

19ª Edição – 2019

EXAME



C N A I



CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

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

QUESTÃO 1

Conforme a norma sobre benefícios a empregados, há casos em que a obrigação da entidade não está limitada à quantia que ela concordou em contribuir para o fundo de pensão respectivo. Acerca desse assunto, estão citados abaixo casos em que a entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que são exemplos dessa circunstância.

Assinale a opção que apresenta **CORRETAMENTE** uma dessas circunstâncias.

- (a) 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.
- (b) Garantia de retorno específico sobre contribuições, não vinculado ao plano.
- (c) Práticas informais que não deem origem a uma obrigação legal ou construtiva.
- (d) Garantia de retorno especificado sobre contribuições, seja direta ou indiretamente vinculada ao plano.

QUESTÃO 2

De acordo com a norma sobre comunicações do auditor independente com a governança corporativa da entidade auditada, o auditor deve comunicar formalmente à governança corporativa da entidade alguns aspectos. Sobre o assunto, assinale a opção que apresenta **CORRETAMENTE** um dos aspectos a serem comunicados.

- (a) Responsabilidade do auditor em relação à emissão de uma opinião não modificada.
- (b) O fato de que a auditoria das demonstrações contábeis não isenta a administração ou os responsáveis pela governança de suas responsabilidades.
- (c) Circunstâncias que possam afetar a forma e o conteúdo do relatório do auditor não devem ser discutidas com a governança corporativa até o momento de apresentação da minuta final do relatório.
- (d) 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 (o que somente é exigido no caso de o auditor independente ser filiado a uma rede internacional de firmas de auditoria e consultoria).

QUESTÃO 3

A empresa ABCD S.A. tem um fornecedor de quem compra há anos uma das matérias-primas principais usadas em seu processo produtivo. Em reunião recente, a Administração da ABCD negociou com o fornecedor o pagamento das compras dos próximos 12 meses, como se segue: 70% do valor de cada Nota Fiscal será pago em dinheiro nos prazos normais e 30% em ações da ABCD, a ser liquidada em instrumentos patrimoniais (não caixa). Assinale a opção que apresenta o lançamento contábil **CORRETO** nos livros da ABCD.

- (a) Débito à conta de estoque de Matérias-Primas pelo valor total da NF; crédito à conta Fornecedores por 70% do valor NF; e crédito ao patrimônio líquido por 30% do valor NF.
- (b) Débito à conta Custo das Vendas pelo valor total da NF; crédito à conta Fornecedores por 70% do valor NF; e crédito ao patrimônio líquido por 30% do valor NF.
- (c) Débito à conta Matérias-Primas por 70% do valor total da NF; débito à conta Subscrições a Receber por 30% do valor NF; crédito à conta Fornecedores por 70% do valor NF; e crédito ao passivo longo prazo, conta Fornecedores por 30% do valor NF.
- (d) Débito à conta Matérias-Primas pelo valor total da NF; crédito à conta Fornecedores por 70% do valor NF; e crédito ao patrimônio líquido por 30% do valor justo das ações a serem entregues ao fornecedor.

QUESTÃO 4

Em consonância com a norma de auditoria que trata da responsabilidade em relação a fraude, o auditor deve fazer indagações à Administração relacionadas com os assuntos abaixo. Sobre esse assunto, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) O auditor deve fazer indagações à administração e outros responsáveis da entidade, conforme apropriado, para determinar se eles têm conhecimento de quaisquer casos reais, suspeitas ou indícios de fraude, que afetem a entidade.
- (b) Em relação às entidades que têm uma função de auditoria interna, o auditor independente não deve fazer indagações aos seus responsáveis para certificar-se que a auditoria interna tenha feito quaisquer trabalhos ou exames relacionados com fraude;
- (c) Processos adotados pela administração para a classificação e registro das operações, levando em consideração que não é usual que haja o risco de que as demonstrações contábeis contenham distorções relevantes decorrente de fraudes;
- (d) Certificar-se que os casos ou suspeitas de fraude não foram compartilhados com os funcionários, mesmo depois da sua completa apuração, pois esse conhecimento pode induzi-los a perpetrar outras fraudes.

QUESTÃO 5

Conforme a norma que trata da revisão intermediária das demonstrações contábeis pelo auditor da entidade, colocam-se abaixo diversas afirmações sobre a avaliação que o auditor independente deve fazer das distorções identificadas na sua revisão. Em relação a esse assunto, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) A revisão de informações intermediárias, assim como o trabalho de auditoria, é planejada para obter segurança razoável de que as informações intermediárias não apresentam distorções relevantes.
- (b) O auditor deve avaliar, de forma individual e agregada, se as distorções não corrigidas que chegaram ao seu conhecimento são relevantes para as informações intermediárias.
- (c) As distorções que chegam ao conhecimento do auditor, incluindo divulgações inadequadas, só devem ser avaliadas de forma individual para determinar se é necessário um ajuste nas informações intermediárias para que elas estejam elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.
- (d) O auditor não precisa exercer o julgamento profissional para avaliar a materialidade de qualquer distorção que a entidade não corrigiu, pois esse procedimento somente é mandatário no exame de demonstrações contábeis anuais.

QUESTÃO 6

Em relação à norma sobre a demonstração do valor adicionado, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) 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.
- (b) 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.
- (c) Depreciação, amortização e exaustão representam os valores acumulados desde o início das depreciações, etc. até o encerramento do exercício.
- (d) Receita de venda de mercadorias, produtos e serviços representam os valores reconhecidos na contabilidade a esse título pelo regime de competência e incluídos na demonstração do resultado do período.

QUESTÃO 7

Com relação ao reconhecimento das estimativas nas demonstrações contábeis, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) 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.
- (b) 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.
- (c) 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.
- (d) 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. Neste caso, o assunto é determinado como sendo um principal assunto de auditoria. Além disso, o auditor deve incluir parágrafo de ênfase no seu relatório.

QUESTÃO 8

Levando-se em conta as disposições da norma sobre propriedade para investimento, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) 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.
- (b) Exige-se 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.
- (c) 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.
- (d) 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.

QUESTÃO 9

Algumas distorções inferiores à materialidade para as demonstrações contábeis como um todo podem ser avaliadas pelo auditor como relevantes, individualmente ou quando consideradas juntamente com outras distorções acumuladas durante a auditoria. Acerca desse assunto, aponte, entre os itens abaixo, aqueles considerados como exemplos dessas situações.

- I. Distorções que afetam o cumprimento de cláusulas contratuais de dívidas (*covenants*) ou outros requerimentos contratuais.
 - II. Distorções referentes à seleção ou à aplicação incorreta de política contábil que tem efeito não relevante sobre as demonstrações contábeis do período corrente, mas tem provavelmente efeito relevante sobre as demonstrações contábeis de períodos futuros.
 - III. Distorções que afetam outras informações que serão incluídas no relatório anual da entidade (por exemplo, informações a serem incluídas no comentário do desempenho constante do relatório da administração) que se pode razoavelmente esperar que influenciem decisões econômicas dos usuários das demonstrações contábeis.
 - IV. Distorções que têm o efeito de aumentar a remuneração da administração, por exemplo, possibilitando que sejam satisfeitos os requerimentos para terem direito a bônus ou outros incentivos.
- (a) Estão **CORRETOS** os itens: I e II, apenas.
- (b) II e III apenas.
- (c) I, II e IV apenas.
- (d) I, II, III e IV.

QUESTÃO 10

A Companhia XLS, transferiu seu ativo financeiro para o Banco X S.A, transferência esta que se qualifica para o seu desreconhecimento pela totalidade. Entretanto, manteve o direito de prestar o serviço de cobrança em troca de comissões. Como a Companhia XLS deverá proceder o reconhecimento desta operação?

- (a) Deverá manter o ativo pela totalidade, desreconhecer pela sua liquidação e reconhecer a receita de comissões somente quando do recebimento da contraprestação.
- (b) Deverá desreconhecer o ativo financeiro e reconhecer um ativo ou um passivo pelo serviço de cobrança em relação a esse contrato de serviço. Se não se espera que a comissão a ser recebida remunere adequadamente a entidade pela prestação do serviço de cobrança, um passivo pela obrigação de serviço de cobrança deve ser reconhecido ao seu valor justo.
- (c) Deverá desreconhecer o ativo financeiro se for esperado que a comissão a ser recebida seja uma remuneração mais que adequada pelo serviço de cobrança.
- (d) Deverá desreconhecer o ativo total pela contraprestação recebida e reconhecer a comissão como ganho na operação financeira.

QUESTÃO 11

Em determinadas situações, durante o processo de auditoria, o auditor deve avaliar as situações em que a estratégia global e o plano de auditoria precisam ser revisados. Acerca desse assunto, julgue, entre os itens abaixo, aqueles considerados como situações em que a estratégia e o plano de auditoria precisam ser revisados.

- I. Quando a natureza das distorções identificadas e as circunstâncias em que elas ocorreram indicarem que podem existir outras distorções que, em conjunto com as distorções detectadas durante a auditoria, poderiam ser relevantes.
- II. Quando o conjunto das distorções detectadas durante a auditoria se aproxima da materialidade.
- III. Somente quando o conjunto das distorções detectadas durante a auditoria for superior ao valor da materialidade.
- IV. Quando o auditor identifica a ocorrência de distorção decorrente de falha no controle interno ou de premissas ou métodos de avaliação inadequados largamente aplicados pela entidade.

Estão **CORRETOS** apenas os itens:

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

QUESTÃO 12

A Companhia STDD adquiriu 95% do capital da Empresa Logística T & D S.A. Considerando a norma sobre Combinação de Negócios, julgue os itens abaixo sobre como deverá a Companhia STDD proceder na mensuração dos componentes da participação de não controladores na adquirida.

- I. A companhia deverá mensurar pelo valor contábil, pois a participação dos não controladores será destacada no Balanço Geral Consolidado.
- II. A companhia deverá mensurar a participação de não controladores pelo valor justo, ou pela participação proporcional atual conferida pelos instrumentos patrimoniais nos montantes reconhecidos dos ativos líquidos identificáveis da adquirida.
- III. 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 do CFC.
- IV. A Companhia deverá mensurar, com base nos termos da contratação entre o adquirente e os não controladores, e reconhecer uma obrigação que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada após análise da documentação da adquirida.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

QUESTÃO 13

No tocante a auditorias de demonstrações contábeis de grupos e trabalho de auditores de componentes, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. Componente é 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.
- II. Auditor do Componente refere-se ao 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.
- III. O relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis do grupo deve se referir ao auditor do componente. Havendo essa situação, o relatório do auditor deve indicar que a responsabilidade do sócio encarregado ou da firma encarregada do trabalho do grupo é pela opinião de auditoria do grupo e a responsabilidade do sócio ou da firma encarregada do trabalho do componente.
- IV. Quando os auditores de componente forem realizar um trabalho para fins de atender à auditoria do grupo, a equipe encarregada do trabalho do grupo deve avaliar a adequação da materialidade para execução da auditoria no nível do componente. Assim a materialidade definida ao nível do grupo deve sempre ser utilizada para fins da auditoria ao nível do componente, considerado individualmente.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

QUESTÃO 14

No que se refere aos ganhos e perdas em operações com Ativo Biológico e Produtos Agrícolas, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) O ganho ou a perda proveniente da mudança no valor justo menos a despesa de venda de ativo biológico reconhecido no momento inicial até o final de cada período deve ser incluído no resultado do exercício em que tiver origem.
- (b) A perda pode ocorrer no reconhecimento inicial de ativo biológico porque as despesas de venda são adicionadas na determinação do valor justo. A perda pode originar-se no reconhecimento inicial de ativo biológico, como quando ocorre o fato que lhe deu origem.
- (c) O ganho ou a perda proveniente do reconhecimento final do produto agrícola ao valor justo, mais a despesa de venda, deve ser incluído no resultado do período em que ocorrer.
- (d) O ganho ou a perda deverá ter o seu reconhecimento inicial por estimativa da colheita do produto agrícola.

QUESTÃO 15

No tocante ao controle de qualidade da auditoria das demonstrações contábeis, analise os itens abaixo.

- I. O objetivo do auditor é implementar procedimentos de controle de qualidade no nível do trabalho que forneçam ao auditor segurança razoável de que: (a) a auditoria está de acordo com normas técnicas e com as exigências legais e regulatórias aplicáveis; e (b) os relatórios emitidos pelo auditor são apropriados nas circunstâncias.
- II. O processo de revisão de controle de qualidade do trabalho é somente para auditoria de demonstrações contábeis de companhias abertas.
- III. Revisor de controle de qualidade do trabalho é um sócio ou outro profissional da firma, uma pessoa externa adequadamente qualificada, ou uma equipe composta por essas pessoas, em casos específicos, algumas delas fazem parte da equipe de trabalho.
- IV. Os requisitos para um adequado controle de qualidade são: o sócio encarregado do trabalho deve assumir a responsabilidade pela qualidade de todos os trabalhos de auditoria para os quais foi designado; cumprimento de exigências éticas relevantes pelos membros da equipe de trabalho; o sócio encarregado do trabalho deve concluir sobre o cumprimento dos requisitos de independência aplicáveis ao trabalho de auditoria; o sócio encarregado do trabalho deve estar satisfeito de que foram seguidos os procedimentos apropriados em relação à aceitação e continuidade de relacionamentos com clientes e trabalhos de auditoria; o sócio encarregado do trabalho deve estar satisfeito de que a equipe de trabalho e qualquer especialista que não faça parte da equipe de trabalho tenham coletivamente a competência e habilidades apropriadas; o sócio encarregado do trabalho deve assumir a responsabilidade pela direção, supervisão e execução do trabalho de auditoria.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

QUESTÃO 16

Em uma operação de venda, a entidade transfere o controle do bem ou serviço ao longo do tempo e, portanto, satisfaz à obrigação de performance e reconhece receitas ao longo do tempo. Acerca desse assunto, analise os itens abaixo.

- I. O cliente recebe e consome, simultaneamente, os benefícios gerados pelo desempenho por parte da Companhia à medida que esta efetiva o desempenho.
- II. O desempenho por parte da Companhia cria ou melhora o ativo que o cliente controla à medida que o ativo é criado ou melhorado.
- III. O desempenho por parte da Companhia cria um ativo com uso alternativo para ela e possui um direito executável ao recebimento pelo desempenho concluído até a presente data.
- IV. Após o início do contrato, a Companhia deverá atualizar periodicamente a avaliação do uso alternativo do ativo e a sua obrigação de desempenho.

Estão **CORRETOS** apenas os itens:

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

QUESTÃO 17

Com relação ao envolvimento do especialista em uma auditoria, assinale a opção **CORRETA**.

- (a) O Especialista do auditor é uma pessoa ou organização com especialização em área que não Contabilidade ou Auditoria, contratado pelo auditor, cujo trabalho nessa área é utilizado pelo auditor para ajudá-lo a obter evidência de auditoria suficiente e apropriada. O especialista do auditor deve ser externo.
- (b) O auditor deve avaliar se o especialista por ele contratado possui competência, habilidades e objetividade necessárias para fins da auditoria, de maneira que o especialista possa conduzir seus trabalhos e emitir seu relatório sem interferências do auditor independente.
- (c) O auditor não deve fazer referência ao trabalho do especialista do auditor em seu relatório que contenha opinião não modificada.
- (d) O auditor deve fazer referência ao trabalho do especialista em seu relatório para que o usuário possa entender a natureza e relevância do seu envolvimento.

QUESTÃO 18

WP Ltda é uma indústria que produz vários tipos de papéis e sua principal matéria-prima (celulose) é fornecida pela Cel-Use mensalmente. Devido a problemas na produção, a WP Ltda solicitou à Cel-Use que adie a entrega das mercadorias, mas a WP Ltda aceitou o faturamento (faturado e não embarcado). Analise as situações abaixo em relação a quais condições devem ser atendidas para a Cel-Use reconhecer a receita.

- I. O produto(celulose) deve ser identificado separadamente como pertencente a WP Ltda.
- II. No momento, o produto(celulose) deve estar pronto para transferência física a WP Ltda.
- III. A Cel-Use pode não ter a capacidade de utilizar o produto (celulose) ou de direcioná-lo a outro cliente.
- IV. Não deve considerar se tem obrigações de desempenho remanescentes (por exemplo, por serviços de custódia), em relação ao qual a Cel-Use deveria alocar parte do preço de transação.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

QUESTÃO 19

Quais são os componentes do Relatório do Auditor Independente?

- (a) Para todas as entidades auditadas em geral: Título, destinatário, opinião do auditor, base para a opinião, continuidade operacional, principais assuntos de auditoria, outras informações, responsabilidade do auditor pelas demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor sobre outros requisitos legais e regulatórios, nome do responsável técnico, assinatura e endereço do auditor independente e data do relatório do auditor independente.
- (b) Para as Companhias abertas: Título, destinatário, opinião do auditor, base para a opinião, continuidade operacional, principais assuntos de auditoria, outras informações, responsabilidade da administração pelas demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis, nome do responsável técnico, assinatura e endereço do auditor independente e data do relatório do auditor independente.
- (c) Para a indústria de forma geral, mas que não seja Companhia aberta: Título, destinatário, opinião do auditor, base para a opinião, outras informações, responsabilidade do auditor sobre as demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor sobre outros requisitos legais e regulatórios, nome do responsável técnico, assinatura e endereço do auditor independente e data do relatório do auditor independente.
- (d) Para as entidades auditadas em geral: Título, destinatário, opinião do auditor, base para a opinião, outras informações, responsabilidade pelas demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis, responsabilidade do auditor sobre outros requisitos legais e regulatórios, nome do responsável técnico, assinatura e endereço do auditor independente e data do relatório do auditor independente.

QUESTÃO 20

Companhia Z possui um recebível comercial de R\$1.000, com vencimento previsto para os próximos 3 anos. Z espera que o cenário mais provável é que o montante total seja pago no prazo acordado. Z estima que existe uma probabilidade de 1% que o devedor não pague nada e de 99% que ele quite o valor integral até o vencimento. Esta avaliação de risco é a mesma adotada no reconhecimento inicial dos recebíveis, inexistindo aumento significativo do risco de crédito.

De acordo com as normas aplicáveis e considerando este cenário, analise os itens abaixo.

- I. Na data do balanço, considerando que o risco de crédito de instrumento financeiro não aumentou, significativamente, desde o reconhecimento inicial, a entidade deve mensurar a provisão para perdas para esse instrumento financeiro ao valor equivalente às perdas de crédito esperadas para todo o período em que a Companhia Z esteja exposta ao risco de crédito.
- II. Em cada data do balanço, a entidade deve avaliar se o risco de crédito de instrumento financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial. Ao fazer essa avaliação, a entidade deve utilizar a alteração no risco de inadimplência que ocorre ao longo da vida esperada do instrumento financeiro, e não a alteração no valor de perdas de crédito esperadas. Para fazer essa avaliação, a entidade deve comparar o risco de inadimplência que ocorre no instrumento financeiro na data do balanço com o risco de inadimplência que ocorre no instrumento financeiro na data de reconhecimento inicial e deve considerar informações razoáveis e sustentáveis, disponíveis sem custo ou esforço excessivos, que sejam um indicativo de aumentos significativos no risco de crédito desde o reconhecimento inicial.
- III. A entidade pode presumir que o risco de crédito de instrumento financeiro não aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial se for determinado que o instrumento financeiro possui baixo risco de crédito na data do balanço.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

QUESTÃO 21

A Companhia D possui, dentro das suas contas a receber, um título do governo. Para avaliar o risco de crédito, a Companhia D utiliza uma avaliação de risco de crédito com uma escala que considera os níveis de 1 a 10. A Companhia D reconhece perdas de crédito se houver atraso acima de 30 dias ou se um ativo é classificado nos níveis 7 a 10. A Companhia D considera que uma queda em 2 níveis representa um aumento significativo no risco de crédito. Em 31/12/20X8, o título é classificado no nível 3 e não está em atraso. No reconhecimento inicial, o título foi classificado no nível 3.

Dessa forma, considerando a norma sobre o ajuste de recuperabilidade de instrumentos financeiros, como a Companhia D **DEVE** determinar a perda esperada para o título público?

- (a) Nenhuma perda deve ser reconhecida.
- (b) Estimar a perda de crédito esperada para os próximos 12 meses.
- (c) Calcular a perda de crédito esperada para a vida inteira do título.
- (d) Calcular a perda de crédito com base na experiência histórica.

QUESTÃO 22

Em consonância exclusiva com a norma de auditoria que trata da responsabilidade em relação à fraude, assinale a opção **CORRETA**:

- (a) Se na avaliação do auditor não houver risco de fraude, mesmo sem ter avaliado os riscos de que a administração burle controles, não há necessidade de aplicar procedimentos normais de auditoria para avaliar se os julgamentos e decisões da administração na determinação das estimativas contábeis incluídas nas demonstrações contábeis são individualmente razoáveis.
- (b) Independentemente da avaliação do auditor dos riscos de que a administração burle controles, o auditor deve definir e aplicar procedimentos de auditoria para testar todas as contas patrimoniais.
- (c) Independentemente da avaliação do auditor dos riscos de que a administração burle controles, o auditor deve definir e aplicar procedimentos de auditoria para testar a adequação dos lançamentos contábeis registrados no razão geral e outros ajustes efetuados na elaboração das demonstrações contábeis.
- (d) Quando não é possível ao auditor avaliar os riscos de que a administração burle controles, o auditor deve definir e aplicar procedimentos de auditoria para testar os riscos maiores.

QUESTÃO 23

A SoftwareLink vende *softwares* para clientes e inclui no contrato de venda uma taxa de serviço de suporte pós-venda e melhoria de produto, considerando um período de dois anos. Essa taxa está incluída no preço do produto faturado. Considerando os métodos para mensurar o progresso da obrigação de desempenho, como deve ser reconhecida a receita da taxa de serviço de suporte, prometido ao cliente?

- (a) Deve ser diferida e reconhecida como receita no período em que o software será faturado e de acordo com o recebimento financeiro do contrato.
- (b) Deve ser reconhecida na data da emissão da nota fiscal.
- (c) Deve ser diferida e reconhecida ao longo do período durante o qual existe o compromisso de prestar o serviço, que é dois anos.
- (d) Deve ser reconhecida somente após decorridos os dois anos para garantir que os custos correspondentes estejam alinhados com o reconhecimento da receita.

QUESTÃO 24

BRXY Telecom vende aparelhos diretamente para consumidores, bem como faz vendas através de lojas conveniadas. Os contratos com distribuidores obrigam a BRXY Telecom a pagar ao distribuidor qualquer diferença entre o preço do aparelho vendido ao distribuidor e o preço pelo qual o mesmo aparelho for vendido diretamente pela BRXY Telecom, caso seja menor (cláusula de proteção de preço). Adicionalmente, a BRXY Telecom controla os estoques em cada distribuidor e pode recomprar ou transferir os aparelhos para outras localidades. O distribuidor paga pelos aparelhos em 90 dias após o recebimento da mercadoria.

Dessa forma, considerando a norma sobre o reconhecimento de receitas é **CORRETO** afirmar que a BRXY Telecom deverá reconhecer a receita de venda em qual momento?

- (a) Quando o aparelho é vendido ao distribuidor, desde que um passivo também seja reconhecido para descontos futuros de preço, com base na experiência passada e informação disponível.
- (b) Quando o aparelho é vendido ao distribuidor, porém nenhum passivo é reconhecido com relação à cláusula de proteção de preço, considerando que vendas subsequentes ainda não ocorreram.
- (c) Quando o distribuidor vender o aparelho para o cliente final.
- (d) Quando o distribuidor reconhecer a liquidação financeira da venda a prazo.

QUESTÃO 25

Conforme norma contábil que trata de operações de arrendamento mercantil, o arrendatário, em suas demonstrações contábeis, deve mensurar o passivo de arrendamento mercantil e o valor presente dos pagamentos do arrendamento que não foram efetuados até a data base da demonstração contábil. Os pagamentos do arrendamento devem ser descontados, utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento se esta for determinada imediatamente. Caso essa taxa não possa ser determinada, imediatamente, qual é a taxa que o arrendatário deverá utilizar?

Assinale a alternativa **CORRETA**:

- (a) A taxa de juros considerada nos demais investimentos da Companhia.
- (b) A taxa média de juros definida em empréstimos obtidos.
- (c) A taxa incremental sobre empréstimo do arrendatário.
- (d) A taxa média obtida do plano de negócios da Companhia.

QUESTÕES DISSERTATIVAS

QUESTÃO 26

Descreva o conceito de partes relacionadas; formule sucintamente a sua definição e discorra sobre quais são os principais procedimentos do auditor na identificação de partes relacionadas e os principais procedimentos a serem adotados para partes relacionadas quando não identificadas ou reportadas anteriormente. Explique quais são os principais registros e documentos a serem inspecionados pelo auditor na identificação das partes relacionadas. Descreva quais são os procedimentos quanto à avaliação, a contabilização e a divulgação dos relacionamentos e das transações com partes relacionadas.

QUESTÃO 27

Em uma combinação de negócios pode surgir a figura de uma compra vantajosa. Considerando estes aspectos, descreva o que é ou como surge uma compra vantajosa; quais são os passos que o adquirente deve proceder antes do reconhecimento contábil e como deverá ser contabilizada.

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"/>

