

PROCEDIMENTOS EM ÁREAS ESPECÍFICAS



AUDITORIA DOS COMPONENTES PATRIMONIAIS

DAS DISPONIBILIDADES

(Principais exemplos)

- Contagem de caixa
- Exames de documentos
- Cálculos de conciliações
- Confirmação de saldos bancários

DAS CONTAS A RECEBER

- Exame das contas
- Cálculo de juros
- Contagem de duplicatas a receber
- Investigação detalhada

DOS ESTOQUES

- Exame de estoques, notas fiscais, contratos...
- Confirmações com terceiros

DAS DESPESAS ANTECIPADAS

- Exame de faturas, notas fiscais, apólices
- Cálculo de amortização mensal
- Confirmação com empresas de seguro

DO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

- Análogos ao das contas a receber

DOS INVESTIMENTOS

- Exame e contagem física
- Análise da equivalência patrimonial
- Observação da classificação
- Confirmações com terceiros

DO PASSIVO

- Contagem de contas a pagar
- Confirmação com fornecedores
- Verificação de passivos não registrados
- Exame das notas fiscais

DO P.L

- Contagem de ações
- Confirmação da participação acionária
- Exame de documentos, atas

PRESUNÇÃO DE OMISSÃO DE RECEITAS

ATIVOS/PASSIVOS OCULTOS

- = Existem, mas são "escondidos".
(não são registrados na contabilidade)

ATIVOS/PASSIVOS FICTÍCIOS

- = São registrados na contabilidade, mas não existem.

SALDO CREDOR NA CONTA CAIXA

- = Caixa "negativo" (saiu mais dinheiro do que estava registrado)
- É presunção legal de omissão de receitas.

SUPRIMENTOS NÃO COMPROVADOS

- Sem a documentação hábil/idônea.
- A autoridade tributária pode arbitrar.

DIFERENÇAS EM LEVANTAMENTOS (Quantitativos, econômicos ou financeiros)

- Levantamento de matérias-primas e produtos intermediários empregados no processo produtivo.
- Aquisição de informações com instituições financeiras.

OMISSÃO DO REGISTRO DE PAGAMENTOS EFETUADOS

- Não escrituração dos pagamentos efetuados
- = Tentativa de esconder a entrada de recursos
(= omissão de receitas)

PROCEDIMENTOS em áreas específicas



ASPECTOS GERAIS

- Visam determinar:
 - Quantidade de ações/títulos do capital social e se foram regularmente emitidos.
 - Se as normas do estatuto social + obrigações sociais/legais foram cumpridas
 - Se foram usados os princípios contábeis geralmente aceitos
 - Se o PL está corretamente classificado
 - A existência de restrições de uso das contas patrimoniais.

TESTES PARA SUPERAVALIAÇÃO E SUBAVALIAÇÃO

Testes para super avaliação (Mais prático de ser aplicado em contas devedoras)	Razão geral → Registro final → Registro intermediário Registro inicial → Documento suporte
Testes para sub avaliação Mais prático de ser aplicado em contas	Documento suporte → Registro inicial → Registro intermediário Registro final → Razão geral

PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO PASSIVO

- Visam determinar:
 - Se pertencem à entidade.
 - Se foram usados os princípios contábeis geralmente aceitos.
 - A existência de ativos em garantia.
 - Se estão corretamente classificados.

Circulante:

- Quando se vencerem **no exercício seguinte**.

Não circulante:

- Quando tiverem seu vencimento **após** o término do **exercício seguinte**.

PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO RESULTADO

- Visam determinar:
 - Se todas as receitas/custos/despesas estão **comprovados/contabilizados**.
 - Se todas as receitas/custos/despesas **não** atribuídos ao período ou beneficiam exercícios futuros estão **corretamente diferidos**.
 - Se foram usados os **princípios contábeis** geralmente aceitos.
 - Se estão corretamente classificados.