



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

DEPARTAMENT DE GESTIÓ D'EMPRESES

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

DIPLOMATURA EN EMPRESARIALS (OPTATIVA)

AUDITORIA COMPTABLE
3ER CURS / 1ER QUADRIMESTRE

CURS 2005-2006

ESTAPE, EDUARD
MAS, XAVIER

OBJECTIUS GENERALS

Conèixer els mètodes aplicats en l'auditoria de les principals masses patrimonials de les comptes anuals de les 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 les comptes anuals d'una empresa, considerada en el seu conjunt, es l'emissió d'un informe dirigit a posar de manifest si les 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

- 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.

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 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: descripció, revisió i avaluació del sistema de control intern de l'empresa. Determinació de la Xifra d'Importància Relativa.

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 (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 Destinatarí/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.

Bibliografía complementaria

- 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
- PEREDA SIGÜENZA, José Manuel: Manual de auditoría y cuentas
anuales. Editorial Centro de Estudios Ramon Areces, S.A. 3ª edición,
Madrid. 2002.
- MADARIAGA, Juan Mª: Manual Práctico de Auditoría. Ediciones
Deusto. Bilbao 2004.

Bibliografia exercicis i direccions d'internet interessants

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

<http://www.rea.es>

<http://www.aeca.es>

METODOLOGIA DOCENT (si s'escau)**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 del primer quadrimestre)

A concretar.

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

A concretar.