



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

### ANEXO I

#### DETALHAMENTO DO CONTEÚDO PROGRAMÁTICO APLICÁVEL À PROVA DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL 11º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA – JUNHO/2011

#### 1. LEGISLAÇÃO E ÉTICA PROFISSIONAL.

##### a) A LEGISLAÇÃO SOBRE A ÉTICA PROFISSIONAL.

- RESOLUÇÃO CFC N.º 803/96 e suas alterações.

##### b) LEGISLAÇÃO SOBRE A PROFISSÃO CONTÁBIL.

- DECRETOS-LEI N.ºs 9.295/46, 968/69 e 1.040/69 e suas alterações.
- LEIS N.ºs 570/48, 4.695/65 e 12.249/10 e suas alterações.

#### 2. PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS DE CONTABILIDADE E NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE E SUAS INTERPRETAÇÕES TÉCNICAS, EDITADAS PELO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC).

NORMAS PROFISSIONAIS	RESOLUÇÃO CFC N.º
Princípios de Contabilidade	750/93 (alt. 1.282/10)
Apêndice II - Princípios Fundamentais de Contabilidade	1.111/07
Estrutura das Normas Brasileiras de Contabilidade	1.328/11
Altera a sigla e a numeração de normas, interpretações e comunicados técnicos	1.329/11
<b>NBC PA - DO AUDITOR INDEPENDENTE</b>	
NBC PA 01 - Controle de Qualidade para Firmas (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes	1.201/09
NBC PA 290 - Independência - Trabalho de Auditoria e Revisão	1.311/10
NBC PA 291 - Independência - Outros Trabalhos de Asseguração	1.312/10
NBC PA 11- Revisão Externa de Qualidade pelos Pares	1.323/11
NBC P 1 - Normas Profissionais de Auditor Independente	821/97
NBC P 1.6 - Sigilo	1.100/07
NBC P 1.8 - Utilização de Trabalho de Especialistas	1.023/05 (alt. 1.042/05)
NBC P 1 - IT 1 - Regulamentação do item 1.9 da NBC P 1	851/99
NBC P 1 - IT - 3 - Regulamentação do item 1.4 - Honorários	976/03
NBC PA 12- Educação Profissional Continuada	1.146/08
NBC PA 13 - Normas sobre o Exame de Qualificação Técnica	1.109/07 (alt. 1.147/08 e 1.276/10)
Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI)	1.019/05 (alt. 1.147/08)
NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL - Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis	1.121/08
NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado	1.138/08 (alt. 1.162/09)
NBC TG 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa	1.296/10
NBC TG 02- Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	1.295/10
NBC TG 06 - Operações de Arrendamento Mercantil	1.304/10
CTG 01- Entidades de Incorporação Imobiliária	1.154/09 (alt. 1.273/10)
NBC TG 05 - Divulgação sobre Partes Relacionadas	1.297/10
NBC TG 27 - Ativo Imobilizado	1.177/09
NBC TG 32 - Tributos sobre o Lucro	1.189/09
NBC TG 07 - Subvenção e Assistência Governamentais	1.305/10
NBC TG 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	1.180/09
NBC TG 04 - Ativo Intangível	1.303/10



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos	1.292/10
NBC TG 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	1.179/09
NBC TG 24 - Evento Subsequente	1.184/09
NBC TG 08 - Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários	1.313/10
NBC TG 10 - Pagamento Baseado em Ações	1.314/10
NBC TG 11 - Contratos de Seguro	1.150/09
NBC TG 12 - Ajuste a Valor Presente	1.151/09
NBC TG 13 - Adoção Inicial da Lei n.º 11.638/07 e da Medida Provisória n.º 449/08	1.152/09
NBC TG 16 - Estoques	1.170/09 (alt. 1.273/10)
NBC TG 17 - Contratos de Construção	1.171/09
NBC TG 20 - Custos de Empréstimos	1.172/09
NBC TG 15 - Combinação de Negócios	1.175/09
NBC TG 21 - Demonstração Intermediária	1.174/09
NBC TG 22 - Informações por Segmento	1.176/09
NBC TG 28 - Propriedade para Investimento	1.178/09
NBC TG 26- Apresentação das Demonstrações Contábeis	1.185/09 (alt. 1.273/10)
NBC TG 31 - Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada	1.188/09
NBC TG 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola	1.186/09
NBC TG 30 - Receitas	1.187/09
NBC TG 33 - Benefícios a Empregados	1.193/09
NBC TG 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração	1.196/09
NBC TG 39 - Instrumentos Financeiros: Apresentação	1.197/09
NBC TG 40 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação	1.198/09
NBC TG 35 - Demonstrações Separadas	1.239/09
NBC TG 36 - Demonstrações Consolidadas	1.240/09 (alt. 1.273/10)
NBC TG 18 - Investimento em Coligada e em Controlada	1.241/09
NBC TG 19 - Investimento em Empreendimento Controlado em Conjunto ( <i>Joint Venture</i> )	1.242/09
NBC TG 37 - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade	1.306/10
NBC TG 43 - Adoção Inicial das NBC Ts Convergadas em 2009	1.315/10
NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas	1.255/09 (alt. 1.285/10 e 1.319/10)
NBC TG 41 - Resultado por Ação	1.287/10
ITG 08 - Contabilização da Proposta de Pagamento de Dividendos	1.195/09
CTG 03 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento, Mensuração e Evidenciação	1.199/09
ITG 03 - Aspectos Complementares das Operações de Arrendamento Mercantil	1.256/09
ITG 06 - <i>Hedge</i> de Investimento Líquido em Operação no Exterior	1.259/09
ITG 07 - Distribuição de Lucros <i>in Natura</i>	1.260/09
ITG 01 - Contratos de Concessão	1.261/09
ITG 09 - Demonstrações Contábeis Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método de Equivalência Patrimonial	1.262/09
ITG 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento	1.263/09
ITG 11 - Recebimento em Transferência de Ativos dos Clientes	1.264/09
ITG 12 - Mudanças em Passivos por Desativação, Restauração e Outros Passivos Similares	1.265/09
ITG 02 - Contrato de Construção do Setor Imobiliário	1.266/09
ITG 13 - Direitos a Participação Decorrentes de Fundos de Desativação, Restauração e Reabilitação Ambiental	1.288/10
ITG 15 - Passivos Decorrentes de Participação em Mercados Específicos -Resíduos de Equipamentos Eletroeletrônicos	1.289/10
ITG 16 - Extinção de Passivos Financeiros com Instrumentos Patrimoniais	1.316/10



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

NBC T 10.4 - Fundações	837/99
NBC T 10.8 - Entidades Cooperativas	920/01
NBC T 10.8 - IT - 01 - Entidades Cooperativas	1.013/05
NBC T 10.13 - Entidades Desportivas Profissionais	1.005/04
NBC T 10.18 - Entidades Sindicais e Associações de Classe	838/99 (alt. 852/99)
NBC T 10.19 - Entidades sem Finalidade de Lucros	877/00 (alt. 926/01 e 966/03)
NBC T 10.21 - Entidades Cooperativas Operadoras de Planos de Assistência à Saúde	944/02
NBC T 10.21 - IT 1 - Regulamentação do item 10.21.1.4	958/03
NBC T 10.21 - IT 2 - Regulamentação do item 10.21.4 - Demonstração de Sobras e Perdas	959/03
NBC T 15 - Informações de Natureza Social e Ambiental	1.003/04
<b>NBC TA - DE AUDITORIA INDEPENDENTE DE INFORMAÇÃO CONTÁBIL HISTÓRICA</b>	
NBC TA ESTRUTURA CONCEITUAL - Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração	1.202/09
NBC TA 200 - Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria	1.203/09
NBC TA 210 - Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria	1.204/09
NBC TA 220 - Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.205/09
NBC TA 230 - Documentação de Auditoria	1.206/09
NBC TA 240 - Responsabilidade do Auditor em Relação a Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.207/09
NBC TA 250 - Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.208/09
NBC TA 260 - Comunicação com os Responsáveis pela Governança	1.209/09
NBC TA 265 - Comunicação de Deficiências de Controle Interno	1.210/09
NBC TA 300 - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis	1.211/09
NBC TA 315 - Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu Ambiente	1.212/09
NBC TA 320 - Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria	1.213/09
NBC TA 330 - Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados	1.214/09
NBC TA 402 - Considerações de Auditoria para a Entidade que Utiliza Organização Prestadora de Serviços	1.215/09
NBC TA 450 - Avaliação das Distorções Identificadas durante a Auditoria	1.216/09
NBC TA 500 - Evidência de Auditoria	1.217/09
NBC TA 501 - Evidência de Auditoria - Considerações Específicas para Itens Selecionados	1.218/09
NBC TA 505 - Confirmações Externas	1.219/09
NBC TA 510 - Trabalhos Iniciais - Saldos Iniciais	1.220/09
NBC TA 520 - Procedimentos Analíticos	1.221/09
NBC TA 530 - Amostragem em Auditoria	1.222/09
NBC TA 540 - Auditoria de Estimativas Contábeis, Inclusive do Valor Justo, e Divulgações Relacionadas	1.223/09
NBC TA 550 - Partes Relacionadas	1.224/09
NBC TA 560 - Eventos Subsequentes	1.225/09
NBC TA 570 - Continuidade Operacional	1.226/09
NBC TA 580 - Representações Formais	1.227/09
NBC TA 600 - Considerações Especiais - Auditorias de Demonstrações Contábeis de Grupos, Incluindo o Trabalho dos Auditores dos Componentes	1.228/09
NBC TA 610 - Utilização do Trabalho de Auditoria Interna	1.229/09
NBC TA 620 - Utilização do Trabalho de Especialistas	1.230/09
NBC TA 700 - Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis	1.231/09



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

NBC TA 705 - Modificações na Opinião do Auditor Independente	1.232/09
NBC TA 706 - Parágrafos de Ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos no Relatório do Auditor Independente	1.233/09
NBC TA 710 - Informações Comparativas - Valores Correspondentes e Demonstrações Contábeis Comparativas	1.234/09
NBC TA 720 - Responsabilidade do Auditor em Relação a Outras Informações Incluídas em Documentos que Contenham Demonstrações Contábeis Auditadas	1.235/09
NBC TA 800 - Considerações Especiais - Auditorias de Demonstrações Contábeis Elaboradas de Acordo com Estruturas Conceituais de Contabilidade para Propósitos Especiais	1.236/09
NBC TA 805 - Considerações Especiais - Auditoria de Quadros Isolados das Demonstrações Contábeis e de Elementos, Contas ou Itens Específicos das Demonstrações Contábeis	1.237/09
NBC TA 810 - Trabalhos para a Emissão de Relatório sobre Demonstrações Contábeis Condensadas	1.238/09
ITG 2001 - Entidade Fechada de Previdência Complementar	1.272/10
NBC TG 2000 - Escrituração Contábil	1.330/11
<b>NBC TR - DE REVISÃO DE INFORMAÇÃO CONTÁBIL HISTÓRICA</b>	
NBC TR 2400 - Trabalhos de Revisão de Demonstrações Contábeis	1.275/10
NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade	1.274/10
<b>NBC TSC - DE SERVIÇO CORRELATO</b>	
NBC TSC 4400 - Trabalhos de Execução de Procedimentos Acordados Referentes a Informação Contábil	1.277/10
<b>NBC TO - DE ASSEGURAÇÃO DE INFORMAÇÃO HISTÓRICA</b>	
NBC TO 3000 - Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão (esta não é norma)	1.160/09 (alt. 1.163/09)
<b>COMUNICADO TÉCNICO</b>	
CTA 01 - Emissão de Parecer dos Auditores Independentes face à edição da NBC T 19.18	1.155/09
CTA 02 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas	1.320/11
CTA 03 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Instituições Financeiras e Demais Instituições Autorizadas a Funcionar pelo Banco Central do Brasil (BCB)	1.321/11
CTA 04 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Entidades Supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP)	1.322/11
CTA 05 - Emissão do Relatório Do Auditor Independente Sobre Demonstrações Contábeis De Fundos De Investimento	1.331/11
CTA 06 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Companhias Abertas, conforme facultado pela Deliberação CVM n.º 656/11	1.332/11
CTA 07 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas de Entidades Supervisionadas pela ANS	1.333/11
CTA 08 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis das Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC)	1.334/11
CTA 09 - Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Entidades de Incorporação Imobiliária	1.335/11
CTA 10 - Emissão do Relatório (Parecer) do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis de Pequenas e Médias Empresas	1.336/11
CTG 2000 - Ajustes às Novas Práticas Contábeis Adotadas no Brasil - Lei 11.638 e MP	1.159/09



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

449	
CTG 02 - Esclarecimentos sobre as Demonstrações Contábeis de 2008	1.157/09
CTG 2001- Define as formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED)	1.299/10
CTG 04 - Aplicação da Interpretação Técnica ITG 02 - Contrato de Construção do Setor Imobiliário	1.317/10
CTG 05 - Contratos de Concessão	1.318/10

- ✓ Guia de Implementação - Controle de Qualidade para Firms de Auditoria de Pequeno e Médio Porte

### 3. AUDITORIA CONTÁBIL

- Auditoria - Aspectos gerais;
- Conceituação e disposições gerais;
- Normas de execução dos trabalhos;
- Normas do parecer dos auditores independentes;
- Planejamento de auditoria;
- Carta de responsabilidade da administração;
- Estimativas contábeis;
- Continuidade normal das atividades da empresa;
- Transações entre partes relacionadas;
- Transações e eventos subsequentes;
- Supervisão e controle de qualidade;
- Revisão externa de qualidade.

### 4. LEGISLAÇÃO SOCIETÁRIA.

- Lei n.º 6.404/76 e suas alterações - Lei das Sociedades por Ações.
- Código Civil Brasileiro - Lei n.º 10.406/02, arts. 966 a 1.195.
- Lei n.º 11.101/05 - Recuperação Judicial, Extrajudicial e Falência.
- Lei n.º 11.638, de dezembro de 2007.
- Lei n.º 11.941, de maio de 2009.

### 5. LEGISLAÇÃO, NORMAS DO MERCADO DE CAPITAIS E BOVESPA.

- LEI N.º 6.385/76 e suas alterações - Lei da Comissão de Valores Mobiliários.
- DELIBERAÇÕES CVM N.ºs:  
25/85, 164/94, 165/94, 183/95, 206/96, 207/96, 371/00, 488/05, 489/05, 496/06, 505/06, 506/06, 527/07, 534/08, 539/08, 547/08, 549/08, 550/08, 553/08, 554/08, 555/08, 556/08, 557/08, 560/08, 561/08, 562/08, 563/08, 564/08, 565/08, 570/09, 574/09, 575/09, 576/09, 577/09, 580/09, 581/09, 582/09, 583/09, 584/09, 592/09, 593/09, 594/09, 595/09, 596/09, 597/09, 598/09, 599/09, 600/09, 601/09, 603/09, 604/09, 605/09, 606/09, 607/09, 608/09, 609/09, 610/09, 611/09, 612/09, 613/09, 614/09, 615/09, 616/09, 617/09, 618/09, 619/09, 620/09, 621/09, 624/10 e 626/10.
- INSTRUÇÕES CVM N.ºs E AS RESPECTIVAS NOTAS EXPLICATIVAS:  
01/78, 10/80, 59/86, 132/90, 247/96, 248/96, 269/97, 278/98, 279/98, 285/98, 301/99, 308/99, 319/99, 332/00, 339/00, 346/00, 347/00, 349/01, 350/01, 354/01, 356/01, 358/02, 360/02, 371/02, 381/03, 391/03, 393/03, 397/03, 398/03, 399/03, 400/03, 402/04, 406/04, 408/04, 409/04, 411/04, 429/06, 431/06, 435/06, 442/06, 449/07, 451/07, 453/07, 456/07, 457/07, 458/07, 460/07, 461/07, 462/07, 463/08, 464/08, 465/08, 467/08, 468/08, 469/08, 470/08 e 475/08.
- OFÍCIOS-CIRCULARES/CVM/SNC/SEP N.º 01/2007, 01/2009, 02/2009, 03/2009.
- PARECERES DE ORIENTAÇÃO DA CVM.



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

---

- BOVESPA - NÍVEIS DIFERENCIADOS DE GOVERNANÇA CORPORATIVA E SEGMENTOS ESPECIAIS DE LISTAGEM.



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

---

### ANEXO II

#### DETALHAMENTO DO CONTEÚDO PROGRAMÁTICO APLICÁVEL À PROVA ESPECÍFICA PARA ATUAÇÃO NA ÁREA DE AUDITORIA NAS INSTITUIÇÕES REGULADAS PELO BANCO CENTRAL DO BRASIL (BCB) 11º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA – JUNHO/2011

##### 1. LEGISLAÇÃO SOBRE A PROFISSÃO CONTÁBIL (DETALHAMENTO NO ANEXO I).

##### 2. PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS DE CONTABILIDADE E NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE E SUAS INTERPRETAÇÕES TÉCNICAS, EDITADAS PELO CFC (DETALHAMENTO NO ANEXO I).

##### 3. LEGISLAÇÃO E NORMAS DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL (SFN).

- Leis n.ºs 4.595/64, 4.728/65, 6.385/76, 9.447/97, 6.404/76, 10.303/01, 11.638/07 e suas atualizações.
- Manual de Normas e Instruções – MNI do BCB.
- Resoluções do CMN e circulares e carta-circulares do BCB.

##### 4. CONHECIMENTO DE OPERAÇÕES DA ÁREA DE INSTITUIÇÕES REGULADAS PELO BANCO CENTRAL DO BRASIL (BCB).

- Instituições financeiras e demais autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.
- Tesouraria e Títulos e Valores Mobiliários.
- Instrumentos Financeiros Derivativos.
- Carteira de Crédito – *rating*, provisão e modalidades.
- Carteira de Câmbio.
- Demais operações das instituições do Sistema Financeiro Nacional.
- Prevenção à lavagem de dinheiro – Lei n.º 9.613/98, Resolução CMN n.º 2.025/93 e suas alterações.
- Controles internos, auditoria interna, riscos e ouvidoria no SFN – aspectos regulatórios.
- Auditoria independente e Comitê de Auditoria no SFN – Resolução CMN n.º 3.198/04 e suas alterações.
- Normas de acesso ao SFN, limites de capital e patrimônio líquido das instituições do SFN – Resolução CMN n.º 2.099/94 e suas alterações.
- Índice de Basiléia: Patrimônio de Referência – PR e Patrimônio de Referência Exigido – PRE.

##### 5. CONTABILIDADE DAS INSTITUIÇÕES DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL.

- Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – (COSIF):
  - Normas básicas.
  - Elenco de contas.
  - Documentos.



## CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

### ANEXO III

#### DETALHAMENTO DO CONTEÚDO PROGRAMÁTICO APLICÁVEL À PROVA ESPECÍFICA PARA ATUAÇÃO NA ÁREA DE AUDITORIA NAS INSTITUIÇÕES REGULADAS PELA SUPERINTENDÊNCIA DE SEGUROS PRIVADOS (SUSEP) 11º EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA – JUNHO/2011

1. LEGISLAÇÃO SOBRE A PROFISSÃO CONTÁBIL (DETALHAMENTO NO ANEXO I).
2. PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS DE CONTABILIDADE E NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE E SUAS INTERPRETAÇÕES TÉCNICAS, EDITADAS PELO CFC (DETALHAMENTO NO ANEXO I).
3. NORMAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS E DE AUDITORIA APLICÁVEIS ÀS ENTIDADES REGULADAS PELA SUSEP.
4. CONHECIMENTO DE OPERAÇÕES DA ÁREA DE INSTITUIÇÕES REGULADAS PELA SUSEP.
  - **Estrutura do Sistema Nacional de Seguros Privados:** Decreto-Lei n.º 73/66 e suas alterações e Lei n.º 10.190/01.
  - **Entidades Abertas de Previdência Complementar:** Lei-Complementar n.º 109/01 e suas alterações.
  - **Operações de Capitalização:** Decreto-Lei n.º 261/67, Circulares SUSEP n.ºs 365/08 e 378/08.
  - **Capital Mínimo:** Resolução CNSP n.ºs 169/07, 178/07 e 200/08.
  - **Margem de Solvência e Limites de Retenção:** Resoluções CNSP n.ºs 08/89, 40/00, 55/01, 57/01, 85/02 e 195/08.
  - **Plano de Contas:** Circular SUSEP n.º 379/08.
  - **Provisões Técnicas:** Resolução CNSP n.ºs 181/07, 195/08 e 204/09 e Circular SUSEP n.º 366/08.
  - **Controles Internos:** Circulares SUSEP n.ºs 249/04, 280/04, 344/07 e 363/08.
  - **Serviços de Auditoria:** Resoluções CNSP n.ºs 118/04, 135/05 e 193/08.
  - **Prevenção à Lavagem de Dinheiro:** Lei n.º 9.613/98 e Circular SUSEP n.ºs 380/08.
  - **Questionários de Riscos:** Circular SUSEP n.ºs 253/04, 276/04 e 342/07.
  - **Apuração do Passivo não operacional:** Resolução CNSP n.º 177/07.
  - **Constituição, autorização para funcionamento e transferência de controle societário:** Resolução CNSP n.º 166/07.
  - **Processo de convergência às Normas Internacionais de Contabilidade:** Circular SUSEP n.º 357/07.
5. CONTABILIDADE DAS INSTITUIÇÕES REGULADAS PELA SUSEP.
  - Normas contábeis das sociedades seguradoras, resseguradoras, de capitalização e entidades abertas de previdência complementar (Circular SUSEP n.º 379/08 e Resolução CNSP n.º 86/02)
    - Plano de Contas;
    - Auditoria Independente;
    - Normas básicas;
    - Documentos e relatórios;
    - Demonstrações Contábeis.
  - Pronunciamentos Técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade, Comissão de Valores Mobiliários e Superintendência de Seguros Privados.





## **CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE**

---

### **6. NORMAS DA COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS APLICÁVEIS ÀS ENTIDADES REGULADAS PELA SUSEP.**

- Ofício Circular CVM/SEP/SNC n.º 01/2009.

### **7. LEGISLAÇÃO SOCIETÁRIA.**

- Lei n.º 6.404/76 e suas alterações, inclusive a Leis n.º 11.638/07 e n.º 11.941/09.

### **8. NORMAS EDITADAS PELO IBRACON**

- Comunicado Técnico n.º 01/2009.