

Área		Assertivas Testadas	Objetivos de Auditoria	Exemplos de Testes Substantivos de Auditoria para Alcançar os Ojbetivos de Auditoria
Caixa e Bancos	Existência D&O Integridade	1. Os saldos de Caixa representam todos e somente itens de caixa, em mãos, em trânsito ou em instituições financeiras e estão corretamente registrados		*Confirmação de saldos bancários *Testes de reconciliação *Revisão de Transferências interbancos e intrabancos *Procedimentos Analíticos
Caixa e Bancos	Apresentação e Divulgação	2. Os saldos em Caixa estão corretamente descritos e classificados, e as devidas divulgações quanto a fundos restritos ou comprometidos e os saldos não sujeitos a saque imediato estão feitas (exemplo: depósitos a prazo e depósitos em países estrangeiros sujeitos a controle cambial etc.)		*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade *Pesquisa de restrições sobre disponibilidade *Confirmação de restrições sobre valores de Caixa e Bancos
Contas a Receber	Existência D&O	1. O Contas a Receber representam direitos válidos da companhia e foram corretamente registradas		*Confirmação de saldos bancários *Testes de reconciliação *Revisão de Transferências interbancos e intrabancos *Procedimentos Analíticos
Contas a Receber	Integridade	2. As Contas a Receber incluem todos os valores devidos à Companhia na data do balanço		*Procedimentos analíticos *Circularização de contas a receber ou procedimentos alternativos
Contas a Receber	Valorização	3. As provisões para PCLD, devoluções, abatimentos e descontos são adequadas, mas não excessivas		*Testes de corte de vendas e outras receitas e recebimentos de caixa (recebimento subsequente). *Procedimentos analíticos *Avaliação de provisões de valorização
Contas a Receber	Apresentação e Divulgação	4. As Contas a Receber estão corretamente descritas e classificadas, e as devidas divulgações relativas a esses valores (incluindo divulgação de valores que tenham sido caucionados, descontados, cedidos, ou vendidos com direito de regresso, ou então, em poder de partes relacionadas), foram feitas.		*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade *Confirmação dos principais termos de venda e outros acordos.
Estoques	Existência D&O Integridade	1. Os saldos de Estoque representam todos e somente itens que existem fisicamente e são mantidos para venda dentro do ciclo normal de operações e estão corretamente registrados		*Observação de contagens físicas dos estoques. *Confirmação de estoque em poder de terceiros. *Procedimentos analíticos.

Estoques	Integridade	2. A listagem do inventário incluem todos os itens de estoque que são de propriedade da entidade, estão corretamente compilados, e os totais estão corretamente incluídos nas contas de estoque.	<p>*Confronto de contagem física de estoque com as listagens de inventário.</p> <p>*Testes de somas e cálculos das listagens de inventário.</p> <p>*Anotações de corte de inventário, feitas durante as contagens físicas de estoque, são confrontadas com os registros contábeis para determinar o devido corte.</p> <p>*Controle de todas as etiquetas de inventário e as folhas de contagem usadas no inventário físico.</p>
Estoques	Valorização	3. O inventário final foi determinado, no que se refere a quantidades, preços, cálculos, materiais em excesso etc., em uma base consistente.	* Revisão dos métodos usados para determinar o inventário final, no que se refere à consistência de aplicação
Estoques	Valorização	4. O estoque está demonstrado ao valor de custo ou mercado, dos dois o menor, e itens excessivos, obsoletos e de movimentação morosa foram reduzidos aos valores líquidos realizáveis, em bases consistentes.	<p>*Testes de custos registrados e comparação com os valores de mercado.</p> <p>*Procedimentos analíticos</p>
Estoques	Apresentação e Divulgação	5. O estoque está corretamente descrito e classificado, e as devidas divulgações (incluindo divulgação de valores que tenham sido caucionados e compromissos de compra) relativas a esses valores foram feitas.	<p>*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade</p> <p>*Confirmação de estoques caucionados e compromissos de compra (cláusulas contratuais)</p> <p>*Pesquisa de estoques caucionados e compromissos de compra</p> <p>*Revisão de contratos de empréstimo</p>
Imobilizado	Existência D&O Integridade	1. O Ativo Imobilizado representa todos os ativos tangíveis usados, ou em construção, e está corretamente registrado ao custo (mais correção monetária) em uma base consistente.	<p>*Revisar as normas e procedimentos da entidade relativos ao ativo imobilizado, e as correspondentes transações.</p> <p>*Procedimentos analíticos</p> <p>*Testes de Existência e Propriedade.</p> <p>*Teste Global de correção monetária.</p>
Imobilizado	Integridade	2. Adições do ativo imobilizado durante o período auditado são itens apropriadamente capitalizáveis e representam itens fisicamente instalados ou em construção.	<p>*Análise de Contas</p> <p>*Procedimentos Analíticos</p> <p>*Testes de existência e propriedade</p>
Imobilizado	Integridade	3. Os custos e respectivas depreciação, amortização e exaustão, aplicáveis a todos os itens retirados, abandonados, fora de uso e vendidos, foram corretamente removidos das contas.	<p>*Análise de Contas</p> <p>*Procedimentos Analíticos</p>

Imobilizado	Valorização	4. As contas de depreciação, amortização e exaustão acumuladas são razoáveis, considerando-se a expectativa de seus valores líquidos de realização ao final do período de vida útil.	*Análise de contas de depreciação acumuladas e exaustão *Procedimentos analíticos
Imobilizado	Valorização	5. A expectativa de recuperação do investimento líquido registrado no ativo imobilizado é razoável.	*pesquisa quanto a mudanças em condições econômicas ou outros fatores que possam ter impacto na realização, ou recuperação do investimento líquido registrado no ativo imobilizado.
Imobilizado	Apresentação e Divulgação	6. O Ativo Imobilizado e respectivas contas de depreciação, amortização e exaustão acumuladas estão corretamente descritos e classificados e as devidas divulgações (incluindo divulgações quanto a hipotecas e outros ônus) relativas a esses valores foram feitas.	*Revisão das Demonstrações Financeiras e comparação das divulgações feitas com os requisitos dos princípios de contabilidade *Confirmação dos termos de contratos de hipotecas e outros ônus. *Pesquisas relacionadas a hipotecas e outros ônus.
Depreciação,	Existência	1. A despesa de depreciação,	*Recálculo ou testes preditivos da despesa de
Depreciação,	Integridade	2. Ganhos ou perdas relacionados	*Análises de contas.
Depreciação,	Apresentação e	3. A despesa de depreciação,	*Revisão das Demonstrações Financeiras e
Investimentos	Existência	1. Os investimentos e outros ativos	*Análise de contas
Investimentos	Valorização	2. a amortização acumulada reflete o	*Revisão da razoabilidade das contas de
Investimentos	Alocação	3. Amortização de outros ativos foi	*Recálculo das amortizações
Investimentos	Ocorrência	4. Receitas, Despesas e Ganhos e	*Análise de contas
Investimentos	Valorização	5. Qualquer diminuição não	*pesquisa quanto a mudanças em condições
Investimentos	Apresentação e	6. Os investimentos e outros ativos	*Revisão das Demonstrações Financeiras e