

# CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE – CFC

**EDITAL EQT N° 1/2024**



## QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL (QTG)

**Tarde**

**Tipo 2 - VERDE**

Organizadora:



**PROVA: QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL (QTG)****QUESTÕES OBJETIVAS****Questão 01**

Jorge é um contador que atua como perito judicial, tendo se especializado em trabalhos na área trabalhista. Por estar regularmente registrado no Cadastro Nacional de Peritos Contábeis (CNPC), ele foi designado por um juiz para realizar determinado trabalho pericial na área tributária. Apesar de não se julgar capacitado para a especialização requerida, Jorge aceitou o encargo, visto que trabalha há 20 anos com perícias e sempre conta com a ajuda de diversos colegas de classe reconhecidamente competentes, que o auxiliam em trabalhos que não são de sua especialidade. À luz do Código de Ética Profissional do Contador, quanto à conduta de Jorge, o profissional agiu de forma:

- A) Incorreta, uma vez que o profissional deveria escusar-se do trabalho, alegando impedimento.
- B) Correta, uma vez que está regularizado no CPNC e tem vasta experiência no trabalho como perito.
- C) Correta, uma vez que se utiliza do trabalho de profissionais com alta capacidade técnica ou científica.
- D) Incorreta, uma vez que o contador deve recusar sua indicação em trabalho quando reconheça não se achar capacitado.
- E) Incorreta, uma vez que a responsabilidade pelo trabalho é do profissional, sendo vedada a execução por órgãos técnicos ou científicos.

**Questão 02**

O Código de Ética Profissional do Contador (NBC PG 01) tem por objetivo fixar a conduta do contador, quando no exercício de suas atividades, dispondo sobre deveres, vedações e permissibilidades. À luz de suas disposições, analise as afirmativas a seguir.

- I. Abster-se da aceitação de encargo profissional em substituição a colega que dele tenha desistido para preservar a dignidade ou os interesses da profissão ou da classe.
- II. Aceitar o desempenho de cargo de dirigente nas entidades de classe.
- III. Informar aos órgãos competentes sobre irregularidades comprovadamente ocorridas na administração de entidade da classe contábil.
- IV. Zelar pelo cumprimento do Código de Ética, pelo prestígio da classe, pela dignidade profissional e pelo aperfeiçoamento de suas instituições.

São consideradas obrigações do profissional contábil as condutas descritas apenas em:

- A) I e III.
- B) I e IV.
- C) II e III.
- D) II e IV.
- E) III e IV.

**Questão 03**

De acordo com a NBC PO 900 – Independência para Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão, se o serviço que não é de asseguração foi prestado para cliente de asseguração durante, ou após, o período coberto pelas informações do objeto, mas antes de a equipe de asseguração começar a executar os serviços de asseguração, e o serviço não seria permitido durante o período de contratação, cria-se ameaça:

- A) À integridade.
- B) À tempestividade.
- C) À independência.
- D) Ao conservadorismo.
- E) Ao ceticismo profissional.

**Questão 04**

De acordo com a NBC PA 11 – DOU: 13/12/2017 – Revisão Externa de Qualidade pelos Pares, o auditor deve submeter-se à Revisão pelos Pares, no mínimo, uma vez a cada ciclo de quatro anos. No entanto, em decorrência de problemas específicos, o Comitê Administrador da Revisão Externa de Qualidade (CRE) pode decidir por determinar períodos menores para a revisão nos trabalhos do revisado. Os seguintes casos indicam situações em que o revisado precisará submeter-se à nova versão no ano subsequente, com EXCEÇÃO de um; assinale-o.

- A) Os prazos estabelecidos pelo CRE não foram atendidos.
- B) O revisor emitir relatório de revisão de sistema de qualidade inadequado.
- C) O revisor emitiu relatório de revisão de sistema de qualidade com deficiências.
- D) O relatório de revisão ou o plano de ação não foram aprovados pelo CRE no ano em que foi submetido à revisão.
- E) Não houve indicação de revisor para efetuar os trabalhos de revisão externa de qualidade nos prazos estabelecidos pelo CRE.

**Questão 05**

Alguns dos requisitos e do material de aplicação descritos na NBC PA 400 – Independência para Trabalho de Auditoria e Revisão refletem a extensão do interesse público em certas entidades que são definidas como sendo entidades de interesse público. As firmas são incentivadas a determinar se devem tratar entidades adicionais, ou certas categorias de entidades, como entidades de interesse público considerando os seguintes fatores:

- A) Localização; porte; e, número de empregados.
- B) Número de empregados; anos de existência; e, porte.
- C) Anos de existência; natureza do negócio; e, localização.
- D) Porte; número de empregados; e, natureza do negócio.
- E) Idade média dos empregados; localização; e, natureza do negócio.

**Questão 06**

A NBC TA 500 (R1) – Evidência de Auditoria, destaca que a confiabilidade das informações a serem utilizadas como evidência de auditoria e, portanto, da própria auditoria, é influenciada pela sua fonte e sua natureza, e pelas circunstâncias nas quais são obtidas, incluindo os controles sobre sua elaboração e manutenção, quando relevante. De acordo com tal normativa, assinale a afirmativa correta.

- A) A confiabilidade da evidência de auditoria é menor quando é obtida de fontes independentes fora da entidade.
- B) A confiabilidade da evidência de auditoria gerada internamente é menor quando os controles relacionados, incluindo os controles sobre sua elaboração e manutenção, impostos pela entidade, são efetivos.
- C) A evidência de auditoria fornecida por documentos originais é tão confiável quanto as evidências de auditoria fornecidas por fotocópias ou fac-símiles ou por documentos que foram filmados, digitalizados ou transpostos de outra maneira para forma eletrônica.
- D) A evidência de auditoria obtida diretamente pelo auditor (por exemplo, a observação da aplicação de controle) é mais confiável do que a evidência de auditoria obtida indiretamente ou por inferência (por exemplo, indagação a respeito da aplicação de controle).
- E) A evidência de auditoria em forma de documentos, em papel, mídia eletrônica ou de outro tipo não é mais confiável do que a evidência obtida verbalmente (por exemplo, uma ata de reunião elaborada tempestivamente não é mais confiável do que uma representação verbal subsequente dos assuntos discutidos).

**Questão 07**

Matilde está trabalhando na auditoria da empresa XYZ. Ao longo do curso do trabalho, e por meio do seu julgamento profissional, encontrou informações do objeto relevantemente distorcidas. Matilde, ao analisar tais informações, concluiu que os efeitos ou possíveis efeitos das distorções são relevantes, mas não generalizados. Nesse caso, ela deve apresentar uma conclusão:

- A) Adversa.
- B) Com ressalvas.
- C) Sem modificações.
- D) Abstenção de conclusão.
- E) Deve se retirar do trabalho.

**Questão 08**

Com base na NBC TA – Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração, avalie as afirmações a seguir, marque **V** para as afirmativas verdadeiras e **F** para as falsas.

- ( ) No trabalho de asseguração limitada, o auditor independente reduz o risco do trabalho para um nível aceitavelmente baixo nas circunstâncias do trabalho como base para a sua conclusão.
- ( ) No trabalho de asseguração razoável, o auditor independente reduz o risco do trabalho para um nível que é aceitável nas circunstâncias do trabalho, mas que ainda é maior do que para um trabalho de asseguração limitada.
- ( ) A natureza, a época e a extensão dos procedimentos executados no trabalho de asseguração razoável são restritos (menos extensos), quando comparados com os que são necessários no trabalho de asseguração limitada, mas são planejados para obter um nível de segurança que seja, no julgamento profissional do auditor independente, significativo.
- ( ) Em toda a gama de trabalhos de asseguração limitada, o sentido de segurança significativa pode variar de um nível que é logo acima de asseguração que seja capaz de aumentar a confiança dos usuários previstos sobre a informação do objeto, em nível que seja claramente maior do que irrelevante, até um nível que é logo abaixo da segurança razoável.

A sequência está correta em

- A) V, V, F, F.
- B) F, V, V, F.
- C) V, F, F, V.
- D) V, V, V, F.
- E) F, F, F, V.

**Questão 09**

A NBC TA Estrutura Conceitual define que critérios são referências usadas para mensurar ou avaliar o objeto. Ilustrativamente, na elaboração das demonstrações contábeis, as normas internacionais de relatórios financeiros podem ser os critérios. A referida norma pondera que critérios adequados são requeridos para mensuração ou avaliação razoável consistente com o objeto dentro do contexto do julgamento profissional. De acordo com a Estrutura Conceitual, as características de critérios adequados são:

- A) Objetividade e relevância.
- B) Integridade; objetividade; e, materialidade.
- C) Confiabilidade; materialidade; e, neutralidade.
- D) Relevância; integridade; confiabilidade; neutralidade; e, compreensibilidade.
- E) Compreensibilidade; integridade; objetividade; materialidade; eficácia; e, relevância.

**Questão 10**

Na condução de um processo de auditoria, um auditor independente está suscetível ao chamado “risco do trabalho”. Em relação ao risco do trabalho e às disposições da NBC TA Estrutura Conceitual – DOU: 25/11/2015, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

- ( ) Risco do trabalho é o risco de o auditor independente expressar uma conclusão inadequada quando a informação do objeto estiver distorcida de forma relevante.
- ( ) O risco do trabalho se refere e inclui os riscos de negócio do auditor independente, tais como perdas em litígios, publicidade adversa, ou outros eventos que surjam em conexão com a informação específica do objeto.
- ( ) Eliminar totalmente o risco do trabalho é raramente alcançável ou possui um custo altíssimo em relação ao benefício.
- ( ) O risco de detecção e o risco de mensuração ou avaliação não são influenciados diretamente pelas atitudes do auditor independente.

A sequência está correta em

- A) V, F, V, F.
- B) F, V, F, V.
- C) V, F, F, V.
- D) F, V, V, F.
- E) V, V, V, F.

**Questão 11**

As informações intermediárias são as informações contábeis elaboradas e apresentadas de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável e incluem o conjunto completo ou condensado de demonstrações contábeis para um período menor que o exercício financeiro da entidade. Com base na NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade, assinale a afirmativa correta.

- A) A revisão de informações intermediárias é planejada para obter segurança razoável de que as informações intermediárias não apresentam distorções relevantes.
- B) Na época da revisão intermediária, o auditor não pode executar procedimentos de auditoria que teriam que ser executados para fins da auditoria das demonstrações contábeis.
- C) Ao final do trabalho de revisão de informações intermediárias, deve ser emitido o Relatório do Auditor Independente sobre Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas.
- D) Em seu relatório, o auditor não deve expressar conclusão alguma, ainda que tome conhecimento de assunto que o leve a acreditar que deva ser feito ajuste relevante nas informações intermediárias.
- E) Deve ser emitido relatório evidenciando se as informações intermediárias foram elaboradas de acordo com uma estrutura de relatório financeiro planejada para obter uma apresentação adequada.

**Questão 12**

A Lei nº 6.404/1976 e suas alterações regidas pelas Leis nº 11.638/2007 e 11.941/2009 determinam que a escrituração das companhias deve ser mantida em registros permanentes, obedecendo aos preceitos legais e princípios de contabilidade. As companhias devem observar os métodos ou critérios contábeis uniformes no tempo e registrar as mutações patrimoniais segundo o regime de competência. Quanto à escrituração das companhias, à luz da Lei nº 6.404/1976 e suas alterações, assinale a afirmativa correta.

- A) As demonstrações financeiras serão assinadas pelos administradores e por auditores legalmente habilitados.
- B) As companhias fechadas deverão observar as normas sobre demonstrações financeiras expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários para as companhias abertas.
- C) As normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários deverão ser elaboradas em consonância com os padrões internacionais de contabilidade, publicados pelo *IPSAS Board*.
- D) A companhia observará, preferencialmente em livros ou registros auxiliares, as disposições da lei tributária que prescrevam, conduzam ou incentivem a utilização de métodos ou critérios contábeis diferentes.
- E) As demonstrações financeiras das companhias abertas observarão as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários e serão obrigatoriamente submetidas à auditoria por auditores independentes nela registrados.

**Questão 13**

A revisão das demonstrações contábeis históricas é um serviço de asseguarção, em que o auditor expressa uma conclusão que tem como objetivo aumentar o grau de confiança dos usuários previstos sobre a elaboração das demonstrações contábeis da entidade, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável. Na formação da conclusão sobre as demonstrações contábeis, o auditor deve considerar diversos aspectos, emitindo uma conclusão com ou sem modificação. Quanto à conclusão emitida em um trabalho de revisão das demonstrações contábeis, à luz da NBC TR 2400 – Trabalhos de Revisão de Demonstrações Contábeis, assinale a afirmativa correta.

- A) O auditor deve se abster de apresentar conclusão quando determina, com base nos procedimentos executados e nas evidências obtidas, que as demonstrações contábeis apresentam distorções relevantes.
- B) O auditor deve expressar conclusão com modificação nas situações em que ele não consiga formar sua conclusão sobre as demonstrações contábeis devido à impossibilidade de obter evidência apropriada e suficiente.
- C) O auditor deve expressar conclusão com modificação nas situações em que conclui que os possíveis efeitos das distorções não detectadas, se houver, sobre as demonstrações contábeis, poderiam ser relevantes e generalizados.
- D) O auditor deve se abster de apresentar conclusão quando não é capaz de obter evidência apropriada e suficiente em relação a um ou mais itens nas demonstrações contábeis, que sejam relevantes em relação a essas demonstrações tomadas em conjunto.
- E) O auditor deve expressar conclusão sem modificação quando obtiver segurança limitada para concluir que nenhum fato chegou ao seu conhecimento que o leve a acreditar que as demonstrações contábeis não foram elaboradas de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

**Questão 14**

De acordo com o CTO 07 – Trabalhos de Asseguarção Limitada Referente às Informações não Financeiras Contidas no Relato Integrado, a estrutura internacional cita, entre os objetivos do Relato Integrado, promover uma abordagem mais coesa e eficiente do relato corporativo, que aproveite as diversas vertentes de relato e comunique a gama completa de fatores que afetam, de forma material, a capacidade da organização de, ao longo do tempo:

- A) Gerar valor.
- B) Manter-se superavitária.
- C) Expandir para outros países.
- D) Ampliar sua presença no mercado.
- E) Investir em planejamento tributário.

**Questão 15**

O CTO 07 tem o objetivo de orientar os auditores independentes quanto à norma a ser aplicada e os procedimentos a serem executados para a emissão de relatório de asseguarção limitada sobre as informações não-financeiras contidas no Relato Integrado para fins de cumprimento da Resolução CVM nº 14/2020, que tornou obrigatória a adoção da Orientação Técnica CPC 09 para as companhias abertas que decidirem elaborar e divulgar seu Relato Integrado. De acordo com a OCPC09, para determinar quais temas são relevantes e como eles são divulgados, é preciso que os responsáveis pela elaboração e apresentação do Relato Integrado, dadas as circunstâncias específicas da organização:

- A) Exercitem o julgamento profissional.
- B) Sigam as decisões dos usuários externos.
- C) Trabalhem em conjunto com os gestores.
- D) Façam uso da normatização contábil disponível.
- E) Aprofundem os seus conhecimentos específicos em relação à entidade.

**Questão 16**

A NBC TO 3000 – Trabalho de Asseguarção Diferente de Auditoria e Revisão, abrange trabalhos de asseguarção que não sejam trabalhos de auditoria e revisão de informações financeiras históricas, definidos na NBC TA Estrutura Conceitual. Nos casos em que uma segurança razoável ou limitada, conforme apropriado, não puder ser obtida e uma conclusão com ressalvas no relatório de asseguarção do auditor independente for insuficiente nas circunstâncias para os propósitos do relatório aos usuários previstos, a NBC TO 3000 requer que o auditor independente:

- A) Exija que seja incluído um “evento subsequente” para evidenciar o fato.
- B) Torne pública a situação, de modo a proteger os usuários interessados na informação.
- C) Informe, com urgência, o fato às entidades reguladoras, fundamentando a sua posição.
- D) Verifique, com os auditores independentes que já prestaram serviços à entidade, quando teve início a situação.
- E) Abstenha-se de emitir uma conclusão ou se retire do trabalho, quando for possível de acordo com as leis ou regulamentos aplicáveis.

### Questão 17

De acordo com o CTO 05 (R2), o trabalho sobre a avaliação do enquadramento dos projetos na atividade de pesquisa e desenvolvimento e Processo Produtivo Básico (PPB) requer especialização, o que demandará o uso de especialistas com capacidade técnica e experiência em projetos de PD&I e/ou na área de Tecnologias da Informação e Comunicações (TICs), que podem ser internos e/ou externos. No âmbito desses trabalhos, quando o trabalho de especialista for utilizado, o auditor independente deverá adotar as seguintes medidas, EXCETO:

- A) Obter o suficiente entendimento da área de especialidade do especialista.
- B) Acordar com o especialista a natureza, o alcance e a extensão do trabalho dele.
- C) Transferir a responsabilidade pela conclusão em relação às informações sobre o objeto.
- D) Avaliar a adequação do trabalho do especialista para os propósitos do auditor independente.
- E) Avaliar se o especialista possui a competência, a capacidade e a objetividade necessárias para os seus propósitos.

### Questão 18

Tendo sido formalizado o acordo entre o auditor Rafael e a empresa ABC S/A, foi realizado todo o trabalho de procedimentos previamente acordados, obedecendo aos termos da carta de contratação. No momento, Rafael está elaborando o relatório de procedimentos previamente acordados, peça escrita destinada à parte contratante, em que o auditor comunica suas constatações. Com base na NBC TSC 4400, assinale a alternativa que representa um item que deve figurar no relatório de procedimentos previamente acordados a ser emitido pelo auditor.

- A) Uma declaração de que o auditor está de acordo com a adequação dos procedimentos previamente acordados.
- B) Uma declaração de que, por ser um trabalho de asseguarção, o auditor expressa uma conclusão de asseguarção.
- C) A identificação do objetivo do relatório de procedimentos previamente acordados e uma declaração de que o relatório pode ser adequado para outras finalidades.
- D) Uma declaração de que, para os fins do trabalho, não há requisitos de independência que têm que ser cumpridos pelo auditor, caso o auditor não tenha que ser independente.
- E) Uma declaração da isenção de responsabilidade do auditor sobre as constatações emitidas por especialista, nos casos em que fizer referência ao trabalho realizado por um.

### Questão 19

Rafael é um auditor que está tratando com a empresa ABC S/A para um possível acordo para realizar um trabalho de procedimentos previamente acordados. No momento, as partes estão discutindo os termos do trabalho e formulando uma carta de contratação para formalização do acordo. Com base na NBC TSC 4400, quanto ao acordo sobre os termos do trabalho, é correto afirmar que deve figurar na carta de contratação o seguinte item:

- A) O reconhecimento dos requisitos éticos relevantes que serão cumpridos pela contratante.
- B) O reconhecimento pelo auditor de que os procedimentos previamente acordados são adequados para os fins do trabalho.
- C) Uma declaração sobre se o auditor é requerido a cumprir com requisitos de suspeição e, em caso afirmativo, os requisitos de suspeição relevantes.
- D) Declaração de que o trabalho é realizado com base no fato de que o auditor é responsável pelos objetos sobre os quais os procedimentos são realizados.
- E) A natureza, a época e a extensão dos procedimentos a serem realizados, descritas em termos claros, não enganosos e não sujeitos a diferentes interpretações.

### Questão 20

A NBC TSC 4400 trata dos trabalhos de procedimentos previamente acordados, em que o auditor deve realizar os procedimentos que foram acordados por ele e pela parte contratante, no qual a parte contratante reconheceu que os procedimentos realizados são adequados para os fins do trabalho. À luz da referida norma, quanto às características dos procedimentos previamente acordados, assinale a afirmativa correta.

- A) Trata-se de um trabalho de asseguarção.
- B) Requer que o auditor verifique a exatidão das informações fornecidas.
- C) Envolve a obtenção de evidências para que o auditor expresse uma opinião.
- D) A parte contratante tira suas próprias conclusões a partir do trabalho realizado pelo auditor.
- E) As constatações são os resultados factuais desses procedimentos, em que o auditor apresenta uma conclusão.

**Questão 21**

O CTA 30 – Relatório de auditoria de demonstrações contábeis de entidades envolvidas ou suspeitas de não conformidade com leis e regulamentos, estabelece orientações aos auditores independentes sobre a abordagem e impactos na auditoria de demonstrações contábeis de entidades envolvidas em assuntos relacionados a não conformidade ou suspeitas de não conformidade com leis e regulamentos, incluindo atos ilegais ou fraude. De acordo com tal normativa, analise as afirmativas a seguir a respeito das evidências que devem ser obtidas por um auditor sobre a conclusão em relação à suspeita de não conformidade e possíveis impactos nos relatórios de auditoria.

- I. Os impactos nos controles internos e respostas/ações da administração e/ou governança em função dos resultados da investigação, no contexto da auditoria das demonstrações contábeis.
- II. A capacidade de obtenção de representações da administração e/ou governança da entidade, excluindo-se as pessoas com funções significativas no controle interno ou envolvidas no processo de elaboração das demonstrações contábeis.
- III. A avaliação sobre reconhecimento e mensuração dos efeitos da suspeita de não conformidade identificada, incluindo aspectos de divulgação, nos termos dos requisitos das normas contábeis relevantes para as demonstrações contábeis.
- IV. A adequação da investigação, no contexto da auditoria das demonstrações contábeis.

**As evidências encontradas na CTA 30 estão descritas corretamente em**

- A) I, II, III e IV.
- B) I e II, apenas.
- C) I, II e III, apenas.
- D) I, III e IV, apenas.
- E) II, III e IV, apenas.

**Questão 22**

**Analise as afirmativas a seguir.**

- I. A fraude é o ato intencional de um ou mais indivíduos da administração, dos responsáveis pela governança, empregados ou terceiros, que envolva dolo para obtenção de vantagem injusta ou ilegal.
- II. O termo “relevante para a auditoria” no contexto de suspeita de não conformidade é equivalente a “material”, especialmente em relação ao aspecto quantitativo.
- III. Dois tipos de distorções intencionais são pertinentes para o auditor – distorções decorrentes de informações contábeis fraudulentas e da apropriação indébita de ativos.
- IV. O planejamento de uma auditoria recorrente, no âmbito da NBC TA 210 – Concordância com os termos do trabalho de auditoria, considera procedimentos para obter evidência de auditoria apropriada e suficiente em relação a suspeitas de não conformidade e fraudes.

**De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade – CTA 30, de 17 de junho de 2021, está correto o que se afirma apenas em**

- A) I e II.
- B) III e IV.
- C) II e III.
- D) I, III e IV.
- E) II, III e IV.

**Questão 23**

O CTA 30 apresenta orientações aos auditores independentes sobre a abordagem e os impactos na auditoria de demonstrações contábeis de entidades envolvidas em assuntos relacionados a não conformidade ou suspeita de não conformidade com leis e regulamentos, incluindo atos ilegais ou fraude. À luz da referida normativa, marque **V** para as afirmativas verdadeiras e **F** para as falsas.

- ( ) O auditor é responsável pela prevenção de não conformidade e se pode esperar que ele detecte suspeita ou mesmo confirmação de não conformidade com todas as leis e regulamentos.
- ( ) Mesmo que a auditoria seja adequadamente planejada e executada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, existem limitações inerentes a uma auditoria de que algumas distorções relevantes nas demonstrações contábeis podem não ser detectadas.
- ( ) Uma auditoria independente é planejada e executada para identificar fraudes.
- ( ) O planejamento de uma auditoria recorrente, no âmbito da NBC TA 210 – Concordância com os termos do trabalho de auditoria, considera procedimentos para obter evidência de auditoria apropriada e suficiente em relação a suspeitas de não conformidade e fraudes.

**A sequência está correta em**

- A) V, V, F, F.
- B) V, F, V, F.
- C) V, F, F, V.
- D) F, V, V, F.
- E) F, V, F, V.

**Questão 24**

Um auditor, após efetuar os requerimentos e considerar os aspectos da NBC TA 250 – Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis, constatou informações referentes a caso de não conformidade ou suspeita de não conformidade com leis e regulamentos, incluindo atos ilegais. Após discutir o assunto com a administração, o auditor concluiu que o assunto não é inconsequente e irrelevante para a auditoria. Nesse caso, de acordo com o fluxograma presente na CTA 30, assinale o que o auditor deverá fazer.

- A) Considerar os requerimentos de comunicação.
- B) Deve documentar o racional para concluir que o ato é claramente inconsequente.
- C) Deve executar procedimentos para avaliar a não conformidade ou suspeita de não conformidade e avaliar as implicações em relação aos aspectos de auditoria.
- D) O auditor deve considerar retirar-se imediatamente do trabalho, sem realizar procedimentos adicionais para avaliar a não conformidade ou suspeita de não conformidade.
- E) Não precisa executar procedimentos para avaliar a não conformidade ou suspeita de não conformidade; precisa apenas comunicar a administração ou responsáveis pela governança.

**Questão 25**

O CTA 13 é um Comunicado Técnico (CT) que tem por objetivo orientar os auditores independentes na emissão do seu relatório sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas de entidades supervisionadas pela ANS (Agência Nacional de Saúde Suplementar), referentes aos exercícios findos em, ou a partir de, 31 de dezembro de 2011. Segundo esse comunicado, a conclusão dos relatórios de auditoria a serem emitidos por auditores independentes sobre as demonstrações contábeis dessas entidades devem usar a expressão:

- A) Práticas contábeis adotadas no Brasil.
- B) Aprovado pela Agência Nacional de Saúde Suplementar.
- C) O Comunicado Técnico não especifica nenhuma expressão.
- D) Práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar.
- E) Práticas contábeis adequadas as normas internacionais de contabilidade e aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar.

**ATENÇÃO**

**NÃO É PERMITIDA a anotação das respostas da prova em NENHUM MEIO.  
O candidato flagrado nesta conduta poderá ser ELIMINADO do processo.**

## QUESTÕES DISSERTATIVAS

ORIENTAÇÕES GERAIS

- Os textos das respostas das questões dissertativas serão avaliados quanto ao domínio do conteúdo dos temas abordados (demonstração de conhecimento aplicado) e da Língua Portuguesa aplicada.
- Para a avaliação serão atribuídos, no máximo, 25 (vinte e cinco) pontos para cada questão.
- A resposta deverá ser manuscrita em letra legível, com caneta esferográfica de corpo transparente e de tinta azul ou preta, não sendo permitida a interferência e/ou a participação de outras pessoas, salvo nos casos em que o examinando tenha solicitado condição especial e, ainda, ser, obrigatoriamente, transcrita para a Folha de Texto Definitivo. Deverá ser observado o limite máximo de 30 (trinta) linhas.
- As folhas de respostas dos textos definitivos das questões dissertativas não poderão ser assinadas, rubricadas e/ou conter qualquer palavra e/ou marca que as identifiquem em outro local que não seja o estabelecido para isso, sob pena de anulação da resposta elaborada pelo examinando. Elas serão os únicos documentos válidos para a avaliação das questões dissertativas.
- As folhas para rascunho constantes no caderno de provas são de preenchimento facultativo e não serão consideradas para fins de avaliação. Assim, a detecção de qualquer marca identificadora (nome, apelido, número de registro profissional, UF, dentre outros) na folha destinada à transcrição de texto definitivo acarretará a anulação do texto.

**Questão 01**

De acordo com a NBC TA 300 (R1) – Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis, o auditor tem por objetivo planejar a auditoria de forma a realizá-la de maneira eficaz. A Norma também estabelece que: “o planejamento da auditoria envolve a definição de estratégia global para o trabalho e o desenvolvimento de plano de auditoria. Um planejamento adequado é benéfico para a auditoria das demonstrações contábeis de várias maneiras [...]”.

(NBC TA 300, 2016, p. 2.)

**Diante do exposto e de acordo com a NBC TA 300 (R1) – Planejamento da auditoria de demonstrações contábeis, disserte sobre: os benefícios do planejamento da auditoria descritos pela NBC TA 300; quem deve ser envolvido no planejamento da auditoria e por quê; quais são as atividades preliminares do trabalho de auditoria.**

01	
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	
13	
14	
15	

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE – CFC

16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

RASCUNHO

**Questão 02**

A Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TR 2400, de 25 de outubro de 2013, discorre sobre os trabalhos de revisão de demonstrações contábeis. De acordo com essa normativa, discorra sobre quais os objetivos do auditor na revisão das demonstrações contábeis, destacando quais são os dois principais procedimentos que ele executa para obter evidências apropriadas e suficientes. Discorra, de forma concisa e coesa, sobre os casos em que o auditor não deve aceitar um trabalho de revisão, bem como apresente também o que o auditor deve fazer antes de aceitar o trabalho de revisão.

01	
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

RASCUNHO

## INSTRUÇÕES

1. Somente é permitida a utilização de caneta esferográfica em material transparente de tinta azul ou preta de ponta grossa. No ingresso na sala de aplicação de provas, os examinandos deverão recolher todos os equipamentos eletrônicos e/ou materiais não permitidos, inclusive carteira com documentos e valores em dinheiro, em envelope de segurança não reutilizável, fornecido pelo fiscal de aplicação. Não será permitida, durante a realização das provas, a comunicação entre os examinandos nem a utilização de livros, anotações, impressos ou qualquer outro material de consulta, protetor auricular, lápis, borracha ou corretivo, bem como equipamentos eletrônicos e/ou de comunicação, dentre eles: *bip*, telefone celular, *walkman*, agenda eletrônica, *notebook*, *palmtop*, *ipod*, *ipad*, *tablet*, *smartphone*, mp3, mp4, receptor, gravador, fone de ouvido, *pen drive*, máquina fotográfica, controle de alarme de carro, relógio de qualquer modelo ou pulseiras magnéticas e/ou similares, carteiras etc. O Instituto Consulplan não se responsabilizará por perdas ou extravios de objetos ou de equipamentos eletrônicos ocorridos durante a realização das provas nem por danos neles causados. No caso de o examinando, durante a realização das provas, ser surpreendido portando/utilizando quaisquer objetos ou aparelhos eletrônicos citados, será lavrado, no Termo de Ocorrência, o fato ocorrido e o examinando será ELIMINADO, automaticamente, do Exame.
2. Será admitido o uso de máquina calculadora desde que não permita o armazenamento de texto.
3. O tempo de duração da prova objetiva de múltipla escolha é de 4 (quatro) horas e abrange a assinatura, assim como a transcrição das respostas para o Cartão de Respostas (gabarito) e a Folha de Texto Definitivo (questões dissertativas).
4. O Caderno de Provas consta de 25 (vinte e cinco) questões de múltipla escolha e 2 (duas) questões dissertativas. Ao receber o material de realização das provas, o examinando deverá conferir atentamente se o caderno de provas contém o número de questões previsto, se corresponde à área de conhecimento pleiteada, bem como se os dados constantes no Cartão de Respostas (gabarito) e na Folha de Texto Definitivo (questões dissertativas) estão corretos. Caso os dados estejam incorretos ou o material esteja incompleto ou, ainda, tenha qualquer imperfeição, o examinando deverá informar tal ocorrência ao fiscal de aplicação, não cabendo reclamações posteriores nesse sentido.
5. As questões das provas objetivas são do tipo múltipla escolha, com 5 (cinco) alternativas (A, B, C, D e E), sendo apenas uma única resposta correta de acordo com o enunciado da questão. Para cada questão haverá, no Cartão de Respostas, cinco campos de marcações (A, B, C, D e E).
6. No dia da aplicação das provas, não serão fornecidas, por qualquer membro da equipe de aplicação das provas e/ou pelas autoridades presentes, informações referentes aos seus conteúdos e/ou critérios de avaliação, considerando que é dever do examinando estar ciente das normas contidas em Edital.
7. Não é permitida a anotação de informações relativas às respostas (cópia de gabarito) no comprovante de inscrição ou em qualquer outro meio de rascunho.
8. Será permitida a saída definitiva do examinando da sala de prova somente após 2 (duas) horas do seu início, sendo também liberada a entrega do caderno de provas no momento de sua saída. Ao término da prova deverá, obrigatoriamente, entregar ao fiscal de aplicação o Cartão de Respostas (gabarito) e a Folha de Texto Definitivo (questões dissertativas), que serão utilizados para a correção da prova. O examinando que descumprir a regra de entrega de tais documentos será ELIMINADO do Exame.
9. Os 3 (três) últimos examinandos de cada sala só poderão sair juntos, após entregarem ao fiscal de aplicação os documentos que serão utilizados na correção das provas e procederem à assinatura do respectivo termo de registro em ata de aplicação. Caso algum dos examinandos insista em sair do local de aplicação antes de ser autorizado pelo fiscal de aplicação, será lavrado Termo de Ocorrência, assinado pelo examinando e testemunhado por 2 (dois) outros examinandos, pelo fiscal de aplicação da sala e pelo coordenador da unidade de provas, para posterior análise da Comissão de Acompanhamento do Exame.
10. Ao término da prova, o examinando deverá se retirar do recinto de aplicação, não lhe sendo mais permitido o ingresso e a utilização dos sanitários da unidade.

## RESULTADOS E RECURSOS

- Os gabaritos preliminares das questões objetivas serão divulgados no dia 29 de abril de 2024.
- O examinando poderá apresentar recursos, desde que devidamente fundamentados, de 00h00min do dia 30 de abril de 2024 às 23h59min do dia 02 de maio de 2024. Para recorrer, o examinando deverá encaminhar sua solicitação ao Instituto Consulplan, por meio do campo de Interposição de Recursos, na página referente ao Exame de Qualificação Técnica (EQT), no endereço eletrônico do Instituto Consulplan ([www.institutoconsulplan.org.br](http://www.institutoconsulplan.org.br)). Não serão aceitos recursos via postal, via correio eletrônico, via fax, fora do prazo preestabelecido, ou qualquer outro meio que não seja o disposto em Edital.
- Os espelhos das respostas às questões dissertativas (imagem digital) serão disponibilizados na *internet*, no dia 17/06/2024, na página do Instituto Consulplan ([www.institutoconsulplan.org.br](http://www.institutoconsulplan.org.br)), no ambiente do examinando.
- Os examinandos poderão solicitar revisão das questões dissertativas do EQT (QTG, Perícia, CVM, BCB, Susep e Previc), das 00h00min do dia 18/06/2024 até às 23h59min do dia 19/06/2024, devendo o pedido ser enviado ao Instituto Consulplan, conforme orientação constante no endereço eletrônico ([www.institutoconsulplan.org.br](http://www.institutoconsulplan.org.br)). Não serão aceitos pedidos de revisão via postal, via correio eletrônico, via fax, fora do prazo preestabelecido, ou qualquer outro meio que não seja o disposto em Edital.