

18ª Edição – 2018

EXAME



C N A I



CVM

NOME:

N.º DE INSCRIÇÃO:



CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

**EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA PARA REGISTRO NO CADASTRO
NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO
FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC)
Edital CFC/CAE 1/2018**

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

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

Use como rascunho as páginas disponíveis ao final deste caderno, as quais não poderão ser destacadas durante a realização da prova.

Ao receber a Folha de Respostas:

- Confira o seu número de inscrição.
 - Assine, à CANETA, no espaço próprio indicado (a assinatura não deve ultrapassar o espaço delimitado).
-

Observações quanto ao preenchimento das Folhas de Respostas:

Use caneta esferográfica de tinta **preta** ou **azul**.

Aplique traços firmes, sem forçar o papel, dentro da área reservada à letra correspondente à resposta que julgar correta, procurando unir o ponto lateral à direita, conforme exemplo ao lado.

	A	B	C	D
01	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Assinale **somente** uma opção em cada questão. Sua resposta não será computada se houver marcação de duas ou mais opções.

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 20 (vinte) linhas, não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.) e deverão ser redigidas com letra legível.

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

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

Utilize como rascunho do gabarito a última folha do caderno, antes de transferir as informações nele contidas para a Folha de Respostas.

É de inteira responsabilidade do(a) candidato(a) qualquer prejuízo advindo de marcação incorreta efetuada nas Folhas de Respostas.

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

**FICA LIBERADA A ENTREGA DO CADERNO DE PROVAS AO CANDIDATO
QUANDO DE SUA SAÍDA.**

DURAÇÃO DESTA PROVA: QUATRO HORAS



ATENÇÃO

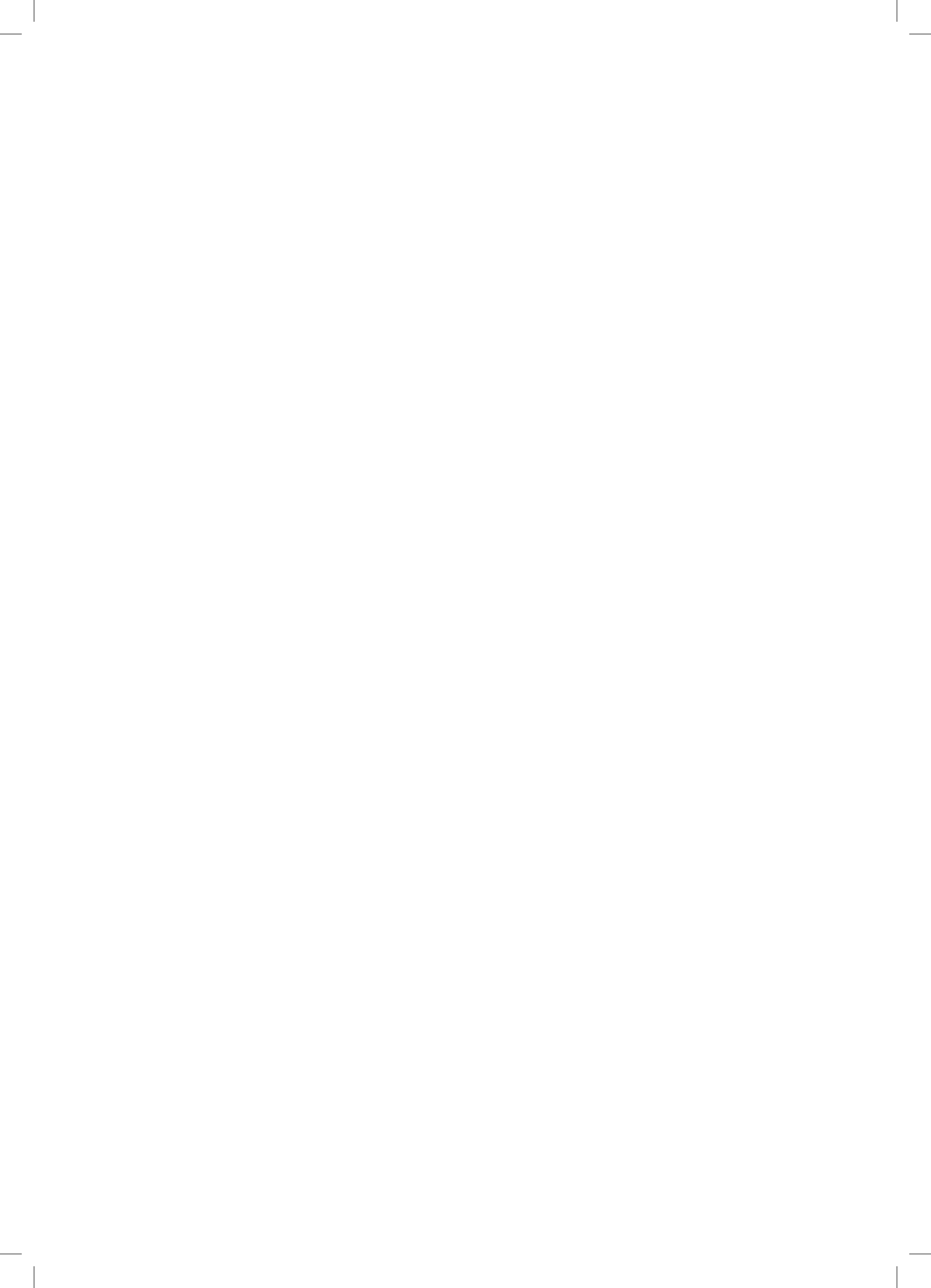
Sr.(a) Candidato(a),

Antes de começar a fazer a prova, confira se este caderno tem, ao todo, 25 (vinte e cinco) questões objetivas, cada uma constituída de até 4 (quatro) opções, e 2 (duas) questões dissertativas.

Se houver algum problema, informe, imediatamente, ao fiscal de provas, para que ele tome as providências necessárias.

Caso Vossa Senhoria não observe as recomendações acima, não lhe caberá qualquer reclamação ou recurso posterior.

O uso de máquina calculadora própria é permitido, sendo vedado o seu empréstimo.



QUESTÕES OBJETIVAS

1. A entidade deve reconhecer uma provisão para perdas de crédito esperadas em ativo financeiro mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Considerando este teor das normas contábeis em vigor, julgue quais dos itens abaixo seriam considerados na provisão para redução ao valor recuperável, e assinale a opção **CORRETA**.
- I. A perda por redução ao valor recuperável esperada deve ser reconhecida para todos os instrumentos financeiros para os quais houve aumentos significativos no risco de crédito desde o reconhecimento inicial.
 - II. A perda por redução ao valor recuperável esperada deve manter a metodologia definida pela companhia, de forma uniforme, independentemente do aumento significativo no risco de crédito.
 - III. A entidade somente deve reconhecer as alterações cumulativas nas perdas de crédito esperadas desde o reconhecimento inicial como provisão para perdas para ativos financeiros comprados ou concedidos com problemas de recuperação de crédito.
 - IV. A entidade não deve reconhecer alterações favoráveis nas perdas de crédito esperadas como ganho na redução ao valor recuperável.

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

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

2. Na mensuração inicial, se o valor justo do instrumento financeiro diferir do valor da transação, quais formas de reconhecimento a entidade deve aplicar?

- I. A melhor forma de reconhecimento inicial é normalmente pelo preço de transação de acordo com a documentação suporte.
- II. A entidade deve contabilizar esse instrumento nessa data se esse valor justo for comprovado por preço cotado em mercado ativo para ativo ou passivo idêntico ou com base na técnica de avaliação que utiliza somente dados de mercados observáveis. A entidade deve reconhecer a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação como ganho ou perda.
- III. Após o reconhecimento inicial, para diferir a diferença entre o valor justo e o preço da transação, a entidade somente deve reconhecer essa diferença diferida como ganho ou perda na medida em que ela resultar de alteração em fator que participantes do mercado levariam em consideração ao precificar o ativo ou o passivo.
- IV. Se o instrumento financeiro que foi anteriormente reconhecido como ativo financeiro for mensurado ao valor justo por meio do resultado e seu valor justo cair abaixo de zero, ele não será considerado um passivo financeiro.

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

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

3. De acordo com as normas contábeis, considera-se “derivativo embutido”:

- a) o derivativo que esteja vinculado ao instrumento financeiro, mas que possa ser contratualmente transferido independentemente desse instrumento, ou que possua contraparte diferente.
- b) um componente de contrato híbrido que inclui também um componente principal não derivativo, com o efeito de que parte dos fluxos de caixa do instrumento combinado varia de forma similar ao derivativo individual.
- c) o instrumento que não poderá ser modificado de acordo com determinada taxa de juros, preço de instrumento financeiro, preço de *commodity*, taxa de câmbio, índice de preços ou outras taxas.
- d) aquele que não faz com que a totalidade ou parte dos fluxos de caixa que seria, de outro modo, exigida pelo contrato, tenha sua classificação ou índice de crédito ou outra variável modificada, desde que, no caso de variável não financeira, essa variável não seja específica a uma das partes do contrato.

4. De acordo com as normas contábeis, considera-se como objetivo da contabilização do “hedge”:

- a) representar, nas demonstrações contábeis, o efeito das atividades de gerenciamento de resultados financeiros com a utilização de instrumentos financeiros para obtenção de resultados específicos que podem garantir um melhor resultado (ou outros resultados abrangentes).
- b) representar, nas demonstrações contábeis, o efeito das atividades de gerenciamento de risco da entidade que utiliza instrumentos financeiros para gerenciar exposições resultantes de riscos específicos que poderiam afetar o resultado (ou outros resultados abrangentes).
- c) proteger os ativos financeiros da entidade contra prováveis perdas esperadas.
- d) vincular-se às exigências estabelecidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), bem como subsidiar a nota explicativa específica sobre análise de sensibilidade.

5. Em uma combinação de negócio, o ganho decorrente de uma compra vantajosa, atribuído ao adquirente, deve ser reconhecido no resultado do exercício. Entretanto, o adquirente, para reconhecer este ganho, deve observar as determinações das normas contábeis em vigor. Analise as afirmações abaixo e assinale a opção CORRETA.

- I. Promover uma revisão para se certificar de que todos os ativos adquiridos e todos os passivos assumidos foram corretamente identificados e, portanto, reconhecer quaisquer ativos ou passivos adicionais identificados na revisão.
- II. A contraprestação transferida não pode incluir itens do ativo ou passivo do adquirente cujos valores contábeis sejam diferentes de seus valores justos na data da aquisição.
- III. Identificar os ativos adquiridos e passivos assumidos, no caso de combinação de negócios realizada em estágios, qualquer participação societária anterior do adquirente na adquirida, bem como a participação de não controladores.
- IV. A contraprestação transferida não poderá incluir itens do ativo que não puderem ser mensurados pelo valor justo.

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

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

6. Considerando o cenário atual do País, embora a fraude constitua um conceito jurídico amplo, para efeitos das normas de auditoria, o auditor deve se preocupar com possíveis fraudes que causem distorção relevante nas demonstrações contábeis. Considerando este fato, julgue quais dos procedimentos abaixo deveriam estar contidos no planejamento de auditoria, e assinale a opção CORRETA.

- I. A principal responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é dos responsáveis pela governança da entidade e da sua administração. Assim, o auditor não deverá realizar qualquer procedimento no sentido de detecção de fraude.
- II. O auditor deve realizar seu trabalho com base nas normas de auditoria estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, visando obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, como um todo, não contêm distorções relevantes causadas por fraude ou erro.
- III. O auditor deve emitir sempre seu relatório com modificação, em função da possibilidade de seus procedimentos não detectarem a fraude.
- IV. O auditor deve manter postura de ceticismo profissional durante a auditoria, e aplicar procedimentos analíticos perto do final do período, na formação da conclusão global de que as demonstrações contábeis, como um todo, estão consistentes e não apresentam risco anteriormente não reconhecido de distorção relevante decorrente de fraude.

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

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

7. Nas responsabilidades da firma e do sócio responsável pelos trabalhos de auditoria de grupo, o sócio deverá emitir o relatório de auditoria observando as seguintes determinações das normas de auditoria. Assinale a opção CORRETA.

- I. O relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis do grupo não deve se referir ao auditor do componente.
- II. O relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis do grupo deverá se referir ao auditor de componente.
- III. O relatório do auditor deve indicar se tal referência for requerida por lei ou regulamento, que a referência não diminui a responsabilidade do sócio encarregado ou da firma encarregada do trabalho do grupo e pela opinião de auditoria do grupo.
- IV. O relatório do auditor deve conter modificação em relação ao trabalho do auditor de componente.

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

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

- 8. Uma entidade deve contabilizar os efeitos de um contrato com um cliente que esteja dentro do alcance do pronunciamento sobre apropriação de receita somente quando todos os critérios estabelecidos pela norma sejam cumpridos. Assinale a opção que se enquadra nesses critérios.**
- a) O valor da contraprestação à qual a entidade tem direito pode ser apropriado na proporção do cronograma apresentado, independente do andamento e ou conclusão do trabalho.
 - b) Quando todo trabalho relativo ao contrato, independentemente de prazo, estiver totalmente concluído.
 - c) 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).
 - d) Nenhuma das alternativas acima.
- 9. Durante o processo de auditoria, o auditor classificou a avaliação de realização dos impostos diferidos como sendo um “Principal Assunto de Auditoria (PAA)”. Ao efetuar os procedimentos de auditoria relacionados tanto aos trabalhos dos especialistas quanto ao efetuado pela Administração, o auditor identificou ajuste às demonstrações financeiras. Ele mencionou, nos PAAs do seu relatório, que foi identificado ajuste não material efetuado pela Administração. Com base nos dados acima, assinale a opção INCORRETA.**
- a) O auditor agiu corretamente, considerando que os assuntos relevantes de auditoria, comunicados à governança corporativa, devem ser mencionados no relatório dos auditores, na seção de PAA.
 - b) O auditor agiu incorretamente, considerando o fato de a administração ter efetuado os ajustes e as demonstrações financeiras serem apresentadas adequadamente.
 - c) O auditor agiu corretamente, considerando que ajuste material e não material relacionados aos PAAs devem ser mencionados no relatório do auditor independente.
 - d) Nenhuma das afirmações acima.
- 10. Considerando as normas de auditoria de grupo, podemos conceituar como Componente:**
- a) uma filial da companhia, cujas operações são realizadas de forma independente da Matriz.
 - b) uma empresa de um dos principais acionistas da Companhia.
 - c) uma entidade ou atividade de negócios para a qual a Administração do grupo ou dos componentes elabora informações contábeis que devem ser incluídas nas demonstrações contábeis do grupo.
 - d) uma companhia investida que opera no mesmo segmento.

11. A Companhia XYZ efetuou operação de “risco sacado” durante o exercício e na data base das demonstrações contábeis, essas operações encontravam-se em aberto. O auditor identificou esta transação ao executar o procedimento de confirmação de saldos das operações com as instituições financeiras. Assinale a opção que apresenta quais são a classificação e a divulgação CORRETAS a serem adotadas na sua avaliação, na qualidade de auditor independente.

- a) A Companhia deve manter o saldo dessas transações classificadas como Fornecedores e não fazer nenhuma divulgação.
- b) A Companhia deve classificar essas transações como um passivo específico no grupo do passivo circulante e colocar em nota explicativa descrevendo as operações detalhadas.
- c) A Companhia tem a opção de reclassificar estas transações como fornecedores ou empréstimos, o que melhor representar em seu julgamento a operação realizada, e não precisa incluir essa informação em notas.
- d) A Companhia deve classificar essas transações como outros passivos operacionais, divulgando as condições contratuais.

12. O sócio encarregado do trabalho de auditoria do grupo concluiu que não será possível para a equipe encarregada do trabalho do grupo obter evidência apropriada e suficiente em decorrência das restrições impostas pela administração do grupo; e que o possível efeito dessa inabilidade resultará na abstenção de opinião no relatório sobre as demonstrações contábeis do grupo. Nessa situação, julgue os itens abaixo e assinale a opção CORRETA:

- I. Se o trabalho for novo, deverá aceitá-lo e planejá-lo, considerando que o relatório será emitido com abstenção de opinião.
- II. Em caso de novo trabalho, não aceitá-lo, ou, no caso de continuação de trabalho, renunciar ao trabalho, onde a renúncia for possível de acordo com a lei e regulamentação aplicáveis.
- III. Quando lei ou regulamentação proibir o auditor de declinar do trabalho, ou a renúncia não for possível, tendo executado a auditoria das demonstrações contábeis do grupo na extensão possível, deve abster-se de opinar no relatório sobre as demonstrações contábeis do grupo.
- IV. Independentemente de normas e regulamentação, o auditor deverá declinar do trabalho, pois o risco de imagem será muito prejudicial para a firma.

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

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

13. A administração da Companhia XWZ, no seu décimo segundo exercício social, decidiu reconhecer no exercício corrente crédito fiscal correspondente ao prejuízo fiscal acumulado, relativo a imposto de renda e contribuição social, sendo os montantes relevantes. A Companhia apresentou demonstrativo de perspectiva de resultado positivo para os cinco próximos anos, entretanto, vem apresentando prejuízo fiscal nos últimos 4 anos. Qual deverá ser a análise do auditor quanto a esta situação?

- a) A companhia não poderá reconhecer o crédito fiscal, em função de o histórico de lucro tributável da companhia não ter concretizado pelo menos nos últimos 3 anos.
- b) A Companhia pode reconhecer o crédito fiscal, pois apresenta perspectiva de resultado positivo para os cinco próximos anos.
- c) A Companhia deve reconhecer o crédito fiscal, pois o prazo para compensação do crédito é indeterminado.
- d) A Companhia deve reconhecer o crédito fiscal, pois ele foi revisado por especialistas em impostos.

14. O auditor da demonstração contábil da Companhia Inovação S.A. avaliou os sistemas de controles internos da Companhia e planejou testes de controles internos com o objetivo de reduzir os testes substantivos nas transações de vendas e contas a receber, registradas nas demonstrações financeiras. No entanto, a Companhia apresenta controles informatizados no nível do processo de vendas e contas a receber, para os quais os especialistas de tecnologia da informação, envolvidos no processo para dar suporte aos auditores, identificaram deficiências nos controles internos da Companhia. O auditor, responsável pela auditoria das demonstrações contábeis, neste contexto, deve tomar algumas atitudes. Analise os itens abaixo e assinale a opção CORRETA.

- I. O auditor deve comunicar as deficiências de controles internos identificadas à Governança da Companhia.
- II. O auditor deve avaliar os impactos desta deficiência e planejar novos testes substantivos para mitigar os riscos de distorção e erro nas demonstrações contábeis auditadas.
- III. O auditor deve desconsiderar os testes de controles internos e planejar novamente os novos testes de controles, pois o auditor pode ter planejado incorretamente esses testes.
- IV. O auditor deve emitir relatório contendo modificação em decorrência deste assunto.

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

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

15. O adquirente deve mensurar, na data de uma combinação de negócio, os componentes da participação de não controladores na adquirida que representem nessa data efetivamente instrumentos patrimoniais e confirmam a seus detentores uma participação proporcional nos ativos líquidos da adquirida, em caso de sua liquidação. Considerando os itens abaixo quais seriam tais critérios?

- I. O critério seria pelo valor justo, ou pela participação proporcional atual conferida pelos instrumentos patrimoniais nos montantes reconhecidos dos ativos líquidos identificáveis da adquirida.
- II. O critério seria pelo valor contábil, conforme estabelecido na legislação societária em vigor para proteção do acionista minoritário.
- III. O critério seria pelo valor atribuído pelo adquirente, menos todos os passivos assumidos durante a avaliação e identificação de ativos e passivos identificados posteriormente.
- IV. Todos os demais componentes da participação de não controladores devem ser mensurados ao valor justo na data da aquisição, a menos que outra base de mensuração seja requerida pelas normas, interpretações e comunicados técnicos.

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

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

16. A entidade deve combinar dois ou mais contratos celebrados na mesma data ou perto dessa data com o mesmo cliente (ou partes relacionadas do cliente) e deve contabilizar os contratos como um único contrato se um ou mais dos critérios estabelecidos na norma sobre apropriação de receita forem cumpridos. Assinale a opção que se enquadra nestes critérios.

- a) Os bens ou serviços prometidos nos contratos (ou alguns bens ou serviços prometidos em cada um dos contratos) constituem uma única obrigação de desempenho de acordo com a norma em vigor.
- b) A modificação de contrato pode ser aprovada por escrito, por acordo verbal ou sugerida por práticas usuais de negócios.
- c) Se os direitos e as obrigações que são criados ou alterados por uma modificação são executáveis.
- d) Quando uma modificação de contrato pode ser descrita como uma mudança do pedido, uma variação ou uma alteração.

17. Considerando as normas de auditoria de grupo, pode-se conceituar como auditor de componente:

- a) o auditor responsável por elaborar as informações contábeis de um componente.
- b) o gerente de auditoria responsável pelos trabalhos de uma controlada.
- c) o auditor responsável pela auditoria de um determinado item do balanço (exemplo: estoques, imobilizado ou instrumentos financeiros).
- d) o auditor que, por solicitação da equipe de auditoria encarregada do trabalho do grupo, executa trabalho sobre informações contábeis relacionadas a um componente para a auditoria do grupo.

18. O auditor emitiu uma opinião de auditoria modificada relativa às premissas utilizadas pela administração da Companhia no cálculo de *impairment* para o ativo intangível. Quando da fase de conclusão do trabalho, o auditor definiu que, devido ao alto grau de julgamento envolvido na determinação das premissas, utilizadas para avaliação do *impairment* do ativo intangível, devia destacar este assunto como Principal Assunto de Auditoria (PAA), além do parágrafo de ressalva, fundamentando a opinião modificada. Para o cenário descrito acima, assinale a opção **CORRETA:**

- a) O auditor deve ser transparente em definir o assunto da ressalva como principal assunto de auditoria, enfatizando em duas seções do relatório o tema da ressalva.
- b) A Comissão de Valores Mobiliários (CVM) orienta que o auditor não poderia ter destacado este assunto como PAA, considerando que este assunto já está sendo abordado na seção do relatório como “assunto base para ressalva”.
- c) A CVM, fortemente recomenda a classificação do assunto da ressalva, base para opinião modificada, como um Principal Assunto de Auditoria.
- d) Os PAAs deverão conter o assunto objeto da modificação do relatório de auditoria.

19. A entidade, para mensurar a perda esperada em um instrumento financeiro, deverá ter como base a seguinte condição:

- a) A entidade precisará, necessariamente, identificar todos cenários possíveis de riscos para determinar a mensuração da perda esperada.
- b) A entidade deverá se basear em informações razoáveis e sustentáveis disponíveis na data do balanço, sem custo ou esforço excessivo, sobre eventos passados, condições atuais e previsões de condições econômicas futuras.
- c) A entidade deverá se basear tão somente nos aspectos econômicos, bem como despende todos os esforços com objetivo de determinar a melhor base para mensurar sua perda esperada em ativos financeiros.
- d) A entidade deverá se basear somente em seu histórico de perdas.

20. Um ativo financeiro deve ser mantido ao custo amortizado, se condições específicas forem mantidas. Julgue os itens abaixo e assinale a opção CORRETA.

- I. O ativo financeiro mantido dentro de modelo de negócios, se o objetivo for mantê-lo com a finalidade de receber fluxos de caixa contratuais e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.
- II. Se for intenção da Administração manter o ativo financeiro para negociação, independentemente de sua formalização.
- III. O ativo financeiro mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.
- IV. Se as características e os riscos econômicos do derivativo embutido não estiverem estritamente relacionados às características e riscos econômicos do contrato principal.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

21. O auditor deve manter um processo adequado de comunicação com os membros da Governança da entidade auditada. Esse diálogo deve ser pautado pelo objetivo de se obter a melhor resposta ao processo de auditoria. Identifique o(s) item(ns) abaixo como o(s) principal(is) assunto(s) de comunicação entre as partes e assinale a opção CORRETA.

- I. Indisponibilidade do pessoal da entidade ou relutância da administração em fornecer informações necessárias para o auditor executar os procedimentos de auditoria.
- II. Relutância da administração em fazer ou apresentar, quando solicitada, sua avaliação sobre a capacidade da entidade de manter sua continuidade operacional.
- III. Restrições impostas ao auditor pela administração e um prazo injustificadamente curto para concluir a auditoria.
- IV. Os principais assuntos a serem tratados são aqueles que, segundo o julgamento profissional do auditor, foram os mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do período corrente.

Está(ão) **CORRETO(S)** o(s) item(ns)

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

22. O encarregado de auditoria das demonstrações contábeis da Campanha S.A. decidiu melhorar os papéis de trabalho após a emissão do relatório do auditor e, para isso, descartou alguns papéis importantes e incluiu outros que, na visão dele, iriam corroborar melhor as evidências de auditoria que fundamentaram a opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis daquele exercício. Sobre esse assunto, julgue os itens abaixo e assinale a opção CORRETA.

- I. A preparação dos arquivos dos documentos de auditoria é um processo administrativo e não considera apagar ou descartar documentação que foi suporte para os testes realizados.
- II. O auditor pode selecionar conferir e acrescentar referências cruzadas aos documentos de trabalho.
- III. Deve-se conferir itens das listas de verificação evidenciando que os passos relativos ao processo de montagem do arquivo foram cumpridos.
- IV. A evidência de auditoria que o auditor obteve, discutiu e com a qual concordou junto aos membros da equipe de trabalho antes da data do relatório de auditoria deve ser documentada.

Está(ão) CORRETO(S) o(s) item(ns)

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

23. A Companhia Beta S.A., registrada na CVM, efetuou a avaliação da necessidade de cálculo de *impairment* quando da preparação das demonstrações financeiras. Ao identificar a necessidade da mensuração da estimativa contábil, preparou os cálculos e as notas explicativas, conforme requerido pelas normas técnicas. Com relação a esse assunto, julgue os itens abaixo e assinale a opção CORRETA.

- I. Deve divulgar cada premissa chave sobre a qual a administração tenha baseado suas projeções de fluxo de caixa ou metodologia de valor justo.
- II. Deve divulgar o período para o qual a administração projetou o fluxo de caixa, e quando o período utilizado for maior do que cinco anos, a justificativa por que um período mais longo foi utilizado.
- III. Deve divulgar a taxa de crescimento utilizada para extrapolar as projeções do fluxo de caixa, além do período coberto pelo mais recente orçamento.
- IV. Deve divulgar se uma possível ou 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 superior ao seu valor recuperável.

Está(ão) CORRETO(S) o(s) item(ns)

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

24. O sócio e o gerente de auditoria planejaram confiar nos sistemas de controles internos para os processos de transações de vendas da Companhia Beleza S.A. Para a execução dos testes de controles internos automatizados, foi necessário avaliar o ambiente em que esses controles operavam, avaliando os controles gerais de tecnologia da informação. Quando do término da fase de avaliação dos controles internos, e testes de controles realizados no nível do processo, o auditor recebeu o relatório dos especialistas de tecnologia da informação referente ao resultado dos testes dos controles gerais para o ambiente em que os respectivos controles internos operavam. A conclusão dos testes realizados pelos especialistas indicou que os controles gerais de tecnologia da informação no processo de vendas eram deficientes. A deficiência estava relacionada à fragilidade nos controles de acesso, sendo que pessoas não autorizadas poderiam realizar alterações nas transações registradas. Com base nas informações acima, julgue os itens abaixo e assinale a opção CORRETA.

- I. O auditor deve desconsiderar os resultados dos testes de tecnologia da informação para o ambiente e aplicar os testes substantivos.
- II. O auditor deverá reportar esta deficiência de controle interno aos responsáveis pela governança da Companhia.
- III. O auditor poderá continuar confiando nos sistemas de controles internos, se, ao testar o controle compensatório sobre a rastreabilidade do acesso das pessoas não autorizadas, identificar que estas pessoas não realizaram nenhuma alteração nos sistemas de vendas da Companhia, para o período objeto da auditoria.
- IV. O auditor deverá emitir relatório com modificação de opinião, em função da deficiência identificada nos testes.

Está(ão) CORRETO(S) o(s) item(ns)

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

25. A Companhia Querida S.A. está apurando os efeitos das novas normas de contabilidade, referentes a *impairment* de ativos financeiros. Ao identificar recebíveis com títulos vencidos e a vencer e aplicar o modelo de perda esperada em estágios, mais robusto e complexo, usualmente aplicável a instituições financeiras, considerou-se a deterioração da qualidade creditícia desde o reconhecimento original. Identifique os estágios compreendidos e assinale a opção **CORRETA**.

- I. Estágio 1 – perda esperada para os próximos doze meses.
- II. Estágio 2 – perda esperada para toda a vida do instrumento financeiro, com taxa de juros sobre o custo amortizado do instrumento financeiro, sem análise de *impairment*.
- III. Estágio 3 – perda esperada para toda a vida do instrumento financeiro, com taxa de juros sobre o custo amortizado do instrumento financeiro, com análise de *impairment*.
- IV. Estágio 4 – a variação do dólar como base para a análise de *impairment*.

Estão **CORRETOS** os estágios apresentados apenas nos itens

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

QUESTÕES DISSERTATIVAS

- 26. Descreva sucintamente as condições em que o auditor aceita os trabalhos realizados por especialistas e resuma os procedimentos que o auditor deve aplicar.**
- 27. Descreva (a) a natureza dos PAAs; (b) as condições para os PAAs serem incluídos no relatório do auditor; e (c) a documentação que deve ser preparada e mantida pelo auditor.**

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

RASCUNHO DO GABARITO
ESTA PÁGINA NÃO PODERÁ SER DESTACADA

	A	B	C	D		A	B	C	D
01	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	28	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	29	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
05	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
06	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	31	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
07	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	32	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
08	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	33	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
09	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	34	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	35	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	38	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	39	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	40	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	41	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	42	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	43	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	44	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	45	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	46	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	47	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	48	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	49	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

