



UNIVERSITAT  
ROVIRA I VIRGILI

DEPARTAMENT DE GESTIÓ D'EMPRESES

FACULTAT DE CIÈNCIES ECONÓMIQUES I EMPRESARIALS  
DEPARTAMENT DE GESTIÓ D'EMPRESES

ADMINISTRACIÓ I DIRECCIÓ D' EMPRESES  
2004/05

AUDITORIA COMPTABLE  
4RT CURS / 2ON QUADRIMESTRE

PROFESSOR

Xavier Mas Montagut (Grup M)  
Eduard Estapé Villaroya (Grup T)

## **OBJECTIUS GENERALS**

Conèixer els mètodes aplicats en l'auditoria de les principals masses patrimonials de les comptes anuals de las empreses i proporcionar una visió general dels procediments a aplicar en el marc de la planificació global d'una auditoria. Entenen que el principal objectiu de la auditoria de las comptes anuals d'una empresa, considerada en el seu conjunt, es l'emissió d'un informe dirigit a posar de manifest si las comptes anuals expressen o no la imatge fidel de la empresa.

## **PROGRAMA ANALÍTIC**

### **TEMA 1. Introducció a l'auditoria**

- 1.1 La funció bàsica de l'auditoria
- 1.2 Qui pot fer l'auditoria
- 1.3 Fases de l'auditoria
- 1.4 Normes tècniques de l'auditoria

### **TEMA 2. Principis comptables i marc conceptual segons l'AECA**

- 2.1 Principi d'empresa en funcionament
- 2.2 Principi de prudència
- 2.3 Principi de registre
- 2.4 Principi de preu d'adquisició
- 2.5 Principi de meritació
- 2.6 Principi de correlació d'ingressos i despeses
- 2.7 Principi de no-compensació
- 2.8 Principi d'uniformitat
- 2.9 Principi d'importància relativa
- 2.10 Marc conceptual segons l'AECA.

### **TEMA 3. Regulació legal de l'auditoria**

- 3.1 Auditoria i legislació mercantil
- 3.2 Anàlisi de la Llei d'Auditoria de Comptes i del Reglament d'Auditoria. Aspectes més importants:
  - 3.2.1 Concepte d'auditoria
  - 3.2.2 Informe d'auditoria
  - 3.2.3 Exercici d'auditoria
  - 3.2.4 Control tècnic
  - 3.2.5. Normes tècniques d'auditoria:
    - 3.2.5.1 Normes generals
    - 3.2.5.2 Normes sobre informes
  - 3.2.6. Normes específiques d'auditoria:
    - 3.2.6.1 Control de qualitat
    - 3.2.6.2 Principi d'empresa en funcionament
    - 3.2.6.3 Fets posteriors
    - 3.2.6.4 Relació entre auditors

- 3.2.6.5 Carta de recomanacions
- 3.2.6.6 Principi d'importància relativa

#### **TEMA 4. Planificació i execució d'una auditoria**

- 4.1 Fase prèvia de contractació d'una auditoria
- 4.2 Fases de treball en una auditoria:
  - 4.2.1 Fase interina o preliminar
    - 1a Etapa: coneixement del negoci
    - 2a Etapa: revisió analítica inicial
    - 3a Etapa: determinació de la Xifra d'Importància Relativa o Materialitat en funció del sistema de control intern de l'empresa.
    - 4a Etapa: preparar pla de l'auditoria
  - 4.2.2 Fase intermèdia
    - 1r Observació de l'inventari físic
    - 2n Tall d'operacions
    - 3r Enviament de cartes de sol·licitud d'informació (deutors, creditors, bancs, advocats, assessors fiscals, etc).
  - 4.2.3 Fase final
    - 1r Proves substantives
    - 2n Proves analítiques
    - 3r Revisió analítica final i revisió de fets posteriors
    - 4t Verificació de la comptabilització dels ajustaments i reclassificacions proposades en cas que existeixin
    - 5è Obtenció de la carta de manifestacions
    - 6è Preparació i redacció de l'informe d'auditoria

#### **TEMA 5. Auditoria dels comptes financers, actius i passius financers**

- 5.1 Caracterització de l'àrea
- 5.2 Objectius d'auditoria
- 5.3 Principis comptables aplicats amb la normativa espanyola actual i principals modificacions segons las normes internacionals de comptabilitat (NIC'S ó NIIF).
- 5.4 Control intern
- 5.5 Proves d'auditoria
- 5.6 Programa de treball

#### **TEMA 6. Auditoria de les immobilitzacions. Immobilitzat immaterial i material.**

#### **TEMA 7. Auditoria del cicle de compres i proveïdors. Proveïdors, creditors i altres comptes a pagar.**

#### **TEMA 8. Auditoria del cicle de vendes i clients. Clients, efectes a cobrar, provisions i altres crèdits.**

**TEMA 9. Auditoria d'existències.**

**TEMA 10. Auditoria dels comptes patrimonials.**

**TEMA 11. Auditoria de l'àrea fiscal.**

**TEMA 12. Auditoria del compte de pèrdues i guanys.**

**TEMA 13. Auditoria dels fets posteriors.**

- 13.1 Definició dels fets posteriors.
- 13.2 Classificació dels fets posteriors.
- 13.3 Procediments d'auditoria.

**TEMA 14. Informes d'auditoria.**

- 14.1 Informes sobre els comptes anuals:
  - 14.1.1 Títol/identificació de l'informe
  - 14.1.2 Lloc i data d'emissió
  - 14.1.3 Destinatari/ària i nom de l'entitat auditada
  - 14.1.4 Paràgraf d'abast
  - 14.1.5 Paràgrafs intermedis
  - 14.1.6 Paràgrafs d'opinió
  - 14.1.7 Paràgrafs sobre l'informe de gestió
  - 14.1.8 Nom, adreça i dades registrals de l'auditor independent o la societat auditada.
  - 14.1.9 Nom i firma de l'auditor/a
- 14.2 Tipologies d'informes:
  - 14.2.1 Favorables
  - 14.2.2 Amb salvetats
  - 14.2.3 Desfavorable
  - 14.2.4 Abstenció d'opinió

## **BIBLIOGRAFIA**

### **Bibliografia bàsica**

- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES: Manual de Auditoria I del REA. Madrid. 1998.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES: Manual de Auditoria II del REA. Madrid. 1998.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES: Normas Técnicas de Auditoria. Madrid. 2004.
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES: Documento número 3 sobre Legislación Básica Mercantil. 2001.

### **Bibliografia complementària**

- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE CUENTAS: Boletines del ICAC del número 1 al 56. Madrid.1990-2004.
- OMEÑACA GARCIA, Jesús: Plan General de Contabilidad Comentado.5ª Edición actualizada. Ediciones Deusto. Bilbao. 2002.
- ASOCIACION ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS(AECA). Serie Principios Contables. AECA. Madrid,(revisados).
- MEMENTO PRÁCTICO FRANCIS LEFEBVRE: Contable 2003-2004. Ediciones Francis Lefebvre. Madrid. 2002.
- CAÑIBANO, Leandro: Curso de Auditoria Contable. Ediciones Pirámide.1996.
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, José Luis y otros :Metodología práctica de una auditoria de cuentas. Ediciones Deusto. Bilbao. 1995

**Bibliografia exercicis i direccions d'internet interessants**

<http://www.icac.mineco.es>

<http://www.rea.es>

<http://www.aeca.es>

**AVALUACIÓ DE L'ALUMNE**

La avaluació es farà mitjançant un examen final amb una part teòrica i una part pràctica. La part teòrica valdrà un 30% de la nota i la practica el 70% restant. En els dos casos caldrà aconseguir una nota mínima de 4 per poder aprovar l'assignatura.

**HORARI D'ASSIGNATURA (de tots els grups)**

--

**HORARI DE CONSULTES (tots els professors de l'assignatura)**

--