

22ª Edição - 2021

**EXAME**



**C N A I**



CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

**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 1/2021

## 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 linhas. Não deverão conter nenhum tipo de identificação do examinando(a) (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 7.5, em hipótese alguma, haverá substituição das Folhas de Respostas Objetivas e Dissertativas por erro do(a) examinando(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) examinando(a) qualquer prejuízo advindo de marcação incorreta efetuada nas Folhas de Respostas.

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

**FICA LIBERADA A ENTREGA DO CADERNO DE PROVAS AO EXAMINANDO(A)  
QUANDO DE SUA SAÍDA.**

**DURAÇÃO DESTA PROVA: QUATRO HORAS**



## **ATENÇÃO**

Caro(a) Examinando(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 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

1. **Acerca das disposições da norma sobre procedimentos analíticos, quando se planejam e quando se executam procedimentos analíticos substantivos, isoladamente ou em combinação com testes de detalhes, tais como procedimentos substantivos,**
  - a) o auditor não está em condições de avaliar a confiabilidade dos dados em que se baseia a sua expectativa em relação a valores registrados ou índices, nem pode levar em consideração a fonte, comparabilidade, natureza e relevância das informações disponíveis, e os controles sobre a elaboração dos dados.
  - b) é vedado ao auditor desenvolver uma expectativa de valores registrados ou índices, e avaliar se a expectativa é suficientemente precisa para identificar uma distorção que, individualmente ou em conjunto com outras distorções, pode fazer com que as demonstrações contábeis apresentem distorções relevantes.
  - c) o auditor não pode determinar que o valor de qualquer diferença entre valores registrados e valores esperados seja aceitável sem exame adicional, conforme requerido pela norma.
  - d) o auditor deve determinar a adequação de procedimentos analíticos substantivos específicos para determinadas afirmações, levando em consideração os riscos avaliados de distorção relevante e testes de detalhes, se houver, para essas afirmações.
  
2. **Ao planejar procedimentos adicionais de auditoria a serem realizados, o auditor deve considerar as razões para a avaliação atribuída ao risco de distorção relevante no nível de afirmações para cada classe de transações, saldo de contas e divulgações. É CORRETO afirmar que o auditor deve considerar:**
  - a) a probabilidade de distorção relevante, independentemente das características particulares da classe de transações, saldo de contas ou divulgação relevantes.
  - b) que os riscos avaliados dificilmente poderão afetar tanto os tipos de procedimentos de auditoria a serem executados como sua combinação.
  - c) que a avaliação de risco leva em consideração os controles relevantes, exigindo que o auditor obtenha evidência de auditoria para determinar se os controles estão operando eficazmente.
  - d) que os riscos avaliados não afetam os tipos de procedimentos de auditoria a serem executados, bem como sua combinação, uma vez que existe a obrigação de realizar todos os procedimentos padrões independentemente dos riscos identificados.

**3. De acordo com a Lei das Sociedades por Ações, a companhia pode distribuir dividendos intermediários por conta de resultados apurados em períodos menores, desde que cumpra com uma das condições abaixo enumeradas. Acerca desse assunto, identifique uma dessas condições e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) Levante balanço semestral e tal distribuição seja deliberada pelos órgãos de administração, independente de previsão estatutária.
- b) Exista autorização estatutária e os dividendos pagos em cada semestre do exercício não excedam o total das reservas de capital de que trata o § 1º do Art. 182.
- c) Exista saldo de lucros acumulados ou lucro no exercício em andamento, independente de autorização estatutária.
- d) Apure lucro e publique o balanço intermediário, independente de autorização estatutária.

**4. Com relação aos procedimentos substantivos em resposta aos riscos significativos, analise as afirmações a seguir e assinale a opção CORRETA.**

- a) Os testes de controles são executados para cobertura de um risco significativo identificado de distorção relevante no nível de afirmações. Desde que comprovado que estes controles são efetivos, não é necessário realizar procedimentos substantivos.
- b) O auditor, ao determinar a necessidade de procedimentos substantivos para abordar um risco significativo, está obrigado a realizar somente testes de detalhes.
- c) O auditor, ao determinar que um risco identificado de distorção relevante no nível de afirmações é significativo, deve executar procedimentos substantivos que respondam especificamente a esse risco.
- d) A abordagem a um risco significativo consiste em procedimentos substantivos, que devem incluir testes de detalhes e de controles.



**5. A determinação da materialidade para o planejamento envolve o exercício de julgamento profissional. Aplica-se frequentemente uma porcentagem a um referencial selecionado como ponto de partida para determinar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo. No que concerne aos fatores que podem afetar a identificação de referencial apropriado, analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Os elementos das demonstrações contábeis (por exemplo: ativo, passivo, patrimônio líquido, receita, despesa) podem afetar a identificação de referencial apropriado.
- II. Se há itens que tendem a atrair a atenção dos usuários das demonstrações contábeis da empresa específica (por exemplo: com o objetivo de avaliar o desempenho das operações, os usuários tendem a focar sua atenção em lucro, receita ou patrimônio líquido), isso pode afetar a identificação de referencial apropriado.
- III. A natureza da empresa, a fase do seu ciclo de vida, o seu setor e o ambiente econômico em que atua podem afetar a identificação de referencial apropriado.
- IV. A estrutura societária da empresa e como ela é financiada podem afetar a identificação de referencial apropriado.

Estão CORRETOS os itens:

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

**6. Acerca das comunicações adicionais que podem ser incluídas no relatório do auditor, assinale a opção CORRETA.**

- a) Se o auditor considera necessário comunicar outro assunto, não apresentado nem divulgado nas demonstrações contábeis, e que, de acordo com seu julgamento é relevante para o entendimento da auditoria pelos usuários, da responsabilidade do auditor ou do relatório de auditoria, e não for proibido por lei ou regulamento, ele deve fazê-lo em um parágrafo no relatório de auditoria, com o título "Outros assuntos" ou outro título apropriado.
- b) Se o auditor considera necessário chamar a atenção dos usuários para um assunto apresentado ou divulgado nas demonstrações contábeis, que, segundo seu julgamento, tem tal importância e é fundamental para o entendimento pelos usuários das demonstrações contábeis, ele deve incluir parágrafo com o título de "Outros assuntos" no relatório de auditoria.
- c) O parágrafo de ênfase nem sempre deve se referir a informações apresentadas ou divulgadas nas demonstrações contábeis.
- d) O parágrafo de ênfase deve indicar que a opinião do auditor se modifica com relação ao assunto enfatizado.

**7. A norma que trata de eventos subsequentes define a data de aprovação das demonstrações contábeis para fins das normas de auditoria. Na empresa Auditada, ocorreram os seguintes eventos relacionados às demonstrações contábeis do exercício X0:**

- Em 10 de fevereiro de X1, o Departamento de Contabilidade (DC) concluiu a minuta das demonstrações contábeis referentes a 31 de dezembro de X0.
- Em 12 de fevereiro de X1, o DC entregou minutas das demonstrações contábeis para os Auditores Independentes e para o Comitê de Auditoria.
- Em 17 de fevereiro de X1, a Diretoria examinou as demonstrações contábeis e autorizou a sua emissão final, bem como a sua apresentação ao Comitê de Auditoria.
- Em 19 de fevereiro de X1, o Comitê de Auditoria se reuniu com o contador e com os auditores independentes e emitiu seu relatório recomendando ao Conselho de Administração a aprovação das demonstrações contábeis.
- Em 20 de fevereiro de X1, os auditores independentes concluíram seus exames e emitiram seu relatório nessa data.
- Em 21 de fevereiro X1, os membros do Conselho de Administração aprovaram as demonstrações financeiras a serem divulgadas ao mercado.
- Em 22 de fevereiro de X1, as demonstrações contábeis foram publicadas em jornal de grande circulação e no diário oficial.
- Em 10 de abril de X1, os acionistas aprovaram as demonstrações contábeis em Assembleia Geral Ordinária.

Assinale qual é a data **CORRETA** que deve ser considerada como data de aprovação das demonstrações contábeis do exercício de X0, para fins de analisar os eventos subsequentes e determinar quais poderiam ser classificados como 'ajustáveis'.

- a) 10 de fevereiro de X1.
- b) 21 de fevereiro de X1.
- c) 17 de fevereiro de X1.
- d) 10 de abril de X1.

**8. Como deve ser mensurado o investimento, ou a parcela de investimento em controlada, previamente classificado como “mantido para venda”, que não mais se enquadrar nas condições requeridas para ser classificado como tal e for reclassificado para a rubrica de investimentos?**

- a) Deve-se aplicar o método da equivalência patrimonial, a partir da data da sua reversão.
- b) Deve-se aplicar o método da equivalência patrimonial de modo retrospectivo, a partir da data de sua classificação como “mantido para venda”.
- c) Deve-se aplicar o valor das cotações de mercado.
- d) Devem pesquisar valores de mercado de empresas similares.

**9. Analise as afirmações abaixo e assinale a opção CORRETA.**

- a) Se for identificada a existência de uma distorção significativa, o auditor independente não precisa analisar essa distorção em detalhes para concluir se ela poderia estar relacionada com fraude, devendo somente incluir o ponto no relatório de controles internos.
- b) Tendo em vista que as fraudes podem ser perpetradas pela administração da entidade cujas demonstrações contábeis estão sendo auditadas, torna-se inócuo e, portanto, deve ser evitada a obtenção de representações da administração ou responsáveis pela governança.
- c) No caso de identificação de fraude ou indicação de que ela pode existir, o auditor deve comunicar esse fato de forma tempestiva à pessoa de nível apropriado da entidade. Esse nível apropriado está geralmente no nível acima daquele que perpetrou a fraude ou pode estar envolvido na possível fraude.
- d) Em se considerando que o auditor independente deve observar a confidencialidade (Código de Ética), em nenhuma circunstância, ele é requerido a comunicar aos responsáveis pela governança corporativa da entidade auditada a fraude ou a possível existência de fraude.

**10. No tocante à responsabilidade pela avaliação da capacidade da entidade de manter sua continuidade operacional, analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Algumas estruturas de relatórios financeiros contêm uma exigência explícita para que a administração faça uma avaliação específica da capacidade de continuidade operacional e normas referentes a assuntos a serem considerados e divulgações a serem feitas em relação à continuidade operacional.
- II. As exigências detalhadas sobre a responsabilidade de a administração avaliar a capacidade de continuidade da entidade e as correspondentes divulgações às demonstrações contábeis também podem ser definidas em lei ou regulamento.
- III. Em outras estruturas de relatórios financeiros, pode não haver exigência explícita para que a administração faça uma avaliação específica da capacidade de continuidade operacional. Porém, quando a base de continuidade operacional é um princípio fundamental na elaboração de demonstrações contábeis, a elaboração das demonstrações contábeis requer que a administração avalie a capacidade de continuidade operacional da entidade, mesmo se a estrutura de relatório financeiro não incluir uma exigência explícita para isso.
- IV. No Brasil, as empresas de pequeno e médio porte não são requeridas a avaliar a capacidade da continuidade operacional.

Estão **CORRETOS** apenas os itens:

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

**11. Identifique nos itens abaixo as situações que dão origem a um passivo financeiro e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Um contrato futuro que contém a obrigação de comprar seus próprios instrumentos patrimoniais em caixa.
- II. Um contrato que contém a obrigação de a entidade comprar seus próprios instrumentos patrimoniais em caixa ou outro ativo financeiro.
- III. Uma obrigação contratual da entidade de comprar seus próprios instrumentos patrimoniais, mesmo que a obrigação de compra seja condicionada ao exercício do direito de resgate pela contraparte.
- IV. Uma obrigação contratual da entidade de comprar seus próprios instrumentos patrimoniais, mesmo que a obrigação de compra não seja condicionada ao exercício do direito de resgate pela contraparte ou por outra parte interessada.

Estão **CORRETOS** apenas os itens:

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

**12. No que se refere às normas contábeis e de auditoria sobre partes relacionadas, analise as afirmações abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) Transação em condições normais de mercado é a transação conduzida em termos e condições como aqueles entre um comprador voluntário e um vendedor voluntário, mesmo que relacionados, desde que considerem a si mesmos independentes e busquem os seus melhores interesses.
- b) Quando a estrutura de relatório financeiro aplicável estabelece exigências pertinentes às partes relacionadas, o auditor tem a responsabilidade de executar procedimentos de auditoria para identificar, avaliar e responder aos riscos de distorção relevante decorrentes da não contabilização ou da não divulgação apropriada do relacionamento, transações ou saldos com partes relacionadas em conformidade com os requisitos da estrutura.
- c) Entre os objetivos do auditor, não existe obrigação de analisar fatores de risco de fraude decorrentes de relacionamentos e transações com partes relacionadas que sejam relevantes para a identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante devido à fraude, já que se parte da premissa de que essas partes atuam para o benefício comum.
- d) De acordo com as normas vigentes, o auditor não é requerido a executar procedimentos de avaliação de risco para obter entendimento dos controles que a administração estabeleceu para (i) identificar, contabilizar e divulgar os relacionamentos e transações com partes relacionadas em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável; (ii) autorizar e aprovar transações e acordos significativos com partes relacionadas; e (iii) autorizar e aprovar transações e acordos significativos fora do curso normal dos negócios.

**13. Com base na lei das sociedades por ações, analise as afirmações abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) O dividendo mínimo obrigatório de uma sociedade por ações, caso o estatuto seja omissivo, será de 25% do lucro líquido do exercício, deduzido da reserva legal e da reserva para investimentos e acrescido da reversão da reserva de contingências que tiver sido realizada.
- b) Os lucros registrados na reserva de lucros a realizar, quando realizados e se não tiverem sido absorvidos por prejuízos, deverão ser acrescidos ao primeiro dividendo declarado após a realização.
- c) Em nenhuma hipótese, a companhia pode distribuir dividendos em valor inferior ao mínimo de 25%.
- d) O resultado credor da equivalência patrimonial não pode formar a base para a formação da reserva de lucros a realizar.

**14. De acordo com a norma sobre partes relacionadas, como resposta aos riscos avaliados, o auditor define e executa procedimentos adicionais de auditoria para obter evidência de auditoria apropriada e suficiente a respeito dos riscos avaliados de distorção relevante associados aos relacionamentos e transações com partes relacionadas. Analise as afirmações abaixo e assinale a resposta CORRETA:**

- a) Se o auditor identificar acordos ou informações que indiquem a existência de relacionamentos ou transações com partes relacionadas que a administração não tenha anteriormente identificado ou divulgado para o auditor, ele deve determinar se as circunstâncias subjacentes confirmam a existência desses relacionamentos ou transações.
- b) Se o auditor identificar partes relacionadas ou transações significativas com partes relacionadas que a administração não tenha anteriormente identificado ou divulgado para o auditor, ele deverá comunicar as informações relevantes somente aos outros membros da equipe de trabalho.
- c) Se o auditor identificar acordos ou informações que indiquem a existência de relacionamentos ou transações com partes relacionadas que a administração não tenha anteriormente identificado ou divulgado para o auditor, ele não precisa determinar se as circunstâncias subjacentes confirmam a existência desses relacionamentos ou transações.
- d) Se o auditor identificar partes relacionadas ou transações significativas com partes relacionadas que a administração não tenha anteriormente identificado ou divulgado para o auditor, ele não precisa executar procedimentos de auditoria substantivos relativos a essas partes relacionadas recém-identificadas ou a transações significativas com essas partes relacionadas, devendo apenas mencionar o fato no relatório de controles internos.

**15. A respeito da revisão dos níveis de materialidade no decorrer da auditoria, analise as afirmativas abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) Ao estabelecer o planejamento global de auditoria, o auditor não deve determinar as transações relevantes de acordo com a materialidade de execução e com a avaliação de risco da auditoria para as demonstrações contábeis como um todo.
- b) O auditor não é obrigado a determinar a materialidade para a execução da auditoria, contando com sua experiência para avaliar os riscos de distorções relevantes e determinar a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria.
- c) O auditor deve revisar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo (e, se aplicável, o nível ou níveis de materialidade para classes específicas de transações, saldos contábeis ou divulgação) no caso de tomar conhecimento de informações durante a auditoria que teriam levado o auditor a determinar inicialmente um valor (ou valores) diferente(s).
- d) No caso de o auditor concluir que é apropriado um nível de materialidade mais baixo para as demonstrações contábeis tomadas em conjunto do que o inicialmente determinado, ao auditor não é permitido revisar a materialidade para execução da auditoria nem a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria determinados na etapa de planejamento.

**16. A Companhia Prova, desde sua criação, efetuou grandes esforços para criar relacionamentos e fidelizar seus clientes, apesar de não formalizados em contratos. A Companhia Geral, que atua em um mercado similar, interessada pela carteira de clientes da Companhia Prova, analisou que será capaz de controlar os eventuais benefícios econômicos futuros gerados pelas relações com clientes criadas pela Companhia Prova e concluiu que o relacionamento e fidelização, ou seja, o valor da carteira de clientes, seria de aproximadamente de R\$5.000.000,00. A Companhia Geral adquiriu a carteira de clientes da Companhia Prova. Analise as informações abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) Por não existir um contrato formal com os clientes, a carteira de clientes adquirida da Companhia Prova não atende aos conceitos de um ativo intangível, que exige a formalidade no relacionamento entre a empresa e seus clientes.
- b) Pela ausência de direitos legais de proteção do relacionamento com clientes, inexistindo segurança de benefício para a adquirente, não há como garantir a realização futura do valor desembolsado, descaracterizando-o como um ativo.
- c) Por ser um ativo não registrado na Companhia Prova, o valor pago pela carteira de clientes deve ser registrado pela Companhia Geral como despesa não recorrente.
- d) Apesar de não existir um contrato formal na relação com os clientes, a capacidade de realizar operações com esses clientes fornece evidências de que a entidade é, mesmo assim, capaz de controlar os eventuais benefícios econômicos futuros gerados por essas relações. Por este fato, a Companhia Geral deve reconhecer no seu balanço o valor pago como ativo intangível.

**17. Analise as afirmativas abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) A elaboração das demonstrações contábeis exige que o contador da entidade exerça julgamento ao fazer estimativas contábeis que sejam razoáveis nas circunstâncias, assim como selecionar e aplicar políticas contábeis que melhor atendam aos interesses da administração da empresa.
- b) A elaboração das demonstrações contábeis, pela administração e, quando apropriado, pelos responsáveis pela governança requer: (1) a identificação da estrutura de relatório financeiro aplicável, no contexto de leis ou regulamentos relevantes; (2) a elaboração das demonstrações contábeis em conformidade com essa estrutura; e (3) a inclusão de descrição adequada dessa estrutura nas demonstrações contábeis.
- c) A estrutura de relatório financeiro aplicável, necessariamente, abrange normas de auditoria estabelecidas por empresa normatizadora autorizada ou reconhecida ou por exigências legislativas ou regulamentares.
- d) As exigências da estrutura de relatório financeiro aplicável não determinam a forma e o conteúdo das demonstrações contábeis.

**18. Analise as afirmativas abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) A reunião do sócio responsável pelo trabalho com a equipe envolvida (evento de planejamento) normalmente é feita na forma de discussão aberta. Dessa forma, é impraticável documentar a reunião, sendo dispensado pelas normas de auditoria documentar esse evento.
- b) Um trabalho de auditoria inicial compreende somente a auditoria de demonstrações contábeis, cujos saldos de abertura auditados por outros auditores, foram objeto de um relatório com modificações.
- c) O objetivo do auditor, ao analisar os saldos intermediários de empresas controladas, é fazer com que eles não provoquem qualquer efeito nos saldos das demonstrações contábeis do ano corrente.
- d) Os efeitos das mudanças voluntárias de práticas contábeis e a correção de erros devem ser demonstrados de forma retrospectiva sempre que os efeitos forem determináveis, pois, dessa forma, tanto as demonstrações contábeis do ano corrente como as do ano anterior são comparáveis em uma mesma base contábil e como se o erro não tivesse existido.



**19. O Conselho de Administração é um órgão de natureza colegiada, obrigatório nas companhias abertas e aquelas de capital autorizado; seus membros devem se reunir e deliberar sobre determinadas matérias definidas em lei e no estatuto social. Analise as afirmações abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- a) O estatuto poderá prever a participação no Conselho de Administração de representantes dos empregados de empresas coligadas, escolhidos pelo voto destes, em eleição direta, que não pode ser organizada pela empresa.
- b) O mandato dos conselheiros que compõem o Conselho de Administração poderá ser superior a 3 (três) anos, permitida a reeleição.
- c) O Conselho de Administração será composto de, no mínimo, 3 (três) membros, eleitos pela assembleia-geral e por ela destituíveis a qualquer tempo, devendo o estatuto estabelecer o número de conselheiros ou o máximo e mínimo permitidos, e o processo de escolha e substituição do presidente do conselho pela assembleia ou pelo próprio conselho.
- d) As normas sobre convocação, instalação e funcionamento do conselho, que deliberará por maioria de votos, não permitem que o estatuto estabeleça quórum qualificado para certas deliberações, mesmo que especifique as matérias.

**20. As demonstrações contábeis intermediárias devem incluir, pelo menos, alguns dos seguintes componentes. Identifique nos itens abaixo esses componentes mínimos e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Balanço patrimonial condensado.
- II. Demonstração condensada do resultado e do resultado abrangente.
- III. Demonstração condensada das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa.
- IV. Notas explicativas condensadas.

Estão CORRETOS os itens:

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



**21. A firma de auditoria ou o auditor deve estabelecer políticas e procedimentos para a aceitação e continuidade do relacionamento com clientes e de trabalhos específicos, projetados para fornecer segurança razoável de que aceitará ou continuará esses relacionamentos e trabalhos. Analise as afirmativas abaixo que necessitam ser observadas pelo auditor, quanto à aceitação dos trabalhos e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

- I. O auditor é competente para executar o trabalho e possui habilidades, incluindo tempo e recursos para isso.
- II. O auditor consegue cumprir as exigências éticas relevantes.
- III. O auditor considerou a integridade do cliente, e não tem informações que o levariam a concluir que o cliente não é íntegro.
- IV. O auditor presta serviços para a mesma entidade há 10 (dez) anos e está dispensado de fazer os procedimentos de continuidade do relacionamento.

Estão CORRETOS os itens:

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

**22. Entre as vantagens descritas a seguir, identifique, aquelas que são asseguradas às ações preferenciais e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Prioridade na distribuição de dividendo, fixo ou mínimo.
- II. Prioridade no reembolso do capital, com prêmio ou sem ele.
- III. Direito de voto para preenchimento de cargos de órgãos administrativos.
- IV. Acumulação das vantagens de que tratam os itens I e II.

Estão CORRETOS apenas os itens:

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

**23. Tendo realizado procedimentos de revisão analítica na visita final, a equipe de auditoria identificou flutuações significativamente inconsistentes com outras informações relevantes obtidas em outros procedimentos de auditoria. Identifique, nos itens abaixo, quais procedimentos de auditoria são necessários para dirimir as dúvidas levantadas pelos auditores e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Promover indagação à administração e obter evidência de auditoria apropriada e relevante para as respostas obtidas.
- II. Aplicar outros procedimentos aos casos em que a Administração não conseguiu fornecer explicações consistentes e coerentes com as outras informações colhidas na auditoria.
- III. Examinar a documentação para sustentar os saldos apresentados pela contabilidade.
- IV. Refazer as revisões analíticas quantas vezes forem necessárias, até ser verificado onde o auditor errou nos seus testes.

Estão CORRETOS apenas os itens:

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

**24. A norma que dispõe (i) sobre a responsabilidade do auditor independente para formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis e (ii) sobre a forma e o conteúdo do relatório a ser emitido como resultado da auditoria contém algumas exigências. Sobre estes assuntos, analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

- I. O auditor deve formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis com base na avaliação das conclusões atingidas pela evidência de auditoria obtida.
- II. A opinião do auditor deve ser expressa de forma clara por meio do relatório de auditoria por escrito, sem a obrigação de descrever a base para a referida opinião; suas conclusões e a base para a referida opinião devem estar documentadas tão somente em seus papéis de trabalho.
- III. O auditor deve formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis com base no seu entendimento das operações da entidade e da forma e época em que os profissionais da empresa preparam as informações financeiras.
- IV. A opinião do auditor deve ser expressa de forma clara por meio do relatório de auditoria por escrito, que também descreve a base para a referida opinião.

Estão CORRETOS os itens:

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

**25. Os acordos sobre os termos do trabalho, que podem ser feitos por meio de uma carta de contratação ou contrato entre as partes, devem incluir alguns aspectos. Identifique os aspectos apresentados nos itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O objetivo, o alcance e a responsabilidade de cada uma das partes.
- II. A referência à forma e ao conteúdo esperado de quaisquer relatórios emitidos pelo auditor e uma declaração de que existem circunstâncias em que o relatório pode ter a forma e o conteúdo diferente do esperado.
- III. A identificação da estrutura de relatório financeiro aplicável para a elaboração das demonstrações contábeis.
- IV. A possibilidade de mudar para um trabalho de menor alcance para evitar a emissão de relatório modificado com ressalva, quando for o caso.

Estão CORRETOS os itens:

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

## QUESTÕES DISSERTATIVAS

**26. Uma empresa construiu um viaduto em 2007 e, após entregar a obra, impetrou processo judicial para receber valores amparados pelo contrato, cujo faturamento o Governo não tinha aceitado. Em 2016, o Governo perdeu a causa na instância final (trânsito em julgado), e a dívida se converteu em precatório. A Administração da empresa só foi notificada do montante a que tinha direito em fins de 2019 e reconheceu esse ativo nas demonstrações contábeis desse ano, com crédito a resultados, considerando que não se tratava de erro contábil e alegando que, até 2019, não tinha conhecimento do andamento da causa.**

Sua firma está auditando as demonstrações contábeis da empresa construtora para o exercício de 2019. Pede-se:

- a) Analise o reconhecimento da conta a receber pela empresa à luz das normas contábeis e decida se aceita, ou não, o fato de a Administração não ter considerado ter havido erro contábil. Fundamente sua resposta.
- b) Em função dos fatos apresentados, desenvolva um raciocínio em que considere em que circunstâncias o auditor concluiria que a Administração teria cometido fraude.

**27. Uma grande rede de supermercados funciona em imóveis alugados. Os contratos de aluguel são de longo prazo: 10 anos, prorrogáveis por mais 10 anos a cada vencimento. No exercício de 2019, alegando não ter mão de obra suficiente para efetuar os cálculos, a Administração decidiu não implantar a nova norma sobre arrendamentos e continuou considerando despesa o desembolso mensal com o arrendamento dos imóveis.**

Os valores apresentados nas demonstrações contábeis do exercício de 2019 são os seguintes: ativo total, R\$12 bilhões; passivo total, R\$7,5 bilhões; patrimônio líquido, R\$4,5 bilhões; receitas totais, R\$3 bilhões; e despesas e custos totais, incluindo despesas administrativas, comerciais e financeiras líquidas, R\$2,2 bilhões. Portanto, o lucro antes dos impostos sobre a renda foi de R\$ 0,8 bilhões. Os auditores independentes efetuaram os cálculos dos ajustes necessários nas demonstrações contábeis de 2019 e determinaram que, se aplicados os princípios da nova norma sobre arrendamentos, o ativo deveria ser aumentado em R\$1,7 bilhões; o passivo total em R\$2,4 bilhões, sendo o impacto líquido nas despesas e custos de R\$ 0,7 bilhão (a débito).

Analise a situação descrita e determine se o relatório do auditor deverá, ou não, conter modificação da opinião, justificando sua resposta. A seguir, indique, se tiver decidido por uma modificação, o tipo de modificação que seria necessário e quais seções do relatório do auditor seriam afetadas.

**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"/>

