

**SIMULADO**

**EXAME DE SUFICIÊNCIA CFC – CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE**

NOME:

**01) Com relação às estimativas contábeis praticadas pela empresa objeto da auditoria, podemos afirmar que:**

- a) ( ) são de responsabilidade do auditor da entidade e se baseiam em fatores objetivos e subjetivos requerendo o seu julgamento.
- b) ( ) o auditor não tem responsabilidade de certificar-se dos procedimentos e métodos utilizados pela entidade para determinação das estimativas.
- c) ( ) o auditor não deve assegurar-se da razoabilidade das estimativas, individualmente consideradas, quando estas forem relevantes.
- d) ( ) o auditor não deve basear-se em posições de períodos anteriores da empresa para não se influenciar por efeitos passados.
- e) ( ) o auditor pode basear-se em conhecimentos básicos e incompletos dos controles internos e procedimentos da entidade.

**02) São consideradas situações de eventos subseqüentes para a auditoria, exceto fatos ocorridos:**

- a) ( ) após a publicação do balanço e do parecer de auditoria.
- b) ( ) da data de fechamento do balanço até a data de emissão do parecer.
- c) ( ) durante a publicação do balanço e do parecer de auditoria.
- d) ( ) durante o exercício contábil objeto da auditoria.
- e) ( ) depois do término dos trabalhos de campo e emissão do parecer e antes da data de publicação.

**03) Os procedimentos de auditoria externa incluem obrigatoriamente:**

- a) ( ) a realização de teste substantivos e adjetivos.
- b) ( ) somente a realização de teste substantivos
- c) ( ) a realização de teste de observância e de teste substantivos.
- d) ( ) somente a realização de teste de observância
- e) ( ) a realização de teste de observância e de teste adjetivos.

**04) A data do parecer de auditoria deverá ser a mesma data:**

- a) ( ) do encerramento dos trabalhos de auditoria na entidade.
- b) ( ) da publicação das demonstrações contábeis ao público.
- c) ( ) do encerramento dos relatórios de auditoria pela firma.
- d) ( ) do envio das demonstrações contábeis para o jornal.
- e) ( ) das demonstrações contábeis objeto da auditoria na entidade.

**05) O auditor, ao realizar auditoria pela primeira vez em uma entidade, deverá contemplar os seguintes procedimentos, exceto:**

- a) ( ) a verificação da uniformidade das práticas contábeis aplicadas nas demonstrações financeiras objeto da auditoria.
- b) ( ) o exame de adequação dos saldos finais do exercício anterior com os saldos iniciais do exercício atual, nas demonstrações financeiras objeto da auditoria.
- c) ( ) a identificação de fatos relevantes que possam afetar as atividades da entidade objeto da auditoria.
- d) ( ) a realização dos trabalhos visando o cumprimento das horas negociadas, independente de evidenciar que as normas de auditoria foram aplicadas.
- e) ( ) a identificação de eventos subsequentes relevantes ao exercício anterior às demonstrações financeiras objeto da auditoria.

**06) Ao detectar erros relevantes ou fraudes no decorrer de seus trabalhos, o auditor tem o dever de**

- a) ( ) exigir a demissão dos envolvidos, só emitindo parecer quando constatar que a entidade cumpriu sua determinação.
- b) ( ) comunicar à administração da entidade e sugerir medidas corretivas, informando sobre os possíveis efeitos no seu parecer, caso elas não sejam adotadas.
- c) ( ) formalizar a entidade e recomendar que as demonstrações sejam corrigidas de forma a apresentar as fraudes de forma menos evidente.
- d) ( ) informar aos administradores da entidade e sugerir medidas punitivas aos responsáveis de forma a não ter que evidenciar em seu parecer.
- e) ( ) recomendar que a entidade omita a ocorrência dos fatos para permitir que ele emita parecer sem ressalva.

**7) O regime em que todos os custos e receitas incorridos, mesmo que pagos ou recebidos em diferentes períodos, são atribuídos àqueles em que efetivamente ocorrer o fato gerador da receita ou da despesa é o de:**

- a) Custo Real.
- b) Competência.
- c) Caixa.
- d) Apropriação.

**8) De acordo com a NBC TG 30 – Receitas, o reconhecimento da receita proveniente da venda de bens deve ser efetuado quando forem satisfeitas algumas condições.**

Assinale a condição de reconhecimento de receitas abaixo, que **NÃO** está de acordo com a norma.

- a) A entidade tenha transferido para o comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos bens.
- b) O valor da receita possa ser mensurado em bases confiáveis.
- c) A entidade mantenha envolvimento continuado na gestão dos bens, vendidos em grau associado à propriedade, mesmo sem o efetivo controle de tais bens.
- d) As despesas incorridas ou a serem incorridas, referentes à transação, possam ser confiavelmente mensuradas.

- 9) Em 31/12/2012 o valor contábil líquido de uma máquina era de \$ 160.000. Uma consulta ao mercado mostrou que a referida máquina pode ser vendida por \$ 160.000, mas para isso, a empresa irá arcar com custos de \$ 20.000. Uma prospecção futura de receitas deduzida dos custos mostrou que o fluxo de caixa líquido a ser gerado no tempo de vida útil restante será de \$ 150.000. Diante destas informações, marque a alternativa que descreve o procedimento a ser efetuado à luz do CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos.
- a) Manutenção do valor contábil líquido registrado, ou seja, \$ 160.000.
  - b) Adoção do valor justo líquido de despesa de venda como o valor do ativo, ou seja, \$ 140.000.
  - c) Adoção do valor em uso como o valor do ativo, ou seja, \$ 150.000.
  - d) Adoção da média entre: o valor líquido de venda e o valor de uso, ou seja, \$ 145.000.

O Pronunciamento Conceitual Básico do Comitê de Pronunciamentos Contábeis normatiza a Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. O capítulo 3 trata das Características qualitativas da informação contábil-financeira útil. Com base no texto do referido capítulo, marque a alternativa correta nas questões 10 a 13

10) Significa que diferentes observadores, cômicos e independentes, podem chegar a um consenso, embora não cheguem necessariamente a um completo acordo, quanto ao retrato de uma realidade econômica em particular ser uma representação fidedigna. O enunciado se refere a qual característica?

- a) Comparabilidade
- b) Verificabilidade
- c) Tempestividade
- d) Compreensibilidade

11) É a característica qualitativa que permite que os usuários identifiquem e compreendam similaridades dos itens e diferenças entre eles:

- a) Comparabilidade
- b) Verificabilidade
- c) Tempestividade
- d) Compreensibilidade

12) A informação é capaz de fazer diferença nas decisões que possam ser tomadas pelos usuários. O enunciado se refere a qual característica?

- a) Comparabilidade
- b) Verificabilidade
- c) Relevância
- d) Representação Fidedigna

13) A informação tem que ser completa, neutra e livre de erro. O enunciado se refere a qual característica?

- a) Comparabilidade
- b) Verificabilidade
- c) Relevância
- d) Representação Fidedigna

14) Assinale a opção que apresenta exemplo de valores que reduzem o valor adicionado bruto, por estarem incluídos nos insumos adquiridos de terceiros, na Demonstração do Valor Adicionado (DVA).

- a) Salários de empregados, computados no custo dos produtos vendidos.
- b) Estoque de matéria-prima.
- c) Despesas com energia elétrica.
- d) Aluguéis de máquinas utilizadas na produção.

15) Dadas as seguintes informações:

Receitas com venda de produtos	R\$100.000
Custos das mercadorias vendidas (exceto salários e depreciação)	R\$30.000
Depreciação de equipamentos	R\$5.000
Resultado da Equivalência Patrimonial	(R\$5.000)
Pessoal e Encargos	R\$20.000
Impostos, Taxas e Contribuições.	R\$8.000
Aluguéis	R\$4.000
Dividendos	R\$8.000
Lucros retidos	R\$20.000

O Valor Adicionado Bruto, o Valor Adicionado Total a Distribuir é respectivamente:

- a) R\$70.000 e R\$60.000
- b) R\$65.000 e R\$60.000
- c) R\$60.000 e R\$40.000
- d) R\$60.000 e R\$70.000

16) Uma sociedade empresária apresentou, no exercício de 2012, uma variação negativa no saldo de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$5.000,00. Sabendo-se que o caixa gerado pelas atividades operacionais foi de R\$10.000,00 e o caixa consumido pelas atividades de investimento foi de R\$20.000,00, as atividades de financiamento:

- a) geraram um caixa de R\$35.0000,00.
- b) consumiram um caixa de R\$5.000,00.
- c) consumiram um caixa de R\$25.000,00.
- d) geraram um caixa de R\$5.000,00.

17) Na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), elaborada pelo Método Direto, serão evidenciados como Atividades Operacionais, Atividades de Investimento e Atividades de Financiamento, respectivamente:

- a) pagamento de empréstimos, aquisição de imobilizado e aumento de capital com reservas de lucros.
- b) pagamento de salários, aquisição de imobilizado e aumento de capital em dinheiro.
- c) recebimentos de clientes, transferência do saldo em conta corrente para aplicações de liquidez imediata e integralização de capital com terrenos.
- d) recebimentos por vendas de mercadorias à vista, compra de veículo financiado a longo prazo e venda de imóveis de uso.

**Dados para as questões 18 a 20:**

Determinada empresa industrial utiliza o custeio por absorção para apurar seus custos de produção. Os valores informados na tabela a seguir correspondem aos custos incorridos no último mês.

custos de produção	valores (em mil reais)
consumo de matéria-prima	70
mão de obra direta	60
serviços de apoio à produção	30
consumo de energia elétrica	3
outros custos	7

Esses custos referem-se aos gastos com a produção de 10.000 unidades do produto X e de 20.000 unidades do produto Y, sendo os custos de produção de ambos equivalentes. O custo de mão de obra direta também foi igual para X e Y, contudo o produto Y consumiu 80% da matéria-prima disponível. Todos os demais custos são indiretos e alocados aos produtos à razão de 30% para X e 70% para Y.

**18)** Considerando-se a situação hipotética apresentada no texto, é correto afirmar que o custo de cada unidade do produto X e o de cada unidade do produto Y são, respectivamente, de

- a) R\$ 114,00 e R\$ 57,00.
- b) R\$ 57,00 e R\$ 56,00.
- c) R\$ 56,00 e R\$ 57,00.
- d) R\$ 5,60 e R\$ 5,70.
- e) R\$ 0,56 e R\$ 0,57.

**19)** Ainda com base na situação hipotética apresentada no texto, é correto afirmar que, se, no próximo mês, a empresa diminuir sua produção em 30%, com redução proporcional dos custos diretos, os custos unitários de cada produto

- a) serão menores para o produto X e maiores para o produto Y.
- b) serão maiores para o produto X e menores para o produto Y.
- c) serão maiores para ambos os produtos.
- d) serão menores para ambos os produtos.
- e) permanecerão inalterados, visto que apenas o custo total será alterado.

20) Assinale a opção que apresenta os valores corretos dos custos indiretos dos produtos X e Y, respectivamente, apurados pelo método do custeio por absorção.

- a) R\$ 57,00 e R\$ 56,00
- b) R\$ 44,00 e R\$ 86,00
- c) R\$ 44,00 e R\$ 43,00
- d) R\$ 4,40 e R\$ 4,30
- e) R\$ 1,20 e R\$ 2,80

21) O custeio direto

- a) é aceito pela legislação societária para fins de publicação das demonstrações contábeis oficiais.
- b) incorpora os custos diretos do período no cálculo do custo unitário dos produtos vendidos.
- c) possibilita apurar o ponto de equilíbrio contábil e realizar a análise custo x volume x lucro.
- d) demonstra o custo de cada atividade envolvida na produção.
- e) é aceito para fins de apuração do lucro fiscal.

- 22) Gasto Fixo Total: \$ 1.000  
Custo Variável Unitário: \$ 5  
Preço de Venda Unitário: \$ 10  
Gasto com Depreciação: \$ 200  
Custo de Oportunidade: \$ 200

Os Pontos de Equilíbrio Contábil, Financeiro e Econômico, considerando os dados acima, serão, respectivamente:

- a) 160, 240 e 200 unidades.
- b) 240, 200 e 160 unidades.
- c) 200, 160 e 240 unidades.
- d) \$ 200, \$ 160 e \$ 240.
- e) \$ 240, \$ 200 e \$ 160.

23) No mês de setembro de 2010, foi iniciada a produção de 1.500 unidades de um determinado produto. Ao final do mês, 1.200 unidades estavam totalmente concluídas e restaram 300 unidades em processo. O percentual de conclusão das unidades em processo é de 65%. O custo total de produção do período foi de R\$ 558.000,00. O Custo de Produção dos Produtos Acabados e o Custo de Produção dos Produtos em Processo são, respectivamente:

- a) R\$ 446.400,00 e R\$ 111.600,00.
- b) R\$ 480.000,00 e R\$ 78.000,00.
- c) R\$ 558.000,00 e R\$ 0,00.
- d) R\$ 558.000,00 e R\$ 64.194,00.
- e) Nenhuma das alternativas.

**24)** A Indústria Vala informou que, na venda de 1.000 unidades de um de seus produtos, auferiu uma receita líquida de R\$ 6.850.000,00. Trabalhando nesse volume de atividade tem uma margem de segurança física de 80 unidades.

Considerando-se que a Indústria Vala pratica uma margem de contribuição de 40%, o valor dos custos e das despesas fixas desse produto, em reais, é

- a) 1.096.000,00
- b) 2.520.800,00
- c) 2.740.000,00
- d) 3.781.200,00
- e) 4.110.000,00

**25)** Determinada empresa tem capacidade para produzir 1.500 unidades de seu único produto por mês. Sabe-se que este produto possui preço bruto de venda de R\$ 100,00 e os custos e despesas incorridos para produzir e vender este produto são:

Custos fixos: R\$ 30.000,00

Custos variáveis: R\$ 20,00

Despesas fixas: R\$ 10.000,00 Comissões sobre venda: 5% do preço bruto de venda

Impostos sobre venda: 20% do preço bruto de venda

Com base nestas informações e sabendo que o lucro desejado pela empresa é de 15% da receita bruta, o ponto de equilíbrio econômico, em unidades, é

- a) 546
- b) 728
- c) 750
- d) 1.000
- e) 1.137

**26)** Uma empresa apura os custos da produção vendida utilizando dois métodos: método do custeio por absorção e método do custeio variável.

No início do período, não havia em estoque unidades acabadas ou semiacabadas. No mês, foram iniciadas e terminadas 6.000 unidades, das quais 4.000 unidades foram vendidas. No final do período, a empresa apurou resultado líquido de R\$ 310.000,00, pelo custeio variável, e R\$ 340.000,00, pelo custeio por absorção.

Levando-se em consideração que os custos variáveis representam 50% do preço de venda, os valores do preço unitário de venda, custo unitário variável e custo fixo total do mês são, respectivamente:

- a) R\$ 200,00, R\$ 100,00 e R\$ 90.000,00.
- b) R\$ 180,00, R\$ 90,00 e R\$ 60.000,00.
- c) R\$ 160,00, R\$ 80,00 e R\$ 60.000,00.
- d) R\$ 120,00, R\$ 60,00 e R\$ 90.000,00.
- e) R\$ 100,00, R\$ 50,00 e R\$ 50.000,00.

**27)** Determinada indústria, que planeja e controla seus custos utilizando o custo padrão, apresentou as seguintes informações referentes a um determinado período produtivo:

Elementos	Custo padrão por unidade		Custo real por unidade	
Matéria-prima	12 kg	R\$ 15,00	11 kg	R\$ 17,00
Mão de obra direta	2 h	R\$ 8,00	3 h	R\$ 7,00
Embalagens	10 fl	R\$ 1,20	9 fl	R\$ 1,25

Considerando exclusivamente as informações recebidas e a boa técnica conceitual do custeio padrão, constata-se que, pelo método das três variáveis, a variação de preço da matéria-prima foi, em reais, de

- a) 7,00 desfavoráveis
- b) 15,00 desfavoráveis
- c) 24,00 desfavoráveis
- d) 15,00 favoráveis
- e) 24,00 favoráveis

**28)** Um dos critérios mais eficientes de controle de custos é o custo padrão, em virtude do detalhamento com que é determinado e verificado após a apuração dos custos reais. Na fase de comparação entre padrão e real, a mão de obra direta deve ser analisada em relação a três variações. Essas variações são:

- a) quantidade, preço e mista
- b) quantidade, eficiência e volume
- c) qualidade, preço e volume
- d) eficiência, taxa e mista
- e) volume, eficiência e custo

**29)** Representam operações que não afetam o fluxo de caixa:

- a) recebimento por doação de terrenos e depreciações lançadas no período.
- b) aquisição de bens não de uso e quitação de contrato de mútuo.
- c) alienação de participações societárias e depreciações lançadas no período.
- d) amortizações efetuadas no período de diferidos e venda de ações emitidas.
- e) repasse de recursos para empresas coligadas e aquisição de bens.

**30) Os Fluxos dos Caixas podem ser elaborados pelos métodos**

- a) descontado e direto.
- b) de geração líquida e descontado.
- c) indireto e descontado.
- d) corrente e de geração líquida.
- e) direto e indireto.

**31) Na elaboração do Fluxo dos Caixas são consideradas atividades de financiamento:**

- a) recebimentos por emissão de debêntures, pagamentos de dividendos distribuídos no período e empréstimos obtidos.
- b) pagamentos pela aquisição de títulos patrimoniais de outras empresas, empréstimos obtidos no mercado e pagamentos a fornecedores.
- c) recebimento de dividendos pela participação no patrimônio de outras empresas, pagamento de fornecedores e recursos para aumento de capital.
- d) pagamentos de encargos sobre empréstimos de longo prazo, recebimentos de dividendos e recebimentos provenientes de clientes.
- e) recebimento do principal dos empréstimos concedidos, aquisições de novas participações societárias e recebimentos de dividendos de empresas coligadas.

**32) Das assertivas a seguir, indique aquela que é formada por fatores que provocam movimentações do caixa geradas pelas atividades de investimentos.**

- a) Contratação de financiamentos de longo prazo e aumento de capital com utilização de reservas.
- b) Acréscimos de capital por subscrição firme de ações ordinárias e reversão de reserva contingencial.
- c) Reversão de provisão para devedores duvidosos e alienação de imobilizado operacional.
- d) Alienação de imobilizado e aquisições de controle acionário de outras companhias.
- e) Aumento de capital com utilização de saldo de reservas de lucro e aquisição de investimentos permanentes.

**33) Uma empresa tem Ativo Circulante de \$ 1.800.000 e Passivo Circulante de \$ 700.000. Se fizer uma aquisição extra de mercadorias, a prazo, na importância de \$ 400.000, seu quociente de liquidez corrente será de:**

- a) 3,1.
- b) 1,6.
- c) 4,6.
- d) 2,0.
- e) N.D.A.

**34) Uma empresa possui Imobilizado de \$ 20.000 e Patrimônio Líquido de \$ 15.000. Os acionistas estão pretendendo aumentar o capital com integralização a ser feita em bens imóveis, a fim de reduzir o atual quociente de imobilização. Considerando X como o aumento de capital, qual seu valor, para que o quociente de imobilização passe a ser de 110%?**

- a) \$15.000.
- b) \$25.000.
- c) **\$35.000.**
- d) \$20.000.
- e) N.D.A.

**35)** O Quociente de Retorno sobre o Patrimônio Líquido é dado pela fórmula:

- a) Patrimônio Líquido Médio/Lucro Líquido.
- b) Patrimônio Líquido Médio/Lucro Operacional.
- c) Lucro Líquido/Patrimônio Líquido Médio.
- d) Lucro Operacional/Patrimônio Líquido.
- e) N.D.A.

**36)** No balanço patrimonial encerrado em 31/12/2007, a empresa Previdente S.A. apresentava a conta Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa com saldo de R\$ 13.200,00. Durante o ano de 2008 a empresa baixou créditos incobráveis no valor de R\$ 7.000,00 e teve comprovada a experiência de perdas no recebimento de créditos, ocorrida nos últimos três anos, em média de 4%.

Em 31/12/2008, data de encerramento do exercício social, a empresa tinha créditos a receber no valor de R\$ 180.000,00, dos quais R\$ 20.000,00 eram devidos por uma firma que abriu concordata, conseguindo um acordo judicial à base de 68%.

Ao contabilizar uma nova provisão no exercício de 2008, o contador deverá constituir para o balanço um saldo de

- a) R\$ 12.800,00
- b) R\$ 5.800,00.
- c) R\$ 7.200,00.
- d) R\$ 6.000,00
- e) R\$ 19.600,00.

**37)** Indique, com base nos dados a seguir, o valor do Resultado Financeiro do Exercício (RFe): Saldo final das disponibilidades \$ 400; Ativo financeiro \$ 700; Restos a pagar processados \$ 300; Saldo inicial das disponibilidades \$ 150; Receita arrecadada \$ 500

- a) RFE = 200
- b) RFE = 250
- c) RFE = 350
- d) RFE = 100
- e) RFE = 900

**38)** A arrecadação de receita decorrente da alienação de bens tem reflexo

- a) nos sistemas Financeiro e Patrimonial, apenas
- b) no sistema Orçamentário, apenas
- c) nos sistemas Orçamentário e Patrimonial, apenas
- d) nos sistemas Orçamentário e Financeiro, apenas
- e) nos sistemas Orçamentário, Financeiro e Patrimonial

**39)** Por decisão interna do grupo de empresas comandado pela Cia. Toda Cor, as operações de venda de produtos, mercadorias ou serviços, quando realizadas entre empresas do conglomerado, são efetuadas com margem bruta de 20%. No exercício de 2001 a Cia. Azul vende a prazo, para a controladora do grupo, estoques de mercadorias no valor de R\$ 500.000,00. Sabe-se que ao final do exercício permaneciam, ainda, nos ativos da compradora 40% desses estoques. Nos procedimentos de consolidação, a conta de CMV deve ser ajustada por um lançamento de

- a) débito no valor de 700.000
- b) débito no valor de 460.000
- c) crédito no valor de 300.000
- d) crédito no valor de 460.000
- e) débito no valor de 300.000

**40)** Considere os fatos, a seguir, de uma determinada entidade pública referente ao exercício financeiro de X1: - Lançamento da previsão da receita e da fixação da despesa conforme Lei Orçamentária Anual, no valor de R\$ 900.000,00.- Abertura de créditos especiais, com base no superávit financeiro do período anterior, no valor de R\$ 30.000,00.- Arrecadação de tributos no valor de R\$ 775.000,00.- Recebimento de créditos tributários inscritos em dívida ativa no valor de R\$ 25.000,00.- Operações de Crédito para compra de bens móveis no valor de R\$ 110.000,00.- Venda de um terreno pelo valor de custo registrado contabilmente por R\$ 40.000,00.- Recebimentos referentes à prestação de serviços realizada por entidade da administração indireta, no valor de R\$ 60.000,00.- Empenho, liquidação e pagamento de despesas com: pessoal R\$ 400.000,00; aquisição de móveis R\$ 415.000,00; aquisição de material de consumo R\$ 30.000,00; amortização da dívida fundada R\$ 50.000,00.- Empenho e liquidação de despesas com juros e encargos da dívida fundada no valor de R\$ 20.000,00.- Recebimento de cauções no valor de R\$ 30.000,00.- Pagamento de Restos a Pagar no valor de R\$ 400.000,00.- Baixa de bem móvel destruído por sinistro no valor de R\$ 100.000,00.- Inscrição de Tributos em Dívida Ativa no valor de R\$ 50.000,00.- Variação Cambial da Dívida Fundada Externa no valor de R\$ 15.000,00 ( redução ).- Reconhecimento de tributos recolhidos indevidamente no valor de R\$ 10.000,00, cujo despacho de autorização ocorreu em X1. Com base nessas informações, é correto afirmar que os valores das receitas orçamentárias e extra orçamentárias no Balanço Financeiro foram, respectivamente, em reais, de

- a) 1.000.000,00 e 40.000,00
- b) 1.010.000,00 e 50.000,00
- c) 1.000.000,00 e 60.000,00
- d) 1.010.000,00 e 80.000,00
- e) 890.000,00 e 60.000,00

**“BOA PROVA!”**

## Gabarito

<b>Questão</b>	<b>Resposta</b>	<b>Questão</b>	<b>Resposta</b>
1	E	21	C
2	B	22	C
3	C	23	B
4	A	24	B
5	E	25	D
6	B	26	A
7	B	27	C
8	C	28	A
9	C	29	A
10	B	30	E
11	A	31	A
12	C	32	D
13	D	33	D
14	C	34	C
15	A	35	C
16	D	36	D
17	B	37	B
18	D	38	E
19	C	39	D
20	E	40	C