

16ª Edição - 2016

EXAME



C N A I



Prova específica para atuação em auditoria nas instituições reguladas pela Comissão de Valores Mobiliários

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 1/2016

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da Prova específica para atuação em auditoria nas instituições reguladas pela Comissão de Valores Mobiliários

Use como rascunho as páginas disponíveis ao final deste caderno, as quais não poderão ser destacadas durante a realização da prova.

Ao receber a Folha de Respostas:

- Confira o seu número de inscrição.
 - Assine, à CANETA, no espaço próprio indicado (a assinatura não deve ultrapassar o espaço delimitado).
-

Observações quanto ao preenchimento das Folhas de Respostas:

Use caneta esferográfica de tinta **preta** ou **azul**.

Aplique traços firmes, sem forçar o papel, dentro da área reservada à letra correspondente à resposta que julgar correta, procurando unir o ponto lateral à direita, conforme exemplo ao lado.

	A	B	C	D
01	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Assinale **somente** uma opção em cada questão. Sua resposta não será computada se houver marcação de duas ou mais opções.

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 20 (vinte) linhas, não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.) e deverão ser redigidas com letra legível.

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

De acordo com o item 3.9.1, em hipótese alguma, haverá substituição das Folhas de Respostas Objetivas e Dissertativas por erro do(a) candidato(a).

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

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

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

FICA LIBERADA A ENTREGA DO CADERNO DE PROVAS AO CANDIDATO QUANDO DE SUA SAÍDA.

DURAÇÃO DESTA PROVA: QUATRO HORAS

ATENÇÃO

Sr.(a) Candidato(a),

Antes de começar a fazer a prova, confira se este caderno tem, ao todo, 25 (vinte e cinco) questões objetivas, cada uma constituída de 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 companhia aberta, quando mantiver operações com Entidades de Propósito Específico (EPE), deve divulgar em notas explicativas às suas demonstrações contábeis consolidadas, além de outras, a seguinte informação:**
 - a) a composição da diretoria da EPE.
 - b) a descrição dos ativos da EPE.
 - c) o tipo e o valor dos ativos consolidados que tenham sido dados em garantia das obrigações da EPE.
 - d) a dependência econômica da EPE em relação à sua controladora.

- 2. As companhias abertas devem divulgar em nota explicativa específica informações sobre instrumentos financeiros e demonstrar a análise de sensibilidade. Acerca desse assunto, assinale a opção INCORRETA.**
 - a) As companhias abertas devem divulgar, em nota explicativa específica, informações qualitativas e quantitativas sobre todos os seus instrumentos financeiros, reconhecidos, ou não, como ativo ou passivo em seu balanço patrimonial. As notas devem ser verdadeiras, completas, consistentes e escritas em linguagem clara, objetiva e concisa.
 - b) As informações quantitativas devem divulgar, para cada instrumento financeiro, o seu valor de referência e o valor contábil, demonstrando uma simulação da posição exposta, considerando uma variação de 50% para mais e de 30% para menos, apurando os respectivos efeitos estimados.
 - c) As notas explicativas devem permitir aos usuários avaliarem a relevância dos instrumentos financeiros, especialmente os instrumentos financeiros derivativos para a posição financeira e os resultados da companhia, bem como a natureza e extensão dos riscos associados a tais instrumentos.
 - d) A apresentação das informações quantitativas deve segregar instrumentos financeiros derivativos especulativos daqueles destinados à proteção de exposição a riscos (*hedge*).

- 3. Conforme a Instrução CVM nº 308/99 relativa à substituição do auditor independente, assinale a opção INCORRETA.**
 - a) A administração da entidade auditada deverá, no prazo de vinte dias, comunicar à CVM a mudança de auditor, havendo, ou não, rescisão do contrato de prestação dos serviços de auditoria, com justificativa da mudança, na qual deverá constar a anuência do auditor substituído.
 - b) Decorrido o prazo de vinte dias sem que haja manifestação da administração da entidade auditada quanto à informação requerida, o auditor independente deverá comunicar à CVM a substituição, no prazo de dez dias, contados a partir da data do encerramento do prazo conferido à administração da entidade.

- c) O auditor independente que não concordar com a justificativa apresentada para a sua substituição deverá encaminhar à CVM as razões de sua discordância, no prazo de trinta dias, contados a partir da data da substituição.
- d) O conselho fiscal da entidade auditada, quando em funcionamento, deverá verificar o correto cumprimento pelos administradores dos procedimentos no processo de substituição dos auditores independentes, tendo dez dias para informar à CVM a partir do prazo de comunicação dos administradores.

4. A Instrução CVM n.º 527/12 dispõe sobre a divulgação voluntária de informações de natureza não contábil, denominadas Resultado Líquido do período acrescido dos tributos sobre o lucro (Lajida), das despesas financeiras líquidas das receitas financeiras e das depreciações, amortizações e exaustões (EBITDA) e Resultado Líquido do período (Lajir), acrescido dos tributos sobre o lucro e das despesas financeiras líquidas das receitas financeiras (EBIT).

O cálculo do Lajida e do Lajir deve ter como base os números apresentados nas demonstrações contábeis.

A Companhia ABC S.A. divulgou suas demonstrações contábeis completas, cuja demonstração do resultado do exercício está a seguir apresentada.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Operações continuadas

Receita	850.000
Custo das vendas	<u>(420.000)</u>
Lucro bruto	430.000
Despesas com vendas	(105.000)
Despesas administrativas	(98.000)
Outras receitas operacionais, líquidas	<u>2.000</u>
Lucro operacional	229.000
Despesas financeiras	(63.000)
Receitas financeiras	<u>25.000</u>
	(38.000)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	191.000
Imposto de renda e contribuição social	<u>(64.940)</u>
Lucro líquido do exercício	<u>126.060</u>

Constam nas notas explicativas das demonstrações contábeis do exercício, depreciações de R\$55.000,00 e amortizações de R\$28.000,00.

Com base nas informações acima, o Lajida da Companhia ABC S.A. é:

- a) R\$191.000,00.
- b) R\$312.000,00.
- c) R\$274.000,00.
- d) R\$247.060,00.

5. Em 21 de janeiro de 2016, foi emitido o Ofício-Circular CVM/SNC/GNA n.º 01/2016, apresentando esclarecimentos relacionados à atuação do auditor no âmbito do mercado de valores mobiliários. Entre as opções abaixo, assinale a que NÃO é tratada no referido ofício.

- a) Programa de Educação Profissional Continuada.
- b) Rotatividade de Auditores.
- c) Manutenção de cadastro atualizado dos auditores independentes no Conselho Federal de Contabilidade (CFC).
- d) Emissão de Relatório Circunstanciado que contenha suas observações a respeito de deficiências ou ineficácia dos controles internos e dos procedimentos contábeis da entidade auditada.

6. A firma de XHF Auditores Independentes prestou serviços de auditoria para a Companhia ABC S.A. nos exercícios de 2014 e 2015. É CORRETO afirmar que:

- a) a XHF pode auditar a Companhia ABC S.A. consecutivamente apenas até o exercício de 2019.
- b) após auditar a Companhia ABC S.A. por 5 (cinco) anos consecutivos, a XHF Auditores Independentes precisa manter um intervalo mínimo de 5 (cinco) anos para sua recontração.
- c) caso a Companhia ABC S.A. instale um Comitê de Auditoria Estatutário até o exercício de 2017, a XHF Auditores Independentes poderá prestar serviços por até 10 (dez) anos consecutivos, inclusive com a mesma equipe gerencial (inclusive sócio), com intervalo mínimo de 5 (cinco) anos para seu retorno.
- d) caso a Companhia ABC S.A. tenha instalado um Comitê de Auditoria Estatutário no exercício de 2013 ou anterior, a XHF Auditores Independentes poderá prestar serviços por 10 (dez) anos consecutivos, desde que com rotação da equipe gerencial (inclusive sócio), com intervalo mínimo de 3 (três) anos para seu retorno.

7. A Deliberação CVM n.º 727/2014, que aprova a Orientação Técnica OCPC 07 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, trata da evidenciação na divulgação dos relatórios contábil-financeiros de propósito geral. O objetivo dessa orientação é esclarecer e reforçar esse tema ao mercado brasileiro. Em relação a esta Orientação Técnica, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.
- I) Esta Orientação Técnica tem como razão a existência de informações irrelevantes, ao mesmo tempo em que faltam informações relevantes, em algumas demonstrações contábeis. A relevância, por sua vez, abrange os conceitos de magnitude e de natureza da informação, olhadas sob o ponto de vista dos usuários.
- II) Esta Orientação Técnica consolida exigências já existentes em Pronunciamentos, Interpretações e em outras Orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, bem como na Lei, sem alterar tais exigências.
- III) Esta Orientação Técnica cita que informações específicas requisitadas por qualquer Pronunciamento, Interpretação ou Orientação que não seja relevante não devem ser divulgadas, inclusive para não desviar a atenção do usuário, com exceção da que for requerida expressamente por órgão regulador.
- IV) Uma das considerações sobre informações relevantes é quando estas são importantes para os usuários externos, e só são relevantes se influenciarem no processo de decisão dos investidores e credores.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

8. O estatuto da Companhia estabelece que serão distribuídos aos acionistas, a título de dividendos 25% do lucro do exercício apurado após as deduções legais. A administração fez proposta à Assembleia, seguindo os preceitos da legislação societária, para que os dividendos sejam pagos à razão de 40% do lucro líquido do exercício, após as deduções legais. As demonstrações contábeis registram essa proposta como passivo circulante – Dividendos a pagar – deduzindo o valor proposto da conta de Reserva de Lucros.

Ao emitir o relatório, qual deve ser a opinião do auditor independente?

- a) Opinião limpa, uma vez que a contabilidade registra, adequadamente, a proposta a ser formulada à Assembleia dos Acionistas.
b) Opinião com ressalva, uma vez que o estatuto estabelece que o dividendo é de 25% do lucro líquido.
c) Inclusão de parágrafo de outros assuntos, destacando que a proposta da administração está alinhada com a legislação e com o estatuto da Companhia.
d) Inclusão de parágrafo de ênfase, destacando que a proposta da administração está alinhada com a legislação e com o estatuto da Companhia.

9. A Companhia auditada possui propriedades para investimentos mantidas para valorização e avaliadas a valor justo. O valor justo no presente exercício foi expressivo e a administração o reconheceu como resultado abrangente. Qual a opinião a ser emitida pelo auditor independente no seu relatório?

- a) Opinião limpa.
- b) Opinião com ressalva por reconhecimento indevido do ganho do valor justo no resultado abrangente.
- c) Inclusão de um parágrafo de ênfase, destacando o ganho no resultado abrangente.
- d) Ressalva de uma incerteza, pois não há segurança de que o valor justo na data das demonstrações contábeis vai se confirmar no momento em que a propriedade for alienada.

10. Na incorporação pela controladora, do patrimônio líquido de companhia controlada, a avaliação da relação de troca das ações que serão extintas pelas ações da controladora será calculada:

- a) a valor de mercado, sendo os dois patrimônios avaliados pelo mesmo critério e na mesma data.
- b) a valor contábil, sendo os dois patrimônios avaliados na mesma data.
- c) a valor contábil, tendo como base as últimas demonstrações contábeis divulgadas pela incorporada.
- d) a valor de mercado, tendo como base as últimas demonstrações contábeis divulgadas pela controladora.

11. Em uma companhia aberta que tenha instalado Comitê de Auditoria, conforme a Instrução CVM n.º 509/11, quem é o responsável pela governança para fins de escolha ou destituição do auditor independente?

- a) O Conselho de Administração.
- b) O Comitê de Auditoria.
- c) O Presidente da diretoria.
- d) O Diretor financeiro.

12. No âmbito da regulação da CVM, NÃO compete ao Comitê de Auditoria Estatutário, ao supervisionar as atividades do auditor independente, avaliar:

- a) a razoabilidade do valor dos honorários cobrados pelo auditor externo.
- b) a independência do auditor externo.
- c) qualidade dos serviços prestados pelo auditor externo.
- d) adequação dos serviços às necessidades da companhia.

13. Os Fundos de Investimentos Imobiliários (FII) são regulados pela CVM e correspondem a uma comunhão de recursos captados por meio do sistema de distribuição de valores mobiliários e destinados à aplicação em empreendimentos imobiliários. Sobre esse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) O fundo poderá ser constituído sob a forma de condomínio aberto e com prazo de duração indeterminado.
- b) O administrador poderá prover o fundo com os serviços de auditoria independente e de custódia de serviços financeiros.
- c) Os custos com a contratação de terceiros para a prestação de serviços de auditoria independente e custódia de ativos financeiros serão considerados despesas do fundo.
- d) O exercício do fundo deve ser encerrado a cada 6 (seis) meses, quando serão levantadas as demonstrações contábeis relativas ao período findo.

14. No exercício de 20X5, a Cia. Aberta YWZ possuía contrato de auditoria independente no valor de R\$6.000.000,00 e contratou junto aos seus auditores independentes diversos serviços não relacionados à auditoria externa, como segue:

- Trabalhos de treinamento sobre *compliance* no valor de R\$80.000,00.
- Trabalhos de *due diligence* valor de R\$120.000,00.
- Revisão de declaração de imposto de renda pessoa jurídica no valor de R\$45.000,00.
- Laudo de avaliação pelo valor contábil no valor de R\$120.000,00.

Considerando que a Companhia deve divulgar no Relatório da Administração informações sobre os serviços prestados pelo auditor independente ou por partes a ele relacionadas, de qualquer serviço que não seja de auditoria externa, julque os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I) No Relatório da Administração deve constar a data da contratação, o prazo de duração, se superior a um ano, e a indicação da natureza de cada serviço prestado.
- II) No Relatório da Administração deve constar o valor total dos honorários contratados e o seu percentual em relação aos honorários relativos aos de serviços de auditoria externa.
- III) No Relatório da Administração a política ou procedimentos adotados pela companhia para evitar a existência de conflito de interesse, perda de independência ou objetividade de seus auditores independentes.
- IV) No Relatório da Administração deve constar um resumo da justificativa apresentada pelo auditor à administração do emissor sobre os motivos pelo qual entendeu que a prestação de outros serviços não afetava a independência e a objetividade necessárias ao desempenho dos serviços de auditoria externa (artigo 3º da Instrução).

V) Nenhuma divulgação deve ser efetuada no Relatório da Administração.

Está(ao) CERTO(S) o(s) item(ns):

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

15. Em 30/06/20X6 ocorreu uma combinação de negócios envolvendo as Companhias X, Y e Z. A Companhia Z iniciou suas atividades em 30/04/20X6, tendo como principal função ser uma Companhia investidora (*holding*) controladora das Companhias X e Y. Por meio de uma reestruturação societária, as Companhias X e Y serão posteriormente incorporadas pela Companhia Z. Essa operação é considerada relevante pelos critérios estabelecidos pelas normas, orientações e interpretações contábeis a respeito de informações financeiras “pro forma”. A Companhia Z é uma Companhia aberta que possui registro que lhe permite negociar seus valores mobiliários em quaisquer mercados regulamentados. A Companhia X é uma sociedade anônima de capital aberto e a Companhia Y é uma sociedade por quotas de responsabilidade limitada. Acerca desse assunto, assinale a opção **CORRETA.**

- a) Para efeitos dessa operação, as sociedades envolvidas podem utilizar as demonstrações financeiras cuja data-base seja a última exigida legalmente, ou seja 31/12/20X5 para a Companhia Y e 31/3/20X6 para a Companhia X.
- b) Considerando o uso de demonstrações financeiras na data-base de 31/12/20X5, a assembleia que aprovar a operação pode ser realizada até o dia 31/7/20X6.
- c) A Companhia Y pode utilizar, para efeito dessa operação, as demonstrações financeiras de final de exercício e os formulários de informações trimestrais exigidos pela CVM.
- d) As sociedades envolvidas na operação devem elaborar informações financeiras “pro forma” das sociedades que subsistirem ou que resultarem da operação, como se estas já existissem na data-base estabelecida.

16. Qual é o tipo de relatório a ser emitido pelo auditor no caso de informação financeira “pro forma” incluída em prospecto de uma oferta inicial de títulos e valores mobiliários?

- a) Relatório de Opinião, conforme NBC TA 700.
- b) Relatório de Asseguração, conforme NBC TO 3000.
- c) Relatório de Revisão, conforme NBC TA 2400.
- d) Relatório de procedimentos previamente acordados, conforme NBC TA 4400.

17. No encerramento das demonstrações financeiras de 31/12/20X5, a Companhia A, que atua no mercado de energia (petróleo), para fins de mensuração de seus ativos não financeiros, considerou as seguintes informações:

1. O conjunto de premissas relativas ao novo cenário de preços mundiais de *commodities* (petróleo) com previsão de baixa.
2. Estabelecimento de uma redução de investimentos com expressiva redução no dispêndio de investimentos para os próximos anos.
3. Consideração do aumento da taxa de desconto decorrente do maior prêmio de risco Brasil pela perda do grau de investimento.

Considerando os seguintes valores de ativos (valor contábil correspondente a R\$828.000,00; valor de venda, líquido de despesas de venda correspondente a R\$767.700,00; valor de uso dos ativos correspondente a R\$747.398,00). Assinale a opção que apresenta o resultado do cálculo do valor do ajuste do valor a recuperar.

- a) R\$60.300,00.
- b) R\$80.602,00.
- c) R\$20.302,00.
- d) R\$57.600,00.

18. O grupo econômico ABC (classificado na categoria A de emissores) é constituído pelas Companhias A, B e C. As Companhias B e C são coligadas, sendo que a Companhia B possui participação de 100% na Companhia C e ambas estão sob controle da Companhia A. Em relação à elaboração e à entrega de informações intermediárias consolidadas trimestrais para a CVM, pode-se afirmar que:

- a) as Companhias B e A devem apresentar demonstrações financeiras consolidadas.
- b) apenas a Companhia A deve apresentar demonstrações financeiras consolidadas.
- c) não há necessidade de apresentação de demonstrações consolidadas, mas apenas as demonstrações individuais.
- d) as Companhias B e C devem apresentar demonstrações financeiras consolidadas.

19. A Companhia A efetuou vendas para a Companhia B, emitindo uma fatura que inclui um prazo a ser financiado pelo banco, porém não reconheceu o ajuste a valor presente. A Companhia B, por sua vez, não reconheceu o passivo oneroso com o banco, mas simplesmente manteve o saldo a pagar ao fornecedor em contrapartida do estoque adquirido.

Considerando os efeitos dessa transação que é conhecida como *forfait*, é **INCORRETO** afirmar que as divulgações que devem fazer parte das notas explicativas são:

- a) as bases utilizadas pela administração da Companhia, tanto na posição compradora como da vendedora para a utilização de uma instituição financeira para viabilizar a transação.
- b) as condições das negociações com os bancos, custo financeiro, utilização de limites e linhas de crédito.
- c) o reconhecimento do serviço da dívida (juros e demais encargos) tempestivamente.
- d) as bases do relacionamento do vendedor na instituição financeira, considerando sua responsabilidade quanto ao risco de crédito da operação.

20. Durante o período de 2 (dois) anos em que você atuou como auditor independente na Companhia Argumento, houve vários episódios de conflitos entre a sua visão sobre critérios contábeis e aquela defendida pela administração da companhia. Durante o segundo ano, a administração, inclusive, o ameaçou de substituí-lo. Nos dois exercícios, contudo, suas demandas foram acatadas e as demonstrações foram ajustadas, não sendo necessária qualquer ressalva em sua opinião. Ao final do segundo ano, você foi substituído como auditor independente e a administração justificou perante a CVM, que a mudança se deu em função do valor dos honorários por você cobrados. No entanto, você está convicto de que a substituição se deu pela diferença de opinião, mesmo porque os honorários de seu substituto são muito semelhantes aos seus. Qual a sua atitude em relação à justificativa apresentada pela companhia?

- a) Concorda e anui a justificativa preparada pela administração.
- b) Não anui a justificativa e encaminha à CVM as razões de sua discordância.
- c) Não anui a justificativa.
- d) Discorda da administração alegando não ver razão para sua substituição.

21. Seu cliente, companhia aberta, está com dificuldades em realizar cálculo do valor recuperável dos ativos. Você recomenda que ele contrate especialistas para auxiliá-lo nessa tarefa. Na aplicação dos testes de auditoria, você constata que a área de consultoria de sua firma de auditoria foi contratada para realizar os cálculos. Qual é a atitude recomendada com base nas normas?

- a) Confiar nos cálculos e aceitar as conclusões, uma vez que você conhece a qualidade dos serviços de sua firma.
- b) Efetuar testes de auditoria para validar as conclusões.
- c) Renunciar a função de auditor independente, uma vez que sua independência ficou comprometida.
- d) Contratar outra firma de auditoria para validar o teste da capacidade de recuperação do valor dos ativos.

22. A Companhia ZyZ era uma empresa com histórico de rentabilidade, até que, em 20X1, apurou prejuízo, mantendo-se nessa situação nos últimos quatro exercícios. As demonstrações contábeis de 20X4, sob seu exame, registram o crédito fiscal decorrente desses prejuízos acumulados e que será utilizado quando a companhia iniciar sua recuperação da lucratividade. Os planos da administração demonstram a disponibilidade de lucros a partir do próximo exercício. Você, ao analisar o desempenho entre orçado e realizado ao longo do tempo, considera que as previsões da administração são confiáveis e que o cenário indica que, em 20X5, a empresa voltará a ter lucro. Você também considera que, com a volta da lucratividade, a ZyZ compensará todo crédito fiscal em menos de 7 anos.

<u>Resultado líquido</u>	<u>Realizado</u>	<u>Orçamento</u>
20X0	1.832	2.000
20X1	(112)	180
20X2	(1.567)	(1.350)
20X3	(955)	(1.000)
20X4	(234)	(195)

<u>Previsão</u>	<u>Orçamento</u>
20X5	550
20X6	860
20X7	1.200
20X8	2.000
20X9	2.100

Considerando os dados acima expostos, você deve se posicionar da seguinte maneira diante da administração:

- a) concorda com o aumento do crédito fiscal para fazer frente ao prejuízo do exercício sob exame.
- b) concorda com a administração quanto à manutenção do crédito fiscal, mas não concorda em aumentá-lo, uma vez que a empresa ainda não voltou a ter lucro.
- c) não concorda com a manutenção do crédito fiscal, uma vez que a empresa já atingiu o quarto ano consecutivo de prejuízo.
- d) não concorda com o aumento do crédito fiscal, considerando que o prazo de realização em até 7 anos é demasiadamente longo.

23. Mercado organizado de valores mobiliários é o espaço físico, ou o sistema eletrônico, destinado à negociação ou ao registro de operações com valores mobiliários por um conjunto determinado de pessoas autorizadas a operar, que atuam por conta própria ou de terceiros. Os mercados organizados de valores mobiliários são as bolsas de valores, de mercadorias e de futuros. Ao auditar uma entidade do mercado organizado, o auditor independente deve apresentar relatório circunstanciado. Em relação a esse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. O relatório circunstanciado deve conter o funcionamento dos controles internos e dos procedimentos contábeis, indicando eventuais deficiências ou sua ineficácia.
- II. O relatório circunstanciado deve conter a qualidade e a segurança dos procedimentos e sistemas operacionais, inclusive acerca do plano de continuidade de negócios apto a assegurar o funcionamento do mercado organizado em situações de ruptura ou de emergência.
- III. O relatório circunstanciado deve conter a avaliação da qualidade e adequação dos testes de estresse periódicos e dos cenários que levem em consideração as movimentações do passivo, liquidez dos ativos e obrigações.
- IV. O relatório circunstanciado deve conter o descumprimento de dispositivos legais e regulamentares, que tenham, ou possam vir a ter reflexos relevantes nas demonstrações contábeis ou nas operações da entidade.

Estão CERTOS os itens:

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

24. No que diz respeito a operações com partes relacionadas em um fundo de investimento, em relação ao que os administradores devem considerar, assinale a opção CORRETA.

- a) Só podem ser efetuadas se as transações com a instituição administradora, gestora ou parte a elas relacionada forem realizadas de forma equitativa.
- b) As operações com partes relacionadas devem constar em nota explicativa, que indicará quaisquer transações realizadas entre o fundo e a instituição administradora, gestora ou parte a elas relacionada, de modo que os usuários da informação possam avaliar a extensão dos efeitos dessas transações na posição patrimonial, financeira e de resultados do fundo de investimento.
- c) O termo “parte relacionada” tem o mesmo significado contido no Pronunciamento Técnico CPC 05(R1).
- d) A instituição administradora deve divulgar, no mínimo, a natureza do relacionamento existente, o montante das transações realizadas e os saldos existentes.

25. As demonstrações contábeis anuais de companhia aberta devem ser divulgadas até 5 (cinco) dias antes da realização da Assembleia Geral Ordinária (AGO). Sobre esse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) As demonstrações financeiras das companhias abertas que estejam obrigadas a realizar suas publicações nos órgãos de divulgação poderão ser publicadas de forma resumida, comparativamente com os dados do exercício social anterior.
- b) As demonstrações contábeis devem ser publicadas em órgão oficial da União e em outro jornal de grande circulação editado na localidade em que está situada a sede da companhia, ou outro órgão de grande circulação local, caso não seja editado jornal onde esteja sediada a companhia.
- c) Quando as demonstrações contábeis forem publicadas 5 (cinco) dias antes da AGO, se faz necessária, também, a publicação de Aviso aos Acionistas, 1 (um) mês antes da AGO, informando da disponibilização das demonstrações financeiras, na sede da companhia.
- d) As companhias abertas cujos valores mobiliários sejam admitidos à negociação em bolsas de valores também deverão efetuar as publicações ordenadas em lei, em jornal de grande circulação, editado na localidade em que se situe a bolsa de valores, na qual, nos 2 (dois) últimos exercícios sociais, se tenha verificado a maior quantidade de negócios com valores mobiliários de sua emissão, dispensada sua exigência na hipótese de coincidir aquela localidade com a sede da companhia.

QUESTÕES DISSERTATIVAS

26. Conforme a determinação legal e considerando as principais competências atribuídas à CVM, comente, pelo menos, três atribuições ou competências daquela Comissão. Inclua considerações em relação à atividade do auditor independente.
27. O investimento em coligada e sua equiparada deverá ser avaliado pelo método da equivalência patrimonial quando a investidora tiver influência significativa na administração. Discorra e dê exemplos sobre a existência de evidências de influência significativa, inclusive no que diz respeito ao percentual de poder de voto. Explique o método de equivalência patrimonial, incluindo a forma de calculá-lo.

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"/>

