

15ª Edição - 2015

**EXAME**



**C N A I**



## Prova de Qualificação Técnica Geral

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 1/2015

---

### SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

---

Este caderno contém as questões da Prova de Qualificação Técnica Geral

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, e as Folhas de Respostas não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.).**

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

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, 50 (cinquenta) 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. **A NBC TA - Estrutura Conceitual identifica o relacionamento entre três partes (auditor independente, a parte responsável e os usuários previstos) e estabelece mais quatro elementos que necessariamente devem estar presentes em um trabalho de asseguarção executado por um auditor independente, que são:**
  - a) objeto apropriado; procedimentos adequados; exames apropriados e suficientes; parecer de asseguarção escrito de forma apropriada.
  - b) objeto apropriado; critérios adequados; evidências apropriadas e suficientes; relatório de asseguarção escrito de forma apropriada.
  - c) julgamento apropriado; procedimentos adequados; evidências apropriadas e suficientes; parecer de asseguarção escrito de forma apropriada.
  - d) julgamento apropriado; métodos adequados; exames apropriados e suficientes; relatório de asseguarção escrito de forma apropriada.
  
2. **Na condução de auditoria de demonstrações contábeis, o auditor considera relevante os seguintes princípios fundamentais de ética:**
  - a) integridade, caráter, responsabilidade e ceticismo.
  - b) integridade, independência, ceticismo e objetividade.
  - c) integridade, objetividade, competência e zelo profissional, confidencialidade e comportamento (ou conduta) profissional.
  - d) integridade, ceticismo, competência, discrição e zelo profissional.
  
3. **Com relação ao relatório do auditor independente, assinale a opção INCORRETA.**
  - a) Ao emitir uma opinião com ressalva, o auditor deverá descrever, no seu relatório, o motivo da modificação e, sempre que possível, mensurá-la.
  - b) O parágrafo introdutório do relatório do auditor independente deve: (1) identificar o título de cada demonstração que compõe as demonstrações contábeis; (2) fazer referência ao resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas; e (3) especificar a data ou o período de cada demonstração que compõe as demonstrações contábeis.
  - c) O relatório do auditor independente é normalmente endereçado às pessoas para quem o relatório de auditoria é elaborado, frequentemente para os acionistas ou para os responsáveis pela governança da entidade, cujas demonstrações contábeis estão sendo auditadas, devendo ser por escrito e/ou verbal.
  - d) O auditor deve expressar uma opinião não modificada quando concluir que as demonstrações contábeis são elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

**4. Para uma atividade ser considerada como de responsabilidade da administração dependerá das circunstâncias, e essa avaliação requererá o exercício de julgamento. As opções abaixo apresentam atividades que seriam geralmente consideradas de responsabilidade da administração, EXCETO:**

- a) estabelecer políticas e orientação estratégicas para os negócios de todos os seus fornecedores.
- b) autorizar transações e decidir quais recomendações da empresa ou de outros terceiros implementar.
- c) assumir a responsabilidade pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.
- d) assumir a responsabilidade por planejar, implementar e manter o controle interno.

**5. Existem definições e determinados critérios que devem ser atendidos para que um ativo intangível possa ser registrado. A Companhia Alfa, desde sua criação, há, aproximadamente, 5 (cinco) anos, efetuou grandes esforços para criar relacionamentos e fidelizar seus clientes. Apesar da capacidade de realizar transações com estes clientes, estas não são realizadas mediante um contrato formal. A Companhia Beta, que atua em um mercado similar ao da Companhia Alfa, analisou e concluiu que esta relação entre a Companhia Alfa e seus clientes teria um valor aproximado de R\$500.000,00 (quinhentos mil reais). Desta forma, após fazer uma oferta e esta ser aceita, a Companhia Beta adquiriu a carteira de clientes da Companhia Alfa. Acerca das informações acima, assinale a opção CORRETA.**

- a) Por não existir um contrato formal com os clientes, a carteira de clientes adquirida da Companhia Alfa não atende aos conceitos de um ativo intangível, que exige a formalidade no relacionamento entre a empresa e seus clientes.
- b) Apesar de não existir um contrato formal na relação com os clientes, a capacidade de realizar operações com estes clientes fornece evidências de que a entidade é, mesmo assim, capaz de controlar os eventuais benefícios econômicos futuros gerados pelas relações com clientes. Por este fato, a Companhia Beta deve reconhecer no seu balanço o valor pago como ativo intangível.
- c) Pela ausência de direitos legais de proteção do relacionamento com clientes, inexistindo segurança de benefício para a adquirente, não há como garantir a realização futura do valor desembolsado, descaracterizando-o como um Ativo.
- d) Por ser um ativo não registrado na Companhia Alfa, o valor pago pela carteira de clientes deve ser registrado pela Companhia Beta como despesa não recorrente.

**6. Em relação à combinação de negócios, assinale a opção INCORRETA.**

- a) A partir da data de aquisição, o adquirente deve reconhecer, separadamente do ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), os ativos identificáveis adquiridos, os passivos assumidos e quaisquer participações de não controladores na adquirida.



- b) Para fins de reconhecimento, como parte da aplicação do método de aquisição, os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos devem fazer parte do que o adquirente e a adquirida (ou seus ex-proprietários) trocam na operação de combinação de negócios, em vez de serem resultado de operações separadas.
- c) O adquirente deve mensurar os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos pelos respectivos valores justos na data da aquisição.
- d) A aplicação do princípio e as condições de reconhecimento pelo adquirente não podem resultar no reconhecimento de alguns ativos e passivos que não tenham sido anteriormente reconhecidos como tais nas demonstrações contábeis da adquirida. Desta forma, o adquirente deve reconhecer apenas os ativos intangíveis identificáveis adquiridos, ou seja, ativos como marca ou patente, os quais não foram reconhecidos como ativos nas demonstrações contábeis da adquirida, não podem ser registrados pelo o adquirente como um ativo intangível.

**7. Em relação à utilização dos trabalhos dos auditores internos, pelos auditores independentes, assinale a opção INCORRETA.**

- a) O auditor independente pode utilizar os trabalhos dos auditores internos, porém a opinião expressa em seu relatório de auditoria deve conter uma divisão de responsabilidade, informando os trabalhos executados e de responsabilidade dos auditores internos.
- b) O auditor independente pode utilizar os trabalhos dos auditores internos para prestar assistência direta, porém o auditor independente deve dirigir, supervisionar e revisar o trabalho executado pelos auditores internos de forma apropriada.
- c) Anteriormente à conclusão quanto à utilização dos trabalhos dos auditores internos, o auditor independente deve avaliar se as responsabilidades e as atividades da auditoria interna são importantes para a auditoria das demonstrações contábeis.
- d) Para utilizar os trabalhos dos auditores internos, o auditor independente precisa avaliar a posição hierárquica da auditoria interna, a qualidade dos seus trabalhos e a competência dos profissionais.

**8. A ABC Auditores Independentes solicitou aos bancos, com os quais a Frade S.A. opera, confirmação dos saldos e transações em aberto no encerramento do exercício em 31/12/20X4. Com base nessas informações, assinale a opção INCORRETA.**

- a) O procedimento adotado pela firma de auditoria é adequado, já que a evidência de auditoria é mais confiável quando é obtida de fontes independentes externas à entidade.
- b) Alguns bancos encaminharam respostas por meio eletrônico (email), porém a firma de auditoria adotou determinados procedimentos para ter uma maior segurança quanto à origem das informações existentes no email, tais como, por exemplo, ligar para os remetentes, confirmando o envio e conteúdo do email.
- c) Um dos bancos circularizados possuía uma aplicação financeira relevante no valor de R\$5 milhões e respondeu, diretamente aos auditores, o valor de R\$5 mil. Após os auditores informarem a divergência, a administração solicitou uma nova resposta, sendo recebida diretamente pela Frade S.A., informando que o valor anterior estava incorreto. A firma de auditoria simplesmente aceitou a resposta sem procedimentos adicionais.

d) A ABC Auditores Independentes recebeu a ligação de um dos bancos, que o respondeu verbalmente. Após obter uma resposta verbal, o auditor solicitou e recebeu uma resposta por escrito diretamente para ele.

**9. Sobre a emissão do relatório do auditor independente e procedimentos de auditoria requeridos quando da reapresentação de demonstrações contábeis, assinale a opção CORRETA.**

- a) Nos casos de reapresentação das demonstrações contábeis, o auditor independente deve adicionar, no seu novo relatório, uma opinião com ressalva, informando que referidas demonstrações estão sendo reapresentadas.
- b) A reapresentação de demonstrações contábeis requer da administração da entidade a divulgação, em nota explicativa, das razões que a levaram a retificar e reapresentar as demonstrações contábeis. Por sua vez, o auditor independente deve adicionar um parágrafo de ênfase ao seu novo relatório; fazendo referência às divulgações constantes dessa nota explicativa da administração, a qual explica as razões da reapresentação.
- c) Informações do exercício/período anterior apresentadas para fins comparativos podem conter ajustes, sendo alguns números reapresentados. Quando o auditor independente do exercício/período corrente é o mesmo que emitiu o relatório de auditoria do exercício/período anterior sobre as demonstrações contábeis que estão sendo reapresentadas, seu relatório sobre as demonstrações contábeis do período/exercício corrente deve conter um parágrafo de ênfase, uma vez que não está sujeito a julgamento profissional.
- d) Nos casos de reapresentação das demonstrações contábeis, o auditor independente deve abster-se de opinar sobre as demonstrações contábeis que estão sendo reapresentadas.

**10. Em determinadas situações, o auditor independente conclui que é necessária uma modificação na sua opinião sobre as demonstrações contábeis. Em relação a esse assunto, assinale a opção INCORRETA.**

- a) Existem três tipos de opinião modificada: opinião com ressalva, opinião adversa e abstenção de opinião.
- b) Na circunstância em que o auditor obtém evidência de auditoria apropriada e suficiente para suportar sua opinião, conclui que as demonstrações contábeis apresentam distorções relevantes, individualmente ou em conjunto, mas não generalizadas, e sua opinião deve ser com ressalva.
- c) O auditor que não consegue obter evidência apropriada e suficiente de auditoria para suportar sua opinião e que conclui que pode haver efeitos de distorções não detectadas, deve emitir um relatório com opinião adversa.
- d) O auditor deve expressar uma opinião adversa quando, tendo obtido evidência de auditoria apropriada e suficiente, conclui que as distorções, individualmente ou em conjunto, são relevantes e generalizadas para as demonstrações contábeis.

**11. A Instrução CVM n.º 308/99 e alterações posteriores, regulamentam a rotatividade na prestação de serviços de auditoria independente em companhias abertas. Acerca da referida Instrução, e alterações posteriores, assinale a opção INCORRETA.**

- a) O Auditor Independente não pode prestar serviços de auditoria independente para uma mesma companhia aberta por prazo superior a 7 (sete) anos, exigindo-se um intervalo mínimo de 3 (três) anos para a sua recontração.
- b) A empresa que presta serviços de auditoria independente a companhia aberta deve ser substituída a cada 5 (cinco) anos.
- c) A empresa de auditoria independente não poderá prestar serviços de auditoria para uma mesma companhia aberta por prazo superior a 5 (cinco) anos consecutivos, exigindo-se um intervalo mínimo de 3 (três) anos para a sua recontração.
- d) Caso a companhia aberta possua um Comitê de Auditoria Estatutário de funcionamento permanente, ela poderá manter a empresa de auditoria independente pelo prazo de até 10 (dez) anos consecutivos.

**12. A NBC TR 2400 dispõe sobre trabalhos de revisão de demonstrações contábeis. Em relação a esta Norma, assinale a opção INCORRETA.**

- a) Em um trabalho de revisão das demonstrações contábeis, o auditor executa, principalmente, indagações e aplica procedimentos analíticos para obter evidências apropriadas e suficientes, como base para expressar uma conclusão de conformidade das demonstrações contábeis como um todo.
- b) A revisão das demonstrações contábeis é um serviço de asseguarção limitada, já que a conclusão do auditor é baseada na obtenção de segurança limitada.
- c) Se o auditor tomar conhecimento de assunto que o faça acreditar que as demonstrações contábeis possam apresentar distorções relevantes, ele desenvolve e executa procedimentos adicionais, considerados necessários nas circunstâncias, para poder concluir sobre as demonstrações contábeis.
- d) Se o auditor tomar conhecimento de assunto que o faça acreditar que as demonstrações contábeis possam apresentar distorções relevantes, ele deve emitir uma conclusão com ressalva em seu relatório. Procedimentos adicionais não devem ser executados, por se tratar de um trabalho de revisão, que é um serviço de asseguarção limitada.

**13. O conceito de materialidade deve ser aplicado no planejamento e na execução de auditoria de demonstrações contábeis. Com base nesse assunto, assinale a opção INCORRETA.**

- a) A materialidade determinada no planejamento e na execução de auditoria estabelece um valor abaixo do qual as distorções não corrigidas, individualmente ou em conjunto, sejam avaliadas como não relevantes. Porém, em determinadas circunstâncias, algumas distorções podem levar o auditor a avaliá-las como relevantes, mesmo que estejam abaixo do limite de materialidade.

- b) O auditor deve revisar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo (e, se aplicável, o nível ou níveis de materialidade para classes específicas de transações, saldos contábeis ou divulgação) no caso de tomar conhecimento de informações durante a auditoria que teriam levado o auditor a determinar inicialmente um valor (ou valores) diferentes.
- c) Após a definição da materialidade no planejamento dos trabalhos, o auditor não deve revisar e alterar a materialidade. Qualquer alteração pode indicar que o auditor pretende manipular a extensão dos procedimentos de auditoria.
- d) A materialidade deve ser revisada durante a auditoria em determinadas situações. Caso, após a revisão, o auditor concluir que o valor adequado de materialidade é inferior ao inicialmente definido, o auditor deve avaliar a necessidade de execução de procedimentos adicionais aos que foram realizados anteriormente, considerando a materialidade inicial.

**14. Com relação à avaliação da suficiência e à adequação da evidência de auditoria, é INCORRETO afirmar que:**

- a) o auditor deve concluir se foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente. Para formar uma opinião, o auditor deve considerar todas as evidências de auditoria relevantes, independentemente do fato de ela parecer corroborar ou contradizer as afirmações nas demonstrações contábeis.
- b) se o auditor não obteve evidência de auditoria apropriada e suficiente quanto a uma afirmação relevante nas demonstrações contábeis, o auditor deve tentar obter evidência adicional de auditoria. Se o auditor não conseguir obter evidência apropriada e suficiente, o auditor deve expressar opinião com ressalva ou abster-se de opinar sobre as demonstrações contábeis.
- c) com base nos procedimentos de auditoria executados e na evidência de auditoria obtida, o auditor deve avaliar, antes da conclusão da auditoria, se as avaliações de riscos de distorção relevante no nível de afirmações continuam apropriadas.
- d) se o auditor não obteve evidência de auditoria apropriada e suficiente quanto a uma afirmação relevante nas demonstrações contábeis, o auditor deve expressar opinião não modificada.

**15. As informações a serem utilizadas como evidência de auditoria podem ser elaboradas com a utilização de um especialista da administração. Para considerar o trabalho elaborado pelo especialista da administração, o auditor deve considerar a competência e as habilidades. Competência relaciona-se com a natureza e nível de conhecimento na área de atuação do especialista da administração. As habilidades relacionam-se com a capacidade do especialista da administração para exercer essa competência nas circunstâncias.**

**O auditor pode verificar as informações referentes à competência e habilidades de um especialista da administração de uma variedade de fontes, EXCETO:**

- a) discussões com o próprio especialista sobre o trabalho executado, entendendo e detalhando os procedimentos, dados e fontes utilizados para a elaboração do trabalho, bem como avaliar se os honorários cobrados para execução dos serviços estão razoáveis.
- b) discussões com outros que estejam familiarizados com o trabalho desse especialista.
- c) conhecimento das qualificações desse especialista, filiação a qual órgão profissional ou associação de classe, licença para a prática ou outras formas de reconhecimento externo.
- d) dissertações publicadas ou livros escritos por esse especialista.

**16. De acordo com a NBC TA 610 – Utilização do Trabalho da Auditoria Interna, assinale a opção INCORRETA.**

- a) No Brasil não existe qualquer lei ou regulamento que proíba ou restrinja a alguma extensão a utilização pelo auditor independente do trabalho da auditoria interna.
- b) A Norma possui diversos requerimentos que exigem que o auditor independente use o trabalho da auditoria interna para modificar a natureza, a época ou para reduzir a extensão dos procedimentos de auditoria a serem por ele executados.
- c) Os requisitos desta Norma relativos à assistência direta não se aplicam se o auditor independente não pretende utilizar os auditores internos para prestar assistência direta.
- d) Caso a entidade tenha a função de auditoria interna, os requisitos desta Norma não se aplicam, se as responsabilidades e as atividades da auditoria interna não sejam importantes para a auditoria das demonstrações contábeis.

**17. Com relação à NBC TA 250 – Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis, são responsabilidades e objetivos do auditor, EXCETO:**

- a) monitorar e instituir sistema apropriado de controle para auxiliar na prevenção de detecção de não conformidade com as leis e regulamentos.
- b) responder adequadamente à não conformidade ou suspeita de não conformidade com leis e regulamentos identificados durante a auditoria.
- c) executar procedimentos de auditoria específicos para ajudar a identificar casos de não conformidade com outras leis e regulamentos que possam ter efeito relevante sobre as demonstrações contábeis.
- d) obter evidência de auditoria apropriada e suficiente no que se refere à conformidade com as disposições das leis e regulamentos geralmente reconhecidos por ter efeito direto na determinação dos valores e divulgações relevantes nas demonstrações contábeis.

**18. De acordo com a NBC TA 260 - Comunicações com os Responsáveis pela Governança, a efetiva comunicação recíproca entre o auditor e os responsáveis pela governança é importante no auxílio de determinadas atividades. Acerca desse assunto, assinale a opção INCORRETA.**

- a) A comunicação entre o auditor e os responsáveis pela governança visa compreender os assuntos relacionados no contexto da auditoria e a desenvolver uma relação de trabalho construtiva.
- b) O relacionamento entre o auditor e os responsáveis pela governança deve manter ao mesmo tempo a independência e a objetividade do auditor.
- c) O auditor, através da comunicação procura obter dos responsáveis pela governança informações relevantes para a auditoria.
- d) O auditor e os responsáveis pela governança ao se comunicarem cumprem a responsabilidade de exercer supervisão geral no processo de relatórios contábeis, reduzindo riscos de distorção relevante.

**19. Durante o Planejamento da Auditoria, o auditor deve documentar, EXCETO:**

- a) a estratégia global de auditoria.
- b) o plano de auditoria.
- c) a definição do tipo do relatório do auditor a ser emitido.
- d) eventuais alterações significativas ocorridas na estratégia global de auditoria ou no plano de auditoria durante o trabalho de auditoria e as razões dessas alterações.

**20. Quanto à utilização de amostragem aplicada à auditoria, conforme NBC TA 530 – Amostragem de Auditoria, assinale a opção INCORRETA:**

- a) objetivo do auditor, ao usar a amostragem em auditoria, é o de proporcionar uma base razoável para concluir quanto à população da qual a amostra é selecionada.
- b) aplicação da amostragem estatística na auditoria das demonstrações contábeis é obrigatória.
- c) auditor deve selecionar itens para compor a amostra, de forma que cada unidade testada da população tenha a mesma chance de ser selecionada.
- d) decisão quanto ao uso de abordagem de amostragem estatística ou não estatística é uma questão de julgamento do auditor, entretanto, o tamanho da amostra não é um critério válido para distinguir entre as abordagens estatísticas e não estatísticas.

**21. A NBC TA 600 – Considerações Especiais – Auditorias de Demonstrações Contábeis de Grupos, Incluindo o Trabalho dos Auditores dos Componentes trata da comunicação entre os auditores independentes do grupo e do componente. Assinale a opção que apresenta um dos assuntos que NÃO devem fazer parte das instruções do auditor do grupo ao auditor do componente no caso de uma auditoria das demonstrações contábeis.**

- a) Materialidade do componente e o limite acima do qual as distorções não podem ser consideradas como claramente triviais para as demonstrações contábeis do grupo.

- b) Instruções para a opinião ou conclusão sobre a emissão de relatório do auditor independente.
- c) Exigências éticas que são relevantes para a auditoria de grupo e, em particular, as exigências de independência.
- d) Solicitação ao auditor do componente, para que, conhecendo o contexto em que a equipe encarregada do trabalho do grupo usará o seu trabalho, confirme que ele cooperará com a equipe.

**22. Assinale a opção INCORRETA.**

- a) A reunião do sócio responsável pelo trabalho com a equipe envolvida (evento de planejamento) normalmente é feita na forma de discussão aberta. Dessa forma, é impraticável tentar documentar a reunião, sendo, portanto, dispensada pelas normas de auditoria documentar esse evento.
- b) Um trabalho de auditoria inicial compreende a auditoria de demonstrações financeiras, cujos saldos de abertura não foram auditados ou foram auditados por outros auditores.
- c) O objetivo do auditor em analisar os saldos iniciais é fazer com que eles não provoquem efeito indevido nos saldos das demonstrações financeiras do ano corrente que estão sendo auditadas pelo auditor independente.
- d) Os efeitos das mudanças voluntárias de práticas contábeis e a correção de erros devem ser feitos de forma retrospectiva, sempre que os efeitos forem determináveis, pois dessa forma, tanto as demonstrações financeiras do ano corrente como as do ano anterior são comparáveis em uma mesma base contábil e como se o erro não tivesse existido.

**23. Uma deficiência no controle interno NÃO é considerada significativa quando:**

- a) há probabilidade das deficiências levarem a distorção relevante nas demonstrações contábeis no futuro.
- b) houver a susceptibilidade à perda ou à fraude do respectivo ativo ou passivo.
- c) houver a subjetividade e a complexidade da determinação de valores estimados, como estimativas contábeis a valor de mercado.
- d) os controles internos aplicáveis aos elementos patrimoniais resultarem em valores imateriais.

**24. Analise as afirmações abaixo e assinale a opção INCORRETA.**

- a) Sempre que for identificada a existência de uma distorção, o auditor independente deve analisar essa distorção para concluir se ela poderia estar relacionada com fraude.
- b) Tendo em vista que as fraudes podem ser perpetradas pela administração da entidade, cujas demonstrações contábeis estão sendo auditadas, torna-se inócuo e, portanto, deve ser evitada a obtenção de representações da administração ou responsáveis pela governança.

- c) No caso de identificação de fraude ou indicação de que ela pode existir, o auditor deve comunicar esse fato de forma tempestiva à pessoa de nível apropriado da entidade. Esse nível apropriado está geralmente no nível acima daquele que perpetrou a fraude ou pode estar envolvido na possível fraude.
- d) Embora o auditor independente deva observar a confidencialidade (Código de Ética), existem situações em que ele é requerido a comunicar ao órgão regulador a fraude ou a possível existência de fraude.

**25. Julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O auditor independente deve executar procedimentos de auditoria desenhados para obter evidência de auditoria apropriada e suficiente de que todos os eventos ocorridos entre a data das demonstrações contábeis e a data do relatório do auditor independente que precisam ser ajustados ou divulgados nas demonstrações contábeis foram identificados.
- II. Espera-se que o auditor execute procedimentos adicionais de auditoria, entre a data das demonstrações contábeis e a data do relatório do auditor independente, para assuntos para os quais os procedimentos de auditoria anteriormente aplicados forneceram conclusões satisfatórias, a fim de obter maior nível de segurança.
- III. O auditor independente deve executar os procedimentos exigidos de forma a cobrir o período entre a data das demonstrações contábeis e a data do seu relatório, ou o mais próximo possível dessa data, levando em consideração a avaliação de risco para determinar a natureza e extensão dos procedimentos de auditoria.

Está (ão) certo (s) o (s) item (ns):

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

**26. No tocante a responsabilidade pela avaliação da capacidade da entidade de manter sua continuidade operacional, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I - Algumas estruturas de relatórios financeiros contêm uma exigência explícita para que a administração faça uma avaliação específica da capacidade de continuidade operacional e normas referentes a assuntos a serem considerados e divulgações a serem feitas em relação à continuidade operacional.
- II - As exigências detalhadas sobre a responsabilidade da administração de avaliar a capacidade de continuidade da entidade e as correspondentes divulgações às demonstrações contábeis também podem ser definidas em lei ou regulamento.
- III - Em outras estruturas de relatórios financeiros, pode não haver exigência explícita para que a administração faça uma avaliação específica da capacidade de continuidade



operacional. Porém, considerando que o pressuposto de continuidade operacional é um princípio fundamental na elaboração de demonstrações contábeis, a elaboração das demonstrações contábeis requer que a administração avalie a capacidade de continuidade operacional da entidade, mesmo se a estrutura de relatório financeiro não incluir uma exigência explícita para isso.

**Estão certos os itens:**

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

**27. São requisitos para inscrição e/ou manutenção do registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI), EXCETO:**

- a) submeter-se e ser aprovado em exame de qualificação técnica realizado pelo Conselho Federal de Contabilidade.
- b) cumprir o Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC), sob pena de ter o seu registro baixado.
- c) comprovar efetivo exercício da auditoria após o registro no CNAI.
- d) comprovar registro como Contador em Conselho Regional de Contabilidade.

**28. O objetivo do auditor, ao aplicar as normas de auditoria de quadros isolados das demonstrações contábeis ou de elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis, é tratar, adequadamente, as considerações especiais que são relevantes, EXCETO para:**

- a) a aceitação do trabalho.
- b) o planejamento e a execução do referido trabalho.
- c) a formação da opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre quadros isolados das demonstrações contábeis ou sobre elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis.
- d) a emissão de opinião sobre as demonstrações contábeis de uma determinada data, elaboradas com base em estrutura de relatório financeiro aplicável.

**29. No que se refere às Partes Relacionadas, assinale a opção INCORRETA.**

- a) Transação em condições normais de mercado é a transação conduzida em termos e condições como aqueles entre um comprador voluntário e um vendedor voluntário, mesmo que relacionados, desde que se considerem independente e buscando os seus melhores interesses.

- b) Quando a estrutura de relatório financeiro aplicável estabelece exigências pertinentes às partes relacionadas, o auditor tem a responsabilidade de executar procedimentos de auditoria para identificar, avaliar e responder aos riscos de distorção relevante decorrentes da não contabilização ou da não divulgação apropriada do relacionamento, transações ou saldos com partes relacionadas em conformidade com os requisitos da estrutura.
- c) Entre os objetivos do auditor está reconhecer fatores de risco de fraude, se houver, decorrentes de relacionamentos e transações com partes relacionadas, que sejam relevantes para a identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante devido à fraude.
- d) O auditor deve fazer indagações junto à administração e a outros da entidade e executar outros procedimentos de avaliação de risco considerados apropriados para obter entendimento dos controles, se houver, que a administração estabeleceu para (i) identificar, contabilizar e divulgar os relacionamentos e transações com partes relacionadas em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável; (ii) autorizar e aprovar transações e acordos significativos com partes relacionadas; e (iii) autorizar e aprovar transações e acordos significativos fora do curso normal dos negócios.

**30. A documentação de auditoria serve para várias finalidades adicionais, que incluem, EXCETO:**

- a) ajudar a equipe de trabalho no planejamento e execução da auditoria.
- b) possibilitar aos membros da equipe de trabalho responsáveis pela direção e supervisão do trabalho de auditoria o cumprimento de suas responsabilidades de revisão.
- c) permitir que a equipe de trabalho possa ser responsabilizada por seu trabalho perante a administração da auditada.
- d) manter um registro de assuntos de importância recorrente para auditorias futuras.

**31. Quando o auditor da usuária não consegue obter evidência de auditoria apropriada e suficiente em relação aos serviços relevantes prestados pela organização prestadora de serviços para a auditoria das demonstrações contábeis da entidade usuária, existe uma limitação no alcance da auditoria. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- (I) Isso ocorre quando o auditor da usuária não consegue obter suficiente entendimento dos serviços prestados pela organização prestadora de serviços e não possui uma base para a identificação e a avaliação dos riscos de distorção relevante.
- (II) Isso ocorre quando a avaliação de riscos do auditor da usuária inclui uma expectativa de que os controles na organização prestadora de serviços estão operando de maneira efetiva, mas o auditor da usuária não consegue obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre a efetividade operacional desses controles.
- (III) Isso ocorre quando somente os registros mantidos na organização prestadora de serviços podem fornecer evidência de auditoria apropriada e suficiente, e o auditor da usuária não consegue obter acesso direto a esses registros.

**Está (ão) certo (s) o (s) item (ns):**

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

**32. Sobre a avaliação do efeito de distorções não corrigidas, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- (I) Antes de avaliar o efeito de distorções não corrigidas, o auditor deve rever a materialidade determinada para confirmar se ela continua apropriada no contexto do resultado efetivo da entidade.**
- (II) O auditor deve determinar se as distorções não corrigidas são relevantes, individualmente ou em conjunto.**
- (III) O auditor deve comunicar as distorções não corrigidas aos responsáveis pela governança e o efeito que elas, individualmente ou em conjunto, podem ter sobre a opinião no seu relatório de auditoria, a menos que seja proibido por lei ou regulamento.**

**Está (ão) certo (s) o (s) item (ns):**

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

**33. A Revisão Externa de Qualidade pelos Pares constitui-se de processo de acompanhamento e controle de qualidade dos trabalhos realizados pelos auditores independentes. Com relação aos seus objetivos, assinale a opção CORRETA.**

- a) O objetivo da revisão externa de qualidade pelos pares é manter em alto nível de qualidade o resultado dos trabalhos de auditoria executados em empresas do seguimento do mercado de capitais. O alto nível de qualidade é obtido pelas normas emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).
- b) O objetivo da revisão externa de qualidade pelos pares é a avaliação dos procedimentos adotados pelo contador que atua como Auditor Independente e pela Firma de Auditoria, com vistas a assegurar a qualidade dos trabalhos desenvolvidos. A qualidade, neste contexto, é medida pelo atendimento ao estabelecido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas e Profissionais editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e, na falta destas, nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon), e, quando aplicável, nas normas emitidas por órgãos reguladores.
- c) O objetivo da revisão externa de qualidade pelos pares é atender exigências da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon), para manutenção do cadastro nesses órgãos.

d) O objetivo da revisão externa de qualidade pelos pares é certificar-se de que firma de auditoria adota as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas (TG) e Profissionais (PE) editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e as normas emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), na falta destas, nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon), e, quando aplicável, nas normas emitidas por órgãos reguladores.

**34. Quando e em que caso a firma de auditoria deve estabelecer políticas e procedimentos para a aceitação e continuidade do relacionamento com clientes e de trabalhos específicos, projetados para fornecer à firma segurança razoável de que aceitará ou continuará esses relacionamentos e trabalhos? Com relação ao questionamento, julgue as respostas apresentadas nos itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

**(I) Quando for competente para executar o trabalho e possui habilidades, incluindo tempo e recursos para isso.**

**(II) Quando conseguir cumprir as exigências éticas relevantes.**

**(III) Quando não obtém informações que a levariam a concluir que o cliente não é íntegro.**

**Está (ão) certo (s) o (s) item (ns):**

a) I, apenas.

b) I e II, apenas.

c) I, II e III.

d) II e III apenas.

**35. Com relação à responsabilidade do auditor quanto ao trabalho de pessoa ou organização em área de especialização que não sejam contabilidade ou auditoria, quando esse trabalho é utilizado para ajudar o auditor a obter evidência de auditoria suficiente e apropriada, assinale a opção INCORRETA.**

a) Os riscos de distorção relevante não aumentam quando a especialização em uma área que não contabilidade é necessária para a administração elaborar as demonstrações contábeis. Se, ao elaborar as demonstrações contábeis, a administração não possui a especialização necessária, pode utilizar um especialista para tratar dos referidos riscos.

b) O auditor é o único responsável por expressar opinião de auditoria, e essa responsabilidade não é reduzida pela utilização do trabalho de especialista contratado pelo auditor. No entanto, se o auditor, tendo utilizado o trabalho desse especialista e concluído que o trabalho é adequado para fins da auditoria, pode aceitar que as constatações ou conclusões constituam evidência de auditoria apropriada.

c) A especialização em área que não sejam contabilidade ou auditoria pode incluir especialização relacionada a assuntos como: avaliação de instrumentos financeiros complexos, terrenos e edifícios, instalações fabris e máquinas, joias, peças de arte,

antiguidades, ativos intangíveis, ativos adquiridos e passivos assumidos em combinação de negócios, e ativos que possivelmente apresentem problemas de perdas no valor recuperável, entre outros.

- d) Um especialista do auditor pode ser necessário para ajudar o auditor em um ou mais dos assuntos a seguir: entendimento da entidade e de seu ambiente, incluindo seus controles internos; identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante; determinação e implementação de respostas gerais aos riscos avaliados no nível de demonstrações contábeis; definição e execução de procedimentos adicionais de auditoria para responder aos riscos avaliados no nível de afirmação, que compreendem testes de controle ou procedimentos substantivos; avaliação da suficiência e adequação da evidência de auditoria obtida na formação de opinião sobre as demonstrações contábeis.

**36. As atribuições da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) serão limitadas às atividades submetidas ao regime da Lei n.º 6.385/76, podendo, EXCETO:**

- a) regulamentar, com observância da política definida pelo Conselho Monetário Nacional, as matérias expressamente previstas na Lei de Sociedades por Ações.
- b) fiscalizar permanentemente as atividades e os serviços do mercado de valores mobiliários, bem como a veiculação de informações relativas ao mercado, às pessoas que dele participem, e aos valores nele negociados.
- c) fiscalizar e inspecionar as companhias abertas dando prioridade às que não apresentem lucro em balanço ou às que deixem de pagar o dividendo mínimo obrigatório.
- d) regulamentar e fiscalizar as cooperativas e sociedades de grande porte e de qualquer natureza.

**37. Analise os exemplos de condições e eventos apresentados nos itens abaixo, que podem indicar a existência de riscos de distorção relevante durante a execução de uma auditoria, e em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. Operações em regiões economicamente instáveis, por exemplo, países com desvalorização significativa de moeda ou economias altamente inflacionárias.
- II. Operações expostas a mercados voláteis, por exemplo, mercado de futuros.
- III. Operações sujeitas a um alto grau de regulamentação complexa.
- IV. Assuntos de continuidade dos negócios e liquidez, incluindo perda de clientes significativos.

**Estão certos os itens:**

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

**38. Os acordos sobre os termos do trabalho que podem ser feitos por meio de uma carta de contratação ou contrato entre as partes devem incluir alguns aspectos. Com relação a este assunto, identifique os aspectos apresentados nos itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I. O objetivo, o alcance e a responsabilidade de cada uma das partes.
- II. A referência à forma e ao conteúdo esperado de quaisquer relatórios emitidos pelo auditor e uma declaração de que existem circunstâncias em que o relatório pode ter a forma e o conteúdo diferente do esperado.
- III. A identificação da estrutura de relatório financeiro aplicável para a elaboração das demonstrações contábeis.
- IV. A possibilidade de mudar para um trabalho de menor alcance para evitar a emissão de relatório modificado com ressalva, quando for o caso.

**Está (ão) certo (s) o (s) item (ns):**

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

**39. Entre as vantagens abaixo, quais são asseguradas as ações preferenciais? Com relação ao questionamento, julgue as respostas apresentadas nos itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I - Prioridade na distribuição de dividendo, fixo ou mínimo.
- II - Prioridade no reembolso do capital, com prêmio ou sem ele.
- III - Direito de voto para preenchimento de cargos de órgão administrativo.
- IV - Na acumulação das vantagens de que tratam os itens I e II.

**Estão certos os itens:**

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

**40. A administração da entidade executa várias atividades ao administrá-la no melhor interesse das partes interessadas da entidade. Com relação ao exemplo de atividade que seria considerada de responsabilidade da administração, assinale a opção INCORRETA.**

- a) Estabelecer políticas e orientação estratégica.
- b) Orientar e assumir a responsabilidade pelas ações dos empregados da entidade.

- c) Assumir a responsabilidade por planejar, implementar e manter os controles internos.
- d) Compartilhar a responsabilidade pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável, com os auditores externos da entidade.

**41. Com relação a outras informações incluídas em documentos que contenham demonstrações contábeis auditadas e o respectivo relatório do auditor independente, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I) O auditor deve ler as outras informações para identificar inconsistências relevantes, se houver, com as demonstrações contábeis auditadas.
- II) Quando for necessário retificar as demonstrações contábeis auditadas e a administração se recusar a fazer essa retificação, o auditor deve modificar a opinião em seu relatório.
- III) Se, ao ler as outras informações, o auditor identificar uma inconsistência relevante, ele deve determinar se as demonstrações contábeis auditadas ou as outras informações precisam ser retificadas.
- IV) Outras informações incluídas pela administração em documentos que contenham as demonstrações contábeis auditadas não são de responsabilidade do auditor. O auditor possui responsabilidade apenas sobre seu relatório.

**Estão certos os itens:**

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

**42. De acordo com a NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria das Demonstrações Contábeis, existem determinados requisitos que as firmas e os sócios responsáveis devem cumprir. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I) O sócio encarregado do trabalho deve assumir a responsabilidade pela qualidade de todos os trabalhos de auditoria para os quais foi designado.
- II) Durante todo o trabalho de auditoria, o sócio encarregado do trabalho deve comunicar-se, permanentemente, com o seu gerente designado para acompanhar, observar e indagar, para evidenciar o cumprimento de exigências éticas relevantes pelos membros da equipe de trabalho.
- III) O sócio encarregado do trabalho deve estar satisfeito de que foram seguidos os procedimentos apropriados em relação à aceitação e à continuidade de relacionamentos com clientes e trabalhos de auditoria, e deve determinar que as conclusões obtidas sobre esse aspecto são apropriadas.

**IV) Na data, ou antes, da data do relatório, o sócio encarregado do trabalho deve, por meio de uma revisão da documentação da auditoria e de discussão com a equipe de trabalho, estar satisfeito de que foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente para suportar as conclusões obtidas e o relatório a ser emitido.**

**Estão certos os itens:**

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

**43. De acordo com a NBC TA 501 – Evidência de Auditoria - Considerações Específicas para Itens Selecionados, NÃO é objetivo do auditor obter evidência de auditoria apropriada e suficiente com relação à:**

- a) existência e condições do estoque.
- b) existência das aquisições do imobilizado.
- c) totalidade dos litígios e reclamações envolvendo a entidade.
- d) apresentação e divulgação de informações por segmentos em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

**44. A NBC TA 700 dispõe a responsabilidade do auditor independente para formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis e trata da forma e do conteúdo do relatório emitido como resultado da auditoria de demonstrações contábeis. Acerca das responsabilidades do auditor, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

- I) O auditor deve formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis com base na avaliação das conclusões atingidas pela evidência de auditoria obtida.**
- II) A opinião do auditor deve ser expressa de forma clara por meio do relatório de auditoria por escrito, sem a necessidade de descrever a base para a referida opinião. Suas conclusões e a base para a referida opinião devem estar documentados em seus papéis de trabalho.**
- III) O auditor deve formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis com base no seu entendimento das operações de seu cliente e da forma como os profissionais da empresa preparam as informações financeiras.**
- IV) A opinião do auditor deve ser expressa de forma clara por meio do relatório de auditoria por escrito, que também descreve a base para a referida opinião.**

**Estão certos os itens:**

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



**45. Assinale a opção INCORRETA.**

- a) Asseguração razoável é um conceito que se relaciona com a acumulação de evidência necessária para que o auditor independente conclua com relação à informação, sobre o objeto, tomada como um todo.
- b) Para estar em posição de expressar uma conclusão de forma positiva, exigida em trabalho de asseguração razoável, é necessário que o auditor independente obtenha evidência apropriada e suficiente, como parte do processo de trabalho sistemático e repetitivo.
- c) Asseguração razoável é menos do que segurança absoluta.
- d) Em trabalho de asseguração limitada, o auditor independente expressa a conclusão de forma positiva.

**46. O auditor deve cumprir com alguns requisitos profissionais, EXCETO.**

- a) Asseguração - para o auditor emitir uma opinião de que as demonstrações contábeis estão adequadas, deve ter um nível absoluto de segurança de que estas estão adequadas e não existe qualquer risco de distorções.
- b) Ceticismo Profissional - o auditor deve planejar e executar a auditoria com ceticismo profissional, reconhecendo que podem existir circunstâncias que causam distorção relevante nas demonstrações contábeis.
- c) Julgamento Profissional - o auditor deve exercer julgamento profissional ao planejar e executar a auditoria de demonstrações contábeis.
- d) Evidência de Auditoria apropriada - para obter segurança razoável, o auditor deve obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para reduzir o risco de auditoria a um nível baixo aceitável e, com isso, possibilitar a ele obter conclusões razoáveis e nelas basear a sua opinião.

**47. Acerca das comunicações adicionais que podem ser incluídas no relatório do auditor, assinale a opção CORRETA.**

- a) Se o auditor considera necessário chamar a atenção dos usuários para um assunto apresentado ou divulgado nas demonstrações contábeis, que, segundo seu julgamento, tem tal importância e é fundamental para o entendimento pelos usuários das demonstrações contábeis, ele deve incluir parágrafo com o título de “Outros assuntos” no relatório de auditoria.
- b) O parágrafo de ênfase nem sempre deve se referir a informações apresentadas ou divulgadas nas demonstrações contábeis.
- c) O parágrafo de ênfase deve indicar que a opinião do auditor se modifica com relação ao assunto enfatizado.
- d) Se o auditor considera necessário comunicar outro assunto, não apresentado nem divulgado nas demonstrações contábeis, e que de acordo com seu julgamento é relevante para o entendimento, pelos usuários, da auditoria, da responsabilidade do auditor ou do relatório de auditoria, e não for proibido por lei ou regulamento, ele deve fazê-lo em um parágrafo no relatório de auditoria, com o título “Outros assuntos” ou outro título apropriado.

**48. Com base na NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, qual método NÃO é indicado para seleção de amostras, quando o auditor adota amostragem estatística?**

- a) Sistemática.
- b) Ao acaso.
- c) Aleatória.
- d) Com base em valor.

**49. Para fins das normas de auditoria, os termos a seguir possuem significados específicos. Com relação a esse assunto, assinale a opção INCORRETA.**

- a) Data das Demonstrações Contábeis é a data de encerramento do último período coberto pelas demonstrações contábeis.
- b) Data de Aprovação das Demonstrações Contábeis é a data em que todos os quadros que compõem as demonstrações contábeis foram elaborados e que aqueles com autoridade reconhecida afirmam que assumem a responsabilidade por essas demonstrações contábeis.
- c) Data do Relatório do Auditor Independente é a data do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.
- d) Data de Divulgação das Demonstrações Contábeis é a data em que o relatório do auditor independente e as demonstrações contábeis são entregues para administração da empresa auditada.

**50. Julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.**

**I - Elementos das demonstrações contábeis significam contas ou itens específicos das demonstrações contábeis, classificados como ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas.**

**II - Práticas contábeis brasileiras compreendem a legislação societária brasileira, as Normas Brasileiras de Contabilidade, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, os pronunciamentos, as interpretações e as orientações emitidas pelo CPC e homologados pelos órgãos reguladores, e práticas adotadas pelas entidades em assuntos não regulados, desde que atendam à NBC T 1 - Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis emitida pelo CFC e, por conseguinte, em consonância com as normas contábeis internacionais.**

**III - Quadros isolados das demonstrações contábeis ou elementos específicos das demonstrações contábeis incluem as respectivas notas explicativas. As respectivas notas explicativas normalmente compreendem o resumo das principais práticas contábeis e outras informações explicativas relevantes para as demonstrações contábeis ou para os elementos. O balanço patrimonial ou qualquer outra demonstração considerada isoladamente é um quadro isolado, enquanto que uma conta é um item da demonstração contábil, como, por exemplo, as contas a receber de clientes no balanço patrimonial.**

**Estão certos os itens:**

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



**QUESTÕES DISSERTATIVAS**

51. Disserte sobre as atribuições pertinentes ao Comitê de Auditoria conforme definido na Instrução CVM nº 509/11.
52. Justifique as razões que levaram a PETROBRAS em 31.12.2014, a contabilizar perda decorrente da aplicação do valor recuperável (teste de *impairment*).

Esta página não deverá ser destacada  
**RASCUNHO**

Esta página não deverá ser destacada  
**RASCUNHO**

Esta página não deverá ser destacada  
**RASCUNHO**



Esta página não deverá ser destacada  
**RASCUNHO**

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

	A	B	C	D
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"/>

	A	B	C	D
26	<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"/>
28	<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"/>
30	<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"/>
32	<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"/>
34	<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"/>
36	<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"/>
38	<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"/>
40	<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"/>
42	<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"/>
44	<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"/>
46	<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"/>
48	<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"/>
50	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



