
Qüestions generals i marc normatiu de l'auditoria

PID_00252969

Jaume Pérez Puiggrós
Dolors Plana Erta

Jaume Pérez Puiggrós

Economista i membre exercent del ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes), i amb l'acreditació d'Expert Comptable del Col·legi d'Economistes de Catalunya. Al llarg de la seva carrera professional ha compaginat l'auditoria externa i l'assessoria amb diferents posicions a l'àrea financera dins de grups multinacionals. Ha estat docent en diverses escoles de càrrecs intermedis, i ha col·laborat com a consultor amb la UOC des de 2008 en diferents matèries, com Consolidació d'estats financers, Anàlisi d'estats financers i Auditoria. També ha estat docent del Màster de Direcció Financera de la UOC.

Dolors Plana Erta

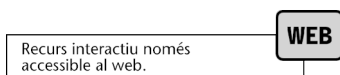
Doctora en Administració i Direcció d'Empreses per la Universitat Politècnica de Catalunya i professora de l'àrea de comptabilitat als Estudis d'Economia i Empresa de la UOC. El seu focus d'investigació es centra en promoure l'avaluació formativa a la docència en comptabilitat, i en l'estudi de la qualitat de la informació financera proporcionada per les societats.

Índex

1. Exercicis teòrics	5
1.1. Justificació respostes correctes	5

1. Exercicis teòrics

Indiqueu quina de les següents opcions és la correcta. Hi pot haver més d'una resposta vàlida. Al final dels exercicis, en l'apartat "Justificació respostes correctes", podeu consultar perquè les respostes són o no correctes.



1.1. Justificació respostes correctes

1. L'auditor expressa una opinió sobre els comptes anuals i no necessàriament enfoca el seu treball per a detectar errors i irregularitats.

2. La professió d'auditoria està regulada per unes normes tècniques, l'auditor expressa una opinió sobre els comptes anuals a través d'un informe i l'òrgan regulador de la professió és l'ICAC.

3. Regulat pels articles 14 a 21 de la LAC.

4. Una empresa està obligada a auditar-se quan durant dos exercicis consecutius supera dos d'aquests tres límits:

- Una xifra d'actiu superior a 2.850 milers d'euros.
- Una xifra de negoci superior a 5.700 milers d'euros.
- Una mitjana d'empleats superior a 50.

5. A la carta d'encàrrec han d'especificar-se per escrit els termes del treball, entre altres qüestions els honoraris a percebre pel treball d'auditoria.

6. L'auditoria interna existeix quan l'auditor té una relació de dependència, mentre que l'auditoria externa es fa quan l'auditor és un professional independent.

7. L'auditor ha de planificar acuradament el treball que ha de dur a terme i per a fer-ho es basarà en la normativa tècnica vigent. Al final del seu treball l'objectiu últim és l'emissió d'un informe d'auditoria sobre uns comptes anuals.

8. Les normes tècniques d'auditoria es classifiquen en generals, d'execució i d'informes, i totes són d'obligat compliment, sempre que estiguin encara vigents. Una de les NIA-ES regula la comunicació de les debilitats de control intern. L'organisme que emet les normes tècniques és l'ICAC.

9. El marc d'actuació és molt ampli i ve determinat per tota la normativa legal aplicable en relació amb l'auditoria de comptes.

10. Segons els articles 14 a 21 de la LAC 2015, existeixen incompatibilitats derivades de situacions familiars dels auditors i honoraris diferents dels d'auditoria; l'article 8 estableix l'obligatorietat d'estar inscrit en el ROAC i realitzar formació continuada, i l'article 27 estableix l'obligatorietat de disposar d'una garantia financera de responsabilitat civil per a l'exercici de l'activitat.

11. Segons l'article 30 de la LAC 2015, s'estableix el deure de l'auditor de conservar i custodiar tota la informació referent a les auditories realitzades en un termini de cinc anys comptats a partir de la data de cada informe.

12. Les normes tècniques regulen que l'auditor no podrà realitzar publicitat que tingui per objecte la captació de clients.