



---

**ENSENYAMENT: CIÈNCIES EMPRESARIALS**

---

**ASSIGNATURA: Auditoria Comptable (codi 3903)**

---

**PROFESSOR/A: Jordi Obiols Ysac**

---

**CRÈDITS: 6**

**TIPUS: Optativa**

**CURS: 1r/2n/3r**  
**QUADRIMESTRE: 1r**

---

## **PRESENTACIÓ**

L'objectiu de l'assignatura d'AUDITORIA és arribar a poder examinar els estats financers, així com els seus registres transaccionals i operacions, amb la finalitat de determinar si es troben o no d'acord amb els Principis Comptables Generalment Acceptats.

Tanmateix es donaran a conèixer els procediments tècnics d'auditoria comptable, a fi i efecte de facilitar el reconeixement i identificació dels possibles errors o irregularitats que es puguin cometre en les organitzacions empresarials.

D'altra banda, es donaran a conèixer els diferents tipus d'informes d'auditoria i dictàmens diversos, per tal d'arribar a la conclusió final del treball efectuat.

Tant les avaluacions del risc com el pla de proves d'auditoria faciliten evidència en recolzament de l'opinió de l'auditor sobre els estats financers.

### **1. AUDITORIA.**

- 1.1. Objectius i necessitat.
- 1.2. Història i evolució.

### **2. CLASSES D'AUDITORIA.**

- 2.1. Auditoria externa i interna.
- 2.2. Auditoria completa i limitada.
- 2.3. Auditoria de gestió.
- 2.4. Auditories especials, arbitratges, etc.

### **3. NORMES D'AUDITORIA GENERALMENT ACCEPTADES.**

- 3.1. Instituts Professionals d' auditoria.
- 3.2. Normes generals.
- 3.3. Normes sobre el camp de treball.
- 3.4. Normes sobre l'informe.

### **4. ESTATS FINANCERS.**

- 4.1. Característiques.
- 4.2. Descripció dels estats financers bàsics.
- 4.3. Contingut de les notes als estats financers.

## **5. PRINCIPIS DE COMPTABILITAT.**

- 5.1. Principis de comptabilitat generalment acceptats.
- 5.2. Aplicació dels principis de comptabilitat generalment acceptats.
- 5.3. Els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació fiscal.
- 5.4. Casos pràctics d' aplicació deis principis de comptabilitat generalment acceptats.

## **6. METODOLOGIA DE L' AUDITORIA.**

- 6.1. Planificació i fases de l'auditoria.
- 6.2. Avaluació del control intern.
- 6.3. Proves i procediments d'auditoria. Proves de compliment i substantives.
- 6.4. Assoliment de les proves i procediments d'auditoria: tècniques de mostreig.
- 6.5. Materialitat i nivell de significança.

## **7. ESTUDI DEL CONTROL INTERN.**

- 7.1. Concepte de control intern.
- 7.2. Control intern comptable i de gestió.
- 7.3. Elements de control intern.
- 7.4. Avaluació de les debilitats.

## **8. PRINCIPALS ÀREES OBJECTE D' AUDITORIA. I PROCEDIMENTS BASICS.**

- 8.1. Caixa i Bancs.
  - 8.1.1. Naturalesa i importància.
  - 8.1.2. Control dels fons de Caixa.
  - 8.1.3. Control dels cobraments i pagaments.
- 8.2. Vendes i Clients.
  - 8.2.1. Naturalesa i importància de les vendes.
  - 8.2.2. Arranjaments i controls de les vendes.
  - 8.2.3. Naturalesa i significar dels clients.
  - 8.2.4. Efectes comercials a cobrar.
  - 8.2.5. Comptabilització i valoració de clients.
  - 8.2.6. Control i anàlisi de clients.
- 8.3. Compres i Existències.
  - 8.3.1. Procediments del cycle de compres.
  - 8.3.2. Naturalesa i importància de les existències.
  - 8.3.3. Tècniques de control d' existències.
  - 8.3.4. Procediments en la presa d' inventaris físics.
  - 8.3.5. Mètodes de valoració d' existències.
- 8.4. Immobilitzat Material.
  - 8.4.1. Naturalesa.
  - 8.4.2. Cost i valoració.
  - 8.4.3. Registres i procediments.
- 8.5. Comptes de passiu.
  - 8.5.1. Proveïdors i altres passius a curt termini.
  - 8.5.2. Passius a llarg termini.
  - 8.5.3. Passius estimats i contingents.

## **9. INFORMES D' AUDITORIA.**

- 9.1. Model normalitzat.
- 9.2. Salvatats.
- 9.3. Tipus de dictàmens.

## **10. AUDITORIA INTERNA.**

- 10.1. Objectius.
- 10.2. Procediments.
- 10.3. Problemàtica actual.
- 10.4. Importància del factor humà.

## **11. SOCIETATS D' AUDITORIA.**

- 11.1. Situació actual a Espanya.
- 11.2. Composició interna: divisions.
- 11.3. Personal i categories.

## **12. PRESENT I FUTUR A ESPANYA.**

- 12.1. Directrius de la U.E.
- 12.2. Llei d'auditoria de Comptes.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Instituto de Censores Jurados de Cuentas. Manual de auditoría.
- Millán Fernández, W.; "Auditoría empresarial".
- COOPERS & LYBRAND: Manual de auditoría.
- Álvarez Melcon. S.: "Auditoría y análisis de estados financieros".
- Cañibano Calvo, L.: "Curso de Auditoría Contable".
- Rivero Romero, J.: "Contabilidad financiera".
- Rocafort, A.: "Principios básicos de auditoría".
- VARIOS: Manual de Auditoría Contable. Escuela de la Hacienda Pública.