

A APLICAÇÃO DE TESTES SUBSTANTIVOS COMO FERRAMENTA DE IDENTIFICAÇÃO DE INCONFORMIDADES NAS OPERAÇÕES DE UMA ORGANIZAÇÃO ¹

Bianca Yabiku de Andrade ², Diuliana Máisa Gehrke ³, Gabriele de Moura Gabbi ⁴ e Marcelo Luís Didoné ⁵

¹ Trabalho desenvolvido na disciplina de Auditoria Operacional e de Gestão do curso de Administração da UNIJUÍ;

² Acadêmica do curso de Administração;

³ Acadêmica do curso de Administração;

⁴ Acadêmica do curso de Administração;

⁵ Professor do curso de Administração e Ciências Contábeis da UNIJUÍ.

Introdução/Objetivos: Pode-se definir auditoria como o “levantamento, estudo e avaliação sistemática das transações, procedimentos, operações, rotinas realizadas nas demonstrações financeiras de uma entidade” (CREPALDI, 2002, p. 23). Tendo essa afirmativa como base, a auditoria é um processo que necessita analisar uma grande quantidade de fatos dentro de uma empresa, sendo assim, o auditor possui a competência de realizar testes a fim de revisar as informações para que os resultados a serem disponibilizados aos interessados sejam concretos e sobretudo, confiáveis. (CREPALDI, 2002, p. 23). O presente estudo busca apresentar os testes substantivos, que são definidos por Santi (1988) como procedimentos de auditoria destinados a obter competente e razoável evidência da validade e propriedade do tratamento contábil das transações e saldos. **Metodologia:** Este trabalho consiste em uma pesquisa bibliográfica, o que, segundo Gil (2008, p.50), é “desenvolvida a partir de material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos”. Na pesquisa bibliográfica, a escolha e avaliação das fontes utilizadas é de suma importância, já que o uso de fontes secundárias mal conduzidas podem levar a um trabalho incorreto (GIL, 2008). **Resultados e Discussão:** No que se refere aos Testes Substantivos, Lima (2002), afirma que os mesmos asseguram ao auditor o devido suporte documental para os saldos que constam nas demonstrações contábeis. Portanto, os testes substantivos são aplicados para possível identificação da ocorrência ou não de erros nas transações contábeis e conseqüentemente suas implicações nos saldos das demonstrações (LIMA, 2002). Além disso, Attie (1998), menciona que os procedimentos de auditoria são investigações técnicas, que ao serem tomadas em conjunto, permitem a formação da opinião do auditor sobre as demonstrações financeiras ou sobre o trabalho realizado. Com base na NBC T 11, segundo mencionam Cunha e Hein (2005), os testes substantivos dividem-se em testes de detalhes das transações e saldos e procedimentos de revisão analítica. **Conclusão:** Constatou-se que os testes substantivos são de extrema importância na gestão das organizações, para que haja confirmação das informações a serem analisadas pelos auditores. Nesse sentido, os testes fornecem evidências suficientes e apropriadas de que as transações e os saldos apresentados nas demonstrações contábeis estão corretos, além de detectar possíveis irregularidades e fraudes observadas através da aplicação deste procedimento.

Palavras-chave: Auditoria, Testes Substantivos, Demonstrações Contábeis.