

Área		Assertivas Testadas	Objetivos de Auditoria	Exemplos de Testes Substantivos de Auditoria para Alcançar os Ojbetivos de Auditoria
Contas a Pagar	Existência D&O	1. As contas a pagar representam passivos relacionados à aquisição de materiais e serviços, são obrigações válidas da entidade e foram corretamente registradas.		*Circularização de fornecedores *Análise de contas
Contas a Pagar	Integridade	2. As contas a pagar incluem todas as importâncias a pagar correntemente pela entidade pela aquisição de materiais e serviços, na data do balanço.		*Circularização de fornecedores *Análise de contas *Testes de corte ( <i>Cut-Off</i> ) de compras * Testes de desembolsos subsequente
Contas a Pagar	Apresentação e Divulgação	3. As contas a pagar estão corretamente descritas e classificadas, e as devidas divulgações relativas a esses valores foram feitas.		*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade
Passivos Acumulados	Existência D&O	1. Os passivos acumulados representam obrigações por recursos e serviços adquiridos até a data do balanço, e foram corretamente registrados.		*Procedimentos analíticos *Análise se contas
Passivos Acumulados	Integridade Valorização	2. Os passivos acumulados incluem todas as importâncias devidas pela entidade, por recursos e serviços adquiridos na data do balanço.		*Procedimentos analíticos *Análise se contas *Recálculos e testes de exatidão aritmética *Testes de desembolsos subsequentes.
Passivos Acumulados	Apresentação e Divulgação	3. Os passivos acumulados estão corretamente descritas e classificadas, e as devidas divulgações relativas a esses valores foram feitas.		*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade
Empréstimos e Outras Dívidas	Existência D&O	1. Os empréstimos e outras dívidas representam passivos válidos da entidade e foram corretamente registrados.		*Confirmação de importâncias devidas * Análise de Contas
Empréstimos e Outras Dívidas	Integridade	2. Todas as importâncias devidas por empréstimos e outras dívidas estão incluídas nas contas , na data do balanço.		*Confirmação de importâncias devidas * Análise de Contas
Empréstimos e Outras Dívidas	Existência e Integridade	3. Todas as cláusulas contratuais e obrigações "extrabalanço" foram identificadas e consideradas (por exemplo: índice de lucro operacional, índice de capital de giro, índice de dívida versus patrimônio, exigibilidade imediata( <i>covenants</i> ), nível de cobertura de seguro.		*Revisão de cláusulas contratuais ou acordos *Confirmação de cláusulas contratuais ou acordos.

Empréstimos e Outras Dívidas	Apresentação e Divulgação	4. Empréstimos e outras dívidas estão corretamente descritos e classificados, e as devidas divulgações relacionadas a garantias de obrigações contratuais e condições de pagamento) relativas a esses valores e divulgações relativas a obrigações "extrabalanço" foram feitas.	*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade *Confirmação de cláusulas contratuais ou outros acordos. *Revisão para determinar o cumprimento das obrigações contratuais.
Imposto de Renda	Existência D&O Valorização	1. As obrigações (Ativos) registradas, relativas a IR representam impostos a pagar (pagos antecipadamente ou a recuperar), e foram corretamente registradas.	*Procedimentos Analíticos *Teste de comparação do passivo(ou ativo) registrado com uma estimativa da provável obrigação(ou crédito) *Análises das contas
Imposto de Renda	Integridade	2. IR inclui todos os impostos a pagar(pagos antecipadamente ou a recuperar), na data do balanço.	*Teste de comparação do passivo(ou ativo) registrado com uma estimativa da provável obrigação(ou crédito) *Recálculo e teste para determinar exatidão aritmética.
Imposto de Renda	Ocorrência Valorização	3. A provisão (crédito) para IR relativas a impostos pagos corretamente ou a pagar (ou a recuperar) é adequada, mas não excessiva.	*Teste preditivo da taxa efetiva de imposto *Teste preditivo dos passivos corrente e diferido *Procedimentos analíticos *Análises de contas
Imposto de Renda	Integridade Valorização	4. A alocação de imposto entre períodos, se necessária, foi corretamente registrada na data do balanço.	*Teste preditivo do IR diferido Acumulado
Imposto de Renda	Apresentação e Divulgação	5. As importâncias relativas a IR estão corretamente descritas e classificadas nas demonstrações financeiras, e as devidas divulgações relativas a esses valores foram feitas.	*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade *Procedimentos Analíticos
PL - CAPITAL e Outros Itens Patrimoniais	Existência D&O Integridade	1. O Capital e outros itens Patrimoniais representam valores pagos na subscrição de ações ordinárias e/ou preferenciais, valores pagos preferenciais, valores pagos como prêmio (ágio) na subscrição de ações, lucros não distribuídos, inclusive reservas e valores pagos pela sociedade pela compra de suas <u>próprias ações</u> .	*Confirmação do Capital Social com Atas da Assembléia Geral dos Acionistas, registro de acionistas e agente fiduciário, se for o caso. *Confirmação do prêmio (ágio) de subscrição com Atas da Assembléia Geral dos Acionistas *Análises de Contas
PL - CAPITAL e Outros Itens Patrimoniais	Existência D&O	2. A importância das contas de capital e outros itens patrimoniais estão de acordo com requisitos dos estatutos da sociedade, resoluções dos acionistas e disposições legais aplicáveis, e estão corretamente registrados.	*Confirmação das Ações Emitidas com os registros de controle da sociedade ou com o agente fiduciário, se for o caso. *Análises de contas *Revisão quanto ao atendimento às disposições legais
PL - CAPITAL e	Integridade	3. Todas as transações nas contas de	*Conrimação das Ações emitidas com o

PL - CAPITAL e	Apresentação e	4. O Capital e Outros Itens	*Revisão das Demonstrações Financeiras e
----------------	----------------	-----------------------------	--