

17ª Edição - 2017

EXAME



C N A I



CVM

NOME:

N.º DE INSCRIÇÃO:

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA PARA REGISTRO NO CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC) Edital CFC/CAE 1/2017

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

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

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

Ao receber a Folha de Respostas:

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

Observações quanto ao preenchimento das Folhas de Respostas:

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

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

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

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

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 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 Comissão de Valores Mobiliários (CVM) regula a constituição, a administração, o funcionamento e a divulgação de informações dos fundos de investimento, inclusive sobre as demonstrações contábeis e os relatórios de auditoria. Acerca desse assunto, assinale a opção INCORRETA.**
- a) O fundo deve ter escrituração contábil própria, devendo as suas contas e demonstrações contábeis ser segregadas das do administrador.
 - b) O exercício do fundo deve ser encerrado a cada 12 (doze) meses, quando devem ser levantadas as demonstrações contábeis do fundo relativas ao período findo.
 - c) A elaboração das demonstrações contábeis deve observar cumulativamente as normas específicas baixadas pelo CFC, CVM e IBRACON.
 - d) As demonstrações contábeis do fundo devem ser auditadas anualmente por auditor independente registrado na CVM, observadas as normas que disciplinam o exercício dessa atividade.
- 2. A elaboração das demonstrações contábeis da entidade pode exigir conhecimento especializado em outro campo que não a contabilidade ou a auditoria, como cálculos atuariais, avaliações ou dados de engenharia. Assim, deixar de usar especialistas quando tal conhecimento é necessário aumenta os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis. Neste caso, o auditor deverá:**
- a) aceitar as informações e relatórios dos especialistas da companhia, pois eles são independentes.
 - b) revisar as informações dos especialistas internos da companhia e, caso aprove as suas premissas, anexá-las como evidência de auditoria.
 - c) na medida necessária, levando em conta a importância do trabalho desse especialista para os seus propósitos: (i) avaliar a competência, habilidades e objetividade do especialista; (ii) obter entendimento do trabalho do especialista; e (iii) avaliar a adequação do trabalho desse especialista como evidência de auditoria para a afirmação relevante.
 - d) não aplicar qualquer procedimento de auditoria.

3. Em abril de 2016, a companhia Óleos Essenciais S.A. substituiu seu auditor independente em função do rodízio obrigatório e, em junho desse mesmo ano, alterou seu estatuto social, criando o Comitê de Auditoria como órgão de apoio ao Conselho de Administração. O Comitê foi instalado em junho do mesmo ano com 5 membros, todos independentes, sendo um com especialidade em Contabilidade, Auditoria, Controles e Finanças. Considerando que, após essa reforma, a Óleos Essenciais S.A. passou a ter um Comitê de Auditoria Estatutário, quando o recém-contratado auditor deverá ser obrigatoriamente substituído em razão do rodízio de auditores?
- a) Em 5 anos.
 - b) Em 3 anos.
 - c) Em 10 anos.
 - d) Em 7 anos.
4. Qual(is) da(s) evidência(s) abaixo pode(em) caracterizar artifícios dos auditores independentes para evitar o rodízio, de acordo com as normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.
- I. Relação direta de parentesco entre sócios e responsáveis técnicos das sociedades de auditoria (substituída e atual).
 - II. A manutenção de todos os auditores que compunham a equipe de auditoria do trabalho.
 - III. Existência de sócios em comum.
 - IV. Criação de “novas” sociedades de auditoria para prestação de serviços, com existência de sócios anteriormente vinculados ao auditor substituído.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

5. Algumas companhias abertas rerepresentaram espontaneamente suas demonstrações contábeis com o objetivo de refletirem adequadamente as denominadas operações de *forfait*, *confirming* ou “risco sacado”. Acerca das características dessas operações, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA.**

- I. A companhia utiliza toda sua operação de adiantamento a depositantes e não reconhece adequadamente o passivo.
- II. A companhia compradora, denominada “empresa-âncora”, contrata um banco e monta com ele um esquema de antecipação de pagamento aos seus fornecedores.
- III. A companhia compradora, por sua vez, não reconhece um passivo oneroso no Banco, mas o passivo de funcionamento “fornecedores”.
- IV. A companhia compradora é incentivada a assim proceder porque conseguiria fugir a *covenants* contratuais.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

6. A Cia. Esportiva foi constituída em 31 de outubro de 20X1, com o Capital inicial de R\$200.000,00, com o objetivo de administrar contratos de atletas esportivos. Em 25 de fevereiro de 20X2, a Cia. Esportiva recebeu, por meio de contrato, Cessão de Direitos Econômicos de Atletas da Entidade Sertão Clube, no valor de R\$2.600.000,00, com a finalidade de transformar o referido valor em capital social. Posteriormente, a Cia. Esportiva contabilizou os direitos econômicos como Outros ativos circulantes e, com base em laudos de especialista, reconheceu uma avaliação a valor justo dos direitos econômicos de R\$40.000.000,00, em contrapartida Ajuste de Avaliação Patrimonial. A Cia. Esportiva é uma companhia aberta sendo que nas demonstrações contábeis de 20X2 considerou o aumento de capital, no valor de R\$2.600.000,00, em seu fluxo de caixa. Qual o procedimento adequado em sua avaliação como auditor independente?

- a) Não contabilizar os direitos econômicos, pois se trata de um fato subjetivo e a Cedente dos direitos passa ser a controladora da Cia. Esportiva.
- b) Tratar apenas em nota explicativa, uma vez que tais valores podem ser equiparados a um Ativo Contingente.
- c) Não contabilizar a avaliação a valor justo; considerar o aumento de capital no valor de R\$2.600.000,00; e não reconhecê-lo no fluxo de caixa.
- d) A contabilização está correta, ajustaria apenas a demonstração do fluxo de caixa.

- 7. Para a determinação do valor da equivalência patrimonial, a investidora deverá, entre outros:**
- a) eliminar os efeitos decorrentes da diversidade de critérios contábeis, em especial, os investimentos no exterior.
 - b) reconhecer os efeitos decorrentes de classes de ações emitidas na conversão de instrumentos híbridos em capital.
 - c) excluir o montante correspondente ao saldo de estoques.
 - d) desconsiderar as receitas decorrentes de exportações em curso.
- 8. A Companhia “A” transferiu, de forma definitiva, conforme contrato formalizado, todo o seu ativo financeiro (recebíveis) para o FIDC Remunera Bem, criado pelo Banco Fortuna II S.A. Entretanto, conforme estabelecido no contrato formalizado entre as partes, o Banco, além do *spread*, realizou um desconto de 6% a título de inadimplência e a cedente manteria 20% em quotas subordinadas, as quais poderiam ser utilizadas para absorver parte da inadimplência que ultrapassar o desconto. Considerando as informações acima, a cedente baixou o ativo financeiro e reconheceu de imediato o lucro apurado na operação. Em sua opinião como auditor independente, qual seria o procedimento correto que a Companhia “A” deveria utilizar para contabilizar a citada operação?**
- a) A cedente deve além de desreconhecer o ativo financeiro, reconhecer separadamente como ativos ou passivos quaisquer direitos e obrigações criados ou retidos com a transferência.
 - b) A cedente deve reconhecer todos os direitos e obrigações criados ou retidos e o lucro deverá ser apropriado proporcionalmente ao período de duração do FIDC.
 - c) A cedente não deve aplicar o “desreconhecimento” do ativo financeiro (recebíveis) pela companhia cedente, porém ela deve reconhecer o passivo, pelos recursos angariados com o FIDC.
 - d) A companhia poderá manter a contabilização realizada, uma vez que a transferência dos Ativos financeiros (recebíveis) foi definitiva.

9. No exercício das atividades no âmbito do mercado de valores mobiliários, o auditor independente deverá verificar algumas situações. Em relação a essas situações, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. O auditor deve verificar se as demonstrações contábeis e o relatório dos auditores independentes foram divulgados nos jornais em que seja obrigatória a sua publicação e se estes correspondem às demonstrações contábeis auditadas e ao relatório originalmente emitido.
- II. O auditor deve verificar se as informações e análises contábeis e financeiras apresentadas no relatório da administração da entidade estão em consonância com as demonstrações contábeis auditadas.
- III. O auditor deve verificar se as destinações do resultado da entidade estão de acordo com as disposições da lei societária, com o estatuto social e com as normas emanadas da CVM.
- IV. O auditor deve verificar eventual descumprimento das disposições legais e regulamentares aplicáveis às atividades da entidade auditada e/ou relativas à sua condição de entidade integrante do mercado de valores mobiliários, que tenham, ou possam vir a ter reflexos relevantes nas demonstrações contábeis ou nas operações da entidade auditada.

Estão **CERTOS** apenas os itens:

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

10. A companhia “A” deixou de consolidar uma Entidade de Propósito Específico sobre a qual, indiretamente, detinha 90% de seu capital. Diante deste fato, considerando que tal situação tenha sido levantada pelos analistas da Comissão de Valores Mobiliários, quais seriam as consequências atribuídas à companhia e aos seus auditores independentes? Julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. Suspender os auditores independentes por 6 meses, bem como a negociação das ações da companhia na Bolsa de Valores.
- II. Determinar o refazimento e a republicação das demonstrações contábeis consolidadas e das ITR's publicadas até a data do Ofício CVM.
- III. Determinar que a companhia dê ciência aos seus auditores independentes sobre o fato, sendo que o Relatório dos Auditores Independentes deverá ser reemitido, contendo parágrafo específico, expressando sua opinião sobre as razões que motivaram a presente determinação de republicação.
- IV. As DFs da companhia, acompanhadas de Relatório da Administração, Notas Explicativas e Relatório dos Auditores Independentes, deverão ser reencaminhadas à CVM.

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.

11. Para tentar identificar eventual tratamento fraudulento na ativação de gastos, entre os procedimentos abaixo, qual lhe daria maior segurança?

- a) Procedimentos analíticos, comparando-se as margens bruta e líquida do exercício corrente com o anterior e com as do mercado.
- b) Inspeção dos documentos que justificam os lançamentos e ajustes nas contas de ativo não circulante no final do período sob exame.
- c) Testes de *Walkthrough* nos processos de aprovação de gastos e de sua efetivação.
- d) Recálculo e análise das depreciações e amortizações em busca de discrepâncias.

12. Na preparação do relatório do auditor independente para a auditoria das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2016, você considerou dois assuntos para serem divulgados como Principais Assuntos de Auditoria (PAAs) – Reconhecimento de Receitas e Contingências Passivas. A administração argumenta que uma vez não exista qualquer ressalva, não há necessidade de divulgar os PAAs, bastando informar que não houve questões relevantes que precisem ser divulgadas. No entanto, você concorda que os assuntos foram adequadamente cobertos em sua auditoria e que de fato não há ressalva a ser apresentada. Então, você:

- a) concorda com o cliente e, na seção relativa aos PAAs, informa a sua inexistência.
- b) mantém a seção e divulga os PAAs, explicando ao cliente o seu papel e o espírito da norma.
- c) elimina a seção dos PAAs do relatório, sem qualquer menção a ela, mas discute os PAAs como parte dos assuntos a serem apresentados àqueles responsáveis pela governança.
- d) discute o assunto com os responsáveis pela governança e pede autorização para incluir a seção dos PAAs.

13. Auditor Independente não pode prestar serviços para um mesmo cliente por prazo superior a cinco anos consecutivos, exigindo-se um intervalo mínimo de três anos para a sua recontração. Caso a companhia possua Comitê de Auditoria, constituído nos termos da regulação da CVM, este prazo poderá ser estendido. Utilizando-se dessa prerrogativa, qual seria o procedimento CORRETO a ser adotado pelo auditor independente?

- a) O auditor independente deve manter uma equipe, cujos diretores e gerentes possuem registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).
- b) A equipe seja formada por profissionais com experiência mínima de 5 anos em auditoria e/ou que possuem curso de mestrado ou pós-graduação em auditoria.
- c) O auditor independente deve proceder à rotação do responsável técnico, diretor, gerente e de qualquer outro integrante da equipe de auditoria com função de gerência, em período não superior a 5 anos consecutivos, com intervalo mínimo de 3 anos para seu retorno.
- d) Os diretores e os gerentes deverão possuir declaração de entidade governamental, companhia aberta ou empresa reconhecida de grande porte, firmada por seu representante legal, na qual deverão constar todas as informações pertinentes ao vínculo de emprego, atestando terem exercido cargo ou função de auditoria de demonstrações contábeis.

14. Ao emitir o relatório de auditoria da Sociedade de Pregos S.A., você incluiu entre os Principais Assuntos da Auditoria (PAAs), as contingências passivas explicando a importância da rubrica e os riscos inicialmente aventados. Você descreveu, ainda, os principais procedimentos aplicados. Ocorre que foi encontrada uma diferença não ajustada na provisão para contingências, que a deixou menor do que o necessário, com impacto material nas demonstrações contábeis. Na minuta preparada de seu relatório, esse ponto foi bem destacado no PAA, inclusive com a quantificação da diferença e seu impacto.

- a) Uma vez que o PAA está bem claro e completo, dando ao leitor a exata dimensão do problema, você emite uma opinião não alterada.
- b) Independentemente da divulgação completa junto aos PAAs, você destaca o assunto na seção Base para a Opinião com Ressalva e ressalva a opinião pela insuficiência da provisão para contingências.
- c) Você reescreve a seção dos PAAs para apenas discorrer sobre o assunto relacionado às contingências e sobre seu enfoque de auditoria para enfrentar o assunto, deixando os comentários sobre a diferença não ajustada para a seção Base para Opinião com Ressalva.
- d) Uma vez que o PAA está bem claro e completo, dando ao leitor a exata dimensão do problema, não há a necessidade de incluir o assunto na seção Base para a Opinião com Ressalva e você emite uma opinião com ressalva, fazendo referência ao PAA específico.

15. Ao compor a equipe de auditoria que executará os trabalhos do exercício corrente, você busca informações acerca do pessoal e acaba sabendo que o gerente escolhido possui ações da empresa objeto da auditoria. Nessa circunstância, você:

- a) informa o cliente e abre mão da auditoria.
- b) solicita a demissão do gerente.
- c) conversa com o gerente e o alerta para o risco, e o mantém na equipe porque, como gerente do trabalho, ele não terá influência sobre as conclusões.
- d) substitui o gerente, afastando-o desse trabalho e estabelece medidas internas de limitação de acesso aos papéis de trabalho.

16. A Superintendência de Normas Contábeis e de Auditoria (SNC) da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) denunciou o auditor independente ABC por não ter se submetido ao Programa de Revisão Externa de Qualidade, relativo ao exercício de 20X2, ano-base de 20X1. O auditor recebe punição, quando não cumpre as determinações das normas da Comissão de Valores Mobiliários. Com relação às punições impostas ao auditor, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA.**

- I. O auditor terá todos os seus contratos de auditoria transferidos para outro auditor independente devidamente qualificado.
- II. O auditor e os seus responsáveis técnicos poderão ser advertidos.
- III. O auditor poderá ser multado, ou ter o seu registro na Comissão de Valores Mobiliários suspenso ou cancelado, sem prejuízo de outras sanções legais cabíveis.
- IV. O auditor independente não poderá prestar serviços de auditoria independente para companhias de grande porte.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

17. Você acaba de aceitar apresentar uma proposta de auditoria para uma empresa de capital aberto. Nos controles estabelecidos de aceitação do trabalho, você descobre que um sócio de sua firma possui ações em quantidade relevante no cliente-alvo. Nesse caso, você:

- a) indica que seu sócio deverá se desfazer de sua posição no cliente-alvo.
- b) não faz nada, uma vez que seu sócio não se envolverá com o cliente.
- c) informa seu sócio sobre a proposta em andamento e indica que, se a proposta for aceita, ele deverá se desfazer imediatamente da sua posição no cliente-alvo.
- d) informa a todos os sócios da firma, de modo a se evitar que esse sócio específico mantenha relações com o cliente e tenha acesso aos papéis de trabalho.

18. Uma das mudanças introduzidas a partir do exercício social com início em 1º de janeiro de 2018 refere-se a uma nova abordagem para *impairment* de instrumentos financeiros. Acerca desse assunto, assinale a opção **CORRETA.**

- a) Abandona-se abordagem de perda incorrida e elege-se abordagem da perda histórica.
- b) Abandona-se abordagem de perda incorrida e elege-se abordagem do valor justo.
- c) Nenhuma das alternativas, pois os instrumentos já estão a valor de realização.
- d) Abandona-se a abordagem da perda incorrida e elege-se a abordagem da perda esperada.

19. A partir de 1º de janeiro de 2018, a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) tratando sobre reconhecimento de receitas de contratos com clientes, relativo às incorporações imobiliárias, entende que o relatório dos auditores independentes deverá ser emitido da seguinte forma:

- a) Com ressalvas, em função da falta de alinhamento do POC com as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (as IFRS).
- b) Com menção no parágrafo de “Outros Assuntos”.
- c) Com menção no parágrafo de ênfase e “principais assuntos de auditoria”, em função da relevância do tema.
- d) Sem qualquer ressalva ou menção em parágrafos de ênfase.

20. Durante a execução dos trabalhos, você descobre que um dos gerentes da equipe recebeu um empréstimo expressivo de cliente que não é uma instituição financeira, o que o permitiu adquirir o apartamento onde está residindo. Nessa situação, você:

- a) demite imediatamente o gerente e informa o cliente.
- b) reúne-se com os responsáveis pela governança e informa que não poderá prestar o serviço de auditoria.
- c) substitui o gerente da equipe, afastando-o do trabalho.
- d) não faz nada, uma vez que o cliente não é uma instituição financeira e o empréstimo foi uma liberalidade.

21. A Controladora B possui em seu ativo ágio baseado em rentabilidade futura, de uma controlada que é parte de uma Unidade Geradora de Caixa abrangente. Neste exercício, considerando a retração econômica do País, será apurada uma perda na recuperação deste ativo. Com relação sobre como a controladora deverá proceder, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. A perda por desvalorização do Ágio deve ser alocada às partes da unidade geradora de caixa.
- II. A perda por desvalorização do Ágio deverá ser alocada, pois está relacionada a ativos identificáveis da unidade geradora de caixa, pelos valores contábeis relativos dos ativos líquidos identificáveis das partes antes da perda por desvalorização.
- III. A perda por desvalorização deve ser alocada ao ativo das partes de cada unidade em base *pro rata* do valor contábil respectivo de cada ativo na parte.
- IV. A perda por desvalorização do Ágio deve ser reconhecida imediatamente na demonstração do resultado, a menos que o ativo tenha sido reavaliado. Qualquer desvalorização de ativo reavaliado deve ser tratada como diminuição do saldo da reavaliação.

Está(ão) CERTO(S) o(s) item(ns):

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

22. Como procedimento de auditoria, você discutiu com a administração a avaliação que fazem de eventual risco de descontinuidade das operações. A administração ressalta que essa avaliação não avança para além do final do exercício subsequente ao objeto de sua auditoria. A análise independente feita pela auditoria não constata a existência de incerteza significativa num horizonte de doze meses. Na emissão do relatório do auditor independente, sobre continuidade, na seção relativa ao parágrafo de ênfase, o auditor:

- a) não faz qualquer comentário.
- b) comenta, na seção “incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional”, que não há risco à continuidade operacional.
- c) menciona a nota explicativa da administração que trata do assunto.
- d) destaca, em outros assuntos, a visão da administração.

23. O auditor deve se preocupar com a fraude que causa distorção relevante nas demonstrações contábeis. Considerando esta determinação, assinale a opção que apresenta uma informação que NÃO configura um fator de risco para a detecção de fraudes em uma auditoria.

- a) A necessidade de satisfazer às expectativas de terceiros para obter capital adicional.
- b) A concessão de bônus significativos, caso sejam cumpridas metas irreais de lucro.
- c) Um ambiente de controle não eficaz, pois pode criar uma oportunidade para a fraude.
- d) A probabilidade de construir um planejamento tributário para companhia.

24. Na auditoria da Companhia Dural, o auditor identificou situação financeira frágil, com rápida deterioração do resultado e da rentabilidade, com crescimento preocupante do endividamento e descumprimento iminente de indicadores estabelecidos em contratos (*covenants*). Em discussão a equipe de auditores concluiu haver uma incerteza significativa sobre a capacidade da Companhia continuar operando. Na reunião com a administração, ela apresentou sua visão e suas ações saneadoras, que envolvem: a venda de alguns ativos para quitação de parte expressiva da dívida, com negociações já iniciadas; a otimização de processos para melhorar a produtividade e aumentar as margens; e a descontinuidade de produtos com margens muito baixas, com a conseqüente demissão do pessoal envolvido, tudo com números e projeções. A administração preparou uma nota explicativa que expõe a situação frágil da Companhia e apresentou seu plano de ação, demonstrando algumas das medidas já implantadas. A nota explicativa sobre práticas contábeis indica a aplicação do conceito de continuidade normal dos negócios. O auditor analisou o plano de ação concordando com sua aplicabilidade, considerou que a nota explicativa está completa e constatou as ações já tomadas. Em razão desse julgamento o auditor DEVE:

- a) explicar à administração que, diante da incerteza significativa, a prática contábil precisa ser modificada para se adequar ao risco de descontinuidade.
- b) explicar à administração que a nota explicativa precisa indicar que existe uma incerteza significativa com relação à capacidade de a Companhia continuar operando.
- c) incluir as incertezas sobre a continuidade entre os principais assuntos de auditoria, sem alterar a sua opinião, uma vez que a administração tem perfeito conhecimento de suas dificuldades e tenta encontrar uma solução.
- d) concordar com a administração e, ao julgar o assunto adequadamente tratado, não modificar sua opinião, mas incluir, no Relatório do Auditor Independente, uma seção separada sob o título “incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional”.

25. A depreciação de um bem do imobilizado se inicia quando:

- a) ele está no local e em condição de funcionamento na forma pretendida pela administração.
- b) ele foi entregue pelo fornecedor e considerado recebido pela empresa.
- c) está gerando receita de alguma forma.
- d) os riscos e benefícios são transferidos para a entidade.

| |
|-----------------------------------|
| <p>QUESTÕES SUBJETIVAS</p> |
|-----------------------------------|

- 26. Fale detalhadamente sobre ceticismo, no que concerne a postura profissional com relação aos alertas relativos a inconsistências, confiabilidade de documentos e necessidade de procedimentos adicionais de auditoria.**
- 27. Comente sobre as mudanças no tocante a divulgação de informações a serem incluídas nas notas explicativas de modo a torná-las mais objetivas, dando ênfase aos itens considerados relevantes para os usuários das demonstrações contábeis, promovidos pelo CTG 07 – Orientação Técnica sobre evidenciação na divulgação de relatórios contábil-financeiros de propósito geral.**

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"/> |

