



UNIVERSITAT DE LLEIDA
FACULTAT DE DRET I ECONOMIA
PLA 2000

CURS ACADÈMIC 2006 - 2007

ENSENYAMENT: CIÈNCIES EMPRESARIALS

ASSIGNATURA: AUDITORIA COMPTABLE (Codi 30025)

PROFESSOR/A: JORDI OBIOLS YSAC

CURS: 3r

QUADRIMESTRE: 2n

CRÈDITS: 6

TIPUS: OPTATIVA

1. OBJECTIUS

L'objectiu de l'assignatura és donar a conèixer les normes tècniques d'auditoria per tal que s'estigui en condicions d'opinar pel que fa a si els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les operacions empresarials, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

2. CONTINGUTS o METODOLOGIA

Llei i Reglament d'auditoria
Normes tècniques d'auditoria
Pràctiques de redacció d'informes d'auditoria
Mostreig d'auditoria

3. PROGRAMA

TEMA 1.- INTRODUCCIÓ

- 1.1.- Una primera aproximació.
- 1.2.- Auditoria de Comptes: definició i objectius.
- 1.3.- Classes d'auditoria.
- 1.4.- Limitacions de l'auditoria de comptes.

TEMA 2.- REGULACIÓ JURÍDICA DE L'AUDITORIA I DELS AUDITORS DE COMPTES

- 2.1.- Les directives comunitàries i el marc legal de l'auditoria de comptes a Espanya. Normes que la regulen.
- 2.2.- Referència especial al Reial Decret 164/1.990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 2.3.- Les normes tècniques d'Auditoria i les guies de les corporacions de dret representatiu dels auditors de comptes.

TEMA 3.- METODOLOGIA DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS: PLANIFICACIÓ.

- 3.1.- Planificació, programació i desenvolupament de l'auditoria de comptes anuals: objectius generals.
- 3.2.- La importància relativa en la planificació i desenvolupament de l'auditoria: significat i norma tècnica que la regula.
- 3.3.- El control intern: definició, objectius i avaluació.
- 3.4.- Programació de l'auditoria.
- 3.5.- La carta de mandat o encàrrec de l'empresa.

TEMA 4.- MOSTREIG I AUDITORIA

- 4.1.- Introducció.
- 4.2.- Utilització de les tècniques de mostreig.
- 4.3.- Alguns conceptes bàsics: risc d'auditoria i confiança.
- 4.4.- Selecció de les mostres.

TEMA 5.- DESENVOLUPAMENT DE L'AUDITORIA

- 5.1.- Concepte i objectius.
- 5.2.- Evidència documental de l'auditoria: els papers de treball.
- 5.3.- L'arxiu permanent.
- 5.4.- L'arxiu corrent.
- 5.5.- Els qüestionaris d'auditoria.
- 5.6.- Fluxgrames.
- 5.7.- Obtenció de l'evidència: proves d'auditoria.
- 5.8.- Els programes de treball en l'auditoria: definició i objectius.

TEMA 6.- AUDITORIA DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE (IMMATERIAL I DESPESES DE PROJECCIÓ PLURIANUAL)

- 6.1.- Objectius.
- 6.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 7.- AUDITORIA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL

- 7.1.- Objectius.
- 7.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 8.- AUDITORIA DE L'IMMOBILITZAT FINANCER

- 8.1.- Objectius.
- 8.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 9.- AUDITORIA D'EXISTÈNCIES

- 9.1.- Objectius.
- 9.2.- Procediments d'auditoria: assistència al recompte físic.

TEMA 10.- AUDITORIA DELS COMPTES PER COBRAR

- 10.1.- Objectius.
- 10.2.- Procediments d'auditoria: circulació.

TEMA 11.- AUDITORIA DE TRESORERIA

- 11.1.- Objectius.
- 11.2.- Procediments d'auditoria: circulació i arqueig de caixa.

TEMA 12.- AUDITORIA DELS FONS PROPIS

- 12.1.- Objectius.
- 12.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 13.- AUDITORIA DELS COMPTES PER PAGAR

- 13.1.- Objectius.
- 13.2.- Procediments d'auditoria: deutes a curt termini i a llarg termini.

TEMA 14.- AUDITORIA DE VENDES I ALTRES INGRESSOS

14.1.- Objectius.

14.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 15.- AUDITORIA DE NÒMINES I PERSONAL

15.1.- Objectius.

15.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 16.- AUDITORIA DE COMPTES I ALTRES DESPESES

16.1.- Objectius.

16.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 17.- AUDITORIA D'ALTRES ACTIUS I PASSIUS: LES PERIODIFICACIONS

17.1.- Objectius.

17.2.- Procediments d'auditoria.

TEMA 18.- TREBALLS FINALS

18.1.- Els fets posteriors.

18.2.- La carta de manifestacions de l'empresa.

TEMA 19.- L'INFORME D'AUDITORIA

19.1.- Introducció: normes bàsiques de compliment obligat.

19.2.- L'informe d'auditoria dels comptes anuals.

19.3.- Paràgraf d'abast de l'encàrrec: limitacions.

19.4.- Paràgrafs d'exempcions i paràgraf d'èmfasi.

19.5.- Opinió de l'auditor.

19.6.- Circumstàncies amb possible efecte en l'opinió de l'auditor: la data de l'informe.

19.7.- Paràgraf de l'informe de gestió.

19.8.- Incompliment de la normativa legal per l'empresa.

19.9.- Primers anys d'auditoria.

19.10.- Publicitat de l'informe d'auditoria.

19.11.- Models normalitzats d'informes d'auditoria dels comptes anuals.

4. MATERIALS DE L'ASSIGNATURA

Llei, Reglament i normes tècniques d'auditoria, així com apunts sobre metodologia de l'auditoria comptable.

5. BIBLIOGRAFIA

Normes legals.

6. AVALUACIÓ

Examen teòric i pràctic (redacció de l'informe d'auditoria basat en un supòsit pràctic).