do trabalho de especialistas.

De acordo com as normas internacionais para o exercício profissional da auditoria interna, julgue os itens seguintes.

- 55 O chefe executivo de auditoria é responsável por desenvolver e manter um programa de avaliação e melhoria da qualidade das atividades de auditoria, o qual, por meio de avaliações internas e externas, permita, entre outras análises, auferir se a atividade de auditoria interna está em conformidade com as normas vigentes.
- 56 As prioridades da atividade de auditoria interna devem ser definidas por meio de um plano de trabalho baseado em riscos, o qual deve ser consistente com as metas da organização.
- 57 O acesso aos registros decorrentes do trabalho de auditoria interna está sujeito ao controle do chefe executivo de auditoria, que tem a liberdade de, a seu próprio julgamento, liberar tais registros para partes externas.
- 58 De acordo com o manual de orientação técnica da atividade de auditoria interna do Poder Executivo Federal, um dos tipos de serviço de avaliação da auditoria interna governamental é a conformidade, que consiste em avaliar se as demonstrações contábeis de um órgão ou de uma entidade estão de acordo com os princípios e normas contábeis.
- 59 A comunicação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna deve atender a uma série de requisitos de qualidade, entre os quais se inclui a objetividade, que está presente quando a comunicação se dá de forma justa, imparcial e livre de preconceitos e decorre de uma justa e equilibrada avaliação de todos os fatos relevantes.

Com relação aos procedimentos e testes de auditoria, julgue os itens seguintes.

- 60 Ao observar a maneira como os empregados realizam o inventário anual de estoques, o auditor interno está pondo em prática o procedimento de auditoria denominado de inspeção.
- 61 A comparação entre informações relacionadas ao período corrente e informações de natureza similar referentes a períodos anteriores é um exemplo da aplicação do procedimento de revisão analítica.
- 62 A entrevista semiestruturada, utilizada por ocasião da aplicação do procedimento de auditoria conhecido por indagação oral, baseia-se em um roteiro previamente definido que contempla tanto questões fechadas quanto questões abertas.

Com relação à utilização da amostragem estatística na atividade de auditoria interna, julgue os itens subsequentes.

- 63 Nos testes de controle, um aumento na taxa tolerável de desvio trará como efeito um aumento no tamanho da amostra.
- 64 O risco de amostragem decorre da possibilidade de as conclusões a que possa chegar o auditor interno com base na amostra selecionada divergirem das conclusões que seriam alcançadas caso toda a população fosse submetida aos mesmos procedimentos de auditoria.
- 65 A amostragem sistemática e a amostragem por cotas são exemplos de métodos de amostragem probabilística.

Com relação aos papéis de trabalho, julgue os próximos itens.

- 66 Cabe à alta administração da entidade auditada o controle do acesso aos registros constantes dos papéis de trabalho bem como o estabelecimento de políticas e procedimentos para a guarda dos referidos documentos.
- 67 A elaboração dos papéis de trabalho pode se dar tanto por meio físico como por meio eletrônico, devendo o arquivamento dessa documentação ser efetuado de modo racional e sistemático.
- 68 O período de retenção dos papéis de trabalho não deve ser inferior a três anos, contados da data do relatório do auditor.

Com relação a objetivos, componentes, limitações e características do controle interno, julgue os itens a seguir.

- 69 A implementação de controles internos de extrema eficácia representa a garantia efetiva de que os bens de propriedade da organização estarão salvaguardados e protegidos.
- 70 A ocorrência de eventos externos sobre os quais a organização não tem ingerência representa uma limitação à efetividade dos controles internos.
- 71 De acordo com o COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), o controle interno deve ser desenvolvido no intuito de permitir à administração o cumprimento de objetivos enquadrados nas seguintes categorias: operacional, divulgação e conformidade.
- 72 O ambiente de controle representa a base dos controles internos e incorpora a estrutura e um conjunto de regras que determinam a qualidade do processo de controle em uma organização.
- 73 Na Administração Pública Federal, o controle interno funciona como uma segunda linha de defesa da gestão, posicionando-se atrás somente da auditoria interna governamental.

Julgue os itens seguintes, referentes à relação entre os princípios do COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) e os componentes do controle interno, os quais atuam no sentido do atingimento dos objetivos da organização.

- 74** A atuação da organização no sentido de que as deficiências detectadas no controle interno sejam analisadas e levadas, em tempo hábil, ao conhecimento dos responsáveis pela adoção de medidas corretivas está relacionada ao componente de controle interno denominado atividades de controle.
- 75** A capacidade de atrair, desenvolver e reter profissionais competentes está associada ao componente de controle interno denominado ambiente de controle.

Com relação ao componente de controle interno intitulado avaliação de riscos, julgue os próximos itens.

- 76** A avaliação dos riscos e a determinação das respostas a esses riscos dependem da identificação eficaz dos eventos, que, por sua vez, está condicionada à fixação de objetivos por parte da gestão.
- 77** No setor público, o mapeamento e a avaliação dos riscos devem contemplar o risco de imagem, que está associado a eventos que podem comprometer a confiança da sociedade quanto à capacidade de o órgão ou a entidade cumprir a missão institucional que lhe foi conferida.
- 78** De acordo com o COSO, a tolerância ao risco representa o grau de risco que uma organização está disposta a aceitar com vistas ao atingimento dos seus objetivos estratégicos e à criação de valor para as partes interessadas.

Com relação às atividades de monitoramento, julgue os itens que se seguem.

- 79** Uma das finalidades atribuídas por lei ao Sistema de Controle do Poder Executivo Federal é a avaliação dos resultados da aplicação de recursos públicos por parte de instituições de direito privado, tanto em termos de eficácia como de eficiência.
- 80** As deficiências apontadas nos resultados das avaliações decorrentes de auditoria interna governamental realizada no âmbito do Poder Executivo Federal devem ter a sua divulgação restrita à alta administração e às demais partes interessadas dentro do órgão ou da entidade em que foi realizada a auditoria.
- 81** O monitoramento contínuo faz parte das atividades normais e repetitivas de uma organização e costuma ser conduzido em tempo real.

Com relação aos componentes de controle interno denominados ambiente de controle, atividades de controle e informação e comunicação, julgue os itens a seguir.

- 82** De acordo com o COSO, a estrutura de governança é a responsável pelo controle interno da organização, cabendo à alta administração supervisioná-lo.
- 83** O estabelecimento de valores éticos deve se dar exclusivamente em função dos interesses da organização, devendo-se evitar que as conveniências de agentes externos exerçam influência sobre as regras que venham a ser definidas no código de conduta corporativa.
- 84** A avaliação da rotação de pessoal em uma organização pode ser realizada com a contribuição da atividade de controle conhecida por indicadores de desempenho.
- 85** Um princípio de boa governança a ser seguido por órgãos e entidades do Poder Executivo Federal é a integridade, que diz respeito ao zelo que se espera do gestor na definição de estratégias e na execução de ações voltadas à aplicação dos recursos públicos.
- 86** Informações que digam respeito ao apetite a riscos e às tolerâncias a riscos devem ficar restritas ao ambiente interno da organização.

Com relação ao método das partidas dobradas, julgue os itens a seguir.

- 87** O método das partidas dobradas também é conhecido como método digráfico.
- 88** A subtração por oposição é utilizada para se obter o saldo de conta no método das partidas dobradas, pelo fato de os números negativos não terem sido aceitos e utilizados à época da criação do método na Europa.
- 89** O frei Luca Pacioli inventou o método das partidas dobradas e o registrou em seu tratado intitulado *De Computis et Scripturis*.
- 90** O método das partidas dobradas tem como característica a existência de lançamentos simultâneos e antitéticos de igual valor absoluto em contas que constituem um sistema fechado.

Acerca dos lançamentos contábeis, julgue os itens que se seguem.

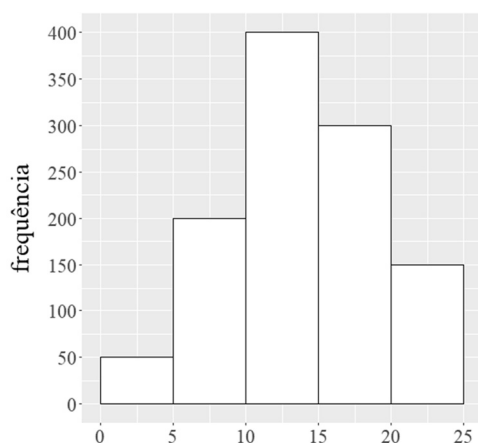
- 91** A retificação de lançamento denominada transferência consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente com anulação total do valor registrado.
- 92** Os lançamentos de segunda e terceira fórmulas são considerados de fórmulas compostas.
- 93** O registro inicial de aquisição de mercadorias mediante pagamento de metade a vista e do restante a prazo consiste em lançamento de terceira fórmula.
- 94** A integralização de capital com parte em dinheiro e parte em imóveis é um lançamento de segunda fórmula.

Considerando os componentes do ativo, do passivo e do patrimônio líquido, julgue os itens seguintes.

- 95** Caso haja aumento de valor de terreno em que esteja construído um edifício, o valor contábil desse edifício não será afetado.
- 96** Gastos com cabos de fibra óptica para transporte de sinal devem ser registrados como insumos pelas empresas que prestam serviços de telecomunicações.
- 97** A reserva de capital deve ser utilizada antes da reserva legal para a absorção de prejuízos do exercício.
- 98** A contabilização de férias de empregados é enquadrada como passivo derivado de apropriações por competência.
- 99** O capital subscrito pode ser menor que o capital autorizado pelo estatuto social de uma empresa.

No que se refere a receitas e despesas, julgue os itens subsequentes.

- 100** Receitas são aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.
- 101** Desperdício de materiais na transformação de estoques deve ser reconhecido como despesa do período em que foi incorrido.
- 102** Devolução de mercadorias vendidas em exercício anterior deve ser registrada como despesa operacional.
- 103** Descontos condicionais concedidos na venda de produtos e serviços configuram despesa financeira e devem ser contabilizados no momento do recebimento.



Considerando que o histograma apresentado descreve a distribuição de uma variável quantitativa X por meio de frequências absolutas, julgue os itens que se seguem.

- 104** A média amostral obtida com base nos pontos médios dos intervalos de classe que constituem o histograma é superior a 13.
- 105** O número de observações que constituem a variável X é igual a 1.000.
- 106** O segundo decil da distribuição da variável X é igual a 20.
- 107** A mediana de X se encontra na classe modal.

Com respeito ao conjunto de dados $\{5a, 2a, 2a\}$, em que a representa uma constante não nula, julgue os próximos itens.

- 108** O coeficiente de variação independe do valor da constante a .
- 109** A média amostral desse conjunto de dados é igual a $2a$.

Considere um par (X, Y) de variáveis aleatórias discretas, tais que $X \sim \text{Binomial}\left(10, \frac{1}{2}\right)$ e $Y \sim \text{Binomial}\left(10, \frac{1}{5}\right)$. Sabendo que $\text{Cov}(X, Y) = -1,1$, julgue os seguintes itens acerca da diferença $Z = Y - X$.

- 110** $\text{Var}[Z] = 6,3$.
- 111** O valor esperado de Z é 3.

Considerando que X_1, X_2, X_3, X_4 represente uma amostra aleatória simples retirada de uma população normal padrão, julgue os itens a seguir.

- 112** A soma $X_1 + X_2 + X_3 + X_4$ segue a distribuição normal com média nula e desvio padrão igual a 4.

- 113** Se $\bar{X} = \frac{X_1 + X_2 + X_3 + X_4}{4}$ e $S = \sqrt{\sum_{i=1}^4 \frac{(X_i - \bar{X})^2}{3}}$, então $\text{Var}\left[\frac{\bar{X}}{S}\right] = 1$.

- 114** Para qualquer valor real c , tem-se

$$P\left(\frac{1}{2} \sum_{i=1}^4 X_i > c\right) = P(X_1 < -c).$$

Considere um modelo de regressão linear simples na forma $Y = aX + b + \varepsilon$, em que ε representa o erro aleatório com média zero e desvio padrão σ , e a variável regressora X é binária. A média amostral e o desvio padrão amostral da variável explicativa Y foram, respectivamente, iguais a 10 e 4. Já para a variável regressora X , encontra-se a distribuição de frequências absolutas mostrada no quadro a seguir. Finalmente, sabe-se que a correlação linear entre Y e X é igual a 0,9.

X	frequência absoluta
0	55
1	45
total	100

Com base nessas informações, com respeito à reta ajustada pelo método dos mínimos quadrados ordinários, julgue os itens subsequentes.

- 115** Se $\hat{a}$ denota a estimativa de mínimos quadrados ordinários do coeficiente angular a , então $\hat{a} = 7,2$.
- 116** A soma de quadrados dos resíduos é igual ou inferior a 76.
- 117** O coeficiente de determinação do modelo é igual ou superior a 0,9.
- 118** A estimativa de mínimos quadrados ordinários para o intercepto do modelo é igual a zero.

Suponha que uma amostra aleatória simples, de tamanho $n = 100$, seja retirada de uma população normal com média desconhecida μ e variância igual a 1. Sabendo que a média amostral foi igual a 10, que $\Phi(2) = P(Z \leq 2) = 0,977$ e que $\Phi(3) = P(Z \leq 3) = 0,999$, em que $Z \sim \text{Normal}(0,1)$, julgue os próximos itens.

- 119** 10 ± 2 representa os limites de um intervalo de 97,7% de confiança para a média populacional.
- 120** Caso o intervalo de confiança seja obtido com base em uma razão na forma $\frac{\bar{X} - \mu}{S}$, em que S denota o desvio padrão amostral e $\bar{X}$, a média amostral, então $P\left(\frac{\bar{X} - \mu}{S} \leq 0,2\right) < 0,977$.

Espaço livre