

20ª Edição – 2019

EXAME



C N A I



CVM

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 N.º 3/2019

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da prova específica para atuação em auditoria nas instituições reguladas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM)

Use como rascunho as páginas disponíveis ao final deste caderno, as quais 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 das Folhas 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 opção em cada questão. Sua resposta não será computada se houver marcação de duas ou mais opções.

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 15 (quinze) e no máximo 30 (trinta) linhas efetivamente escritas pelo candidato, não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.) e deverão ser redigidas com letra legível.

As Folhas de Respostas não deverão ser dobradas, amassadas ou rasuradas.

De acordo com o item 3.9.1, em hipótese alguma, haverá substituição das Folhas de Respostas Objetivas e Dissertativas por erro do(a) candidato(a).

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(a) candidato(a) qualquer prejuízo advindo de marcação incorreta efetuada nas Folhas de Respostas.

**SERÁ PERMITIDA A SAÍDA DO(A) CANDIDATO(A) 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, 25 (vinte e cinco) questões objetivas, cada uma constituída de até 4 (quatro) opções, e 2 (duas) questões dissertativas.

Se houver 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

QUESTÃO 1

Considerando as disposições da norma contábil sobre custos de transação e prêmios na emissão de títulos e valores mobiliários, analise as definições abaixo e assinale a opção **CORRETA**.

- a) Encargos financeiros são os custos ou as despesas que representam o ônus pago ou a pagar como remuneração direta do recurso tomado emprestado do financiador derivado dos fatores tempo, risco, inflação, câmbio, índice específico de variação de preços e assemelhados; incluem, portanto, os juros, a atualização monetária, a variação cambial, etc., mas não incluem taxas, descontos, prêmios, despesas administrativas, honorários, etc.
- b) Prêmio na emissão de debêntures ou de outros títulos e valores mobiliários é equivalente ao valor recebido ou de resgate desses títulos na data do próprio recebimento ou o valor formalmente atribuído aos valores mobiliários.
- c) Taxa interna de retorno (TIR) é a taxa efetiva de juros que iguala o valor presente dos fluxos de entrada de recursos ao valor presente dos fluxos de saída. Em outros termos, é a taxa efetiva de juros que faz com que, por exemplo, o valor presente líquido dos fluxos de caixa de determinado título de dívida ou empréstimo seja igual a zero, considerando-se, necessariamente, a captação inicial líquida dos custos de transação.
- d) Título patrimonial é qualquer contrato (ou título ou valor mobiliário) que evidencie um interesse residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos. Como exemplos citam-se: notas promissórias, debêntures não conversíveis, ações, bônus de subscrição, etc.

QUESTÃO 2

A norma contábil sobre Valor Justo estabelece, textualmente, que as técnicas de avaliação utilizadas para mensurar o valor justo devem ser aplicadas de forma consistente. Contudo, uma mudança na técnica de avaliação ou em sua aplicação é apropriada se resultar em uma mensuração que seja igualmente ou mais representativa do valor justo nas circunstâncias. Esse pode ser o caso se, por exemplo, um dos eventos abaixo ocorrer. Assinale a opção **CORRETA**:

- (a) houver uma melhora nas técnicas de avaliação.
- (b) as informações utilizadas anteriormente continuam disponíveis.
- (c) inexistência de novos mercados.
- (d) não tiver mudanças nas condições de mercado.

QUESTÃO 3

Conforme as disposições da norma sobre revisão de demonstrações contábeis intermediárias, pelo auditor independente, ele deve acessar e atualizar o seu entendimento adquirido no exame das demonstrações contábeis anuais. Analise os procedimentos de revisão abaixo e assinale a opção **CORRETA**.

- a) Desconsiderar a natureza de qualquer distorção relevante corrigida ou não corrigida identificada nas demonstrações contábeis do exercício anterior.
- b) Desconsiderar a investigação junto à administração acerca dos resultados de sua avaliação sobre o risco de que as informações intermediárias possam apresentar distorção relevante como resultado de fraude ou erro.
- c) Considerar os resultados de quaisquer procedimentos de auditoria executados com relação às demonstrações contábeis do exercício corrente.
- d) Considerar os critérios e limites de materialidade com relação à estrutura de relatório financeiro aplicável usados nos exercícios anteriores.

QUESTÃO 4

Na aplicação das disposições da norma sobre informações por segmento, a entidade deve divulgar separadamente as informações sobre o segmento operacional que atenda um dos seguintes parâmetros. Assinale a opção **CORRETA**.

- a) Sua receita reconhecida, incluindo tanto as vendas para clientes externos quanto as vendas ou transferências entre os segmentos, é igual ou superior a 15% da receita combinada, interna e externa, de todos os segmentos operacionais.
- b) O montante do lucro ou prejuízo apurado é igual ou superior a 10%, que o lucro apurado combinado de todos os segmentos operacionais que não apresentaram prejuízos.
- c) O montante em termos absolutos do lucro ou prejuízo apurado é igual ou superior a 30% do maior, em termos absolutos, que o prejuízo apurado combinado de todos os segmentos operacionais que apresentaram prejuízos.
- d) Seus ativos são iguais ou superiores a 10% dos ativos combinados de todos os segmentos operacionais.

QUESTÃO 5

De acordo com a norma sobre ativos intangíveis, julgue os itens abaixo a respeito das condições que um ativo deve reunir para ser reconhecido contabilmente como ativo intangível.

- I. O ativo deve ser identificável, ou seja, pode ser separado da entidade e vendido, transferido, alugado, etc, individualmente ou junto com um contrato, ativo ou passivo relacionado.
- II. Um ativo atende ao requisito de ser identificável, por exemplo, se resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais.
- III. A entidade deve avaliar a probabilidade de geração de benefícios econômicos futuros utilizando premissas razoáveis e comprováveis que representem a melhor estimativa da administração em relação ao conjunto de condições econômicas que existirão durante a vida útil do ativo.
- IV. Um ativo intangível pode ser reconhecido mesmo em casos em que não atende à definição dada pela norma contábil nem possa ser mensurado em forma confiável.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) I.
- b) II e III.
- c) I, II e IV.
- d) I, II e III.

QUESTÃO 6

A contabilização do *hedge* tem como finalidade proteger a entidade de possíveis variações em instrumentos financeiros por ela contratados. Considerando este contexto, analise, entre as afirmativas abaixo, qual definição se enquadraria o *hedge* de fluxo de caixa.

- a) É o *hedge* baseado no fluxo de caixa projetado, suportado por premissas sólidas, que visa demonstrar que entidade suporta variações significativas nas suas gerações de caixa futura.
- b) É o *hedge* de investimento líquido em operação no exterior, conforme definido nas normas contábeis em vigor.
- c) É o *hedge* da exposição à variabilidade nos fluxos de caixa que é atribuível a risco específico associado à totalidade de ativo ou passivo reconhecido, ou a um componente dele (como, por exemplo, a totalidade ou parte dos pagamentos de juros futuros sobre dívida de taxa variável) ou a transação prevista altamente provável e que possa afetar o resultado.
- d) É o *hedge* da exposição a alterações no valor justo de ativo ou passivo reconhecido ou de compromisso firmado não reconhecido, ou componente de quaisquer desses itens, que seja atribuível a risco específico e que possa afetar o caixa.

QUESTÃO 7

Com relação ao reconhecimento e à mensuração de ativo biológico, no que se refere ao valor justo, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Somente em casos excepcionais, aplica-se o critério de mensuração ao valor justo para os ativos biológicos e produtos agrícolas.
- b) O ganho ou a perda proveniente de reconhecimento inicial do produto agrícola ao valor justo, menos a despesa de venda, deverá ser incluído no resultado do período em que ocorrer.
- c) O valor presente do fluxo de caixa líquido esperado do ativo, descontado à taxa corrente do mercado não é critério para definição do valor justo.
- d) Em algumas circunstâncias, o preço ou valor determinado pelo mercado pode não estar disponível para um ativo biológico nas condições atuais. Nessas circunstâncias, os ativos biológicos e produtos agrícolas não deverão ser avaliados por nenhum outro parâmetro para definição do valor justo.

QUESTÃO 8

Considerando a Norma de Reconhecimento de receita, qual seria o tratamento **CORRETO** nas situações em que o cliente tiver a opção de contratar a garantia separadamente ao comprar um produto?

- a) A entidade deve contabilizar a garantia de acordo com a norma que trata de Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.
- b) A garantia deve ser um serviço distinto porque a entidade compromete-se a prestar o serviço ao cliente adicionalmente ao produto que tem a funcionalidade descrita no contrato.
- c) A garantia separadamente contratada não pode ser contabilizada como obrigação de performance.
- d) Se a garantia, ou parte dela, fornecer ao cliente serviço adicional à garantia de que o produto cumpre as especificações pactuadas, o serviço prometido não é uma obrigação de performance.

QUESTÃO 9

A Companhia ABC possui um portfólio de propriedades para investimentos que incluem *shopping centers*, torres comerciais e projetos em desenvolvimento que representam a maior categoria de ativos no balanço patrimonial e estão sendo mensurados ao custo. Nas notas explicativas correspondentes às propriedades para investimento, a Companhia ABC divulgou os custos, as respectivas taxas de depreciação do ano e acumuladas e as perdas segregadas para cada propriedade. Em relação ao procedimento adotado pela Companhia, assinale a opção **CORRETA**.

- a) De acordo com a norma, a Companhia deve escolher como sua política contábil o método do valor justo ou o método do custo e deve aplicar essa política a todas as suas propriedades para investimento. As notas explicativas devem, somente, informar os valores das taxas de depreciação para cada item e os motivos que levaram ao registro da perda por redução ao valor recuperável.
- b) Como as propriedades para investimento representam o principal ativo da Companhia, de acordo com a norma deve-se adotar a política contábil do método do valor justo. Dessa forma, o critério adotado pela Companhia está incorreto.
- c) A norma exige que todas as entidades mensurem o valor justo de propriedades para investimento para a finalidade de mensuração (se a entidade usar o método do valor justo) ou de divulgação (se usar o método do custo). Logo, as notas explicativas da Companhia não estão adequadamente apresentadas.
- d) De acordo com a norma, o custo não está adequadamente registrado, pois não há previsão do registro de dispêndios adicionais no custo da propriedade para investimento.

QUESTÃO 10

A Empresa XYZ S.A. apresentou alguns eventos que poderiam levantar dúvida significativa quanto a sua continuidade operacional. De acordo com a norma que trata de continuidade operacional, no tocante aos principais procedimentos a serem adotados pelo auditor, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Preparar uma revisão analítica dos índices operacionais, variações nas principais contas e com base nesta análise projetar a situação financeira da Companhia para um período mínimo de doze meses.
- b) Revisar as demonstrações contábeis subsequentes para verificar se houve algum fato que materialize problemas de continuidade e obtenha carta de representação do Conselho de Administração.
- c) Revisar os planos de recuperação dos negócios preparados pela administração para suportar a sua avaliação da capacidade de continuidade operacional, avaliar a confiabilidade dos dados de suporte gerados para elaborar a previsão e obter representações formais da administração e de demais órgãos de Governança onde aplicável.
- d) O auditor tem que preparar a sua análise e não considerar nenhuma avaliação da Companhia, porém deve utilizar os dados de suporte fornecidos pela Companhia.

QUESTÃO 11

O planejamento deve incluir a consideração da época de certas atividades e procedimentos de auditoria, que devem ser concluídos antes da realização de procedimentos adicionais, antes da identificação e avaliação pelo auditor dos riscos de distorções relevantes, tais como:

- I. procedimentos analíticos; determinação da materialidade.
- II. obtenção do entendimento geral da estrutura jurídica e o ambiente regulatório aplicável a entidade e como a entidade cumpre os requerimentos desta estrutura; o envolvimento do especialista.
- III. revisão geral da estrutura de controles internos e testes preliminares e circularização inicial de advogados e credores para identificar possíveis contingências.
- IV. a aplicação de outros procedimentos de avaliação de risco.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) I e III apenas.
- b) II e III apenas.
- c) I, III e IV apenas.
- d) I, II e IV apenas.

QUESTÃO 12

Conforme a norma que trata de Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, a aplicação prospectiva de uma mudança de política contábil e reconhecimento desta mudança, assinale a opção **CORRETA**, no tocante à divulgação nas notas explicativas das demonstrações contábeis.

- a) A aplicação da nova política contábil a transações, a outros eventos e a condições que ocorram após a data em que a política é alterada; e o reconhecimento do efeito da mudança na estimativa contábil nos períodos corrente e futuro afetados pela mudança.
- b) Somente a aplicação da nova política contábil a transações, a outros eventos e a condições que ocorram após a data em que a política é alterada.
- c) Somente o reconhecimento do efeito da mudança na estimativa contábil nos períodos futuros afetados pela mudança.
- d) Os efeitos decorrentes da mudança de estimativa contábil deverão ser reconhecidos somente retrospectivamente.

QUESTÃO 13

No tocante à demonstração do valor adicionado (DVA), julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. A DVA representa um dos elementos componentes do Balanço Social e tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela entidade e sua distribuição, durante determinado período.
- II. O item Valor Adicionado recebido em transferência apresentado na DVA se compõe do resultado da equivalência patrimonial, depreciações e amortizações e variação nas provisões, além de outras receitas.
- III. Ativos construídos pela empresa para uso próprio: Para elaboração da DVA, essa construção equivale a produção vendida para a própria empresa e, por isso, seu valor contábil integral precisa ser considerado como receita. A mão de obra própria alocada é considerada como distribuição dessa riqueza criada, e eventuais juros ativados e tributos também recebem esse mesmo tratamento. Os gastos com serviços de terceiros e materiais são apropriados como insumos.
- IV. As entidades, sobre a forma jurídica de sociedade por ações, com capital aberto, exclusivamente, devem elaborar a DVA e apresentá-la como parte das demonstrações contábeis divulgadas ao final de cada exercício social.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) I, II, III e IV.
- b) I, II e IV, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) I e III apenas.

QUESTÃO 14

A empresa VivaVida Ltda é uma fabricante de produtos para cuidado pessoal. Um de seus clientes (BioSale Ltda) compra os produtos da empresa e os revende no mercado local. Em 20X9, assinaram um contrato de consignação acordando que a BioSale Ltda atuará como um vendedor para a VivaVida Ltda. Dessa forma, considerando a norma sobre o reconhecimento de receitas, é **CORRETO** afirmar que a VivaVida Ltda deverá reconhecer receita de venda em qual momento?

- a) A VivaVida Ltda deve reconhecer a receita quando os produtos forem entregues no armazém da BioSale Ltda.
- b) O reconhecimento da receita dependerá das cláusulas de entrega (CIF, FOB, etc.).
- c) A VivaVida Ltda deve reconhecer a receita quando os bens forem vendidos pela BioSale Ltda para terceiros.
- d) A VivaVida Ltda deve reconhecer a receita quando da emissão da nota fiscal de venda a BioSale Ltda.

QUESTÃO 15

UAL é uma loja de departamentos com sede na Itália e suas políticas internas estabelecem o reembolso do custo do produto caso o cliente não esteja satisfeito (mas pelo período máximo de 30 dias após a compra). A receita deve ser reconhecida em qual momento? Assinale a alternativa **CORRETA**.

- a) Um mês após a venda, pois é a época que terá informação sobre o retorno (ou não) de reclamação sobre o produto entregue ao cliente.
- b) Na época da venda, mas somente se tiver condições de estimar confiavelmente um passivo para obrigação de restituição, bem como ativo e correspondente ajuste ao custo de vendas, por seu direito de recuperar produtos de clientes ao liquidar a obrigação de restituição.
- c) Na época da venda, não importando se pode, ou não, estimar confiavelmente um passivo relativo à obrigação de restituição.
- d) A promessa da UAL de estar preparada para aceitar um produto devolvido durante o período de devolução deve ser contabilizada como obrigação de desempenho adicional à obrigação de providenciar a restituição.

QUESTÃO 16

Os custos de empréstimos incorridos pelo concessionário de serviço público devem:

- a) ser sempre capitalizados durante a fase de construção, de acordo com norma.
- b) ser registrados como despesa no período em que são incorridos, a menos que o concessionário tenha o direito contratual de receber um ativo intangível (direito de cobrar os usuários dos serviços públicos).
- c) ser ativados como ativo financeiro a ser cobrado do poder concedente no final do contrato de concessão.
- d) ser registrados como despesa no período em que são incorridos, independentemente de quaisquer circunstâncias.

QUESTÃO 17

Para um componente que é significativo por ser provável que inclua riscos significativos de distorção relevante das demonstrações contábeis do grupo, devido a sua natureza ou circunstâncias específicas, a equipe encarregada do trabalho do grupo, ou o auditor do componente sob sua responsabilidade, realizará:

- I. auditoria das informações contábeis do componente usando a materialidade do grupo.
- II. auditoria de um ou mais saldos contábeis, classes de transações ou divulgações, relativamente aos prováveis riscos significativos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do grupo.
- III. procedimentos de auditoria específicos, relativamente aos prováveis riscos significativos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do grupo.
- IV. revisão dos procedimentos contábeis críticos adotados a nível do componente e sua comparação com os procedimentos adotados a nível do grupo. Eventuais distorções nos procedimentos devem ser destacadas em notas explicativas do grupo quando relevante.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) I e IV.
- b) II e III.
- c) III e IV.
- d) I e II.

QUESTÃO 18

Em quais das circunstâncias citadas abaixo o auditor independente poderá utilizar a assistência da auditoria interna para a execução de seus procedimentos?

- a) O Departamento de Auditoria Interna reporta ao diretor financeiro da Companhia e seu plano operacional é definido conforme as necessidades das áreas para revisar seus controles operacionais ou testes específicos sobre transações suspeitas.
- b) O departamento de auditoria interna é liderado por um diretor e quando da realização de trabalhos específicos identifica na Organização os técnicos experientes que possam executar um programa de trabalho por eles definidos.
- c) Após uma análise da qualificação da Auditoria Interna, o auditor externo poderá contar com o auxílio da Auditoria Interna para, entre outros, executarem testes da eficácia operacional dos controles; procedimentos substantivos envolvendo menor grau de julgamento; observação das contagens do estoque.
- d) Para um saldo de conta, classe de transação ou divulgação, em particular, quanto maior for o risco avaliado de distorção relevante no nível de afirmação, mais julgamentos estão envolvidos no planejamento, na execução dos procedimentos de auditoria e na avaliação dos resultados da auditoria. Nesta circunstância, o envolvimento da Auditoria Interna deve ser utilizado de maneira relevante por seu conhecimento que possui da Companhia auditada.

QUESTÃO 19

A Empresa Duramais S.A. vem apresentando prejuízos operacionais recorrentes, capital circulante líquido negativo; o patrimônio líquido representa 5% do total do passivo; a dívida de longo prazo representa 70% do total do passivo; e a margem operacional é negativa. Os planos operacionais preparados pela Administração demonstram que a Empresa depende de aporte de capital de seus acionistas, que nos últimos exercícios não tem aportados recursos de maneira suficiente. Os planos operacionais preparados no horizonte de 12 meses não apontam uma recuperação dos resultados operacionais. As notas explicativas às demonstrações contábeis não detalham com suficiência os planos da Administração. A Empresa utilizou o princípio da continuidade na preparação de suas demonstrações contábeis.

Considerando estas evidências preparadas pelo auditor e formalizadas em seus papéis de trabalho, identifique, entre as opções abaixo, a afirmativa **CORRETA** a ser considerada pelo auditor para elaborar seu relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis da Empresa Duramais S.A.

- a) As informações preparadas pela Administração indicam que a Empresa não possui perspectiva de continuar em operação em um horizonte previsível e, portanto a utilização da premissa da continuidade está inadequada. Assim, o auditor deve emitir um relatório com opinião adversa.
- b) Deve-se incluir uma seção separada sob o título “Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional” para fazer referência à nota explicativa sobre o assunto e declarar que esses eventos ou condições indicam que existe incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da entidade e que a opinião do auditor não está ressalvada em relação a esse assunto.
- c) Por não ter sido feita divulgação suficiente de incerteza relevante nas demonstrações contábeis, deve-se expressar uma opinião com ressalva e declarar que existe incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da entidade e que as demonstrações contábeis não divulgam esse assunto de forma adequada.
- d) A Empresa apresentou, posteriormente, evidências de garantia de aporte financeiro pelos acionistas e credores permitindo que continuasse em operação pelos próximos doze meses. Portanto, o auditor poderá emitir seu relatório com uma seção “Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional” para fazer referência à nota explicativa sobre o assunto e declarar que esses eventos ou condições indicam que existe incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da entidade e que a opinião do auditor não está ressalvada em relação a esse assunto.

QUESTÃO 20

O auditor, na elaboração de seu Relatório de Auditoria, necessita identificar qual a data mais apropriada para a sua emissão. Neste sentido, analise as alternativas abaixo apresentadas, e em seguida assinale a opção **CORRETA**.

- I. Considerando que a opinião do auditor é fornecida sobre as demonstrações contábeis e que são elaboradas sob a responsabilidade da administração, o auditor não está em posição de concluir que foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente até que seja obtida evidência de que todas as demonstrações e divulgações que compõem as demonstrações contábeis foram elaboradas e que a administração aceitou a responsabilidade por elas. Portanto, o auditor deve utilizar a data de aprovação das demonstrações contábeis pela Administração.
- II. Lei ou regulamento identifica as pessoas ou órgãos (por exemplo, diretores) que são responsáveis por concluir que todas as demonstrações e divulgações que compõem as demonstrações contábeis foram elaboradas, e especifica o processo de aprovação necessário. Nesses casos, a evidência dessa aprovação é obtida antes de datar o relatório sobre as demonstrações contábeis. Portanto, o auditor deve utilizar uma data posterior à aprovação das demonstrações contábeis pela Administração que deve coincidir com a data de conclusão dos exames de eventos subsequentes.
- III. A aprovação final pelos acionistas não é necessária para o auditor concluir que foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente. A data de aprovação das demonstrações contábeis, para fins das normas de auditoria, é a primeira data em que as pessoas com autoridade reconhecida determinam que todas as demonstrações e divulgações que compõem as demonstrações contábeis foram elaboradas e que pessoas com autoridade reconhecida afirmaram que assumem a responsabilidade sobre essas demonstrações contábeis.

Assinale a alternativa **CORRETA**:

- a) I e III, apenas.
- b) I, II e III.
- c) II, apenas.
- d) I, apenas.

QUESTÃO 21

Sobre a auditoria de quadros isolados das demonstrações contábeis e de elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Se o relatório do auditor sobre demonstrações contábeis completas contem uma modificação sobre contas a receber, o relatório sobre quadros isolados que trata também sobre contas a receber não deve incluir uma modificação, pois são relatórios separados e visam atender a objetivos diferentes.
- b) As informações incluídas na seção “Principais assuntos de auditoria” sobre como o assunto foi tratado na auditoria do conjunto completo de demonstrações contábeis podem ser úteis para o auditor determinar como tratar o assunto quando ele for relevante para a auditoria de quadros isolados das demonstrações contábeis ou de elementos específicos das demonstrações contábeis.
- c) As auditorias de quadros isolados das demonstrações contábeis ou elementos específicos das demonstrações contábeis consideram, por exemplo, saldos de contas a receber, estoques, demonstrativos de tangíveis líquidos ajustados a preços de mercado, demonstrativo de ativos e receita do plano de previdência privada administrados externamente, incluindo as respectivas notas explicativas; demonstrativo de participação nos lucros projetados ou bônus a empregados, incluindo as notas explicativas.
- d) A materialidade determinada para um quadro isolado das demonstrações contábeis ou um elemento específico das demonstrações contábeis não pode ser inferior à materialidade determinada para o conjunto completo de demonstrações contábeis da entidade. Isso afeta a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria e a avaliação de distorções não corrigidas.

QUESTÃO 22

Conforme a norma de Eventos Subsequentes, o auditor deve executar procedimentos de auditoria de forma a cobrir o período entre a data das demonstrações contábeis e a data de seu relatório. Assinale a opção **CORRETA**.

- a) Analisar toda documentação constante do movimento de caixa do período subsequente, de forma a detectar possíveis efeitos sobre as demonstrações contábeis sob exame.
- b) Analisar os lançamentos realizados dentro do período subsequente, principalmente aqueles realizados após o expediente normal da entidade.
- c) Refazer a circularização até a data do relatório, principalmente, as relativas a clientes e fornecedores.
- d) Indagar à administração e, quando apropriado, os responsáveis pela governança sobre a ocorrência de eventos subsequentes que poderiam afetar as demonstrações contábeis.

QUESTÃO 23

As normas de auditoria em vigor exigem do auditor incluir em seus procedimentos a avaliação de risco e atividades relacionadas. Julgue os itens abaixo sobre os procedimentos que melhor se enquadram nesse contexto e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. Fazer indagações à administração sobre a identificação das partes relacionadas à entidade, incluindo mudanças em relação ao período anterior; a natureza dos relacionamentos entre a entidade e essas partes relacionadas; e se a entidade realizou transações com essas partes relacionadas durante o período e, se o fez, o tipo e a finalidade das transações.
- II. Fazer indagações à administração e a outros da entidade, executar outros procedimentos de avaliação de risco considerados apropriados para obter entendimento dos controles, se houver, que a administração estabeleceu para identificar, contabilizar e divulgar os relacionamentos e transações com partes relacionadas em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável.
- III. Aplicar procedimentos analíticos em todas as transações que podem ser caracterizadas como partes relacionadas, e se a entidade realizou transações com essas partes relacionadas durante o período e, se o fez, o tipo e a finalidade das transações.
- IV. Incluir consideração específica da suscetibilidade das demonstrações contábeis a distorção relevante decorrente de fraude ou erro e que possam resultar dos relacionamentos e transações com partes relacionadas à entidade.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) I, II e IV, apenas.
- b) II e IV, apenas.
- c) I, II e III, apenas.
- d) I, II, III e IV.

QUESTÃO 24

Além da representação formal exigida pela norma de auditoria em vigor, o auditor pode considerar necessário solicitar outras representações formais sobre as demonstrações contábeis. Acerca das informações que se enquadram como outras representações formais, assinale a opção **CORRETA**.

- a) A Administração deve informar ao auditor planos ou intenções que possam afetar o valor contábil ou classificação dos ativos e passivos.
- b) A Administração fornece uma representação formal de que ela cumpriu a sua responsabilidade pela elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.
- c) A Administração forneceu ao auditor todas as informações e permitiu os acessos necessários conforme entendimentos nos termos do trabalho de auditoria.
- d) Todas as transações foram registradas e estão refletidas nas demonstrações contábeis.

QUESTÃO 25

O auditor deve utilizar classificações para distinguir o efeito das distorções detectadas durante a auditoria quando da sua comunicação à administração e aos responsáveis pela governança. Considerando as normas de auditoria em vigor, assinale a opção **CORRETA** que deverá ser utilizada pelo auditor.

- a) Classificadas como relevante, muito relevante e tolerável.
- b) Classificadas como relevante, irrelevante e reportadas na carta de controle.
- c) Classificadas como factual, julgamento e projetada.
- d) Classificadas como relevante, irrelevante e tolerável.

QUESTÕES DISSERTATIVAS

QUESTÃO 26

A Companhia Aberta TAPA, em 1º de janeiro de 2018, iniciou uma expansão de sua fábrica, orçada em R\$ 200.000.000,00 (duzentos milhões de reais). A companhia contratou com Instituição Financeira um empréstimo de R\$ 120.000.000,00 (cento e vinte milhões de reais), para ser aplicado diretamente na nova expansão. Este recurso foi aplicado em fundo de renda fixa e seu resgate se deu na proporção dos gastos com as obras. A companhia possuía, também, outros empréstimos bancários da ordem de R\$ 90.000.000,00 (noventa milhões de reais). As obras relativas à expansão foram concluídas em dezembro de 2018.

Considerando a norma contábil relativa à capitalização de custos de empréstimos, como a Companhia TAPA deveria proceder em relação às operações acima.

QUESTÃO 27

Na identificação e avaliação de riscos de auditoria, temos alguns elementos que são importantes para o auditor desenvolver o seu trabalho, defina estes elementos a seguir: Afirmações; Risco de negócio; Controle interno; Procedimentos de avaliação de riscos e Risco significativo.

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"/>

