



Universitat de Girona
Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Llicenciatura d'Administració i Dir. d'Empreses
Curs 1997-98
2n quadrimestre
Assignatura optativa
4,5 crèdits

Departament d'Empresa
Campus de Montilivi
17071 Girona
Tel 34 (9) 72 41 8729
Fax 34 (9) 72 41 8032
c.e. mllado@enterprise.udg.es

PROGRAMA D'AUDITORIA

Professor:
Miquel Lladó Badosa

Objectius:
L'objectiu de l'assignatura es que els alumnes coneguin els aspectes bàsics de l'auditoria i es familiaritzin amb la mecànica pròpia del seu desenvolupament així com també amb la documentació que d'ella es derivi.

Programa teòric:

PRIMERA PART: ASPECTES GENERALS

1. Introducció.

- 1.1.- L'auditoria dins del procés metodològic comptable integral
- 1.2.- Concepte d'auditoria
- 1.3.- Classes d'auditoria
- 1.4.- Els comptes anuals com a objecte principal de l'auditoria

2. El marc legal de l'auditoria.

- 2.1.- La normativa de la CE en matèria d'auditoria
- 2.2.- La normativa espanyola

3. Principis de comptabilitat generalment acceptats.

- 3.1.- Concepte de principi comptable
- 3.2.- Principis comptables obligatoris en la legislació espanyola
- 3.3.- Principis comptables no obligatoris

SEGONA PART: NORMES D'AUDITORIA

4. Normes generals

- 4.1.- Accés a la professió
- 4.2.- Condicions en l'exercici de l'auditoria
- 4.3.- Responsabilitat de l'auditor

5. Execució del treball d'auditoria.

- 5.1.- Contingut del treball d'auditoria
- 5.2.- La planificació del treball a realitzar
- 5.3.- Estudi i avaluació del control intern
- 5.4.- L'evidència
- 5.5.- Els papers de treball

6. Informes d'auditoria.

- 6.1.- Concepte i classes d'informe d'auditoria
- 6.2.- Contingut de l'informe d'auditoria completa
- 6.3.- Classes d'opinió
- 6.4.- Publicitat de l'informe

TERCERA PART: PROCEDIMENTS D'AUDITORIA

7. Àrea de l'immobilitzat material.

- 7.1.- Objectius
- 7.2.- Estudi del control intern
- 7.3.- Procediments

8. Àrea de l'immobilitzat immaterial i despeses amortitzables.

- 8.1.- Objectius
- 8.2.- Estudi del control intern
- 8.3.- Procediments

9. Àrea d'inversions financeres.

- 9.1.- Objectius
- 9.2.- Estudi del control intern
- 9.3.- Procediments

10. Àrea d'existències.

- 10.1.- Objectius
- 10.2.- Estudi del control intern
- 10.3.- Procediments

11. Àrea de recursos propis i ingressos a distribuir en varis exercicis.

- 11.1.- Objectius
- 11.2.- Estudi del control intern
- 11.3.- Procediments

12. Àrea de drets de cobrament per operacions de tràfic, vendes i altres comptes a cobrar.

- 12.1.- Objectius
- 12.2.- Estudi del control intern
- 12.3.- Procediments

13. Àrea de passiu.

- 13.1.- Objectius
- 13.2.- Estudi del control intern
- 13.3.- Procediments

14. Provisions de passiu, contingències i fets posteriors.

- 14.1.- Objectius
- 14.2.- Estudi del control intern
- 14.3.- Procediments

15. Àrea de tresoreria.

- 15.1.- Objectius
- 15.2.- Estudi del control intern

15.3.- Procediments

16. Àrea fiscal.

16.1.- Objectius

16.2.- Estudi del control intern

16.3.- Procediments

16.4.- Papers de treball específics

Programa pràctic

El programa pràctic consistirà en la realització de supòsits coordinats amb el programa teòric.

Desenvolupament del programa al llarg del curs:

El desenvolupament es realitzarà mitjançant classes teòriques completades amb supòsits pràctics que s'aniran intercalant en la mesura que es vagi avançant en els diferents apartats de la matèria.

Sistema d'avaluació:

L'avaluació dels coneixements adquirits es durà a terme mitjançant la realització d'una prova escrita al final del quadrimestre, que haurà de ser superada. Aquesta prova constarà d'una part teòrica i una altra pràctica, el valor de de quals s'especificarà a l'examen. Així mateix en el mes de setembre, es realitzarà una altra prova amb les mateixes característiques.

Bibliografia bàsica:

- Llei 19/1988 de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes (BOE 15.07.1988).
- Reglament de la Llei d'auditoria de comptes. Reial decret 1636 de 20 de desembre (BOE 25.12.1990). BOICAC núm.3/desembre de 1990).
- Normes tècniques d'auditoria. Resolució de 19 de gener de 1991 del president de l'ICAC (BOE 25.04.1990). BOICAC nº 4/gener 1991.
- Vuitena directiva de la CE de 10 d'abril de 1984, basada en l'article 54.3. g) del Tractat de Roma, relativa a l'habilitació de les persones encarregades de l'auditoria legal del estats comptables.

Bibliografia complementària:

- Pla general de comptabilitat. Reial decret 1643/90 de 20 de desembre.
- Norma tècnica d'auditoria sobre el concepte d'importància relativa, publicada per resolució de 8 de juliol de 1991 del president de l'ICAC (BOE 1 d'octubre) (BOICAC nº6/juliol 1991).
- Norma tècnica d'auditoria sobre fets posteriors, publicada per resolució de 16 de desembre de 1992 del president de l'ICAC (BOE 13 de febrer de 1993) (BOICAC núm. 11/desembre de 1992).
- Norma tècnica d'auditoria sobre aplicació del principi d'empresa en funcionament, publicada per resolució de 31 de maig de 1993, de l'ICAC (BOE 12 de juliol de 1993). (BOICAC núm. 13 de maig 1993).
- Import net de la xifra de negocis. Resolució de 16 de maig de 1991, del president de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes per la qual es fixen els criteris generals per a determinar l'"Import net de la xifra de negocis". BOE de 18 de gener de 1992 (BOICAC núm.5/maig 1991).