



Departament d'Economia de l'Empresa

PUBLICACIÓ DOCENT

ESCOLA UNIVERSITÀRIA D'ESTUDIS EMPRESARIALS DE SABADELL	
Assignatura	Auditoria interna i de gestió
Professors	Agustí Quer Peramiquel

Títol
PROGRAMA DE L'ASSIGNATURA
Curs 2007-2008

Edició 2a.	Publicació per a ús exclusiu i intern de la Universitat Autònoma de Barcelona. No n'es permesa la reproducció total o parcial. (Imprès als serveis de copisteria de la Universitat Autònoma de Barcelona)
Data 05/12/2007	

1. Objectius

Aprendre, conèixer i dominar els procediments i reglamentació d'una auditoria tant interna com externa, amb especial atenció en l'estudi de les principal àrees d'actuació, què cal revisar i les normes de valoració que cal aplicar. El nucli de l'estudi es fonamenta a partir de l'auditoria externa, com cal preparar-la, com actuar i quins informes se'n poden derivar. I que cal fer d'acord amb lo anterior i els suggeriments dels auditors. Què és i com cal aplicar una auditoria interna i de gestió que permeti a l'empresa un millor control de totes les seves activitats.

1. Metodologia

El curs es fonamenta en dos tipus de classes diferenciades: meitat teoria i meitat pràctica.

La docència en classe resta centrada en fonamentar el domini dels procediments bàsics, normes de valoració i al coneixement de les tècniques, mètodes i instruments, Hi ha programat un exercici pràctic referit a cadascuna de les àrees d'auditoria.

2. Contingut

El programa del curs es pot sintetitzar en dos grups de contingut:

- a) Objectius, procediments i normes de valoració. Utilitat per a la gestió. Tècniques i instruments. Determinació de nivells o graus de informació.
- b) Realització d'exercicis pràctics i debat dels resultats.

La metodologia emprada, eminentment de caire pràctic, requereix un coneixement previ i formal dels estats comptables normalitzats (i també dels conceptes bàsics de finances, de direcció d'empreses, i d'altres branques de l'economia de l'empresa).

Es tracta doncs d'una assignatura d'apropament a l'especialització a la que cal accedir amb coneixements ben assolits, sobretot comptables, per entendre correctament el contingut d'una auditoria.

El contingut específic és el següent:

1. Concepte i marc legal de l'auditoria.

- 1.1. Concepte i objectius.
- 1.2. Marc legal de l'auditoria a Espanya.
- 1.3. Tipus d'auditoria.
- 1.4. Breu ressenya històrica de l'auditoria.

2. Auditoria externa i auditoria interna

- 2.1. Concepte, evolució i objectius.
- 2.2. Principis, normes i procediments
- 2.3. Concepte, evolució i objectius

- 2.4. Necessitats i responsabilitat.
- 2.5. Esquemes, practiques i control.
- 2.6. Lligams entre auditoria interna i externa.

3. Auditoria de l'àrea de tresoreria.

- 3.1. Objectius.
- 3.2. Control intern.
- 3.3. Procediments d'auditoria externa.
- 3.4. Cas pràctic.

4. Auditoria de l'àrea de operacions de tràfic.

- 4.1. Objectius.
- 4.2. Control intern.
- 4.3. Procediments d'auditoria externa.
- 4.4. Cas pràctic.

5. Auditoria de l'àrea d'existències.

- 5.1. Objectius.
- 5.2. Control intern.
- 5.3. Procediments d'auditoria externa.
- 5.4. Cas pràctic.

6. Auditoria de l'àrea d'immobilitzat.

- 6.1. Objectius.
- 6.2. Control intern.
- 6.3. Procediments d'auditoria externa.
- 6.4. Cas pràctic.

7. Auditoria de l'àrea de les inversions financeres

- 7.1. Objectius.
- 7.2. Control intern.
- 7.3. Procediments d'auditoria externa.
- 7.4. Cas pràctic.

8. Auditoria dels fons propis.

- 8.1. Objectius.
- 8.2. Control intern.
- 8.3. Procediments d'auditoria externa.
- 8.4. Cas pràctic.

9. Auditoria de l'àrea fiscal.

- 9.1. Objectius.
- 9.2. Control intern.
- 9.3. Procediments d'auditoria externa.
- 9.4. Cas pràctic.

10. Auditoria del compte de resultats (d'ingressos i despeses).

- 10.1. Objectius.
- 10.2. Control intern.
- 10.3. Procediments d'auditoria externa.
- 10.4. Cas pràctic.

11. Auditoria d'altres comptes i riscos.

- 11.1. Objectius.
- 11.2. Control intern.
- 11.3. Procediments d'auditoria externa.
- 11.4. Cas pràctic.

12. El informe d'auditoria.

- 12.1. Introducció.
- 12.2. Normes tècniques sobre informes.
- 12.3. Models normalitzats de informes d'auditoria independents dels comptes anuals.
- 12.4. Exemple orientatiu de tipus/classes d'opinió.

13. Els papers de treball.

- 13.1. Finalitat.
- 13.2. Tècniques.
- 13.3. Ordenació.
- 13.4. Referenciació.
- 13.5. Supervisió.
- 13.6. Esquema bàsic del treball d'auditoria.

3. Avaluació

Per l'enfocament específic de l'assignatura, objectius i metodologia, cal atendre a dos possibilitats d'avaluació:

3.1. Avaluació continuada (opcional):

- a) Assistència a classe i participació activa en la discussió d'aquests, si s'escau.
Valoració: 80% d'assistència més participació activa implica un 40% de la nota (sobre 10 igual a 4 punts).

- b) Presentació dels casos pràctics, 9 en total, més un cas addicional fonamentat en comentar informes amb salvetats fonamentats en empreses reals que cotitzin en Borsa.
Valoració: 60% de la nota (sobre 10 igual a 6 punts).
- c) Termini de presentació del treball individual:
- d) Publicació de notes:

3.2. Examen final (destinat a estudiants que no hagin seguit l'avaluació continuada)

- a) Part teòrica: examen tipus test amb 15 preguntes i opció única (les errades resten 50% - mig punt-). Valoració: 30% de la nota (sobre 10 igual a 3 punts). Temps: 45 minuts.
- b) Part pràctica: realització d'un exercici pràctic. Valoració: 70% de la nota (sobre 10 igual a 7 punts). Temps: 1 hora i 15 minuts..

4. Calendari i horaris de tutories

Grup 10 (matí)

Inici curs: .. de de 2008 (presentació: programa i pla de treball)

Horaris de classe: de a hores. Aula ..

..... de a hores. Aula ..

Horari de tutories: de a hores. Despatx S-221.

Grup 50 (tarda)

Inici curs: .. de de 2008 (presentació: programa i pla de treball)

Horaris de classe: de a hores. Aula ..

..... de a hores. Aula ..

Horari de tutories: de a hores. Despatx S-221.

Grups 10 i 50 (comú matí i tarda)

Temporalització de les classes:

Contingut	Sessions	Comentari
Presentació	1	Programa i pla de treball
Tema 1		
Tema 2		
Tema 3		
Tema 4		
Tema 5		
Tema 6		
Tema 7		
Tema 8		
Tema 9		
Tema 10		
Tema 11		
Tema 12		
Tema 13		

5. Bibliografia

- Apunts, notícies i casos publicats pel professor.

Casal, R.: Gassó, R.: y Sória, C.: *“Fundamentos de Auditoría”*. Ediciones del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de Espanya.

Madariaga, J.M.: *“Manual Práctico de Auditoria”*. Ediciones Deusto.

Pereda, J.M.: *“Manual de Auditoría y Cuentas Anuales”*. Editorial C.E. Ramón Areces.

Sánchez Fernández de Valderrama, J.L.: *“Teoría y práctica de la Auditoria”* Vol. I y II. Ediciones Piràmide.

Skinner, R.M.: Anderson, R.I.: *“Auditoria Analítica”*. Ediciones Anaya.ç

- Publicacions de:

- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (I.C.A.C.).
- Registro de Economistas y Auditores (R.E.A.): *“Auditoria, Inventario de Objetivos y Procedimientos”*.