

13ª Edição - 2013

EXAME



C N A I



Prova de Qualificação Técnica Geral

NOME:

N.º DE INSCRIÇÃO:

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA PARA REGISTRO NO CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC) Edital CFC/CAE 1/2013

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da Prova de Qualificação Técnica Geral

Use como rascunho as páginas finais no final deste caderno. As mesmas 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 da Folha 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 alternativa em cada questão. Sua resposta não será computada se houver marcação de duas ou mais alternativas.

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 20 (vinte) linhas e as folhas de respostas não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.).

A Folha de Respostas não deve ser dobrada, amassada ou rasurada.

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 candidato qualquer prejuízo advindo de marcação incorreta efetuada na folha de respostas.

SERÁ PERMITIDA A SAÍDA DO CANDIDATO 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, 50 (cinquenta) questões objetivas, cada uma constituída de 4 (quatro) alternativas, e 2 (duas) questões dissertativas.

Havendo algum problema, informe, imediatamente, ao fiscal de provas, para que ele tome as providências necessárias.

Caso Vossa Senhoria não observe as recomendações acima, não lhe caberá qualquer reclamação ou recurso posterior.

O uso de máquina calculadora própria é permitido, sendo vedado o seu empréstimo.

QUESTÕES OBJETIVAS

- 1. Na auditoria da Companhia Alfa, a equipe identificou que as vendas dos meses de agosto até novembro do produto X foram indevidamente contabilizadas na conta analítica de vendas do produto Y. Esse fato, de valor relevante em relação ao total de vendas, foi comunicado à administração e aos responsáveis pela governança, uma vez que a Companhia XYZ é uma companhia fechada e não divulga informações por segmento. Considerando a situação acima, assinale a opção que apresenta o tipo de relatório de auditoria que deve ser emitido nas circunstâncias, sabendo-se que o auditor propôs que a regularização acima mencionada seja efetuada nas contas analíticas.**

 - a) Relatório com opinião não modificada.
 - b) Relatório com opinião modificada com abstenção.
 - c) Relatório com opinião modificada adversa.
 - d) Relatório com opinião modificada com ressalva.

- 2. Na auditoria da Empresa Beta, você identificou uma série de transações de valores relevantes com partes relacionadas. A Administração da Empresa Beta identificou e divulgou em notas explicativas todas as vendas de produtos, realizadas com preços e condições usuais de mercado, que geraram lucro, mas decidiu não divulgar as vendas de imóveis a partes relacionadas, pois foram efetuadas pelo valor contábil. Como o resultado foi nulo, a administração considerou as transações não relevantes.**

Considerando a situação acima, assinale a alternativa que corresponde à decisão a ser tomada pelo auditor independente na emissão do seu relatório.

 - a) Deve concordar com a administração e emitir relatório com opinião não modificada.
 - b) Deverá emitir um relatório com opinião modificada adversa.
 - c) Deverá emitir relatório com opinião modificada com ressalva.
 - d) Deverá abster-se de emitir opinião.

- 3. Na auditoria da Empresa Gama, você identificou que a empresa vem atravessando sérias dificuldades financeiras e que a possibilidade de continuar operando depende de uma série de eventos. A diretoria da Gama entende que uma ressalva no relatório do auditor seria um “atestado de óbito” e, dessa forma, elaborou nota explicativa detalhando a situação, incluindo o plano para se manter em operação, que pode ser factível, desde que a empresa obtenha sucesso nas medidas que vem adotando. Como sócio responsável técnico pelo trabalho você está preparando a minuta do relatório**

para ser discutida com o sócio de controle de qualidade (revisor independente) em conformidade com as normas NBC TA 570, 705 e 706. Qual o tipo de relatório que deve ser emitido?

- a) Com opinião não modificada, incluindo parágrafo de ênfase.
- b) Com opinião modificada com ressalva, incluindo parágrafo de ênfase.
- c) Com opinião não modificada, considerando adequada a divulgação pela administração.
- d) Com opinião modificada adversa.

4. Assinale qual das opções abaixo apresenta pelo menos três dos elementos requeridos em um trabalho de asseguração.

- a) Relacionamento entre duas partes; objeto apropriado; e critérios adequados.
- b) Evidência apropriada e suficiente; opção de o auditor poder apresentar seu relatório de forma oral em uma apresentação; e critérios adequados.
- c) Critérios adequados; relacionamento entre duas partes (contratante e auditor); e evidência apropriada e suficiente.
- d) Objeto apropriado; critérios adequados; e evidências apropriadas e suficientes.

5. Com relação à estrutura conceitual para trabalhos de asseguração, analise os itens abaixo:

- I. **As demonstrações contábeis completas, assim como as ITR (informações trimestrais) submetidas pelas companhias abertas à CVM - Comissão de Valores Mobiliários são exemplos de informações históricas.**
- II. **Nos trabalhos de asseguração razoável, o auditor apresenta conclusão positiva no sentido de que o que foi auditado apresenta ou não o que se pretende.**
- III. **Para os trabalhos de asseguração sobre informações não históricas devem ser utilizadas as NBCs TO em vez das NBCs TA ou NBCs TR.**
- IV. **Nos trabalhos de asseguração limitada, a conclusão do auditor é no sentido de que nada chegou ao conhecimento dele que o fizesse concluir que as informações revisadas devam ser alteradas.**

Assinale a opção CORRETA.

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

6. Das afirmações abaixo assinale a opção INCORRETA.

- a) Sempre que for identificada a existência de uma distorção, o auditor independente deve analisar essa distorção para concluir se ela poderia estar relacionada com fraude.
- b) Tendo em vista que as fraudes podem ser perpetradas pela administração da entidade, cujas demonstrações contábeis estão sendo auditadas, torna-se inócua e, portanto, deve ser evitada a obtenção de representações da administração ou responsáveis pela governança.
- c) No caso de identificação de fraude ou indicação de que ela pode existir, o auditor deve comunicar esse fato de forma tempestiva à pessoa de nível apropriado da entidade.
- d) Embora o auditor independente deva observar a confidencialidade (Código de Ética), existem situações em que ele é requerido a comunicar ao órgão regulador a fraude ou a possível existência de fraude.

7. De acordo com a responsabilidade da administração da entidade em relação às demonstrações contábeis que estão sendo auditadas, analise os itens abaixo:

- I. A administração reconhece que a elaboração das demonstrações contábeis de forma adequada é de sua responsabilidade, todavia entende que se exime dessa responsabilidade quando essas demonstrações são auditadas de acordo com as normas de auditoria aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).
- II. A administração da entidade deve dar amplo e irrestrito acesso aos auditores que estão auditando as demonstrações contábeis.
- III. A administração é responsável pelo sistema de controle interno que possibilite a elaboração de demonstrações contábeis adequadas.
- IV. As demonstrações contábeis de uso geral servem a um amplo leque de usuários.

Assinale a opção CORRETA.

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

8. Com relação aos acordos sobre os termos do trabalho, que podem ser feitos por meio de uma carta de contratação ou contrato entre as partes, eles devem incluir alguns aspectos. Sobre esse assunto, analise os itens abaixo:

- I. Devem incluir o objetivo, o alcance e a responsabilidade de cada uma das partes.
- II. Devem incluir a referência à forma e ao conteúdo esperado de quaisquer relatórios emitidos pelo auditor e uma declaração de que existem circunstâncias em que o

relatório pode ter a forma e o conteúdo diferente do esperado.

III. Devem incluir a identificação da estrutura do relatório financeiro a ser utilizada.

IV. Devem incluir a possibilidade de mudar para um trabalho de menor alcance para evitar a emissão de relatório com ressalva, quando for o caso.

Assinale a opção CORRETA.

- a) Os itens I, II, III e IV estão corretos.
- b) Apenas os itens I, II e III estão corretos.
- c) Os itens I, II, III e IV estão incorretos.
- d) Apenas os itens II, III e IV estão corretos.

9. Assinale a opção INCORRETA.

- a) A NBC TA 210 tem como requisitos os aspectos relacionados com: condições prévias para aceitação do trabalho; acordos sobre os termos do trabalho; auditorias recorrentes; aceitação de mudança nos termos do trabalho; e considerações adicionais na aceitação do trabalho.
- b) Considerando as condições prévias para aceitação de um trabalho de auditoria de demonstrações contábeis, destaca-se a determinação de uma estrutura de relatório financeiro que seja aceitável para os propósitos das demonstrações contábeis.
- c) Os cinco atributos de uma demonstração contábil apresentada de acordo com a estrutura de relatório financeiro adequado são: integridade, confiabilidade, neutralidade, ceticismo e julgamento.
- d) O atributo da confiabilidade requer que as informações nas demonstrações contábeis reflitam a essência econômica da transação e não apenas a sua forma legal, retratando adequadamente o que se pretende evidenciar.

10. Reconhecimento dos elementos das demonstrações contábeis é o processo que consiste na incorporação ao balanço patrimonial ou à demonstração do resultado de item que se enquadre na definição de elemento e que satisfaça aos critérios de reconhecimento. Com relação a esse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) Um item que se enquadre na definição de um elemento deve ser reconhecido se: for provável que algum benefício econômico futuro associado ao item flua para a entidade ou flua da entidade; e se o item tiver custo ou valor que possa ser mensurado com confiabilidade.
- b) A falta de reconhecimento de itens no balanço ou na demonstração de resultado pode ser suprida pela divulgação em notas explicativas.
- c) O conceito de probabilidade não deve ser adotado nos critérios de reconhecimento para

determinar o grau de incerteza com que os benefícios econômicos futuros referentes ao item venham a fluir para a entidade ou a fluir da entidade.

- d) Quando não puder ser feita estimativa razoável, o item deve ser reconhecido no balanço patrimonial ou na demonstração do resultado por valor simbólico.

11. Com relação à NBC TA 230, que trata da documentação da auditoria, assinale a opção INCORRETA.

- a) Existe uma máxima que diz “trabalho não documentado é equivalente a trabalho não efetuado”.
- b) A tempestividade na preparação da documentação da auditoria significa que essa documentação deve estar substancialmente concluída antes da emissão do relatório, faltando apenas alguns aspectos administrativos do tipo cruzamentos internos, arquivos de cópias e outros aspectos não relevantes para a emissão do relatório do auditor independente.
- c) Em hipótese alguma, o auditor poderá ser requerido a apresentar explicações verbais sobre a documentação de seus trabalhos de auditoria.
- d) A documentação da auditoria não tem por objetivo substituir os registros da entidade, portanto, normalmente, não precisa incluir cópia de contratos e outros documentos, embora não exista nenhuma proibição de incluir esses documentos na documentação da auditoria.

12. Assinale a opção INCORRETA.

- a) Sempre que for identificada uma distorção, o auditor deve analisá-la para concluir se ela poderia estar relacionada com fraude.
- b) O auditor só deve levar ao conhecimento da administração ou governança as situações concretas de fraude. Nos casos em que existe suspeita ou indicações não confirmadas, ele deve, primeiro, confirmar que a fraude de fato existe para então levar o assunto adiante, evitando se desgastar com os responsáveis pela administração ou governança.
- c) Nos casos em que o auditor refutar a presunção de risco de fraude no reconhecimento da receita, ele deve documentar nos papéis de trabalho as razões para essa conclusão, que devem ser bem fundamentadas.
- d) Dentre os fatores de risco de fraude destacam-se: a existência de incentivo ou pressão para perpetrar a fraude, oportunidade percebida para cometer a fraude e a capacidade de racionalizar a ação fraudulenta, ou seja, dar uma razão razoável para que a fraude ocorra e não chame atenção.

13. O necessário ceticismo profissional e os demais aspectos que devem ser considerados com referência à possibilidade de fraude devem ser discutidos entre os diversos membros da equipe de trabalho de auditoria. De acordo com a NBC TA 240, assinale a opção INCORRETA.

- a) A condução dessa discussão deve ser feita pelo sócio responsável pelo trabalho de auditoria, uma vez que ele normalmente é o membro mais experiente da equipe.
- b) Nessas discussões, assume-se que os administradores e responsáveis pela governança da entidade, cujas demonstrações contábeis estão sendo auditadas, são íntegros e honestos, pois se não fosse assim, o trabalho não teria sido aceito.
- c) O diálogo inclui, entre outros, a discussão sobre quais contas ou operações são mais suscetíveis a fraude, quais são os fatores que criam incentivos, pressão ou que propiciam oportunidade de fraude e as circunstâncias que podem indicar a existência ou suspeita de fraude.
- d) A discussão deve também incluir aspectos relacionados com os controles internos e, em especial, como e por quem esses controles podem ser burlados.

14. Assinale a opção CORRETA.

- a) Risco inerente é a suscetibilidade a uma distorção relevante que depende, fundamentalmente, do tipo de controle interno existente.
- b) Risco de controle é aquele em que qualquer distorção é sempre detectada pelo próprio controle implantado.
- c) Risco de controle decorre do fato que um controle é desenhado de forma a sempre superar o risco inerente.
- d) Risco de detecção é o risco de que o auditor não detecte uma distorção relevante existente, ou seja, estabelece de forma apropriada a natureza, a época e a extensão dos testes necessários, mas mesmo assim não detecta uma distorção relevante existente.

15. Assinale a opção INCORRETA.

- a) A natureza e a extensão das atividades de planejamento são bastante padronizadas e independem do porte ou complexidade da entidade cujas demonstrações contábeis serão auditadas.
- b) O planejamento, entre outros aspectos, serve para determinar: as áreas que requerem atenção, o nível de experiência requerido da equipe de auditoria, a necessidade de envolvimento de outros auditores e especialistas, assim como para determinar a materialidade.
- c) O auditor deve estabelecer uma estratégia global de auditoria que defina o alcance, a época e a direção da auditoria, para orientar o desenvolvimento do plano de auditoria.

- d) O envolvimento efetivo do sócio responsável pelo trabalho e de outros membros-chave da equipe no evento de planejamento da auditoria, quando são discutidos os assuntos importantes com a equipe, é fundamental para o sucesso do planejamento.

16. Assinale a opção INCORRETA.

- a) O trabalho de auditoria inicial é um trabalho em que as demonstrações contábeis do período anterior não foram auditadas ou foram auditadas por outros auditores.
- b) O objetivo do auditor em analisar os saldos iniciais é o de se satisfazer de que eles não provoquem efeito indevido nos saldos das demonstrações contábeis do ano corrente.
- c) Os efeitos das mudanças voluntárias de práticas contábeis e a correção de erros devem ser feitos de forma retrospectiva, sempre que os efeitos forem determináveis, pois as demonstrações contábeis do ano corrente devem ser comparáveis com as do ano anterior em uma mesma base contábil e como se o erro não tivesse existido.
- d) A reunião do sócio responsável pelo trabalho de auditoria com a sua equipe sobre o planejamento dos trabalhos normalmente é feita na forma de discussão aberta e, portanto, não necessita ser documentada.

17. A empresa ALFA adquiriu um software específico para uso em uma máquina controlada por computador. Assinale a opção que apresenta o grupo de contas onde deve ser registrado o referido software.

- a) Imobilizado.
- b) Intangível.
- c) Diferido.
- d) Resultado do exercício.

18. Assinale a opção CORRETA. Quais dos custos abaixo devem ser reconhecidos no imobilizado?

- a) Custos de benefícios aos empregados incorridos diretamente para que o ativo fique em condições operacionais.
- b) Custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais).
- c) Custos da transferência das atividades para novo local ou para nova categoria de clientes (incluindo custos de treinamento).
- d) Custos administrativos e outros custos indiretos.

19. Assinale a opção INCORRETA.

- a) A definição de receita abrange tanto receitas propriamente ditas quanto ganhos. A receita surge no curso das atividades usuais da entidade e é designada por uma variedade de nomes, tais como vendas, honorários, juros, dividendos, royalties, aluguéis.
- b) Receita é o ingresso bruto de benefícios econômicos durante o período, proveniente das atividades ordinárias da entidade e das contribuições de proprietários que resultam em aumento do patrimônio líquido.
- c) Vários tipos de ativos podem ser recebidos ou aumentados por meio da receita, tais como: caixa, contas a receber, bens e serviços recebidos em troca de bens e serviços fornecidos. A receita também pode resultar da liquidação de passivos.
- d) Valor justo é o valor pelo qual um ativo pode ser negociado ou um passivo liquidado, entre partes interessadas, conhecedoras do negócio e independentes entre si, com a ausência de fatores que pressionem para a liquidação da transação ou que caracterizem uma transação compulsória.

20. Com relação aos procedimentos aplicáveis ao processo de avaliação para aceitação ou continuidade do relacionamento com um cliente de auditoria, analise os seguintes itens.

- I. **Avaliação da integridade dos principais proprietários e executivos da entidade.**
- II. **Competência e habilidade dos integrantes da própria equipe de auditoria para executar o trabalho.**
- III. **Análise das possíveis implicações de assuntos atuais ou levantados anteriormente que podem afetar o relacionamento.**
- IV. **Avaliação se a firma de auditoria e a administração da empresa auditada podem cumprir as exigências éticas requeridas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade.**

Assinale a opção CORRETA.

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

21. Venda faturada e não entregue equivale à modalidade de venda na qual a entrega dos produtos é retardada a pedido do comprador, porém este detém a propriedade e aceita a fatura. A receita será reconhecida, EXCETO:

- a) se for provável que a entrega será efetuada e as condições de pagamento forem as usualmente praticadas.

- b) se estiver no estoque do vendedor, identificado e pronto para entrega ao comprador no momento em que a venda é reconhecida e o comprador forneça instruções específicas relacionadas ao adiamento da entrega.
- c) se o comprador passar a deter a propriedade da mercadoria.
- d) se existir a intenção de adquirir ou produzir as mercadorias a tempo para a entrega.

22. Conforme é definido pela NBC TA Estrutura Conceitual, a confiabilidade da evidência de auditoria é influenciada pela sua fonte e pela sua natureza. Das seguintes condições, assinale a opção INCORRETA.

- a) Documentos originais fornecem evidência mais confiável do que fotocópias.
- b) Evidência obtida diretamente pelo auditor é mais confiável do que aquela obtida indiretamente, por meio de indagação.
- c) Evidência gerada internamente é mais confiável que a obtida de fontes externas.
- d) Fonte independente aumenta o grau de confiabilidade.

23. Com base na NBC TA Estrutura Conceitual, existe uma série de procedimentos e avaliações a serem definidas no decorrer de um trabalho de asseguarção razoável ou limitada. Considerando esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) O auditor independente planeja e executa o trabalho de asseguarção com atitude de ceticismo profissional para obter evidência apropriada e suficiente sobre se a informação relativa ao objeto está livre de distorções relevantes.
- b) O auditor independente considera a suficiência como uma medida da qualidade da evidência e adequação como uma medida da quantidade da evidência isto é, a sua relevância e a sua confiabilidade. A qualidade da evidência necessária é afetada pelo risco da informação sobre o objeto conter distorções relevantes e também pela qualidade de tal evidência.
- c) O auditor independente considera a materialidade, o risco do trabalho de asseguarção, a quantidade e a qualidade das evidências disponíveis quando planeja e executa o trabalho, em especial quando determina a natureza, a época ou a extensão dos procedimentos de obtenção de evidência.
- d) O auditor independente planeja e executa o trabalho de asseguarção com atitude de ceticismo profissional, reconhecendo que podem existir circunstâncias que façam com que a informação sobre o objeto contenha distorções relevantes.

24. Em conformidade com a NBC TA Estrutura Conceitual, o risco do trabalho de asseguarção pode ser representado por componentes de risco. Abaixo está apresentada a definição de alguns tipos de risco associados ao trabalho dos auditores independentes. Sobre esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Risco de informação é o risco potencial de que o objeto contenha distorções, decorrentes dos controles internos e que não venha a ser detectado pelo auditor independente.
- b) Risco inerente é a suscetibilidade da informação sobre o objeto a uma distorção relevante, pressupondo que não haja controles relacionados.
- c) Risco de controle é o risco de que uma distorção relevante possa ocorrer e não ser evitada ou detectada e corrigida, em tempo hábil, por controles internos relacionados.
- d) Risco de detecção é o risco de que o auditor independente não detecte uma distorção relevante existente.

25. De acordo com a NBC TA 610 – Utilização do Trabalho da Auditoria Interna, para determinar se é provável que o trabalho dos auditores internos é adequado para os fins da auditoria, o auditor independente deve avaliar, EXCETO:

- a) a objetividade da função de auditoria interna.
- b) a competência técnica dos auditores internos.
- c) se há subordinação eficaz entre os auditores internos e a administração financeira.
- d) se o trabalho dos auditores internos é realizado com o devido zelo profissional.

26. A NBC TA 600 - Considerações Especiais – Auditorias de Demonstrações Contábeis de Grupos, inclui o Trabalho dos Auditores dos Componentes. Considerando esse assunto, assinale a opção que apresenta o aspecto que NÃO deve fazer parte das instruções do auditor do grupo ao auditor do componente no caso de uma auditoria das demonstrações contábeis.

- a) Materialidade do componente e o limite acima do qual as distorções não podem ser consideradas como claramente triviais para as demonstrações contábeis do grupo.
- b) Exigências éticas que são relevantes para a auditoria de grupo e, em particular, as exigências de independência.
- c) Solicitação ao auditor do componente para que, conhecendo o contexto em que a equipe encarregada do trabalho do grupo usará o seu trabalho, confirme que ele cooperará com a equipe.
- d) Orientação sobre o tipo de relatório a ser emitido pelo auditor independente.

27. Com relação ao Art. 13 da Instrução CVM n.º 358/02, assinale a opção INCORRETA.

- a) Antes da divulgação ao mercado de ato ou fato relevante, é vedada a negociação com valores mobiliários de emissão da companhia, ou a eles referenciados pela própria companhia aberta, pelos acionistas controladores, diretos ou indiretos, diretores, membros

do conselho de administração, do conselho fiscal e de quaisquer órgãos com funções técnicas ou consultivas, criados por disposição estatutária, ou por quem quer que, em virtude de seu cargo, função ou posição na companhia aberta, sua controladora, suas controladas ou coligadas, tenha conhecimento da informação relativa ao ato ou fato relevante.

- b) Antes da divulgação ao mercado de ato ou fato relevante, é vedada a negociação com valores mobiliários de emissão da companhia, ou a eles referenciados por quem quer que tenha conhecimento de informação referente a ato ou fato relevante, em especial àqueles que tenham relação comercial, profissional ou de confiança com a companhia, tais como auditores independentes, analistas de valores mobiliários, consultores e instituições integrantes do sistema de distribuição, aos quais compete verificar a respeito da divulgação da informação antes de negociar com valores mobiliários de emissão da companhia ou a eles referenciados.
- c) Antes da divulgação ao mercado de ato ou fato relevante, é vedada a negociação com valores mobiliários de emissão da companhia, ou a eles referenciados pelos administradores que se afastem da administração da companhia antes da divulgação pública de negócio ou fato iniciado durante seu período de gestão, estendendo-se a vedação pelo prazo de doze meses após o seu afastamento e para os auditores independentes até a data da emissão do seu relatório de auditoria.
- d) Antes da divulgação ao mercado de ato ou fato relevante, é vedada a negociação com valores mobiliários de emissão da companhia, ou a eles referenciados pela companhia com a intenção de promover incorporação, cisão total ou parcial, fusão, transformação ou reorganização societária.

28. Na troca do auditor independente de companhia aberta, conforme Instrução CVM n.º 308/99, a comunicação à Comissão de Valores Mobiliários deverá ser efetuada:

- a) pela administração da entidade auditada, no prazo de 20 (vinte) dias da data da contratação.
- b) pela administração da entidade auditada, no prazo de 30 (trinta) dias da data da contratação.
- c) pelo comitê de auditoria e/ou conselho fiscal quando em funcionamento, no prazo de 30 (trinta) dias da data da contratação.
- d) pelo auditor independente contratado, no prazo de 20 (vinte) dias.

29. Com relação ao Parecer de Orientação n.º 37/11 da CVM, que apresenta e ressalta os conceitos de representação verdadeira e apropriada (true and fair view) e da primazia da essência sobre a forma no ordenamento contábil brasileiro, assinale a opção que **NÃO corresponde ao contexto da norma emitida pelo regulador:**

- a) As regras contábeis devem servir de “escudo” para possibilitar a representação verdadeira e apropriada das transações econômicas. Desse modo, os princípios da representação verdadeira e apropriada e da primazia da essência sobre a forma devem estar subordinados às normas contábeis e legais.

- b) O ordenamento contábil trazido a partir da promulgação da Lei n.º 11.638/2007 incorporou diversas inovações à contabilidade brasileira com o intuito de produzir demonstrações contábeis mais úteis aos investidores e aos demais usuários externos em seus processos de alocação de recursos.
- c) Dois conceitos inter-relacionados são essenciais para o entendimento da nova realidade contábil: (i) a representação verdadeira e apropriada; e (ii) a primazia da essência sobre a forma.
- d) Com a mudança iniciada com a edição da Lei n.º 11.638/2007 resgata-se a característica fundamental das demonstrações contábeis, que devem representar fidedignamente a realidade dos efeitos econômicos das transações, independentemente do seu tratamento jurídico.

30. A Instrução CVM n.º 527/12 define parâmetros para a divulgação voluntária de informações de natureza não contábil denominadas: LAJIDA - Lucro Antes dos Juros, Impostos sobre Renda incluindo Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, Depreciação e Amortização e LAJIR - Lucro antes dos Juros e Impostos sobre a Renda incluindo Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. Em relação a esse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) É permitido compor o cálculo do LAJIDA e do LAJIR divulgados ao mercado, com valores que não constem das demonstrações contábeis da companhia.
- b) O cálculo do LAJIDA e do LAJIR deve excluir quaisquer itens não recorrentes, não operacionais ou de operações descontinuadas.
- c) Os administradores da companhia devem dispensar à divulgação das informações de natureza não contábil tratadas na Instrução n.º 527 o mesmo tratamento dado à divulgação das informações contábeis.
- d) O auditor independente não tem a responsabilidade de revisar a LAJIDA E LAJIR.

31. A Deliberação CVM n.º 684/12, trata da evidenciação de instrumentos financeiros e identifica, entre outras, as atividades que geram exposição ao risco de crédito e a correspondente exposição máxima ao risco de crédito. Em relação a esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Concessão de empréstimos e recebíveis de clientes e depósitos em outras entidades: nesses casos, a exposição máxima ao risco de crédito é o montante do valor justo dos instrumentos financeiros considerados. A entidade que negocia instrumentos financeiros pode evidenciar essa informação de forma segregada para os instrumentos mantidos e não mantidos para negociação.
- b) Participação em instrumentos financeiros derivativos como contratos em moeda estrangeira, swaps de taxas de juros e derivativos de crédito: quando o ativo resultante é mensurado pelo valor justo, o montante máximo de exposição ao risco de crédito ao final do período contábil será igual ao valor contábil.

- c) Garantias financeiras concedidas: nesse caso, a exposição máxima ao risco de crédito é o montante máximo que a entidade poderia ter que pagar se a garantia fosse exercida, que pode ser significativamente maior que o montante reconhecido como passivo.
- d) Execução de compromisso de empréstimo irrevogável durante o período do compromisso ou irrevogável somente em resposta a uma alteração material adversa: se o emissor não pode liquidar pela diferença o compromisso de empréstimo em dinheiro ou outro instrumento financeiro, o montante máximo de exposição de risco de crédito é o montante total do compromisso. Isso ocorre porque é incerto se o montante não pago pode ser pago no futuro. Esse montante pode ser significativamente maior do que o montante reconhecido como passivo.

32. De acordo com a NBC TA 402 – Considerações de Auditoria para a Entidade que Utiliza Organização Prestadora de Serviços, para fins desta norma de auditoria, assinale a opção INCORRETA.

- a) Controles complementares da entidade usuária são controles que a organização prestadora de serviços assume que serão implementados pelas entidades usuárias, por ocasião do projeto de seu serviço e que, caso seja necessário para alcançar os objetivos de controle, são identificados na descrição do sistema da entidade usuária.
- b) Auditor da usuária é o auditor que solicita a emissão do relatório sobre as demonstrações contábeis da organização prestadora dos serviços.
- c) Auditor da organização prestadora de serviços é um auditor que, por solicitação da organização prestadora de serviços, fornece um relatório de asseguarção sobre os controles dessa organização.
- d) Sistema da organização da prestadora de serviços compreende as políticas e os procedimentos desenhados ou planejados, implementados e mantidos pela organização prestadora de serviços para prestar os serviços cobertos pelo relatório do auditor da organização prestadora de serviços.

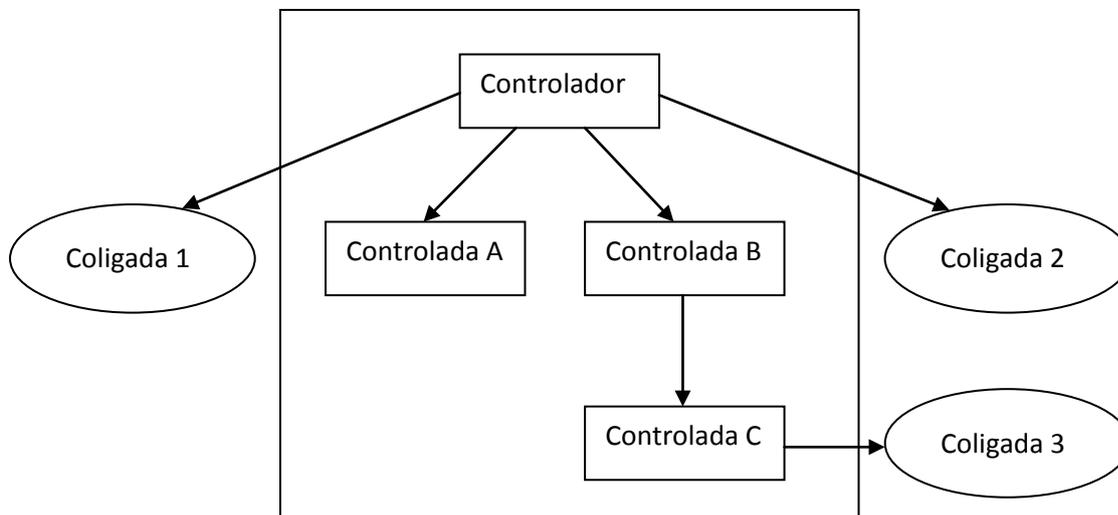
33. A Deliberação CVM n.º 676/12 trata da apresentação do conjunto completo das demonstrações contábeis. A Companhia ABC, de capital aberto, preparou e divulgou a demonstração do valor adicionado – DVA. Neste caso, como o auditor independente deve tratar em seu relatório a opinião sobre a DVA?

- a) Inserir no primeiro parágrafo do relatório do auditor.
- b) Não modificar o relatório tendo em vista que a DVA não faz parte do conjunto completo das demonstrações contábeis.
- c) Inserir parágrafo sobre a DVA em outros assuntos.
- d) Inserir parágrafo de ênfase sobre a DVA.

34. A classificação de um arrendamento como mercantil financeiro depende da essência da transação. São exemplos de situações que, individualmente ou em conjunto, levariam um arrendamento mercantil a ser classificado como arrendamento mercantil financeiro. Sobre esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) O arrendamento mercantil financeiro transfere a propriedade do ativo para o arrendatário no fim do prazo do arrendamento mercantil financeiro.
- b) O arrendatário tem a opção de comprar o ativo por um preço que se espera seja suficientemente mais baixo do que o valor justo à data em que a opção se torne exercível de forma que, no início do arrendamento mercantil financeiro, seja razoavelmente certo que a opção será exercida.
- c) O prazo do arrendamento mercantil financeiro não possui relação com a vida econômica do ativo, mesmo que a propriedade não seja transferida.
- d) No início do arrendamento mercantil financeiro, o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento mercantil totaliza, pelo menos substancialmente, todo o valor justo do ativo arrendado.

35. A entidade controladora detém o controle das entidades A, B e C e exerce influência significativa sobre as coligadas 1 e 2. A controlada C exerce influência significativa sobre a coligada 3, conforme quadro abaixo:



Considerando a situação acima, assinale a opção INCORRETA.

- a) Para fins das demonstrações contábeis separadas e individuais, as controladas A, B e C e as coligadas 1, 2 e 3 são consideradas partes relacionadas.
- b) Para fins das demonstrações contábeis da controlada A, a controladora, as controladas B e C e as coligadas 1, 2 e 3 são consideradas partes relacionadas. Para fins das demonstrações contábeis separadas e individuais da controlada B, a controladora, as controladas A e C e

as coligadas 1, 2 e 3 são consideradas partes relacionadas. Para fins das demonstrações contábeis da controlada C, a controladora, as controladas A e B e as coligadas 1, 2 e 3 são consideradas partes relacionadas.

- c) Para fins das demonstrações contábeis das coligadas 1, 2 e 3, a controladora e as controladas A, B e C são consideradas partes relacionadas. As coligadas 1, 2 e 3 não são consideradas partes relacionadas entre elas.
- d) Para fins das demonstrações contábeis consolidadas da controladora, as coligadas 1, 2 e 3 não são consideradas partes relacionadas com o grupo econômico.

36. As transações com partes relacionadas e os saldos existentes com outras entidades de grupo econômico devem ser divulgados nas demonstrações contábeis da entidade que reporta à informação. Em relação a esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Os relacionamentos com partes relacionadas são características normais dos grupos empresariais.
- b) A demonstração do resultado e o balanço patrimonial da entidade podem ser afetados por um relacionamento com partes relacionadas somente quando ocorram transações com essas partes relacionadas.
- c) Os relacionamentos com partes relacionadas podem ter efeitos na demonstração do resultado e/ou no balanço patrimonial.
- d) Transação com parte relacionada é a transferência de recursos, serviços ou obrigações entre uma entidade que reporta a informação e uma parte relacionada, independentemente de ser cobrado um preço em contrapartida.

37. O tratamento contábil da subvenção governamental como receita e não diretamente no patrimônio líquido deriva de alguns argumentos. Sobre esses argumentos, assinale a opção INCORRETA.

- a) Uma vez que a subvenção governamental é recebida de uma fonte que não os acionistas e deriva de ato de gestão em benefício da entidade, não deve ser creditada diretamente no patrimônio líquido, mas, sim, reconhecida como receita nos períodos apropriados.
- b) A entidade ganha efetivamente essa receita quando cumpre as regras das subvenções e cumpre determinadas obrigações. A subvenção, dessa forma, deve ser reconhecida como receita na demonstração do resultado nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objeto de compensação.
- c) Enquanto não atendidos os requisitos para o reconhecimento da receita como subvenção na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo deve ser feita em conta específica do passivo.
- d) Uma subvenção governamental é sempre concedida em caráter gratuito, podendo ser na forma de subsídio, incentivo fiscal, doação ou prêmio.

38. O auditor independente deve documentar os assuntos significativos que propiciem evidências para fundamentar o relatório de asseguuração e que comprovem dessa forma que o trabalho foi realizado de conformidade com as normas de auditoria. De acordo com esse assunto, assinale a opção INCORRETA:

- a) A existência de questões complexas de princípio e julgamento requer que a documentação inclua fatos pertinentes, conhecidos do auditor independente no momento da conclusão
- b) Não é necessário, nem prático, documentar todos os assuntos considerados pelo auditor independente durante os trabalhos.
- c) A documentação de auditoria é de responsabilidade do cliente e deve ser preparada pelo auditor independente, considerando a necessidade de proporcionar o seu entendimento por outro auditor. Caso este outro auditor não compreenda aspectos detalhados do trabalho, deverá discuti-los com a administração.
- d) A documentação inclui registro da análise do auditor independente sobre as questões importantes que exijam o exercício de julgamento e respectivas conclusões.

39. De acordo com a NBC TG 31, a entidade deve classificar um Ativo não Circulante como mantido para a venda, se o seu valor contábil vai ser recuperado, principalmente, por meio de venda em vez do uso contínuo. Sobre esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) A entidade deve mensurar o ativo não circulante mantido para a venda pelo menor entre seu valor contábil e seu valor justo diminuído das despesas de venda.
- b) A entidade deve mensurar o ativo não circulante mantido para distribuição aos sócios pelo menor entre seu valor contábil e seu valor justo diminuído das despesas de distribuição.
- c) A entidade deve continuar depreciando/amortizando o ativo não circulante classificado como mantido para a venda.
- d) A entidade deve deixar de classificar o ativo como mantido para venda, se os critérios que definiram a sua classificação nesse grupo já não estiverem mais sendo atendidos.

40. Passivo é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos. Considerando este assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Uma obrigação é um dever ou responsabilidade de agir ou desempenhar uma dada tarefa de certa maneira.
- b) As obrigações podem ser legalmente exigíveis em consequência de contrato ou exigências estatutárias.
- c) Deve-se fazer uma distinção entre obrigação presente e compromisso futuro.
- d) A decisão da administração para adquirir ativos no futuro dá origem, por si só, a uma obrigação presente.

41. De acordo com a NBC TA 320 - Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria assinale a opção INCORRETA.

- a) Embora a estrutura de relatórios financeiros discuta materialidade em termos diferentes, a norma, em geral, explica que as distorções, incluindo omissões, são consideradas relevantes quando for razoavelmente esperado que essas possam, individualmente ou em conjunto, influenciar as decisões econômicas de usuários tomadas com base nas demonstrações contábeis.
- b) Embora a estrutura de relatórios financeiros discuta materialidade em termos diferentes, a norma, em geral, explica que as determinações da materialidade pelo auditor são uma questão de ceticismo profissional e de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções relevantes.
- c) Embora a estrutura de relatórios financeiros discuta materialidade em termos diferentes, a norma, em geral, explica que os julgamentos sobre materialidade são feitos à luz das circunstâncias envolvidas, e são afetados pela magnitude e natureza das distorções, ou a combinação de ambos.
- d) Embora a estrutura de relatórios financeiros discuta materialidade em termos diferentes, a normal, em geral, explica que os julgamentos sobre quais assuntos são relevantes para os usuários das demonstrações contábeis são baseados em considerações sobre as necessidades de informações financeiras comuns a usuários como um grupo. Não é considerado o possível efeito de distorções sobre usuários individuais específicos, cujas necessidades podem variar significativamente.

42. Compete à Comissão de Valores Mobiliários, EXCETO:

- a) evitar ou coibir modalidades de fraude ou manipulação destinadas a criar condições artificiais de demanda, oferta ou preço dos valores mobiliários negociados no mercado.
- b) definir a política a ser observada na organização e no funcionamento do mercado de valores mobiliários.
- c) assegurar o funcionamento eficiente e regular dos mercados da bolsa e de balcão.
- d) estimular a formação de poupanças e a sua aplicação em valores mobiliários.

43. A NBC TA 580 – Representações Formais trata da responsabilidade do auditor na obtenção de representações formais (por escrito) da administração e, quando apropriado, dos responsáveis pela governança, na auditoria de demonstrações contábeis. Acerca desse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) As representações formais são informações necessárias que o auditor exige relativamente à auditoria das demonstrações contábeis da entidade e são consideradas evidências de auditoria.
- b) Para determinados assuntos relacionados com a administração ou responsáveis pela

governança, as representações formais fornecem evidência de auditoria apropriada e suficiente.

- c) Para fins das normas de auditoria, representação formal é uma declaração escrita pela administração, fornecida ao auditor, para confirmar certos assuntos ou suportar outra evidência de auditoria. Representações formais, neste contexto, não incluem as demonstrações contábeis, as afirmações nelas contidas ou livros e registros comprobatórios.
- d) Podem surgir situações em que a administração não esteve presente durante todos os períodos mencionados no relatório do auditor. Tais pessoas podem afirmar que não estão em posição de fornecer algumas ou todas as representações formais porque não estavam presentes durante o período. Este fato, porém, não diminuiu a responsabilidade de tais pessoas pelas demonstrações contábeis como um todo. Portanto, ainda se aplica a exigência de que o auditor solicite delas representações formais que abranjam todos os períodos apresentados e cobertos no seu relatório.

44. A entidade XYZ efetuou a transferência de um imóvel que estava registrado no imobilizado para propriedade para investimento. Na data da operação, o bem apresentava o valor contábil de R\$60.000, líquido de impairment no montante de R\$10.000. O valor justo nesta mesma data era de R\$120.000. Entre os procedimentos contábeis abaixo, assinale a alternativa CORRETA:

- a) A entidade reconheceu a diferença de R\$60.000 no resultado do exercício.
- b) A entidade efetuou a reversão do impairment no montante de R\$10.000 e o restante R\$50.000 no resultado do exercício.
- c) A entidade reconheceu R\$60.000 como ajuste de avaliação patrimonial em Outros Resultados Abrangentes.
- d) A entidade efetuou a reversão do impairment no montante de R\$10.000 como resultado do exercício e reconheceu a diferença de R\$50.000 como ajuste de avaliação patrimonial, como parte de Outros Resultados Abrangentes.

45. A contagem de estoques é um dos procedimentos de auditoria indispensável para obtenção de evidência apropriada e suficiente sobre esse ativo. Sobre o assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Se o estoque for relevante para as demonstrações contábeis, o auditor deve obter evidência de auditoria apropriada e suficiente com relação à existência e às condições, mediante acompanhamento da contagem física, a não ser que seja impraticável.
- b) Se o acompanhamento da contagem física dos estoques for impraticável, o auditor deve aplicar procedimentos alternativos de auditoria para obter evidências com relação à existência e às condições do estoque.
- c) Se a contagem física dos estoques for realizada em outra data que não a data das demonstrações contábeis, o auditor deve emitir seu relatório com opinião qualificada, ressaltando o fato e os valores envolvidos.

- d) Se o auditor não puder estar presente na contagem física dos estoques, devido a imprevistos, ele deve efetuar ou observar algumas contagens físicas em uma data alternativa e executar procedimentos de auditoria sobre transações ocorridas entre as duas datas

46. A ITG 2002 destina-se orientar os procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros. Considerando os registros contábeis dessas entidades, assinale a opção INCORRETA.

- a) A entidade sem finalidade de lucro deve constituir provisão em montante suficiente para cobrir as perdas esperadas sobre créditos a receber com base em estimativa de seus prováveis montantes de realização dos valores prescritos, incobráveis e anistiados.
- b) Os benefícios concedidos a título de gratuidade devem ser reconhecidos de forma segregada, destacando-se aqueles que devem ser utilizados em prestações de contas aos órgãos governamentais.
- c) Os registros contábeis devem evidenciar as contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade, superávit ou déficit, de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como educação, saúde, assistência social e demais atividades.
- d) O valor do superávit ou déficit deve ser incorporado ao Patrimônio Social. O superávit, ou parte de que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do passivo não circulante.

47. A NBC TA 805 trata das considerações especiais para a auditoria de quadros isolados de demonstração contábil ou de um elemento, conta ou item específico da demonstração contábil. Sobre esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Se o auditor assume um trabalho para emitir o seu relatório sobre quadros isolados das demonstrações contábeis ou sobre elementos específicos das demonstrações contábeis juntamente com o trabalho para emitir relatório de auditoria independente sobre o conjunto completo de demonstrações contábeis da entidade, o auditor deve expressar uma opinião separada para cada trabalho.
- b) Quadros isolados auditados das demonstrações contábeis ou elementos específicos auditados das demonstrações contábeis podem ser publicados juntamente com o conjunto completo de demonstrações contábeis auditadas.
- c) Se a opinião no relatório do auditor independente sobre o conjunto completo de demonstrações contábeis da entidade contém modificação, ou se esse relatório inclui um parágrafo de ênfase ou parágrafo de outros assuntos, o auditor deve determinar o possível efeito sobre seu relatório que abrange quadros isolados dessas demonstrações contábeis ou elementos específicos dessas demonstrações contábeis.
- d) o auditor pode expressar uma opinião sem modificações sobre quadros isolados do conjunto completo de demonstrações contábeis, mesmo se ele expressou opinião adversa ou absteve-se de expressar opinião sobre o conjunto completo de demonstrações contábeis como um todo.

48. Determinadas situações caracterizam a perda de independência da firma de auditoria em relação à entidade para a qual está sendo prestado o trabalho de asseguarção. Se um membro da equipe ou algum membro imediato da família tem interesse financeiro direto ou indireto relevante no cliente de asseguarção, é criada a ameaça de interesse próprio. Nesse contexto, as salvaguardas necessárias para eliminar ou reduzir a ameaça de independência em nível aceitável seriam, EXCETO:

- a) alienação do interesse financeiro direto antes de a pessoa se tornar membro da equipe de trabalho.
- b) alienação total do interesse financeiro indireto relevante ou em montante suficiente para reduzi-lo ao nível não considerado relevante, antes de a pessoa se tornar membro da equipe de trabalho.
- c) afastamento do membro da equipe de trabalho.
- d) Nenhum procedimento de salvaguarda precisa ser adotado tendo em vista que esse membro da equipe não é o responsável técnico pelo trabalho.

49. A NBC TSC 4400 trata da realização de trabalhos de procedimentos previamente acordados sobre informações contábeis. Sobre esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) O objetivo do trabalho de procedimentos previamente acordados consiste na aplicação, pelo auditor independente, de procedimentos de auditoria acordados entre o auditor independente, a entidade e, eventualmente, terceiros, com a consequente emissão de relatório com as descobertas de fatos especificamente constatados.
- b) O relatório fica restrito às partes que aceitaram os procedimentos a serem aplicados, uma vez que outros, por desconhecimento dos motivos da aplicação dos procedimentos, poderão interpretar de forma diversa os resultados.
- c) O auditor independente deve certificar-se que os representantes da entidade e, eventualmente, outras partes específicas, que serão destinatárias de cópia do relatório, têm entendimento claro dos procedimentos acordados e dos termos do trabalho.
- d) A independência do auditor é exigida nos trabalhos de procedimentos previamente acordados, considerando a emissão do relatório de asseguarção, seja este na forma positiva (opinião) ou na forma negativa, nos casos de revisão limitada.

50. As sociedades por ações podem, de acordo com a Lei n.º 6404/76, adquirir ações de sua própria emissão, registrando-as em Ações em Tesouraria. A NBC TG 08/10 trata do reconhecimento dos custos de transação e resultado na venda dessas ações. Com relação a esse assunto, assinale a opção INCORRETA.

- a) Os custos de transação na aquisição de ações de emissão própria e o resultado na venda de ações mantidas anteriormente em Tesouraria devem ser reconhecidos no resultado do exercício pelo regime de competência.

- b) A aquisição de ações de emissão própria e sua alienação são transações de capital da entidade com seus sócios.
- c) Os custos de transação incorridos na aquisição de ações de emissão da própria entidade devem ser tratados como acréscimo do custo de aquisição de tais ações.
- d) Os custos de transação incorridos na aquisição de ações em Tesouraria devem ser tratados como redução do lucro ou acréscimo do prejuízo dessa transação, resultados esses contabilizados diretamente no patrimônio líquido, na conta que houver sido utilizada como suporte a aquisição de tais ações, sem afetar o resultado do exercício.

QUESTÕES DISSERTATIVAS

51. Você, como auditor independente, foi contratado em abril de 20X1 para auditar as demonstrações contábeis da Cia. CBA de 31/12/X1. Essa é a primeira vez que essa Cia. contrata um auditor para examinar as suas demonstrações contábeis e os seus estoques são relevantes. Você assistiu ao inventário final realizado em data próxima ao encerramento do exercício de 20X1 e conseguiu concluir, de forma satisfatória, sobre os estoques finais e sobre todos os demais saldos do balanço final. Como você só foi contratado em abril de 20X1, não assistiu às contagens dos inventários que foram realizadas antes de sua contratação, mas você analisou os demais saldos do balanço de 31/12/X0 e não identificou nenhum problema, pergunta-se: (a) Você pode emitir um relatório sem modificações (limpo) sobre as demonstrações contábeis de 20X1? (b) Por quê? (c) Se você entender que não pode emitir um relatório sem modificações, qual o tipo de opinião que você emitiria? (d) Qualquer que seja a sua decisão, redija o parágrafo da opinião e, se for o caso, o parágrafo da base da opinião.
52. Comente sobre as razões que justificam a elaboração de notas explicativas como parte integrante das demonstrações contábeis e quais são os principais aspectos a serem abordados nessas notas.

Esta página não deverá ser destacada
RASCUNHO

RASCUNHO DO GABARITO

ESTA PÁGINA NÃO PODERÁ SER DESTACADA

	A	B	C	D
01	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
02	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
04	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
05	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
06	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
07	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
08	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
09	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	A	B	C	D
26	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
28	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
30	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
32	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
33	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
34	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
35	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
38	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
39	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
40	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
41	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
42	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
43	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
44	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
45	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
46	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
47	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
48	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
49	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

