

17ª Edição - 2017

EXAME



C N A I



CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

QTG

NOME:

N.º DE INSCRIÇÃO:

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

EXAME DE QUALIFICAÇÃO TÉCNICA PARA REGISTRO NO CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES (CNAI) DO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC) Edital CFC/CAE 1/2017

SÓ ABRA QUANDO AUTORIZADO

Este caderno contém as questões da Prova de Qualificação Técnica Geral (QTG)

Use como rascunho as páginas disponíveis ao final deste caderno, as quais 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 das Folhas 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 opção em cada questão. Sua resposta não será computada se houver marcação de duas ou mais opções.

Não deixe nenhuma questão sem resposta.

As respostas das questões dissertativas deverão conter, no mínimo, 20 (vinte) linhas, não deverão conter nenhum tipo de identificação do candidato (assinatura, visto, etc.) e deverão ser redigidas com letra legível.

As Folhas de Respostas não deverão ser dobradas, amassadas ou rasuradas.

De acordo com o item 3.9.1, em hipótese alguma, haverá substituição das Folhas de Respostas Objetivas e Dissertativas por erro do(a) candidato(a).

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(a) candidato(a) qualquer prejuízo advindo de marcação incorreta efetuada nas Folhas de Respostas.

**SERÁ PERMITIDA A SAÍDA DO(A) CANDIDATO(A) DA SALA DE PROVA
SOMENTE APÓS 1 (UMA) HORA DO SEU INÍCIO.**

**FICA LIBERADA A ENTREGA DO CADERNO DE PROVAS AO CANDIDATO
QUANDO DE SUA SAÍDA.**

DURAÇÃO DESTA PROVA: QUATRO HORAS

ATENÇÃO

Sr.(a) Candidato(a),

Antes de começar a fazer a prova, confira se este caderno tem, ao todo, 50 (cinquenta) questões objetivas, cada uma constituída de 4 (quatro) opções, e 2 (duas) questões dissertativas.

Se houver 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. O auditor deve preparar a documentação de auditoria, de modo que um auditor experiente que não tenha tido envolvimento no trabalho específico possa entendê-la e avaliá-la. Acerca desse assunto, julgue os itens abaixo.

- I. A documentação de auditoria deve apresentar a natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria executados para cumprir com as normas de auditoria e exigências legais e regulamentares aplicáveis.
- II. A documentação de auditoria deve apresentar os resultados dos procedimentos de auditoria executados e a evidência de auditoria obtida.
- III. A documentação de auditoria deve apresentar assuntos significativos identificados durante a auditoria, as conclusões obtidas a respeito deles e os julgamentos profissionais significativos exercidos para chegar a essas conclusões.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

2. Conforme a norma “Responsabilidade do Auditor com Relação à Fraude”, no contexto da auditoria das demonstrações contábeis, pode-se afirmar que as informações contábeis fraudulentas envolvem a manipulação intencional, pela administração, de controles que aparentemente estão funcionando com eficácia. Com relação a esse assunto, assinale a opção **INCORRETA.**

- a) A administração pode registrar lançamentos fictícios, em especial no final do período contábil.
- b) A administração pode ajustar indevidamente as premissas e alterar os julgamentos utilizados para estimar os saldos contábeis.
- c) A administração pode encobrir fatos que impactam os valores registrados nas demonstrações contábeis.
- d) A administração deve registrar lançamentos, mesmo que fictícios de modo que as demonstrações atinjam os objetivos determinados pelos acionistas.

3. De acordo com a norma sobre “Comunicação de Deficiências de Controle Interno”, assinale a afirmação INCORRETA.

- a) Uma deficiência de controle interno existe quando o controle é planejado, implementado, operado, de tal forma que não consegue prevenir ou detectar e corrigir, tempestivamente, distorções nas demonstrações contábeis.
- b) Qualquer processo de controle interno é passível de apresentar deficiência significativa.
- c) O auditor deve comunicar, tempestivamente, por escrito, as deficiências significativas de controle interno identificadas durante a auditoria aos responsáveis pela governança.
- d) Existe um prazo definido para comunicação das deficiências de controles internos identificadas na auditoria das demonstrações contábeis.

4. Considerando os julgamentos exercidos a partir do estabelecimento dos níveis de materialidade no planejamento e na execução da auditoria, qual das ações abaixo NÃO se constitui base para as decisões do auditor:

- a) determinar somente a natureza dos procedimentos de auditoria.
- b) determinar a natureza, a época e a extensão de procedimentos de avaliação de risco.
- c) identificar e avaliar os riscos de distorção relevante.
- d) identificar a natureza, a época e a extensão de procedimentos adicionais de auditoria.

5. A entidade que sua firma está auditando utiliza serviços terceirizados de uma empresa de serviços contábeis. O auditor deverá efetuar alguns procedimentos se a prestadora de serviços não possui ou não forneceu relatório Tipo 1 ou Tipo 2. Com base na situação, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. O auditor deve entrar em contato com a prestadora de serviços, por meio da entidade usuária, para obter informações específicas.
- II. O auditor deve visitar a prestadora de serviços e executar procedimentos que permitam obter as informações necessárias sobre os controles relevantes da prestadora de serviços.
- III. O auditor pode utilizar outro auditor para executar procedimentos que permitam obter as informações necessárias sobre os controles relevantes da prestadora de serviços.

Estão CERTOS os itens:

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

6. Ao definir os testes de controles e os testes de detalhes, o auditor deve determinar meios para selecionar itens a serem testados que sejam eficazes para o cumprimento dos procedimentos de auditoria. Com relação a esse assunto, assinale a opção CORRETA.

- a) O auditor pode decidir que será mais apropriado examinar toda a população de itens que constituem uma classe de transações ou saldo contábil ou um estrato dentro dessa população. É provável um exame de 100% no caso de testes de controles, contudo, é impraticável para testes de detalhes.
- b) O auditor pode decidir selecionar itens específicos de uma população. O exame seletivo de itens específicos de uma classe de transações ou saldo contábil frequentemente é um meio eficiente de obter evidência de auditoria, pois se constitui em amostragem em auditoria.
- c) A amostragem em auditoria destina-se a possibilitar conclusões sobre uma parte da população com base no teste de amostragem extraída dela.
- d) Os meios à disposição do auditor para a seleção de itens a serem testados são: (i) seleção de todos os itens (exame de 100%); (ii) seleção de itens específicos; e (iii) amostragem de auditoria.

7. Conforme a norma “Confirmações Externas, ao usar Procedimentos de Confirmação Externa”, o auditor deve manter o controle sobre as solicitações de confirmações. Sobre esse assunto, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. Os procedimentos do auditor devem incluir determinação das informações a serem confirmadas ou solicitadas.
- II. Os procedimentos do auditor devem incluir a seleção das partes que devem fornecer as informações.
- III. Os procedimentos do auditor devem assegurar que as solicitações de confirmação estejam devidamente endereçadas e que contenham as informações para retorno das respostas diretamente ao auditor.

A sequência CORRETA é:

- a) F, F, V.
- b) F, F, F.
- c) V, F, F.
- d) V, V, V.

8. De acordo com a norma “Amostragem em Auditoria”, assinale a opção CORRETA.

- a) O conjunto das distorções relevantes identificadas na amostragem pode ter o mesmo valor ou valor maior do que o da materialidade na execução da auditoria.
- b) Amostragem de auditoria somente é aplicável em abordagem de amostragem estatística.
- c) Pela amostragem estatística, os itens da amostragem são selecionados, de modo que cada unidade de amostragem tenha a mesma probabilidade de ser selecionada.
- d) Ao analisar desvios e distorções identificados, o auditor deve selecionar todos os itens da população e limitar os procedimentos de auditoria nesses itens.

9. Conforme a norma “Eventos Subsequentes”, o auditor não tem obrigação de executar procedimentos de auditoria em relação às demonstrações contábeis após a data de emissão do relatório dos auditores independentes. Entretanto, após a data do seu relatório, mas antes da data de divulgação das demonstrações contábeis, se o auditor tomar conhecimento de algum fato que, se chegasse ao seu conhecimento até a data do relatório, deverá adotar procedimentos específicos e, eventualmente, alterar o seu relatório. Com relação a esse assunto, julgue os itens como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. Ele deve discutir o assunto com a administração, e, quando apropriado, com os responsáveis pela governança.
- II. Ele deve determinar se as demonstrações contábeis precisam ser alteradas e, caso afirmativo, indagar de que forma a administração pretende tratar o assunto nas demonstrações contábeis.
- III. Caso a administração altere as demonstrações contábeis, o auditor independente deve aplicar os procedimentos de auditoria necessários nas circunstâncias.

A sequência **CORRETA** é:

- a) F, F, V.
- b) V, V, V.
- c) V, F, F.
- d) F, F, F.

10. A negativa da administração de fornecer representações por escrito sobre suas responsabilidades leva o auditor a tomar uma das seguintes decisões. Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Romper justificadamente o contrato com a entidade auditada.
- b) Aplicar procedimentos alternativos de auditoria para sanar o não fornecimento de representações formais.
- c) Abster-se de opinar sobre as demonstrações contábeis.
- d) Concluir pela não modificação do relatório do auditor independente.

11. Conforme a norma “Considerações Especiais – Auditoria de Demonstrações Contábeis de Grupo”, incluindo o trabalho dos auditores dos componentes, os objetivos do auditor são determinar se atua, ou não, como auditor das demonstrações contábeis do grupo. Caso venha a atuar como auditor das demonstrações contábeis do grupo, o auditor deve adotar algumas medidas. Sobre esse tema, julgue os itens como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. O auditor deve comunicar-se claramente com os auditores de componentes a respeito do alcance e da época de seu trabalho sobre as informações contábeis relativas aos componentes e às suas constatações.
- II. O auditor deve obter evidência de auditoria apropriada e suficiente a respeito das informações contábeis dos componentes e do processo de consolidação para expressar uma opinião sobre se as demonstrações contábeis do grupo forem elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável.
- III. O auditor deve preparar programas detalhados de auditoria para os auditores dos componentes.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, F, F.
- b) F, V, F.
- c) V, V, F.
- d) F, F, F.

12. Uma firma de auditoria está examinando as demonstrações contábeis de uma empresa cujo objeto social é o de exportação. Como os recebimentos ocorrem em prazos prolongados, para se proteger de potenciais perdas cambiais, a empresa trabalha com instrumentos financeiros sofisticados que embutem mecanismos de *hedge*. Por falta de profissionais especializados nessas transações, a firma de auditoria precisou contratar um profissional de mercado para exarar uma opinião sobre os referidos instrumentos. Esse profissional foi devidamente instruído e, ao final de seu trabalho, apresentou um relatório com uma opinião que embasou a conclusão da firma de auditoria sobre a correta contabilização desses instrumentos. A respeito de como o auditor avaliou a adequação do trabalho do especialista externo, julgue os itens como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. O auditor analisou a relevância e razoabilidade das constatações ou conclusões desse especialista e sua consistência com outras evidências de auditoria.
- II. O auditor indagou o especialista sobre a relevância e consistência das premissas significativas.
- III. O auditor discutiu com o especialista e colheu informações para validar os dados-fonte significativos.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

13. Conforme a norma sobre “Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis”, para formar a opinião sobre as demonstrações, o auditor deve concluir se obteve segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. De acordo com as informações acima, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. Essa conclusão deve levar em consideração se, no julgamento do auditor, foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente.
- II. Essa conclusão deve levar em consideração se, no julgamento do auditor, distorções não corrigidas são relevantes, individualmente ou em conjunto.
- III. Essa conclusão deve levar em consideração avaliações de aspectos qualitativos ou quantitativos, em todos os aspectos relevantes das demonstrações contábeis.

Estão **CERTOS** os itens:

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

14. A comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor pode fornecer aos usuários das demonstrações contábeis uma base para obtenção de informações adicionais com a administração e com os responsáveis pela governança sobre determinados assuntos relacionados à entidade, às demonstrações contábeis auditadas ou à auditoria realizada. Assinale a opção CORRETA.

- a) A comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor substitui a divulgação, nas demonstrações contábeis, que a estrutura aplicável de relatórios financeiros exige que a administração faça ou que são necessárias para atingir o objetivo de apresentação adequada.
- b) A comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor ocorre no contexto em que o auditor formou sua opinião sobre as demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
- c) A comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor substitui a emissão de opinião modificada por parte do auditor, quando exigido pelas circunstâncias do trabalho de auditoria.
- d) A comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor substitui a apresentação de relatório sobre continuidade operacional, quando existe incerteza relevante em relação a fatos ou condições que podem levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da entidade.

15. Cliente de auditoria é proprietário de um teatro que alugou por um período de 20 anos para uma empresa de espetáculos. O ativo mais importante, obviamente, é o imobilizado, constituído pelo teatro. Este ativo representa 92% do ativo total e 85% do patrimônio líquido. No exame, foram aplicados os procedimentos de auditoria planejados e foram detectados erros relevantes no valor contábil desse teatro apresentado no balanço patrimonial, disseminados no conjunto das demonstrações contábeis. Identifique a alternativa CORRETA sobre a opinião do auditor.

- a) Sem ressalvas, pois passivos e patrimônio líquido não apresentaram problemas.
- b) Com ressalva do tipo “exceto quanto”, mencionando o valor dos erros observados.
- c) Opinião adversa.
- d) O auditor deve abster-se de opinar.

16. A inclusão de parágrafo de ênfase na seção “Outros Assuntos” do relatório do auditor não substitui outras obrigações. Em relação a esse assunto, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. A inclusão de parágrafo de ênfase não substitui uma opinião modificada quando exigido pelas circunstâncias específicas do trabalho de auditoria.
- II. A inclusão de parágrafo de ênfase não substitui as divulgações nas demonstrações contábeis exigidas da administração de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável ou que são, de outra forma, necessárias para alcançar uma apresentação adequada.
- III. A inclusão de parágrafo de ênfase não substitui a inclusão de Nota Explicativa da Administração quando existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que podem levantar dúvida significativa quanto à capacidade da entidade de manter sua continuidade operacional.

A sequência CORRETA é:

- a) V, V, F.
- b) F, F, F.
- c) F, V, V.
- d) V, V, V.

17. No que concerne às demonstrações contábeis do período anterior, examinadas por outro auditor independente, assinale a opção CORRETA.

- a) Se as demonstrações contábeis do período anterior foram auditadas por outro auditor independente, a menos que o relatório desse auditor independente sobre as demonstrações contábeis do período anterior seja reemitido com as demonstrações contábeis, o auditor atual não deve especificar essa situação em seu relatório.
- b) Se o auditor atual conclui que existe distorção relevante que afeta as demonstrações contábeis do período anterior sobre as quais o auditor independente antecessor emitiu relatório sem modificação, o auditor (atual) deve comunicar a distorção aos responsáveis pela governança, e solicitar que o auditor independente antecessor seja informado e altere o seu relatório modificando a opinião. O auditor (atual) deve emitir relatório sobre o período anterior e sobre o período corrente.
- c) Se as demonstrações contábeis do período anterior foram auditadas por outro auditor independente, a menos que o relatório desse auditor independente sobre as demonstrações contábeis do período anterior seja reemitido com as demonstrações contábeis, além de expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis do período corrente, o auditor deve especificar em um parágrafo de Outros Assuntos: (i) que as demonstrações contábeis do período anterior foram examinadas por auditor independente antecessor; (ii) o tipo de opinião expressa pelo auditor independente antecessor e, se a opinião conteve modificação, as razões para a modificação; e (iii) a data desse relatório.
- d) Se o auditor (atual) conclui que existe distorção relevante que afeta as demonstrações contábeis do período anterior sobre as quais o auditor independente antecessor emitiu relatório sem modificação, o auditor (atual) deve emitir um novo relatório substituindo o relatório emitido pelo auditor antecessor e comunicar a distorção para o nível apropriado da administração.

18. Quando o auditor identifica aparentes inconsistências entre os números auditados e informações constantes de outros quadros e/ou relatórios publicados em conjunto com as demonstrações contábeis auditadas, deve realizar determinado(s) procedimento(s). Em relação a esse assunto, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. O auditor deve discutir a questão com outros auditores.
- II. O auditor deve discutir o assunto com a Administração e aplicar outros procedimentos para concluir se existe distorção relevante nas “outras informações”.
- III. O auditor deve aplicar outros procedimentos para concluir se a distorção relevante teve reflexo nas demonstrações contábeis.

Está(ão) CERTO(S) o(s) item(ns):

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

19. Indique qual restrição ou alerta o auditor deve incluir no seu relatório sobre as demonstrações contábeis condensadas.

- a) Inexistência de restrição sobre a distribuição ou o uso do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis auditadas completas.
- b) Alerta aos leitores, no relatório do auditor independente, sobre essas demonstrações completas, de que elas foram elaboradas de acordo com uma estrutura conceitual de contabilidade para propósitos especiais.
- c) Publicação em jornal de grande circulação pelo auditor, de alerta a respeito das restrições.
- d) Necessidade de o leitor analisar em conjunto as demonstrações contábeis completas e condensadas.

20. Conforme a norma sobre “Relatório do Auditor sobre Demonstrações Contábeis de Fundos de Investimento”, a inclusão de um parágrafo sobre a auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior, no tópico de “Outros Assuntos” é necessária quando:

- a) o auditor antecessor não é o mesmo auditor do ano da apresentação das demonstrações contábeis auditadas e estas são apresentadas para fins de comparabilidade.
- b) as demonstrações contábeis do ano anterior contém ressalvas e devem ser consideradas como ênfase no relatório.
- c) houver discrepâncias entre o relatório e as notas explicativas do exercício anterior.
- d) existir risco de continuidade não mencionado no relatório do auditor anterior.

21. Qual a consequência no relatório do auditor quando a entidade é requerida, mas não apresenta demonstrações contábeis consolidadas em conjunto com as individuais, nem declara nas demonstrações individuais a existência de demonstrações contábeis consolidadas apresentadas em separado?

- a) O auditor está impossibilitado de emitir opinião.
- b) O auditor emite uma opinião sem modificação, mencionando a falta das demonstrações consolidadas em parágrafo de “Outros Assuntos”.
- c) O auditor pode emitir uma opinião não modificada sobre as demonstrações contábeis individuais quando a controladora se enquadra na exceção sobre controladoras que, por sua vez, são controladas por empresa que prepara demonstrações contábeis consolidadas.
- d) A falta de preparação e divulgação de demonstrações consolidadas não tem qualquer influência na opinião do auditor sobre as demonstrações contábeis individuais.

22. Quando o auditor independente do exercício corrente é o mesmo que emitiu o relatório de auditoria do exercício anterior sobre as demonstrações contábeis que estão sendo reapresentadas, seu relatório sobre as demonstrações contábeis do exercício corrente deverá conter:

- a) parágrafo de ênfase, mencionando os itens que sofreram ajustes e reapresentação.
- b) ressalva pelo fato de alguns números terem sido ajustados e reapresentados.
- c) parágrafo de "Outros Assuntos" sobre os ajustes e reapresentação.
- d) parágrafo de ênfase sobre os ajustes e reapresentação.

23. Um auditor está efetuando uma revisão com base nas normas de trabalhos de revisão de demonstrações contábeis. Considerando a estrutura de relatório financeiro aplicável a essas demonstrações contábeis e o tipo de trabalho que está sendo conduzido, na formação da conclusão sobre as demonstrações contábeis, escolha a alternativa CORRETA.

- a) O auditor não tem necessidade de avaliar se as demonstrações contábeis fazem referência adequada ou descrevem a estrutura de relatório financeiro aplicável, pois não se trata de auditoria completa.
- b) O auditor deve considerar se as demonstrações contábeis divulgam adequadamente as principais práticas contábeis selecionadas e aplicadas.
- c) O auditor não está obrigado a satisfazer-se sobre se as estimativas contábeis feitas pela administração parecem razoáveis.
- d) O auditor dispensa a exatidão da terminologia utilizada nas demonstrações contábeis, incluindo o título de cada demonstração.

24. Conforme a norma sobre “Revisão de Informações Intermediárias Executadas pelo Auditor da Entidade”, o auditor deve ter entendimento da entidade e de seu ambiente, incluindo o seu controle interno relacionado com a elaboração das informações contábeis anuais e intermediárias, suficiente para planejar e conduzir o trabalho. Acerca desse tema, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. Ao conhecer a entidade, o auditor pode identificar os tipos de potencial distorção relevante e considerar a probabilidade de sua ocorrência.
- II. Ao conhecer a entidade, o auditor pode selecionar as indagações, os procedimentos analíticos e outros procedimentos de revisão que fornecerão ao auditor base para reportar se tomou conhecimento de algum fato que o leve a acreditar que as informações intermediárias não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro.
- III. Ao conhecer a entidade o auditor deve avaliar a situação financeira dos administradores.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, F.
- b) V, F, F.
- c) F, V, F.
- d) F, F, V.

25. O propósito da norma ”Trabalhos de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão”, é tratar sobre trabalho de asseguração e trabalhos de atestação. Sobre esse assunto, julgue os itens abaixo:

- I. Os trabalhos de asseguração podem ser trabalhos de asseguração razoável.
- II. Os trabalhos de asseguração podem ser trabalhos de asseguração limitada.
- III. Os trabalhos de asseguração podem ser trabalhos de atestação.
- IV. Os trabalhos de asseguração podem ser trabalhos diretos.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

26. As informações financeiras *pró-forma* são informações financeiras apresentadas juntamente com os ajustes para ilustrar o impacto de evento ou transação sobre informações financeiras históricas, como se o evento ou a transação tivesse ocorrido em data anterior selecionada para propósito ilustrativo. Acerca das informações financeiras, julgue os itens abaixo:

- I. Tais informações financeiras *pró-forma* devem incluir ajustes às informações financeiras históricas demonstrando o impacto do evento ou transação relevante como se o evento ou a transação tivesse ocorrido em data anterior selecionada para propósito ilustrativo ao encerramento do(s) período(s) que está(ão) sendo apresentado(s).
- II. Tais informações financeiras *pró-forma* devem incluir ajustes às informações financeiras históricas necessários para que as informações financeiras *pró-forma* sejam compiladas de forma consistente com a estrutura de relatório financeiro aplicável à entidade que apresenta relatório e suas políticas contábeis.
- III. Tais informações financeiras *pró-forma* devem incluir ajustes derivados de critérios contábeis que a empresa está considerando adotar no futuro.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

27. O relatório sobre trabalho de procedimentos previamente acordados precisa descrever a finalidade e os procedimentos aplicados no trabalho com detalhe suficiente, de forma a permitir ao usuário entender a natureza e a extensão do trabalho executado. Qual dos elementos **NÃO PODE estar contido no relatório de um trabalho desenvolvido com base na norma aplicável?**

- a) Declaração de que os procedimentos aplicados constituem trabalho de asseguarção e menção do grau de asseguarção atingido.
- b) Declaração de que os procedimentos aplicados foram os acordados com o destinatário. Nesse sentido fica implícito que o destinatário do relatório assume responsabilidade pela definição e suficiência dos procedimentos.
- c) Declaração de que o auditor não é independente em relação à entidade, se for o caso.
- d) Declaração de que o relatório se destina apenas às partes que concordaram com os procedimentos aplicados.

28. Julgue os itens abaixo acerca da norma sobre “Trabalho de Compilação de Informações Contábeis”, como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. O profissional deve incluir na documentação do trabalho assuntos significativos que surgirem durante a compilação e como esses assuntos foram tratados pelo profissional.
- II. O profissional deve incluir na documentação do trabalho registro de como as informações financeiras compiladas se conciliam com os registros, documentos, explicações e outras informações básicas fornecidas pela administração.
- III. O profissional deve incluir na documentação do trabalho cópia da versão final das informações financeiras compiladas para as quais a administração ou responsáveis pela governança, conforme for apropriado, confirmaram a sua responsabilidade, e o relatório do profissional.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, F.
- b) F, V, V.
- c) V, V, V.
- d) F, F, F.

29. De acordo com a norma “Independência - Outros Trabalhos de Asseguração”, a independência em relação ao cliente de asseguração é requerida para quais dos períodos descritos abaixo?

- a) A partir do período coberto pelas informações do projeto.
- b) Quando a equipe inicia a execução dos serviços referentes ao trabalho específico, até o momento da emissão do relatório de asseguração.
- c) Quando a equipe inicia a execução dos serviços referentes ao trabalho específico, até o momento do término do trabalho em campo.
- d) Somente na data da emissão do relatório de asseguração.

30. Sobre as firmas de auditoria, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou como FALSOS (F).

- I. Os sistemas, as políticas e os procedimentos de controle de qualidade são de responsabilidade da firma de auditoria.
- II. Firmas (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes que executam exames de auditoria e revisões de informação contábil histórica e outros trabalhos de assecuração e de serviços correlatos, têm por obrigação estabelecer e manter sistema de controle de qualidade para obter segurança razoável que: (i) a firma e seu pessoal cumprem com as normas profissionais e técnicas e com as exigências legais e regulatórias aplicáveis; e (ii) os relatórios emitidos pela firma ou pelos sócios do trabalho são apropriados nas circunstâncias.
- III. No contexto do sistema de controle de qualidade da firma, as equipes de trabalho têm a responsabilidade de implantar procedimentos de controle de qualidade que são aplicáveis ao trabalho de auditoria e fornecer à firma informações relevantes que permitam o funcionamento do sistema de controle de qualidade relacionado com a independência.
- IV. As equipes de trabalho podem confiar no sistema de controle de qualidade da firma, a menos que as informações fornecidas pela firma ou por outras partes indiquem o contrário.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, V, V.
- b) F, F, F, F.
- c) V, V, F, F.
- d) V, F, V, F.

31. Conforme a norma “Redução ao Valor Recuperável de Ativos”, a entidade deve divulgar as seguintes informações para cada perda por desvalorização ou reversão reconhecida durante o período para ativo individual, incluindo ágio por expectativa de rentabilidade futura ou, para unidade geradora de caixa, o valor recuperável do ativo. Este valor pode ser o valor justo líquido de despesa de alienação ou o valor em uso. Se o valor recuperável for o valor justo líquido de despesas de alienação, a entidade ainda deve divulgar algumas informações. A esse respeito, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. A entidade deve divulgar o nível da hierarquia do valor justo dentro do qual a mensuração do valor justo do ativo é classificada em sua totalidade.
- II. A entidade deve divulgar as bases para a mensuração do valor classificado no nível 1 da hierarquia de valor justo e eventuais ajustes decorrentes de condições específicas de mercado.
- III. A entidade deve divulgar, para a mensuração do valor justo classificado nível 2 e no nível 3 da hierarquia de valor justo, cada pressuposto-chave em que a gerência baseou a sua determinação do valor justo menos as despesas de alienação.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, V.
- b) F, F, F.
- c) V, F, F.
- d) F, V, F.

32. Conforme a norma “Subvenção e Assistência Governamentais”, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. A entidade deve divulgar as informações sobre a política contábil adotada para as subvenções governamentais, incluindo os métodos de apresentação adotados nas demonstrações contábeis.
- II. A entidade deve divulgar as informações sobre a natureza e a extensão das subvenções governamentais ou assistências governamentais reconhecidas nas demonstrações contábeis e uma indicação de outras formas de assistência governamental de que a entidade tenha diretamente se beneficiado.
- III. A entidade deve divulgar as informações sobre condições a serem regularmente satisfeitas e outras contingências ligadas à assistência governamental que tenha sido reconhecida.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, V.
- b) F, F, F.
- c) F, V, V.
- d) V, V, F.

33. Conforme a norma “Pagamento Baseado em Ações”, a entidade deve divulgar informações que permitam aos usuários das demonstrações contábeis entenderem a natureza e extensão dos acordos de pagamentos baseados em ações que existam durante o período. Sobre esse tema, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. A entidade deve divulgar a descrição de cada tipo de acordo com pagamento baseado em ações que vigorou em algum momento do período, incluindo para cada período, os termos e as condições gerais.
- II. A entidade deve divulgar a quantidade e o preço médio ponderado de exercício das opções para cada um dos seguintes grupos de opções: em circulação no início do período, outorgadas durante o período, com direito prescrito durante o período, exercidas durante o período, expiradas durante o período, em circulação no final do período, exercíveis no final do período.
- III. A entidade deve divulgar, para as opções de ações exercidas durante o período, o preço médio ponderado das ações na data do exercício da opção.
- IV. A entidade deve divulgar, para as opções de ações em circulação no final do período, a faixa de preços de exercício e a média ponderada da vida contratual remanescente.

A sequência **CORRETA** é:

- a) F, F, V, V.
- b) F, F, F, F.
- c) V, V, V, V.
- d) V, F, F, V.

34. No cômputo do custo dos serviços em andamento em empresas prestadoras de serviços, o que reflete corretamente os elementos que devem ser incluídos na sua mensuração?

- a) Custos de pessoal direto, indireto, despesas gerais e administrativas.
- b) Custos de pessoal direto, indireto e percentual estimado de lucro.
- c) Custos de pessoal direto, acrescido do percentual estimado de lucro.
- d) Mão-de-obra e outros custos com o pessoal diretamente envolvido na prestação dos serviços, incluindo o pessoal de supervisão, o material utilizado e os custos indiretos atribuíveis.

35. Conforme a norma “Investimentos em Coligada, em Controlada e em Empreendimentos Controlados em Conjunto”, a existência de influência significativa por investidor geralmente é evidenciada de uma ou mais formas. A esse respeito, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. A influência significativa é evidenciada por representação no conselho de administração ou na diretoria da investida.
- II. A influência significativa é evidenciada por participação nos processos de elaboração de políticas, inclusive em decisões sobre dividendos e outras distribuições.
- III. A influência significativa é evidenciada por operações materiais entre investidor e investida.
- IV. A influência significativa é evidenciada por intercâmbio de diretores ou gerentes.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, F, F.
- b) F, F, F, F.
- c) V, V, V, V.
- d) F, F, V, V.

36. Conforme a norma “Negócios em Conjunto”, o operador em conjunto deve reconhecer, com relação aos seus interesses em operação em conjunto (*join operations*), alguns fatores. Acerca dessa norma, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. O operador em conjunto deve reconhecer seus ativos, incluindo sua parcela sobre quaisquer ativos detidos em conjunto.
- II. O operador em conjunto deve reconhecer seus passivos, incluindo sua parcela sobre quaisquer passivos detidos em conjunto.
- III. O operador em conjunto deve reconhecer a receita bruta total da operação em conjunto.
- IV. O operador em conjunto deve reconhecer suas despesas, incluindo sua parcela sobre quaisquer despesas incorridas em conjunto.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, F, V.
- b) F, F, F, F.
- c) F, V, V, F.
- d) V, V, F, F.

37. As demonstrações contábeis intermediárias de empresas não reguladas devem incluir, pelo menos:

- a) balanço patrimonial condensado; demonstrações condensadas dos fluxos de caixa e notas explicativas selecionadas.
- b) balanço patrimonial condensado, demonstrações condensadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações, do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e notas explicativas selecionadas.
- c) demonstrações condensadas de resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e notas explicativas selecionadas.
- d) somente uma seleção de notas explicativas relevantes.

38. Quando uma mudança na política contábil é aplicada retrospectivamente, a entidade deve ajustar o saldo de abertura:

- a) somente dos itens afetados pela mudança, para o exercício da mudança.
- b) somente dos componentes de contas de resultados dos exercícios apresentados.
- c) de cada componente do patrimônio líquido afetado para o período anterior mais antigo apresentado e os demais montantes comparativos divulgados para cada período anterior apresentado, como se a nova política contábil tivesse sempre sido aplicada.
- d) somente das rubricas do balanço patrimonial do exercício corrente.

39. Assinale a opção CORRETA.

- a) Passivo contingente é uma obrigação possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade; ou uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque: (i) não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida para liquidar a obrigação; ou (ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.
- b) Ativo contingente é um item possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros incertos totalmente sob controle da entidade.
- c) Contrato oneroso é um contrato em que os custos inevitáveis de satisfazer as obrigações do contrato não excedem os benefícios econômicos que se esperam sejam recebidos ao longo do mesmo contrato.
- d) Todas as obrigações e direitos são contingentes porque são incertas quanto ao seu prazo ou valor.

40. Alguns critérios devem ser atendidos para que um componente seja classificado como ativo circulante. Acerca desse tema, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. O componente deve ser caixa ou equivalente de caixa.
- II. O componente deve ser mantido essencialmente com o propósito de ser negociado.
- III. Espera-se que o componente seja realizado em até doze meses após a data do balanço.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

41. A entidade deve reconhecer um ativo biológico ou produto agrícola quando e somente quando: (i) controla o ativo como resultado de eventos passados; (ii) for provável que benefícios econômicos futuros associados com o ativo fluirão para a entidade; e (iii) o valor justo ou o custo do ativo puder ser mensurado confiavelmente. Esta mensuração DEVE:

- a) ser calculada com base nos custos históricos incorridos.
- b) incluir todas as despesas e custos estimados até o produto estar disponível para a venda.
- c) incluir custos e um percentual de lucro estimado.
- d) ser baseada no valor justo menos as despesas e custos até o ponto de venda.

42. De acordo com a norma sobre “Ativo imobilizado”, a entidade deve divulgar a natureza e o efeito de uma mudança de estimativa contábil que tenha impacto no período corrente ou em períodos subsequentes. Relativamente aos ativos imobilizados, julgue os itens abaixo como VERDADEIROS (V) ou FALSOS (F).

- I. A divulgação pode resultar de mudança de estimativa contábil relativa a valores residuais.
- II. A divulgação resultará na mudança de estimativa contábil relativa a custos estimados de desmontagem, remoção ou restauração de itens do ativo.
- III. A divulgação pode resultar de mudança de estimativa contábil relativa ao imobilizado.
- IV. A divulgação pode resultar de mudança de estimativa contábil relativa a vidas úteis e métodos de depreciação.

A sequência **CORRETA** é:

- a) V, V, F, F.
- b) V, V, V, F.
- c) V, F, V, V.
- d) F, F, F, F.

43. A respeito da manutenção de ativos fiscais diferidos, identifique a situação que indica que os créditos fiscais poderiam NÃO ser utilizados no futuro?

- a) Prejuízos operacionais recentes, mas projeções de lucros futuros.
- b) Existência de prejuízos fiscais não utilizados por vários exercícios.
- c) Situação de lucros contábeis e tributáveis nos últimos exercícios.
- d) Ocorrência de fiscalização pela Receita Federal do Brasil de exercícios recentes.

44. De acordo com a norma “Benefícios a Empregados”, o reconhecimento e a mensuração ocorrem quando o empregado tiver prestado serviços à entidade durante o período contábil. A entidade deve reconhecer o montante não descontado dos benefícios de curto prazo aos empregados, que se espera sejam pagos, em troca desse serviço. Acerca da norma, julgue os itens abaixo.

- I. A entidade deve reconhecer os benefícios como passivo, após a dedução de qualquer quantia já paga. Se a quantia já paga exceder o valor não descontado dos benefícios, a entidade deve reconhecer o excesso como ativo (despesas pagas antecipadamente), desde que a despesa antecipada conduza, por exemplo, a uma redução dos pagamentos futuros ou a uma restituição de caixa.
- II. A entidade deve reconhecer os benefícios pagos como despesa, salvo se outra norma exigir a inclusão dos benefícios no custo de ativo.
- III. A entidade só deve reconhecer a despesa ou custo quando do efetivo pagamento.

Assinale a opção **CORRETA**:

- a) apenas o item I está correto.
- b) apenas o item III está correto.
- c) os itens I e II estão corretos.
- d) os itens I e II estão incorretos.

45. As demonstrações combinadas representam o conjunto de determinadas entidades e não uma entidade controladora e suas controladas. Há sempre necessidade de se identificar a quem pertencem referidas entidades. Sobre as situações em que podem ser preparadas demonstrações combinadas, julgue os itens abaixo.

- I. As demonstrações combinadas compreendem um grupo de entidades sob controle comum que ainda não passou por processo de reestruturação societária.
- II. As demonstrações combinadas compreendem um grupo de entidades após o processo de reestruturação societária, em que já tenha sido constituída uma *holding* ou uma das entidades tenha passado a deter o controle societário de uma ou várias entidades, mas ainda reste outra ou outras sob controle comum.
- III. As demonstrações combinadas compreendem a informação financeira de um grupo de entidades que passou por processo de reestruturação societária.

A opção **CORRETA** é:

- a) somente o item I está correto.
- b) os itens I e II estão corretos.
- c) somente o item III está correto.
- d) os itens I e II estão incorretos.

46. Quando a entidade receber de um cliente a transferência de um item de ativo imobilizado, a sua administração deverá verificar, por meio de julgamento, se esse item se enquadra no conceito de ativo à luz da “Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis”. Acerca das características para enquadramento como elemento do ativo, julgue os itens abaixo.

- I. É um bem controlado pela entidade.
- II. É um bem resultado de eventos passados.
- III. Do bem se espera que resultem benefícios econômicos futuros para a entidade.
- IV. Do bem se espera que resultem desembolsos de caixa.

Está(ão) **CERTO(S)** o(s) item(ns):

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

47. A companhia foi constituída regularmente em 1º de janeiro de 200X e a data do término do exercício social foi fixada pelo estatuto social em 31 de março. Quantos meses terá o primeiro exercício social da companhia, de acordo com o que estabelece o Art. 175, Parágrafo único da Lei nº 6.404/76, que dispõe sobre as Sociedades por Ações?

- a) O primeiro exercício social da companhia deverá ter duração de 3 meses, obrigatoriamente.
- b) O primeiro exercício social da companhia poderá ter a duração de 3 ou de 15 meses.
- c) O primeiro exercício social da companhia deverá ter duração de 12 meses.
- d) O primeiro exercício social da companhia deverá ter duração de 10 meses.

48. A Lei nº 6.404/76 e alterações subsequentes, que dispõem sobre as Sociedades por Ações, determina que ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício. Considerando as companhias abertas e companhias fechadas, quais demonstrações contábeis, complementadas pelas respectivas Notas Explicativas, devem ser elaboradas?

- a) Companhia aberta - Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Exercício; Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados e Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- b) Companhia aberta - Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Exercício; Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados; Demonstração dos Fluxos de Caixa; Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos; Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstração do Valor Adicionado.
- c) Companhia fechada com patrimônio líquido, na data do balanço, inferior a R\$2.000.000,00 deve elaborar: Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados.
- d) Companhia fechada com patrimônio líquido, na data do balanço, superior a R\$2.000.000,00 deve elaborar: Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Exercício; Demonstração dos Fluxos de Caixa; Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstração do Valor Adicionado.

49. Nas sequências a seguir estão apresentados exemplos de situações nas quais podem surgir conflitos de interesses. Sobre esse assunto, julgue os itens abaixo:

- I. Conflitos de interesse podem surgir com a assessoria simultânea para dois clientes que competem para adquirir a mesma empresa, onde a assessoria pode ser relevante para as posições competitivas das partes.
- II. Conflitos de interesse podem surgir com a prestação de serviços tanto para o vendedor quanto para o comprador em relação à mesma transação.
- III. Conflitos de interesse podem surgir com a assessoria estratégica para cliente em sua posição competitiva ao mesmo tempo em que tem *joint venture* ou interesse similar com concorrente importante do cliente.

Estão **CERTOS** os itens:

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

50. Com relação ao Código de Ética Profissional do Contador, assinale a opção INCORRETA.

- a) O profissional da contabilidade deve exercer a profissão com zelo, diligência, honestidade e capacidade técnica, observada toda a legislação vigente, em especial aos Princípios de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade e resguardados os interesses de seus clientes e/ou empregadores, sem prejuízo da dignidade e independência profissionais.
- b) Guardar sigilo sobre o que souber em razão do exercício profissional lícito, inclusive no âmbito do serviço público, ressalvados os casos previstos em lei ou quando solicitado por autoridades competentes, entre estas os Conselhos Regionais de Contabilidade.
- c) Zelar pela sua competência exclusiva na orientação técnica dos serviços a seu cargo.
- d) Comunicar ao Conselho Federal de Contabilidade (CFC), à Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e ao Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (Ibracon), a mudança de seu domicílio ou endereço e da firma de auditoria de sua responsabilidade, bem como a ocorrência de outros fatos necessários ao controle e fiscalização profissional.

QUESTÕES DISSERTATIVAS

51. Defina o conceito contábil de “provisões” do passivo, circulante e não circulante, e compare-o com o das contas redutoras de ativo (por exemplo, ajustes para redução ao valor recuperável de ativos). Inclua exemplos dos casos abordados.
52. Considerando uma empresa industrial em continuidade normal de suas operações, que teve suas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2016 auditadas e levando-se em consideração que os auditores finalizaram esses trabalhos em 23 de março de 2017, descreva: (a) os objetivos, (b) os procedimentos do auditor independente ao examinar os eventos subsequentes e (c) outros assuntos correlatos.

RASCUNHO DO GABARITO
ESTA PÁGINA NÃO PODERÁ SER DESTACADA

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

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

