

11ª Edição - 2011

EXAME



C N A I



**Prova específica para atuação nas Instituições
Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados
(SUSEP)**

NOME:

N.º DE INSCRIÇÃO:

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA PARA REGISTRO NO CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC) Edital CFC/CAE 1/2011

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da Prova específica para atuação nas Instituições Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP)

Use como rascunho as páginas finais no final deste caderno. As mesmas não poderão ser destacadas durante a realização da prova.

Ao receber a Folha de Respostas:

- Confira o seu número de inscrição.
 - Assine, à CANETA, no espaço próprio indicado (a assinatura não deve ultrapassar o espaço delimitado).
-

Observações quanto ao preenchimento da Folha de Respostas:

Use caneta esferográfica de tinta **preta** ou **azul**.

Aplique traços firmes, sem forçar o papel, dentro da área reservada à letra correspondente à resposta que julgar correta, procurando unir o ponto lateral à direita, conforme exemplo ao lado.

	A	B	C	D
01	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Assinale **somente** uma alternativa em cada questão. Sua resposta não será computada se houver marcação de duas ou mais alternativas.

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 20 (vinte) linhas e as folhas de respostas não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.).

A Folha de Respostas não deve ser dobrada, amassada ou rasurada.

Utilize como rascunho do gabarito a última folha do caderno, antes de transferir as informações nele contidas para a Folha de Respostas.

É de inteira responsabilidade do candidato qualquer prejuízo advindo de marcação incorreta efetuada na folha de respostas.

**SERÁ PERMITIDA A SAÍDA DO CANDIDATO DA SALA DE PROVA SOMENTE
APÓS 1 (UMA) HORA DO SEU INÍCIO.**

**FICA LIBERADA A ENTREGA DO CADERNO DE PROVAS AO CANDIDATO
QUANDO DE SUA SAÍDA.**

**DURAÇÃO DESTA PROVA:
QUATRO HORAS**

ATENÇÃO

Sr.(a) Candidato(a),

Antes de começar a fazer a prova, confira se este caderno tem, ao todo, 50 (cinquenta) questões objetivas, cada uma constituída de 4 (quatro) alternativas, e 2 (duas) questões dissertativas.

Havendo algum problema, informe, imediatamente, ao fiscal de provas, para que ele tome as providências necessárias.

Caso Vossa Senhoria não observe as recomendações acima, não lhe caberá qualquer reclamação ou recurso posterior.

O uso de máquina calculadora própria é permitido, sendo vedado o seu empréstimo.

QUESTÕES OBJETIVAS

1. De acordo com a NBC TG 11- Contratos de seguro, um derivativo embutido deve ser separado em um contrato principal (seguro) se, e apenas se, preencher alguns requisitos. Assinale a opção **CORRETA** que corresponde a um desses requisitos:

- a) esteja incluído em um instrumento financeiro, mas que seja contratualmente transferível separadamente desse instrumento, ou que tenha uma contraparte diferente desse instrumento.
- b) alguns, ou todos os fluxos de caixa que de outra forma seriam exigidos pelo contrato, sejam modificados de acordo com uma taxa de juros especificada, preço de instrumento financeiro, preço de mercadoria, taxa de câmbio, índice de preços ou de taxas, avaliação ou índice de crédito, ou outra variável, desde que, no caso de uma variável não financeira, essa variável seja específica de uma das partes do contrato.
- c) as características econômicas e os riscos do derivativo embutido não estiverem diretamente relacionados com as características econômicas e os riscos do contrato principal.
- d) o instrumento híbrido (combinado) seja avaliado ao valor justo com as alterações do valor justo reconhecidas no resultado do exercício.

2. Em 1º/1/20X1, ALFA recebeu (gratuitamente) do governo uma licença de táxi, incondicional e transferível, de 9 anos (valor justo de R\$120). Em 1º/1/20X1, ALFA deve reconhecer:

- a) R\$120 ativo intangível e R\$120 de receita.
- b) R\$120 ativo intangível e R\$120 de passivo.
- c) nenhum valor no ativo intangível, nenhum valor na receita e nenhum valor no passivo.
- d) R\$120 no ativo intangível e R\$120 no patrimônio líquido.

3. Qual dos cenários abaixo **NÃO** representa combinação de negócios?

- a) A empresa OMEGA adquire 70% das ações da empresa BETA e pode direcionar suas políticas financeiras e operacionais.
- b) A empresa OMEGA adquire os ativos líquidos da empresa BETA e pode direcionar suas políticas financeiras e operacionais.
- c) A empresa OMEGA adquire 60% do espaço na mídia da TV POPULAR para transmitir jogos de futebol.
- d) A empresa OMEGA e a empresa BETA acordam formar a empresa ALFA e a empresa OMEGA pode direcionar as políticas financeiras e operacionais da empresa ALFA.

4. O custo de um ativo intangível no reconhecimento inicial é mensurado pelo seu valor justo quando é:

- a) gerado internamente.
- b) adquirido separadamente.
- c) comprado em conjunto com outro intangível.
- d) adquirido em uma combinação de negócios.

5. “A” comprou uma marca registrada com vida legal remanescente de 6 (seis) anos. No entanto, é renovável a cada 10 (dez) anos a um alto custo. “A” pretende renovar a marca registrada continuamente e evidências suportam a sua habilidade de assim proceder. Uma análise de (i) estudos de ciclo de vida do produto, (ii) tendências de mercado, da concorrência e do meio ambiente e (iii) oportunidades de extensão da marca fornecem evidência de que o produto de marca registrada gerará entradas líquidas de caixa para “A” por tempo indeterminado. A vida útil do ativo intangível é:

- a) 6 anos.
- b) 10 anos.
- c) 16 anos.
- d) Indefinida.

6. De acordo com a NBC TG 11 – Contratos de Seguros, com respeito às características de modelos contábeis, em contratos de seguros adquiridos em combinação de negócios ou transferência de carteira, em que ganhos ou perdas realizados no ativo da seguradora têm efeito direto na mensuração de alguns ou de todos os seus passivos, por contrato de seguro (shadow accounting), assinale a opção CORRETA.

- a) A seguradora não deve, na data de aquisição, mensurar a valor justo os passivos por contrato de seguro assumidos e os ativos por contratos de seguro adquiridos em uma combinação de negócios.
- b) É exigido da seguradora utilizar uma apresentação expandida que divida o valor justo dos contratos de seguro adquiridos em dois componentes.
- c) O passivo sempre deve ser mensurado, utilizando o valor do custo de aquisição, de acordo com as políticas contábeis para os contratos de seguro emitidos pela seguradora.
- d) Ativo intangível representa a diferença entre o valor justo dos direitos por contratos de seguro adquiridos e obrigações por contrato de seguro assumidas e o montante obtido pelo passivo mensurado de acordo com as políticas contábeis para os contratos de seguros emitidos pela seguradora. A mensuração subsequente desse ativo deve ser consistente com a mensuração do passivo por contrato de seguro relacionado.

7. Conforme a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, os equivalentes de caixa podem ser mantidos para atender a compromissos de curto prazo e não para investimentos e outros afins. Com base nesse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) Considera-se equivalente de caixa uma aplicação financeira que tenha conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, sujeita a um significativo risco de mudança de valor.
- b) Considera-se equivalente de caixa a aplicação com vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses, ou menos, contados a partir da data de contratação.
- c) Se enquadram como equivalentes de caixa os investimentos em ações de outras entidades.
- d) São equivalentes de caixa as ações preferenciais resgatáveis que tenham prazo definido de resgate e cujo prazo seja inferior a dois anos.

8. A documentação de auditoria, que atende às exigências da NBC TA 230- Documentação de Auditoria, fornece:

- a) evidência da base do auditor para uma conclusão quanto ao cumprimento do objetivo global do auditor; e evidência de que a auditoria foi planejada e executada em conformidade com as normas de auditoria e exigências legais e regulamentares aplicáveis.
- b) prova de que o trabalho executado pela equipe de auditores que suporta o parecer do auditor independente, bem como as recomendações constantes do relatório de recomendações para o aprimoramento dos controles internos, instituído pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP).
- c) elementos que comprovam que o trabalho de assecuração sobre as demonstrações contábeis não históricas foram executados adequadamente.
- d) evidência de que a avaliação de risco inerente aos controles internos efetuada pelos auditores estão de acordo com as normas de auditoria e exigências legais e regulamentares instituídas pela SUSEP e pelo IBRACON.

9. Os elementos manuais no controle interno podem ser menos confiáveis do que os elementos automatizados porque podem ser mais facilmente contornados, ignorados ou transgredidos. De acordo com a NBC TA 315 – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu Ambiente, assinale a opção que apresenta a circunstância na qual os elementos de controles manuais podem ser menos adequados.

- a) Nas transações de valor relevante, não usuais ou não recorrentes.

- b) Nas transações de grande volume ou recorrentes, ou em situações nas quais erros que possam ser previstos ou prognosticados possam ser evitados, ou detectados e corrigidos, por parâmetros de controle automatizados e atividades de controle em que maneiras específicas de executar o controle possam ser projetadas e automatizadas.
- c) Quando um controle específico, individualmente ou em combinação com outros, impede ou detecta e corrige distorção relevante.
- d) Quando o desenvolvimento de negócios significativos afetam a entidade, inclusive mudanças na tecnologia da informação e nos processos de negócio, troca de diretores-chave e aquisições, fusões e alienações, desenvolvimentos setoriais significativos, tais como mudanças na regulamentação setorial e exigência de novos requisitos.

10. Considere que a Cia. A resolve comprar a Cia. B e as demonstrações contábeis da Cia. B sejam as seguintes:

	Saldos contábeis	Valor Justo
Caixa	37.400	37.400
Contas a Receber	9.100	9.100
Estoques	16.100	17.100
Máquinas e Equipamentos	40.000	48.000
Patentes	10.000	13.000
Contas a Pagar	(6.600)	(6.600)
Patrimônio Líquido	106.000	118.000

Com relação aos dados apresentados acima, assinale a opção INCORRETA.

- a) Caso o valor pago na compra seja de R\$134 mil, será apurado um ativo intangível goodwill no montante de R\$16 mil.
- b) Se o valor pago na compra for de R\$118 mil, o montante do ativo intangível goodwill será zero.
- c) Pagando-se o valor R\$106 mil, será apurado um deságio de R\$12 mil, que deverá ser contabilizado no resultado do exercício.
- d) Se o valor pago na compra for de R\$106 mil, o montante do ativo intangível goodwill será de zero.

11. A definição de um contrato de seguro refere-se a um risco de seguro, que a NBC TG 11- Contratos de Seguro define como risco, que não seja risco financeiro, transferido do detentor de um contrato para o emitente. Com relação a esse assunto, assinale a opção que apresenta exemplos de contratos de seguro, caso a transferência de risco de seguro seja significativa.

- a) Contratos de anuidades e pensões contingentes à vida.
- b) Contratos de investimento que têm a forma legal de um contrato de seguro, mas não expõem a seguradora a um risco de seguro significativo.
- c) Contratos que passam de volta todo o risco de seguro significativo para o segurado por meio de mecanismos não canceláveis e obrigatórios que ajustam pagamentos futuros por parte do segurado como resultado direto de perdas seguradas.
- d) Autosseguro, em outras palavras, a retenção de um risco que poderia ter sido coberto por seguro.

12. Para reconhecimento de uma provisão para reestruturação como passivo em uma combinação de negócios, um plano formal detalhado deve estar em prática. Conforme a NBC TG 15 - Combinação de Negócios, assinale a opção que apresenta a informação que pode NÃO constar do referido plano como base para constituição da provisão.

- a) O negócio ou parte do negócio envolvido.
- b) A localidade, função e número aproximado de empregados que serão compensados pelo término dos respectivos empregos.
- c) Quando o plano será implementado.
- d) A probabilidade das saídas de recursos.

13. Qual dos elementos abaixo NÃO é obrigatório no conjunto de demonstrações contábeis, conforme requerido pela NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis.

- a) Notas explicativas.
- b) Relatório de análise de gerenciamento de risco.
- c) Demonstração dos fluxos de caixa.
- d) Demonstração das mutações do patrimônio líquido.

14. No que concerne à tábua biométrica, assinale a opção CORRETA.

- a) As entidades abertas de previdência complementar e as sociedades seguradoras deverão adotar a tábua biométrica, que será utilizada para cálculo do fator de renda aquela definida no plano submetido à aprovação da SUSEP, devendo ser observado o limite máximo de 50% da taxa de mortalidade da tábua AT-SUSEP 2010 Male, na estruturação de planos de seguros de pessoas e previdência complementar, com cobertura por sobrevivência.
- b) As entidades abertas de previdência complementar e as sociedades seguradoras poderão adotar, na estruturação dos planos com cobertura por sobrevivência, tábua biométrica elaborada por instituição independente, com reconhecida capacidade técnica, cujo critério de elaboração e atualização tenha sido previamente aprovado pela SUSEP. A vigência e a periodicidade de atualização da tábua biométrica será de 5 (cinco) anos, contados a partir da data da aprovação pela SUSEP.
- c) O estudo de atualização da tábua biométrica deverá ser encaminhado à SUSEP, para sua análise e aprovação, no prazo mínimo de 30 (trinta) dias antes do término de sua vigência, devendo ser observado o limite máximo de 50% da taxa de mortalidade da tábua AT-SUSEP 2010 Male.
- d) A não aprovação do estudo de atualização da tábua biométrica implicará a adoção da tábua biométrica definida pela SUSEP AT 1999, como limite mínimo da taxa de mortalidade, para efeito de cálculo do fator de renda dos benefícios.

15. A demonstração do resultado abrangente deve, no mínimo, incluir as seguintes rubricas, EXCETO:

- a) resultado líquido do período.
- b) cada item dos outros resultados abrangentes classificados conforme sua natureza.
- c) parcela dos outros resultados abrangentes de empresas investidas reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.
- d) resultado abrangente do período anterior.

16. No que se refere à adoção inicial das Normas Brasileiras de Contabilidade adaptadas às Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS), assinale a opção CORRETA.

- a) Caso as práticas contábeis brasileiras forem similares às IFRS, as demonstrações contábeis não necessitam conter declaração explícita e sem reservas de cumprimento das normas IFRS.
- b) Se os auditores emitirem relatório com modificação na sua opinião em função de determinarem distorção relevante em estimativas feitas pela administração, as demonstrações contábeis não podem ser consideradas de acordo com as normas brasileiras e IFRS.

- c) As primeiras demonstrações contábeis, em conformidade com a NBC TG 37 – Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, devem incluir uma declaração explícita e sem reservas de adequação às Normas Brasileiras de Contabilidade e as Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS).
- d) Caso as demonstrações contábeis estiverem de acordo com as IFRS, exceto por determinadas normas, pode-se dizer que estão de acordo com as IFRS.

17. O auditor pode aumentar a quantidade de evidências para torná-las mais relevantes e confiáveis devido a uma avaliação de risco alto. Algumas dessas evidências são:

- a) maior ênfase na obtenção de evidências de terceiros ou mediante a obtenção de evidências de suporte de várias fontes independentes.
- b) menor ênfase na obtenção de evidências de terceiros ou mediante a obtenção de evidências de suporte de várias fontes independentes.
- c) comparar as políticas contábeis de outras entidades e levar em consideração regulamentos que sejam novos para um bom desempenho contábil.
- d) relacionar, comparar e enfatizar os riscos que podem ocasionar fraude e adotar mudanças no setor de atividades.

18. Considerando que na aplicação da mensuração dos ativos fixos foi utilizado o custo atribuído demeed cost, qual será a nova base de cálculo para fins de depreciação?

- a) O resultante do valor do custo atribuído deduzido do custo de aquisição e do valor residual estimado no final do período a ser depreciado.
- b) O resultante do valor em uso deduzido do custo residual estimado no final do período a ser depreciado e da provisão para desativação do bem.
- c) O resultante do valor do custo atribuído deduzido do custo residual estimado no final do período a ser depreciado.
- d) O resultante do valor de custo a recuperar deduzido do custo residual estimado no final do período a ser depreciado.

19. Uma das condições para contabilizar uma provisão é que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos futuros seja provável. O termo “provável”, na definição da NBC TG 25- Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, significa:

- a) “possível de ocorrer”.
- b) “é mais provável ocorrer do que não ocorrer”.
- c) “definitivamente irá ocorrer”.
- d) “é quase certo que ocorrerá”.

20. As opções abaixo apresentam aspectos tratados na NBC TG 33 - Benefícios a Empregados, EXCETO:

- a) Requer que a empresa reconheça (i) um passivo quando o empregado presta o serviço em troca dos benefícios a serem pagos no futuro; e (ii) uma despesa quando a empresa se utiliza do benefício econômico proveniente do serviço recebido do empregado.
- b) Para os planos da contribuição definida, nenhum cálculo atuarial é requerido, sendo a contabilização das obrigações apenas referentes às contribuições da patrocinadora e não possui obrigação legal de pagar contribuições adicionais se o fundo não possui ativos suficientes para pagar todos os benefícios devidos.
- c) Dentre os aspectos estabelecidos, estão o reconhecimento de superávits com ativo na entidade patrocinadora e a opção de reconhecimento integral de ganhos e perdas atuariais em outros resultados abrangentes.
- d) Para os planos de contribuição definidos, é necessário cálculo atuarial, e a patrocinadora assume o compromisso de pagar contribuições adicionais se o fundo não possuir ativos suficientes para pagar todos os benefícios devidos. Após o cálculo atuarial, caso seja identificado algum ativo (ganho), esse pode ser contabilizado no resultado da patrocinadora se tiver evidência de que seja recuperável.

21. Qual das seguintes condições deve ser atendida para que um Passivo seja reconhecido?

- a) Uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos futuros.
- b) Existe uma obrigação que será confirmada por eventos futuros.
- c) Uma saída de benefícios econômicos é possível.
- d) Perdas operacionais futuras são prováveis.

22. No que diz respeito às diferenças temporais tributáveis, é CORRETO afirmar que é:

- a) permitida a contabilização do Imposto de Renda Diferido Passivo (IRDP) que resulte do aumento do montante registrado de ágio (goodwill).
- b) proibido o registro da diferença temporal tributável sobre instrumentos financeiros, devido às regras de reconhecimento inicial.
- c) proibido o registro das diferenças temporais tributáveis que surgem do reconhecimento inicial de um passivo em uma transação que não combinação de negócios e que não afeta o resultado tributável nem o resultado contábil.
- d) vedada a contabilização de diferenças temporais tributáveis que surgem de combinações de negócios.

23. O que deve fazer o auditor se a entidade não estabeleceu o processo de avaliação de risco ou se possui processo informal?

- a) O auditor deve recusar o trabalho e comunicar aos responsáveis pela governança corporativa da companhia.
- b) O auditor deve discutir com a administração se os riscos de negócio relevantes para os objetivos de demonstrações contábeis foram identificados e como foram tratados, e avaliar se a ausência de um processo de avaliação de risco documentado é apropriada nas circunstâncias ou determinar se representa uma deficiência significativa no controle interno.
- c) O auditor deve emitir o seu relatório com opinião modificada, utilizando-se de parágrafo de ênfase.
- d) O auditor deve, em seu planejamento, inserir a necessidade da utilização do trabalho de especialista e concluir que o trabalho desse especialista é adequado para fins da auditoria, bem como aceitar que conclusões desse especialista se constituem evidência de auditoria apropriada.

24. A extensão de distorções que o auditor detecta mediante a execução de procedimentos substantivos pode alterar a opinião do auditor acerca da avaliação de risco e pode indicar deficiência significativa no controle interno. Nessas circunstâncias o auditor deverá:

- a) reavaliar os procedimentos planejados de auditoria com base na consideração revisada dos riscos avaliados para todas ou algumas classes de transações, saldos de contas ou divulgações e respectivas afirmações.
- b) reavaliar os procedimentos planejados de auditoria com base na opinião da administração ou algumas classes de transações, saldos de contas ou divulgações e respectivas afirmações.
- c) assumir a responsabilidade, levando em consideração a probabilidade de ter sido erro anterior de auditoria.
- d) assumir a responsabilidade, mas tendo atenção com o controle interno identificando os erros ocorridos e corrigindo-os.

25. O objetivo principal na elaboração de demonstrações contábeis intermediárias é:

- a) comparar o desempenho com o mesmo período do ano anterior.
- b) atender às necessidades do público em geral.
- c) tornar evidentes as atualizações e novidades ocorridas entre a data da última demonstração contábil anual e a data intermediária.
- d) divulgar nas notas explicativas informações, mesmo que insignificantes, já divulgadas no conjunto das demonstrações contábeis do exercício anterior.

26. O que o auditor deve fazer no caso de a administração se recusar a permitir que ele envie solicitações de confirmação? (Neste caso, o auditor avalia que a recusa da administração não é razoável e não consegue obter evidências de auditoria relevante e confiável por meio de procedimentos alternativos).

- a) O auditor deve interrogar cada um dos funcionários e discordar das informações fornecidas por eles.
- b) O auditor deve comunicar os responsáveis pela governança e determinar as implicações para a auditoria e para a sua opinião.
- c) Deverá fazer um relatório indicando um grande fator de risco que coloca em dúvida todo o seu trabalho.
- d) O auditor deve mencionar o fato como deficiência de controle interno.

27. Quais informações intermediárias podem deixar de ser divulgadas?

- a) Alterações nas políticas contábeis e métodos de cálculos.
- b) Operações intermediárias sazonais e cíclicas.
- c) Natureza e montantes de itens não usuais.
- d) Mudanças imateriais nos passivos contingentes.

28. Quando a Companhia for patrocinadora de planos de benefícios pós-emprego, no modelo de Benefícios Definidos – (BD), deverá reconhecer um passivo correspondente ao total líquido, que inclui, EXCETO:

- a) o valor presente das obrigações na data a que se referem as demonstrações contábeis.
- b) qualquer custo do serviço passado ainda não reconhecido.
- c) ganhos e perdas atuariais já reconhecidos.
- d) o valor justo dos ativos do plano na data a que se referem as demonstrações contábeis disponíveis para liquidação das obrigações.

29. De acordo com a Circular SUSEP n.º 406, de 29 de junho de 2010 (Dispõe sobre o Sistema Público de Escrituração Digital – SPED), as sociedades seguradoras, resseguradoras locais, sociedades de capitalização e entidades abertas de previdência complementar constituídas sob forma de sociedades anônimas, relativamente aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, ficam obrigadas a enviar sua escrituração mercantil, em versão digital, ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED), nas condições estabelecidas pelo Administrador do SPED, sem prejuízo das demais informações a que estão obrigadas a prestar, em conformidade com a legislação e regulamentação societária aplicáveis. Acerca desse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) A Escrituração Contábil Digital (ECD) deverá ser transmitida anualmente ao SPED até o último dia do mês de junho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.
- b) A Escrituração Contábil Digital (ECD) deverá ser transmitida anualmente ao SPED até o último dia do mês de dezembro do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.
- c) A Escrituração Contábil Digital (ECD) deverá ser transmitida anualmente ao SPED até o último dia do mês de julho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.
- d) A Escrituração Contábil Digital (ECD) deverá ser transmitida anualmente ao SPED até o último dia do mês de agosto do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.

30. Considere uma situação na qual a entidade possui uma obrigação presente e a saída de recursos econômicos para liquidar a obrigação é provável, mas o passivo não pode ser mensurado confiavelmente. Qual atitude a entidade deve tomar?

- a) Reconhecer o passivo com base em suas melhores estimativas.
- b) Não fazer nada e avaliar os eventos subsequentes para fins de potencial registro.
- c) Divulgar o passivo contingente.
- d) Aguardar a confirmação da obrigação por evento futuro.

31. Conforme a NBC TG 36 – Demonstrações Consolidadas, assinale a opção que apresenta a situação em que a entidade precisa apresentar demonstrações contábeis consolidadas.

- a) Seja uma subsidiária integral ou os acionistas minoritários tenham sido informados e não se oponham à controladora não apresentar demonstrações contábeis consolidadas (aprovação unânime não é requerida).

- b) A entidade não tenha negociação pública de ações ou dívidas e não arquivou nem está em processo de arquivamento de abertura de capital ou de emissão de instrumentos públicos.
- c) Sua controlada indireta ou final (que possui controle sobre todas as outras entidades do grupo) publica demonstrações contábeis consolidadas.
- d) Exista controle direto ou indireto caracterizado por mais da metade do direito de voto ou o poder de influir nas políticas financeiras e operacionais da controlada.

32. Qual o procedimento de auditoria planejado para avaliar a efetividade operacional dos controles na prevenção ou detecção e correção de distorções relevantes no nível de afirmações?

- a) Teste de controle.
- b) Planejamento de controle.
- c) Controle estratégico.
- d) Procedimento substantivo.

33. No tocante aos procedimentos e divulgações necessários no processo de consolidação, assinale a opção INCORRETA.

- a) Deve ser divulgado se as demonstrações contábeis foram preparadas, utilizando-se políticas contábeis uniformes para transações similares.
- b) As razões pelas quais o fato de possuir propriedade de mais da metade do poder de voto de uma investida constitui controle.
- c) A natureza da relação entre a controladora e a controlada, quando a controladora não possuir mais da metade do poder de voto da controlada.
- d) A data do encerramento do período abrangido pelas demonstrações contábeis de uma controlada utilizadas para elaboração das demonstrações consolidadas, quando forem em uma data de encerramento ou um período diferente das demonstrações contábeis da controladora e o motivo para utilizar uma data ou período diferente.

34. Dentre as opções abaixo, assinale a que NÃO representa exceção das NBCs em relação às normas do IASB para considerar que as demonstrações contábeis elaboradas sob os critérios estabelecidos pela NBC TG 43 – Adoção Inicial das NBC TG convergidas, em 2009, possam ser tomadas como estando totalmente de acordo com as normas do Comitê de Normas Internacionais de Contabilidade (IASB).

- a) A reavaliação do imobilizado.

- b) Exceção de caráter obrigatório/legal correspondente à elaboração de demonstrações contábeis individuais de entidade que tenha investimento em controlada avaliado pelo método de equivalência patrimonial.
- c) Manutenção opcional do saldo do diferido até a amortização total.
- d) Realização parcial do saldo da conta de reserva de reavaliação a ser amortizado integralmente de acordo com as depreciações/baixas dos ativos reavaliados.

35. O que são atividades de controle relevantes para a auditoria?

- a) São aquelas que o auditor julga necessário entender para avaliar os riscos de distorção relevante no nível da afirmação e desenhar procedimentos adicionais de auditoria em resposta aos riscos avaliados.
- b) São aquelas que podem ser conduzidas por equipe de especialistas contratada pelo auditor.
- c) São aquelas que utilizam programas de auditoria padrão ou listas de verificação de conclusão da auditoria.
- d) São aquelas que a estrutura de relatório financeiro sobre o qual a informação financeira a ser auditada foi elaborada são conciliadas e executadas pelo departamento de auditoria interna.

36. Conforme contido na NBC TG 43 - Adoção Inicial das Normas Brasileiras de Contabilidade, muitas sociedades brasileiras estão obrigadas a adotar, por exigências de diversos órgãos reguladores contábeis brasileiros, a partir de 2010, as normas internacionais de contabilidade emanadas pelo Comitê de Normas Internacionais de Contabilidade (IASB) em suas demonstrações contábeis consolidadas. Algumas dessas normas têm como consequência ajustes retrospectivos. Nesse caso, o que é recomendado pelo IASB?

- a) Devem ser produzidos dois conjuntos de demonstrações com critérios contábeis distintos e com resultados líquidos e patrimônios líquidos diferentes.
- b) As regras estabelecidas pelos órgãos reguladores devem ser adaptadas ao que determina o IASB e, se houver diferenças, é necessário que os reguladores mudem as suas determinações.
- c) Para que cumpram ambas as exigências tanto dos órgãos reguladores como do IASB, é necessária a adoção das Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS 1 – Adoção inicial das normas internacionais), as quais têm como correspondente a NBC TG 37.
- d) O IASB não reconhece demonstrações contábeis com ajustes retrospectivos em atendimento a regras estabelecidas por reguladores, exceto se for a Receita Federal.

37. Em relação à natureza e à extensão do entendimento dos controles relevantes, o auditor deve:

- a) utilizar os procedimentos de revisão analítica e considerar o monitoramento que a entidade faz para os diferentes tipos de distorções que possam ocorrer.
- b) obter o entendimento dos controles que são relevantes para a auditoria, avaliar o desenho desses controles e determinar se eles foram implementados, por meio da execução de procedimentos, além de indagações aos funcionários da entidade.
- c) confiar nos relatórios financeiros elaborados da administração e desenvolver o seu trabalho com ceticismo na avaliação dos controles relevantes da entidade.
- d) levar em consideração a avaliação da administração, para obter o entendimento dos controles relevantes da entidade, bem como revisar o relatório elaborado pelos responsáveis da governança.

38. De acordo com a NBC TG 32 – Tributos sobre o Lucro, o imposto de renda diferido ativo deve ser reconhecido contabilmente para todas as diferenças temporais:

- a) onde o reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma transação não seja uma combinação de negócios.
- b) onde o reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma transação, na época desta, não é uma combinação de negócios e não afeta nem o resultado contábil nem tributário (ou perda fiscal).
- c) originadas de uma mudança no valor contábil de um ativo para valor justo.
- d) originadas de diferenças temporais dedutíveis relacionadas a concessão governamental.

39. De acordo com a NBC TG 37 - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, são requeridos alguns procedimentos. Com relação a esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) A entidade deve fazer a aplicação da NBC TG 37 às demonstrações consolidadas, quando adotar tais normas internacionais pela primeira vez.
- b) A entidade deve transpor, para suas demonstrações individuais, todos os ajustes que forem necessários, ou pelos quais optar, na aplicação da NBC TG 37, de forma a obter o mesmo patrimônio líquido em ambos os balanços.
- c) Pode ser necessário promover os ajustes contábeis em seus investimentos em controladas e em empreendimentos controlados em conjunto, de tal forma que a aplicação da equivalência patrimonial sobre eles promova igualdade de patrimônios líquidos.
- d) Se algum procedimento for impraticável de ser aplicado e causar diferença entre os dois patrimônios líquidos, essa diferença deve ser ajustada para obtenção da igualdade que se procura.

40. Dentre as opções abaixo identifique a que representa informação relevante e obrigatória para divulgação na demonstração dos Fluxos de Caixa.

- a) O montante dos fluxos de caixa advindos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, incluindo os montantes totais dos juros e dividendos e juros sobre o capital próprio, pagos e recebidos.
- b) O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito.
- c) O montante agregado dos fluxos de caixa de cada uma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, referentes às participações societárias em empreendimentos controlados em conjunto apresentados mediante o uso da consolidação proporcional.
- d) O montante agregado dos fluxos de caixa que representam aumentos na capacidade operacional, separadamente dos fluxos de caixa que são necessários apenas para manter a capacidade operacional.

41. Fatores relevantes para o julgamento do auditor ao determinar se um controle, individualmente ou em combinação com outros, é relevante para a auditoria podem incluir, EXCETO:

- a) materialidade; importância do risco relacionado; tamanho da entidade.
- b) materialidade; exigências legais e regulatórias aplicáveis; relacionamento com os responsáveis pela governança corporativa.
- c) materialidade; diversidade e complexidade das operações da entidade; grau de relacionamento mantido com os responsáveis pela elaboração e divulgação das demonstrações contábeis.
- d) circunstâncias e o componente aplicável do controle interno; natureza e complexidade dos sistemas que fazem parte do controle interno da entidade, inclusive o uso de organizações de serviços; grau de relacionamento mantido com os responsáveis pela elaboração e divulgação das demonstrações financeiras.

42. As atividades de controle, sejam em sistemas de Tecnologia da Informação (TI), sejam manuais, têm vários objetivos e são aplicadas em vários níveis organizacionais e funcionais. Dos itens abaixo indique o que contém exclusivamente atividades específicas de controle:

- a) autorização, processamento de informações, controle de auditoria interna e funções administrativas.

- b) autorização, revisões de desempenho, processamento de informações, controles físicos e segregação de funções.
- c) revisões de desempenho, revisões de auditoria, controles físicos, notas explicativas e considerações finais.
- d) balanço Patrimonial, demonstração do resultado do exercício, fluxo de caixa e demonstração da mutação do patrimônio líquido e demonstração de resultado abrangente.

43. Empresa A adquire a planta da B, sendo que o custo da planta B é R\$8.000,00 e o valor justo é R\$10.000,00. Empresa A reconheceu o ativo ao valor justo. Considerando a alíquota de 34%, calcule o valor do imposto de renda diferido passivo.

- a) R\$3.400,00.
- b) R\$2.720,00.
- c) R\$680,00.
- d) R\$6.120,00.

44. O conceito da efetividade da operação dos controles pressupõe que podem ocorrer alguns desvios no modo como os controles são aplicados pela entidade. Esses desvios podem ser causados quando há alterações:

- a) no pessoal-chave, flutuações sazonais significativas no volume de transações e erro humano.
- b) nos saldos de contas, inconsistência na mensuração de critérios contábeis e erro humano.
- c) no pessoal-chave, não realização de inventário periódico de estoques e na revisão analítica.
- d) nos saldos de contas, riscos avaliados de distorção relevante e deficiência na revisão analítica.

45. Caso uma subsidiária escolha reconhecer o valor justo de um item do ativo fixo para fins de mensuração, devem todos os itens dentro daquela classe de ativo ser mensurados pelo valor justo?

- a) Sim, certamente.
- b) Não. Não é necessário utilizar o valor justo para todos os ativos contidos naquela classe.
- c) Depende da classe dos ativos.
- d) Sim, mas somente para equipamentos.

46. Quando o auditor planeja utilizar a evidência de auditoria anterior a respeito da efetividade operacional de controles internos, deve obter evidências específicas quanto a ocorrência, ou não, de alterações significativas nesses controles após a auditoria anterior. Em relação à especificação das evidências de confirmação do entendimento desses controles, assinale a opção INCORRETA.

- a) Indagação, juntamente com observação ou inspeção, para confirmar o entendimento dos controles específicos.
- b) Se houver alterações nos controles que afetam a continuidade da relevância da evidência de auditoria de um trabalho anterior, o auditor deve testá-los na auditoria corrente.
- c) Se não houver alterações nos controles, o auditor deve testar os controles pelo menos uma vez a cada três auditorias.
- d) Se não houver alterações, o auditor deve testar todos os controles nos quais pretende confiar em um único período de auditoria e não testar os controles nos dois períodos de auditoria subsequentes.

47. Na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, devem-se eliminar todas as contas entre as companhias, bem como o investimento da controladora com o patrimônio líquido de cada subsidiária. Em relação à participação de minoritários, assinale a opção INCORRETA.

- a) A participação minoritária é calculada com base na proporção acionária mantida pelo minoritário.
- b) As participações da controladora e dos acionistas minoritários no resultado de subsidiárias consolidadas são divulgados separadamente – o montante relativo à participação minoritária não é resultado.
- c) A participação minoritária deve ser divulgada no patrimônio líquido, mas de forma segregada do patrimônio líquido da controladora.
- d) Se for utilizado o modelo da consolidação proporcional, as participações dos minoritários devem ser apresentadas de forma destacada no balanço patrimonial consolidado, ou seja, fora do patrimônio líquido.

48. De acordo com a NBC TG 33 – Benefícios a Empregados, um ativo pode surgir quando um plano de Benefício Definido (BD) tenha recebido contribuições em excesso ou, em certos casos, quando reconhecidos ganhos atuariais. Assinale a opção INCORRETA com o reconhecimento desse ativo.

- a) A entidade controla um recurso, que é a capacidade de utilizar o excedente para gerar benefícios futuros.
- b) O controle da entidade é o resultado de acontecimentos passados (contribuições pagas pela entidade e serviço prestado pelo empregado).

- c) Oferecer benefícios por desligamento como resultante de oferta para encorajar a saída voluntária.
- d) Estão disponíveis benefícios econômicos futuros para a entidade na forma de redução em contribuições futuras ou de dinheiro, seja diretamente para a entidade, seja indiretamente para compensar a insuficiência de outro plano de benefício pós-emprego (obediência à legislação pertinente).

49. A Cia. Alfa fornece uma grande quantidade de bens para a Beta S.A., mas também compra quantidades significativas de itens de estoque da Beta S.A. Neste caso, conforme a NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, pode a Cia. Alfa. compensar o montante a pagar a Beta S.A. com o montante a receber daquela empresa, para fins de divulgação do balanço patrimonial?

- a) Sim, pois se trata de um ativo e um passivo.
- b) Não, pois a compensação não é permitida.
- c) Não, pois o ativo e passivo estão relacionados com a mesma entidade.
- d) A compensação desses valores deve ser demonstrada no balanço patrimonial, pois representa o melhor entendimento das transações por parte do usuário.

50. Na Demonstração do Fluxo de Caixa, qual o tratamento a ser considerado em relação a saldos bancários a descoberto decorrentes de empréstimos obtidos por meio de instrumentos, como cheques especiais ou contas correntes garantidas?

- a) Devem ser incluídos como componentes de caixa ou equivalentes de caixa.
- b) Devem compor os equivalentes de caixa as parcelas não utilizadas do limite dessas linhas de crédito.
- c) Devem ser reclassificados para o passivo e excluídos da movimentação de caixa.
- d) Devem ser reclassificados para o grupo de caixa de investimentos.

QUESTÕES DISSERTATIVAS

51. Com base na NBC TA 500 – Evidências de Auditoria, comente sobre os principais procedimentos de auditoria executados pelo auditor que lhe permitem conseguir evidência de auditoria apropriada e suficiente que lhe possibilite obter conclusões razoáveis para fundamentar a sua opinião.
52. De acordo com a Circular SUSEP n.º 418/11, comente sobre os procedimentos de auditoria para validação do contas a receber, de planos que preveem a portabilidade, visando à obtenção de segurança razoável na emissão do relatório de auditoria.

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

RASCUNHO DO GABARITO

ESTA PÁGINA NÃO PODERÁ SER DESTACADA

	A	B	C	D
01	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
05	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
06	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
07	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
08	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
09	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	A	B	C	D
26	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
28	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
30	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
32	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
33	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
34	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
35	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
38	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
39	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
40	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
41	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
42	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
43	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
44	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
45	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
46	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
47	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
48	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
49	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>