

**Nivianne Lima dos Santos Araujo**  
**Ronaldo da Silva Araujo**

# 100 QUESTÕES GABARITADAS

EXAMES DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL  
PARA REGISTRO NO CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES  
INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO FEDERAL DE  
CONTABILIDADE (CFC)

Autores:  
Nivianne Lima dos Santos Araújo  
Mestre em Contabilidade

Ronaldo da Silva Araújo  
Mestre em Administração e Controladoria  
Professor da Universidade Federal do Delta do Parnaíba - UFDPAr

**100 QUESTÕES GABARITADAS**  
**EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL**  
**PARA REGISTRO NO CADASTRO NACIONAL DE**  
**AUDITORES INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO**  
**FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC)**

1º edição

**Editora Itacaiúnas**  
Ananindeua - Pará  
2020

### **Conselho editorial / Colaboradores**

Márcia Aparecida da Silva Pimentel - Universidade Federal do Pará, Brasil

José Antônio Herrera - Universidade Federal do Pará, Brasil

Márcio Júnior Benassuly Barros - Universidade Federal do Oeste do Pará, Brasil

Miguel Rodrigues Netto - Universidade do Estado de Mato Grosso, Brasil

Wildoberto Batista Gurgel - Universidade Federal Rural do Semi-Árido, Brasil

André Luiz de Oliveira Brum - Universidade Federal do Rondônia, Brasil

Mário Silva Uacane - Universidade Licungo, Moçambique

Francisco da Silva Costa - Universidade do Minho, Portugal

Ofelia Pérez Montero - Universidad de Oriente- Santiago de Cuba, Cuba

Editora chefe: Viviane Corrêa Santos - Universidade do Estado do Pará, Brasil

Editor e webdesigner: Walter Luiz Jardim Rodrigues - Editora Itacaiúnas, Brasil

Editor e diagramador: Deividy Edson Corrêa Barbosa - Editora Itacaiúnas, Brasil

©2020 por Nivianne Lima dos Santos Araújo e Ronaldo da Silva Araújo

*Todos os direitos reservados.*

1ª edição

**Editoração eletrônica/ diagramação:** Deivid Edson

**Organização e preparação de originais:** Walter Rodrigues

**Projeto de capa:** Walter Rodrigue

**Bibliotecários Consultados:** Odilio Hilario Moreira Junior -  
CRB-8/9949 e Vagner Rodolfo da Silva - CRB-8/9410

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD**

A658 100 questões gabaritadas exames de qualificação técnica geral para registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC)/ Nivianne Lima dos Santos Araujo e Ronaldo da Silva Araujo. – Ananindeua, PA : Itacaiúnas, 2020. 83 p. ; PDF ; 2 MB.

Inclui bibliografia e índice.

ISBN: 978-65-88347-40-9 (Ebook)

DOI: 10.36599/itac-ed1.034

1. Contabilidade. 2. Administração. 3. Questões de exame. I. Araujo, Nivianne Lima dos Santos. II. Araujo, Ronaldo da Silva. III. Título.

CDD 657

CDU 65.012.42

**Elaborado por Vagner Rodolfo da Silva - CRB-8/9410**

**Índice para catálogo sistemático:**

1. Contabilidade 657
2. Administração 65.012.42

## SUMÁRIO

<b>QUESTÕES DE EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL.....</b>	<b>6</b>
<b>GABARITO .....</b>	<b>66</b>
<b>REFERÊNCIAS .....</b>	<b>67</b>

## QUESTÕES DE EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL

### QUESTÃO 1

Com base na NBC de Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração, existem algumas condições (elencadas abaixo) que são relevantes para a aceitação e a continuidade de trabalhos de asseguração. Acerca desse assunto, assinale a opção **CORRETA**.

- a) As funções e as responsabilidades das partes apropriadas (ou seja, parte responsável, mensurador ou avaliador e contratante, conforme apropriado) são adequadas às circunstâncias.
- b) Os critérios que o auditor independente espera que sejam aplicados na elaboração da informação do objeto não deverão estar disponíveis aos usuários previstos.
- c) Antes de iniciar o trabalho, o auditor independente não tem certeza se poderá obter a evidência necessária para fundamentar a sua conclusão.
- d) A conclusão do auditor independente, na forma apropriada tanto para o trabalho de asseguração razoável quanto para o trabalho de asseguração limitada, não poderá ser incluída no relatório.

### QUESTÃO 2

Ao estabelecer as responsabilidades para a elaboração das demonstrações contábeis pela administração, a NBC que trata sobre os objetivos gerais do auditor independente estabelece que a administração e, quando apropriado, os responsáveis pela governança corporativa da entidade têm responsabilidade:

- a) pelo controle interno que os administradores e, quando apropriado, os responsáveis pela governança determinam ser necessário para permitir a elaboração de demonstrações contábeis coerentes com os princípios contábeis da jurisdição onde a controladora tem sua sede.

- b) por fornecer informações adicionais que o auditor possa solicitar da administração, exceto no caso de informações confidenciais.
- c) por fornecer ao auditor acesso restrito às pessoas da entidade, que o auditor determine ser necessário para obter evidências de auditoria.
- d) pela elaboração das demonstrações contábeis em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável, incluindo, quando relevante, sua apresentação adequada.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 3**

De acordo com a norma sobre avaliação das distorções identificadas durante a auditoria, o auditor precisa avaliar o impacto das distorções identificadas. Avalie as afirmações a seguir e assinale a opção **CORRETA**.

- a) Ao avaliar o efeito de distorções não corrigidas o auditor deve basear-se na materialidade determinada no início do exame de auditoria.
- b) O auditor deve determinar a magnitude e a natureza das distorções, sem considerar as circunstâncias específicas de sua ocorrência.
- c) O auditor deve determinar se as distorções não corrigidas são relevantes, individualmente ou em conjunto.
- d) O auditor deve determinar o efeito de distorções não corrigidas, focando exclusivamente, naquelas relacionadas a períodos anteriores.

### **QUESTÃO 4**

De acordo com a NBC que trata da utilização do trabalho de auditoria interna, o auditor independente precisa determinar se, e em que proporção, os trabalhos da auditoria interna podem ser utilizados para os fins do seu exame das demonstrações contábeis. Com essa finalidade, o auditor independente deve considerar o seguinte:

- a) a extensão na qual a posição hierárquica da auditoria interna na organização e suas políticas e procedimentos propiciam objetividade dos auditores internos.

- b) se a função de auditoria interna é composta, exclusivamente, de profissionais de contabilidade.
- c) se a função de auditoria interna aplica uma abordagem sistemática e disciplinada, previamente aprovada pelos diferentes níveis de administração, até a posição de gerência.
- d) se a função de auditoria interna aplica uma abordagem coerente com a literatura contábil e com os manuais de controle interno utilizados pela administração.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 5**

Conforme a norma 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 a estrutura de relatório financeiro aplicável e especificamente, deve avaliar se, segundo os requisitos dessa estrutura de relatório financeiro aplicável:

- a) as estimativas contábeis feitas pela administração são razoáveis e determinadas na avaliação histórica em que ocorreu casos semelhantes.
- b) as políticas contábeis selecionadas e aplicadas são consistentes com a estrutura de relatório financeiro aplicável e se são apropriadas.
- c) as demonstrações contábeis fornecem divulgações adequadas para todo saldo definida pelo auditor.
- d) a apresentação geral das demonstrações contábeis obscurece o devido entendimento das operações da indústria à que a entidade pertence.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 6**

Conforme a norma sobre modificações na opinião do auditor independente, o termo 'generalizado' serve para descrever os efeitos de distorções sobre as demonstrações



contábeis ou os possíveis efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis que, no julgamento do auditor:

- a) estão restritos a determinados elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis.
- b) estando restritos, representam ou poderiam representar parcela não significativa das demonstrações contábeis.
- c) em relação às divulgações, não são necessárias para o entendimento das demonstrações contábeis pelos usuários.
- d) não estão restritos aos elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 7**

Conforme as disposições da norma sobre responsabilidades do auditor em relação a outras informações, o auditor deve incluir no seu relatório uma seção separada com o título “Outras informações”, ou outro título apropriado, que deve incluir:

- a) declaração que a opinião do auditor se aplica também às outras informações.
- b) declaração que a administração é responsável por essas outras informações.
- c) identificação que outras informações, se houver, foram obtidas pelo auditor após a data do seu relatório.
- d) identificação que o auditor não tem nada a relatar, validando assim as outras informações.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 8**

Com base na norma sobre receita de contrato com cliente (anteriormente, reconhecimento de receitas), a empresa deve fazer uma série de passos até chegar ao reconhecimento e mensuração da receita. O primeiro desses passos é a identificação do contrato; neste passo,

a entidade deve contabilizar os efeitos de um contrato com um cliente que esteja dentro do alcance desta norma somente quando uma série de critérios forem atendidos. Abaixo seguem-se critérios possíveis de integrarem essa lista daqueles obrigatórios:

- a) somente se e quando as partes do contrato aprovarem contrato por escrito.
- b) quando o contrato possuir substância comercial (ou seja, espera-se que o risco, a época ou o valor dos fluxos de caixa futuros da entidade se modifiquem como resultado do contrato).
- c) quando a respectiva nota fiscal tiver sido emitida.
- d) quando as mercadorias estiverem já em poder do comprador e este tiver dado sua conformidade sobre quantidades e sua qualidade.

Assinale a resposta que apresenta **CORRETAMENTE** um dos requisitos/critérios elencados pela norma.

### **QUESTÃO 9**

De acordo com o Código de Ética Profissional do Contador, aprovado em 2019, o Contador pode:

- a) publicar trabalho, científico ou técnico, desde que não seja assinado sob sua responsabilidade.
- b) transferir o contrato de serviços a seu cargo a outro profissional, com a anuência do respectivo Conselho Regional de Contabilidade, sempre por escrito.
- c) transferir, parcialmente, a execução dos serviços a seu cargo a outro profissional, mantendo sempre como sua a responsabilidade técnica.
- d) indicar, em qualquer modalidade ou veículo de comunicação, títulos, especializações, serviços oferecidos, trabalhos realizados e a relação de clientes, para o qual não é exigida autorização.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 10**

Com base na norma de comunicação de deficiências de controle interno, encontram-se listados abaixo exemplos de deficiências significativas. Analise os aspectos listados e assinale a opção

#### **INCORRETA.**

- a) Ausência de processo de avaliação de risco na entidade em que a existência desse processo seria normalmente esperada.
- b) Evidência de processo de avaliação ineficaz de risco, tal como falha da administração para identificar risco de distorção relevante que o auditor esperaria que o processo de avaliação de risco tivesse identificado.
- c) Evidência de respostas eficazes a riscos significativos identificados em exercícios anteriores pela própria Administração da entidade.
- d) Reapresentação de demonstrações contábeis emitidas anteriormente para refletir a correção de distorção relevante devido a erro ou a fraude.

### **QUESTÃO 11**

A norma que trata dos procedimentos analíticos aplicados no exame de demonstrações contábeis especifica que, quando planejar e executar procedimentos analíticos substantivos, isoladamente ou em combinação com testes de detalhes, tais como procedimentos substantivos de acordo com as normas aplicáveis, o auditor deve:

- a) determinar a adequação de procedimentos analíticos substantivos específicos para determinadas afirmações, sem levar em consideração os riscos avaliados de distorção relevante nem os testes de detalhes, se houve, para essas afirmações.
- b) avaliar a confiabilidade dos dados em que se baseia a expectativa do auditor em relação a valores registrados ou índices, levando em consideração o nível de treinamento da sua equipe e os controles sobre a elaboração dos dados.
- c) desenvolver um método de cálculo que o leve a determinar se os valores registrados ou índices, estão corretamente contabilizados ou se eles podem fazer com que as demonstrações contábeis apresentem distorções relevantes.

- d) determinar o valor de qualquer diferença entre valores registrados e valores esperados que seja aceitável sem exame adicional, conforme requerido pela norma.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 12**

Conforme a norma sobre trabalhos de asseguarção diferente de auditoria e revisão, o auditor independente deve aceitar ou continuar o trabalho em algumas situações. Acerca desse assunto, Analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a alternativa **CORRETA**.

- I. Quando ele tiver motivos para acreditar que as exigências éticas aplicáveis, incluindo a independência, serão cumpridas.
- II. Quando a administração da entidade contratante estiver convencida de que a equipe que realizará o trabalho já fez trabalhos de natureza semelhante.
- III. Quando a base na qual o trabalho deverá ser executado for aceita, por meio de estabelecimento de que as precondições para o trabalho de asseguarção estão presentes.
- IV. 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.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 13**

Conforme a norma sobre continuidade operacional da entidade objeto de auditoria das demonstrações contábeis, a avaliação da administração sobre a capacidade de continuidade operacional da entidade envolve exercer julgamento, em determinado momento, sobre resultados futuros inerentemente incertos de eventos ou condições. Com base nos fatores que são relevantes para esse julgamento, assinale a opção **INCORRETA**.

- a) O grau de incerteza associado ao resultado de evento ou condição aumenta, significativamente, quanto mais distante no futuro ocorrer o evento ou a condição, ou o correspondente resultado.
- b) O tamanho e a complexidade da entidade, a natureza e a condição de seu negócio e o grau em que ela é afetada por fatores externos impactam o julgamento em relação ao resultado de eventos ou condições.
- c) A convicção da Administração sobre o fato de que as oscilações e variações nos mercados em que a empresa atua não são capazes de influenciar o nível de operações da entidade nem de influenciar o preço dos seus produtos.
- d) Qualquer julgamento sobre o futuro é baseado em informações disponíveis na época em que o julgamento é feito. Eventos subsequentes podem produzir resultados inconsistentes com julgamentos que eram razoáveis na época em que foram feitos.

#### **QUESTÃO 14**

Conforme a norma sobre Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, a respeito de reembolsos, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Quando se espera que algum ou todos os desembolsos necessários para liquidar uma provisão sejam reembolsados por outra parte, o reembolso deve ser reconhecido pelo valor integral, mesmo que haja dúvidas sobre se ele será recebido.
- b) Em alguns casos, a entidade não está comprometida com os custos em questão, se a terceira parte deixar de efetuar o pagamento. Nesse caso, a entidade não tem nenhum passivo relativo a esses custos, não sendo assim incluídos na provisão.
- c) Quando se espera que algum ou todos os desembolsos necessários para liquidar uma provisão sejam reembolsados por outra parte, o reembolso deve ser reconhecido pelo valor integral, mesmo quando supera o valor da provisão respectiva.

- d) A obrigação pela qual a entidade esteja conjunta e solidariamente responsável é um passivo contingente, o qual deve ser provisionado integralmente.

### **QUESTÃO 15**

Seguindo as disposições da norma sobre impostos sobre o lucro, um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido quando cumpre algumas condições. Sobre esse tema, analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a alternativa **CORRETA**.

- I. 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.
- II. 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.
- III. Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, independentemente da sua natureza ou origem.
- IV. 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.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 16**

De acordo com as disposições da legislação societária, entre os critérios para mensuração dos ativos, considera-se valor justo:

- a) das matérias-primas e material secundário, o preço pelo qual possam ser vendidos no mercado.
- b) dos bens ou direitos destinados à venda, o preço líquido de realização mediante venda no mercado, deduzidos os impostos e demais despesas necessárias para a venda, e a margem de lucro.
- c) dos investimentos, o valor obtido pela equivalência patrimonial.
- d) dos instrumentos financeiros, o valor que pode se obter no resgate.

Avalie as afirmativas acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 17**

O auditor que realiza auditoria de acordo com as normas de auditoria é responsável por obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, como um todo, não contêm distorções relevantes causadas por fraude ou erro. Considerando este contexto quais procedimentos abaixo o auditor deve utilizar em seu trabalho objetivando evitar as distorções por fraude?

- I. Planejar a auditoria de modo que ela seja executada de maneira eficaz.
- II. Dirigir o esforço de auditoria às áreas com maior expectativa de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou a erro, com esforço correspondentemente menor dirigido a outras áreas.
- III. Aplicar testes e outros meios para examinar populações em busca de distorções.
- IV. Manter atitude de ceticismo profissional durante a auditoria, considerando o potencial de burlar os controles pela administração, e de reconhecer o fato de que procedimentos de auditoria eficazes na detecção de erros podem não ser eficazes na detecção de fraude.

Estão **CERTOS** os itens:

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

### **QUESTÃO 18**

Entre os exemplos de fatores que influenciam o tamanho da amostra para os testes de controles nos exames de auditoria, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Quanto mais segurança o auditor pretende obter da efetividade operacional dos controles, maior será a avaliação do auditor quanto ao risco de distorção relevante e menor deve ser o tamanho da amostra.
- b) Quanto maior for o nível de segurança de que o auditor espera que os resultados da amostra sejam de fato indicativos com relação à incidência real de desvio na população, menor deve ser o tamanho da amostra.
- c) Quanto maior a taxa tolerável de desvio, maior o tamanho da amostra precisa ser.
- d) O nível de risco de amostragem que o auditor está disposto a aceitar afeta o tamanho da amostra exigido. Quanto menor o risco que o auditor está disposto a aceitar, maior deve ser o tamanho da amostra.

### **QUESTÃO 19**

No exercício findo em 31 de dezembro de 2018, a Empresa ABC contabilizou perda por desvalorização de uma unidade geradora de caixa e apresentou aos seus auditores externos, como documentação suporte, o relatório interno com as indicações de que o desempenho econômico dessa unidade geradora de caixa, durante o exercício de 2018, foi pior do que o esperado em seus estudos iniciais. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O auditor pode utilizar as informações fornecidas pelo especialista da administração, no entanto deve avaliar a competência, habilidades e objetividade do especialista.



- II. O auditor deve obter entendimento do trabalho do especialista e avaliar a adequação do trabalho desse especialista como evidência de auditoria para a afirmação relevante.
- III. O auditor deve avaliar se as informações são suficientemente confiáveis para os seus propósitos e se as informações são suficientemente precisas e detalhadas para os fins da auditoria.
- IV. O auditor deve somente indagar a administração da Empresa ABC sobre as premissas adotadas pelos especialistas internos e verificar se as informações apresentadas pela Empresa ABC são suficientemente completas e exatas.

Estão **CERTOS** os itens:

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

### **QUESTÃO 20**

Em relação ao registro de um Ativo Contingente, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Os ativos contingentes surgem normalmente de evento não planejado ou de outros não esperados que dão origem à possibilidade de entrada de benefícios econômicos para a entidade e não devem ser reconhecidos.
- b) Os ativos contingentes são reconhecidos nas demonstrações contábeis quando for provável a entrada de benefícios econômicos futuros.
- c) Se for praticamente certo que ocorrerá uma entrada de benefícios econômicos, o ativo e o correspondente ganho serão somente divulgados nas notas explicativas da Companhia.
- d) Os ativos contingentes, após serem contabilizados, somente serão avaliados quando da decisão judicial e finalização do processo.

### **QUESTÃO 21**

Em relação à mensuração no reconhecimento inicial da propriedade para investimento, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O custo de uma propriedade para investimento comprada compreende o seu preço de compra e os respectivos dispêndios atribuíveis tais como as remunerações profissionais de serviços legais, impostos de transferência de propriedade e outros custos de transação.
- II. A propriedade para investimento deve ser inicialmente mensurada pelo valor justo.
- III. O custo de uma propriedade para investimento é aumentado por todos os custos de início de atividades, por perdas operacionais incorridas antes de a propriedade para investimento ter atingido o nível de ocupação previsto e por quantidades anormais de material, mão de obra ou outros recursos aplicados na construção ou desenvolvimento da propriedade.
- IV. Se o pagamento de uma propriedade para investimento for a prazo, o seu custo é o equivalente ao valor à vista. A diferença entre esta quantia e os pagamentos totais é reconhecida como despesa financeira durante o período do crédito.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 22**

Quanto ao registro contábil dos ativos e passivos relacionados aos contratos de serviços prestados pela Empresa ABC em seu balanço patrimonial, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. A Empresa ABC deve apresentar separadamente como recebível quaisquer direitos incondicionais à contraprestação.
- II. Se o cliente pagar a contraprestação antes que a Empresa transfira o bem ou serviço ao cliente, a Empresa deve apresentar o contrato como Receita de Prestação de Serviços no momento que o pagamento for efetuado.
- III. A Empresa deve apresentar o contrato no balanço patrimonial como ativo de contrato ou passivo de contrato, dependendo da relação entre o desempenho pela entidade e o pagamento pelo cliente.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 23**

O Departamento Jurídico da Empresa ABC apurou o montante do passivo contingente para o fechamento das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2018. De acordo com a Norma, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. A Empresa ABC deve registrar, nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2018, o passivo contingente no montante total apurado por seu Departamento Jurídico e reavaliar periodicamente quanto à necessidade do complemento ou da baixa dos valores inicialmente contabilizados.
- II. A entidade não deve reconhecer o passivo contingente, no entanto deverá ser divulgado, a menos que seja remota a possibilidade de uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos.
- III. Se, no montante apurado pelo Departamento Jurídico, existirem situações em que a Empresa for conjunta e solidariamente responsável por obrigação, a parte da obrigação que se espera que as outras partes liquidem é tratada como passivo contingente.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

#### **QUESTÃO 24**

Se o auditor obtém evidência de auditoria de que os saldos iniciais contêm distorções que poderiam afetar de forma relevante as demonstrações contábeis do período corrente, julgue os itens abaixo com relação a quais seriam os procedimentos a serem adotados e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O auditor deve comunicar tempestivamente ao nível apropriado da administração todas as distorções detectadas durante a auditoria, a menos que seja proibido por lei ou regulamento.
- II. O auditor deve requerer que a administração corrija essas distorções.
- III. Se a administração se recusar a corrigir algumas das distorções reportadas pelo auditor, este deve obter o entendimento sobre as razões pelas quais a administração decidiu por não efetuar as correções e deve considerar esse entendimento ao avaliar se as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções relevantes.
- IV. Antes de avaliar o efeito de distorções não corrigidas, o auditor deve rever a materialidade determinada para o trabalho e confirmar se ela continua apropriada no contexto do resultado efetivo da entidade.

Estão **CERTOS** os itens:

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

#### **QUESTÃO 25**

Um exemplo de evento subsequente que origina ajustes é o declínio do valor de mercado de investimentos ocorrido no período entre a data do balanço e a data de autorização de conclusão da elaboração das demonstrações contábeis. O declínio do valor de mercado não se relaciona normalmente à condição do investimento na data do balanço, mas reflete circunstâncias que surgiram no período seguinte. Portanto, uma entidade não ajusta os valores reconhecidos para o investimento em suas demonstrações contábeis. Igualmente, a entidade não atualiza os valores divulgados para os investimentos na data do balanço, embora possa precisar efetuar uma divulgação adicional. No tocante às divulgações adicionais a serem feitas, analise as situações abaixo e em seguida assinale a opção **CORRETA**:

- I. somente deve ser divulgado se influenciar as decisões econômicas a serem tomadas pelos usuários das demonstrações contábeis.
- II. somente deve ser divulgada a natureza do evento subsequente nas demonstrações contábeis do exercício de sua ocorrência.
- III. devem ser divulgadas a natureza e uma estimativa do efeito financeiro do evento subsequente, se possível estimar.
- IV. como não representa um evento subsequente que requeira ajuste nas demonstrações contábeis, nenhuma divulgação deve ser feita de maneira a não confundir ou distorcer as informações divulgadas de acordo com a competência de exercícios.

Assinale a opção **CORRETA**:

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

### **QUESTÃO 26**

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 27**

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 28**

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.
- e) 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 29**

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 30**

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 da administração de manipular os 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 31**

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 32**

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 33**

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 34**

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 35**

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 36**

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 37**

Conforme a norma sobre trabalhos de asseguarção 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 precondições para o trabalho de asseguarção 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 38**

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 39**

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 40**

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 41**

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 42**

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 43**

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 44**

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 45**

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

- e) 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.



- f) 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.
- g) A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital.
- h) 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 46**

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 47**

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 48**

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.

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

#### **QUESTÃO 49**

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 50**

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.

### **QUESTÃO 51**

**Um sócio de firma de auditoria aposentou-se 8 meses atrás e a firma está pagando o valor de suas quotas em 60 parcelas mensais a partir da data de aposentadoria. Recentemente, ele comunicou que um cliente da carteira da firma lhe ofereceu um posto no Conselho de Administração e que ele decidiu aceitar a oferta. O contrato de recompra das quotas pela firma não contém qualquer proibição a esse respeito. O contrato com o cliente está em fase de renovação. Perante essa ameaça à independência, a firma para continuar auditando as demonstrações desse cliente, deve tomar que atitude?**

- a) Renovar o contrato, designar como encarregados sócios e gerentes que nunca tenham trabalhado com o sócio aposentado.
- b) Requisitar que a equipe de auditoria reforce seu compromisso com a independência, assinando uma declaração específica para esse cliente em particular.
- c) Não renovar o contrato, pois a ameaça à independência é incontornável, não havendo salvaguarda que possa superá-la.
- d) Não tomar qualquer medida especial, já que a pessoa não mais pertence aos quadros técnicos da firma.

### **QUESTÃO 52**

**Sua firma está auditando as demonstrações contábeis de uma empresa de médio porte, cuja administração consiste de um diretor presidente e três outros diretores: operacional, comercial e administrativo/financeiro. Destes diretores dependem diversos gerentes: de compras, de fábrica, de filiais, de vendas, de distribuição, administrativo, contábil e da tesouraria. Para fins de comunicação dos aspectos de**

**(i) planejamento de auditoria, (ii) independência, (iii) conclusões dos exames e (iv) diferenças de auditoria que resultariam em ajustes ou ressalvas, quais destes níveis hierárquicos compõem a governança corporativa da empresa?**

- a) Somente o diretor presidente.
- b) O diretor presidente e o diretor operacional.
- c) Todos os diretores.
- d) O diretor administrativo/financeiro, o gerente administrativo e o de contabilidade.

### **QUESTÃO 53**

**Para se obter uma base sólida para o planejamento e execução dos procedimentos técnicos de auditoria, o auditor, considerando os riscos de auditoria, DEVE:**

- a) identificar e avaliar todos os controles internos aplicados pela entidade.
- b) selecionar os controles relacionados com os maiores saldos patrimoniais.
- c) avaliar os controles que minimizam ou eliminam os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis a serem auditadas.
- d) analisar somente os controles que se relacionam com as informações contidas nas notas explicativas.

### **QUESTÃO 54**

**O auditor identificou um risco de distorção relevante com relação a litígios ou reclamações de diversas naturezas. Procedimentos de auditoria executados indicaram que outros litígios ou reclamações poderiam existir, cujas perdas são consideradas prováveis. Os consultores jurídicos não responderam a sua solicitação de informações por escrito. Que procedimentos adicionais o auditor adota?**

- a) Discutir a situação dos processos com a Administração.
- b) Encaminhar uma reclamação à seção regional da Ordem dos Advogados do Brasil.

- c) Analisar os processos informados pela Administração, solicitar à Administração informações adicionais sobre os litígios e discutir essas informações com o consultor jurídico externo para confirmar a avaliação dos riscos.
- d) Aceitar as ponderações da Administração sobre o andamento dos litígios e aceitar que os riscos sejam divulgados apenas em notas explicativas.

### **QUESTÃO 55**

**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, qual(is) procedimento(s) de auditoria é(são) necessário(s) e assinale a opção CORRETA.**

- I. Indagação à administração e obtenção de evidência de auditoria apropriada e relevante para as respostas da administração.
- II. Aplicação de outros procedimentos técnicos aos casos em que a Administração não conseguiu fornecer explicações consistentes e coerentes com o resto da informação colhida na auditoria.
- III. Exame de documentação para sustentar os saldos apresentados pela contabilidade. Está(ão) CORRETO(S) o(s) item(ns)
  - a) I e III, apenas
  - b) II, apenas.
  - c) II e III, apenas.
  - d) I, II e III.

### **QUESTÃO 56**

**Quais das pessoas abaixo mencionadas, físicas e jurídicas, constituem ‘partes relacionadas’, de acordo com os conceitos da norma de auditoria?**

- a) Bancos e/ou instituições que fornecem financiamentos relevantes para a atividade da empresa.

- b) Pessoa ou outra entidade que tem controle ou influência significativa, direta ou indiretamente, por meio de um ou mais intermediários, sobre a entidade que reporta.
- c) Fornecedores das principais matérias-primas utilizadas na indústria.
- d) Principais clientes.

### **QUESTÃO 57**

**Qual dos fatos abaixo NÃO é passível de classificação como atividade de investimento na demonstração dos fluxos de caixa?**

- a) Pagamentos para aquisição de imobilizado.
- b) Recebimentos provenientes da venda de ativos de longo prazo.
- c) Desembolsos para aquisição de instrumentos patrimoniais emitidos por outras sociedades.
- d) Pagamento de fornecedores de matérias-primas.

### **QUESTÃO 58**

**Se o valor justo do ativo arrendado, no início do arrendamento mercantil, for de R\$35.670.000 e o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento mercantil nessa mesma data for de R\$38.200.000, o arrendatário deve contabilizar esse ativo pelo valor:**

- a) constante do contrato ou da Nota Fiscal de compra.
- b) justo do ativo adquirido.
- c) nominal dos pagamentos compromissados.
- d) presente dos pagamentos mínimos do arrendamento mercantil.

### **QUESTÃO 59**

**Qual das opções abaixo define com precisão o que deve ser apresentado na Demonstração do Valor Adicionado em relação à riqueza criada pela própria entidade a respeito da chamada ‘Provisão para créditos de liquidação duvidosa’?**

- a) Valores relativos somente à constituição da ‘provisão’.
- b) Valores relativos somente à reversão da ‘provisão’.
- c) Valores relativos à constituição e reversão da ‘provisão’.
- d) Valores relativos à constituição somados aos valores de reversão da ‘provisão’.

### **QUESTÃO 60**

**Para cálculo do valor presente de ativos e passivos, identifique, nos itens abaixo, o(s) aspecto(s) que deve(m) ser considerado(s) e assinale a opção CORRETA.**

- I. Deve-se levar em consideração o valor do dinheiro no tempo.
- II. Deve-se levar em consideração as incertezas associadas a esses ativos e passivos.
- III. Deve-se analisar se as informações prestadas possibilitam a tomada de decisões.

Está(ão) **CORRETO(S)** os itens

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

### **QUESTÃO 61**

**Como deve ser mensurado o investimento, ou 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 na rubrica de investimentos. Assinale a opção CORRETA.**

- a) Deve-se aplicar o método da equivalência patrimonial de modo retrospectivo, a partir da data de sua classificação como “mantido para venda”.



- b) Deve-se aplicar o método da equivalência patrimonial, a partir da data da sua reversão.
- c) Deve-se aplicar o valor das cotações de mercado.
- d) Deve-se pesquisar valores de mercado de empresas similares.

### **QUESTÃO 62**

**Em que condições a controladora deve deixar de preparar demonstrações contábeis consolidadas?**

- a) Caso venha a perder a condição de controladora, por mudanças na composição societária ou no esquema de influência nas decisões das controladas.
- b) Caso as controladas mudem o objeto social e mantenham atividades de natureza muito diferente das da controladora.
- c) Caso ocorra diminuição de participação abaixo de 70%.
- d) Por decisão da Administração da controladora.

### **QUESTÃO 63**

**Qual(is) das seguintes situações dá(ão) origem a um passivo financeiro?**

- I. Um contrato futuro, que contém a obrigação de comprar seus próprios instrumentos patrimoniais em caixa.
- II. Um contrato que contém a obrigação da 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.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

- a) I e II, apenas.

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

#### **QUESTÃO 64**

**No contexto da auditoria de demonstrações contábeis, o auditor deve fazer indagações à Administração relacionadas com:**

- I. Avaliação, pela Administração, do risco de que as demonstrações contábeis contenham distorções relevantes decorrentes de fraudes, inclusive a natureza, extensão e frequência de tais avaliações.
- II. Processo da Administração para identificar e responder aos riscos de fraude da entidade, inclusive quaisquer riscos de fraudes específicos identificados pela Administração.
- III. Comunicação da Administração, se houver, aos responsáveis pela governança em relação aos processos de identificação e resposta aos riscos de fraude na entidade.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

#### **QUESTÃO 65**

**Identifique os itens que NÃO devem ser incluídos no custo dos estoques e devem ser reconhecidos como despesas do período em que são incorridos e assinale a opção**

**CORRETA.**

- I. Valor anormal de desperdício de materiais, mão de obra ou outros insumos de produção.
- II. Gastos com armazenamento, a menos que sejam necessários ao processo produtivo entre uma e outra fase de produção.
- III. Despesas administrativas que não contribuem para trazer o estoque ao seu local e condições atuais.
- IV. Despesas de comercialização, incluindo a venda e a entrega dos bens e serviços aos clientes.

Está(ão) **CORRETA(S)** a(s) alternativa(s)

- a) I, II, III e IV.
- b) I, II e III, apenas.
- c) IV, apenas.
- d) Nenhuma das alternativas anteriores está correta.

### **QUESTÃO 66**

**Os eventos descritos nos itens a seguir, ocorridos após a data base das demonstrações contábeis, são exemplos de eventos subsequentes, os quais não originam ajustes, mas que resultam em divulgação:**

- I. Combinação de negócios importantes após o período contábil a que se referem as demonstrações contábeis.
- II. Alienação de uma subsidiária importante.
- III. Compras importantes de ativos.
- IV. Classificação de ativos mantidos para a venda.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) Todas as situações acima são exemplos de eventos subsequentes que não originam ajustes.
- b) Somente as situações descritas nos itens I e II não originam ajustes.
- c) O evento descrito no item IV é um exemplo de evento subsequente que origina ajuste.
- d) Todos os eventos apresentados nos itens acima originam ajustes nas demonstrações contábeis.

### **QUESTÃO 67**

**As demonstrações contábeis intermediárias devem incluir, pelo menos, os seguintes componentes:**

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

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

### **QUESTÃO 68**

**Conforme a norma “Ética profissional do contador”, o profissional da contabilidade deve, em relação aos colegas, observar algumas normas. Assinale a opção **CORRETA**.**

- I. O profissional da contabilidade deve abster-se de fazer referências prejudiciais ou de qualquer modo desabonadoras.

- II. O profissional da contabilidade deve abster-se da aceitação de encargo profissional em substituição a colega que dele tenha desistido para preservar a dignidade ou os interesses da profissão ou da classe, desde que permaneçam as mesmas condições que ditaram o referido procedimento.
- III. O profissional da contabilidade jamais deve apropriar-se de trabalhos, iniciativas ou de soluções encontradas por colegas, que deles não tenha participado, apresentando-os como próprios.
- IV. O profissional da contabilidade deve evitar desentendimentos com o colega a que vier a substituir no exercício profissional.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

**QUESTÃO 69**

**O ativo financeiro decorrente de contrato de concessão, representado pelo valor devido, direta ou indiretamente, pelo concedente é contabilizado como:**

- I. empréstimo ou recebível.
- II. ativo financeiro pelo valor justo por meio do resultado, caso sejam atendidas as condições para tal classificação no reconhecimento inicial.

Assinale a alternativa **INCORRETA**:

- a) todos os itens estão corretos.
- b) os itens I e II estão corretos.
- c) os itens II e III estão corretos.
- d) somente o item I está correto.

**QUESTÃO 70**

Uma usina com vida útil econômica de 40 anos e com 10 anos de atividade, em 31 de dezembro de 2017, possui, nesse momento, um passivo por desativação que monta R\$ 16.300. Nessa mesma data, a taxa de desconto não se alterou, mas como resultado dos avanços tecnológicos, o valor presente líquido do passivo por desativação monta R\$8.300. Consequentemente, a entidade ajusta o passivo por desativação em R\$

**8.000 efetuando o seguinte lançamento:**

- a) Débito do passivo por desativação e Crédito do custo do ativo.
- b) Débito do passivo por desativação e Crédito no resultado do exercício.
- c) Débito do passivo por desativação e Crédito no patrimônio líquido/resultado abrangente.
- d) Débito no passivo por desativação e Crédito em contas a receber.

**QUESTÃO 71**

**Um investimento ou uma participação de uma entidade em instrumentos patrimoniais de outra entidade pode se qualificar como:**

- I. Investimento em controlada, avaliado pelo método de equivalência patrimonial no balanço individual.
- II. Investimento em coligada, em empreendimento controlado em conjunto ou em coligada, mantido por entidades de investimento, avaliados a valor justo contra o resultado, tal qual um ativo financeiro.
- III. Investimento tratado como ativo financeiro, avaliado a valor justo, tanto no balanço individual da investidora, quanto no consolidado e nunca pela equivalência patrimonial.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

**QUESTÃO 72**

**Investimentos em operações no exterior podem ser mantidos diretamente pela controladora ou indiretamente por sua controlada ou controladas. É muito comum, nesses casos, que *hedges* sejam montados para proteção do valor desses investimentos. As questões tratadas nesta interpretação são:**

- I. a natureza do risco protegido e o montante do item objeto de *hedge* para o qual a relação de hedge pode ser designada.
- II. onde, no grupo de sociedades, o instrumento de *hedge* pode ser mantido.
- III. que montantes devem ser reclassificados do patrimônio líquido para o resultado como ajuste de reclassificação na baixa da operação no exterior.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns).

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

### **QUESTÃO 73**

Uma empresa mensura um determinado ativo pelo seu valor justo, mas o preço cotado em mercado ativo não representa o valor justo na data da mensuração. Isto pode ocorrer, por exemplo, por causa de eventos significativos (tais como transações em mercado não intermediado, negociações em mercado intermediado ou anúncios) ocorridos após o fechamento do balanço, mas antes da data de mensuração. Nesta circunstância, qual a base de mensuração que a empresa deve adotar?

- a) Utilizar o preço de mercado mesmo nessa circunstância, de modo a conservar a base de mensuração mais confiável (Nível 1).
- b) Manter os valores do exercício anterior.
- c) Manter os valores do exercício anterior, atualizados monetariamente.
- d) Ajustar a informação de modo a eliminar a distorção.

### **QUESTÃO 74**

Nas operações de arrendamento mercantil, quando os pagamentos e outras contraprestações exigidas no contrato são separados, ou na celebração do contrato, ou quando de sua reavaliação, os pagamentos do arrendamento e aqueles pagamentos de outros elementos devem ser contabilizados separadamente, com base em seus respectivos valores justos. Esses outros pagamentos podem referir-se a outros elementos no contrato (por exemplo, referentes a serviços e custo de insumos).



**Qual é o critério que o arrendatário e usuário de serviços deve adotar para a separação desses montantes?**

- a) Não é preciso separá-los, a menos que estejam explícitos no respectivo contrato.
- b) Mediante o uso de técnicas de estimativa.
- c) Mediante a aplicação de critérios aleatórios.
- d) Via alocação de todos os pagamentos como pertencendo ao ativo arrendado.

### **QUESTÃO 75**

**Os acionistas preferencialistas com direito a receber dividendos fixos ou mínimos a que tenham prioridade, inclusive os atrasados, se cumulativos, não terão o direito prejudicado:**

- a) quando da constituição de reservas estatutárias, reservas para contingências, reservas para incentivos fiscais, reservas de retenção de lucros, reservas de lucros a realizar, reservas especiais ou mesmo o pagamento do dividendo obrigatório.
- b) quando da existência de prejuízos no exercício.
- c) se houver projeção de fluxos de caixa negativos para os próximos exercícios.
- d) quando da distribuição de dividendos em exercícios anteriores.

### **QUESTÃO 76**

**Para reconhecer como ativo os custos de remoção na fase produtiva da atividade de mineração, a entidade deve considerar os referentes à atividade de remoção de material estéril se, e somente se, as seguintes condições forem atendidas:**

- I. É provável que benefícios econômicos futuros (melhoria de acesso à jazida mineral, por exemplo) associados com a atividade de remoção fluirão para a entidade.

- II. É impraticável para a entidade identificar o componente da jazida mineral para o qual o acesso tiver sido melhorado.
- III. Os custos relacionados com a atividade de remoção, associados com dito componente, podem ser mensurados com confiabilidade.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

### **QUESTÃO 77**

Qual a definição **CORRETA** de custo de imóvel objeto de incorporação imobiliária?

- a) Preço do terreno, sem inclusão dos gastos necessários à sua aquisição e regularização; mais custos diretamente relacionados à construção, inclusive aqueles de preparação do terreno, canteiro de obras e gastos de benfeitorias nas áreas comuns; mais impostos, taxas e contribuições não recuperáveis que envolvem o empreendimento imobiliário; e mais encargos financeiros diretamente associados ao financiamento do empreendimento imobiliário.
- b) Preço do terreno, inclusive gastos necessários à sua aquisição e regularização; mais custo dos projetos; mais custos diretamente relacionados à construção, inclusive aqueles de preparação do terreno, canteiro de obras e gastos de benfeitorias nas áreas comuns; mais impostos, taxas e contribuições não recuperáveis que envolvem o empreendimento imobiliário; e mais encargos financeiros diretamente associados ao financiamento do empreendimento imobiliário.
- c) Preço do terreno, inclusive gastos necessários à sua aquisição e regularização; mais custo dos projetos; exceto impostos, taxas e contribuições não recuperáveis que envolvem o empreendimento imobiliário; e mais encargos financeiros diretamente associados ao financiamento do empreendimento imobiliário.

- d) Custo dos projetos; mais custos diretamente relacionados à construção, exceto aqueles de preparação do terreno, canteiro de obras e gastos de benfeitorias nas áreas comuns; mais impostos, taxas e contribuições não recuperáveis que envolvem o empreendimento imobiliário; e mais encargos financeiros diretamente associados ao financiamento do empreendimento imobiliário.

### **QUESTÃO 78**

Com relação à preparação de notas explicativas assinale a opção **CORRETA**.

- a) Quando de mudança de política contábil, a nota não precisa esclarecer detalhadamente as razões da escolha ou da mudança e consequências nas demonstrações contábeis.
- b) As notas sobre políticas contábeis não podem ser inseridas juntamente com as notas relativas aos itens constantes das demonstrações contábeis a que se referem.
- c) Podem ser feitas apenas menções aos números e nomes das normas aplicadas, sem reproduzir literamente os textos e incluindo um resumo dos aspectos principais relevantes e especificamente aplicáveis à entidade.
- d) Na redação das notas é permitido haver, repetição de fatos, políticas e informações outras não importando que possam desviar a atenção do usuário.

### **QUESTÃO 79**

Segundo a Lei das Sociedades por Ações, indique nos itens abaixo quais dos seguintes elementos **DEVEM** ser apresentados nas notas explicativas.

- I. Políticas contábeis que sejam genéricas, independentemente de serem, ou não, aplicáveis à entidade.
- II. Os principais critérios de avaliação dos elementos patrimoniais.
- III. Bases e políticas não específicas da entidade.
- IV. Bases e políticas referentes a itens não relevantes.

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

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

### **QUESTÃO 80**

**Qual afirmação abaixo é correta sobre as representações que devem constar das demonstrações contábeis, de acordo com a seção de características qualitativas da estrutura conceitual contábil?**

- a) Representação fidedigna de fenômeno irrelevante.
- b) Representação não fidedigna de fenômeno que não afeta as operações da entidade.
- c) Fenômeno econômico que tenha o potencial de ser útil para os usuários da informação contábil-financeira reportada pela entidade.
- d) Representação não fidedigna de fenômeno relevante.

### **QUESTÃO 81**

**Com referência à Revisão Externa de Qualidade pelos Pares, assinale a opção**

#### **CORRETA.**

- a) Devem submeter-se à Revisão Externa de Qualidade pelos Pares, no mínimo, uma vez a cada ciclo de quatro anos, todos os auditores pessoas físicas e jurídicas.
- b) A Revisão Externa de Qualidade aplica-se, exclusivamente, ao auditor (pessoa física ou jurídica) com registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM).
- c) A Revisão Externa de Qualidade aplica-se, exclusivamente, ao auditor (pessoa física) com registro no Cadastro Nacional dos Auditores Independentes (CNAI).

- d) O objetivo da Revisão Externa de Qualidade pelos Pares é a avaliação dos procedimentos adotados pelo contador que atua como Auditor Independente e pela Firma de Auditoria, com vistas a assegurar a qualidade dos trabalhos desenvolvidos, junto ao Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e ao Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon) no mínimo, uma vez a cada ciclo de três anos.

### **QUESTÃO 82**

**Com relação à documentação da estratégia global da auditoria, julgue os itens abaixo.**

- I. O auditor deve documentar: a estratégia global de auditoria; o plano de auditoria e eventuais alterações significativas ocorridas na estratégia global de auditoria ou no plano de auditoria durante o trabalho de auditoria, e as razões dessas alterações.
- II. A documentação da estratégia global de auditoria é o registro das decisões-chave consideradas necessárias para planejar adequadamente a auditoria e comunicar temas importantes à equipe de trabalho.
- III. A documentação do plano de auditoria é o registro da natureza, época e extensão planejadas dos procedimentos de avaliação de risco e dos procedimentos adicionais de auditoria no nível da afirmação, em resposta aos riscos avaliados.
- IV. O registro das mudanças significativas na estratégia global de auditoria e no plano de auditoria e respectivas mudanças na natureza, época e extensão planejadas dos procedimentos de auditoria, explicando o motivo de mudanças significativas, a estratégia global e o plano de auditoria adotado para a auditoria.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

### **QUESTÃO 83**

**O auditor deve planejar e executar procedimentos adicionais de auditoria, cuja natureza, época e extensão se baseiam e respondem aos riscos avaliados de distorção relevante no nível de afirmações. Assinale a opção CORRETA.**

- a) Os procedimentos substantivos isoladamente fornecem evidência de auditoria apropriada e suficiente no nível de afirmações.
- b) A avaliação de riscos de distorção relevante no nível das afirmações pelo auditor inclui a expectativa de que os controles não estão operando efetivamente (isto é, o auditor não precisa confiar na efetividade operacional dos controles para determinar a natureza, época e extensão dos procedimentos de revisão analítica).
- c) Ao planejar procedimentos adicionais de auditoria a serem realizados, o auditor deve, se o cliente mantiver uma atividade de administração de riscos operacionais, avaliar o processo implantado e os riscos identificados, de modo a poder planejar seu trabalho com base em riscos, considerando aqueles mais relevantes.
- d) No caso de entidade de pequeno porte, pode não haver muitas atividades de controle possíveis de identificação pelo auditor, ou cuja extensão de sua documentação pode ser limitada. Nesses casos, a aplicação de procedimentos substantivos pode ser mais eficaz.

### **QUESTÃO 84**

**Em que condições o trabalho da auditoria interna pode ser utilizado pelo auditor independente?**

- a) O auditor independente deve determinar se o trabalho da auditoria interna pode ser utilizado para os fins da auditoria, considerando: (i) a extensão na qual a posição hierárquica da auditoria interna na organização e suas políticas e procedimentos propiciam objetividade dos auditores internos; (ii) o nível de competência da função de auditoria interna; e (iii) se a função de auditoria interna aplica uma abordagem sistemática e disciplinada, incluindo controle de qualidade.

- b) O auditor independente deve usar o trabalho da auditoria interna independentemente da sua posição hierárquica na organização e de suas políticas e procedimentos.
- c) O auditor independente, ao utilizar o trabalho da auditoria interna, reduz a extensão dos procedimentos de auditoria a serem por ele executados, pois compartilha a responsabilidade sobre a estratégia global de auditoria.
- d) No Brasil, por força de lei e regulamento, é proibida a utilização pelo auditor independente do trabalho da auditoria interna ou utilização de assistência direta de auditores internos.

### **QUESTÃO 85**

**Com referência ao reconhecimento e capitalização dos custos de empréstimos diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou à produção de ativo qualificável, assinale a opção CORRETA.**

- a) A entidade deve reconhecer os custos de empréstimo, que são diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou à produção de ativo qualificável como despesa no período em que são incorridos.
- b) A entidade deve continuar a capitalizar os custos de empréstimos mesmo depois que todas as atividades necessárias ao preparo do ativo qualificável para seu uso ou venda pretendida estiverem concluídas.
- c) Os estoques que são manufaturados, ou produzidos, ao longo de um curto período de tempo e os ativos que estão prontos para seu uso ou venda quando adquiridos são ativos qualificáveis.
- d) Custos de empréstimos que são diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou à produção de ativo qualificável devem ser capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles resultarão em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiabilidade.

### **QUESTÃO 86**

**Com referência ao valor dos serviços profissionais contratados, assinale a opção**

**INCORRETA.**

- a) O profissional da contabilidade não poderá transferir o contrato de serviços a seu cargo a outro profissional.
- b) O profissional da contabilidade deve fixar previamente o valor dos serviços, por contrato escrito, considerados os elementos seguintes: (i) a relevância, o vulto, a complexidade e a dificuldade do serviço a executar e (ii) o tempo que será consumido para a realização do trabalho.
- c) O profissional da contabilidade deve fixar previamente o valor dos serviços, por contrato escrito, considerados os elementos seguintes: (i) a possibilidade de ficar impedido da realização de outros serviços; (ii) o resultado lícito favorável que para o contratante advirá com o serviço prestado; (iii) a peculiaridade de tratar-se de cliente eventual, habitual ou permanente.
- d) O profissional da contabilidade poderá transferir parcialmente a execução dos serviços a seu cargo a outro profissional, mantendo sempre sua a responsabilidade técnica.

### **QUESTÃO 87**

**Julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F) e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Como parte da obtenção do entendimento da entidade e do seu ambiente (Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante), por meio do Entendimento da Entidade e de seu Ambiente, o auditor deve obter entendimento geral: (i) da estrutura legal e regulamentar aplicável à entidade e à atividade ou setor de atividade em que a entidade opera; e (ii) como a entidade está cumprindo com essa estrutura.
- II. O auditor deve obter evidência de auditoria apropriada e suficiente referente à conformidade com as disposições legais e regulamentares que tenham efeito direto sobre a determinação dos valores e divulgações relevantes nas demonstrações contábeis.
- III. O auditor deve executar os seguintes procedimentos de auditoria para ajudar a identificar casos de não conformidade de outras leis e regulamentos que possam ter efeito relevante sobre as demonstrações contábeis: (i) indagações à administração e, quando apropriado, aos responsáveis pela governança, para



determinar se a entidade em cumprimento com tais leis e regulamentos; e (ii) inspeção de correspondência, se houver, com as autoridades responsáveis por licenciamento e regulamentação.

- IV. Se o auditor tomar conhecimento de informações referentes a um caso de não conformidade ou a uma suspeita de não conformidade com leis e regulamentos, o auditor deve obter: (i) o entendimento da natureza do ato e das circunstâncias em que ele ocorreu; e (ii) informações adicionais para avaliar o possível efeito sobre as demonstrações contábeis.

A sequência **CORRETA** é

- a) F, F, F, F.
- b) V, V, V, V.
- c) V, F, F, V.
- d) V, F, F, F.

### **QUESTÃO 88**

Assinale como **VERDADEIRO** (V) ou como **FALSO** (F) as alternativas abaixo:

- I. Ao conduzir um trabalho de auditoria inicial, o objetivo do auditor com relação a saldos iniciais é obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre se: (i) os saldos iniciais contêm distorções que afetam de forma relevante as demonstrações contábeis do período corrente; e (ii) as políticas contábeis apropriadas refletidas nos saldos iniciais foram aplicadas de maneira uniforme nas demonstrações contábeis do período corrente, ou as mudanças nessas políticas contábeis estão devidamente registradas e adequadamente apresentadas e divulgadas de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.
- II. O trabalho de auditoria inicial é um trabalho em que: (i) as demonstrações contábeis do período anterior não foram auditadas; ou (ii) as demonstrações contábeis do período anterior foram auditadas por auditor independente antecessor.

- III. Saldos iniciais são os saldos contábeis existentes no início do período. Os saldos iniciais baseiam-se nos saldos finais do período anterior e refletem os efeitos de transações e eventos de períodos anteriores e políticas contábeis aplicadas no período anterior. Os saldos iniciais incluem, também, assuntos existentes no início do período, que precisam ser divulgados, tais como contingências e compromissos.
- IV. O auditor deve expressar uma opinião com ressalva ou adversa, conforme apropriado, se ele concluir que: (i) as políticas contábeis do período corrente não estão aplicadas de maneira uniforme em relação aos saldos iniciais de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável; ou (ii) uma mudança nas políticas contábeis não está devidamente registrada, adequadamente apresentada ou divulgada, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

A sequência **CORRETA** é

- a) Todos os itens I; II; III e IV são FALSOS.
- b) Somente os itens I e II são VERDADEIROS.
- c) Todos os itens I; II; III e IV são VERDADEIROS.
- d) Somente os itens II e III são FALSOS.

### **QUESTÃO 89**

Assinale como **VERDADEIRO** (V) ou como **FALSO** (F) as alternativas abaixo:

- I. Estimativa contábil é a aproximação de um valor monetário na ausência de um meio de mensuração preciso. Este termo é usado para um valor mensurado ao valor justo quando existe incerteza de estimativa, bem como para outros valores que requerem estimativas. Quando a Norma trata apenas de estimativas contábeis que envolvem mensuração do valor justo, é usado o termo “estimativas contábeis do valor justo”.
- II. Estimativa pontual ou intervalo é o valor, ou intervalo de valores, respectivamente, derivado de evidências de auditoria para uso na avaliação da estimativa pontual da administração.

- III. Incerteza de estimativa é a suscetibilidade da estimativa contábil e das respectivas divulgações à falta de precisão em sua mensuração.
- IV. Estimativa pontual da administração é o valor selecionado pela administração para registro ou divulgação nas demonstrações contábeis como estimativa contábil.

A sequência **CORRETA** é

- a) Todos os itens I; II; III e IV são FALSOS.
- b) Somente os itens I e II são VERDADEIROS.
- c) Somente os itens II e III são FALSOS.
- d) Todos os itens I; II; III e IV são VERDADEIROS.

### **QUESTÃO 90**

**Ao negociar um arrendamento operacional novo ou renegociado, o arrendador pode conceder incentivos para o arrendatário celebrar o contrato. Exemplo desse incentivo é o pagamento antecipado em dinheiro ao arrendatário ou o reembolso ou a assunção, pelo arrendador, de custos do arrendatário (tais como: custos de realocação, melhorias no bem arrendado e custos associados ao compromisso de arrendamento preexistente do arrendatário). Alternativamente, períodos iniciais do prazo do arrendamento podem ser pactuados como sendo isentos de aluguel ou com aluguel reduzido. Como devem ser reconhecidos nas demonstrações contábeis, tanto do arrendatário como do arrendador, os incentivos no arrendamento operacional? Assinale como **VERDADEIRO** (V) ou como **FALSO** (F) as alternativas abaixo:**

- I. Todos os incentivos para o contrato de arrendamento operacional novo ou renegociado serão reconhecidos como parte integrante do pagamento pactuado pelo uso do ativo arrendado, independentemente da natureza ou forma do incentivo ou época dos pagamentos.
- II. O arrendador deve reconhecer o custo agregado de incentivos como redução da receita do aluguel ao longo do prazo do arrendamento, pelo método linear, exceto se outro método sistemático for representativo do padrão de tempo ao longo do qual o benefício do ativo arrendado é diminuído.

- III. O arrendatário deve reconhecer o benefício agregado de incentivos como redução da receita de aluguel ao longo do prazo do arrendamento, pelo método exponencial.
- IV. Os custos incorridos pelo arrendatário, incluindo os custos relativos ao arrendamento preexistente (por exemplo, custos de rescisão, realocação ou melhorias em propriedades arrendadas) devem ser contabilizados pelo arrendatário em conformidade com as normas, interpretações e comunicados técnicos aplicáveis a esses custos, incluindo custos que sejam efetivamente reembolsados por meio de acordo de incentivo.

Assinale a alternativa **CORRETA**

- a) Somente o item III é FALSO.
- b) Somente os itens I e II são VERDADEIROS.
- c) Somente os itens II e III são FALSOS.
- d) Todos os itens I; II; III e IV são VERDADEIROS.

### **QUESTÃO 91**

O objetivo do “Guia de Controle de Qualidade para Firms de Auditoria de Pequeno e Médio Porte” é fornecer orientação prática para a implantação de sistema de controle de qualidade. Identifique nos itens abaixo os conteúdos apresentados pelo guia e assinale a opção **CORRETA**.

- I. Responsabilidades da liderança pela qualidade na firma.
- III. Aceitação e continuidade de clientes e trabalhos específicos.
- IV. Execução do trabalho, monitoramento e documentação.

Estão **CORRETOS** os itens

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

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

### **QUESTÃO 92**

**De acordo com a norma que rege os principais assuntos de auditoria, sua inclusão no relatório do auditor:**

- a) substitui a divulgação, nas demonstrações contábeis, exigida pela estrutura aplicável de relatórios financeiros ou as divulgações que são necessárias para atingir o objetivo de apresentação adequada.
- b) não substitui a emissão de opinião modificada por parte do auditor, quando exigido nas circunstâncias de trabalho de auditoria.
- c) dispensa a apresentação de relatório, de acordo com a NBC TA 570 – Continuidade Operacional.
- d) constitui uma opinião separada sobre os assuntos tomados individualmente.

### **QUESTÃO 93**

**O auditor deve descrever cada um dos principais assuntos de auditoria em seu relatório, a menos que:**

- a) lei ou regulamento proíba a divulgação do assunto.
- b) os assuntos tenham sido incluídos na carta de representações da Administração.
- c) a associação da indústria a que a empresa auditada é filiada considere o tema inconveniente.
- d) o assunto seja extremamente relevante e já foi divulgado na imprensa.

### **QUESTÃO 94**

**Principais assuntos de auditoria são aqueles:**

- a) que foram acordados com a Administração como sendo mais relevantes.

- b) que não devem ser discutidos com a Administração, devido à sua confidencialidade.
- c) que deram origem à aplicação de procedimentos de auditoria cujos resultados foram insatisfatórios.
- d) que tiveram influência significativa na definição do enfoque de auditoria a ser aplicado.

### **QUESTÃO 95**

**Nos termos da norma sobre Documentação de Auditoria, o auditor deve incluir na documentação da auditoria:**

- I. a descrição dos assuntos que exigiram atenção significativa do auditor e a justificativa da sua conclusão quanto ao fato de esses assuntos serem, ou não, considerados como “principal assunto de auditoria”.
- II. a opinião da Administração quanto ao fato de se esses assuntos constituem ou não principais assuntos de auditoria.
- III. quando for o caso, a justificativa da conclusão do auditor de que não existem principais assuntos de auditoria a comunicar no seu relatório.
- IV. as notas explicativas onde a Administração descreve que esses assuntos são principais assuntos de auditoria.

Assinale a alternativa **CORRETA**:

- a) Somente o item II é FALSO.
- b) Somente os itens I e III são VERDADEIROS.
- c) Somente os itens II e III são FALSOS.
- d) Todos os itens são VERDADEIROS.

### **QUESTÃO 96**

**Qual dos trabalhos a seguir é trabalho de asseguarção?**

- a) Compilação de demonstrações contábeis.
- b) Trabalhos regulados pela norma NBC TO 3000, diferentes de auditoria e revisão.
- c) Elaboração de declarações de impostos em que nenhuma conclusão é expressa.
- d) Trabalhos de consultoria (ou assessoria), tais como gerenciamento e consultoria tributária.

### **QUESTÃO 97**

**Em um trabalho de asseguarção diferente de auditoria e revisão, entre os aspectos elencados a seguir, qual deles NÃO SE ENCONTRA entre os objetivos do auditor independente quando está executando trabalhos desta natureza?**

- a) Reunir evidência suficiente para emitir conclusão sobre a natureza do objeto do trabalho.
- b) Examinar as demonstrações contábeis da entidade e suas controladas e/ou coligadas.
- c) Obter segurança razoável ou segurança limitada, conforme apropriado, sobre se a informação do objeto está livre de distorções relevantes.
- d) Guardar todas as informações em caráter confidencial, discutindo o resultado dos trabalhos com a Administração.

### **QUESTÃO 98**

**De acordo com a norma de trabalhos de asseguarção diferentes de auditoria e revisão, assinale a opção CORRETA.**

- a) A natureza, a época e a extensão dos procedimentos executados em trabalho de asseguarção limitada são restritos (menos extensos) em trabalho de asseguarção razoável do que em trabalhos de asseguarção limitada.
- b) Para que seja significativo, o nível de segurança obtido pelo auditor deve ser capaz de levar a confiança dos usuários sobre a informação do objeto a um nível que seja irrelevante.
- c) Os usuários, só podem pertencer à parte responsável pela preparação da informação do objeto (ou seja, o objeto deve ser necessariamente de uso interno).

- d) Trabalho de asseguarção razoável é o trabalho de asseguarção no qual o auditor independente reduz o risco do trabalho para um nível aceitavelmente baixo nas circunstâncias do trabalho como base para a sua conclusão.

### **QUESTÃO 99**

**Com referência a “trabalhos de revisão de demonstrações contábeis”, assinale a opção CORRETA.**

- a) Na revisão de demonstrações contábeis, o auditor expressa uma conclusão que tem como objetivo aumentar o grau de confiança dos usuários previstos sobre a elaboração das demonstrações contábeis da entidade, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável. A conclusão do auditor é baseada na obtenção de segurança limitada. O relatório do auditor inclui uma descrição da natureza do trabalho de revisão, para que os leitores do relatório sejam capazes de entender a conclusão.
- b) O objetivo do auditor na revisão das demonstrações contábeis é obter segurança geral, principalmente mediante indagações e aplicação de procedimentos analíticos sobre se as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções, permitindo assim que o auditor emita o relatório dos auditores independentes de acordo com o resultado apresentado em seu trabalho.
- c) Ao executar a revisão, o auditor não pode utilizar-se do trabalho realizado por outros auditores ou o trabalho de indivíduo ou organização com especialização em campo que não seja contabilidade.
- d) O objetivo da auditoria na revisão das demonstrações contábeis é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários. Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

### **QUESTÃO 100**

**Programa de Educação Profissional Continuada estabelece a obrigatoriedade do seu cumprimento para diversas categorias profissionais, como segue:**



- I. que estejam inscritos no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do CFC, exercendo, ou não, a atividade de auditoria independente.
- II. que exerçam atividades de auditoria independente nas sociedades seguradoras, resseguradoras, de capitalização, nas entidades abertas de previdência complementar reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (Susep) e nas entidades de previdência complementar reguladas pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar (Previc) na função de responsável técnico, diretor, gerente, supervisor e qualquer outro integrante, com função de gerência, da equipe envolvida nos trabalhos de auditoria.
- III. que sejam responsáveis técnicos pelas demonstrações contábeis, ou que exerçam funções de gerência/chefia no processo de elaboração das demonstrações contábeis das empresas, reguladas e/ou supervisionadas pela CVM, pelo BCB, pela Susep, pela Previc, e, ainda, das sociedades consideradas de grande porte nos termos da Lei n.º 11.638/2007, e também as entidades sem finalidade de lucros que se enquadrem nos limites monetários da citada lei.
- IV. que estejam inscritos nos Cadastros Nacionais de Peritos Contábeis (CNPC) da Previc; da CVM; da Susep; do BCB e do IBRACON.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

## GABARITO

1	A	26	D	51	C	76	C
2	D	27	A	52	C	77	B
3	C	28	B	53	C	78	C
4	A	29	D	54	C	79	B
5	B	30	A	55	D	80	C
6	D	31	B	56	B	81	B
7	B	32	A	57	D	82	A
8	B	33	C	58	ANULADA	83	D
9	C	34	A	59	ANULADA	84	A
10	C	35	A	60	C	85	D
11	D	36	C	61	A	86	A
12	B	37	B	62	A	87	B
13	C	38	A	63	D	88	C
14	B	39	D	64	A	89	D
15	A	40	C	65	A	90	A
16	B	41	B	66	A	91	D
17	D	42	C	67	A	92	B
18	D	43	B	68	ANULADA	93	A
19	C	44	A	69	ANULADA	94	D
20	A	45	A	70	A	95	B
21	A	46	C	71	A	96	B
22	C	47	A	72	D	97	B
23	D	48	D	73	D	98	D
24	D	49	D	74	B	99	A
25	B	50	C	75	A	100	D

## REFERÊNCIAS

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **1º Exame de Qualificação Técnica para registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI)**, 2004. Disponível em <<https://cfc.org.br/exame-de-qualificacao-tecnica/1o-exame-de-qualificacao-tecnica/>>. Acesso em: 01 set. 2019.

\_\_\_\_\_. **18º Exame de Qualificação Técnica para registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI)**, 2018. Disponível em < [https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2018/09/QTG\\_18-1.pdf](https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2018/09/QTG_18-1.pdf) >. Acesso em: 01 set. 2019.

\_\_\_\_\_. **19º Exame de Qualificação Técnica para registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI)**, 2019. Disponível em <[https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2020/06/QTG\\_19\\_22pag.pdf](https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2020/06/QTG_19_22pag.pdf)>. Acesso em: 01 set. 2019.

\_\_\_\_\_. **20º Exame de Qualificação Técnica para registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI)**, 2019. Disponível em <[https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2020/06/QTG\\_20.pdf](https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2020/06/QTG_20.pdf)>. Acesso em: 01 set. 2019.

