

21ª Edição - 2020

**EXAME**



**C N A I**



**CVM**

NOME: \_\_\_\_\_

N.º DE INSCRIÇÃO: \_\_\_\_\_

**21º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA**  
**PROVA COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS (CVM)**

**QUESTÃO 1 - De acordo com a norma de Receita de contrato com cliente, quando se fala da alocação do preço da transação com base em preço de venda individual, os métodos adequados para estimar esse preço compreendem diversas abordagens. Acerca desse assunto, assinale a opção CORRETA:**

- Com a “abordagem residual, a entidade pode estimar o preço de venda individual por referência ao preço de transação total mais a soma dos preços de venda individuais observáveis de outros bens ou serviços prometidos no contrato.
- Com a “abordagem de avaliação de mercado sem qualquer ajuste”, a entidade pode avaliar o mercado no qual vende bens ou serviços e estimar o preço que o cliente nesse mercado estaria disposto a pagar por esses bens ou serviços.
- **Resposta: Com a abordagem do custo esperado mais margem, mediante o qual a entidade pode prever seus custos esperados para satisfazer à obrigação de performance e então adicionar a margem apropriada para esse bem ou serviço.**
- Com a “abordagem residual”, a entidade pode estimar o preço de venda individual por referência ao preço de transação total como proporção da soma dos preços de venda individuais observáveis de outros bens ou serviços prometidos no contrato.

**QUESTÃO 2 - A Comissão de Valores Mobiliários (CVM) reconhece expressamente que as normas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis devem ser subordinadas:**

- aos princípios da competência e revelação.
- às melhores práticas dos mercados local e internacional.
- **Resposta: aos princípios da representação verdadeira e apropriada e da primazia da essência sobre a forma.**
- à forma prevalecendo sobre os efeitos econômicos, independentemente do tratamento jurídico.

**QUESTÃO 3 - Em relação à nota de declaração de conformidade constante nas notas explicativas às demonstrações contábeis das companhias abertas, julgue os itens abaixo a serem afirmados pela administração nesta nota e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Todas as informações relevantes próprias da entidade e somente elas estão sendo evidenciadas.
- II. Todas as informações relevantes próprias da entidade ou não estão sendo evidenciadas.
- III. As informações evidenciadas correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão.
- IV. As informações evidenciadas correspondem às utilizadas pela administração e por analistas de mercado.

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

- I.
- **Resposta: I e III.**
- II e IV.
- I e IV.

**QUESTÃO 4 - Em relação ao período de mensuração envolvendo combinação de negócios, assinale a opção CORRETA.**

- **Resposta: Durante o período de mensuração, o adquirente deve reconhecer, adicionalmente, ativos ou passivos, quando nova informação for obtida acerca de fatos e circunstâncias existentes na data da aquisição.**
- Durante o período de mensuração, o adquirente deve ajustar, prospectivamente, os valores provisórios reconhecidos na data da aquisição.
- O período de mensuração termina assim que o adquirente obtiver as informações que buscava sobre fatos e circunstâncias existentes na data de encerramento das demonstrações contábeis do exercício anterior e não poderá ser estendido.
- Em raras circunstâncias, o período de mensuração poderá exceder a um ano da data de aquisição.

**QUESTÃO 5 - Como poderíamos definir o valor justo de um determinado componente do balanço patrimonial, considerando as Normas Contábeis em vigor? Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada no mercado.
- II. É o melhor valor alcançado pela companhia no momento da valorização inicial da transação.
- III. O preço no mercado principal (ou mais vantajoso) utilizado para mensurar o valor justo do ativo ou passivo não deve ser ajustado para refletir custos de transação.
- IV. O valor justo deve ser estabelecido, tão somente, por laudo específico contratado pela administração.

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

- I, apenas.
- II e III, apenas.
- **Resposta: I e III, apenas.**
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 6 - Quando um passivo e instrumentos patrimoniais são mantidos por outras partes como ativos, como deverá ser realizada tal mensuração pela entidade emissora, considerando a norma contábil em vigor. Sobre esse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a alternativa CORRETA.**

- I. A mensuração deverá ser embasada em laudo técnico elaborado pelo responsável pela governança.
- II. Deve-se utilizar o preço cotado em mercado ativo para o item idêntico mantido por outra parte como ativo, se esse preço estiver disponível.

III. Deve-se utilizar a abordagem de receita técnica de valor presente que leve em conta o fluxo de caixa futuro que um participante do mercado esperaria receber por deter o passivo ou o instrumento patrimonial como ativo.

IV. Deve-se usar uma abordagem que seja financeiramente viável e que leve em conta se o uso do ativo pela outra parte gera receita ou fluxos de caixa adequados.

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

- I, apenas.
- **Resposta: II e III, apenas.**
- I e III, apenas.
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 7 - Sobre a regra de desreconhecimento de ativos financeiros prevista na norma de instrumentos financeiros, identifique os itens abaixo que resultam no desreconhecimento de ativos financeiros e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

- Os direitos de recebimento dos fluxos de caixa do ativo cessaram.
- A Cia. assumiu uma obrigação de pagar fluxos de caixa do ativo transferido.
- A Cia. transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios.
- A Cia. manteve o controle do ativo.

**Estão CORRETO(S) os itens:**

- I e II, apenas.
- **Resposta: I e III, apenas.**
- II, III e IV, apenas.
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 8 - A Entidade XYZ adquiriu a Entidade ABC, resultando em uma combinação de negócios. Os seguintes valores são relacionados a esta combinação:**

a. Contraprestação efetivamente transferida R\$1.600,00.

b. Valor justo líquido de ativos identificáveis e passivos da Entidade ABC:

- ativos circulantes R\$500,00;
- ativos não circulantes R\$1.500,00;
- passivos circulantes R\$300,00;
- passivos não circulantes R\$400,00.

Com base nos valores acima apresentados, o valor do ágio a ser reconhecido por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) é de:

- R\$400,00.
- R\$900,00.
- R\$500,00.

- **Resposta: R\$300,00.**

**QUESTÃO 9 - Com relação à Incerteza sobre Tratamento de Tributos sobre o Lucro, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. A entidade deve reconhecer todos os efeitos de um tratamento fiscal incerto, considerando a legislação vigente e seguindo os normativos fiscais existentes.
- II. Ao avaliar se e como o tratamento fiscal incerto afeta a determinação de lucro tributável (prejuízo fiscal), a entidade deve assumir que a autoridade fiscal examinará os valores que tem direito de examinar e tenha pleno conhecimento de todas as informações relacionadas ao realizar esses exames.
- III. Se a entidade concluir que é provável que a autoridade fiscal aceite o tratamento fiscal incerto, a entidade deve determinar o lucro tributável (prejuízo fiscal), consistentemente com o tratamento fiscal utilizado ou planejado para ser utilizado em sua declaração de tributos sobre o lucro.
- IV. A entidade deve refletir o efeito da incerteza para cada tratamento fiscal incerto, utilizando o método do valor mais provável, o único valor mais provável em um conjunto de resultados possíveis.

**Estão CORRETOS os itens:**

- III e IV, apenas.
- I e IV, apenas.
- **Resposta: II e III, apenas.**
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 10 - O montante do ágio resultante da aquisição do controle da companhia aberta que vier a incorporar sua controladora (incorporação reversa) será contabilizado, na incorporadora, nas seguintes contas contábeis, quando o fundamento econômico tiver sido a diferença entre o valor de mercado dos bens e o seu valor contábil:**

- Em conta específica do ativo imobilizado.
- Em conta específica do ativo diferido.
- **Resposta: Nas contas representativas dos bens que lhe deram origem.**
- Em conta específica do ativo não circulante.

**QUESTÃO 11 - A Companhia A criou uma subsidiária B para a aquisição do controle da Companhia Z. No processo de aquisição, houve geração de ágio baseado em rentabilidade futura e reconhecimento de mais valia de ativos. O ágio gerado na aquisição encontra-se devidamente fundamentado, e a operação foi realizada com terceiros. Posteriormente à aquisição, a Companhia Z procedeu à incorporação da controladora B. Com base nas normas contábeis em vigor e na legislação CVM e com relação ao reconhecimento do ágio, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O ágio deve ser reconhecido em conta específica do ativo diferido (ágio) ou em conta específica de resultado de exercício futuro (deságio), quando o fundamento

for expectativa de resultado futuro pelo valor justo apurado em laudo de avaliação, não requerendo, portanto, qualquer provisão.

- II. O ágio decorrente da mais valia de ativos deve ser reconhecido em contrapartida no patrimônio líquido em conta de reserva especial de ágio na incorporação pelo valor justo apurado em laudo de avaliação.
- III. O ágio decorrente do direito de exploração ou concessão delegadas pelo Poder Público assim como o ágio baseado em rentabilidade futura devem ser provisionados, na incorporada, no mínimo, pela diferença entre o seu valor e o benefício fiscal decorrente de sua amortização. O seu valor líquido deve ser registrado em contrapartida da conta de reserva especial de ágio no patrimônio líquido.
- IV. O ágio decorrente da mais valia de ativos deve ser reconhecido em contrapartida no patrimônio líquido em conta de reserva especial de ágio na incorporação, provisionado na incorporada, no mínimo, pela diferença entre o seu valor e o benefício fiscal decorrente de sua amortização.

Estão **CORRETOS** os itens:

- III e IV, apenas.
- **Resposta: II e III, apenas.**
- I e III, apenas.
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 12 - Identifique nos itens abaixo, o tipo de transação que poderia representar uma transação em moeda estrangeira e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Quando a entidade compra ou vende bens ou serviços cujo preço é fixado em moeda funcional.
- II. Quando a entidade compra ou vende bens ou serviços cujo preço é fixado em moeda estrangeira.
- III. Quando a entidade obtém ou concede empréstimos, quando os valores a pagar ou a receber são variáveis em moeda estrangeira.
- IV. Quando a entidade obtém ou concede empréstimos, quando os valores a pagar ou a receber são fixados em moeda estrangeira.

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

- II.
- **Resposta: II e IV.**
- I e III.
- IV.

**QUESTÃO 13 - Qual é a definição de moeda estrangeira?**

- **Resposta: Qualquer moeda diferente da moeda funcional da entidade.**
- Qualquer moeda diferente da moeda de apresentação da entidade.
- Qualquer moeda diferente das moedas funcional e de apresentação da entidade.

- Qualquer moeda diferente da moeda utilizada no país sede da entidade.

**QUESTÃO 14 - O Auditor Independente - Pessoa Física, o Auditor Independente Pessoa Jurídica e seus responsáveis técnicos poderão ter, respectivamente, o registro e o cadastro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) suspenso ou cancelado, sem prejuízo de outras sanções legais cabíveis. O que poderá proporcionar tal situação?**

- Terem deixado de apresentar as informações anuais à CVM.
- **Resposta: Terem sofrido pena de suspensão ou cancelamento do registro profissional, transitada em julgado, aplicada pelo órgão fiscalizador da profissão.**
- Terem emitido relatório circunstanciado sobre os trabalhos de auditoria realizados e não terem disponibilizado, tempestivamente, para a CVM.
- Terem recebido relatório adverso na revisão de pares.

**QUESTÃO 15 - A ABC Auditores Independentes apresentou proposta de auditoria em uma Companhia aberta, para auditar o exercício corrente. Entretanto, o sócio, ao analisar a sua carteira de investimentos, verificou que possui ações da referida companhia. Considerando as regras sobre independência, qual seria a atitude que o sócio deveria tomar a respeito deste assunto?**

- Declinar do trabalho e repassá-lo ao seu outro sócio.
- Comunicar ao outro sócio que não poderia participar dos trabalhos.
- **Resposta: Desfazer-se de suas ações da companhia, caso venha a ser contratado para realizar a auditoria do exercício corrente.**
- Aceitar o trabalho, pois suas ações são irrelevantes dentro de sua carteira de investimentos.

**QUESTÃO 16 - O auditor independente, ao desenvolver seu trabalho no âmbito do mercado de valores mobiliários, além dos procedimentos já executados no curso de sua auditoria, deverá, adicionalmente, verificar outros itens. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

- I. O auditor independente deve verificar se as demonstrações contábeis e o relatório de auditoria foram divulgados nos meios de comunicação em que seja obrigatória a sua publicação e se estes correspondem às demonstrações contábeis auditadas e ao relatório originalmente emitido.
- II. O auditor independente deve verificar se o relatório integrado foi devidamente preparado e publicado.
- III. O auditor independente deve verificar se as informações e análises contábeis e financeiras apresentadas no relatório da administração da entidade estão em consonância com as demonstrações contábeis auditadas.

- IV. O auditor independente deve verificar se as destinações do resultado da entidade estão de acordo com as disposições da lei societária, com o seu estatuto social e com as normas emanadas da CVM.

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

- I, apenas.
- II e III, apenas.
- **Resposta: I, III e IV, apenas.**
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 17 – QUESTÃO ANULADA - No reconhecimento do imposto de renda diferido ativo, de acordo com as normas contábeis vigentes e normativos CVM, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O ativo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis na medida em que seja provável a existência de lucro tributável contra o qual a diferença temporária dedutível possa ser utilizada.
- II. O ativo fiscal diferido deve ser reconhecido mediante as seguintes condições: (a) - apresentar histórico de rentabilidade; e (b) - apresentar expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, trazidos a valor presente, fundamentada em estudo técnico de viabilidade, que permitam a realização do ativo fiscal diferido em um prazo máximo de dez anos.
- III. O ativo fiscal diferido independente do prazo de sua realização, pode ser reconhecido com base em estudo técnico que deve ser aprovado pelos órgãos da administração da companhia, revisado a cada exercício, ajustando-se o valor do ativo fiscal diferido sempre que houver alteração na expectativa da sua realização.
- IV. O ativo fiscal diferido pode ser reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais existentes com base na norma fiscal, independentemente do prazo de realização, desde que a sua utilização seja devidamente suportada pelos registros fiscais auxiliares que lhe deram origem.

**Estão CORRETOS os itens:**

- III e IV, apenas.
- I e II, apenas.
- II e IV, apenas.
- I, II, III e IV.

**QUESTÃO 18 - A Companhia aberta DD S.A., durante o exercício de 20X9, apurou um Lucro de R\$300.000,00. A administração, tendo em vista a determinação da legislação societária, apresentou a seguinte proposta de destinação do resultado apurado: Reserva legal: R\$15.000,00; Reserva estatutária: R\$30.000,00; dividendos obrigatórios: R\$71.250,00; e o restante, no montante de R\$183.750,00, foi para constituição da Reserva de retenção de lucros. Acerca do que fundamenta a constituição da reserva de retenção de lucros, assinale a opção CORRETA.**



- A proposta do órgão da Administração deverá indicar a causa da perda prevista e justificar, com as razões de prudência que a recomendem, a constituição da reserva.
- Na sua constituição, deverá constar em Estatuto, de modo preciso e completo, a sua finalidade, critérios e prazo.
- **Resposta: A Assembleia-geral poderá, por proposta dos órgãos da administração, deliberar reter parcela do Lucro líquido do exercício prevista em orçamento de capital por ela previamente aprovada.**
- A destinação do resultado, exceto a reserva legal até atingir vinte por cento do capital, é de responsabilidade dos administradores.

**QUESTÃO 19 - Em relação à determinação dos principais assuntos de auditoria, constantes no relatório do auditor independente, quais fatores o auditor deve levar em consideração?**

- As divulgações constantes em notas explicativas às demonstrações contábeis do período anterior, as estimativas contábeis e os eventos subsequentes.
- Os riscos de negócios identificados, os envolvimento de especialistas da administração e as representações da administração.
- Todos os assuntos que foram discutidos pela equipe de auditoria, incluindo aqueles que não foram comunicados aos responsáveis pela governança da entidade.
- **Resposta: As áreas avaliadas como de maior risco de distorção relevante ou riscos significativos identificados; os julgamentos significativos do auditor relativos às áreas das demonstrações contábeis que também envolveram julgamento significativo por parte da administração, inclusive estimativas contábeis identificadas que apresentam alto grau de incerteza na estimativa; e efeito sobre a auditoria de fatos ou transações significativos ocorridos durante o período.**

**QUESTÃO 20 - A avaliação do auditor dos riscos identificados no nível de afirmações fornece base para a consideração da abordagem de auditoria apropriada para planejar e executar procedimentos adicionais de auditoria. Nesse contexto, em relação à abordagem que o auditor deve utilizar, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Somente mediante a execução de testes de controle é que o auditor pode obter resposta eficaz ao risco avaliado de distorção relevante em uma afirmação em particular.
- II. Somente a execução de procedimentos substantivos é apropriada para afirmações em particular e, portanto, o auditor exclui o efeito dos controles da avaliação de risco relevante. Isso pode ser porque os procedimentos de avaliação de risco do auditor não identificaram nenhum controle eficaz relevante para a afirmação ou porque o teste dos controles seria ineficaz e, portanto, o auditor não pretende confiar na efetividade operacional dos controles para determinar a natureza, época e extensão dos procedimentos substantivos.
- III. Uma abordagem combinada, que usa tanto testes de controle como procedimentos substantivos é uma abordagem eficaz.

- IV. Independentemente da abordagem selecionada, o auditor planeja e executa os procedimentos substantivos para cada classe de transações, saldos de contas e divulgações relevantes.

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

- I, apenas.
- III e IV, apenas.
- I e II, apenas.
- **Resposta: I, II, III e IV.**

**QUESTÃO 21 - Em relação a exemplos de procedimentos adicionais de auditoria quando são identificados eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa quanto à capacidade da entidade de manter sua continuidade operacional, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. No caso em que a administração ainda não realizou a avaliação da capacidade de continuidade operacional da entidade, deve-se solicitar que a administração faça essa avaliação.
- II. Deve-se avaliar os planos da administração para ações futuras em relação à avaliação da continuidade operacional, se for provável que o resultado desses planos melhore a situação e se os planos da administração forem viáveis nessas circunstâncias.
- III. Deve-se verificar se algum fato ou informação adicional foi disponibilizado desde a data em que a administração fez sua avaliação.
- IV. Deve-se solicitar representações formais da administração e, quando apropriado, dos responsáveis pela governança, com relação a seus planos para ações futuras e a viabilidade desses planos.

**Estão CORRETOS os itens:**

- I, II e III, apenas.
- II e IV, apenas.
- I e III, apenas.
- **Resposta: I, II, III e IV.**

**QUESTÃO 22 - A administração da entidade está em posição privilegiada para perpetrar fraudes em função de sua capacidade para manipular registros contábeis e elaborar demonstrações contábeis fraudulentas, burlando controles que sob outros aspectos parecem funcionar de forma efetiva. Em relação à existência deste risco nas entidades, assinale a opção CORRETA.**

- Este risco pode não existir quando os membros da equipe de trabalho estão convictos de que a administração e os responsáveis pela governança são honestos e íntegros.

- Este risco pode não existir quando na avaliação da equipe de trabalho a entidade possui controles internos eficazes adotados em nível da entidade.
- **Resposta: Este risco está presente em todas as entidades, e o auditor deve executar procedimentos específicos de auditoria para responder a esse risco.**
- Este risco está presente em todas as entidades apenas quando os controles internos em nível da entidade foram avaliados como ineficazes pelo auditor.

**QUESTÃO 23 - O auditor independente deve tomar precauções quando são detectados desvios de controles nos quais ele pretende confiar. O auditor deve fazer indagações específicas para entender esses assuntos e suas potenciais consequências, bem como usar uma das afirmações abaixo. Sobre esse assunto, assinale a opção **CORRETA**.**

- **Resposta: Os testes de controle executados fornecem uma base apropriada para se confiar nos controles.**
- A confiança do auditor por trabalhos anteriores é de tal magnitude que não são necessários testes adicionais de controle.
- O nível de controle de fronteira pode ser levado em consideração.
- O auditor deve considerar o seu julgamento e não usar abordagem substantiva.

**QUESTÃO 24 - Considerando as normas de auditoria aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, existe a necessidade da descrição da responsabilidade da administração nas representações formais?**

- Não há necessidade da descrição da responsabilidade, pois os itens afirmados são suficientes para o conforto do auditor independente.
- **Resposta: A responsabilidade da administração deve ser descrita nas representações formais de maneira como esta responsabilidade é descrita nos termos do trabalho de auditoria.**
- A assinatura do presidente, do diretor financeiro e do contador são suficientes para garantir a fidedignidade da afirmação.
- Quando o auditor confia na integridade das informações e sua confiança na seriedade da administração, basta a assinatura do contador.

**QUESTÃO 25 - No caso do teste de Recuperação de Ativos de Longo Prazo realizado pela Companhia Aberta, identifique nos itens abaixo quais devem ser divulgadas em notas explicativas e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**:**

- I. As premissas chaves utilizada pela Administração para a determinação do valor realizável, a justificativa de sua utilização e se estão a valores nominais ou reais.
- II. Os períodos de projeções utilizados e se adotado o valor em uso, a justificativa de utilizar-se um período superior a cinco anos; as taxas de crescimento utilizadas nas projeções de fluxo de caixa e a taxa de desconto aplicada.
- III. As bases utilizadas para as projeções que são aquelas preparadas pela Administração considerando efeitos de melhorias (reestruturações e ou ampliações) e

eventuais sinergias futuras, mas que sejam devidamente aprovadas pela Administração da Companhia.

IV. Se uma possível e razoável mudança em uma premissa-chave sobre a qual a administração tenha baseado sua determinação de valor recuperável da Unidade Geradora de Caixa puder resultar em valor contábil inferior ao seu valor recuperável.

Estão **CORRETOS** apenas os itens:

- III e IV.
- II e III.
- **Resposta: I e II.**
- I, III e IV.

**QUESTÃO 26 - Há casos em que a obrigação da entidade não está limitada à quantia que ela concordou em contribuir para o fundo de pensão respectivo, conforme a norma sobre benefícios a empregados. Assinale a opção que apresente o caso em que a entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que é exemplo dessa circunstância.**

- **Resposta: Garantia de retorno especificado sobre contribuições, seja direta ou indiretamente vinculada ao plano.**
- Fórmula de benefício de plano que não esteja exclusivamente vinculada ao valor das contribuições e exija que a entidade forneça contribuições adicionais, mesmo no caso de os ativos serem suficientes para cobrir os benefícios da fórmula de benefício de plano.
- Retorno específico, devidamente garantido, sobre contribuições não vinculadas ao plano.
- Práticas informais que não deem origem a uma obrigação legal ou construtiva.

**QUESTÃO 27 - É mandatório que o auditor independente comunique formalmente com a governança da entidade alguns aspectos. Assinale a opção que apresenta um desses aspectos.**

- Responsabilidade do auditor em relação à emissão de uma opinião não modificada, independentemente da supervisão geral dos responsáveis pela governança.
- Circunstâncias que possam afetar a forma e o conteúdo do relatório do auditor não devem ser discutidos com a governança corporativa até o momento de apresentação do relatório final.
- **Resposta: O fato de que a auditoria das demonstrações contábeis não isenta a administração ou os responsáveis pela governança de suas responsabilidades.**
- Uma declaração de que a equipe de trabalho e outras pessoas na firma de auditoria, bem como a própria firma e, quando aplicável, as firmas da rede, cumpriram as exigências éticas relevantes relativas à independência somente é exigida no caso de o auditor independente ser filiado e rede internacional de firmas de auditoria e consultoria.

**QUESTÃO 28 - Em relação à norma sobre a demonstração do valor adicionado, assinale a opção CORRETA:**

- Valor adicionado representa a riqueza criada pela empresa, de forma geral medida pela diferença entre o valor das vendas e os insumos adquiridos de terceiros, sem incluir valores adicionados produzidos por terceiros e transferidos à entidade.
- **Resposta: Receita de venda de mercadorias, produtos e serviços representa os valores reconhecidos na contabilidade a esse título pelo regime de competência e incluídos na demonstração do resultado do período.**
- Insumos adquiridos de terceiros representam os valores relativos às aquisições de matérias-primas, mercadorias, materiais, energia, serviços, etc. que tenham sido transformados em despesas do período ou que ainda permanecem nos estoques.
- Depreciação, amortização e exaustão representam os valores acumulados desde o início das depreciações etc., até o encerramento do exercício.

**QUESTÃO 29 - As estimativas contábeis fazem parte do processo contábil e devem ser destacadas em notas explicativas às demonstrações contábeis. Na visão do auditor independente, assinale a opção CORRETA:**

- Quando a administração não reconhecer uma estimativa contábil relevante nas demonstrações contábeis, o foco do auditor é obter a melhor mensuração da estimativa contábil, quantificá-la e colocá-la em notas explicativas.
- Com relação a estimativas contábeis reconhecidas, o auditor deve divulgar as circunstâncias nas notas explicativas às demonstrações contábeis e incluir no relatório do auditor independente como principal assunto de auditoria e incluir um parágrafo de ênfase no seu relatório.
- Com relação a estimativas contábeis do valor justo, algumas estruturas de relatórios financeiros presumem que o valor justo pode ser mensurado de maneira confiável como pré-requisito para requerer ou permitir mensurações e divulgações do valor justo. Nesse caso, o assunto é determinado como sendo um principal assunto de auditoria e o auditor deve incluir parágrafo de ênfase no seu relatório.
- **Resposta: Para estimativas contábeis que geram riscos significativos, o auditor deve obter evidência de auditoria apropriada e suficiente quanto à decisão da administração de reconhecer ou não reconhecer as estimativas nas demonstrações contábeis, bem como se a base de mensuração selecionada para as estimativas está de acordo com as exigências da estrutura de relatório financeiro aplicável.**

**QUESTÃO 30 – **QUESTÃO ANULADA** - Conforme disposto na norma sobre propriedade para investimento, assinale a opção CORRETA:**

- Se a entidade tiver várias propriedades para investimento, ela pode escolher, a seu critério, para cada uma dessas propriedades, a mensuração pelo custo ou pelo valor justo.

- A entidade pode escolher o método do valor justo ou o método do custo para todas as propriedades para investimento que suportem passivos que pagam retorno diretamente associado ao valor justo de, ou aos retornos de ativos especificados incluindo essa propriedade para investimento e escolher o método do valor justo ou o método do custo para todas as restantes propriedades para investimento.
- Inexiste a exigência que a entidade utilize, para mensurar o valor justo das propriedades para investimento, avaliação de avaliador independente que tenha qualificação profissional relevante e reconhecida e que tenha experiência recente no local e na categoria da propriedade para investimento que esteja sendo avaliada.
- No caso de seguradoras e outras entidades que operam fundos de propriedades que emitem cotas nacionais, é permitido que a entidade mensure a propriedade detida pelo fundo parcialmente pelo custo e parcialmente pelo valor justo.

### **QUESTÕES DISSERTATIVAS**

**QUESTÃO 26 - Considerando a norma sobre políticas contábeis, descreva as condições a serem observadas quando ocorrer limitação na aplicação retrospectiva de uma nova norma, mudança de política contábil ou correção de erros.**

**QUESTÃO 27 - A norma sobre controle de qualidade da auditoria das demonstrações contábeis traz definições sobre os componentes importantes dentro desse contexto. Assim, descreva as atribuições e responsabilidades dos componentes a seguir: Sócio encarregado do trabalho, Pessoa externa qualificada, Revisor de controle de qualidade do trabalho e Equipe de trabalho.**