

5ª Edição - 2006

**EXAME**



**C N A I**



## **Prova de Qualificação Técnica Geral**

NOME:

Nº 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 08/2006**

---

**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.

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 04 (quatro) alternativas, e 02 (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. Considerando a Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores, identifique a alternativa correta:**

- a. O dividendo mínimo obrigatório de uma sociedade por ações, caso o estatuto seja omissivo, será de 25% do lucro líquido do exercício, deduzido da reserva legal e da reserva de contingências e acrescido da reversão da reserva de contingências que tiver sido realizada.
- b. Os lucros registrados na reserva de lucros a realizar, quando realizados, deverão ser acrescidos ao primeiro dividendo declarado após a realização.
- c. O resultado líquido positivo da equivalência patrimonial não é base para a formação da reserva de lucros a realizar.
- d. Nenhuma companhia aberta pode distribuir dividendos em valor inferior ao mínimo obrigatório.

**2. A demonstração das mutações do patrimônio líquido da empresa MKM em 31.12.200X apresentava a seguinte situação, antes da destinação do lucro líquido do exercício no montante de R\$ 600.000,00:**

	R\$
Capital social	500.000,00
Ágio na emissão de ações	16.000,00
Prêmio na emissão de debêntures	1.000,00
Doações e subvenções para investimentos	3.000,00
Reserva de reavaliação	10.000,00
Reservas estatutárias	60.000,00
Reserva legal	80.000,00

**Em observância às regras estabelecidas na Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores, qual o montante da reserva legal a ser constituída no exercício?**

- a. 30.000,00.
- b. Zero.
- c. 20.000,00.
- d. 10.000,00.

**3. Em relação ao Conselho Fiscal das sociedades, de acordo com os ditames da Lei das Sociedades por ações e do Código Civil Brasileiro, pode-se afirmar que:**

- a. Nas sociedades limitadas não existem restrições para que administradores de sociedades controladas ou coligadas façam parte do Conselho Fiscal.
- b. De cada três administradores, apenas um poderá fazer parte do Conselho Fiscal.
- c. O Conselho Fiscal poderá ser instalado a pedido de acionistas que representem, no mínimo, 0,1% do capital votante ou 5% do capital sem direito a voto, em qualquer assembléia geral de acionistas.
- d. O Conselho Fiscal poderá ser instalado a pedido de acionistas que representem, no mínimo, 5% do capital total e que se façam presentes ou representados na assembléia geral ordinária.

**4. A Companhia ABC apresenta, entre outros, os seguintes números nas suas demonstrações contábeis em 31.12.200X:**

	R\$
Capital social	500.000,00
Prejuízos acumulados	(70.000,00)
Lucro do exercício antes do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	300.000,00
Provisão para Imposto de Renda	63.000,00
Provisão para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	27.000,00

**De acordo com o estatuto social da Companhia ABC, são devidas as seguintes participações:**

Empregados	10 %
Administradores	10 %

**Considerando as informações acima, assinale a opção que retrata o lucro líquido da Companhia ABC no exercício encerrado em 31.12.200X:**

- a. 183.400,00.
- b. 113.400,00.
- c. 176.000,00.
- d. 182.000,00.

**5. A Instrução CVM nº 308/99, que trata do registro e do exercício da atividade, impõe ao auditor independente alguns procedimentos adicionais aos seus deveres e responsabilidades. Assinale a alternativa incorreta:**

- a. Verificar se as demonstrações e o parecer de auditoria publicados estão em consonância com as demonstrações contábeis auditadas e com o relatório ou parecer originalmente emitido.
- b. Verificar se as informações e análises contábeis e financeiras apresentadas no relatório da administração estão em consonância com as demonstrações contábeis auditadas.
- c. Elaborar relatório sobre deficiências encontradas nos controles internos das companhias auditadas, informando a CVM, a administração e o Conselho Fiscal.
- d. Confirmar se a destinação dada ao resultado foi efetuada de acordo com o estabelecido na Lei das Sociedades Anônimas, no estatuto da companhia e nas normas emanadas da CVM.

**6. Assinale a alternativa incorreta. De acordo com a Instrução CVM nº 358/02, são atos ou fatos relevantes que devem ser objeto de divulgação ao mercado:**

- a. Celebração ou extinção de contrato relevante, ou o insucesso na sua realização, quando a expectativa de concretização for de conhecimento público.
- b. Requerimento de processo de recuperação judicial, confissão de falência ou propositura de ação judicial que possa vir a afetar a situação econômico-financeira da companhia.
- c. Modificação de projeções orçamentárias não divulgadas pela companhia.
- d. Aquisição de ações da companhia para permanência em tesouraria ou cancelamento, e alienação de ações assim adquiridas.

**7. A Lei das Sociedades por Ações, quando trata da composição da Diretoria das companhias, estabelece que:**

- a. Será composta de, no mínimo, dois e no máximo cinco diretores.
- b. O prazo de gestão não será superior a três anos.
- c. Se a diretoria for eleita pelo prazo máximo, não poderá haver reeleição.
- d. Após eleitos, os diretores se reunirão e deliberarão sobre as atribuições e poderes de cada um.

**8. Para fins de registro na categoria de Auditor Independente – Pessoa Jurídica junto à CVM, deverá a entidade de auditoria atender uma série de condições. Indique nas afirmativas abaixo aquela que está em desacordo com a Instrução CVM nº 308/99:**

- a. Que todos os sócios sejam contadores e pelo menos a metade destes sejam cadastrados como responsáveis técnicos.
- b. Deve estar regularmente inscrita no Conselho Regional de Contabilidade, e todos seus sócios, responsáveis técnicos ou não, registrados no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do CFC.
- c. Terem os responsáveis técnicos sido aprovados em exame de qualificação técnica realizado pelo Conselho Federal de Contabilidade ou já registrados na CVM antes da realização do primeiro exame de qualificação técnica.
- d. Manter quadro permanente de pessoal técnico adequado ao número e porte de seus clientes, com conhecimento constantemente atualizado sobre o ramo de atividade, seus negócios, as práticas contábeis e operacionais.

**9. De acordo com as Instruções CVM nº 247/96 e 285/98, o ágio ou deságio decorrente da diferença entre o valor pago na aquisição do investimento e o valor de mercado dos ativos e passivos da coligada ou controlada deverá ser amortizado. Indique a alternativa incorreta:**

- a. O ágio ou o deságio decorrente de expectativa de resultado futuro – no prazo, extensão e proporção dos resultados projetados, ou pela baixa por alienação ou perecimento do investimento, devendo os resultados projetados serem objeto de verificação anual, a fim de que sejam revisados os critérios utilizados para amortização ou registrada a baixa integral do ágio.
- b. O ágio decorrente da aquisição do direito de exploração, concessão ou permissão delegadas pelo Poder Público – no prazo estimado ou contratado de utilização, de vigência ou de perda de substância econômica, ou pela baixa por alienação ou perecimento do investimento.
- c. O prazo máximo para amortização do ágio decorrente de expectativa de resultado futuro – no prazo, extensão e proporção dos resultados projetados, ou pela baixa por alienação ou perecimento, não poderá exceder a dez anos.
- d. O ágio ou deságio apurado, quando não justificado pelos fundamentos econômicos de valor de mercado e expectativa de resultados futuros, pode ser reconhecido, de imediato, como perda ou ganho no resultado do exercício.

**10. De acordo com a Instrução CVM nº 319/99, que dispõe sobre as operações de incorporação, fusão e cisão envolvendo companhia aberta, o montante do ágio ou deságio conforme o caso, resultante da aquisição do controle da companhia aberta que vier a incorporar sua controladora, será contabilizada, na incorporadora, da seguinte forma, exceto:**

- a. Nas contas representativas dos bens que lhes deram origem – quando o fundamento econômico tiver sido a diferença entre o valor de mercado dos bens e o seu valor contábil.
- b. Em conta específica do ativo imobilizado (ágio) – quando o fundamento econômico tiver sido a aquisição do direito de exploração, concessão ou permissão delegadas pelo Poder Público.
- c. Em conta específica de investimentos (ágio ou deságio) de acordo com a natureza do fundamento econômico que lhes deu origem, sendo amortizados de acordo com a expectativa de sua realização.
- d. Em conta específica do ativo diferido (ágio) ou em conta específica de resultado de exercício futuro (deságio) – quando o fundamento econômico tiver sido a expectativa de resultado futuro.

**11. A Instrução CVM nº 408/04 determina que as demonstrações contábeis consolidadas das companhias abertas deverão incluir, além das sociedades controladas, individualmente ou em conjunto, as entidades de propósito específico – EPE, quando a essência de sua relação com a companhia aberta indicar que as atividades dessas entidades são controladas, direta ou indiretamente, individualmente ou em conjunto, pela companhia aberta. Entretanto, existem certas condições para a consolidação das EPEs. Indique a alternativa correta.**

- a. Que a companhia aberta não obtenha benefícios relacionados a EPE ou provenientes de seus ativos.
- b. Que a companhia aberta tenha o poder de decisão; entretanto, os ativos são insuficientes para obtenção da maioria das receitas das atividades da EPE.
- c. Que a companhia aberta tenha o poder de decisão ou os direitos suficientes à obtenção da maioria dos benefícios das atividades da EPE, podendo, em consequência, estar exposta aos riscos decorrentes dessas atividades.
- d. Que a companhia aberta não esteja exposta a riscos, exceto aqueles decorrentes de garantias oferecidas a EPE.

**12. Considerando o estabelecido pela Deliberação CVM nº 371/00, qual das definições abaixo se enquadra no conceito de “Plano de Contribuições Definidas”?**

- a. São planos de benefícios pós-emprego em que normalmente a entidade patrocinadora paga contribuições para uma outra entidade (um fundo de pensão), não tendo obrigação legal ou constituída de pagar contribuições adicionais se o fundo não possuir ativos suficientes para pagar todos os benefícios devidos.
- b. São todos os planos para os quais a entidade patrocinadora assume o compromisso de pagar contribuições adicionais, caso o fundo não possua ativos suficientes para pagar todos os benefícios devidos.
- c. São planos que agregam ativos formados por contribuições de várias entidades patrocinadoras que não estão sob o mesmo controle acionário.
- d. São acordos formais ou informais pelos quais uma entidade compromete-se a proporcionar benefícios pós-emprego para os seus empregados.

**13. Assinale a alternativa correta.**

- a. A norma sobre apresentação e divulgação das demonstrações contábeis (Deliberação CVM nº 488/05) estabeleceu, entre outros aspectos, as bases para elaboração das informações de natureza contábil, a fim de que seja possível a comparação com as demonstrações contábeis de períodos anteriores, bem como com as demonstrações contábeis de outras entidades.
- b. A norma sobre apresentação e divulgação das demonstrações contábeis dispõe sobre considerações gerais para a apresentação de demonstrações contábeis de caráter social e as diretrizes para sua estrutura, bem como os requisitos mínimos requeridos para a divulgação e registro do capital intelectual das organizações.
- c. Ao dispor sobre a estrutura e conteúdo das demonstrações contábeis, as normas de auditoria independente exigem a divulgação no Relatório da Administração do valor dos honorários pagos a consultores externos.
- d. A partir do exercício iniciado em 01 de janeiro de 2007, o parecer de orientação da CVM – Comissão de Valores Mobiliários modifica a apresentação do balanço patrimonial das empresas de capital aberto, determinando a separação de ativos e passivos em circulantes e não circulantes e na apresentação em separado do ativo imobilizado intangível.

**14. Assinale a alternativa correta.**

- a. Objetivando atender a necessidade de suportar as decisões dos investidores externos e por força de inovações nos mercados financeiros e de capitais, a CVM – Comissão de Valores Mobiliários obrigou as companhias abertas com ações negociadas no mercado externo à divulgação de informações contábeis com observância das normas internacionais de contabilidade – “IFRs”.

- b. A política de divulgação de informações quantitativas expressa no Relatório da Administração, quadros de informações anuais – IAN e comentários do desempenho no ITR devem ser interligados de forma sistêmica às informações mais relevantes para a compreensão das operações da companhia, devendo ser registradas na CVM e divulgadas para o acesso geral do público.
- c. Práticas contábeis definidas para fins tributários e/ou regulatórios setoriais limitam-se a tais fins e não necessariamente conduzem à emissão de demonstrações contábeis adequadas e transparentes para fins do mercado de capitais.
- d. O resultado operacional pode ser definido como aumento nos benefícios econômicos durante o exercício, por aumento de passivos ou diminuição de ativos, que resultam em aumento ou diminuição do patrimônio líquido.

**15. Em procedimentos específicos das administradoras de consórcios de vendas, assinale a informação correta:**

- a. A taxa de adesão deve ser contabilizada em conta de passivo, quando recebida após a constituição do grupo de consórcio de vendas.
- b. As comissões sobre vendas de quotas de consórcio devem ser apropriadas como despesas quando da realização da venda.
- c. As comissões sobre venda de quotas de consórcio devem ser apropriadas como despesas somente após o fechamento do grupo e a realização da primeira assembléia de participantes.
- d. Para cada grupo de consórcio de vendas, a administradora terá que elaborar apenas o balanço patrimonial e a demonstração de resultado do grupo.

**16. De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, nas entidades rurais, as receitas líquidas obtidas com a venda dos produtos oriundos do desmatamento ou destocamento devem ser registradas em:**

- a. Receitas operacionais.
- b. No ativo diferido, deduzindo dos custos da mesma natureza.
- c. Receitas não operacionais.
- d. Deduzidas dos custos com insumos.

**17. Os valores relativos aos animais destinados à reprodução ou à produção de derivados, quando deixarem de ser utilizados para tais finalidades, devem ser:**

- a. Transferidos para a conta de estoques no ativo circulante.
- b. Obrigatoriamente baixados como bens inservíveis.
- c. Reavaliados a valor de mercado e transferidos para o ativo realizável a longo prazo.
- d. Transferidos para o ativo diferido para serem amortizados até o momento do descarte.

**18. A Instrução CVM nº 381/03 dispõe que as entidades auditadas deverão divulgar informações relacionadas à prestação, pelo auditor independente ou por partes relacionadas com o auditor independente, de qualquer serviço que não seja de auditoria externa. Assinale a alternativa incorreta.**

- a. A data da contratação, o prazo de duração, se superior a um ano, e a indicação da natureza de cada serviço prestado.
- b. O valor total dos honorários contratados e o seu percentual em relação aos honorários relativos aos de serviços de auditoria externa.
- c. A política ou procedimentos adotados pela companhia para evitar a existência de conflito de interesse, perda de independência ou objetividade de seus auditores independentes.
- d. O comitê de auditoria ou o conselho fiscal deverão declarar à administração das entidades auditadas as razões pelas quais, em seu entendimento, a prestação de outros serviços não afeta a independência e a objetividade necessárias ao desempenho dos auditores independentes.

**19. Identifique a afirmativa incorreta:**

- a. O auditor, para assumir a responsabilidade por uma auditoria das demonstrações contábeis, deve ter conhecimento da atividade da entidade a ser auditada, de forma suficiente para que lhe seja possível identificar e compreender as transações realizadas pela mesma e as práticas contábeis aplicadas.
- b. O auditor, para fins de fiscalização do exercício profissional, deve conservar obrigatoriamente a boa guarda, pelo prazo de 10 (dez) anos, a partir da data de emissão do seu parecer, dos papéis de trabalho que lhe dão respaldo.
- c. O auditor deve respeitar e assegurar o sigilo relativamente às informações obtidas durante o seu trabalho na entidade auditada, não as divulgando, sob nenhuma circunstância, sem autorização expressa da entidade, salvo quando houver obrigação legal de fazê-lo.

- d. Na determinação do valor dos honorários, o auditor deverá, obrigatoriamente, observar a relevância, o vulto, a complexidade, o custo dos serviços, o número de horas estimadas, a qualificação dos profissionais a serem utilizados e o local onde o serviço vai ser executado, entre outros aspectos.

**20. O auditor independente deve enviar anualmente ao Conselho Regional de Contabilidade informações sobre sua equipe e seus clientes. Qual a citação abaixo que extrapola essa exigência?**

- a. Relação dos seus clientes, cuja sede seja a da jurisdição do respectivo Conselho, e que o objeto do trabalho seja a auditoria independente, realizada em demonstrações contábeis relativas ao exercício encerrado até o dia 31 de dezembro do ano anterior.
- b. Relação dos nomes do pessoal técnico existente em 31 de dezembro do ano anterior.
- c. Relação dos clientes cujos honorários representem mais de 10% do seu faturamento anual, bem como os casos em que o faturamento de outros serviços prestados aos mesmos clientes de auditoria ultrapassem, na média dos últimos 3 anos, os honorários de auditoria.
- d. Relação de seus clientes e respectivos valores dos honorários que representem mais de 10% do seu faturamento anual.

**21. De acordo com a NBC P 4 - Educação Profissional Continuada é a atividade formal programada com o objetivo de manter, atualizar e expandir os conhecimentos para o exercício profissional dos contadores na função de auditor independente. Assinale a alternativa correta:**

- a. As disposições da norma aplicam-se a todos os empregados que atuam na empresa de auditoria independente.
- b. Para fins de cumprimento da norma, a pontuação mínima a partir de 2006, em cada ano, é de 32 (trinta e dois) pontos.
- c. O auditor independente pessoa física e os sócios que representam a sociedade de auditoria independente são os responsáveis perante o CFC pelo cumprimento desta norma, pelos demais contadores não cadastrados na CVM que compõem o seu quadro funcional técnico.
- d. As atividades de Educação Profissional Continuada enquadradas na tabela de pontuação deverão ser realizadas integralmente em território nacional.

**22. Entre os Princípios Fundamentais de Contabilidade, o princípio da Prudência é aquele que:**

- a. Determina a adoção de menor valor para os componentes do Ativo e maior valor para os do Passivo, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais.
- b. Impõe a escolha que resulta no maior patrimônio líquido, quando se apresentam opções igualmente aceitáveis.
- c. Quando aplicado para a definição dos valores relativos às variações patrimoniais, devem ser feitas estimativas que envolvem incertezas de grau variável.
- d. Cuja inobservância não é suficiente para constituir infração ao exercício da profissão e ao Código de Ética Profissional do Contabilista.

**23. As informações de natureza social e ambiental, cujos conceitos e objetivos estão delineados na NBC T 15, compreendem a divulgação de determinadas informações pelas entidades. Indique a alternativa correta:**

- a. As informações contábeis contidas na demonstração de informações de natureza social e ambiental não são de responsabilidade técnica do contabilista.
- b. A demonstração de informações de natureza social e ambiental é de preparação e divulgação obrigatórias por todas as entidades de grande porte.
- c. A demonstração de informações de natureza social e ambiental faz parte das notas explicativas às Demonstrações Contábeis.
- d. Nas informações de natureza social e ambiental estão compreendidas as informações sobre a geração e distribuição de riqueza, os recursos humanos, a interação da entidade com o ambiente externo e com o meio ambiente.

**24. As afirmativas a seguir dizem respeito ao processo de planejamento de auditoria previsto na NBC T 11.4. Assinale a alternativa incorreta:**

- a. O detalhamento dos procedimentos de auditoria a serem adotados deve esclarecer o que o auditor necessita examinar com base no sistema contábil da entidade auditada.
- b. O planejamento de auditoria deve desconsiderar aspectos inerentes à estrutura geográfica da entidade auditada.
- c. O auditor independente deve iniciar o planejamento pela análise da natureza do negócio da entidade e, a partir daí, definir um tipo de planejamento para o trabalho de auditoria.

- d. A avaliação do volume de transações deve ser feita para que o auditor independente tenha o conhecimento e o dimensionamento mais adequado dos testes a serem aplicados.

**25. A Instrução CVM nº 371/02, dispõe sobre o registro contábil do ativo fiscal diferido decorrente de diferenças temporárias e de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social. Examine as afirmações abaixo e assinale a alternativa incorreta:**

- a. O auditor independente, ao emitir a sua opinião sobre as demonstrações contábeis, deve avaliar a adequação dos procedimentos para constituição e a manutenção do ativo e do passivo fiscal diferido, inclusive no que se refere às premissas utilizadas para a elaboração e atualização do estudo técnico de viabilidade de recuperação dos ativos fiscais diferidos.
- b. O estudo técnico de viabilidade apresentando a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros deve ser examinado pelo Conselho Fiscal, se em funcionamento, e aprovado pelos Órgãos de Administração da Companhia, devendo, ainda, ser revisado a cada exercício, ajustando-se o valor do ativo fiscal diferido sempre que houver expectativa da sua realização.
- c. A apresentação do laudo técnico de viabilidade e a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros trazidos a valor presente, demonstrando a capacidade de realização do ativo fiscal diferido no prazo máximo de dez anos, são dispensáveis nas companhias que apresentam um histórico de rentabilidade anterior que permita visualizar a recuperação dos prejuízos fiscais.
- d. As companhias abertas deverão manter em boa ordem, pelo prazo mínimo de 5 anos, ou enquanto perdurar a tramitação de processo administrativo instaurado pela CVM, toda a documentação e memórias de cálculo relativas à elaboração do estudo técnico de viabilidade.

**26. O Auditor deve planejar seu trabalho consoante as normas profissionais de Auditoria Independente e de acordo com os prazos e os demais compromissos contratualmente assumidos com a entidade. Assinale a alternativa incorreta.**

- a. O planejamento pressupõe adequado nível de conhecimento sobre as atividades, os fatores econômicos e a legislação aplicável à entidade auditada.
- b. O planejamento e os programas de trabalho devem ser revisados e atualizados sempre que novos fatos o recomendarem.
- c. O planejamento da auditoria é muitas vezes denominado plano de auditoria.
- d. O planejamento da auditoria é um processo que se inicia antes da fase de avaliação para contratação e é imutável.

**27. Ao determinar a extensão de um teste de auditoria ou método de seleção de itens a testar, o auditor pode empregar técnicas de amostragem. Assinale a afirmativa incorreta:**

- a. Cada item que compõe a população é conhecido como unidade de população aleatória, sistematicamente dividida de acordo com o erro tolerável.
- b. Amostragem não-estatística (por julgamento) é aquela em que a amostra é determinada pelo auditor utilizando sua experiência, critério e conhecimento da entidade auditada.
- c. É importante reconhecer que certos procedimentos de auditoria aplicados na base de testes não estão dentro da definição de amostragem.
- d. Amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo da conta.

**28. De conformidade com a NBC T 10.2, quando do arrendamento mercantil de uma máquina, na modalidade operacional, caracterizada como aluguel, a contabilização efetuada pela arrendatária deve ser:**

- a. No passivo circulante e/ou passivo exigível a longo prazo, com relação aos valores totais decorrentes das obrigações do contrato de arrendamento.
- b. Apropriado no resultado, como encargos financeiros, em função do prazo de vencimento das contraprestações pelo critério *pro rata dia*, mediante a utilização do método exponencial, observada a competência.
- c. No ativo permanente, pelo valor do bem objeto da operação de arrendamento.
- d. No resultado, pelo critério *pro rata dia*, em função da data de vencimento das contraprestações, mediante a utilização do método linear, observado o regime de competência.

**29. De acordo com a NBC T 10.4, que trata da contabilidade das fundações, assinale a alternativa correta:**

- a. As receitas de doações e contribuições para custeio são consideradas realizadas quando cumulativamente ocorrer a emissão da nota de empenho e da comunicação dos doadores, devendo ser registradas, inicialmente, em resultados de exercícios futuros.
- b. As fundações devem constituir provisão em montante suficiente para cobrir as perdas esperadas com base em estimativas de seus prováveis valores de realização e baixar os prescritos, incobráveis e anistiados.
- c. As doações, as contribuições para custeio e as subvenções patrimoniais são contabilizadas em contas de receitas.

- d. As demonstrações contábeis que devem ser elaboradas pelas fundações são, apenas, as seguintes: Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Social.

**30. De acordo com a NBC T 10.13, há procedimentos específicos para registros contábeis das entidades desportivas profissionais. Assinale a opção incorreta:**

- a. As receitas de bilheteria, direito de transmissão e de imagem, patrocínio, publicidade e outras assemelhadas devem ser registradas em contas específicas do resultado operacional, de acordo com o princípio da competência.
- b. A utilização de atleta mediante cessão de direitos contratuais deve ter o seu custo registrado no resultado pela entidade cessionária e a sua receita pela entidade cedente, em função da fluência do prazo do contrato.
- c. Os valores gastos diretamente com a formação de atletas devem ser registrados no Ativo Imobilizado, em conta específica de formação de atletas.
- d. O valor pago ao atleta profissional, como antecipação contratual com direito de ressarcimento, deve ser registrado em conta específica do Ativo Diferido, no Ativo Permanente, e apropriada no resultado pelo regime de competência.

**31. Assinale a alternativa correta.**

- a. As demonstrações contábeis são elaboradas e divulgadas com o objetivo de trazer ao conhecimento dos acionistas o montante dos dividendos distribuídos; ao governo, o montante dos tributos pagos; à sociedade, o resultado da atividade da empresa; e aos empregados, o resultado dos seus ganhos.
- b. A finalidade da atividade regulatória da CVM - Comissão de Valores Mobiliários é garantir e manter, junto ao mercado de valores mobiliários, a confiabilidade sistêmica-organizacional e estratégica, a confiabilidade dos trabalhos dos auditores independentes, tendo em vista o interesse público envolvido.
- c. O aperfeiçoamento da informação disponível ao investidor constitui uma das atribuições mais importantes da CVM – Comissão de Valores Mobiliários, que, para atingir esse objetivo, busca atender às necessidades informacionais dos usuários.
- d. A atuação do Conselho Federal de Contabilidade no sentido de reduzir as diferenças em termos de divulgação, mensuração e métodos empregados na elaboração das demonstrações contábeis e promover a alteração da forma pela essência dessas informações é tarefa exercida de forma institucional de comum acordo com o IBRACON – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil.

**32. De acordo com NBC T 2.5, as contas de compensação constituem sistema próprio da escrituração contábil. Assinale a alternativa correta.**

- a. As contas de compensação são integradas às contas patrimoniais e de resultado.
- b. As contas de compensação devem registrar os atos relevantes que resultem em modificações no patrimônio da entidade.
- c. A escrituração das contas de compensação será obrigatória nos casos especificamente exigidos e/ou quando do interesse da entidade.
- d. As contas de compensação devem ser obrigatoriamente divulgadas nas demonstrações contábeis.

**33. De acordo com a NBC T 1, a informação contábil, em especial aquelas contidas nas demonstrações contábeis e as previstas em legislação, devem propiciar revelação suficiente sobre a entidade, de modo a facilitar a concretização dos propósitos do usuário, revestindo-se de atributos, entre os quais são indispensáveis os seguintes:**

- a. Confiabilidade, veracidade, passividade e comparabilidade.
- b. Veracidade, oportunidade, atividade e comparabilidade.
- c. Confiabilidade, tempestividade, compreensibilidade e comparabilidade.
- d. Quantificação, classificação, sumarização e demonstração.

**34. As afirmativas abaixo dizem respeito a determinações da amostra para efeito de aplicação dos testes de auditoria. Assinale a afirmativa incorreta:**

- a. A amostragem é a utilização de um processo para obtenção de dados aplicáveis a um conjunto, denominado universo ou população, por meio do exame de uma parte deste conjunto denominada amostra.
- b. A estratificação é o processo de dividir uma população em subpopulações, cada qual contendo um grupo de unidades de amostragem com características homogêneas ou similares.
- c. Ao determinar o tamanho da amostragem, o auditor deve considerar o risco de amostragem, bem como os erros toleráveis e os esperados.
- d. Risco de superavaliação da confiabilidade é o risco de que, embora o resultado da aplicação de procedimentos de auditoria sobre a amostra não seja satisfatório, o restante da população possua menor nível de erro do que aquele detectado na amostra.

**35. Qual das alternativas a seguir se ajusta à definição de “revisão analítica”?**

- a. Verificação do comportamento de valores significativos, mediante índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situações ou tendências atípicas.
- b. Exame da movimentação de documentos, registros e de passivos tangíveis.
- c. Acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução.
- d. Conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e documentações contábeis e outras circunstâncias.

**36. Na aplicação dos testes de observância, o auditor deve atentar para:**

- a. Existência, continuidade dos controles internos e mensuração.
- b. Existência, efetividade e continuidade dos controles internos.
- c. Efetividade, abrangência e relevância.
- d. Materialidade, efetividade e existência.

**37. Como deve ser definido o termo “Valor Justo” de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade?**

- a. É o valor pelo qual um ativo pode ser negociado ou um passivo liquidado, entre partes independentes e interessadas, conhecedoras do assunto e dispostas a negociar numa transação normal, sem favorecimentos e com isenção de outros interesses.
- b. É o montante líquido que a entidade espera, com razoável segurança, obter por um ativo no fim de sua vida útil, deduzidos os custos esperados para a sua venda.
- c. É o valor que se pode obter, à vista, deduzido das despesas de realização e da margem de lucro. As avaliações feitas pelo valor justo devem ter como base transação mais recente, cotação em bolsa e outras evidências disponíveis e confiáveis.
- d. É o valor pelo qual um ativo pode ser negociado ou um passivo liquidado, entre partes relacionadas, conhecedoras do assunto e dispostas a negociar numa transação normal, sem favorecimentos e com isenção de outros interesses.

**38. Um auditor independente, em entrevista concedida a um jornal, fez comentários sobre a situação econômica do seu cliente VBX S/A, ocasionando uma expressiva queda na cotação das ações da Companhia. Sentindo-se prejudicada, a Companhia ingressou com representação perante o Conselho Regional de Contabilidade. O CRC, ao receber a denúncia, abriu processo ético que, após julgado procedente pelo Tribunal de Ética e Disciplina, poderá aplicar uma das seguintes penalidades:**

- a. Multa pecuniária contra a empresa de auditoria independente.
- b. Suspensão do registro da empresa de auditoria independente no Conselho Regional de Contabilidade.
- c. Advertência reservada, censura reservada ou censura pública contra o auditor que concedeu a entrevista.
- d. Advertência reservada, censura reservada ou censura pública contra a empresa à qual o auditor independente que concedeu a entrevista está vinculado.

**39. Um auditor independente emitiu parecer de auditoria sobre as demonstrações contábeis da Companhia Terra. Em sua fiscalização do exercício profissional, o Conselho Regional de Contabilidade constatou que inexistiam papéis de trabalho que comprovassem a realização da auditoria. Baseado no Decreto-Lei nº 9.295/46, foi lavrado auto de infração que poderá culminar na aplicação pelo Conselho Regional de Contabilidade da seguinte penalidade:**

- a. Suspensão do exercício da profissão pelo prazo de um ano a dois anos.
- b. Suspensão do exercício da profissão pelo prazo de seis meses a um ano.
- c. Cancelamento do registro profissional.
- d. Suspensão do exercício profissional por um ano e multa pecuniária.

**40. Entre as alternativas abaixo, qual a que não caracteriza perda de independência de uma entidade de auditoria em relação à entidade auditada, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade?**

- a. Avaliação do patrimônio líquido para fins de incorporação com base no valor contábil.
- b. Reavaliação do ativo permanente a valor de mercado para fins de posterior aumento do capital social.
- c. Planejamento tributário contratado com parcela relevante de honorário variável proporcional ao benefício obtido pela entidade auditada.

- d. Realização de perícia judicial por auditor da equipe da entidade de auditoria junto a processo no qual a entidade auditada é parte.

**41. Considere as afirmações a seguir:**

**I - As notas explicativas devem ser simples, objetivas e concisas.**

**II - Os dados incluídos nas notas explicativas às demonstrações contábeis devem permitir comparações com o exercício anterior.**

**III - As demonstrações contábeis, quando republicadas, devem conter a menção “com erratas”.**

- a. Todas as afirmações são corretas.  
b. Todas as afirmações são incorretas.  
c. Afirmação (III) é incorreta.  
d. As afirmações (I) e (II) são incorretas.

**42. Qual entre as operações abaixo, contratada com entidade auditada por membro da empresa de auditoria destacado para auditar aquela, caracterizaria perda de independência, de conformidade com as NBCs?**

- a. Saldo em cartão de crédito equivalente a 15 (quinze) salários mínimos.  
b. Financiamento de veículo, com alienação fiduciária.  
c. Financiamento de um imóvel mantido hipotecado.  
d. Empréstimo direto para pagamento em 36 (trinta e seis) parcelas, com 6 (seis) meses de carência, sujeito a juros de 6% ao ano.

**43. Durante o exame de auditoria de uma companhia seguradora, o auditor independente, conforme planejado, obteve Laudo elaborado por um atuário para determinação do valor da Provisão para Coberturas Futuras. Após adotar todos os procedimentos visando obter evidências sobre o trabalho do especialista, concluiu pela adequação do laudo. Qual o tipo de parecer, entre os citados abaixo, se aplica a essa situação?**

- a. Parecer sem qualquer menção ao trabalho de especialistas.  
b. Parecer com menção ao trabalho do especialista.

- c. Parecer com parágrafo de ênfase destacando o resultado do trabalho do especialista.
- d. Parecer sem ressalva quanto à Provisão para Coberturas Futuras e indicação da divisão de responsabilidade com o especialista atuário.

**44. Todas as alternativas abaixo estão corretas, exceto:**

- a. O Auditor Independente poderá expressar opinião sobre demonstrações contábeis apresentadas de forma condensada, desde que tenha emitido opinião sobre as demonstrações contábeis originais.
- b. Na hipótese do emprego de pelo menos dois parágrafos de ênfase, o parecer passa a ter a condição de parecer com ressalva.
- c. O Auditor Independente deve incluir no seu parecer informações consideradas relevantes para adequada interpretação das demonstrações contábeis, ainda que divulgadas pela entidade.
- d. Sempre que o Auditor Independente estiver, de alguma forma, associado com demonstrações ou informações contábeis que ele não auditou, estas devem ser claramente identificadas como “não auditadas”.

**45. Uma administradora de consórcio transferiu a totalidade de sua carteira de recebíveis, representada por valores a receber de grupos de consorciados, a uma entidade congênere.**

**Da totalidade dos valores a receber relativos à taxa de administração, a compradora deduziu os impostos incidentes e deflacionou esse valor, vencível em várias parcelas mensais ao longo de vários anos, e contratou o pagamento em 6 (seis) parcelas mensais, consecutivas.**

**Em função disso, a vendedora apropriou o valor a receber no ativo, em contrapartida de Resultados de Exercícios Futuros. A vendedora manteve os valores relativos aos grupos encerrados, assim como ativos suficientes para cobertura dos passivos correspondentes. Qual afirmativa está correta?**

- a. O procedimento adotado pela vendedora está adequado, pois o valor a receber não corresponde a uma receita auferida.
- b. A contabilização deveria ser efetuada no resultado do exercício, visto que a venda corresponde a uma nova operação, desvinculada dos prazos originais dos créditos transferidos.
- c. A compradora não necessita provisionar impostos, já que eles foram deduzidos na formação do preço de compra dos recebíveis.

- d. Os valores a receber a título de taxas de administração devem ser reconhecidos pelo regime de caixa.

**46. A Instrução CVM nº 308/99, além das normas de registro dos auditores independentes, define também deveres e responsabilidades dos administradores e do Conselho Fiscal. Assinale a alternativa incorreta:**

- a. O conselho fiscal da entidade auditada, quando em funcionamento, deverá verificar se os auditores contratados pelos administradores atendem às condições previstas na Instrução CVM nº 308/99.
- b. A entidade contratante deverá fornecer ao auditor independente todos os elementos e condições necessárias ao perfeito desempenho de suas funções, inclusive a carta de responsabilidade da administração, esta de acordo com modelo aprovado pela Comissão de Valores Mobiliários.
- c. A administração da entidade auditada será responsabilizada pela contratação de auditores independentes que não atendam as condições de independência e a regularidade de registro na CVM.
- d. A administração da entidade auditada deverá comunicar a CVM sobre a substituição de auditor independente com justificativa da mudança, cabendo ao auditor substituído que não concordar com a justificativa apresentada encaminhar à CVM as razões de sua discordância, no prazo de 30 dias, contados a partir da data da substituição.

**47. De acordo com a NBC P 4 - Educação Profissional Continuada é a atividade formal programada com o objetivo de manter, atualizar e expandir os conhecimentos para o exercício profissional dos contadores na função de auditor independente. Assinale a alternativa incorreta:**

- a. O cumprimento desta resolução pelos auditores independentes e pelos demais contadores que compõem o seu quadro funcional técnico é exigido a partir do ano de início de suas atividades ou a partir da obtenção do registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI).
- b. O auditor independente e os demais contadores que compõem o seu quadro funcional técnico devem cumprir 96 pontos por triênio-calendário, sendo definido como primeiro triênio o período de 2006 a 2008, podendo ser proporcional no caso de início das atividades durante o triênio.
- c. Para fins de cumprimento da pontuação, a partir de 2006 é obrigatória a comprovação de no mínimo 20 pontos em cada ano do triênio.
- d. O auditor independente pessoa física e os sócios que representam a sociedade de auditoria independente na CVM são os responsáveis perante o CFC pelo cumprimento desta norma pelos demais contadores não cadastrados na CVM que compõem o seu quadro funcional.

**48. Considere os seguintes dados relativos a um bem adquirido pela Companhia MKD:**

	R\$
Valor de mercado na data da aquisição	22.000,00
Valor de mercado em 31.12.20X2	21.000,00
Valor de aquisição em 01.01.20X1	20.000,00
Valor recuperável em 01.01.20X2	16.400,00
Valor residual final estimado (líquido)	2.000,00
Método de depreciação	linear
Vida útil econômica estimada do bem	5 anos
Data de encerramento do exercício social	31-12

**Considerando as informações acima e a NBC T 19.5, indique qual das alternativas a seguir representa o valor da depreciação relativa ao exercício encerrado em 31.12.20X2:**

- a. R\$ 4.000,00.
- b. R\$ 4.100,00.
- c. R\$ 3.600,00.
- d. R\$ 4.350,00.

**49. De acordo com a Instrução CVM nº 319/99, as empresas e os profissionais que tenham emitido opiniões, certificações, pareceres, laudos, avaliações, estudos ou prestado quaisquer outros serviços, relativamente às operações de incorporação, fusão ou cisão envolvendo companhia aberta, sem prejuízo de outras disposições legais e regulamentares aplicáveis, deverão, exceto:**

- a. Esclarecer se tem interesse direto ou indireto, na companhia ou na operação, bem como qualquer outra circunstância relevante que possa caracterizar conflito de interesses.
- b. Esclarecer, em destaque, se os atos societários e negociais que antecederam a operação foram conduzidos adequadamente pelos administradores, especialmente a definição dos elementos patrimoniais ativos e passivos que formaram a parcela do patrimônio, no caso de cisão.
- c. Informar se os administradores da companhia direcionaram, limitaram, dificultaram ou praticaram quaisquer atos que tenham ou possam ter comprometido o acesso, a utilização ou o conhecimento de informações, bens, documentos ou metodologias de trabalho relevantes para a qualidade das respectivas conclusões.

- d. Informar se o controlador da companhia direcionou, limitou, dificultou ou praticou quaisquer atos que tenham ou possam ter comprometido o acesso, a utilização ou o conhecimento de informações, bens, documentos ou metodologias de trabalho relevantes para a qualidade das respectivas conclusões.

**50. De acordo com a NBC T 10.8, o resultado do ato não-cooperativo, nas Sociedades Cooperativas, quando positivo, deve ser destinado para:**

- a. Rateio entre os Associados.
- b. Levado à Reserva Legal.
- c. O Patrimônio Líquido em Sobras e Perdas Acumuladas.
- d. Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social.

<b>QUESTÕES DISSERTATIVAS</b>
-------------------------------

**51. O princípio fundamental de contabilidade relacionado à avaliação do ativo imobilizado é baseado no conceito de custo de aquisição como base de valor. Todavia, é facultada a adoção de critério de avaliação a valores de mercado ou de reposição, permitida pela legislação societária e fiscal em vigor, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade e por deliberação da Comissão de Valores Mobiliários que aprovou pronunciamento do IBRACON - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil.**

**Comente sobre as obrigações, restrições e compromissos requeridos caso a Companhia venha a adotar o critério de avaliação do ativo imobilizado a valores de mercado ou reposição.**

**52. A evidenciação é um dos objetivos básicos da contabilidade no mercado de valores mobiliários, para que se possa garantir aos usuários, informações completas e confiáveis sobre a situação financeira e os resultados da companhia.**

**Nesse contexto, comente os objetivos e as divulgações necessárias a serem efetuadas nas notas explicativas como integrantes das demonstrações contábeis.**

Esta página não deverá ser destacada  
**RASCUNHO**

Esta página não deverá ser destacada  
**RASCUNHO**

## RASCUNHO DO GABARITO

ESTA PÁGINA NÃO PODERÁ SER DESTACADA

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