

Principais Contas de Resultado	Assertivas de Auditoria	Principais Objetivos de Auditoria	Exemplos de Testes Substantivos de Auditoria
Receita de Vendas	Existência, Ocorrência, Integridade, Exatidão, Direitos e Obrigações	Verificar se as vendas registradas existem e foram efetuadas durante o período, se foram realizadas corretamente, se estão completas, precisas e refletem os valores corretos e se a empresa tem direitos e obrigações relacionados à receita.	Revisão de contratos e pedidos de vendas, confirmação de vendas com clientes, análise das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de receita, teste de amostras de vendas registradas.
Custo dos Produtos Vendidos	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se os custos associados aos produtos vendidos existem e foram incorridos no período, se estão completos e precisos, e se foram reconhecidos no período correto.	Revisão de ordens de compra, confirmação com fornecedores, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de custo dos produtos vendidos, teste de amostras de transações de custo dos produtos vendidos.
Despesas Operacionais	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se as despesas operacionais registradas existem e foram incorridas no período, se estão completas e precisas, e se foram reconhecidas no período correto.	Revisão de documentos de suporte, confirmação com fornecedores, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de despesas operacionais, teste de amostras de transações de despesas operacionais.
Despesas Financeiras	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se as despesas financeiras registradas existem e foram incorridas no período, se estão completas e precisas, e se foram reconhecidas no período correto.	Revisão de documentos de suporte, confirmação com instituições financeiras, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de despesas financeiras, teste de amostras de transações de despesas financeiras.
Receitas Financeiras	Existência, Ocorrência, Integridade, Exatidão, Direitos e Obrigações	Verificar se as receitas financeiras registradas existem e foram efetuadas durante o período, se foram realizadas corretamente, se estão completas, precisas e refletem os valores corretos e se a empresa tem direitos e obrigações relacionados à receita.	Revisão de contratos e acordos financeiros, confirmação com instituições financeiras, análise das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de receita financeira, teste de amostras de transações de receita financeira.
Despesas não Operacionais	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se as despesas não operacionais registradas existem e foram incorridas no período, se estão completas e precisas, e se foram reconhecidas no período correto.	Revisão de documentos de suporte, confirmação com fornecedores, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de despesas não operacionais, teste de amostras de transações de despesas não operacionais.
Lucro Bruto	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se o lucro bruto foi calculado corretamente, considerando as receitas e custos dos produtos vendidos.	Teste de cálculo do lucro bruto, revisão de documentos de suporte, confirmação com fornecedores.

Despesas Gerais e Administrativas	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se as despesas gerais e administrativas registradas existem e foram incorridas no período, se estão completas e precisas, e se foram reconhecidas no período correto.	Revisão de documentos de suporte, confirmação com fornecedores, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de despesas gerais e administrativas, teste de amostras de transações de despesas gerais e administrativas.
Lucro Operacional	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se o lucro operacional foi calculado corretamente, considerando as receitas, custos e despesas operacionais.	Teste de cálculo do lucro operacional, revisão de documentos de suporte, confirmação com fornecedores.
Outras Receitas Operacionais	Existência, Ocorrência, Integridade, Exatidão, Direitos e Obrigações	Verificar se outras receitas operacionais registradas existem e foram efetuadas durante o período, se foram realizadas corretamente, se estão completas, precisas e refletem os valores corretos e se a empresa tem direitos e obrigações relacionados à receita.	Revisão de contratos e acordos, confirmação com clientes, análise das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de outras receitas operacionais, teste de amostras de transações de outras receitas operacionais.
Despesas com Depreciação e Amortização	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se as despesas com depreciação e amortização registradas existem e foram incorridas no período, se estão completas e precisas, e se foram reconhecidas no período correto.	Revisão de documentos de suporte, confirmação com fornecedores, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de despesas com depreciação e amortização, teste de amostras de transações de despesas com depreciação e amortização.
Resultados Financeiros	Existência, Exatidão, Valoração	Verificar se os resultados financeiros registrados existem, se foram valorados corretamente e se estão apresentados de forma adequada nas demonstrações contábeis.	Revisão de documentos de suporte, confirmação com instituições financeiras, avaliação das políticas e práticas contábeis aplicadas pela empresa para reconhecimento de resultados financeiros, teste de amostras de transações financeiras.
Lucro Operacional	Existência, Exatidão, Valoração	Verificar se o lucro operacional foi calculado corretamente, se as despesas operacionais foram reconhecidas no período correto e se foram alocadas adequadamente.	Teste de amostras de despesas operacionais, confirmação de saldos de contas a pagar, revisão de alocações contábeis.
Lucro Líquido	Existência, Integridade, Exatidão	Verificar se o lucro líquido foi calculado corretamente, se as despesas e receitas foram reconhecidas no período correto, e se as deduções fiscais foram aplicadas adequadamente.	Revisão de cálculos contábeis, confirmação de saldos de contas de impostos a pagar e a receber, teste de amostras de transações contábeis.