

22ª Edição - 2021

**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 1/2021

## SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da Prova específica para atuação em auditoria nas sociedades supervisionadas 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, 15 (quinze) e, no máximo, 30 (trinta) linhas. Não deverão conter nenhum tipo de identificação do examinando(a) (assinatura, visto, etc.) e deverão ser redigidas com letra legível.**

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

De acordo com o item 7.5, em hipótese alguma, haverá substituição das Folhas de Respostas Objetivas e Dissertativas por erro do(a) examinando(a).

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

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

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

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

**DURAÇÃO DESTA PROVA: QUATRO HORAS**



## **ATENÇÃO**

Caro(a) Examinando(a),

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

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

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

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



**QUESTÕES OBJETIVAS**

1. 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, em seguida, 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 deverá 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, deverá abster-se de opinar no relatório sobre as demonstrações contábeis do grupo.
  - IV. Independentemente de normas e regulamentação, o auditor deverá declinar o trabalho, pois o risco de imagem será muito prejudicial para a firma.

Estão **CORRETOS** apenas os itens:

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

- 2. 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 CVM, fortemente, recomenda a classificação do assunto da ressalva, base para opinião modificada, como um Principal Assunto de Auditoria.
  - c) 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”.
  - d) Os PAAs deverão conter o assunto objeto da modificação do relatório de auditoria.
- 3. Para mensurar a perda esperada em um instrumento financeiro, a Entidade deverá ter como base a seguinte condição:**
- a) 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.
  - b) A entidade precisará, necessariamente, identificar todos os cenários possíveis de riscos para determinar a mensuração da perda esperada.
  - c) A entidade deverá se basear tão somente nos aspectos econômicos, bem como despende todos os esforços com o 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.



**4. 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 nos itens abaixo os principais assuntos de comunicação entre as partes e, em seguida, 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 pela administração e um prazo inadequado para concluir a auditoria.
- IV. Os Principais Assuntos de Auditoria (PAA) a serem tratados são aqueles que, segundo o julgamento profissional do auditor, foram os mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do período corrente.

Estão CORRETOS os itens:

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

**5. A conclusão da montagem do arquivo final de auditoria, após a data do relatório do auditor, é um processo administrativo que não envolve a execução de novos procedimentos de auditoria nem novas conclusões. Contudo, novas modificações podem ser feitas na documentação de auditoria durante o processo final de montagem, se essas forem de natureza administrativa. Identifique nos itens abaixo a documentação de auditoria de natureza administrativa e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Apagar ou descartar documentação que foi suporte para os testes realizados.
- II. Selecionar conferir e acrescentar referências cruzadas aos documentos de trabalho.
- III. Conferir itens das listas de verificação evidenciando que os passos relativos ao processo de montagem do arquivo foram cumpridos.
- IV. Documentar evidência de auditoria que o auditor obteve, discutiu e com a qual concordou com os membros da equipe de trabalho antes da data do relatório de auditoria.

Está(ão) CORRETO(S) o(s) item(ns):

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

**6. Em relação à Nota de Declaração de Conformidade constante nas notas explicativas às demonstrações contábeis das companhias abertas, identifique nos itens abaixo o teor do que deve ser afirmado pela administração nesta nota e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Todas as informações relevantes próprias e somente elas estão sendo evidenciadas.
- II. Todas as informações relevantes próprias ou de outras Entidades estão sendo evidenciadas.
- III. Todas as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que 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):

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

**7. Qual a consequência no relatório do auditor quando a entidade é requerida, mas não apresenta demonstrações contábeis consolidadas em conjunto com as individuais, nem declara nas demonstrações individuais a existência de demonstrações contábeis consolidadas apresentadas em separado?**

- a) O auditor pode emitir uma opinião não modificada sobre as demonstrações contábeis individuais quando a controladora se enquadra na exceção sobre controladoras que, por sua vez, são controladas por outra entidade que prepara e disponibiliza demonstrações contábeis consolidadas.
- b) O auditor está impossibilitado de emitir opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e deve comunicar à Administração sobre essa situação.
- c) O auditor emite uma opinião sem modificação, mencionando a falta das demonstrações consolidadas em parágrafo de "Outros Assuntos".
- d) A falta de preparação e divulgação de demonstrações consolidadas não tem qualquer influência na opinião do auditor sobre as demonstrações contábeis individuais.

**8. Considerando a norma sobre combinação de negócios, a Companhia XSY adquiriu 95% do capital da Empresa Logística T & D S.A. Como deverá a Companhia XSY proceder na mensuração dos componentes da participação de não controladores na adquirida. Com base nesse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- 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 Conselho Federal de Contabilidade (CFC).
- IV. Deverá mensurar com base nos termos da contratação entre o adquirente e os não controladores e reconhecer como 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) II e III, apenas.
- d) I, II, III e IV.

**9. Quando a entidade transfere o controle do bem ou serviço ao longo do tempo em uma operação de venda, satisfazendo à obrigação de performance, reconhece receitas ao longo do tempo. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

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

**10. Com base na norma de auditoria sobre o 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 seja 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 sempre externo.
- b) O auditor não deve fazer referência ao trabalho do especialista do auditor em seu relatório que contenha opinião não modificada.
- c) 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 a responsabilidade do auditor independente.
- d) O auditor deve fazer referência ao trabalho do especialista em seu relatório para que o usuário possa entender a natureza e a relevância do seu envolvimento.

**11. WP Ltda é uma indústria que produz vários tipos de papéis, assim 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). Em relação a quais condições devem ser atendidas para a Cel-Use reconhecer a receita, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

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

Estão **CORRETOS** os itens:

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

**12. A empresa X 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 prometida 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 reconhecida somente após decorridos os dois anos para garantir que os custos correspondentes estejam alinhados com o reconhecimento da receita.
- d) Deve ser diferida e reconhecida ao longo do período durante o qual existe o compromisso de prestar o serviço, que são 2 (dois) anos.

**13. Nas demonstrações contábeis do arrendatário, deve-se 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-se 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?**

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

**14. Em abril de 2016, a companhia Óleos Essenciais S.A. substituiu seu auditor independente em função do rodízio obrigatório e, em junho desse mesmo ano, alterou seu estatuto social, criando o Comitê de Auditoria como órgão de apoio ao Conselho de Administração. O Comitê foi instalado em junho do mesmo ano com 5 membros, todos independentes, sendo um com especialidade em Contabilidade, Auditoria, Controles e Finanças. Considerando que, após essa reforma, a Óleos Essenciais S.A. passou a ter um Comitê de Auditoria Estatutário, quando o recém-contratado auditor deverá ser, obrigatoriamente, substituído em razão do rodízio de auditores?**

- a) Em 3 anos.
- b) Em 5 anos.
- c) Em 10 anos.
- d) Em 7 anos.

**15. 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) 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.
- c) 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 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.
- 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.

**16. 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. Com base nesse assunto, jogue os itens abaixo e, em seguida, 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) I e III.
- d) II e III.

**17. Acerca das informações financeiras *pro-forma*, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

- I. As informações financeiras *pro-forma* devem incluir ajustes às informações financeiras históricas demonstrando o impacto do evento ou transação relevante como se o evento ou a transação tivesse ocorrido em data anterior selecionada para propósito ilustrativo.
- II. As informações financeiras *pro-forma* devem incluir ajustes às informações financeiras históricas necessários para que as informações financeiras *pro-forma* sejam compiladas de forma consistente com a estrutura de relatório financeiro aplicável à entidade que apresenta relatório e suas políticas contábeis segundo a referida estrutura.
- III. As informações financeiras *pro-forma* devem incluir ajustes derivados de critérios contábeis que a entidade está considerando adotar no futuro.
- IV. As informações financeiras *pro-forma* representam a posição patrimonial e financeira, o desempenho operacional e os fluxos de caixa reais da entidade.

Estão CORRETO(S) os itens:

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

**18. Sobre as normas que tratam do controle de qualidade da auditoria, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA:**

- I. Os sistemas, as políticas e os procedimentos de controle de qualidade são de responsabilidade da firma de auditoria.
- II. Firmas (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes que executam exames de auditoria e revisões de informação contábil histórica e outros trabalhos de asseguarção e de serviços correlatos têm por obrigação estabelecer e manter sistema de controle de qualidade para obter segurança razoável que: (i) a firma e seu pessoal cumprem com as normas profissionais e técnicas e com as exigências legais e regulatórias aplicáveis; e (ii) os relatórios emitidos pela firma ou pelos sócios do trabalho são apropriados nas circunstâncias.
- III. No contexto do sistema de controle de qualidade da firma, as equipes de trabalho têm a responsabilidade de implantar procedimentos de controle de qualidade que são aplicáveis ao trabalho de auditoria e fornecer à firma informações relevantes que permitam o funcionamento do sistema de controle de qualidade relacionado com a independência.
- IV. As equipes de trabalho podem confiar no sistema de controle de qualidade da firma, a menos que as informações fornecidas pela firma ou por outras partes indiquem o contrário.

Está(ão) CORRETO(S) o(s) item(ns):

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

**19. A Comissão de Valores Mobiliários (CVM) regula a constituição, a administração, o funcionamento e a divulgação de informações dos fundos de investimento, inclusive sobre as demonstrações contábeis e os relatórios de auditoria. Com relação a esse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O fundo deve ter escrituração contábil própria, devendo as suas contas e demonstrações contábeis serem segregadas das contas do administrador.
- II. Trimestralmente, os fundos regulados pela CVM devem elaborar suas demonstrações contábeis interinas e colocadas à disposição de qualquer interessado que as solicitar ao administrador.
- III. O exercício do fundo deve ser encerrado a cada 12 (doze) meses, quando devem ser levantadas as demonstrações contábeis do fundo relativas ao período findo.
- IV. As demonstrações contábeis do fundo devem ser auditadas anualmente por auditor independente registrado na CVM, observadas as normas de auditoria emitidas pelo Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon).

Estão **CORRETOS** os itens:

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

**20. No tocante à utilização dos trabalhos dos especialistas no processo de elaboração das demonstrações contábeis da entidade em outro campo que não a contabilidade ou a auditoria, como cálculos atuariais, apuração do valor justo, avaliações ou estimativa de reservas minerais, o auditor deve adotar procedimentos específicos. Nesse contexto, identifique nos itens abaixo esses procedimentos específicos e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Aceitar as informações e relatórios dos especialistas da companhia, se eles forem independentes.
- II. Quando o especialista for externo, ele não é um membro da equipe do auditor e não estará sujeito às políticas e aos procedimentos de controle de qualidade conforme normativo de auditoria específico.
- III. Na medida necessária, levando em conta a importância do trabalho desse especialista para os seus propósitos: (i) avaliar a competência, habilidades e objetividade do especialista; (ii) obter entendimento do trabalho do especialista; e (iii) avaliar a adequação do trabalho desse especialista como evidência de auditoria para a afirmação relevante.
- IV. O auditor deve fazer referência ao trabalho do especialista em seu relatório se essa referência é relevante para o entendimento do seu envolvimento, devendo indicar no relatório que essa referência não reduz a sua responsabilidade por essa opinião.

Estão **CORRETOS** os itens:

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



**21. Independentemente da avaliação do auditor quanto ao risco de que a administração burle os controles, o auditor deve definir e aplicar procedimentos de auditoria para identificar riscos de fraudes. Identifique nos itens abaixo os procedimentos e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Realizar procedimentos analíticos, comparando-se as margens bruta e líquida do exercício corrente com o anterior e com as do mercado, se houver.
- II. Testar a adequação dos lançamentos contábeis registrados na razão geral e outros ajustes efetuados na elaboração das demonstrações contábeis.
- III. Revisar as estimativas contábeis em busca de vícios e avaliar se as circunstâncias que geram esses vícios, se houver, representam risco de distorção relevante decorrente de fraude.
- IV. Analisar as operações significativas fora do curso normal dos negócios da entidade e avaliar se a justificativa de negócio das operações sugere que elas podem ter sido realizadas para gerar informações contábeis fraudulentas.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

**22. Na preparação do relatório do auditor independente para a auditoria das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 202X, você considerou dois assuntos para serem divulgados como Principais Assuntos de Auditoria (PAAs) – Recuperabilidade de ativos e Contingências Passivas. A administração argumenta que uma vez que não existe qualquer ressalva e que não considera áreas relevantes, não há necessidade de divulgar os PAAs, bastando informar que não houve questões relevantes que precisem ser divulgadas. Na auditoria você concorda que os assuntos foram adequadamente cobertos e que, de fato, não há ressalva a ser apresentada. Identifique nos itens abaixo o que deve ser relatado e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Mantém a seção e divulga os PAAs, explicando ao cliente o seu papel e o espírito da norma.
- II. Elimina a seção dos PAAs do relatório, sem qualquer menção a ela, mas discute os PAAs como parte dos assuntos a serem apresentados àqueles responsáveis pela governança.
- III. Concorde com o cliente e, na seção relativa aos PAAs, informa a sua inexistência.
- IV. Se for aplicável, documente em seus papéis de trabalho a justificativa de sua conclusão de não comunicar, em seu relatório, um assunto considerado como sendo PAA.

Estão **CORRETOS** os itens:

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

**23. Na aplicação das disposições da norma sobre informações por segmento, a entidade deve divulgar, separadamente, as informações sobre o segmento operacional que atenda a qualquer um dos seguintes parâmetros. Acerca desses parâmetros, assinale a opção CORRETA.**

- a) Sua receita reconhecida, incluindo tanto as vendas para clientes externos quanto as vendas ou transferências entre os segmentos, é igual ou superior a 15% da receita combinada, interna e externa, de todos os segmentos operacionais.
- b) Seus ativos são iguais ou superiores a 10% dos ativos combinados de todos os segmentos operacionais.
- c) O montante do lucro ou prejuízo apurado é igual ou superior a 10% do que o lucro apurado combinado de todos os segmentos operacionais que não apresentaram prejuízos.
- d) O montante em termos absolutos do lucro ou prejuízo apurado é igual ou superior a 30% do maior, em termos absolutos, que o prejuízo apurado combinado de todos os segmentos operacionais que apresentaram prejuízos.

**24. De acordo com a norma sobre ativos intangíveis e a respeito das condições que um ativo deve reunir para ser reconhecido contabilmente como ativo intangível, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O ativo deve ser identificável, ou seja, pode ser separado da entidade e vendido, transferido, alugado, etc., individualmente ou junto com um contrato, ativo ou passivo relacionado.
- II. Um ativo atende ao requisito de ser identificável, por exemplo, se resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais.
- III. A entidade deve avaliar a probabilidade de geração de benefícios econômicos futuros, utilizando premissas razoáveis e comprováveis que representem a melhor estimativa da administração em relação ao conjunto de condições econômicas que existirão durante a vida útil do ativo.
- IV. Um ativo intangível pode ser reconhecido mesmo em casos em que não atende à definição dada pela norma contábil nem possa ser mensurado em forma confiável.

Está(ão) CORRETO(S) apenas os item (ns):

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

**25. A Companhia ABC possui um portfólio de propriedades para investimentos, que incluem *shopping centers*, torres comerciais e projetos em desenvolvimento que representam a maior categoria de ativos no balanço patrimonial e estão sendo mensurados ao custo. Nas notas explicativas correspondentes às propriedades para investimento, a Companhia ABC divulgou os custos, as respectivas taxas de depreciação do ano e acumuladas e as perdas segregadas para cada propriedade. Em relação ao procedimento adotado pela Companhia, assinale a opção CORRETA.**

- a) De acordo com a norma, a Companhia deve escolher como sua política contábil o método do valor justo ou o método do custo e poderá, a seu critério, aplicar essa política a todas as suas propriedades para investimento. As notas explicativas devem somente informar os valores das taxas de depreciação para cada item e os motivos que levaram ao registro da perda por redução ao valor recuperável.
- b) Como as propriedades para investimento representam o principal ativo da Companhia, de acordo com a norma, deve-se adotar a política contábil do método do valor justo. Dessa forma, o critério adotado pela Companhia está incorreto.
- c) De acordo com a norma, o custo não está adequadamente registrado, pois não há previsão do registro de dispêndios adicionais no custo da propriedade para investimento.
- d) A norma exige que todas as entidades mensurem o valor justo de propriedades para investimento para a finalidade de mensuração (se a entidade usar o método do valor justo) ou de divulgação (se usar o método do custo). Logo, as notas explicativas da Companhia não estão adequadamente apresentadas.

**QUESTÕES DISSERTATIVAS**

26. Considerando a norma contábil sobre mensuração do valor justo, o melhor uso possível (*highest and best use*) de ativo não financeiro estabelece a premissa de avaliação utilizada para mensurar o valor justo do ativo. Descreva e comente acerca dessas premissas.
27. Com base na norma estrutura conceitual, descreva sobre a aplicação das características qualitativas de informações financeiras úteis.

**RASCUNHO DO GABARITO**  
ESTA PÁGINA NÃO PODERÁ SER DESTACADA

	A	B	C	D
01	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
05	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
06	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
07	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
08	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
09	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>