

EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA (EQT) – 2026.2

QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL (QTG)

TIPO DA PROVA

1



ATENÇÃO!

Confira o TIPO da sua prova com o que está indicado no seu CARTÃO DE REPOSTAS.

**DIVERGÊNCIA NO TIPO DEVE
SER COMUNICADA AO FISCAL
DA SALA.**



É proibido o uso de aparelhos eletrônicos.



Não é permitido comunicar-se com outros candidatos.



Não é permitida a consulta a livros, apostilas ou anotações.

INFORMAÇÕES DO(A) CANDIDATO(A)

SUA PROVA

- Este caderno contém **25 (vinte e cinco)** questões objetivas **2 (duas)** discursivas.

TEMPO

- Você dispõe de **4 (quatro) horas** para a realização da prova, incluindo o tempo para marcação do Cartão de Respostas e das Folhas de Textos Definitivos;
- **2 (duas) horas** após o início da prova, é possível retirar-se da sala, sem levar o caderno de questões nem qualquer tipo de anotação de suas respostas;
- **30 (trinta) minutos** antes do término do período de prova, é possível retirar-se da sala, **levando o caderno de questões**.

INFORMAÇÕES GERAIS

- No Cartão de Respostas e nas Folhas de Textos Definitivos, confira seus dados pessoais, especialmente nome, número de inscrição e documento de identidade;
- Verifique se os dados que constam nesta capa estão de acordo com os que aparecem no seu Cartão de Respostas e Folhas de Textos Definitivos. Caso haja alguma divergência, comunique imediatamente ao fiscal de sala para que sejam adotadas as devidas providências;
- Use somente caneta esferográfica, fabricada em material transparente, com tinta preta ou azul;
- Assine seu nome apenas no espaço reservado no Cartão de Respostas e nas Folhas de Textos Definitivos;
- O preenchimento do Cartão de Respostas e das Folhas de Textos Definitivos é de sua responsabilidade e não será permitida a substituição em caso de **erro** cometido por você;
- Para fins de avaliação, serão levadas em consideração apenas as marcações realizadas no Cartão de Respostas e nas Folhas de Textos Definitivos;
- Os candidatos serão submetidos ao sistema de detecção de metais quando do ingresso e da saída de sanitários durante a realização das provas

Boa prova!

QUALIFICAÇÃO TÉCNICA GERAL (QTG)

1

Além de ser de interesse público, exige-se que os contadores que prestam serviços, denominados contadores externos, atuem com independência ao realizar trabalhos de auditoria e revisão. A NBC PA 400 – INDEPENDÊNCIA PARA TRABALHO DE AUDITORIA E REVISÃO dispõe exaustivamente sobre o assunto.

Considerando o exposto nessa norma, analise as afirmativas a seguir e assinale (V) para a verdadeira e (F) para a falsa.

- () A independência em auditoria pode ser ameaçada por conflitos de interesse, familiaridade ou pressões externas. Identificar e aplicar salvaguardas contra tais ameaças é responsabilidade do auditor.
- () A independência está vinculada aos princípios da objetividade, da integridade e da impessoalidade.
- () A independência compreende a independência de pensamento e a aparência de independência.
- () A independência deve ser mantida durante o período de contratação, o período do trabalho e o período coberto pelas demonstrações contábeis.

As afirmativas são, respectivamente,

- (A) V – F – V – F.
- (B) V – V – F – F.
- (C) F – V – F – V.
- (D) F – F – V – V.
- (E) V – F – F – V.

2

Para fins de especificação das considerações adicionais para auditorias de entidades de pequeno porte, uma “entidade de pequeno porte” refere-se à entidade que geralmente possui características qualitativas como concentração de propriedade e administração em pequeno número de indivíduos.

À luz da NBC TA 200 (R1) – OBJETIVOS GERAIS DO AUDITOR INDEPENDENTE E A CONDUÇÃO DA AUDITORIA EM CONFORMIDADE COM NORMAS DE AUDITORIA, avalie se as características das entidades de pequeno porte incluem:

- I. Transações diretas ou não complicadas.
- II. Manutenção de registros simples.
- III. Vastas linhas de negócios e poucos produtos dentro das linhas de negócios.
- IV. Poucos controles internos.

Estão corretos os itens

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

3

Considerando o item 8 da NBC TA 505 – Confirmações Externas, no caso de a administração se recusar a permitir que o auditor envie solicitações de confirmação, o auditor deve executar as seguintes ações, à exceção de uma. Assinale-a.

- (A) Indagar as razões da recusa da administração.
- (B) Procurar evidência de auditoria sobre sua validade e razoabilidade.
- (C) Reportar a recusa nos papéis de trabalho para adicionar a informação no Relatório de Auditoria.
- (D) Avaliar as implicações da recusa da administração na avaliação do auditor dos riscos significativos de distorção relevante.
- (E) Executar procedimentos alternativos de auditoria.

4

A NBC TA 540 (R2) dispõe sobre a auditoria de estimativas contábeis e divulgações relacionadas. Com base nessa norma, avalie se os itens a seguir exemplificam estimativas contábeis relacionadas com classes de transações, saldos contábeis e divulgações.

- I. obras de arte;
- II. passivo de benefícios de aposentadoria de empregados;
- III. obrigações de garantia;
- IV. pagamentos baseados em ações;
- V. trocas não monetárias de ativos ou passivos entre partes independentes;
- VI. receitas reconhecidas para contratos de longo prazo.

Estão corretos apenas os itens

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

5

Segundo a NBC TA 710 (R1) – INFORMAÇÕES COMPARATIVAS – VALORES CORRESPONDENTES E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS COMPARATIVAS, a definição “são informações comparativas onde os valores e outras divulgações do período anterior são parte integrante das demonstrações contábeis do período corrente e devem ser lidas somente em relação aos valores e outras divulgações relacionados ao período corrente (denominados “valores do período corrente”)” refere-se a

- (A) informações comparativas.
- (B) valores correspondentes.
- (C) demonstrações contábeis comparativas.
- (D) demonstrações contábeis consolidadas.
- (E) informações adicionais.

6

Os trabalhos de asseguarção, a depender do objeto da asseguarção, podem ser regidos pelas NBC TAs, relativas à auditoria independente de informação histórica, ou pelas NBCs TOs, relativas a outros trabalhos de asseguarção de informação não histórica.

Sobre os trabalhos de asseguarção de informação não histórica regidos pela NBC TO 3000 – TRABALHO DE ASSEGURAÇÃO DIFERENTE DE AUDITORIA E REVISÃO, assinale a afirmativa correta.

- (A) A asseguarção de relatórios de sustentabilidade é, obrigatoriamente, um trabalho de asseguarção limitada.
- (B) A impossibilidade de obter evidências apropriadas e suficientes para formar uma conclusão de asseguarção razoável pode ser utilizada como justificativa para alterar um trabalho de asseguarção razoável para um trabalho de asseguarção limitada.
- (C) Se o auditor independente fizer referência ao trabalho de especialista no relatório de asseguarção, o texto desse relatório não deve implicar em redução da responsabilidade do auditor independente pelo fato da sua conclusão mencionar o envolvimento de especialista.
- (D) Nos relatórios de auditoria regidos pela NBC TO 3000, não há previsão de adição de parágrafo para chamar atenção do usuário para um assunto específico, a exemplo de um parágrafo de ênfase, dada a natureza de informação não histórica dos trabalhos.
- (E) O auditor independente deve avaliar a suficiência e a adequação das evidências obtidas no contexto do trabalho e, se necessário, nas circunstâncias, tentar obter evidências adicionais. Se o auditor for incapaz de obter as evidências adicionais que sejam necessárias, ele não deve considerar as implicações dessa limitação na conclusão, em razão da natureza complementar dessas evidências.

7

Um auditor independente deseja determinar a existência de condições prévias a determinado trabalho de auditoria, de modo a decidir se deve aceitá-lo.

De acordo com a NBC TA 210 (R1) – CONCORDÂNCIA COM OS TERMOS DO TRABALHO DE AUDITORIA, avalie se, para determinar se existem as condições prévias a um trabalho de auditoria, o auditor independente deve obter a concordância da administração de que ela reconhece e entende sua responsabilidade em fornecer ao auditor:

- I. Informações adicionais que o auditor pode solicitar da administração para fins da auditoria.
- II. Acesso irrestrito a pessoas da entidade que o auditor determina ser necessário para obter evidência de auditoria.
- III. Acesso a todas as informações relevantes de que a administração tem conhecimento para a elaboração das demonstrações contábeis, como registros, documentação e outros assuntos.

Está correto o que se afirma em

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

8

A NBC TA 530 é a norma brasileira de contabilidade que regula a amostragem em auditoria. Ao definir uma amostra de auditoria, o auditor deve considerar a finalidade do procedimento de auditoria e as características da população da qual será retirada a amostra, além de determinar o tamanho de amostra suficiente para reduzir o risco de amostragem a um nível mínimo aceitável e selecionar itens para a amostragem de forma que cada unidade de amostragem da população tenha a mesma chance de ser selecionada.

Em relação ao tema, associe as descrições a seguir, relacionadas à amostragem, com suas respectivas definições:

- () Método de seleção de amostras em que a quantidade de unidades de amostragem na população é dividida pelo tamanho da amostra para dar um intervalo de amostragem.
 - () Método de seleção de amostras em que o auditor seleciona a amostra sem seguir uma técnica estruturada.
 - () Processo de dividir uma população em subpopulações, cada uma sendo um grupo de unidades de amostragem com características semelhantes.
 - () Tipo de seleção de amostras com base em valores, na qual o tamanho, a seleção e a avaliação da amostra resultam em uma conclusão em valores monetários.
- 1. Estratificação.
 - 2. Seleção sistemática.
 - 3. Seleção ao acaso.
 - 4. Amostragem de unidade monetária.

A relação correta, na ordem apresentada, é:

- (A) 1 – 3 – 2 – 4.
- (B) 1 – 4 – 3 – 2.
- (C) 2 – 3 – 1 – 4.
- (D) 2 – 1 – 4 – 3.
- (E) 4 – 2 – 1 – 3.

9

A NBC PA 400 dispõe sobre a independência para trabalho de auditoria e revisão. A entidade pode se tornar entidade relacionada de cliente de auditoria em decorrência de fusão ou aquisição. A ameaça à independência e, portanto, à capacidade da firma de continuar o trabalho de auditoria, pode ser criada por interesses ou relacionamentos prévios ou atuais entre a firma ou a firma em rede e essa entidade relacionada.

A respeito das situações em que a fusão de cliente cria ameaça, avalie se a firma deve:

- I. Tomar providências para terminar com os interesses e os relacionamentos que não são permitidos até a data efetiva da fusão ou aquisição.
- II. Verificar se o interesse ou o relacionamento não pode ser terminado, de forma razoável, até a data efetiva da fusão ou aquisição, e se este for o caso, a firma deve avaliar a ameaça que é criada pelo interesse ou pela relação.
- III. Verificar se o interesse ou o relacionamento não pode ser terminado, de forma razoável, até a data efetiva da fusão ou aquisição, e se este for o caso, a firma deve discutir com os responsáveis pela governança as razões pelas quais o interesse ou o relacionamento não pode ser terminado, de forma razoável, até a data efetiva da fusão ou aquisição e a avaliação do nível da ameaça.

Está correto o que se afirma em

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

10

A NBC PO 900 dispõe sobre a independência para trabalho de asseguarção diferente de auditoria e revisão. A relação entre a administração do cliente e os membros da equipe de asseguarção deve ser caracterizada pela transparência completa e pela divulgação integral de todos os aspectos das operações do cliente. Posições contrárias podem resultar de litígios reais ou ameaças de litígio entre cliente de asseguarção e a firma ou membro da equipe de asseguarção. Essas posições contrárias podem afetar a disposição da administração para fazer divulgações completas e criar ameaças de interesse próprio e de intimidação.

Julgue se os fatores relevantes na avaliação do nível ou solução dessas ameaças incluem:

- I. A materialidade do litígio.
- II. Se o litígio se refere ao trabalho de asseguarção anterior.
- III. Se o litígio envolve membro da equipe de asseguarção.

Está correto o que se apresenta em

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

11

A NBC TA ESTRUTURA CONCEITUAL dispõe sobre a estrutura conceitual para trabalhos de asseguarção. Em relação à natureza, à época e à extensão dos procedimentos, a combinação de procedimentos é tipicamente utilizada para obter tanto a asseguarção razoável como a asseguarção limitada.

Avalie se os seguintes atos são considerados procedimentos, segundo a referida norma:

- I. Confirmação.
- II. Recálculo.
- III. Reexecução.
- IV. Indagação.

Estão corretos os itens

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

12

Com o aumento dos escândalos financeiros em grandes empresas, a questão que frequentemente surge nos meios de comunicação e no ambiente corporativo é: "Onde estava o auditor?" ou "Como é possível que o auditor não tenha identificado as irregularidades que resultaram em grandes prejuízos?"

Considerando-se os preceitos da NBC TA 200 - OBJETIVOS GERAIS DO AUDITOR INDEPENDENTE E A CONDUÇÃO DA AUDITORIA EM CONFORMIDADE COM NORMAS DE AUDITORIA, o objetivo da auditoria é

- (A) prevenir e detectar a fraude nas demonstrações contábeis.
- (B) aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários.
- (C) reduzir as oportunidades de sua ocorrência, e a dissuasão da fraude, o que pode persuadir os indivíduos a não perpetrar fraude por causa da probabilidade de detecção e punição.
- (D) opinar sobre o relatório anual da administração, fazendo constar do seu parecer as informações complementares que julgar necessárias ou úteis à deliberação da Assembleia-Geral.
- (E) detectar uma distorção relevante decorrente de fraude da administração é maior do que no caso de fraude cometida por empregados, porque a administração frequentemente tem condições de manipular.

13

No processo de auditoria, o auditor independente pode recorrer ao trabalho de um especialista para obter evidências apropriadas em áreas que exigem conhecimentos técnicos específicos que vão além da contabilidade e auditoria. Esse especialista pode ser um profissional ou uma organização com expertise em assuntos como avaliação de ativos, cálculos atuariais, estimativas de passivos ambientais, entre outros.

Dessa forma, de acordo com a NBC TA 620 – UTILIZAÇÃO DO TRABALHO DE ESPECIALISTAS, antes de decidir utilizar o trabalho de um especialista, o auditor deve, obrigatoriamente, avaliar se

- (A) o especialista possui conhecimento técnico apropriado e está devidamente registrado em órgãos reguladores de auditoria.
- (B) o auditor pode se eximir da responsabilidade sobre a opinião da auditoria caso tenha seguido todos os requisitos normativos para a avaliação do trabalho do especialista.
- (C) o trabalho do especialista pode substituir a necessidade de o auditor aplicar procedimentos de auditoria adicionais sobre a área específica analisada.
- (D) a metodologia utilizada pelo especialista é apropriada para o objetivo da auditoria, e as conclusões apresentadas são consistentes com outras evidências de auditoria disponíveis.
- (E) a responsabilidade final pelo relatório de auditoria pode ser transferida para o especialista, desde que seu trabalho esteja devidamente documentado e validado.

14

Uma empresa S.A. apresentou as seguintes informações que foram auditadas por um auditor independente.

Balanco Patrimonial (em reais)

Descrição	31/12/X3	31/12/X4	Descrição	31/12/X3	31/12/X4
Ativo Circulante	3.100,00	2.600,00	Passivo Circulante	3.200,00	3.310,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.000,00	700,00	Fornecedores	2.900,00	3.000,00
Clientes	1.500,00	1.200,00	Salários a Pagar	300	310
Estoques	300	350	Passivo Não Circulante	300	-
Despesas Antecipadas	300	350	Debêntures	300	-
Ativo Não Circulante	2.900,00	3.370,00	Patrimônio Líquido (PL)	2.500,00	2.660,00
Investimentos	400	570	Capital	2.000,00	2.000,00
Imobilizado	1.000,00	1.250,00	Reservas de Lucros	500	660
Intangível	1.500,00	1.550,00			
Total do Ativo	6.000,00	5.970,00	Total do Passivo e PL	6.000,00	5.970,00

Demonstração do Resultado do Exercício

Descrição	X4 (em reais)
Receitas	1.000,00
Custos dos produtos vendidos	(200,00)
Lucro Bruto	800,00
Despesas Gerais e Administrativas	(150,00)
Despesas de depreciação e amortização	(250,00)
Receita de Equivalência Patrimonial	20,00
Resultado antes do resultado financeiro e impostos	420,00
Receitas Financeiras	30,00
Despesas Financeiras	(60,00)
Resultado antes dos impostos	390,00
Impostos	(230,00)
Lucro Líquido	160,00

Considerando-se as informações apresentadas e os preceitos da NBC TA 570 – CONTINUIDADE OPERACIONAL, um evento ou condição financeira que poderia levantar dúvida significativa quanto à capacidade da entidade de manter sua continuidade operacional no ano de X4 seria o

- (A) patrimônio líquido negativo.
- (B) capital circulante líquido negativo.
- (C) fluxo de caixa operacional negativo.
- (D) prejuízo operacional significativo.
- (E) excessivo passivo circulante para financiar os ativos de longo prazo.

15

Ao auditar as demonstrações contábeis de uma entidade, um auditor independente constatou que houve uma mudança na avaliação das contingências, de modo que todas as perdas que eram consideradas prováveis passaram a ser consideradas possíveis. A entidade, no entanto, não apresentava laudos ou justificativas para embasar a mudança.

Por conta do valor envolvido, o auditor concluiu que a distorção era relevante, mas não generalizada nas demonstrações contábeis.

De acordo com a NBC TA 705 – MODIFICAÇÕES NA OPINIÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE, o auditor independente deverá emitir um relatório de

- (A) opinião adversa.
- (B) opinião sem ressalva.
- (C) opinião com ressalva.
- (D) abstenção de opinião.
- (E) negativa de opinião.

16

Durante o planejamento da auditoria da empresa XXX S.A., o sócio do trabalho identificou que a entidade havia passado por uma reorganização societária recente, alterando sua estrutura de governança e criando dois centros de responsabilidade. Tais centros são unidades organizacionais às quais são atribuídas metas específicas e pelas quais determinados gestores passam a ser formalmente responsabilizados em termos de desempenho financeiro, orçamentário ou operacional.

Adicionalmente, a companhia encontra-se em fase de implantação de um novo sistema ERP (*Enterprise Resource Planning*), o qual abrange diversos processos contábeis e administrativos, trazendo impactos diretos sobre os controles internos e a integridade dos registros financeiros.

O sócio reuniu a equipe para discutir a estratégia global da auditoria e alocar adequadamente os recursos nas áreas de maior risco, com previsão de revisão e ajustes ao longo do trabalho.

Com base nessa situação, identifique a afirmação abaixo que está mais adequada à conduta do auditor no contexto do planejamento da auditoria, de acordo com a NBC TA 300 (R1) – PLANEJAMENTO DA AUDITORIA DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

- (A) A definição da estratégia global de auditoria deve restringir-se à delimitação do escopo e da época dos procedimentos substantivos, não sendo necessário contemplar aspectos de supervisão ou alocação de pessoal.
- (B) O auditor deve postergar a definição da estratégia global até a completa estabilização dos sistemas internos, uma vez que modificações operacionais estruturais comprometem a eficácia do planejamento preliminar.
- (C) A estratégia global deve ser estruturada com base em fatores relevantes, como mudanças na estrutura organizacional e na infraestrutura tecnológica, servindo de fundamento técnico para o desenvolvimento da estratégia de auditoria e do plano de auditoria.
- (D) É admissível, para fins de eficiência, que o planejamento da auditoria seja integralmente delegado a especialistas externos, desde que homologado pelo sócio responsável e documentado em conformidade com as normas aplicáveis.
- (E) A ocorrência de revisões significativas no plano de auditoria ao longo do trabalho configura falha na avaliação inicial dos riscos e representa inadequação do julgamento profissional.

17

A NBC TSC 4400 dispõe sobre os Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados, nos quais o auditor aplica procedimentos que foram acordados com as partes contratantes, apresentando apenas constatações factuais. Esse tipo de trabalho não constitui asseguração e segue regras específicas quanto à forma de execução e à estrutura do relatório.

Com base nessa norma, analise as afirmativas a seguir:

- I. O auditor, ao realizar um trabalho de procedimentos previamente acordados, pode emitir opinião limitada sobre os resultados obtidos, desde que haja consenso com a parte contratante quanto ao escopo e à linguagem do relatório.
- II. O auditor deve incluir no relatório apenas constatações factuais resultantes dos procedimentos realizados, sem emitir opinião, conclusão ou recomendações.
- III. É vedado ao auditor realizar procedimentos que não tenham sido previamente acordados, mesmo que os julgue relevantes durante o curso do trabalho.
- IV. O auditor está impedido de utilizar especialistas internos ou externos em trabalhos de procedimentos previamente acordados, ainda que o objeto do trabalho exija conhecimento técnico específico fora do escopo contábil.

Considerando a NBC TSC 4400, estão corretas as afirmativas

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

18

Durante a auditoria das demonstrações contábeis da XXX Indústria Química S.A., o auditor identificou uma operação atípica: a venda de um conjunto de ativos industriais a uma empresa recém-constituída, de pequeno porte, com capital limitado e cujo principal sócio é irmão do presidente do conselho de administração da XXX. A operação foi registrada contabilmente como venda comum e não foi tratada como transação com parte relacionada. Não houve divulgação em nota explicativa nem menção na assembleia geral.

Diante dessa situação e com base na NBC TA 550 – PARTES RELACIONADAS, o auditor iniciou a análise sobre a natureza da transação, seus termos e seus impactos nas demonstrações contábeis.

Com base na NBC TA 550, analise as afirmativas a seguir:

- I. O auditor deve considerar a relação de parentesco entre o sócio da contraparte e o presidente do conselho como potencial indicativo de parte relacionada, ainda que a administração não tenha assim classificado a transação.
- II. Quando se deparar com transações significativas com possíveis partes relacionadas fora do curso normal dos negócios, o auditor deve inspecionar os contratos e avaliar a racionalidade econômica da operação.
- III. A ausência de divulgação de uma transação relevante com parte relacionada pode configurar distorção relevante nas demonstrações contábeis, ainda que a operação tenha sido realizada com documentação formal.
- IV. Estando a transação aprovada pela assembleia de acionistas, o auditor está dispensado de investigar o vínculo entre as partes e não precisa adotar procedimentos adicionais.

Considerando a NBC TA 550 – PARTES RELACIONADAS, estão corretas as afirmativas

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

19

A firma de auditoria deve cumprir os princípios fundamentais e manter sua independência, aplicando a estrutura conceitual prevista na NBC PG 100 – CÓDIGO DE ÉTICA PROFISSIONAL DO CONTADOR para identificar, avaliar e tratar ameaças ao cumprimento desses princípios. Nos termos da NBC PO 900 – INDEPENDÊNCIA PARA TRABALHO DE ASSEGURAÇÃO DIFERENTE DE AUDITORIA E REVISÃO, vínculos empregatícios entre ex-membros da equipe de asseguração e o cliente podem gerar ameaças à independência, especialmente de familiaridade.

À luz da NBC PO 900, um exemplo de salvaguarda aplicável ao tratamento dessas ameaças à situação em que ex-membro da equipe de asseguração passe a ocupar, no cliente, posição com capacidade de exercer influência significativa sobre o objeto subjacente, é

- (A) manter o ex-membro da equipe de asseguração como consultor informal da firma, a fim de preservar o fluxo de informações entre a firma e o cliente de asseguração.
- (B) reduzir a extensão dos procedimentos de asseguração sobre áreas sob influência do ex-membro da equipe, com base na confiança previamente estabelecida em sua atuação profissional.
- (C) dispensar a aplicação de salvaguardas adicionais de independência, desde que o ex-membro da equipe não possua participação societária na firma de auditoria.
- (D) Designar, para a equipe de asseguração, profissionais com experiência suficiente em relação à pessoa que foi contratada pelo cliente, bem como submeter o trabalho por ela influenciado à revisão por revisor apropriado.
- (E) permitir que o ex-membro da equipe de asseguração atue como intermediário técnico entre a firma e o cliente de asseguração, desde que não participe formalmente da execução dos trabalhos.

20

Uma firma de auditoria independente responsável pela auditoria das demonstrações contábeis de uma companhia conclui os procedimentos de auditoria e inicia a elaboração do relatório do auditor. Durante a revisão interna de qualidade, um gerente sugere incluir no relatório a declaração de que o trabalho foi conduzido “de acordo com a Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração”, argumentando que tal estrutura orienta os princípios gerais das normas profissionais.

O sócio responsável analisa a proposta à luz da NBC TA – ESTRUTURA CONCEITUAL PARA TRABALHOS DE ASSEGURAÇÃO, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, e avalia se as seguintes afirmações são verdadeiras (V) ou falsas (F).

- () A Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração possui natureza normativa e estabelece princípios obrigatórios que devem ser mencionados no relatório de asseguração emitido pelo auditor independente.
- () O relatório de asseguração não pode afirmar que o trabalho foi conduzido de acordo com a Estrutura Conceitual, devendo fazer referência apenas às normas de asseguração aplicáveis ao tipo de trabalho executado.
- () As normas de asseguração possuem objetivos, requerimentos, aplicações e materiais explicativos consistentes com a Estrutura Conceitual, a qual fornece a base conceitual para sua elaboração.

O sócio responsável considera então, corretamente, que as afirmativas são, respectivamente,

- (A) V – V – F.
- (B) V – F – V.
- (C) F – V – V.
- (D) F – V – F.
- (E) F – F – V.

21

Durante a auditoria das demonstrações contábeis de uma companhia aberta, o auditor independente estabelece, no planejamento, materialidade global de R\$ 1.000.000,00 considerando o porte da entidade e as necessidades informacionais dos usuários das demonstrações contábeis. No decorrer dos testes substantivos, são identificadas três distorções não corrigidas pela administração:

- (i) superavaliação de estoques de R\$ 350.000,00;
- (ii) omissão de despesa financeira de R\$ 420.000,00; e
- (iii) subavaliação de provisão para contingências de R\$ 310.000,00.

À luz da NBC TA 200 (R1) – OBJETIVOS GERAIS DO AUDITOR INDEPENDENTE E A CONDUÇÃO DA AUDITORIA EM CONFORMIDADE COM NORMAS DE AUDITORIA, que estabelece que o conceito de materialidade é aplicado no planejamento, na execução e na avaliação das distorções identificadas, o auditor deve então avaliar as seguintes afirmações:

- I. Como nenhuma distorção individual ultrapassa a materialidade global definida de R\$ 1.000.000,00, o auditor pode concluir automaticamente que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.
- II. Mesmo que individualmente inferiores à materialidade global, as distorções devem ser avaliadas em conjunto, pois o total de R\$ 1.080.000,00 pode influenciar as decisões econômicas dos usuários das demonstrações contábeis.
- III. A responsabilidade do auditor concentra-se na identificação de distorções relevantes para as demonstrações contábeis como um todo, não sendo exigida a detecção de distorções que não sejam relevantes nesse contexto.

O auditor deve concluir então que está correto o que se afirma em

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

22

Uma empresa realiza a auditoria das demonstrações contábeis de uma companhia aberta. A entidade auditada terceiriza todo o processamento de sua folha de pagamento para uma organização prestadora de serviços especializada.

Durante o planejamento da auditoria, o auditor, ao revisar as despesas com pessoal, identifica inconsistências em três grupos de lançamentos processados pela prestadora de serviços. A administração da entidade afirma que o processamento é responsabilidade da prestadora de serviços e que eventuais erros devem ser atribuídos a essa organização.

À luz da NBC TA 402 – CONSIDERAÇÕES DE AUDITORIA PARA A ENTIDADE QUE UTILIZA ORGANIZAÇÃO PRESTADORA DE SERVIÇOS, avalie as seguintes afirmações:

- I. Quando a entidade utiliza organização prestadora de serviços para processar transações relevantes, o auditor da entidade usuária dos serviços prestados permanece responsável por obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre essas transações.
- II. O auditor deve obter entendimento dos serviços prestados e dos controles relevantes da organização prestadora de serviços na medida necessária para identificar e avaliar riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis da entidade usuária dos serviços prestados.
- III. Caso as transações sejam processadas integralmente pela organização prestadora de serviços, a responsabilidade pela obtenção de evidência de auditoria sobre essas transações transfere-se para o auditor da própria prestadora de serviços.

Está correto o que se afirma em

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

23

A Companhia Beta S.A. solicita a contratação de auditor independente para auditar suas demonstrações contábeis. Na reunião prévia, a administração informa que:

- A auditoria será feita conforme a estrutura de relatório financeiro exigida por lei/regulamento aplicável.
- Por política interna, não permitirá que o auditor tenha acesso a determinados documentos de suporte de receitas e não autorizará contato com algumas áreas operacionais, embora reconheça que isso pode limitar o alcance.
- Não concorda em reconhecer, na carta de contratação, a responsabilidade pelo controle interno e por fornecer acesso a todas as informações e pessoas necessárias à auditoria.

O auditor conclui que a limitação imposta provavelmente resultará em abstenção de opinião.

Ao ser alertada sobre os efeitos dessas restrições, propõe substituir a auditoria por uma revisão, sem apresentar mudança relevante de circunstâncias, alegando apenas que deseja evitar impacto no relatório.

Com base exclusivamente na NBC TA 210 (R1) - CONCORDÂNCIA COM OS TERMOS DO TRABALHO DE AUDITORIA, a conduta correta do auditor é

- (A) recusar o trabalho, pois há limitação de alcance imposta antes da aceitação com provável abstenção de opinião; a administração não reconhece as responsabilidades exigidas, controle interno e acesso a informações/pessoas; e não há justificativa razoável para mudar o tipo de trabalho de auditoria para revisão. Se a continuidade for inviabilizada, avaliar retirada e comunicações cabíveis.
- (B) aceitar o trabalho, pois a estrutura é exigida por lei/regulamento, dispensando qualquer forma de concordância por escrito.
- (C) aceitar o trabalho, registrando na carta de contratação que haverá limitação de alcance e que o relatório será, se necessário, emitido com abstenção de opinião.
- (D) aceitar a mudança para revisão, pois, diante de limitação de alcance, é sempre justificável reduzir o nível de asseguarção para concluir o trabalho.
- (E) aceitar o trabalho e, por se tratar de auditoria recorrente, dispensar a reavaliação dos termos, mantendo os do período anterior.

24

Com relação à Lei nº 6.404/76, que dispõe sobre as Sociedades por Ações, avalie as afirmativas a seguir:

- I. A responsabilidade civil dos subscritores ou acionistas que contribuírem com bens para a formação do capital social será idêntica à do vendedor.
- II. O estatuto pode assegurar a uma ou mais classes de ações preferenciais o direito de eleger, em votação em separado, um ou mais membros dos órgãos de administração.
- III. Além dos casos regulados em lei especial, as ações terão obrigatoriamente forma nominativa ou endossável até o integral pagamento do preço de emissão.
- IV. As ações da companhia aberta somente poderão ser negociadas depois de realizados 50% (cinquenta por cento) do preço de emissão.

Estão corretas as afirmativas

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

25

A Cia Inovadora S.A. prepara suas demonstrações anuais buscando captar investidores e manter o apoio financeiro de seus atuais credores. Durante a auditoria de encerramento, a diretoria questiona a equipe sobre a utilidade e o foco central do relatório financeiro para fins gerais. O auditor esclarece o objetivo normativo, definindo quais avaliações o relatório deve suportar e quem são seus destinatários primários. O cenário exige o domínio técnico sobre as premissas que fundamentam a elaboração e a divulgação de informações ao mercado de capitais.

Julgue as afirmações abaixo como Verdadeiras (V) ou Falsas (F) em relação aos objetivos e à utilidade dos relatórios financeiros para fins gerais:

- () Os principais usuários dos relatórios financeiros para fins gerais são os investidores e credores, existentes e potenciais, visto que muitos deles não possuem a prerrogativa legal ou contratual de exigir que a entidade forneça informações financeiras diretamente a eles.
- () As decisões dos usuários dependem exclusivamente das expectativas em relação à incerteza dos fluxos de caixa futuros, sendo a avaliação da eficiência e eficácia da administração na gestão dos recursos um fator externo ao escopo de informações do relatório financeiro.
- () As decisões referentes à oferta de recursos à entidade, que são suportadas pelas informações contábeis, envolvem também o exercício de direitos de votar ou de outro modo influenciar os atos da administração que afetam o uso dos recursos econômicos.

À luz estrita do texto da NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL sobre o objetivo do relatório financeiro para fins gerais, as afirmações são, respectivamente,

- (A) V – V – F.
- (B) F – F – V.
- (C) V – F – V.
- (D) F – V – F.
- (E) V – F – F.

PROVA DISCURSIVA

QUESTÃO 1

A sociedade empresária Órion S.A. é companhia aberta e atua no varejo digital por vendas diretas e *marketplace*, com centros de distribuição próprios e entregas terceirizadas. No encerramento do exercício, a equipe de auditoria identificou:

- i) Crescimento atípico de receita nas duas últimas semanas do período, acompanhado de aumento relevante de devoluções no mês seguinte.
- ii) Implantação, no fim do exercício, de campanha de venda com entrega futura, com condições contratuais pouco usuais.
- iii) Registro de lançamentos manuais relevantes no razão geral nas datas próximas ao fechamento, feitos por usuários com perfil de administrador.
- iv) Revisão significativa, pela administração, de estimativas contábeis (provisões) que impactaram o resultado.

Com base exclusivamente na NBC TA 240 (R1) - RESPONSABILIDADE DO AUDITOR EM RELAÇÃO A FRAUDE, NO CONTEXTO DA AUDITORIA DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, responda, em no máximo 30 (trinta) linhas, ao que se pede a seguir:

- A) Indique dois riscos de distorção relevante decorrente de fraude evidenciados no caso.**
- B) Supondo que, durante a auditoria, o auditor identifique indícios (ou obtenha evidência) de fraude que envolva a administração, explique, de forma objetiva, quais são as responsabilidades do auditor segundo a NBC TA 240 (R1), abordando: (i) ações/procedimentos adicionais e (ii) comunicação da fraude.**

RASCUNHO

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30

QUESTÃO 2

A Indústria de Alimentos YYY S.A. encontra-se em processo de auditoria independente de suas demonstrações contábeis. Na fase de planejamento, a equipe iniciou os procedimentos de avaliação de riscos previstos na NBC TA 315 (R2) - IDENTIFICAÇÃO E AVALIAÇÃO DOS RISCOS DE DISTORÇÃO RELEVANTE POR MEIO DO ENTENDIMENTO DA ENTIDADE E DO SEU AMBIENTE. Em razão do prazo reduzido para conclusão dos trabalhos, um dos assistentes sugeriu que a equipe realizasse apenas entrevistas com o Diretor Financeiro, dispensando a execução dos demais procedimentos de avaliação de riscos previstos na norma. O sócio responsável solicitou que essa proposta fosse analisada à luz dos requisitos técnicos aplicáveis.

Com fundamento na NBC TA 315 (R2), responda ao que se pede a seguir.

- A) Explique a finalidade dos procedimentos de avaliação de riscos no planejamento da auditoria.**
- B) Descreva a postura objetiva exigida do auditor na obtenção de evidência durante a realização desses procedimentos, conforme a norma.**
- C) Indique os procedimentos de avaliação de riscos que devem ser executados e justifique, à luz da NBC TA 315 (R2), por que a realização apenas de entrevistas com o Diretor Financeiro não atende aos requisitos normativos.**

RASCUNHO

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30

Realização

