



**Universitat de Girona**  
Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

**Diplomatura de Ciències Empresariales**

Curs 1998-99  
1r quadrimestre  
Assignatura optativa

4,5 crèdits

**Departament d'Empresa**

Campus de Montilivi  
17071 Girona  
Fax 34 (9) 72 41 80 32

c.e. pmorera@enterprise.udg.es

## PROGRAMA D' AUDITORIA

**Professors:**

Pilar Morera Basuldo

**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 CEE 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 TÈCNIQUES 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. Normes de la feina.

- 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.- Els papers de treball
- 5.5.- L'evidència

## 6. Informes d'auditoria.

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

## TERCERA PART: AUDITORIA PER ÀREES

De cadascuna de les àrees següents s'estudiaran: Objectius, control intern i procediments;

7. Àrea de l'immobilitzat material.
8. Àrea de l'immobilitzat immaterial.
9. Àrea d'inversions financeres.
10. Àrea d'existències.
11. Àrea de clients i comptes per cobrar.
12. Àrea de tresoreria, préstecs i crèdits.
13. Àrea de recursos propis.
14. Proveïdors i comptes que cal pagar.
15. Àrea de provisions, contingències i fets posteriors al tancament.
16. Àrea hisenda pública.
17. Ajustaments per periodificació.
18. Resultats

### **Programa pràctic:**

El programa pràctic consistirà en la realització de supòsits coordinats amb cadascun dels temes del programa teòric que els correspongui.

### **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.

Referent a les activitats acadèmiques dirigides (AAD) aquestes consistiran en el següent:

- 1er. Es dividiran els alumnes per grups.
- 2on. A cadascun dels grups se'ls hi assignarà un treball pràctic que hauran de realitzar en l'horari especificat.

### **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 les quals s'especificarà a l'examen. Així mateix en el mes de setembre es realitzarà una altra prova amb les mateixes característiques.

### **Bibliografia bàsica:**

- ALMEIDA DIEZ, B. *La auditoria de cuentas en el marco de la reforma mercantil*, ICAC, Madrid, 1996
- SANCHEZ VALDERRAMA, J.L. *Teoría y práctica de la auditoria. Concepto y metodología* (2 tomos). Ciencias de la Dirección SA, 1996.
- Vuitena directriu de la CEE de 10 d'abril de 1984.
- Llei 19/1988 de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes (BOE num. 15 de juliol)
- Reglament de la Llei d'auditoria de comptes. Reial decret 1636 de 20 de desembre (BOE núm. 308 de 25 de desembre).
- Normes tècniques d'auditoria. Resolució de 19 de gener de 1991 del president de l'ICAC (BOICAC nº 4 de gener 1991).

**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 (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 (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 (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". (BOICAC núm.5/maig 1991).
- *Registre d'economistes auditors (REA)*. Manual de auditoria. Inventario de objetivos y procedimientos de contabilidad y auditoria.