

19ª Edição – 2019

EXAME



C N A I



QTG

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 1/2019

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da Prova de Qualificação Técnica Geral (QTG)

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

Conforme as normas sobre formação da opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis, o auditor deve formar sua opinião sobre se as demonstrações contábeis são elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com as normas aplicáveis. Para formar essa opinião, o auditor deve concluir se obteve segurança razoável, baseado em evidências apropriadas e suficientes, de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Essa conclusão deve levar em consideração diversos aspectos (vide relação abaixo). Acerca desses aspectos, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) O auditor deve considerar se, na conclusão da Administração da entidade auditada, foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente.
- (b) O auditor deve considerar se as distorções corrigidas são relevantes, individualmente ou em conjunto, de modo que dariam ensejo a uma opinião modificada.
- (c) O auditor deve considerar se as estimativas contábeis feitas pela administração asseguram que a entidade demonstrará o maior lucro possível.
- (d) O auditor deve considerar se as demonstrações contábeis são elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os requisitos aplicáveis. Essa avaliação deve incluir a consideração dos aspectos qualitativos das políticas contábeis da entidade, incluindo indicadores de possível viés nos julgamentos da administração.

QUESTÃO 2

De acordo com a norma sobre contabilização de itens do ativo imobilizado, relacionam-se abaixo exemplos de itens que compõem o custo do ativo imobilizado. Analise os itens e assinale a alternativa **CORRETA**.

- (a) Custos de instalação e montagem.
- (b) Custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais).
- (c) Custos da transferência das atividades para novo local ou para nova categoria de clientes, incluindo treinamento.
- (d) Custos administrativos e outros custos indiretos.

QUESTÃO 3

Os trabalhos que não são considerados trabalhos de asseguarção nos termos da estrutura conceitual de auditoria, podem ser:

- (i) trabalhos para prestar declarações em processos judiciais sobre contabilidade, auditoria, tributação ou outros assuntos; e
- (ii) trabalhos que incluem opiniões, pontos de vista ou declarações profissionais dos quais o usuário pode extrair alguma segurança.

Com relação ao caso (ii), assinale a opção que apresenta a condição **CORRETA**.

- (a) Essas opiniões, pontos de vistas ou declarações são fundamentais para o trabalho como um todo.
- (b) Qualquer relatório por escrito deve ser emitido com uso expressamente restrito aos usuários previstos especificados no relatório.
- (c) Mediante acordo formal com os usuários previstos especificados, pode ser considerado um trabalho de asseguarção.
- (d) O trabalho pode ser denominado como trabalho de asseguarção no relatório do auditor independente, desde que essa condição tenha sido acordada com o cliente.

QUESTÃO 4

A estrutura de relatório financeiro aplicável muitas vezes abrange normas de contabilidade estabelecidas por organização normatizadora autorizada ou reconhecida ou por exigências legislativas ou regulamentares. Outras fontes podem fornecer orientação sobre a aplicação da estrutura de relatório financeiro aplicável.

Acerca desse assunto, assinale a **CORRETA** alternativa que oferece orientação adicional à estrutura do relatório financeiro.

- (a) O ambiente legal e ético, com exceção dos estatutos, regulamentos, normas e obrigações éticas profissionais em relação a assuntos contábeis.
- (b) Interpretações contábeis emitidas por organizações normatizadoras, profissionais ou reguladoras e/ou diretrizes contábeis emitidas pelo grupo ao qual a entidade pertence.
- (c) Pontos de vista publicados por revistas ou jornais do país ou do exterior sobre assuntos contábeis emergentes, emitidos por jornalistas especializados, profissionais ou reguladoras.
- (d) Práticas gerais e do setor amplamente reconhecidas e prevalecentes e literatura contábil.

QUESTÃO 5

Conforme as disposições da norma que trata da responsabilidade do auditor com relação a fraudes, o auditor deve tratar os riscos de distorção relevantes decorrentes de fraude avaliados como riscos significativos e, por conseguinte, na medida em que ainda não tenha sido feito, o auditor deve obter entendimento dos respectivos controles da entidade, inclusive atividades de controle, que são relevantes para tais riscos. Ao determinar respostas para enfrentar os riscos avaliados de distorção relevante nas demonstrações contábeis, o auditor deve:

- (a) alocar e supervisionar o pessoal, levando em conta o conhecimento, a aptidão e a capacidade dos indivíduos que assumirão responsabilidades significativas pelo trabalho, e avaliar os riscos de distorção relevante decorrente de fraude.
- (b) confiar nas informações fornecidas pelos integrantes da governança corporativa, considerando que elas não requerem investigações adicionais.
- (c) não levar em conta as políticas contábeis da entidade, em especial as relacionadas com medições subjetivas e transações complexas, pois essas políticas podem funcionar como indicadores de informação financeira fraudulenta decorrente de tentativa de manipulação de resultados.
- (d) evitar de incorporar elemento de imprevisibilidade na seleção da natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria.

Dentre as opções (a) a (d) acima, assinale a alternativa **CORRETA**:

QUESTÃO 6

De acordo com as disposições da legislação societária, o estatuto social pode criar reservas. Sobre esse assunto, assinale a opção **INCORRETA**.

- (a) O estatuto social pode criar reservas, desde que, para cada uma delas indique, de modo preciso e completo, a sua finalidade.
- (b) O estatuto social pode criar reservas, desde que, para cada uma delas tenha obtido aprovação da Junta Comercial do Estado onde a companhia está sediada.
- (c) O estatuto social pode criar reservas, desde que, para cada uma delas fixe os critérios para determinar a parcela anual dos lucros líquidos que serão destinados à sua constituição.
- (d) O estatuto social pode criar reservas, desde que, para cada uma delas estabeleça o limite máximo da reserva.

QUESTÃO 7

Com base na norma de comunicação de deficiências de controle interno, encontram-se listados abaixo os aspectos que o auditor deve considerar para determinar se a deficiência ou o conjunto de deficiências é significativa.

Com relação a esse assunto aponte o aspecto **INCORRETO**.

- (a) A probabilidade das deficiências terem levado a distorção relevante nas demonstrações contábeis de exercícios anteriores.
- (b) A susceptibilidade à perda ou à fraude do respectivo ativo ou passivo.
- (c) A subjetividade e a complexidade da determinação de valores estimados, como estimativas contábeis a valor de mercado.
- (d) O volume de atividade que ocorreu ou poderia ocorrer nos saldos contábeis ou na classe de transações expostas à deficiência ou às deficiências.

QUESTÃO 8

Conforme a norma sobre Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, uma provisão deve ser reconhecida de acordo com determinadas condições.

A esse respeito, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) A entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, a Administração não tem certeza se será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação e o valor da obrigação não pode ser mensurado mediante uma estimativa confiável.
- (b) A entidade pode ter uma obrigação que dependerá de atos futuros, que poderá gerar uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidá-la e o valor da obrigação pode ser mensurado mediante uma estimativa confiável.
- (c) A entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, é provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidá-la e o valor da obrigação pode ser mensurado mediante uma estimativa confiável.
- (d) A entidade tem um passivo contingente como resultado de evento passado e estima que não será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação.

QUESTÃO 9

Conforme a norma sobre controle de qualidade para firmas de auditores independentes (pessoas físicas e jurídicas), o auditor deve estabelecer políticas e procedimentos para fornecer segurança razoável de que a firma e seu pessoal cumprem as exigências éticas relevantes, sendo que essas políticas e procedimentos devem contemplar alguns aspectos essenciais.

Acerca desses aspectos, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) O(s) sócio(s) encarregado(s) do trabalho deve(m) fornecer à firma informações relevantes sobre trabalhos de clientes, incluindo o alcance dos serviços, para permitir à firma avaliar o impacto geral, se houver, sobre os requisitos de independência.
- (b) No momento da contratação de auditores, a firma deve obter confirmação por escrito do cumprimento de suas políticas e procedimentos sobre independência de todo o pessoal que precisa ser independente por exigências éticas relevantes.
- (c) Especificar critérios para determinar a necessidade de salvaguardas para eliminar a ameaça de familiaridade a um nível aceitável sem considerar se o pessoal está sendo utilizado por um período indeterminado em trabalhos de asseguaração.
- (d) Se forem identificadas ameaças à independência, planejar as medidas apropriadas para eliminá-las ou reduzi-las a um nível aceitável, mediante a aplicação de salvaguardas, que seriam aplicadas somente se a firma decidir retirar-se do trabalho.

QUESTÃO 10

Segundo as disposições da norma sobre impostos sobre o lucro, um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido quando cumpre algumas condições.

Com relação a esse assunto, assinale a opção **CORRETA**:

- (a) Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, exceto o passivo fiscal diferido que advenha de reconhecimento inicial de ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) ou reconhecimento inicial de ativo ou passivo em transação que (i) não é combinação de negócios e (ii) no momento da transação, não afeta o lucro contábil, o lucro tributável ou prejuízo fiscal.
- (b) Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, inclusive sobre passivo fiscal diferido que advenha de reconhecimento inicial de ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura.
- (c) Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, independentemente da sua natureza ou origem.
- (d) Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido sempre para as diferenças temporárias tributáveis associadas com investimentos em controladas, filiais e coligadas e participações em negócios em conjunto.

QUESTÃO 11

Quais são as características qualitativas fundamentais da informação contábil?

Assinale a resposta **CORRETA**:

- (a) Materialidade, comparabilidade e representação fidedigna.
- (b) Relevância, tempestividade e materialidade.
- (c) Relevância, materialidade e representação fidedigna.
- (d) Materialidade, representação fidedigna e verificabilidade.

QUESTÃO 12

Conforme a norma sobre trabalhos de asseguração diferente de auditoria e revisão, o auditor independente deve aceitar ou continuar o trabalho somente com algumas condições.

Sobre esse assunto, assinale a opção **INCORRETA**.

- (a) Somente quando ele tiver motivos para acreditar que as exigências éticas aplicáveis, incluindo a independência, serão cumpridas.
- (b) Somente quando a administração da entidade contratante estiver convencida que a equipe que realizará o trabalho já fez trabalhos de natureza semelhante.
- (c) Somente quando a base na qual o trabalho deverá ser executado for aceita, por meio de estabelecimento de que as condições para o trabalho de asseguração estão presentes.
- (d) Somente quando a base na qual o trabalho deverá ser executado for aceita, por meio de confirmação de que existe entendimento comum dos termos do trabalho entre o auditor e a parte contratante, incluindo as responsabilidades relacionadas com o relatório a ser emitido pelo auditor.

QUESTÃO 13

Conforme a norma sobre trabalhos para emissão de relatórios sobre demonstrações contábeis condensadas, qual dos procedimentos listados em (a) a (d) **NÃO É UM PROCEDIMENTO A SER APLICADO PELO AUDITOR** ao auditar demonstrações contábeis condensadas?

- (a) Avaliar, considerando o objetivo das demonstrações contábeis condensadas, se estas demonstrações contêm as mesmas informações das demonstrações contábeis completas e idêntico nível de agregação e detalhes, linha a linha, inclusive nas notas explicativas.
- (b) Comparar as demonstrações contábeis condensadas com as respectivas informações nas demonstrações contábeis auditadas para determinar a consistência entre os dois conjuntos de informações.
- (c) Quando as demonstrações contábeis condensadas não estão acompanhadas das demonstrações contábeis auditadas, avaliar se elas descrevem claramente quem disponibilizou ou onde foram disponibilizadas as demonstrações contábeis auditadas.
- (d) Avaliar se as demonstrações contábeis condensadas divulgam sua natureza condensada e identificam adequadamente as demonstrações contábeis auditadas.

QUESTÃO 14

A entidade deve contabilizar cada combinação de negócios pela aplicação do método de aquisição. Identifique, nos itens abaixo, quais métodos são estabelecidos pelas normas contábeis em vigor, e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O reconhecimento e mensuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) ou do ganho proveniente de compra vantajosa.
- II. O adquirente deve fazer, com base nas condições pertinentes, a identificação de todos os credores da entidade.
- III. A identificação do adquirente é um método estabelecido pela norma em vigor.
- IV. O adquirente deve mensurar os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos pelos respectivos valores contábeis da data da aquisição.

Está(ão) **CERTO(S)** apenas o(s) item(ns)

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

QUESTÃO 15

As operações com Partes Relacionadas devem ser divulgadas de forma clara e objetiva para que não parem quaisquer dúvidas sobre os resultados da entidade. Assim, podem ser classificados como Partes Relacionadas:

- (a) duas entidades que têm administrador ou outro membro do pessoal chave da administração em comum, ou um membro do pessoal chave da administração da entidade exerce influência significativa sobre a outra entidade.
- (b) dois empreendedores em conjunto que compartilham o controle sobre um empreendimento controlado em conjunto (*joint venture*).
- (c) as entidades que reportam a informação e são membros do mesmo grupo econômico (o que significa dizer que a controladora e cada controlada são inter-relacionadas, bem como as entidades sob controle comum são relacionadas entre si).
- (d) entidade que é um plano de benefício pós-emprego cujos beneficiários são os empregados.

Analise os pontos (a) a (d) acima e assinale a alternativa **CORRETA**.

QUESTÃO 16

A impossibilidade de o auditor independente obter evidência de auditoria apropriada e suficiente com relação aos saldos iniciais pode resultar em uma das seguintes situações em seu relatório:

- (a) Emissão de relatório com parágrafo de ênfase, resguardando-se quanto aos possíveis efeitos em relação aos saldos iniciais.
- (b) Opinião com ressalva ou abstenção de opinião, a menos que proibido por legislação ou regulamentação, conforme apropriado, com relação aos resultados das operações e fluxos de caixa, quando relevante, e não modificada com relação à posição patrimonial e financeira.
- (c) Emissão de relatório com divisão de responsabilidades, pois o auditor anterior emitiu relatório sem modificação.
- (d) Emissão de relatório sem modificação, pois a responsabilidade pelas demonstrações do exercício anterior é do auditor anterior.

Analise as situações em (a) a (d) acima e assinale a alternativa **CORRETA**.

QUESTÃO 17

De acordo com a norma contábil sobre estoques em vigor, assinale a opção **CORRETA** entre as afirmações abaixo:

- (a) Custos indiretos de produção fixos são aqueles que variam diretamente, ou quase diretamente com o volume de produção, tais como materiais indiretos e certos tipos de mão de obra indireta.
- (b) Custos indiretos de produção variáveis são aqueles que permanecem relativamente constantes em valores absolutos independentemente do volume de produção, tais como: a depreciação; a manutenção de edifícios e instalações fabris, máquinas, equipamentos e ativos de direito de uso utilizados no processo de produção; e o custo de gestão e de administração da fábrica.
- (c) Custo de aquisição de estoques compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos (exceto os recuperáveis perante o Fisco), bem como os custos de transportes, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e serviços. Descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes devem ser deduzidos na determinação do custo de aquisição.
- (d) Valor justo do estoque se refere à quantia líquida que a entidade espera realizar com a venda do estoque no curso normal dos negócios, enquanto que o valor realizável líquido reflete o preço pelo qual uma transação ordenada para a venda do mesmo estoque no mercado principal (ou mais vantajoso) para esse estoque ocorreria entre participantes do mercado na data de mensuração.

QUESTÃO 18

Sobre os procedimentos analíticos julgue os itens abaixo:

- I. Os procedimentos analíticos são realizados como procedimentos de avaliação de risco que podem identificar aspectos da entidade que o auditor não tinha conhecimento.
- II. Os procedimentos analíticos auxiliam na avaliação de risco de distorções relevantes para fornecer uma base para planejar e implementar respostas para esses riscos.
- III. Os procedimentos analíticos seus resultados somente fornecem uma indicação inicial ampla sobre se uma distorção relevante pode existir.
- IV. Os procedimentos analíticos podem auxiliar o auditor na identificação de riscos de distorção relevante, especialmente riscos de distorção por fraude.

Está(ão) **CERTO(S)** os item(ns):

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

QUESTÃO 19

O ganho ou a perda em ativo financeiro ou passivo financeiro que é mensurado ao valor justo deve ser reconhecido no resultado, **EXCETO SE**:

- (a) houver ganho em investimento em instrumento patrimonial e a entidade tiver escolhido apresentar ganhos e perdas nesse investimento em outros resultados abrangentes.
- (b) houver ganho em ativo financeiro da categoria de mensuração ao valor justo.
- (c) houver ganho ou perda em ativo ou passivo mensurados ao valor justo.
- (d) o direito da entidade de receber pagamento do dividendo se for estabelecido; for provável que os benefícios econômicos associados ao dividendo fluirão para a entidade; e o valor do dividendo puder ser mensurado de forma confiável.

QUESTÃO 20

Com relação à reserva de retenção de lucros, assinale a opção **INCORRETA**.

- (a) A assembleia geral poderá, por proposta dos órgãos da administração, deliberar reter parcela do lucro líquido do exercício, destinada a aumento de capital por ela previamente aprovado.
- (b) Do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) serão aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, que não excederá de 20% (vinte por cento) do capital social.
- (c) A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital.
- (d) A assembleia geral poderá, por proposta dos órgãos da administração, destinar parte do lucro líquido à formação de reserva com a finalidade de compensar, em exercício futuro, a diminuição do lucro decorrente de perda julgada provável, cujo valor possa ser estimado.

QUESTÃO 21

O auditor obtém evidência de distorção relevante nas demonstrações contábeis do período anterior que afeta de forma significativa os saldos do exercício corrente. Sobre aquelas foi emitida uma opinião sem modificação, e os valores correspondentes não foram adequadamente ajustados tampouco foram feitas divulgações apropriadas.

Com relação à forma como deve ser emitido o relatório do auditor independente sobre as demonstrações do exercício corrente, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) Sem ressalva, apenas divulgando o fato no parágrafo de “Outros Assuntos”.
- (b) Apenas divulgado o fato no parágrafo de “Ênfase”.
- (c) Com ressalva ou opinião adversa no seu relatório.
- (d) Sem ressalva ou abstenção de opinião desde que o fato esteja devidamente divulgado nas notas explicativas.

QUESTÃO 22

Com relação a eventos subsequentes, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) O auditor independente deve executar os procedimentos de auditoria desenhados para obter evidência de auditoria apropriada e suficiente de que todos os eventos ocorridos entre a data das demonstrações contábeis e a data do seu relatório, que precisam ser ajustados ou divulgados nas demonstrações contábeis, foram identificados de forma a cobrir o período até a data do seu relatório, ou o mais próximo possível dessa data.
- (b) Não se espera que o auditor execute procedimentos adicionais de auditoria para assuntos para os quais os procedimentos de auditoria anteriormente aplicados não forneceram conclusões satisfatórias, devendo este ser evidenciado no relatório do auditor independente.
- (c) O auditor independente deve apenas solicitar à administração e, quando apropriado, aos responsáveis pela governança, uma representação formal, de que todos os eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis e que requerem ajuste ou divulgação, foram ajustados ou divulgados, dispensando-o de executar procedimentos adicionais de auditoria.
- (d) Fatos relevantes que chegarem ao conhecimento do auditor independente após a data do seu relatório, mas antes da data de divulgação das demonstrações contábeis, não têm qualquer influência no trabalho do auditor, independentemente da materialidade do assunto.

QUESTÃO 23

A transgressão ao Código de Ética Profissional do Contador (CEPC) constitui infração ética, sancionada, segundo a gravidade, com a aplicação das penalidades previstas no código. Acerca das penalidades, o CEPC prevê:

- (a) multa no valor de 1 (uma) a 10 (dez) anuidades.
- (b) multa no valor de 1 (uma) a 10 (dez) anuidades e suspensão de 30 (trinta) até 180 (cento e oitenta) dias.
- (c) multa no valor de 1 (uma) a 100 (cem) anuidades em caso de apropriação indevida de valores e demonstrações contábeis ineptas e suspensão do exercício profissional pelo período de 2 (dois) a 25 (vinte e cinco) anos.
- (d) advertência reservada; censura reservada; ou censura pública.

Analisando as afirmativas acima e assinale a alternativa **CORRETA**.

QUESTÃO 24

Quando são detectados desvios de controles nos quais o auditor pretende confiar, o auditor deve aplicar procedimentos específicos (relação abaixo) para entender os riscos envolvidos e suas potenciais consequências.

Sobre esses procedimentos, assinale a opção **INCORRETA**.

- (a) O Auditor deve determinar se os testes de controle executados fornecem uma base apropriada para se confiar nos controles.
- (b) O Auditor deve determinar se são necessários testes adicionais de controle.
- (c) O Auditor deve determinar se os riscos potenciais de distorção precisam ser tratados usando procedimentos substantivos.
- (d) O Auditor deve abandonar os controles, não confiar, não aplicar procedimentos adicionais de auditoria e modificar a opinião do auditor em função dos desvios detectados.

QUESTÃO 25

Durante a avaliação dos riscos de distorção relevante nas estimativas contábeis da Empresa ABC, o auditor deve obter entendimento do seu ambiente de controle interno. Em relação aos procedimentos que deverão ser adotados pelo auditor para fornecer uma base para identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas estimativas contábeis, julgue os itens abaixo.

- I. No momento da avaliação do risco, o auditor ainda não tem preocupação em relação às exigências da estrutura de relatório financeiro aplicável relacionadas com as estimativas contábeis, incluindo as respectivas divulgações.
- II. O auditor deve verificar como a administração identifica as transações, eventos e condições que podem gerar a necessidade de reconhecimento ou divulgação de estimativas contábeis nas demonstrações contábeis.
- III. O auditor deve verificar se a administração utilizou o serviço de especialistas.
- IV. O auditor deve revisar o desfecho das estimativas contábeis incluídas nas demonstrações contábeis do período anterior ou, quando aplicável, seus recálculos posteriores para o período corrente com o objetivo de questionar os julgamentos feitos nos períodos anteriores.

Está(ao) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

QUESTÕES DISSERTATIVAS

QUESTÃO 26

Com base na norma “Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração”, enumere os cinco elementos essenciais para trabalhos desta natureza e discorra brevemente sobre a essência de cada um deles.

QUESTÃO 27

Descreva os requisitos da estrutura de relatório financeiro aplicável que o auditor deve avaliar para concluir sobre se as demonstrações contábeis examinadas ‘foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os requisitos da estrutura de relatório financeiro aplicável’.

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"/>

