



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

### ANEXO I

#### DETALHAMENTO DO CONTEÚDO PROGRAMÁTICO APLICÁVEL À PROVA DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL 13º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA – JUNHO/2013

#### 1. LEGISLAÇÃO E ÉTICA PROFISSIONAL.

##### a) A LEGISLAÇÃO SOBRE A ÉTICA PROFISSIONAL.

- RESOLUÇÃO CFC N.º 803/96 e suas alterações.

##### b) LEGISLAÇÃO SOBRE A PROFISSÃO CONTÁBIL.

- DECRETOS-LEI N.ºs 9.295/46, 968/69 e 1.040/69 e suas alterações.
- LEIS N.ºs 570/48, 4.695/65, 12.249/10 e suas alterações.

#### 2. PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE E NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE E SUAS INTERPRETAÇÕES TÉCNICAS, EDITADAS PELO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC).

NORMAS PROFISSIONAIS	RESOLUÇÃO CFC N.º
Princípios de Contabilidade	750/93 (alt. 1.282/10)
Estrutura das Normas Brasileiras de Contabilidade	1.328/11
Altera a sigla e a numeração de normas, interpretações e comunicados técnicos	1.329/11
<b>NBC PA - DO AUDITOR INDEPENDENTE</b>	
NBC PA 01 - Controle de Qualidade para Firms (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes	1.201/09
NBC PA 290 - Independência - Trabalho de Auditoria e Revisão	1.311/10
NBC PA 291 - Independência - Outros Trabalhos de Asseguração	1.312/10
NBC PA 11- Revisão Externa de Qualidade pelos Pares	1.323/11
NBC PA 12- Educação Profissional Continuada	1.377/11
NBC PA 13 - Normas sobre o Exame de Qualificação Técnica	1.109/07 (alt. 1.147/08, 1.181/09 e 1.276/10)
Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI)	1.019/05 (alt. 1.147/08)
NBC P 1 - Normas Profissionais de Auditor Independente	821/97
NBC P 1.6 - Sigilo	1.100/07
NBC P 1.8 - Utilização de Trabalho de Especialistas	1.023/05 (alt. 1.042/05)
NBC P 1 - IT 1 - Regulamentação do item 1.9 da NBC P 1	851/99
NBC P 1 - IT - 3 - Regulamentação do item 1.4 - Honorários	976/03
<b>NBC TG – Geral - Normas completas</b>	
NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro	1.374/11
NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos	1.292/10
NBC TG 02- Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	1.295/10
NBC TG 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa	1.296/10
NBC TG 04 - Ativo Intangível	1.303/10
NBC TG 05 - Divulgação sobre Partes Relacionadas	1.297/10
NBC TG 06 - Operações de Arrendamento Mercantil	1.304/10
NBC TG 07 - Subvenção e Assistência Governamentais	1.305/10
NBC TG 08 - Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores	1.313/10



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

Mobiliários	
NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado (DVA)	1.138/08 (alt. 1.162/09)
NBC TG 10 - Pagamento Baseado em Ações	1.314/10
NBC TG 11 - Contratos de Seguro	1.150/09
NBC TG 12 - Ajuste a Valor Presente	1.151/09
NBC TG 15 - Combinação de Negócios	1.350/11
NBC TG 16 - Estoques	1.170/09 (alt. 1.273/10)
NBC TG 17 - Contratos de Construção	1.411/12
NBC TG 18 - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	1.424/13
NBC TG 19 - Negócios em Conjunto	1.415/12
NBC TG 20 - Custos de Empréstimos	1.172/09
NBC TG 21 - Demonstração Intermediária	1.174/09
NBC TG 22 - Informações por Segmento	1.176/09
NBC TG 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	1.179/09
NBC TG 24 - Evento Subsequente	1.184/09
NBC TG 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	1.180/09
NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis	1.185/09 (alt. 1.376/11)
NBC TG 27 - Ativo Imobilizado	1.177/09
NBC TG 28 - Propriedade para Investimento	1.178/09
NBC TG 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola	1.186/09
NBC TG 30 - Receitas	1.412/12
NBC TG 31 - Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada	1.188/09
NBC TG 32 - Tributos sobre o Lucro	1.189/09
NBC TG 33 - Benefícios a Empregados	1.425/13
NBC TG 35 - Demonstrações Separadas	1.413/12
NBC TG 36 - Demonstrações Consolidadas	1.426/13
NBC TG 37 - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade	1.306/10
NBC TG 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração	1.196/09
NBC TG 39 - Instrumentos Financeiros: Apresentação	1.197/09
NBC TG 40 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação	1.198/09
NBC TG 41 - Resultado por Ação	1.287/10
NBC TG 45 - Divulgação de Participações em Outras Entidades	1.427/13
NBC TG 46 - Mensuração do Valor Justo	1.428/13
ITG 01 - Contratos de Concessão	1.261/09 (alt. 1.376/11)
ITG 02 - Contrato de Construção do Setor Imobiliário	1.266/09
ITG 03 - Aspectos Complementares das Operações de Arrendamento Mercantil	1.256/09
ITG 06 - Hedge de Investimento Líquido em Operação no Exterior	1.259/09
ITG 07 - Distribuição de Lucros <i>in Natura</i>	1.260/09
ITG 08 - Contabilização da Proposta de Pagamento de Dividendos	1.398/12
ITG 09 - Demonstrações Contábeis Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método da Equivalência Patrimonial	1.262/09
ITG 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento	1.263/09
ITG 11 - Recebimento em Transferência de Ativos dos Clientes	1.264/09
ITG 12 - Mudanças em Passivos por Desativação, Restauração e Outros Passivos Similares	1.265/09
ITG 13 - Direitos a Participação Decorrentes de Fundos de Desativação, Restauração e Reabilitação Ambiental	1.288/10
ITG 15 - Passivos Decorrentes de Participação em Mercados Específicos -Resíduos de	1.289/10



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

Equipamentos Eletroeletrônicos	
ITG 16 - Extinção de Passivos Financeiros com Instrumentos Patrimoniais	1.316/10
ITG 17 – Contratos de Concessão - Evidenciação	1.375/11
CTG 01- Entidades de Incorporação Imobiliária	1.154/09 (alt. 1.273/10)
CTG 03 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento, Mensuração e Evidenciação	1.199/09
CTG 04 - Aplicação da Interpretação Técnica ITG 02 - Contrato de Construção do Setor Imobiliário	1.317/10
CTG 05 - Contratos de Concessão	1.318/10
<b>NBC TG – Geral - Normas Simplificadas para PMEs</b>	
NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas	1.255/09 (alt. 1.285/10 e 1.319/10)
ITG 1000 – Modelo Contábil para Microempresa e Empresa de Pequeno Porte	1.418/12
<b>NBC TG – Geral - Normas específicas</b>	
ITG 2000 - Escrituração Contábil	1.330/11
ITG 2001 - Entidade Fechada de Previdência Complementar	1.272/10
ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros	1.409/12
ITG 2003 – Entidade Desportiva Profissional	1.429/13
CTG 2001- Define as formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED)	1.299/10
NBC T 10.8 - Entidades Cooperativas	920/01
NBC T 10.8 - IT - 01 - Entidades Cooperativas	1.013/05
NBC T 10.21 - Entidades Cooperativas Operadoras de Planos de Assistência à Saúde	944/02
NBC T 10.21 - IT 1 - Regulamentação do item 10.21.1.4	958/03
NBC T 10.21 - IT 2 - Regulamentação do item 10.21.4 - Demonstração de Sobras e Perdas	959/03
NBC T 15 - Informações de Natureza Social e Ambiental	1.003/04
<b>NBC TA - DE AUDITORIA INDEPENDENTE DE INFORMAÇÃO CONTÁBIL HISTÓRICA</b>	
NBC TA ESTRUTURA CONCEITUAL - Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração	1.202/09
NBC TA 200 - Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria	1.203/09
NBC TA 210 - Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria	1.204/09
NBC TA 220 - Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.205/09
NBC TA 230 - Documentação de Auditoria	1.206/09
NBC TA 240 - Responsabilidade do Auditor em Relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.207/09
NBC TA 250 - Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.208/09
NBC TA 260 - Comunicação com os Responsáveis pela Governança	1.209/09
NBC TA 265 - Comunicação de Deficiências de Controle Interno	1.210/09
NBC TA 300 - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.211/09
NBC TA 315 - Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu Ambiente	1.212/09
NBC TA 320 - Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria	1.213/09
NBC TA 330 - Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados	1.214/09
NBC TA 402 - Considerações de Auditoria para a Entidade que Utiliza Organização Prestadora de Serviços	1.215/09
NBC TA 450 - Avaliação das Distorções Identificadas durante a Auditoria	1.216/09



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

NBC TA 500 - Evidência de Auditoria	1.217/09
NBC TA 501 - Evidência de Auditoria - Considerações Específicas para Itens Selecionados	1.218/09
NBC TA 505 - Confirmações Externas	1.219/09
NBC TA 510 - Trabalhos Iniciais - Saldos Iniciais	1.220/09
NBC TA 520 - Procedimentos Analíticos	1.221/09
NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria	1.222/09
NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo, e Divulgações Relacionadas	1.223/09
NBC TA 550 - Partes Relacionadas	1.224/09
NBC TA 560 - Eventos Subsequentes	1.225/09
NBC TA 570 - Continuidade Operacional	1.226/09
NBC TA 580 - Representações Formais	1.227/09
NBC TA 600 - Considerações Especiais - Auditorias de Demonstrações Contábeis de Grupos, Incluindo o Trabalho dos Auditores dos Componentes	1.228/09
NBC TA 610 - Utilização do Trabalho de Auditoria Interna	1.229/09
NBC TA 620 - Utilização do Trabalho de Especialistas	1.230/09
NBC TA 700 - Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis	1.231/09
NBC TA 705 - Modificações na Opinião do Auditor Independente	1.232/09
NBC TA 706 - Parágrafos de Ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos no Relatório do Auditor Independente	1.233/09
NBC TA 710 - Informações Comparativas - Valores Correspondentes e Demonstrações Contábeis Comparativas	1.234/09
NBC TA 720 - Responsabilidade do Auditor em Relação a Outras Informações Incluídas em Documentos que Contenham Demonstrações Contábeis Auditadas	1.235/09
NBC TA 800 - Considerações Especiais - Auditorias de Demonstrações Contábeis Elaboradas de Acordo com Estruturas Conceituais de Contabilidade para Propósitos Especiais	1.236/09
NBC TA 805 - Considerações Especiais - Auditoria de Quadros Isolados das Demonstrações Contábeis e de Elementos, Contas ou Itens Específicos das Demonstrações Contábeis	1.237/09
NBC TA 810 - Trabalhos para a Emissão de Relatório sobre Demonstrações Contábeis Condensadas	1.238/09
<b>NBC TR - DE REVISÃO DE INFORMAÇÃO CONTÁBIL HISTÓRICA</b>	
NBC TR 2400 - Trabalhos de Revisão de Demonstrações Contábeis	1.275/10
NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade	1.274/10
<b>NBC TO - DE ASSEGURAÇÃO DE INFORMAÇÃO HISTÓRICA</b>	
NBC TO 3000 - Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão	1.160/09 (alt. 1.163/09)
NBC TO 3402 - Relatórios de Asseguração de Controles em Organização Prestadora de Serviços	1.354/11
<b>NBC TSC - DE SERVIÇO CORRELATO</b>	
NBC TSC 4400 - Trabalhos de Execução de Procedimentos Acordados Referentes a Informação Contábil	1.277/10
<b>COMUNICADO TÉCNICO</b>	
CTA 02 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas	1.320/11



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

CTA 03 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Instituições Financeiras e Demais Instituições Autorizadas a Funcionar pelo Banco Central do Brasil (BCB)	1.321/11
CTA 04 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Entidades Supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP)	1.322/11
CTA 05 - Emissão do Relatório Do Auditor Independente Sobre Demonstrações Contábeis De Fundos De Investimento	1.331/11
CTA 06 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Companhias Abertas, conforme facultado pela Deliberação CVM n.º 656/11	1.332/11
CTA 07 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Entidades Supervisionadas pela ANS	1.333/11
CTA 08 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis das Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC)	1.334/11
CTA 09 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Entidades de Incorporação Imobiliária	1.335/11
CTA 10 - Emissão do Relatório (Parecer) do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Pequenas e Médias Empresas	1.336/11
<b>CTA 12 – Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis de Grupo Econômico</b>	<b>1.387/12</b>
<b>CTA 13 – Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Entidades Supervisionadas pela ANS</b>	<b>1.388/12</b>
<b>CTA 14 – Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Instituições Autorizadas a Funcionar pelo BCB em decorrência da Resolução CMN n.º 4.036/11</b>	<b>1.393/12</b>
<b>CTA 15 – Emissão de Relatório de Auditoria sobre as Demonstrações Contábeis Intermediárias Individuais de Entidades Supervisionadas pela SUSEP, referentes ao semestre findo em 30 de junho de 2012</b>	<b>1.405/12</b>
<b>CTA 16 – Emissão de Relatório de Auditoria sobre a Base de Contribuições dos Agentes Financeiros ao Fundo de Compensação de Variações Salariais (FCVS)</b>	<b>1.410/12</b>
CTR 01 – Emissão de Relatórios de Revisão das Informações Trimestrais a partir de 2011	1.345/11
CTR 02 – Emissão de Relatório de Revisão das Informações Trimestrais (IFT e ITR) de instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil	1.353/11
<b>CTO 01 – Execução de Trabalho e Emissão de Relatório de Asseguração Relacionados com Sustentabilidade e Responsabilidade Social</b>	<b>1.407/12</b>
<b>CTSC 01 – Relatório sobre a Aplicação de Procedimentos Previamente Acordados para Atendimento ao Despacho n.º 4.991/11 e Ofício n.º 507/12 da ANEEL</b>	<b>1.396/12</b>
<b>CTSC 02 – Relatório sobre a Aplicação de Procedimentos Previamente Acordados para Atendimento ao Despacho n.º 514/12 da ANEEL</b>	<b>1.400/12</b>

✓ Guia de Implementação - Controle de Qualidade para Firms de Auditoria de Pequeno e Médio Porte

### 3. LEGISLAÇÃO SOCIETÁRIA.

- Lei n.º 6.404/76 e suas alterações - Lei das Sociedades por Ações.
- Código Civil Brasileiro - Lei n.º 10.406/02, arts. 966 a 1.195.
- Lei n.º 11.101/05 - Recuperação Judicial, Extrajudicial e Falência.
- Lei n.º 11.638, de dezembro de 2007.
- Lei n.º 11.941, de maio de 2009.



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

---

### 4. LEGISLAÇÃO, NORMAS DO MERCADO DE CAPITAIS E BOVESPA.

- LEI N.º 6.385/76 e suas alterações - Lei da Comissão de Valores Mobiliários.
- DELIBERAÇÕES CVM N.ºs:  
549/08, 550/08, 557/08, 561/08, 563/08, 564/08, 570/09, 574/09, 575/09, 582/09, 583/09, 584/09, 592/09, 593/09, 594/09, 596/09, 598/09, 599/09, 600/09, 601/09, 603/09, 604/09, 612/09, 613/09, 614/09, 615/09, 616/09, 617/09, 619/09, 620/09, 621/09, 624/10, 626/10, 630/10, 636/10, 637/10, 638/10, 639/10, 640/10, 641/10, 642/10, 644/10, 645/10, 646/10, 647/10, 649/10, 650/10, 651/10, 652/10, 653/10, 654/10, 656/10, 665/11, 669/11, 672/11, 673/11, 675/11, 676/11, 677/11, 683/12, 684/12, 687/12, 691/12, 692/12, 693/12, 694/12, 695/12, 696/12, 697/12, 698/12 e 699/12.
- INSTRUÇÕES CVM N.ºs E AS RESPECTIVAS NOTAS EXPLICATIVAS:  
10/80, 59/86, 132/90, 247/96, 248/96, 269/97, 285/98, 301/99, 308/99, 319/99, 349/01, 358/02, 371/02, 381/03, 408/04, 449/07, 457/07, 463/08, 464/08, 469/08, 475/08, 485/10, 495/11, 509/11, 514/11 e 516/11, 523/12 e 527/12.
- OFÍCIOS-CIRCULARES/CVM/SNC/SEP N.º 001/2008, 02/2009, 01/2010, 04/2011, 02/2012 e 001/2013.
- PARECERES DE ORIENTAÇÃO DA CVM.
- BOVESPA - NÍVEIS DIFERENCIADOS DE GOVERNANÇA CORPORATIVA E SEGMENTOS ESPECIAIS DE LISTAGEM.



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

---

### ANEXO II

#### DETALHAMENTO DO CONTEÚDO PROGRAMÁTICO APLICÁVEL À PROVA ESPECÍFICA PARA ATUAÇÃO NA ÁREA DE AUDITORIA NAS INSTITUIÇÕES REGULADAS PELO BANCO CENTRAL DO BRASIL (BCB) 13º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA – JUNHO/2013

#### 1. LEGISLAÇÃO SOBRE A PROFISSÃO CONTÁBIL (DETALHAMENTO NO ANEXO I).

#### 2. PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE E NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE E SUAS INTERPRETAÇÕES TÉCNICAS, EDITADAS PELO CFC (DETALHAMENTO NO ANEXO I).

#### 3. LEGISLAÇÃO E NORMAS DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL (SFN).

##### 3.1. LEGISLAÇÃO DO SFN e suas atualizações

- Lei n.º 4.131, de 03/09/1962 - Lei do Capital Estrangeiro.
- Lei n.º 4595, de 31/12/1964 - Lei do Sistema Financeiro Nacional.
- Lei n.º 4728, de 14/07/1965 - Lei do Mercado de Capitais.
- Lei n.º 6.024, de 13/03/1974 - Lei de Intervenções e Liquidações.
- Lei n.º 6.385, de 07/12/1976 - Lei do Mercado de Valores Mobiliários.
- Lei n.º 7.357, de 02/09/1985 - Lei do Cheque.
- Lei n.º 7.492, de 16/06/1986 - Lei do Colarinho Branco / Crimes Financeiros.
- Lei n.º 9.069, de 29/06/1995 - Lei do Real.
- Lei n.º 9.447, de 14/03/1997 - Lei da Responsabilidade Solidária.
- Lei n.º 9.613, de 03/03/1998 - Lei da "Lavagem" de Dinheiro.
- Lei n.º 9.710, de 19/11/1998 - Lei do PROER.
- Lei n.º 10.214, de 27/03/2001 - Lei do Sistema de Pagamentos Brasileiro.
- Lei Complementar n.º 105, de 10/01/2001 - Lei do Sigilo das Operações de Instituições Financeiras.
- Decreto-Lei n.º 2.321 de 25/02/1987 - Regime de Administração Especial Temporária.
- Decreto n.º 23.258, de 19/10/1933 - Dispõe sobre as operações de câmbio.
- Decreto n.º 55.762 de 17/02/1965 - Regulamento da Lei 4.131.
- Decreto n.º 57.595, de 07/01/1966 - Lei Uniforme Relativa ao Cheque.
- Decreto n.º 57.663, de 24/01/1966 - Lei Uniforme Relativa às Letras de Câmbio e Notas Promissórias.
- Decreto n.º 91.152, de 15/03/1985 - Criação do Conselho de Recursos do Sistema Financeiro Nacional (CRSFN) e Decreto n.º 1.935, de 20/06/1996 - Organização e Funcionamento do CRSFN.

##### 3.2. NORMAS DO SFN atualizadas

- Resoluções do Conselho Monetário Nacional.
- Circulares, Cartas-Circulares, Comunicados, Notas Técnicas e demais Atos Regulamentares do Banco Central do Brasil.



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

---

### 4. CONHECIMENTO DA ORGANIZAÇÃO, DA ADMINISTRAÇÃO E DAS OPERAÇÕES DE INSTITUIÇÕES REGULADAS PELO BANCO CENTRAL DO BRASIL (BCB).

- Composição e evolução do SFN.
- Instituições financeiras e demais autorizadas a funcionar pelo BCB. Características, objetivos e classificação.
- Acesso ao SFN, constituição, controle societário e limites de capital e patrimônio das instituições do SFN.
- Normas Prudenciais do CMN/BCB: procedimentos e índices e requisitos de Basileia I, II e III.
- Prevenção à lavagem de dinheiro e financiamento a atividades terroristas.
- Sistema de Pagamentos Brasileiro (SPB).
- Limites operacionais.
- Governança: Conselhos; Diretoria, Ouvidoria e Comitês.
- Controles Internos, Gerenciamento de Riscos e Auditoria Interna.
- Auditoria Independente e Comitê de Auditoria no SFN;
- Tesouraria e Títulos e Valores Mobiliários.
- Operações compromissadas.
- Instrumentos Financeiros Derivativos e Hedge.
- Carteiras de Crédito em Geral – rating, provisões e modalidades.
- Carteira de Operações de Câmbio
- Demais operações ativas das Instituições financeiras e demais do SFN.
- Imobilizações.
- Investimentos.
- Captação de Recursos e demais operações passivas das instituições financeiras e demais do SFN.
- Prestação de Serviços.
- Centrais de Risco.

### 5. CONTABILIDADE DAS INSTITUIÇÕES DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL.

- Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – (COSIF):
  - Normas básicas.
  - Elenco, função e funcionamento das contas.
  - Documentos.





## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

### ANEXO III

#### DETALHAMENTO DO CONTEÚDO PROGRAMÁTICO APLICÁVEL À PROVA ESPECÍFICA PARA ATUAÇÃO NA ÁREA DE AUDITORIA NAS INSTITUIÇÕES REGULADAS PELA SUPERINTENDÊNCIA DE SEGUROS PRIVADOS (SUSEP) 13º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA – JUNHO/2013

1. LEGISLAÇÃO SOBRE A PROFISSÃO CONTÁBIL (DETALHAMENTO NO ANEXO I).
2. PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE E NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE E SUAS INTERPRETAÇÕES TÉCNICAS, EDITADAS PELO CFC (DETALHAMENTO NO ANEXO I).
3. NORMAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS E DE AUDITORIA APLICÁVEIS ÀS ENTIDADES REGULADAS PELA SUSEP.
4. CONHECIMENTO DA ESTRUTURA DO SISTEMA NACIONAL DE SEGUROS PRIVADOS E DAS OPERAÇÕES DA ÁREA DE ENTIDADES REGULADAS PELA SUSEP.
  - **Estrutura do Sistema Nacional de Seguros Privados:** Decreto-Lei n.º 73/66 e suas alterações e Lei n.º 10.190/01, Lei n.º 4.594/64, Lei n.º 4.595/64, Lei n.º 7.492/86, LC n.º 126/07, Decretos n.ºs 60.459/67, 61.589/67 e 61.867/67.
  - **Normas operacionais:** Resolução CNSP n.ºs 107/04, 168/07, 203/09, 241/11, 244/11, 264/12 e 278/13, Circular SUSEP n.º 401/10, 432/12 e 442/12, Cartas-Circulares SUSEP/DIRAT/CGSOA n.º 07/12.
  - **Entidades Abertas de Previdência Complementar:** Lei-Complementar n.º 109/01 e suas alterações, Carta-Circular SUSEP/CGSOA n.º 03/13.
  - **Operações de Capitalização:** Decreto-Lei n.º 261/67, Circulares SUSEP n.ºs 365/08 e suas alterações e Circular SUSEP n.º 459/12 e 460/12, Cartas-Circulares SUSEP/DIRAT/CGPRO n.ºs 03/11, 02/12 e 05/12.
  - **Capital Mínimo e Constituição de Sociedades e Patrimônio Líquido Ajustado:** Resoluções CNSP n.ºs 166/07 e suas alterações, 188/08, 195/08, 222/10, 250/12, 280/13, 282/13, 283/13 e 284/13, Circular SUSEP n.º 439/12, Carta-Circular SUSEP/CGSOA n.º 05/11.
  - **Margem de Solvência e Limites de Retenção:** Resoluções CNSP n.ºs 08/89, 55/01, 204/09 e 276/13.
  - **Normas contábeis:** Resolução CNSP n.º 86/02 e suas alterações, Circular SUSEP n.ºs 457/12 e 464/13, Carta-Circular SUSEP/DECON/GAB n.º 07/78, Carta-Circular SUSEP/DITEC/CGSOA n.º 05/13, Carta-Circular SUSEP/DECON/GAB n.º 007/08
  - **Provisões Técnicas e ativos garantidores:** Resoluções CNSP n.ºs 153/06, 162/06, 181/07, 195/08, 204/09 e 281/13 e Circulares SUSEP n.ºs 448/12, 461/13, 462/13 e 452/12, Cartas-Circulares SUSEP/CGSOA n.ºs 02/11, 04/11 e 03/13, Resoluções CMN n.ºs 3.308/06, 3.557/08 e 4.026/11.
  - **Controles Internos:** Resolução CNSP n.º 279/13, Circulares SUSEP n.ºs 249/04, 344/07 e 363/08, 380/08 e 445/12.
  - **Serviços de Auditoria:** Resoluções CNSP n.ºs 118/04, 135/05, 193/08, 243/11 e 259/12, Circular SUSEP n.º 280/04 e Carta-Circular SUSEP/CGSOA n.º 03/11.
  - **Prevenção à Lavagem de Dinheiro:** Lei n.º 9.613/98 e Circular SUSEP n.º 445/12.
  - **Questionários de Riscos:** Circulares SUSEP n.ºs 253/04, 276/04 e 342/07.
  - **Apuração do Passivo não operacional:** Resolução CNSP n.º 177/07.
  - **Investimentos:** Resoluções CNSP n.ºs 226/10, 265/12 e 277/13, Carta-Circular SUSEP/CGSOA n.º 04/11.
5. CONTABILIDADE DAS INSTITUIÇÕES REGULADAS PELA SUSEP.
  - Normas contábeis das sociedades seguradoras, resseguradoras, de capitalização e entidades abertas de previdência complementar
  - Plano de Contas;



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

---

- Auditoria Independente;
  - Normas básicas;
  - Documentos e relatórios;
  - Demonstrações Contábeis.
- Pronunciamentos Técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis aprovados pela Superintendência de Seguros Privados.

### 6. ATAS DA COMISSÃO CONTÁBIL DIVULGADAS NO SITE DA SUSEP

<http://www.susep.gov.br/menu/a-susep/comissoes-e-grupos-de-trabalho/comissao-contabil>

### 7. LEGISLAÇÃO SOCIETÁRIA.

- Lei n.º 6.404/76 e suas alterações, inclusive a Lei n.º 11.638/07 e n.º 11.941/09.

### 8. NORMAS EDITADAS PELO IBRACON

- Comunicados Técnicos n.ºs 01/2013, 06/2012, 03/2009 e 01/2006.
-