

1 Vouching

Procedimento que parte de uma amostra, estatística ou não, desenhada para cobrir um risco identificado e vinculada à afirmação testada, por meio da inspeção de documentos.

COMO SE TESTA

- Identifique** os riscos e as afirmações testados no papel de trabalho de vouching.
- Defina** o documento que evidencia a cobertura do risco: depende da transação, nem sempre é a nota fiscal.
- Formalize** descrevendo a informação e registrando suas ponderações em cada item, sem se limitar à marcação de conferência.

3 Afirmação testada

Vincular o procedimento à afirmação certa é o que evita um vouching fraco. Um documento prova uma pergunta, não a transação inteira.

A transação realmente aconteceu?	Ocorrência
A transação foi registrada?	Compleitude
O valor está correto?	Exatidão
Está no período correto?	Cut-off
Está classificado corretamente?	Classificação
O saldo realmente existe?	Existência
A empresa possui os direitos sobre o item?	Direitos e obrigações

PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Vouching

Como formalizar um bom papel de trabalho de vouching

A PERGUNTA DO REVISOR

Se o seu revisor abrisse esse papel de trabalho de vouching agora, sem você do lado, ele entenderia o que foi testado?

2 Papel de trabalho completo

Um vouching cheio de marcação de conferência e sem essas respostas está mal formalizado e pode ter muitos pontos de revisão do encarregado, pois pouco se sustenta como evidência de auditoria.

O que testei?	População, período e amostra de lançamentos.
Por que testei?	O objetivo e a afirmação por trás.
Como testei?	Que documento confrontou com o lançamento; transcreva e demonstre diferenças.
O que encontrei?	O resultado, positivo ou não, e o contexto das diferenças.
O que concluí?	Conclusão coerente com seu julgamento, após as inspeções.

4 Procedimentos alternativos

Se o documento que evidenciaria o risco não existe ou não foi localizado, o vouching não para aí: busque evidência alternativa que sirva à mesma afirmação.

COMO SE TESTA · AVALIE ANTES DE ACEITAR

Fonte Independência Pertinência

EXEMPLOS

Contrato Comprovante de pagamento Confirmação externa
Evidência de recebimento

Não é qualquer documento disponível: é o que ainda cobre o risco e a afirmação que você testava.

● O QUE EVITAR NO PAPEL DE TRABALHO

✘ Documento conferido não é teste

Anexar o documento e marcar como conferido não mostra qual afirmação foi testada, nem qual foi o resultado do procedimento.

✘ Divergência abaixo da imaterialidade

Classificar uma diferença como imaterial sem investigar a causa, mesmo abaixo do parâmetro, principalmente em seleção por amostragem.

✘ Evidência alternativa sem critério

Usar qualquer documento ou explicação verbal no lugar do ausente, sem avaliar fonte, independência e pertinência.

● CHECKLIST RÁPIDO ANTES DE FECHAR

- ☐ Identifiquei o risco e a afirmação antes de escolher o documento, sem assumir que seria a nota fiscal.
- ☐ Documentei população, período e critério de seleção da amostra.
- ☐ Transcrevi a informação relevante de cada documento e registrei minhas ponderações.
- ☐ Vinculei cada informação testada à afirmação certa.
- ☐ Sem o documento esperado, busquei evidência alternativa que ainda cobrisse o risco.
- ☐ Investiguei toda divergência, mesmo abaixo do parâmetro de imaterialidade.

