

**1. Considerando a Lei nº 6.404/76 e as alterações posteriores, identifique a alternativa correta:**

- a. Os lucros registrados na reserva de lucros a realizar, quando realizados e se não tiverem sido absorvidos por prejuízos, deverão ser acrescidos ao primeiro dividendo declarado após a realização.
- b. O dividendo mínimo obrigatório de uma sociedade por ações, caso o estatuto seja omissivo, será de 25% do lucro líquido do exercício, deduzido da reserva legal e da reserva de contingências e acrescido da reversão da reserva de contingências que tiver sido realizada.
- c. O resultado líquido positivo da equivalência patrimonial não é base para a formação da reserva de lucros a realizar.
- d. Nenhuma companhia aberta pode distribuir dividendos em valor inferior ao mínimo obrigatório.

**2. A NBC T 11.3 – NORMAS DE AUDITORIA INDEPENDENTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – PAPÉIS DE TRABALHO E DOCUMENTAÇÃO DA AUDITORIA estabelece procedimentos e critérios relativos à documentação mínima obrigatória a ser gerada na realização dos trabalhos de auditoria das Demonstrações Contábeis. Assinale a alternativa correta:**

- a. Os papéis de trabalho não devem incluir o juízo do auditor que executou os trabalhos, pois a conclusão de todas as questões significativas, incluindo as áreas que envolvem questões de difícil julgamento, depende do responsável técnico da auditoria.
- b. A extensão dos papéis de trabalho é sempre estabelecida pelo auditor encarregado de campo, visto que não é necessário nem prático documentar todas as questões relevantes constatadas. Ao avaliar a extensão dos papéis de trabalho, o auditor encarregado de campo deve considerar o que seria necessário para proporcionar ao responsável técnico da auditoria o entendimento do trabalho executado e a base para as principais decisões tomadas, sem adentrar aos aspectos detalhados da auditoria.
- c. A forma e o conteúdo dos papéis de trabalho podem ser afetados por questões como: natureza do trabalho; natureza e complexidade da atividade da entidade; natureza e condição dos sistemas contábeis e de controle interno da entidade; direção, supervisão e revisão do trabalho executado pela equipe técnica; metodologia e tecnologia utilizadas no curso dos trabalhos.
- d. Os papéis de trabalho são elaborados, estruturados e organizados para atender, exclusivamente, às circunstâncias da entidade e para satisfazer às necessidades do auditor encarregado de campo da empresa de auditoria.

**3. A NBC P 1.2 – NORMAS PROFISSIONAIS DO AUDITOR INDEPENDENTE – INDEPENDÊNCIA estabelece condições e procedimentos para cumprimento dos requisitos de independência profissional nos trabalhos de auditoria. Assinale a alternativa correta:**

- a. Entidade de auditoria é a instituição vista no seu conjunto, ou seja, o auditor independente pessoa física ou jurídica, inclusive pessoas jurídicas sob a mesma administração, tais como as de consultoria e/ou assessoria e, em sendo o caso, as demais entidades de auditoria por rede, atuando no Brasil ou no exterior.
- b. Entende-se como independência o estado no qual as obrigações ou os interesses do responsável técnico pelos trabalhos e seus familiares não são, suficientemente, isentos dos interesses das entidades auditadas, para permitir que os serviços sejam prestados com objetividade.
- c. As transações de operações de créditos para aquisição de veículo, saldos em cartão de crédito que não superem 100 (cem) salários-mínimos e operações de créditos para aquisição de imóveis, com garantia, não são permitidas, mesmo se realizadas dentro dos requisitos e das condições oferecidos a terceiros.
- d. Somente os responsáveis técnicos da entidade de auditoria e o auditor encarregado de campo têm a responsabilidade de se manterem independentes, levando em conta o contexto em que exercem suas atividades, as ameaças à independência e as salvaguardas disponíveis para eliminar as ameaças ou reduzi-las a uma condição aceitável.

**4. Com base nos dados constantes da Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos (DOAR) abaixo apresentada e na legislação pertinente, identifique a alternativa correta:**

| <b>DOAR do período encerrado em 31 de dezembro de 200X</b> |                   |
|--|-------------------|
| <b>Origens</b>   |                   |
| Recursos líquidos gerados pelas operações                  | 295.275,00        |
| Empréstimos de longo prazo                                 | 45.375,00         |
| Integralização do capital social                           | 150.000,00        |
| <b>Total</b>   | <b>490.650,00</b> |
| <b>Aplicações</b>  |                   |
| Investimentos  | 125.000,00        |
| Aquisição de ativo imobilizado                             | 250.000,00        |
| Aplicações financeiras de longo prazo                      | 25.000,00         |

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| <b>Total</b>                          | <b>400.000,00</b> |
| Varição do capital circulante líquido | 90.650,00         |

- a. Considerando que houve variação positiva do capital circulante líquido, é correto afirmar que, no período, os passivos circulantes cresceram mais que os ativos circulantes.
- b. Pode-se concluir que a integralização do capital social aconteceu em moeda corrente.
- c. O fato de apresentar “recursos líquidos gerados pelas operações” não significa que a empresa apresentou resultado positivo no período.
- d. A variação do capital circulante líquido tem origem somente de recursos de terceiros.

**5. A avaliação do volume de transações deve ser feita para que o auditor independente tenha:**

- a. Como identificar problemas potenciais e concluir sobre a adequação dos controles internos da entidade.
- b. Condições de entender a natureza das operações com as partes relacionadas e seu impacto nas Demonstrações Contábeis.
- c. Conclusões acerca de aspectos significativos, incluindo o modo como foram resolvidas ou tratadas questões não-usuais.
- d. O conhecimento e o dimensionamento mais adequado dos testes a serem aplicados e dos períodos em que tais volumes são mais significativos.

**6. A amostragem é a utilização de um processo para obtenção de dados aplicáveis a um conjunto, denominado universo ou população, por meio do exame de uma parte deste conjunto denominado amostra. Analise as informações abaixo e indique qual é a alternativa incorreta:**

- a. No planejamento da amostra de auditoria, o auditor deve considerar os objetivos específicos a serem atingidos e os procedimentos de auditoria que têm maior probabilidade de atingir esses objetivos.
- b. A amostragem não-estatística (por julgamento) é aquela em que a amostra é determinada pelo auditor, utilizando sua experiência, critério e conhecimento da entidade.
- c. Seleção aleatória ou randômica é a que assegura que todos os itens da população ou extrato fixado tenham idêntica possibilidade de serem escolhidos.
- d. O exame da totalidade das operações de uma entidade denomina-se amostragem de auditoria.

**7. Quando da emissão do parecer de auditoria sobre Demonstrações Contábeis consolidadas que incluem sociedade controlada que esteja atravessando dificuldade**

financeira significativa, levanta-se a questão de um possível problema com a recuperação de valores dos ativos daquela controlada. Essa controlada incorreu em prejuízos operacionais significativos nos dois últimos exercícios e apresenta deficiência no seu capital de giro; a realização de valores correspondentes a máquinas e equipamentos daquela controlada, incluídos nas Demonstrações Contábeis consolidadas, depende do sucesso das operações futuras da mesma. Diante dessas circunstâncias, o parecer dos auditores das Demonstrações Contábeis consolidadas deve ser emitido:

- a. Com ressalva.
- b. Com parágrafo de ênfase.
- c. Com abstenção de opinião.
- d. Adverso.

**8. Considerando as informações abaixo retiradas das receitas e das despesas da Companhia MK, calcule e indique o valor do lucro líquido ajustado pelas receitas ou despesas que não afetaram o capital circulante:**

|  |            |
|--|------------|
| Lucro líquido do exercício                         | 620.000,00 |
| Provisão para créditos duvidosos (circulantes)     | 6.000,00   |
| Depreciações                                       | 30.000,00  |
| Amortizações do diferido                           | 10.000,00  |
| Receita de venda de bens do ativo imobilizado      | 5.000,00   |
| Imposto de renda diferido do passivo a longo prazo | 20.000,00  |
| Ajuste de estoque                                  | 8.000,00   |
| Provisão para contingências do circulante          | 10.000,00  |
| Variações monetárias ativas a longo prazo          | 2.000,00   |
| Variações monetárias passivas a longo prazo        | 5.000,00   |

- a. 678.000,00
- b. 683.000,00
- c. 689.000,00
- d. 708.000,00

**9. Os testes de observância visam:**

- a. A obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento.
- b. A obtenção de razoável segurança de que os registros contábeis foram efetuados de

acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade.

- c. Detectar erros relevantes ou fraudes no decorrer dos trabalhos.
- d. Avaliar sobre o setor de atividades, ambiente econômico e legal em que a entidade opera.

**10. Uma provisão deve ser reconhecida contabilmente quando:**

- a. O montante da obrigação não possa ser estimado com suficiente segurança.
- b. For improvável que recursos sejam exigidos para liquidar a obrigação.
- c. Existirem probabilidades remotas de mensurar o risco.
- d. A entidade tem uma obrigação legal ou não-formalizada, como consequência de um evento passado.

**11. De acordo com a NBC T 19.7, que trata das provisões, é correto afirmar que:**

- a. De maneira geral, todas as provisões são contingentes porque são incertas em relação ao tempo ou ao valor.
- b. O termo “**contingente**” só se aplica às provisões passivas.
- c. Os termos “**praticamente certo, possível, provável e remoto**” para a classificação de valores contingentes não são aplicáveis.
- d. Na ocorrência de uma contingência, a entidade pode optar pela constituição de uma reserva ou de uma provisão.

**12. De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, moeda funcional é:**

- a. A moeda de curso legal em um país estrangeiro.
- b. A moeda de curso legal no Brasil na qual devem ser mantidos os registros e as correspondentes Demonstrações Contábeis de entidade brasileira.
- c. A moeda do principal ambiente econômico no qual a entidade opera.
- d. A média entre as diversas moedas utilizadas na conversão das demonstrações financeiras.

**13. O Planejamento da Auditoria é a etapa do trabalho na qual o auditor independente:**

- a. Estabelece a estratégia geral dos trabalhos a executar na entidade a ser auditada.
- b. Busca estabelecer os procedimentos aplicáveis à revisão de uma determinada conta.
- c. Avalia os riscos da auditoria anteriormente a sua contratação.
- d. Estabelece qual o tipo de parecer a ser emitido como conclusão do seu trabalho.

**14. De acordo com a Lei das Sociedades por Ações (Lei n.º 6.404/76), indique a alternativa incorreta:**

- a) Apesar de o exercício social, normalmente, ter a duração de um ano, a companhia pode preparar balanços semestrais, os quais podem servir de base para a distribuição de dividendos intermediários.
- b) A companhia não pode ter um exercício social com período inferior a 12 meses.
- c) O término do exercício social, quando não estiver previsto no estatuto social da companhia, deve coincidir com o ano civil.
- d) A demonstração do resultado deve ser publicada com a indicação dos valores correspondentes da demonstração do exercício anterior.

**15. O montante do deságio decorrente da expectativa de resultado futuro, resultante da aquisição do controle de companhia aberta que vier a incorporar sua controladora será contabilizado na incorporadora, considerando as disposições da Instrução CVM nº. 319/99 da seguinte forma:**

- a) Integralmente, como ganho em conta de resultado do exercício.
- b) Em conta específica do ativo imobilizado.
- c) Em conta específica de resultado de exercício futuro.
- d) Em conta específica de investimentos.

**16. Aponte a alternativa incorreta. De acordo com a NBC P 1.2 - INDEPENDÊNCIA, entidade relacionada é aquela que tem uma das seguintes relações com a entidade auditada:**

- a. Entidade que tem controle direto ou indireto sobre a entidade auditada, desde que a entidade auditada seja relevante para essa entidade.
- b. Entidade com interesse financeiro direto na entidade auditada, desde que tal entidade tenha influência significativa sobre a entidade auditada, e o interesse na entidade auditada seja relevante para essa entidade.
- c. Entidade sobre a qual a entidade auditada tenha controle direto ou indireto.
- d. Entidade sob controle comum ao da entidade auditada desde que essa entidade e a entidade auditada sejam, ambas, não-relevantes para a entidade controladora.

**17. Identifique a alternativa incorreta. De acordo com a Instrução CVM nº 371/02, para fins de reconhecimento inicial do ativo fiscal diferido, a companhia deverá atender, cumulativamente, às seguintes condições:**

- a. Apresentar histórico de rentabilidade.
- b. Apresentar expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, fundamentada em estudo técnico de viabilidade, que permitam a realização do ativo fiscal diferido em um prazo máximo de 10 (dez) anos.

- c. Probabilidade de inexistência de rentabilidade na companhia uma vez que não obteve lucro tributável em, pelo menos, 2 (dois) dos 5 (cinco) últimos exercícios sociais.
- d. Os lucros futuros deverão ser trazidos a valor presente com base no prazo total estimado para sua realização.

**18. Identifique a alternativa incorreta. Quando da execução de procedimentos de auditoria para a identificação de passivos não-registrados e contingências, o auditor independente deve obter evidências para os seguintes assuntos, desde que relevantes:**

- a. A existência de uma condição ou uma situação circunstancial ocorrida, indicando uma incerteza com possibilidade de perdas ou ganhos para a entidade.
- b. A avaliação do ganho ou da perda contingente vinculada à sociedade controladora.
- c. O grau de probabilidade de um resultado favorável ou desfavorável.
- d. O valor ou a extensão de perda ou ganho potencial.

**19. Identifique a alternativa incorreta. Os eventos ou as condições que devem ser considerados na identificação da existência de passivos não-registrados e de contingências para a avaliação de sua adequada apresentação nas Demonstrações Contábeis são questões de direto conhecimento e, freqüentemente, objeto de controle da administração da entidade e, portanto, seus administradores constituem-se em fonte primária de informação sobre esses eventos ou essas condições. Dessa forma, os seguintes procedimentos devem ser executados pelo auditor independente com respeito aos passivos não-registrados e às contingências:**

- a. Indagar e discutir com a administração a respeito das políticas e dos procedimentos adotados para identificar, avaliar e contabilizar e/ou divulgar os passivos não-registrados e as contingências.
- b. Obter, informalmente, uma descrição das contingências na etapa final dos trabalhos, incluindo a identificação dos assuntos sob os cuidados profissionais de consultores jurídicos.
- c. Examinar os documentos em poder do cliente vinculados aos passivos não-registrados e às contingências, incluindo correspondências e faturas de consultores jurídicos.
- d. Obter representação formal da administração, contendo a lista de consultores ou assessores jurídicos que cuidam do assunto e representação de que todas as contingências potenciais ou ainda não-formalizadas, relevantes, foram divulgadas nas Demonstrações Contábeis.

**20. Numa revisão especial das Informações Trimestrais (ITR) são realizados procedimentos mínimos de auditoria, preestabelecidos com o objetivo restrito de habilitar o auditor a conhecer e a observar os princípios contábeis adotados na sua elaboração. Ao final da revisão, o auditor deve:**

- a. Emitir um parecer formal sobre as Demonstrações Contábeis revisadas.
- b. Emitir relatório declarando que, baseado nos procedimentos mínimos preestabelecidos, ele não tem conhecimento de qualquer modificação relevante nas Demonstrações Contábeis revisadas.
- c. Elaborar relatório sumário dos principais procedimentos adotados pelo auditor expressando sua opinião em forma de parecer.
- d. Emitir parecer formal, ressaltando tratar-se de revisão especial.

**21. De acordo com a NBC T 8, a consolidação é o processo de agregar saldos de contas e/ou de grupos de contas da mesma natureza, de eliminar saldos de transações e de participações entre entidades que formam a unidade de natureza econômico-contábil e de segregar as participações de não-controladores, quando for o caso. Identifique a afirmação correta.**

- a. A controlada deve consolidar as demonstrações da entidade controladora a partir da data que esta assumiu o controle individual ou em conjunto.
- b. As entidades que formam a unidade da natureza jurídico-contábil devem segregar em contas específicas as transações realizadas entre si.
- c. As Demonstrações Contábeis das entidades, para fins de consolidação, devem ser levantadas na mesma data ou até, no máximo, 60 (sessenta) dias antes da data das Demonstrações Contábeis da controlada.
- d. Quando o percentual de participação da controladora no capital da controlada variar durante o exercício, os resultados devem ser incluídos, proporcionalmente, às percentagens de participação, período por período.

**22. De acordo com a NBC T 10.3, grupo de consórcio de venda é a reunião de pessoas físicas e/ou jurídicas, promovido por administradora, com a finalidade de propiciar aos seus integrantes a aquisição de bem, conjunto de bens ou serviços, por meio de auto-financiamento. Assinale a opção correta:**

- a. A taxa de adesão dos grupos de consórcios deve ser apropriada como receita pela administradora na proporção do recebimento das parcelas do consórcio.
- b. A taxa de adesão deve ser contabilizada em conta de resultado de exercícios futuros quando recebida antecipadamente.
- c. As comissões sobre venda de quota de consórcios devem ser apropriadas como despesa, proporcionalmente ao recebimento das parcelas de consórcio.
- d. A taxa de administração dos grupos de consórcio de vendas deve ser apropriada como receita pela administradora, sendo as parcelas recebidas antecipadamente e apropriadas como receita nos meses em que seriam exigidas, caso não houvessem sido antecipadas.



**23. Considerando a demonstração abaixo e a Lei nº 6.404/76, indique a alternativa correta:**

| <b>Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> |              |
|--|--------------|
| <b>Exercício Findo em 31/12/20XX</b>                   |              |
| <b>Saldo Inicial</b>                                   | <b>-0-</b>   |
| Lucro Líquido do Exercício                             | 200.000,00   |
| Reserva Legal  | (10.000,00)  |
| Reserva de Lucros a Realizar                           | (50.000,00)  |
| Reserva Estatutária                                    | (10.000,00)  |
| Reversão da Reserva de Lucros a Realizar               | 120.000,00   |
| Retenção de Lucros                                     | (30.000,00)  |
| Dividendos Propostos                                   | (220.000,00) |
| <b>Saldo final</b>                                     | <b>-</b>     |

- a. A demonstração apresentada está errada tendo em vista que não pode haver distribuição de dividendos com valor superior ao lucro líquido apurado no exercício.
- b. A reversão da reserva de lucros a realizar poderia ser feita com crédito direto à conta de “Capital Social”, sem trânsito na conta de lucros ou prejuízos acumulados e sem formar a base de cálculo de dividendos obrigatórios.
- c. A “Reserva Estatutária” deve se limitar a 10% do lucro líquido e tem por finalidade única reter recursos para o financiamento do capital de giro.
- d. A companhia poderá deixar de constituir a “Reserva Legal” no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital de que trata o Parágrafo o 1º do Art.182, exceder de 30% do capital social.

**24. No que se refere à fusão, à cisão e à incorporação de empresas, identifique a alternativa correta:**

- a. Na incorporação de uma sociedade anônima fechada por sua controladora, também fechada, os acionistas minoritários da controlada não têm direito de retirar-se dela.
- b. Se envolver companhia aberta, as sociedades que a sucederem não serão, obrigatoriamente, abertas.
- c. As ações integralizadas com parcelas de patrimônio da companhia cindida serão atribuídas a seus titulares, em substituição às extintas, na proporção das que possuíam.
- d. No balanço base para fins de cisão de companhia aberta, a participação dos acionistas não-controladores no patrimônio líquido e no lucro do exercício será destacada, respectivamente, no balanço patrimonial e na demonstração do resultado do exercício.

**25. Os exames de auditoria devem ser planejados e executados na expectativa de que os eventos relevantes relacionados com as Demonstrações Contábeis sejam identificados. A relevância deve ser considerada quando:**

- a. O auditor avaliar o efeito de distorções sobre os saldos, as denominações e a classificação de contas.
- b. Houver limitações de acesso físico a ativos e registros contábeis e/ou administrativos.
- c. Desconhecer o tamanho e a complexidade das atividades da empresa.
- d. Da elaboração das normas de classificação das Demonstrações Contábeis e quaisquer outros informes contábeis e administrativos para fins internos ou externos.

**26. Os dados abaixo correspondem à Companhia FLM antes do registro da destinação do resultado líquido do exercício:**

---

**Patrimônio Líquido**

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| • Capital Social                    | 8.000.000,00         |
| • Reservas de Capital               |                      |
| Reserva de Incentivos Fiscais       | 40.000,00            |
| Ágio na integralização de ações     | 800.000,00           |
| • Reservas de Lucros                |                      |
| Reserva Legal                       | 1.600.000,00         |
| Reserva para Aumento de Capital     | 400.000,00           |
| • Lucros e/ ou prejuízos acumulados |                      |
| Prejuízos acumulados                | (40.000,00)          |
| <b>Total do patrimônio líquido</b>  | <b>10.800.000,00</b> |

---

**Segundo o Estatuto da Companhia FLM, o Capital Social está dividido da seguinte forma:**

- 50% representados por ações ordinárias nominativas;
- 40% representados por ações preferenciais nominativas, classe “A”, às quais é assegurado dividendo de 6% a.a. sobre o valor dessas ações, cumulativos; e
- 10% representados por ações preferenciais nominativas, classe “B”, às quais é assegurado dividendo não-cumulativo de 10% a.a sobre o valor dessas ações.

**Considerando que a empresa apurou lucro líquido de R\$ 300.000,00 no exercício, qual foi a proposição da Diretoria para sua destinação, nos termos do Estatuto Social e da Lei nº 6.404/76:**

- a. Dividendos a distribuir - R\$ 272.000,00; Compensação de prejuízos acumulados - R\$ 28.000,00.
- b. Compensação de prejuízos acumulados - R\$ 40.000,00; Reserva Legal - R\$ 15.000,00; e Dividendos - R\$ 245.000,00.
- c. Reserva Legal - R\$ 15.000,00; Dividendos a distribuir R\$ 260.000,00; e Compensação de prejuízos acumulados R\$ 25.000,00.
- d. Compensação de prejuízos acumulados - R\$ 40.000,00 e Dividendos a distribuir - R\$ 260.000,00.

**27. A ética profissional é condição para o exercício de qualquer profissão. Na execução do trabalho de auditoria, o auditor independente deve atender aos seguintes requisitos do Código de Ética Profissional:**

- a. Integridade, eficiência, confidencialidade e eficácia.
- b. Independência, integridade, eficiência e confidencialidade.
- c. Independência, integridade, imparcialidade e liberdade.
- d. Eficiência, confidencialidade, integridade e credibilidade.

**28. Uma companhia de capital aberto com patrimônio líquido inferior a R\$ 1.000.000,00 deixa de elaborar e divulgar a Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos. Conseqüentemente, o auditor independente deve considerar no parecer de auditoria:**

- a. Todos os parágrafos normais, apenas com ressalva no parágrafo da opinião.
- b. Inclusão de parágrafo de ênfase, destacando a falta de divulgação da referida demonstração.
- c. Exclusão da menção à Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos, do parágrafo de apresentação das Demonstrações Contábeis e do parágrafo da opinião.
- d. Exclusão da menção à Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos, do parágrafo de apresentação das Demonstrações Contábeis, inclusão de parágrafo intermediário com descrição da omissão e ressalva no parágrafo da opinião, do tipo “exceto pela”.

**29. Considerando as informações abaixo calcule a variação do capital circulante líquido e indique a alternativa correta:**

| <b>Balanco Patrimonial (em Reais)</b> |             |             |                           |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|
| <b>Ativo</b>                          |             |             | <b>Passivo</b>            |             |             |
|                                       | <b>20X1</b> | <b>20X0</b> |                           | <b>20X1</b> | <b>20X0</b> |
| <b>Ativo circulante</b>               |             |             | <b>Passivo circulante</b> |             |             |
| Caixa e bancos                        | 10.000      | 7.000       | Tributos a recolher       | 18.000      | 6.000       |
| Contas a receber                      | 120.000     | 90.000      | Fornecedores              | 120.000     | 80.000      |

|                                       |                  |                |  |                  |                |
|---------------------------------------|------------------|----------------|--|------------------|----------------|
| Estoques                              | 630.000          | 420.000        | Empréstimos bancários                  | 100.000          | -              |
| Outros créditos                       | 20.000           | 30.000         | Outras contas a pagar                  | 20.000           | 4.000          |
| <b>Ativo realizável a longo prazo</b> |                  |                | <b>Passivo exigível a longo prazo</b>  |                  |                |
| Partes relacionadas                   | 120.000          | -              | Financiamentos                         | 200.000          | 100.000        |
| Depósitos judiciais                   | 30.000           | 10.000         | Partes relacionadas                    | 20.000           | 10.000         |
| <b>Ativo permanente</b>               |                  |                | <b>Resultado de exercícios futuros</b> |                  |                |
| Imóveis                               | 42.000           | 42.000         | Rec. de exercício futuro               | 40.000           | -              |
| Máquinas e equipamentos               | 212.000          | 180.000        | (-) Custos de exerc. futuro            | 10.000           | -              |
|                                       |                  |                | <b>Patrimônio líquido</b>              |                  |                |
|                                       |                  |                | Capital social                         | 500.000          | 500.000        |
|                                       |                  |                | Reserva de lucros                      | 80.000           | 40.000         |
|                                       |                  |                | Lucros acumulados                      | 96.000           | 39.000         |
| <b>Total do ativo</b>                 | <b>1.184.000</b> | <b>779.000</b> | <b>Total do passivo</b>                | <b>1.184.000</b> | <b>779.000</b> |

- a. R\$ 405.000
- b. R\$ 500.000
- c. R\$ 522.000
- d. R\$ 65.000

**30. De acordo com a Lei nº 6.404/76, a escolha do auditor independente nas companhias de capital aberto é de competência:**

- a. Do Conselho de Administração.
- b. Do Conselho Fiscal.
- c. Da Assembléia Geral Ordinária.
- d. Da Diretoria.

**31. O auditor constatou que a Companhia Alpha somente registrava uma pequena parte de suas vendas e parcela relevante dos materiais adquiridos não possuía documentação hábil. Qual o tipo de parecer a ser emitido pelo auditor independente?**

- a. Com ressalva.
- b. Com abstenção de opinião.
- c. Adverso.
- d. Com parágrafo de ênfase.

**32. Quando as Demonstrações Contábeis forem afetadas de maneira relevante pela adoção de prática contábil em desacordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade, o auditor deve emitir parecer:**

- a. Sem ressalva, mas com parágrafo de ênfase.
- b. Com abstenção de opinião, mas com parágrafo de ênfase.
- c. Sem ressalva, mas fazendo referência ao fato em nota explicativa.
- d. Com ressalva ou adverso.

**33. Quando o auditor, de posse de algumas faturas selecionadas, tem como objetivo conferir detalhes, cotejando os dados de embarque de produtos com os dados da empresa de logística, este teste denomina-se:**

- a. Teste de revisão analítica.
- b. Teste substantivo.
- c. Teste de conferência.
- d. Teste de observância.

**34. O auditor tomou conhecimento de um fato relevante ocorrido após a data do encerramento do trabalho de campo e antes da entrega formal do parecer ao cliente. Nesse caso, o procedimento a ser adotado pelo auditor será:**

- a. Emitir um novo parecer de auditoria com parágrafo de ênfase sobre as Demonstrações Contábeis revisadas.
- b. Estender os trabalhos até a data do novo evento, de modo a emitir o parecer com a data mais atual.
- c. Emitir um comunicado público informando que sua opinião é correta, exceto pelo fato mencionado.
- d. Emitir um comunicado à Comissão de Valores Mobiliários (CVM) de que desconhecia tal fato na data de emissão do parecer.

**35. A definição do valor contábil do ativo imobilizado tangível prevista nas Normas Brasileiras de Contabilidade é:**

- a. O valor de aquisição ou construção do ativo imobilizado ou o valor atribuído ou de mercado.
- b. O montante pelo qual o ativo está registrado na contabilidade, líquido da respectiva depreciação acumulada e das provisões para perdas por redução ao valor recuperável.
- c. O valor pelo qual um ativo poderia ser negociado entre partes independentes e interessadas.
- d. O custo de reposição estimado comparado com os valores de mercado.

**36. Se, com base nos procedimentos adicionais executados e nas informações obtidas, incluindo o efeito de condições que minimizem o risco, o julgamento do auditor for no sentido de que a entidade não terá condições de continuar operando em futuro previsível, o auditor deve:**

- a. Concluir que o pressuposto de continuidade operacional da entidade usado na preparação das Demonstrações Contábeis é impróprio, adequando seu parecer às circunstâncias.
- b. Concluir que a continuidade operacional da atividade dependerá, exclusivamente, da capacidade de os administradores obterem recursos no mercado financeiro ou com os acionistas.
- c. Decidir pela não-emissão de um parecer com ressalva ou adverso, a fim de não agravar a situação da empresa perante o mercado.
- d. Considerar que se, no exercício anterior, a continuidade já foi ressalvada e, apesar disso, a empresa continuou operando, uma nova ressalva não irá modificar a situação, optando, por conseguinte, em não ressaltar o parecer.

**37. A Resolução CFC nº 1.023/05, que aprovou a NBC P 1.8 – Utilização de Trabalhos de Especialistas, estabelece as condições e os procedimentos para a utilização de especialistas, pelo auditor independente, como parte da evidência de seus trabalhos de auditoria das Demonstrações Contábeis. Considerando que o mesmo tenha sido contratado pela entidade auditada e que você irá emitir o seu parecer sobre as Demonstrações Contábeis dessa entidade, indique a alternativa incorreta:**

- a. O auditor independente tem a obrigação de aplicar procedimentos de avaliação da competência profissional do especialista, verificar seu registro no órgão de classe, experiência profissional e também reputação no assunto, entre outros.
- b. O auditor independente deve obter evidência adequada de que o alcance do trabalho do especialista é suficiente para fins de sua auditoria.
- c. O auditor independente deve concluir sobre o resultado do trabalho do especialista, considerando seus conhecimentos gerais sobre os negócios e os resultados e outros procedimentos de auditoria que tenha aplicado.
- d. Considerando que a responsabilidade do auditor independente fica restrita à sua competência profissional, ao emitir seu parecer sem ressalva ele deve fazer, necessariamente, referência ao trabalho do especialista no parecer de auditoria.

**38. O Programa Interno de Qualidade deve incluir, cumulativamente:**

- a. A avaliação dos procedimentos administrativos e técnicos de auditoria independente, inclusive em relação à NBC P – 1, abrangendo, pelo menos: o registro em CRC e a afiliação a

entidades de classe; o recrutamento do pessoal técnico; o treinamento do pessoal técnico; a contratação dos serviços pelos clientes; a comparação de horas disponíveis do quadro técnico com as horas contratadas; os procedimentos sobre independência; as instalações dos escritórios; e o plano de ação para sanar falhas detectadas no processo de verificação da qualidade e o acompanhamento da sua implementação.

b. A emissão de relatório de revisão externa do controle de qualidade do auditor revisor e ser encaminhado ao Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade (CRE), responsável pela administração do programa, e à Comissão de Valores Mobiliários (CVM) até 31 de outubro do ano em que se realizar a revisão.

c. A avaliação de risco na aceitação e na retenção/manutenção de trabalho de auditoria, no mínimo, a cada 5 (cinco) anos, e as diretrizes para a contratação de profissional.

d. As diretrizes para o desenvolvimento de um programa que atinja os objetivos de contratação de profissionais; sistema de informação às pessoas envolvidas na contratação do pessoal e dos objetivos da contratação; determine a responsabilidade pelas decisões de contratação e monitoramento da eficiência do programa de recrutamento.

**39. A Revisão Externa de Qualidade pelos Pares é exigida das entidades de auditoria a cada período de:**

a. 2 (dois) anos, estando obrigadas as empresas de auditoria que exercem a atividade de auditoria independente com registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

b. 5 (cinco) anos, estando obrigados o Auditor independente e as empresas de auditoria que exerçam a atividade de Auditoria Independente com registro no Conselho Regional Contabilidade.

c. 4 (quatro) anos, estando obrigados o Auditor independente e as empresas de auditoria que exerçam a atividade de Auditoria Independente com registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

d. 4 (quatro) anos, estando obrigados o Auditor independente e as empresas de auditoria com registro no Conselho Regional de Contabilidade e na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e que tenham efetuado trabalhos de auditoria independente em empresas de capital aberto e/ou em instituições financeiras.

**40. O auditor independente constatou que a Companhia Beta não reconhecia os juros e as variações monetárias de valores relevantes de seus contratos de financiamentos, efetuando o registro contábil na data dos pagamentos. Entre as alternativas abaixo, escolha a opção adequada para emissão do parecer.**

a. Com ressalva ou adverso.

b. Com abstenção de opinião.

c. Adverso.

d. Com parágrafo de ênfase.

**41. Assinale a alternativa correta no que concerne à responsabilidade do líder da equipe revisora do controle de qualidade externa pelos pares.**

a. O sócio encarregado da equipe revisora sempre será o líder, cabendo a este a responsabilidade total relacionada à organização e à condução da revisão, ou seja, a supervisão do trabalho desenvolvido pelos membros da equipe, com a comunicação e a discussão dos resultados da revisão na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e no Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

b. O líder da equipe revisora é responsável pela organização, condução, revisão, supervisão do trabalho desenvolvido pelos membros da equipe, comunicação e discussão dos resultados da revisão na administração dos auditores-revisados; preparação e apresentação do respectivo relatório de revisão e carta de recomendações, quando for o caso; envio de cópia do questionário ao Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade (CRE); e, quando requerido, pela prestação de esclarecimentos no CRE.

c. Cabe ao líder da equipe revisora a responsabilidade total pela organização e condução da revisão, ou seja, a supervisão do trabalho desenvolvido pelos membros da equipe, a comunicação e a discussão dos resultados da revisão no Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade (CRE) e na Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

d. O líder da equipe revisora é responsável pela organização e condução da revisão, supervisão do trabalho desenvolvido pelos membros da equipe, comunicação e discussão dos resultados da revisão na administração dos auditores-revisados. Além disso, o líder da equipe é responsável pela emissão do parecer do auditor independente sobre o resultado da revisão, bem como pela verificação do cumprimento do plano de ação do revisado, enviando-os ao Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade (CRE).

**42. Marque a alternativa incorreta:**

a. Os exames de auditoria devem ser planejados e executados na expectativa de que os eventos relevantes relacionados com as Demonstrações Contábeis sejam identificados.

b. O parecer do auditor independente tem por limite os próprios objetivos da auditoria das Demonstrações Contábeis, que é a emissão do parecer, o que exime o auditor independente de qualquer responsabilidade relacionada a fraudes e erros que impliquem efeitos relevantes nas Demonstrações Contábeis.

c. A responsabilidade primária na prevenção e na identificação de fraude e erros é da administração da entidade, por meio da implementação e da manutenção de adequado sistema contábil e de controle interno.

d. O auditor independente deve instituir um programa de controle de qualidade, visando avaliar, periodicamente, se os serviços executados são efetuados de acordo com as Normas



Profissionais de Auditor Independente e as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis.

**43. Para atuar como Auditor independente é necessário ser contador:**

- a) Registrado na Comissão de Valores Mobiliários (CVM).
- b) Vinculado a uma empresa de Auditoria e com registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).
- c) Graduado há mais de cinco anos em Ciências Contábeis.
- d) Registrado em Conselho Regional de Contabilidade.

**44. A empresa JAM utiliza como critérios para estabelecer relevância a média aritmética dos elementos seguintes: 1% do total do ativo, 3% do patrimônio líquido e 5% do resultado operacional antes dos impostos.**

| <b>Balço Patrimonial (em Reais)</b> |                   |                                |                   |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Ativo</b>                        |                   | <b>Passivo</b>                 |                   |
| Ativo circulante                    | 100.000,00        | Passivo circulante             | 80.000,00         |
| Ativo realizável a longo prazo      | 20.000,00         | Passivo exigível a longo prazo | 30.000,00         |
| Ativo permanente                    | 180.000,00        | Patrimônio líquido             | 190.000,00        |
| <b>Total</b>                        | <b>300.000,00</b> | <b>Total</b>                   | <b>300.000,00</b> |

| <b>Demonstração do resultado do exercício (em Reais)</b> |            |
|--|------------|
| Receita líquida  | 600.000,00 |
| (-) Custo das mercadorias vendidas                       | 320.000,00 |
| Resultado operacional bruto                              | 280.000,00 |
| (-) Despesas operacionais                                | 190.000,00 |
| Resultado operacional antes dos impostos                 | 90.000,00  |
| (-) IRPJ + CSSL  | 32.000,00  |
| Lucro líquido do exercício                               | 58.000,00  |

**Assinale a alternativa correta:**

- a. R\$ 7.200,00.
- b. R\$ 13.200,00.
- c. R\$ 4.400,00.
- d. R\$ 2.900,00.

**45. Quando o sistema de controles de contas a receber não prevenir e/ou detectar uma distorção no saldo de uma conta que pode ser relevante, classifica-se esse risco:**

- a. Inerente.
- b. Detecção.
- c. Controle.
- d. Prevenção.

**46. A decisão pela emissão de um parecer adverso deve ocorrer diante de que situação?**

- a. Na falta de divulgação de informações relevantes por parte da administração.
- b. Quando o auditor independente constata a existência de erros significativos que afetam, de forma relevante, o conjunto das Demonstrações Contábeis.
- c. Quando a empresa encontra-se sem liquidez e em situação financeira de pré-insolvência.
- d. Quando o auditor não conseguiu acompanhar a contagem de estoques e o seu valor é relevante.

**47. A avaliação dos procedimentos de controle de uma entidade auditada deve considerar entre outras práticas:**

- a. A sistemática revisão da exatidão aritmética dos registros.
- b. O tamanho da amostra e a seleção da amostra.
- c. O processo decisório adotado na entidade.
- d. O risco inerente.

**48. As transações comerciais de uma entidade de auditoria com seu cliente em condições diferenciadas, privilegiadas e relevantes, afetam sua independência. Nesse caso, a entidade de auditoria deve adotar algumas providências. Assinale a alternativa correta.**

- a. Terminar o relacionamento comercial ou recusar a realização do trabalho de auditoria.
- b. Evitar que nova transação comercial seja iniciada colocando em risco o relacionamento auditor/cliente.
- c. Modificar o plano de auditoria, se necessário, envolver um outro profissional que não seja membro da equipe de auditoria para revisar o trabalho realizado e ampliar o nível de controle de qualidade do trabalho.
- d. Avaliar a necessidade de realizar uma revisão independente de todos os julgamentos significativos por outra entidade de auditoria independente.

**49. De acordo com a NBC T 19.1 – Imobilizado, os encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos tomados de terceiros para construção ou montagem de bens para o imobilizado devem ser:**

- a. Tratados, opcionalmente, como acréscimo ao valor do bem ou apropriados ao Resultado do Exercício.
- b. Acrescidos ao valor do bem do ativo imobilizado tangível, em sua totalidade, mesmo após o bem se encontrar em operação.
- c. Capitalizados até o momento em que o bem estiver em condições de operação.
- d. Considerados como despesa financeira desde a data da contratação e da liberação.

**50. De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, o patrimônio líquido compreende os recursos próprios da entidade e seu valor é a diferença entre o valor do ativo e o valor do passivo. Quando o valor do passivo for maior do que o valor do ativo, a diferença deverá ser denominada e apresentada no balanço patrimonial como:**

- a. Patrimônio líquido negativo, somado com o ativo.
- b. Passivo a descoberto, somado com o ativo.
- c. Passivo a descoberto, deduzido do passivo.
- d. Patrimônio líquido negativo, deduzido do passivo.

### **QUESTÕES DISSERTATIVAS**

**51. Explique a diferença entre fraude e erro e seus efeitos no patrimônio das empresas, considerando que o risco da auditoria de não detectar uma distorção relevante resultante de fraude é maior do que o risco de não detectar distorção relevante resultante de erro.**

**52. Comente sobre os efeitos de transações e eventos subsequentes e seus impactos no parecer do auditor.**