

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

1ª Área – Contabilidade de Custos e Gerencial

Questão 1 - Considere os seguintes dados da empresa industrial *Oslo*, relativos a determinado período:

Estoque inicial de matéria-prima	R\$ 30.000,00	Estoque final de produtos em processo	R\$ 33.000,00
Estoque inicial de produtos em processo	R\$ 25.000,00	Estoque final de matéria-prima	R\$ 22.000,00
Estoque inicial de produtos acabados	R\$ 42.000,00	Custos indiretos de produção	R\$ 32.000,00
Mão-de-obra direta	R\$ 50.000,00	Desconto incondicional concedido	R\$ 20.000,00
Compras de matéria-prima	R\$ 62.000,00	Estoque final de produtos acabados	R\$ 46.000,00

Sabendo que a receita bruta auferida na venda dos produtos acabados foi de 180.000,00, os valores do custo de produção do período e do resultado industrial são, respectivamente:

- a) R\$ 140.000,00; R\$ 40.000,00
- b) R\$ 142.000,00; R\$ 28.000,00
- c) R\$ 144.000,00; R\$ 38.000,00
- d) R\$ 152.000,00; R\$ 20.000,00**
- e) R\$ 150.000,00; R\$ 10.000,00

Questão 2 – A empresa “Yapoatam” fabrica dois produtos “A” e “B”. As informações relacionadas à produção de cada item são apresentadas na tabela a seguir:

ITENS	Produto A	Produto B
Mão de obra	R\$ 3,00/und.	R\$ 5,00/und.
Matéria-prima	R\$ 12,00/und.	R\$ 20,00/und.
Produção total	3.000 unidades	2.500 unidades

A empresa mantém uma estrutura com custos fixos totais de R\$ 50.000, sendo estes rateados com base no valor unitário da matéria-prima. Com base nessas informações apresentadas, pede-se: o valor do custo unitário total dos produtos A e B, respectivamente:

- a) R\$ 6,25 e R\$ 12,50
- b) R\$ 15,00 e R\$ 25,00
- c) R\$ 21,97 e R\$ 36,63
- d) R\$ 21,25 e R\$ 37,50**
- e) R\$ 8,00 e R\$ 32,00

Questão 3 – A empresa “Terra dos Camarás” fabrica um produto cujo preço de venda é de R\$ 12,00 e os custos variáveis associados ao produto são de R\$ 4,00. Os custos fixos totais da empresa são de R\$ 80.000, sendo que compõe esse valor uma despesa com depreciação no valor de R\$ 10.000. Atualmente a empresa tem faturado R\$ 144.000. A empresa pretende ter um lucro no valor de R\$ 30.000. Com base nas informações apresentadas, julgue as afirmações a seguir.

- I – O ponto de equilíbrio contábil é de 8.720 unidades
- II – O ponto de equilíbrio econômico é de 13.750 unidades
- III – A margem de segurança é de 2.000 unidades

A sequência correta é:

- a) Verdadeiro, Verdadeiro, Falso
- b) Falso, Falso, Verdadeiro
- c) Falso, Verdadeiro, Verdadeiro**
- d) Falso, Falso, Falso
- e) Verdadeiro, Verdadeiro, Verdadeiro

Questão 4 – Considere os seguintes dados da empresa OBC S/A:

- Quantidade vendida = 300 u.
- Custos e despesas variáveis = R\$ 450,00/u.
- Custos e despesas fixos = R\$ 60.000,00/mês.
- Depreciação = R\$ 2.000,00/mês
- Lucro mínimo desejado = R\$ 5.000,00/mês
- Preço de venda = R\$ 700,00/u

Assinale a questão **CORRETA**:

- a) A Margem de Segurança em Unidade é de 60 unidades**
- b) A Margem de Segurança em Valor é de R\$ 210.000,00
- c) O Ponto de Equilíbrio Econômico em Quantidade é de 260 unidades
- d) O Ponto de Equilíbrio Financeiro em Quantidade é de 240 unidades
- e) O Ponto de Equilíbrio Contábil em Quantidade é de 232 unidades

2ª Área – Contabilidade Pública e Orçamento

Questão 5– A determinação legal para que o orçamento público deva ser divulgado de forma ampla à sociedade, de acordo com a Lei Complementar no 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, atende o princípio da:

- a) Legalidade
- b) Impessoalidade
- c) Anualidade ou Periodicidade
- d) Universalidade
- e) Transparência**

Rascunho:

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 6 – A Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) tem como objetivo fornecer aos seus usuários informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.

Qual das Demonstrações Contábeis abaixo **NÃO** pertence ao rol de Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público de acordo com as demonstrações enumeradas pela Lei nº 4.320/1964, pelas demonstrações exigidas pela NBC T 16. 6 – Demonstrações Contábeis e pelas demonstrações exigidas pela Lei Complementar nº 101/2000?

- a) Balanço Orçamentário.
- b) Balanço Financeiro.
- c) Balanço Patrimonial.
- d) Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- e) **Demonstração do Resultado do Exercício.**

Questão 7 – A Prefeitura de Volta Redonda está implantando o PPA (Plano Plurianual) Participativo. Agora, a população de Volta Redonda poderá participar dizendo onde e o que melhorar em cada área específica do seu bairro. A prefeitura criou formulários que serão analisados e inseridos no PPA para os próximos anos. Está é uma ótima oportunidade para a população poder ajudar a Prefeitura a avançar.

Nesse contexto, marque a opção **INCORRETA** com relação ao modelo orçamentário brasileiro:

- a) O Plano Plurianual (PPA) estabelecerá, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada.
- b) A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.
- c) **É papel da Lei Orçamentária Anual (LOA) ajustar as ações de governo, previstas no PPA, às reais possibilidades de caixa do Tesouro Nacional e selecionar dentre os programas incluídos no PPA aqueles que terão prioridade na execução do orçamento subsequente.**
- d) A Lei Orçamentária Anual (LOA) compreenderá: o orçamento fiscal; o orçamento de investimento das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto; o orçamento da seguridade social
- e) A LDO identifica no PPA as ações que deverão receber prioridade no exercício seguinte e torna-se o elo entre o PPA e a LOA, que é o instrumento que viabiliza a execução do plano de trabalho no exercício.

Questão 8 – O art. 2º da Lei no 4.320/ 1964, recepcionado e normatizado pelo § 5º do art. 165 da Constituição Federal, determina que a Lei Orçamentária Anual de cada ente federado deverá conter todas as receitas e despesas de todos os poderes, órgãos, entidades, fundos e fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público. Essa passagem refere-se ao princípio orçamentário da:

- a) Unidade
- b) **Universalidade**
- c) Exclusividade
- d) Anualidade
- e) Legalidade

Questão 9 – São exemplos de receitas orçamentárias, exceto:

- a) Receita tributária
- b) Receita patrimonial
- c) **Retenção de INSS na folha de pagamento**
- d) Receita de contribuições
- e) Receita de alienação de bens

3ª Área – Auditoria

Questão 10– Carlos foi designado para fazer uma auditoria contábil na empresa JJX S.A Carlos corre o risco de não identificar erros ou irregularidades relevantes, por ser o seu exame efetuado em base de testes. Esse risco é classificado como:

- a) Inerente
- b) Geral
- c) Iminente
- d) De controle
- e) **De detecção**

Questão 11 – Conforme NBCT a Estrutura conceitual os elementos do trabalho de auditoria de asseguarção são discutidos em partes, EXCETO:

- a) Na relação de três partes envolvendo o auditor independente, a parte responsável e os usuários previstos.
- b) No objeto apropriado.
- c) Nos critérios aplicáveis, evidências apropriadas e suficientes.
- d) No relatório de asseguarção escrito no formato apropriado ao trabalho de asseguarção razoável ou de asseguarção limitada.
- e) **Nos procedimentos previamente acordados e serviços correlatos.**

Rascunho:

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 12 – Determinada Sociedade possui Ativo Total de R\$ 5 milhões, Receita de R\$ 8 milhões e Lucro Líquido de R\$ 500 mil. Para a auditoria da respectiva Sociedade em 31 de dezembro de X1, a firma de auditoria contratada determinou uma materialidade de R\$ 200 mil. A equipe de auditoria, após a conclusão dos procedimentos cabíveis, identificaram um ajuste de ausência de registro de PECLD de R\$ 2 milhões e ausência de provisão para riscos fiscais de R\$ 2 milhões. Que tipo de relatório deveria ser emitido para essa Sociedade?

- a) **Opinião adversa**
- b) Opinião com ressalva.
- c) Abstenção de opinião.
- d) Opinião sem ressalva.
- e) Nenhuma das alternativas anteriores.

Questão 13 – O nível razoável de segurança inerente a toda auditoria, quer seja interna ou externa, está intimamente associado à obtenção das evidências de auditoria. Por que os auditores não conseguem obter um nível de segurança absoluto nos seus trabalhos de auditoria?

- a) porque as evidências não são provas concretas;
- b) porque os auditores - interno ou externo – trabalham com base em amostragem estatística ou não;
- c) porque as evidências de auditoria são informações instantâneas, um retrato do momento;
- d) porque todos os sistemas de informações gerenciais são falíveis;
- e) **porque a maioria das evidências obtidas pelos auditores é, na verdade, persuasivas**

4ª Área – Perícia

Questão 14 - Os procedimentos periciais contábeis visam fundamentar o laudo pericial contábil e o parecer técnico-contábil e abrangem, total ou parcialmente, segundo a natureza e a complexidade da matéria, exame, vistoria, indagação, investigação, arbitramento, mensuração, avaliação e certificação. Dentre as definições, não é possível afirmar:

- a) A indagação é a busca de informações mediante entrevista com conhecedores do objeto ou de fato relacionado à perícia.
- b) A mensuração é o ato de qualificação e quantificação física de coisas, bens, direitos e obrigações.
- c) A certificação é o ato de atestar a informação trazida ao laudo ou ao parecer pelo perito.
- d) A avaliação é o ato de estabelecer o valor de coisas, bens, direitos, obrigações, despesas e receitas.
- e) **O arbitramento é a diligência que objetiva a verificação e a constatação de situação, coisa ou fato, de forma circunstancial.**

Questão 15 - A respeito do Termo de Diligência, previsto na NBC TP 01, assinale o item **CORRETO**:

- a) **O termo de diligência deve ser redigido pelo perito, ser apresentado diretamente ao perito-assistente, à parte, a seu procurador ou terceiro, por escrito e juntado ao laudo.**

- b) O termo de diligência não precisa conter indicação detalhada dos documentos, coisas, dados e informações, consignando as datas e/ou períodos abrangidos, contudo, deve especificar o quesito a que se refere.
- c) Caso ocorra a negativa da entrega dos elementos de prova formalmente requeridos, o perito deve prosseguir seus trabalhos apenas indicando as limitações decorrentes desse fato.
- d) O perito deve observar os prazos a que está obrigado por força de determinação legal, todavia, não tem controle direto sobre o prazo para o cumprimento da solicitação pelo diligenciado.
- e) Termo de diligência é o instrumento por meio do qual o juiz solicita uma investigação para elaboração do laudo pericial.

Questão 16 - De acordo com a Norma Técnica da Perícia Contábil 01 (NBC TP 01), julgue as assertivas e assinale a alternativa **CORRETA**.

- a) A perícia contábil judicial, apenas, é de competência exclusiva de contador registrado em Conselho Regional de Contabilidade.
- b) Entende-se como perícia judicial aquela exercida no âmbito arbitral, estatal ou voluntária.
- c) **Perícia voluntária é aquela contratada espontaneamente pelo interessado ou de comum acordo entre as partes.**
- d) Mediante Laudo e Parecer Pericial, o perito-contador e o perito-contador assistente, deverão solicitar por escrito todos os documentos e informações relacionadas ao objeto da perícia.
- e) Para execução da perícia contábil, o perito-contador e o perito-contador assistente devem ater-se ao objeto e ao lapso temporal da perícia a ser realizada. Este último, sendo obrigatório, apenas, para os casos em que são realizadas perícias extrajudiciais.

Questão 17 – Conforme seção PROCEDIMENTOS da Norma Técnica da Perícia Contábil 01 (NBC TP 01), julgue as assertivas a seguir e assinale a alternativa correta quando aos procedimentos de perícia contábil.

- a) A vistoria é a busca de informações mediante entrevista com conhecedores do objeto ou fato relacionado à perícia.
- b) A mensuração é a determinação de valores ou a solução de controvérsia por critério técnico.
- c) O arbitramento é o ato de estabelecer o valor de coisas, bens, direitos, obrigações, despesas e receitas.
- d) **A investigação é a pesquisa que busca trazer ao laudo ou parecer pericial contábil o que está oculto por quaisquer circunstâncias.**
- e) O exame objetiva a verificação e a constatação de situação, coisa ou fato, de forma circunstancial.

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

5ª Área – Contabilidade Tributária

Questão 18 – De acordo com a legislação de regência, o valor da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, CSLL, não pode ser deduzido para efeito de determinação do lucro:

- a) Fixado
- b) Previsto
- c) Negativo
- d) Real**
- e) Contábil

Questão 19– Uma sociedade de grande porte, tributada pelo lucro real, cujo ramo de negócio é a compra e venda de geladeiras, adquiriu duas geladeiras, diretamente da indústria, nas condições abaixo descritas:

Geladeira para revender (comercializar)

Valor do custo 1.500,00 + IPI 150,00, total 1.650,00.

Geladeira para uso próprio (imobilizado)

Valor do custo 1.500,00 + IPI 150,00, total 1.650,00.

Considerando-se a alíquota de 18% para o ICMS incidente sobre a aquisição dessas geladeiras, o valor do ICMS, nessa operação, evidenciado na nota fiscal emitida pelo vendedor, em reais, é:

- a) 486,00
- b) 513,00
- c) 540,00
- d) 567,00**
- e) 594,00

Questão 20– Considerando a classificação contábil dos tributos, assinale a opção que representa, respectivamente: uma dedução da receita, uma despesa administrativa tributária e um tributo sobre o lucro das pessoas jurídicas.

- a) PIS sobre vendas IPTU da sede da empresa, CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PREVIDENCIÁRIA.
- b) COFINS sobre vendas, IPI sobre vendas e CSLL corrente.
- c) ISS, ICMS substituição tributária e IRPJ corrente.
- d) ICMS sobre vendas, IPVA de veículo do imobilizado e CSLL diferida.**
- e) ICMS diferencial de alíquota, SIMPLES NACIONAL e IRPJ diferido.

Questão 21– Segundo a Constituição Federal de 1988, em seu art. 153, parágrafo 3º, inciso II, o IPI será não-cumulativo, compensando-se o que for devido em cada operação com o montante cobrado nas anteriores. Dessa forma, o Decreto nº 7.212/2010 (Regulamento do IPI) estabelece as espécies de crédito que poderão ser aproveitados na apuração deste imposto. Assinale a alternativa que representa corretamente itens que geram crédito fiscal de IPI.

- a) Matéria-prima, produto intermediário e material de embalagem.**
- b) Matéria-prima, material secundário e mão de obra da produção.
- c) Produto intermediário, material secundário e mão de obra da produção.
- d) Matéria-prima, material de embalagem e depreciação das máquinas de produção.

- e) Material de embalagem, mão de obra da produção e depreciação das máquinas de produção.

Questão 22– A empresa Girassol Ltda optou pelo regime de tributação do Lucro Real. Ao fazer os ajustes ao lucro apurado na DRP para efeito de cálculo dos tributos sobre o lucro devidos, verificou que a taxa de depreciação fiscal para seu imobilizado era diferente da taxa de depreciação utilizada na contabilidade societária, que utiliza a vida útil do ativo. A taxa de depreciação fiscal anual permitida para efeitos de dedução à base de cálculo dos tributos sobre o lucro é de 20% ao ano, já a taxa de depreciação anual utilizada na contabilidade societária era de 12,5% ao ano. Considerando que o lucro contábil apurado antes da depreciação foi de R\$ 15.600,00, que o valor base do imobilizado para a depreciação é de R\$ 34.000,00 e que não existam outros ajustes a serem feitos ao lucro para fins fiscais, assinale a opção que representa o tipo de diferença temporária que foi gerada e o total de IRPJ diferido deste período. Considere a alíquota de 15% para o IRPJ.

- a) Diferença temporária dedutível. IRPJ diferido de R\$ 2.340,00
- b) Diferença temporária dedutível. IRPJ diferido de R\$ 1.320,00
- c) Diferença temporária tributável. IRPJ diferido de R\$ 1.320,00
- d) Diferença temporária dedutível. IRPJ diferido de R\$ 382,50
- e) Diferença temporária tributável. IRPJ diferido de R\$ 382,50**

6ª Área – Contabilidade Societária

Questão 23– A companhia “OIC” adquiriu uma máquina para ser utilizada em seu processo produtivo, no dia 15/01/2014, no valor de R\$ 120.000,00. Após a realização de testes específicos, a máquina ficou pronta para uso e entrou em funcionamento no dia 01/06/2014. Os contadores da companhia “OIC” junto com os técnicos, avaliaram uma vida útil para a máquina de 10 anos, sem valor residual e que o método mais adequado de depreciação seria o Método da Linha Reta. Considerando os dados fornecidos e que a empresa tenha somente este ativo imobilizado contabilizado em seu balanço, a depreciação acumulada em 31/12/2016 era de:

- a) R\$ 30.000,00
- b) R\$ 36.000,00
- c) R\$ 32.000,00
- d) R\$ 31.000,00**
- e) R\$ 33.000,00

Rascunho:

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 24- À luz do CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA:

I - As alterações em políticas contábeis somente devem ser realizadas se a alteração for exigida por Pronunciamentos, Interpretações ou Orientações do CPC ou se resultar em demonstrações financeiras que proporcionem informações mais confiáveis e relevantes.

II – Uma mudança na estimativa de vida útil de um ativo imobilizado deve ser caracterizada como mudança de política contábil e ser ajustado retrospectivamente, quando aplicável.

III – Quando a entidade perceber que incorreu em erros de períodos anteriores, a mesma deve reconhecer o ajuste no resultado do período em que o erro foi descoberto.

IV - Quando for difícil distinguir uma mudança na política contábil de uma mudança na estimativa contábil, a mudança é tratada como mudança na estimativa contábil.

Assinale a alternativa CORRETA:

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

Questão 25- O departamento contábil da Companhia Alfa apresentou as seguintes transações com mercadorias ao longo do mês de abril de 2018:

- Dia 10: Compra de mercadorias para revenda à vista ao valor de R\$ 10.000,00. Além desse valor, foi pago R\$ 500,00, em dinheiro, referente ao frete cobrado para que a transportadora entregasse as mercadorias na Companhia Alfa.
- Dia 16: Venda de mercadorias para revenda à vista ao valor de R\$ 7.000,00.
- Dia 23: Devolução de 30% da venda realizada em 16/04. O cliente foi reembolsado em dinheiro no momento da devolução.
- Dia 30: Devolução de 50% da compra realizada em 10/04. A Companhia Alfa foi reembolsada em dinheiro no momento da devolução.

Nesse mesmo mês:

- o saldo inicial em caixa: R\$ 11.000,00;
- as despesas administrativas: R\$ 160,00;
- o estoque inicial de mercadorias para revenda: R\$ 12.000,00;
- o estoque final de mercadorias para revenda: R\$ 14.560,00;

Com base somente nas informações apresentadas e desconsiderando-se qualquer incidência de tributos, assinale o lucro líquido registrado em abril 2018.

- a) R\$ 460,00.
- b) R\$ 1.800,00.
- c) R\$ 1.960,00.
- d) R\$ 2.560,00.
- e) R\$ 2.940,00.

Questão 26- Um estoque é mantido em uma entidade pública com o objetivo de distribuição gratuita para a população carente. De acordo com CPC 16 – Estoque, este estoque deve ser mensurado pelo menor valor:

- a) Entre o custo e o valor justo.
- b) Entre o custo e o valor realizável líquido.
- c) Entre o custo e o custo histórico corrigido.
- d) Entre o custo e o custo corrente de reposição.
- e) Entre o custo e o valor de aquisição

Questão 27- Uma Sociedade Empresária apresentava em seu Balanço Patrimonial de 31.12.2017, diante da presença de indicativo de perda para um determinado ativo imobilizado – mas antes da realização do Teste de Redução ao Valor Recuperável –, um imobilizado registrado pelo valor contábil de R\$20.000.000,00, o qual era composto pelos seguintes valores:

- Custo de Aquisição: R\$24.000.000,00.
- Depreciação Acumulada: R\$4.000.000,00.

Após realizar o Teste de Redução ao Valor Recuperável para este ativo imobilizado, a Sociedade Empresária obteve as seguintes informações:

- Valor em uso do imobilizado: R\$21.000.000,00.
- Valor justo líquido das despesas de venda do imobilizado: R\$19.000.000,00

Considerando-se apenas as informações apresentadas e o que dispõe a NBC TG 01 (R3) – REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS, para a correta evidenciação dos fatos apresentados nas Demonstrações Contábeis do ano de 2017, a Sociedade Empresária deve:

- a) Manter o valor contábil de R\$20.000.000,00 no Balanço Patrimonial apresentado ao final do ano de 2017.
- b) Reconhecer uma perda estimada para redução ao valor recuperável, na Demonstração do Resultado do período, no valor de R\$1.000.000,00.
- c) Reconhecer, no resultado do ano de 2017, uma perda estimada para redução ao valor recuperável no valor de R\$3.000.000,00.
- d) Reverter parcialmente a Depreciação Acumulada e reconhecer um ganho, na Demonstração do Resultado do período, de R\$1.000.000,00.

Rascunho:

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 28- Sobre os ativos especiais, presentes no Ativo Circulante das entidades, escolha a opção correta:

a) Geralmente são recursos intangíveis que, quando consumidos, são baixados obrigatoriamente integralmente. Não estão relacionados ao processo de geração de receitas. São utilizados para uso próprio. Alguns exemplos são: marcas, patentes e direitos sobre carteira de clientes.

b) Geralmente são recursos intangíveis que, quando consumidos, não são baixados necessariamente. Estão relacionados ao processo de geração de receitas. Não são utilizados para uso próprio. Alguns exemplos são: banco de dados, direitos de filmes e células-tronco.

c) Geralmente são recursos tangíveis que, quando consumidos, são baixados obrigatoriamente na integralidade. Não estão relacionados ao processo de geração de receitas. São utilizados para uso próprio. Alguns exemplos são: terrenos, veículos e edifícios.

d) São recursos tangíveis e intangíveis que, quando consumidos, não são baixados necessariamente. Estão relacionados ao processo de geração de receitas. Não são utilizados para uso próprio. Alguns exemplos são: banco de dados, terrenos e marcas.

e) São ativos com a mesma característica e conceitos relacionados aos ativos intangíveis.

Questão 29- De acordo com a NBC TG – 02 (R2) – Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis

I – Variação cambial é a diferença resultante da conversão de um número específico de unidades em uma moeda para outra moeda, a diferentes taxas cambiais.

II – Moeda funcional é a moeda do ambiente econômico principal no qual a entidade opera.

III – Moeda de apresentação é a moeda na qual as demonstrações contábeis são apresentadas.

IV – Uma vez determinada, a moeda funcional não deve ser alterada em nenhuma hipótese.

Com base nas informações acima, estão CORRETOS os itens:

a) I e II

b) I, II e III

c) I, III e IV

d) II, III e IV

e) I, II, III e IV

Questão 30 – De acordo com o CPC 04 (R1) Ativo Intangível, um ativo intangível resultante de desenvolvimento (ou da fase de desenvolvimento de projeto interno) deve ser reconhecido somente se a entidade puder demonstrar todos os aspectos, EXCETO:

a) viabilidade técnica para concluir o ativo intangível de forma que ele seja disponibilizado para uso ou venda

b) Capacidade de concluir o ativo intangível, independentemente da intenção da entidade.

c) capacidade para usar ou vender o ativo intangível

d) capacidade de mensurar com confiabilidade os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante seu desenvolvimento

e) disponibilidade de recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir seu desenvolvimento e usar ou vender o ativo intangível

Questão 31- O CPC 15 (R1) Combinação de Negócios, fornece orientações sobre mensuração e contabilização subsequentes para os seguintes ativos adquiridos, passivos assumidos ou incorridos e instrumentos patrimoniais emitidos em uma combinação de negócios, EXCETO:

a) Direitos readquiridos

b) Passivos contingentes reconhecidos na data da aquisição

c) Ativos de indenização

d) Contraprestações contingentes

e) Benefícios a empregados

7ª Área – Análise das Demonstrações Contábeis

Questão 32- O Objetivo das demonstrações contábeis é extrair informações dos demonstrativos para a tomada de decisões. Assinale a questão INCORRETA sobre esse tema.

a) O índice de liquidez e o índice de endividamento representam a situação financeira da empresa.

b) O índice de rentabilidade representa a situação econômica da empresa.

c) Na análise de balanço, há três índices de liquidez: Liquidez Geral, Liquidez Corrente e Liquidez Seca. A interpretação do resultado é: Quanto menor, melhor para a saúde financeira da empresa.

d) O índice de Participação de Capitais de Terceiros informa quanto a empresa obteve de capital de terceiros em relação ao capital próprio. Quanto menor for o resultado, melhor para a empresa.

e) O índice de imobilização do Patrimônio Líquido informa quanto a empresa aplicou no ativo permanente para cada R\$100,00 de Patrimônio Líquido. Quanto menor for o resultado, melhor para a empresa.

Questão 33- Os denominados índices de liquidez demonstram:

a) A lucratividade de uma determinada entidade.

b) A capacidade de pagamento de uma determinada entidade.

c) A situação econômica de uma determinada entidade.

d) A situação patrimonial de uma determinada entidade.

e) A capacidade de geração de riqueza de uma determinada entidade.

Rascunho:

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 34- O índice de Participação de Capitais de Terceiros indica:

- a) Quanto à empresa possui de dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas
- b) Quanto à empresa possui de dívidas de longo prazo em relação ao total das dívidas.
- c) Quanto à empresa possui de capital de terceiros em relação ao capital autorizado.
- d) Quanto à empresa possui de capital de terceiros em relação ao capital próprio.**
- e) Quanto à empresa possui de capital de terceiros em relação ao capital nominal

8ª Área – Teoria da Contabilidade

Questão 35- A Fábrica de Colas Pegamil descontou duplicatas e no ato, o banco cobrou juros antecipados. O procedimento contábil de apropriar ao resultado as despesas de juros por quotas mensais, de acordo com a duração do período de desconto, corresponde a qual fundamento da Contabilidade?

- a) Relevância
- b) Neutralidade
- c) Prudência
- d) Competência**
- e) Essência sobre a forma

Questão 36- Com base na Estrutura Conceitual Básica julgue as assertivas a seguir:

I – A característica qualitativa de melhoria da compreensibilidade apresenta que é importante classificar caracterizar e apresentar a informação contábil com clareza e concisão, por isso, informações complexas e difíceis de entender podem ser excluídas para facilitar o entendimento do usuário, sem comprometer a tomada de decisão.

II – A característica qualitativa de melhoria da Tempestividade significa ter informação disponível para tomadores de decisão a tempo de poder influenciá-los em suas decisões. Em geral, a informação mais antiga é a que tem menos utilidade. Contudo, certa informação pode ter o seu atributo tempestividade prolongado após o encerramento do período contábil, em decorrência de alguns usuários, por exemplo, necessitem identificar e avaliar tendências.

III - Representação fidedigna não significa exatidão em todos os aspectos. Um retrato da realidade econômica livre de erros significa que não há erros ou omissões no fenômeno retratado, e que o processo utilizado, para produzir a informação reportada, foi selecionado e foi aplicado livre de erros.

IV - A informação contábil-financeira é capaz de fazer diferença nas decisões se tiver valor preditivo, valor confirmatório, mas não ambos.

- a) F – V – V – F**
- b) V – V – V – F
- c) F – V – V – V
- d) V – V – V – V
- e) F – F – F – F

Questão 37- O gerente da empresa Recife Litoral Ltda, reuniu-se com o departamento jurídico e contábil para analisar alguns processos recebidos pela empresa no mês de julho de 2018, os quais são informados a seguir:

Processo	Motivo	Valor estimado da indenização
80192	Trabalhista	R\$ 15.000
98142	Ambiental	R\$ 7.000
88572	Civil	R\$ 2.000
97252	Tributário	R\$ 8.000

O advogado da empresa, com base na leitura dos processos e da legislação competente informou que é provável que a empresa irá pagar o processo trabalhista (nº 80192) e o tributário (nº 97252). Quanto ao processo ambiental (nº 98142) é possível a saída de recursos para pagamento de tal processo. No entanto, torna-se necessário ainda confirmar se da empresa houve de fato culpa no caso. Quanto ao processo civil (nº 88572), a possibilidade de pagamento é remota.

O contador da empresa, por outro lado, informou que a o valor só foi estimado de forma confiável e seguro nos processos trabalhistas, ambiental e civil. No processo tributário o valor ainda não pôde ser mensurado de forma confiável.

Com base nas informações apresentadas, qual deverá ser o tratamento contábil adotado para cada um dos processos recebidos pela empresa?

- a) Será registrada a provisão para o processo trabalhista e tributário. O processo ambiental será apresentado em notas explicativas como passivos contingentes. Já para o processo civil não será necessário realizar nenhum registro, nem apresentar em notas explicativas.
- b) Será registrada a provisão para o processo trabalhista, tributário e ambiental. Já o processo civil será apresentado em notas explicativas.
- c) Será registrada a provisão para o processo trabalhista. Os processos tributário, ambiental e civil serão apresentados em notas explicativas como passivos contingentes.
- d) Será registrada a provisão para o processo trabalhista. Os processos tributário e ambiental serão apresentados em notas explicativas como passivos contingentes. Já para o processo civil não será necessário realizar nenhum registro, nem apresentar em notas explicativas.**
- e) Será registrada a provisão para o processo ambiental. O processo trabalhista e tributário será apresentado em notas explicativas como ativo provisionado.

Rascunho:

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 38- A empresa “Gravatá Ltda” apresentou em 2018 três projetos internos, destacados a seguir:

Projeto	Situação entre 01/01/2018 até 30/06/2018	Situação entre 01/07/2018 até 31/12/2018
Software	Gastos de R\$ 5.000 em pesquisa	Gastos de R\$ 7.000 em desenvolvimento
Patente nº 9657	Gastos de R\$ 3.000 em pesquisa	Gastos de R\$ 5.000 em pesquisa
Patente nº 8801	Gastos de R\$ 2.300 em pesquisa	Gastos de R\$ 6.000 em desenvolvimento

Sabe-se que, com relação à Patente nº 8801, a empresa ainda não tem condições de estimar se esta trará benefícios econômicos para a entidade por meio de seu uso interno ou da venda. Com base nas informações apresentadas, e nos termos do Pronunciamento Contábil 04 (R1) – Ativo Intangível, qual deve ser o tratamento contábil para cada projeto da empresa no período entre 01/01/2018 até 30/06/2018 e do período entre 01/07/2018 a 31/12/2018?

- Entre 01/01/2018 até 30/06/2018 todos os projetos devem ser contabilizados como despesa. Já entre 01/07/2018 a 31/12/2018 todos os projetos serão registrados como ativo intangível gerado internamente.
- Entre 01/01/2018 até 30/06/2018 todos os projetos devem ser contabilizados como despesa. Já entre 01/07/2018 a 31/12/2018 apenas o software deverá ser registrado como ativo intangível gerado internamente, e os demais serão mantidos como despesas.
- Durante todo o período de 01/01/2018 até 31/12/2018, todos os projetos deverão ser contabilizados como despesas
- Entre 01/01/2018 até 30/06/2018 todos os projetos devem ser contabilizados como despesa. Já entre 01/07/2018 a 31/12/2018 apenas o Software e a patente 8801 deverão ser registrados como ativo intangível gerado internamente.
- Entre 01/01/2018 até 30/06/2018 todos os projetos devem ser contabilizados como receitas. Já entre 01/07/2018 a 31/12/2018 todos os projetos serão registrados como ativo intangível gerado internamente.

Questão 39 – A respeito PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CPC 01 (R1) Redução ao Valor Recuperável de Ativos, marque a alternativa CORRETA:

- Valor contábil é o montante pelo qual o ativo está reconhecido no balanço antes da dedução de toda respectiva depreciação, amortização ou exaustão acumulada e ajuste para perdas.
- Perda por desvalorização é o montante pelo qual o valor contábil de um ativo ou de unidade geradora de caixa supera seu valor recuperável.

c) Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

d) Valor recuperável de um ativo ou de unidade geradora de caixa é o menor montante entre o seu valor justo líquido de despesa de venda e o seu valor em uso.

e) Valor em uso é o valor presente de fluxos de caixa futuros esperados que devem advir de um passivo ou de unidade geradora de caixa.

Questão 40 – O custo de ativo intangível gerado internamente inclui todos os gastos diretamente atribuíveis, necessários à criação, produção e preparação do ativo para ser capaz de funcionar da forma pretendida pela administração. Assinale o item que não compõem o custo de ativo intangível gerado internamente.

- Gastos com materiais e serviços consumidos ou utilizados na geração do ativo intangível
- Custos de benefícios a empregados (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 33 – Benefícios a Empregados) relacionados à geração do ativo intangível.
- Amortização de patentes e licenças utilizadas na geração do ativo intangível.
- Gastos com vendas, administrativos e outros gastos indiretos, exceto se tais gastos puderem ser atribuídos diretamente à preparação do ativo para uso.
- Taxas de registro de direito legal.

Rascunho:

QUESTÕES SUBJETIVAS

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Questão 1 (10 pontos)- (Aberta)- A empresa Comercial ItaSerra Ltda. apresentou o seguinte balanço patrimonial em dezembro de 2017.

<u>Ativo circulante</u>	<u>158.600,00</u>	<u>Passivo circulante</u>	<u>68.500,00</u>
Caixa	93.100,00	Fornecedor	21.500,00
Estoque	16.000,00	Empréstimos a pagar	35.000,00
Clientes	49.500,00	Salários a pagar	12.000,00
		TOTAL PASSIVO	68.500,00
<u>Ativo não circulante</u>	<u>132.000,00</u>		
Imóvel	100.000,00	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>222.100,00</u>
Veículo	35.000,00	Capital social	133.000,00
Depreciação acumulada	- 3.000,00	Lucro Acumulado	89.100,00
TOTAL DO ATIVO	290.600,00	TOTAL PASSIVO + PL	290.600,00

No ano de 2018 ocorreram as seguintes operações:

- 1) Venda de todo o estoque da empresa por R\$ 42.000, metade a vista, metade a prazo
- 2) Pagamento dos salários a pagar
- 3) Pagamento dos empréstimos com juros de 1% por atraso.
- 4) Recebimento de R\$ 30.000 de clientes, com cobrança de juros de 2% pelo atraso
- 5) Pagamento de saldo de fornecedor com desconto de 0,5% por antecipação do pagamento
- 6) Depreciação anual do veículo. O valor residual deste é de R\$ 5.000, sendo seu valor de custo R\$ 35.000 e a vida útil de 10 anos.
- 7) A empresa incorreu em gastos gerando um software internamente. Na fase de pesquisa ocorreram saídas no valor de R\$ 500,00 e na fase de desenvolvimento R\$ 800,00, preenchendo todos os requisitos da CPC 04 para reconhecimento do ativo..
- 8) A empresa reconheceu salários a pagar no valor de R\$ 13.000 a serem pagos no início de 2019.
- 9) A empresa recebeu uma intimação judicial por questões trabalhistas. Os advogados da empresa estimaram que é provável a saída de recursos no valor de R\$ 1.600, sendo que esse valor será pago daqui a 2 anos, em média. Desconsidere taxas de juros na operação.
- 10) A empresa recebeu uma intimação judicial por questões tributárias. Os advogados estimaram que é possível a saída de recursos no valor de R\$ 300,00 daqui há seis meses.
- 11) Compra de R\$ 25.000 em mercadorias, a prazo
- 12) Investimento no capital social em dinheiro no valor de R\$ 12.000
- 13) Reconhecimento do imposto de renda relativo ao ano de 2018, a ser pago no início de 2019, considere a alíquota de 15%.

Com base nas informações apresentadas, pede-se:

a) Explique qual a diferença no tratamento contábil dos fatos ocorridos no dia 9 e 10? (2 pontos)

[illegible]

b) Apresente o saldo das contas do Balanço Patrimonial (3 Pontos)

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Ativo Circulante	Passivo Circulante
Ativo Não Circulante	Passivo Não Circulante
	Patrimônio Líquido
Total do Ativo	Total do Passivo + Patrimônio Líquido

c) O Resultado das contas da Demonstração do Resultado do Exercício

- = Lucro Bruto (0,5 pontos)
- = LAJIR (0,5 pontos)
- = LAIR (0,5 pontos)
- = Lucro Líquido (0,5 pontos)

d) O Resultado da Demonstração dos Fluxos de Caixa pelo Método Indireto

- Saldo anterior
- ATIVIDADES OPERACIONAIS
- = Fluxo de caixa Operacional (0,5 pontos)
- ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- = Fluxo de Caixa de Investimento (0,5 pontos)
- = ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- = Fluxo de caixa de financiamento (0,5 pontos)
- Saldo final de caixa

e) O Resultado da Demonstração dos Fluxos de Caixa pelo Método Direto

- Saldo anterior
- ATIVIDADES OPERACIONAIS
- = Fluxo de caixa Operacional (0,5 pontos)
- ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- = Fluxo de Caixa de Investimento (0,5 pontos)
- = ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- = Fluxo de caixa de financiamento (0,5 pontos)
- Saldo final de caixa

Resolução:

Lançamentos contábeis

Caixa		Estoque		Clientes	
93.100,00	12.000,00	16.000,00	16.000,00	49.500,00	30.000,00
21.000,00	35.350,00	25.000,00		21.000,00	

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

30.600,00	21.392,50	25.000,00	40.500,00
12.000,00	500,00		
	800,00		
86.657,50			

Imóvel	Veículo	Depreciação acumulada
100.000,00	35.000,00	3.000,00
100.000,00	35.000,00	3.000,00
		6.000,00

Ativo intangível gerado internamente	Fornecedor	Empréstimos
800,00	21.500,00 21.500,00	35.000,00 35.000,00
800,00	25.000,00	-
	25.000,00	

Salários a pagar	Impostos a pagar	Provisões a pagar
12.000,00 12.000,00	1.238,63	1.600,00
13.000,00	1.238,63	1.600,00
13.000,00		

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Capital social

	133.000,00
	12.000,00
	145.000,00

Lucro acumulado

	89.100,00
	7.018,87
	96.118,87

ARE

16.000,00	42.000,00
350,00	600,00
3.000,00	107,50
500,00	
13.000,00	
1.600,00	
1.238,63	
7.018,87	7.018,87

CMV

16.000,00	16.000,00
-----------	-----------

Receita com vendas

42.000,00	42.000,00
-----------	-----------

despesa financeira

350,00	350,00
--------	--------

receita financeira

600,00	600,00
--------	--------

desconto condicional recebido

107,50	107,50
--------	--------

Despesa com depreciação

3.000,00	3.000,00
----------	----------

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Despesa com pesquisa	
500,00	500,00

Despesa com salário	
13.000,00	13.000,00

Despesa com provisão	
1.600,00	1.600,00

Despesa com IRPJ	
1.238,00	1.238,00

a) Explique qual a diferença no tratamento contábil dos fatos ocorridos no dia 9) e 10)? (2 pontos)

O fato do dia 09 trata-se de uma obrigação provável, devendo assim ser reconhecida como provisão, no passivo. Já o fato do dia 10 trata-se de uma obrigação possível, devendo ser reconhecida apenas nas notas explicativas como passivo contingente, conforme CPC 25.

b) O Balanço Patrimonial

Ativo circulante	152.157,50
Caixa	86.657,50
Estoque	25.000
Clientes	40.500

Passivo circulante	39.238,63
Fornecedor	25.000
Salários a pagar	13.000
Impostos a pagar	1.238,63

Passivo não circulante
Provisões a pagar 1.600

Ativo não circulante 129.800,00

Imóvel 100.000

Veículo 35.000

(-) Depreciação acumulada (6.000)

Ativo Intangível 800

TOTAL DO PASSIVO (1 PONTO)	40.838,63
Patrimônio líquido (1 PONTO)	241.118,87
Capital social	145.000
Lucro acumulado	96.118,87

TOTAL DO ATIVO (1 PONTO)
281.957,50

TOTAL DO PASSIVO + PL 281.957,50

C) A demonstração do Resultado do exercício

Receita com vendas 42.000
(-) CMV (16.000)
= Lucro bruto (0,5) 26.000
Despesa com salários (13.000)
Despesa com depreciação (3.000)
Despesa com pesquisa (500)
Despesa com provisão (1.600)

= LAJIR (0,5) 7.900
Receita financeira 600
Descontos condicionais recebidos 107,50
Despesa financeira (350)

= LAIR (0,5) 8.257,5
Imposto de renda (1.238,63)

= Lucro Líquido 7.018,87

d) A demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto

Saldo anterior 93.100
ATIVIDADES OPERACIONAIS 17.357,50
Lucro líquido 7.018,87
Despesa com depreciação 3.000
▲ Estoque (9.000)
▲ Clientes 9.000
▲ Fornecedor 3.500
▲ Salários a pagar 1.000
▲ Impostos 1.238,63
▲ Provisões 1.600

= Fluxo de caixa Operacional (0,5) 17.357,50
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Ativo intangível gerado internamente (800)

= Fluxo de Caixa de Investimento (0,5) (800)
= ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Investimento no capital social 12.000
Pagamento de empréstimos a pagar (35.000)

= Fluxo de caixa de financiamento (0,5) (23.000)
Saldo final de caixa 86.657,50

d) A demonstração dos fluxos de caixa pelo método direto

Saldo anterior
ATIVIDADES OPERACIONAIS 17.357,50
Venda a vista 21.000
Pagamento de salários (12.000)
Recebimento de clientes 30.600

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Despesas com pesquisa (500)

ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

= ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Saldo final de caixa 86.657,50

[illegible]

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Receita líquida com vendas	200.000,00
(-) CMV	- 110.000,00
= Lucro bruto	90.000,00
(-) Despesas Administrativas	- 55.000,00
= LAJIR	35.000,00
(+/-) Receitas e despesas financeiras	- 15.000,00
= LAIR	20.000,00
(-) Imposto de renda a pagar	- 3.000,00
= Lucro líquido	17.000,00

Com base nas informações a seguir, pede-se:

Item	Ponto	Questão	Resposta
a)	1,0	O índice de participação do capital de terceiros	
b)	1,0	O índice de composição do endividamento	
c)	1,0	O índice de liquidez corrente	
d)	1,0	O índice de liquidez seca	
e)	1,0	O índice de liquidez geral	
f)	1,0	O índice de margem líquida	
g)	1,0	O índice de rentabilidade do ativo	
h)	1,0	Qual o tempo médio que o estoque fica parado na empresa? Considere o estoque inicial igual a R\$ 26.000	
i)	1,0	O prazo médio de recebimento de clientes, levando em conta que o saldo inicial de clientes era de R\$ 12.000	
j)	1,0	O prazo médio de pagamento de fornecedores, levando em conta que o saldo inicial de fornecedores era de R\$ 18.000	

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Resolução

PCT	Passivo total	=	100.000,00	=	0,384615	ou	38,46%
	Patrimônio líquido		260.000,00				
CE	Passivo circulante	=	69.200,00	=	0,692	ou	69,20%
	Passivo total		100.000,00				
LC	Ativo circulante	=	66.000,00	=	0,953757	ou	95,38%
	Passivo circulante		69.200,00				
LS	Ativo circulante - estoques - Despesas antecipadas - Imposto a recuperar	=	26.000,00	=	0,375723	ou	37,57%
	Passivo circulante		69.200,00				
LG	Ativo circulante + Realizável a longo prazo	=	115.000,00	=	1,15	ou	115,00%
	Passivo total		100.000,00				
ML	Lucro líquido	=	17.000,00	=	0,085	ou	8,50%
	Receita com vendas		200.000,00				
Rentabilidade do ativo	Lucro líquido	=	17.000,00	=	0,047222	ou	4,72%
	Ativo total		360.000,00				

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Prazo médio de estocagem	Estoque médio	X	360,00	=	27000	X	360 =	88,36364
	CMV				110000			

Prazo médio de recebimento	Clientes médio	X	360,00	=	13000	X	360 =	23,4
	Receita com vendas				200000			

Prazo médio de pagamento	Fornecedor médio	X	360,00	=	16500	X	360 =	53,03571
	Compras				112000			

$$CMV = EI + C - EF$$

$$110.000 = 26.000 + C - 28.000$$

$$C = 112.000$$

PROVA DE CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

[illegible]

FOLHA DE RESPOSTA – QUESTÕES OBJETIVAS

Nome do aluno:

Período / Semestre curso:

Matrícula:

PREENCHER O CÍRCULO COMPLETO com a resposta correta!

Você deverá pintar apenas uma alternativa. Esta folha de resposta não será substituída.

1	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
2	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
3	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
4	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
5	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
6	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
7	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
8	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
9	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
10	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
11	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
12	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
13	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
14	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
15	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
16	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
17	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
18	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
19	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
20	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E

21	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
22	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
23	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
24	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
25	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
26	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
27	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
28	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
29	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
30	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
31	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
32	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
33	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
34	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
35	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
36	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
37	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
38	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
39	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E
40	☐ A	☐ B	☐ C	☐ D	☐ E