

20ª Edição – 2019

**EXAME**



**C N A I**



**QTG**

**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 N.º 3/2019

---

### SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

---

Este caderno contém as questões da Prova de Qualificação Técnica Geral (QTG)

---

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, 15 (quinze) e no máximo 30 (trinta) linhas efetivamente escritas pelo candidato, 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 até 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

### **QUESTÃO 1**

Com base na NBC de Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração, existem algumas precondições (elencadas abaixo) que são relevantes para a aceitação e a continuidade de trabalhos de asseguração. Acerca desse assunto, assinale a opção **CORRETA**.

- a) As funções e as responsabilidades das partes apropriadas (ou seja, parte responsável, mensurador ou avaliador e contratante, conforme apropriado) são adequadas às circunstâncias.
- b) Os critérios que o auditor independente espera que sejam aplicados na elaboração da informação do objeto não deverão estar disponíveis aos usuários previstos.
- c) Antes de iniciar o trabalho, o auditor independente não tem certeza se poderá obter a evidência necessária para fundamentar a sua conclusão.
- d) A conclusão do auditor independente, na forma apropriada tanto para o trabalho de asseguração razoável quanto para o trabalho de asseguração limitada, não poderá ser incluída no relatório.

### **QUESTÃO 2**

Ao estabelecer as responsabilidades para a elaboração das demonstrações contábeis pela administração, a NBC que trata sobre os objetivos gerais do auditor independente estabelece que a administração e, quando apropriado, os responsáveis pela governança corporativa da entidade têm responsabilidade:

- a) pelo controle interno que os administradores e, quando apropriado, os responsáveis pela governança determinam ser necessário para permitir a elaboração de demonstrações contábeis coerentes com os princípios contábeis da jurisdição onde a controladora tem sua sede.
- b) por fornecer informações adicionais que o auditor possa solicitar da administração, exceto no caso de informações confidenciais.
- c) por fornecer ao auditor acesso restrito às pessoas da entidade, que o auditor determine ser necessário para obter evidências de auditoria.
- d) pela elaboração das demonstrações contábeis em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável, incluindo, quando relevante, sua apresentação adequada.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 3**

De acordo com a norma sobre avaliação das distorções identificadas durante a auditoria, o auditor precisa avaliar o impacto das distorções identificadas. Avalie as afirmações a seguir e assinale a opção **CORRETA**.

- a) Ao avaliar o efeito de distorções não corrigidas o auditor deve basear-se na materialidade determinada no início do exame de auditoria.
- b) O auditor deve determinar a magnitude e a natureza das distorções, sem considerar as circunstâncias específicas de sua ocorrência.
- c) O auditor deve determinar se as distorções não corrigidas são relevantes, individualmente ou em conjunto.
- d) O auditor deve determinar o efeito de distorções não corrigidas, focando exclusivamente, naquelas relacionadas a períodos anteriores.

### **QUESTÃO 4**

De acordo com a NBC que trata da utilização do trabalho de auditoria interna, o auditor independente precisa determinar se, e em que proporção, os trabalhos da auditoria interna podem ser utilizados para os fins do seu exame das demonstrações contábeis. Com essa finalidade, o auditor independente deve considerar o seguinte:

- a) a extensão na qual a posição hierárquica da auditoria interna na organização e suas políticas e procedimentos propiciam objetividade dos auditores internos.
- b) se a função de auditoria interna é composta, exclusivamente, de profissionais de contabilidade.
- c) se a função de auditoria interna aplica uma abordagem sistemática e disciplinada, previamente aprovada pelos diferentes níveis de administração, até a posição de gerência.
- d) se a função de auditoria interna aplica uma abordagem coerente com a literatura contábil e com os manuais de controle interno utilizados pela administração.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.



### **QUESTÃO 5**

Conforme a norma sobre formação da opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis, o auditor deve formar sua opinião sobre se as demonstrações contábeis são elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável e especificamente, deve avaliar se, segundo os requisitos dessa estrutura de relatório financeiro aplicável:

- a) as estimativas contábeis feitas pela administração são razoáveis e determinadas na avaliação histórica em que ocorreu casos semelhantes.
- b) as políticas contábeis selecionadas e aplicadas são consistentes com a estrutura de relatório financeiro aplicável e se são apropriadas.
- c) as demonstrações contábeis fornecem divulgações adequadas para todo saldo definida pelo auditor.
- d) a apresentação geral das demonstrações contábeis obscurece o devido entendimento das operações da indústria à que a entidade pertence.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 6**

Conforme a norma sobre modificações na opinião do auditor independente, o termo 'generalizado' serve para descrever os efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis ou os possíveis efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis que, no julgamento do auditor:

- a) estão restritos a determinados elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis.
- b) estando restritos, representam ou poderiam representar parcela não significativa das demonstrações contábeis.
- c) em relação às divulgações, não são necessárias para o entendimento das demonstrações contábeis pelos usuários.
- d) não estão restritos aos elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 7**

Conforme as disposições da norma sobre responsabilidades do auditor em relação a outras informações, o auditor deve incluir no seu relatório uma seção separada com o título “Outras informações”, ou outro título apropriado, que deve incluir:

- a) declaração que a opinião do auditor se aplica também às outras informações.
- b) declaração que a administração é responsável por essas outras informações.
- c) identificação que outras informações, se houver, foram obtidas pelo auditor após a data do seu relatório.
- d) identificação que o auditor não tem nada a relatar, validando assim as outras informações.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 8**

Com base na norma sobre receita de contrato com cliente (anteriormente, reconhecimento de receitas), a empresa deve fazer uma série de passos até chegar ao reconhecimento e mensuração da receita. O primeiro desses passos é a identificação do contrato; neste passo, a entidade deve contabilizar os efeitos de um contrato com um cliente que esteja dentro do alcance desta norma somente quando uma série de critérios forem atendidos. Abaixo seguem-se critérios possíveis de integrarem essa lista daqueles obrigatórios:

- a) somente se e quando as partes do contrato aprovarem contrato por escrito.
- b) quando o contrato possuir substância comercial (ou seja, espera-se que o risco, a época ou o valor dos fluxos de caixa futuros da entidade se modifiquem como resultado do contrato).
- c) quando a respectiva nota fiscal tiver sido emitida.
- d) quando as mercadorias estiverem já em poder do comprador e este tiver dado sua conformidade sobre quantidades e sua qualidade.

Assinale a resposta que apresenta **CORRETAMENTE** um dos requisitos/critérios elencados pela norma.

### **QUESTÃO 9**

De acordo com o Código de Ética Profissional do Contador, aprovado em 2019, o Contador pode:

- a) publicar trabalho, científico ou técnico, desde que não seja assinado sob sua responsabilidade.
- b) transferir o contrato de serviços a seu cargo a outro profissional, com a anuência do respectivo Conselho Regional de Contabilidade, sempre por escrito.
- c) transferir, parcialmente, a execução dos serviços a seu cargo a outro profissional, mantendo sempre como sua a responsabilidade técnica.
- d) indicar, em qualquer modalidade ou veículo de comunicação, títulos, especializações, serviços oferecidos, trabalhos realizados e a relação de clientes, para o qual não é exigida autorização.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 10**

Com base na norma de comunicação de deficiências de controle interno, encontram-se listados abaixo exemplos de deficiências significativas. Analise os aspectos listados e assinale a opção **INCORRETA**.

- a) Ausência de processo de avaliação de risco na entidade em que a existência desse processo seria normalmente esperada.
- b) Evidência de processo de avaliação ineficaz de risco, tal como falha da administração para identificar risco de distorção relevante que o auditor esperaria que o processo de avaliação de risco tivesse identificado.
- c) Evidência de respostas eficazes a riscos significativos identificados em exercícios anteriores pela própria Administração da entidade.
- d) Reapresentação de demonstrações contábeis emitidas anteriormente para refletir a correção de distorção relevante devido a erro ou a fraude.

### **QUESTÃO 11**

A norma que trata dos procedimentos analíticos aplicados no exame de demonstrações contábeis especifica que, quando planejar e executar procedimentos analíticos substantivos, isoladamente ou em combinação com testes de detalhes, tais como procedimentos substantivos de acordo com as normas aplicáveis, o auditor deve:

- a) determinar a adequação de procedimentos analíticos substantivos específicos para determinadas afirmações, sem levar em consideração os riscos avaliados de distorção relevante nem os testes de detalhes, se houve, para essas afirmações.
- b) avaliar a confiabilidade dos dados em que se baseia a expectativa do auditor em relação a valores registrados ou índices, levando em consideração o nível de treinamento da sua equipe e os controles sobre a elaboração dos dados.
- c) desenvolver um método de cálculo que o leve a determinar se os valores registrados ou índices, estão corretamente contabilizados ou se eles podem fazer com que as demonstrações contábeis apresentem distorções relevantes.
- d) determinar o valor de qualquer diferença entre valores registrados e valores esperados que seja aceitável sem exame adicional, conforme requerido pela norma.

Avalie as afirmações acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 12**

Conforme a norma sobre trabalhos de asseguarção diferente de auditoria e revisão, o auditor independente deve aceitar ou continuar o trabalho em algumas situações. Acerca desse assunto, Analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a alternativa **CORRETA**.

- I. Quando ele tiver motivos para acreditar que as exigências éticas aplicáveis, incluindo a independência, serão cumpridas.
- II. Quando a administração da entidade contratante estiver convencida de que a equipe que realizará o trabalho já fez trabalhos de natureza semelhante.
- III. Quando a base na qual o trabalho deverá ser executado for aceita, por meio de estabelecimento de que as condições para o trabalho de asseguarção estão presentes.
- IV. Quando a base na qual o trabalho deverá ser executado for aceita, por meio de confirmação de que existe entendimento comum dos termos do trabalho entre o auditor e a parte contratante, incluindo as responsabilidades relacionadas com o relatório a ser emitido pelo auditor.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 13**

Conforme a norma sobre continuidade operacional da entidade objeto de auditoria das demonstrações contábeis, a avaliação da administração sobre a capacidade de continuidade operacional da entidade envolve exercer julgamento, em determinado momento, sobre resultados futuros inerentemente incertos de eventos ou condições. Com base nos fatores que são relevantes para esse julgamento, assinale a opção **INCORRETA**.

- a) O grau de incerteza associado ao resultado de evento ou condição aumenta, significativamente, quanto mais distante no futuro ocorrer o evento ou a condição, ou o correspondente resultado.
- b) O tamanho e a complexidade da entidade, a natureza e a condição de seu negócio e o grau em que ela é afetada por fatores externos impactam o julgamento em relação ao resultado de eventos ou condições.
- c) A convicção da Administração sobre o fato de que as oscilações e variações nos mercados em que a empresa atua não são capazes de influenciar o nível de operações da entidade nem de influenciar o preço dos seus produtos.
- d) Qualquer julgamento sobre o futuro é baseado em informações disponíveis na época em que o julgamento é feito. Eventos subsequentes podem produzir resultados inconsistentes com julgamentos que eram razoáveis na época em que foram feitos.

### **QUESTÃO 14**

Conforme a norma sobre Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, a respeito de reembolsos, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Quando se espera que algum ou todos os desembolsos necessários para liquidar uma provisão sejam reembolsados por outra parte, o reembolso deve ser reconhecido pelo valor integral, mesmo que haja dúvidas sobre se ele será recebido.
- b) Em alguns casos, a entidade não está comprometida com os custos em questão, se a terceira parte deixar de efetuar o pagamento. Nesse caso, a entidade não tem nenhum passivo relativo a esses custos, não sendo assim incluídos na provisão.
- c) Quando se espera que algum ou todos os desembolsos necessários para liquidar uma provisão sejam reembolsados por outra parte, o reembolso deve ser reconhecido pelo valor integral, mesmo quando supera o valor da provisão respectiva.
- d) A obrigação pela qual a entidade esteja conjunta e solidariamente responsável é um passivo contingente, o qual deve ser provisionado integralmente.

### **QUESTÃO 15**

Seguindo as disposições da norma sobre impostos sobre o lucro, um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido quando cumpre algumas condições. Sobre esse tema, analise os itens abaixo e, em seguida, assinale a alternativa **CORRETA**.

- I. Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, exceto o passivo fiscal diferido que advenha de reconhecimento inicial de ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) ou reconhecimento inicial de ativo ou passivo em transação que (i) não é combinação de negócios, e (ii) no momento da transação, não afeta o lucro contábil, o lucro tributável ou prejuízo fiscal.
- II. Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, inclusive sobre passivo fiscal diferido que advenha de reconhecimento inicial de ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura.
- III. Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido para todas as diferenças temporárias tributáveis, independentemente da sua natureza ou origem.
- IV. Um passivo fiscal diferido deve ser reconhecido sempre para as diferenças temporárias tributáveis associadas com investimentos em controladas, filiais e coligadas e participações em negócios em conjunto.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 16**

De acordo com as disposições da legislação societária, entre os critérios para mensuração dos ativos, considera-se valor justo:

- a) das matérias-primas e material secundário, o preço pelo qual possam ser vendidos no mercado.
- b) dos bens ou direitos destinados à venda, o preço líquido de realização mediante venda no mercado, deduzidos os impostos e demais despesas necessárias para a venda, e a margem de lucro.
- c) dos investimentos, o valor obtido pela equivalência patrimonial.
- d) dos instrumentos financeiros, o valor que pode se obter no resgate.

Avalie as afirmativas acima e assinale a opção **CORRETA**.

### **QUESTÃO 17**

O auditor que realiza auditoria de acordo com as normas de auditoria é responsável por obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, como um todo, não contêm distorções relevantes causadas por fraude ou erro. Considerando este contexto quais procedimentos abaixo o auditor deve utilizar em seu trabalho objetivando evitar as distorções por fraude?

- I. Planejar a auditoria de modo que ela seja executada de maneira eficaz.
- II. Dirigir o esforço de auditoria às áreas com maior expectativa de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou a erro, com esforço correspondentemente menor dirigido a outras áreas.
- III. Aplicar testes e outros meios para examinar populações em busca de distorções.
- IV. Manter atitude de ceticismo profissional durante a auditoria, considerando o potencial de burlar os controles pela administração, e de reconhecer o fato de que procedimentos de auditoria eficazes na detecção de erros podem não ser eficazes na detecção de fraude.

Estão **CERTOS** os itens:

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

### **QUESTÃO 18**

Entre os exemplos de fatores que influenciam o tamanho da amostra para os testes de controles nos exames de auditoria, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Quanto mais segurança o auditor pretende obter da efetividade operacional dos controles, maior será a avaliação do auditor quanto ao risco de distorção relevante e menor deve ser o tamanho da amostra.
- b) Quanto maior for o nível de segurança de que o auditor espera que os resultados da amostra sejam de fato indicativos com relação à incidência real de desvio na população, menor deve ser o tamanho da amostra.
- c) Quanto maior a taxa tolerável de desvio, maior o tamanho da amostra precisa ser.
- d) O nível de risco de amostragem que o auditor está disposto a aceitar afeta o tamanho da amostra exigido. Quanto menor o risco que o auditor está disposto a aceitar, maior deve ser o tamanho da amostra.

### **QUESTÃO 19**

No exercício findo em 31 de dezembro de 2018, a Empresa ABC contabilizou perda por desvalorização de uma unidade geradora de caixa e apresentou aos seus auditores externos, como documentação suporte, o relatório interno com as indicações de que o desempenho econômico dessa unidade geradora de caixa, durante o exercício de 2018, foi pior do que o esperado em seus estudos iniciais. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O auditor pode utilizar as informações fornecidas pelo especialista da administração, no entanto deve avaliar a competência, habilidades e objetividade do especialista.
- II. O auditor deve obter entendimento do trabalho do especialista e avaliar a adequação do trabalho desse especialista como evidência de auditoria para a afirmação relevante.
- III. O auditor deve avaliar se as informações são suficientemente confiáveis para os seus propósitos e se as informações são suficientemente precisas e detalhadas para os fins da auditoria.
- IV. O auditor deve somente indagar a administração da Empresa ABC sobre as premissas adotadas pelos especialistas internos e verificar se as informações apresentadas pela Empresa ABC são suficientemente completas e exatas.

Estão **CERTOS** os itens:

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

### **QUESTÃO 20**

Em relação ao registro de um Ativo Contingente, assinale a opção **CORRETA**.

- a) Os ativos contingentes surgem normalmente de evento não planejado ou de outros não esperados que dão origem à possibilidade de entrada de benefícios econômicos para a entidade e não devem ser reconhecidos.
- b) Os ativos contingentes são reconhecidos nas demonstrações contábeis quando for provável a entrada de benefícios econômicos futuros.
- c) Se for praticamente certo que ocorrerá uma entrada de benefícios econômicos, o ativo e o correspondente ganho serão somente divulgados nas notas explicativas da Companhia.
- d) Os ativos contingentes, após serem contabilizados, somente serão avaliados quando da decisão judicial e finalização do processo.



### **QUESTÃO 21**

Em relação à mensuração no reconhecimento inicial da propriedade para investimento, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O custo de uma propriedade para investimento comprada compreende o seu preço de compra e os respectivos dispêndios atribuíveis tais como as remunerações profissionais de serviços legais, impostos de transferência de propriedade e outros custos de transação.
- II. A propriedade para investimento deve ser inicialmente mensurada pelo valor justo.
- III. O custo de uma propriedade para investimento é aumentado por todos os custos de início de atividades, por perdas operacionais incorridas antes de a propriedade para investimento ter atingido o nível de ocupação previsto e por quantidades anormais de material, mão de obra ou outros recursos aplicados na construção ou desenvolvimento da propriedade.
- IV. Se o pagamento de uma propriedade para investimento for a prazo, o seu custo é o equivalente ao valor à vista. A diferença entre esta quantia e os pagamentos totais é reconhecida como despesa financeira durante o período do crédito.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 22**

Quanto ao registro contábil dos ativos e passivos relacionados aos contratos de serviços prestados pela Empresa ABC em seu balanço patrimonial, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. A Empresa ABC deve apresentar separadamente como recebível quaisquer direitos incondicionais à contraprestação.
- II. Se o cliente pagar a contraprestação antes que a Empresa transfira o bem ou serviço ao cliente, a Empresa deve apresentar o contrato como Receita de Prestação de Serviços no momento que o pagamento for efetuado.
- III. A Empresa deve apresentar o contrato no balanço patrimonial como ativo de contrato ou passivo de contrato, dependendo da relação entre o desempenho pela entidade e o pagamento pelo cliente.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 23**

O Departamento Jurídico da Empresa ABC apurou o montante do passivo contingente para o fechamento das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2018. De acordo com a Norma, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. A Empresa ABC deve registrar, nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2018, o passivo contingente no montante total apurado por seu Departamento Jurídico e reavaliar periodicamente quanto à necessidade do complemento ou da baixa dos valores inicialmente contabilizados.
- II. A entidade não deve reconhecer o passivo contingente, no entanto deverá ser divulgado, a menos que seja remota a possibilidade de uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos.
- III. Se, no montante apurado pelo Departamento Jurídico, existirem situações em que a Empresa for conjunta e solidariamente responsável por obrigação, a parte da obrigação que se espera que as outras partes liquidem é tratada como passivo contingente.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

### **QUESTÃO 24**

Se o auditor obtém evidência de auditoria de que os saldos iniciais contêm distorções que poderiam afetar de forma relevante as demonstrações contábeis do período corrente, julgue os itens abaixo com relação a quais seriam os procedimentos a serem adotados e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. O auditor deve comunicar tempestivamente ao nível apropriado da administração todas as distorções detectadas durante a auditoria, a menos que seja proibido por lei ou regulamento.
- II. O auditor deve requerer que a administração corrija essas distorções.
- III. Se a administração se recusar a corrigir algumas das distorções reportadas pelo auditor, este deve obter o entendimento sobre as razões pelas quais a administração decidiu por não efetuar as correções e deve considerar esse entendimento ao avaliar se as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções relevantes.
- IV. Antes de avaliar o efeito de distorções não corrigidas, o auditor deve rever a materialidade determinada para o trabalho e confirmar se ela continua apropriada no contexto do resultado efetivo da entidade.

Estão **CERTOS** os itens:

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

### **QUESTÃO 25**

Um exemplo de evento subsequente que origina ajustes é o declínio do valor de mercado de investimentos ocorrido no período entre a data do balanço e a data de autorização de conclusão da elaboração das demonstrações contábeis. O declínio do valor de mercado não se relaciona normalmente à condição do investimento na data do balanço, mas reflete circunstâncias que surgiram no período seguinte. Portanto, uma entidade não ajusta os valores reconhecidos para o investimento em suas demonstrações contábeis. Igualmente, a entidade não atualiza os valores divulgados para os investimentos na data do balanço, embora possa precisar efetuar uma divulgação adicional. No tocante às divulgações adicionais a serem feitas, analise as situações abaixo e em seguida assinale a opção **CORRETA**:

- I. somente deve ser divulgado se influenciar as decisões econômicas a serem tomadas pelos usuários das demonstrações contábeis.
- II. somente deve ser divulgada a natureza do evento subsequente nas demonstrações contábeis do exercício de sua ocorrência.
- III. devem ser divulgadas a natureza e uma estimativa do efeito financeiro do evento subsequente, se possível estimar.
- IV. como não representa um evento subsequente que requeira ajuste nas demonstrações contábeis, nenhuma divulgação deve ser feita de maneira a não confundir ou distorcer as informações divulgadas de acordo com a competência de exercícios.

Assinale a opção **CORRETA**:

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

## QUESTÕES DISSERTATIVAS

### **QUESTÃO 26**

Considerando os lineamentos da 'nova' norma sobre receita de contrato com cliente, discorra sobre a modalidade de obrigações de performance satisfeitas ao longo do tempo, indicando os critérios para o reconhecimento das receitas, a simultaneidade dos benefícios, a influência de ativos de uso alternativo, ou não, e a correlação com os pagamentos.

### **QUESTÃO 27**

Baseado nas disposições da norma que trata da responsabilidade do auditor em relação a fraude, no contexto da auditoria de demonstrações contábeis, descreva e explique: (i) de quem é a responsabilidade primária na detecção e prevenção da fraude e (ii) quais os procedimentos de auditoria a serem aplicados para mitigar o risco de auditoria a esse respeito.

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"/>

