

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



# Contabilidad y Fiscalidad

## Modalidad:

e-learning con una duración 112 horas

## Objetivos:

- Interpretar la información representada en los documentos financieros y el método contable de partida doble, sus instrumentos y sus fases.
- Elaborar la información relativa a un ciclo económico aplicando el Plan General Contable.
- Calcular las cuotas liquidables de los impuestos que gravan la actividad económica de la empresa y elaborar toda aquella documentación correspondiente
- Conocer la necesidad de observar rigor y precisión en el desempeño de un puesto de trabajo, valorando la importancia de la empresa en el desarrollo económico y social.
- Utilizar aplicaciones informáticas de facturación, contabilidad y de gestión fiscal.

## Contenidos:

### MÓDULO 1. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

#### UNIDAD FORMATIVA 1. GESTIÓN CONTABLE UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA TEORÍA CONTABLE.

##### La Información Contable.

- Introducción.
  - Tipología empresarial a efectos contables.
  - El Patrimonio de la empresa.
  - Las Masas Patrimoniales. Características.
- ##### Las Cuentas.
- Las Cuentas contables.
  - Convenio de Cargo y Abono de las Cuentas.
  - La partida doble.
  - Normativa contable básica.



La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Los Libros contables.
- El Libro de Inventarios y Cuentas Anuales.
- El Libro Diario.
- El Libro Mayor.
- La legalización de los libros empresariales.
- Conservación de los Libros.

## UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD (07).

La reforma de la Legislación Mercantil en materia contable.

- La Ley 60/2003 de 20 de diciembre.
- La Ley de Reforma Contable (Ley 16/2007).
- Los R.D. 1514 y 1515/2007 de 16 de noviembre.

Estructura del nuevo P.G.C.

- Marco conceptual de la contabilidad.
- Normas de registro y valoración.
- Cuentas Anuales.
- Cuadro de Cuentas.
- Definiciones y relaciones contables.

El Marco Conceptual.

- Principios Contables.
- Elementos que forman las Cuentas Anuales.
- Criterios de Registro Contable de los elementos de las Cuentas Anuales.
- Criterios de Valoración.
- Principios y Normas de Contabilidad generalmente aceptados.

## UNIDAD DIDÁCTICA 3. TRATAMIENTO DE LAS MASAS PATRIMONIALES.

Inmovilizado Material.

- Valoración del Inmovilizado Material.
- Las correcciones de valor. Amortizaciones y Provisiones.
- Inversiones Inmobiliarias.

Activo Intangible. Arrendamientos.

- Concepto de Activo Intangible.
- Valoración inicial y posterior de los Activos Intangibles.
- Normas particulares del Inmovilizado Intangible.
- Arrendamientos. Concepto.
- Arrendamiento Financiero.
- Arrendamiento Operativo.



La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Arrendamiento de Terrenos e Inmuebles.
- Activos Financieros.
- Características.
- Préstamos y Partidas a cobrar.
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
- Activos mantenidos para negociar.
- Otros Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias.
- Inversiones en el Patrimonio de Empresas (GMA).
- Activos Financieros disponibles para la venta.
- Baja de Activos Financieros.
- Pasivos Financieros.
- Definición y clasificación.
- Bajas de Pasivos Financieros.
- Instrumentos de Patrimonio Propio.
- Instrumentos Financieros Especiales.
- Fianzas entregadas o recibidas.
- Existencias. Moneda Extranjera.
- Criterios de valoración de las existencias.
- Precio de adquisición. Coste de producción.
- Coste de existencias en prestación de servicios.
- Valoración posterior de las existencias.
- Las transacciones en moneda extranjera.
- Conversión de las Cuentas Anuales a la moneda de presentación.
- Ingresos.
- Concepto.
- Ingreso por ventas.
- Valoración de los créditos por operaciones comerciales.
- Ingresos por prestación de servicios.
- El IVA, el IGIC y el IS.
- Cuentas contables para el IVA.
- IVA soportado, deducible y no deducible.
- IVA repercutido.
- El IGIC.
- El Impuesto sobre Beneficios.
- Las cuentas contables para el IS.
- Provisiones.
- Concepto.
- Reconocimiento y Valoración.
- Cuentas de las Provisiones.

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Asientos Contables relativos a las provisiones.
- Pasivos por retribuciones al personal.
- Concepto y tipos.
- Contabilización de las retribuciones al personal a largo plazo.
- Los pagos basados en acciones.

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUENTAS ANUALES.

Modelos normales y abreviados.

- Límites.

El Balance.

- Modelo Normal.
- Modelo Abreviado.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

- Modelo Normal.
- Modelo Abreviado.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

- Modelo Normal.
- Modelo Abreviado

El Estado de Flujos de Efectivo.

- Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación.
- Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión.
- Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación.

La Memoria.

- Modelo Normal.
- Modelo Abreviado.

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LAS CUENTAS ANUALES.

Funciones y diferencias entre el análisis económico y el financiero.

Instrumentos de Análisis.

- Fondo de Maniobra.
- Nivel de endeudamiento.
- Cash - Flow.
- Periodo de Maduración.
- Apalancamiento Operativo.
- Umbral de Rentabilidad.
- Apalancamiento Financiero.

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Análisis porcentual.
- Ratios relevantes.

## UNIDAD FORMATIVA 2. GESTIÓN FISCAL

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.

#### Disposiciones Generales de Ordenamiento Tributario.

- Introducción.
- Los Tributos: Concepto y Clases.
- Las Normas Tributarias.
- Las Obligaciones Tributarias.
- Los Obligados Tributarios.
- La cuantificación de la Obligación Tributaria.
- La Deuda Tributaria.
- La Extinción de la Deuda Tributaria.

#### Los Procedimientos Tributarios.

- El Procedimiento de Gestión.
- El Procedimiento de Inspección.
- El Procedimiento de Recaudación.
- El Procedimiento Sancionador.
- El Procedimiento de Revisión en la Vía Administrativa.

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

#### Diferencias permanentes y temporales.

- Concepto.
- Clases.
- Calculo.

#### Concepto de Base Imponible Negativa.

- Cálculo e Implicaciones.
- Compensaciones. Periodos.

#### Diferimiento de la Carga Fiscal.

- Temporalidad.
- Legislación.

#### Divergencias entre Contabilidad y Fiscalidad.

- La Normativa Contable y la Normativa Fiscal.
- La Conciliación entre ambas Normativas.
- Asientos de Ajuste.



La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



## UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

Hecho Imponible. Exenciones. Lugar de Realización.

- Sujeción y No Sujeción.
  - Exenciones.
  - Ámbito de Aplicación.
- Base Imponible. Sujeto Pasivo.
- Importe Facturado.
  - Supuestos de No Comprensión en B. I.
  - Sujeto Pasivo. Sujeto Activo.
- Deducciones y Devoluciones.
- Supuestos de Deducción.
  - Supuestos de No Deducción.
  - La Regla de Prorrata.
  - Devolución a Exportadores.
  - Declaraciones a Compensar.

Tipos Impositivos.

- Normal.
- Reducido.
- Superreducido.
- Recargo de Equivalencia.
- Tipos Especiales.

Gestión y Liquidación del Impuesto.

- Obligados a Declarar.
- Las Declaraciones Trimestrales.
- La Declaración Anual.
- El Pago del Impuesto

## UNIDAD DIDÁCTICA 4. IRPF.

Conceptos Generales.

- Definición.
- Ámbito Territorial.
- Rentas a Declarar.
- Rentas Exentas y Rentas no Sujetas.
- Obligados a presentar declaración.
- Periodo Impositivo y Devengo.

Base Imponible.

- Rendimientos de Trabajo Personal.

La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



- Rendimientos de Capital.
- Rendimientos de Actividades Empresariales y Profesionales.
- Variaciones Patrimoniales.
- Imputaciones de Renta.
- Base Liquidable.
- Reducciones.
- Cuota Íntegra.
- Cálculo.
- Deducciones.
- Deuda Tributaria.
- Retenciones y Pagos a Cuenta.

## UNIDAD DIDÁCTICA 5. RÉGIMEN FISCAL PARA EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.

Requisitos.

- Incentivos Fiscales.
- Deducciones Especiales.

## UNIDAD FORMATIVA 3. IMPLANTACIÓN Y CONTROL DE UN SISTEMA CONTABLE INFORMATIZADO

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. APLICACIONES INFORMÁTICAS DE GESTIÓN COMERCIAL INTEGRADA.

Gestión Comercial y Existencias.

- Tratamiento de Clientes.
- Mailings.
- Catálogos.
- Tarifas.
- Productos.
- Almacenamiento.
- Logística.
- Distribución.
- Facturación.
- Conceptos Facturables.
- IVA y Retenciones a Profesionales.
- Informes Resumen.

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. APLICACIONES INFORMÁTICAS DE GESTIÓN FINANCIERO - CONTABLE.



La manera más sencilla de que crezca  
tu organización

**CON LOS LÍDERES EN  
FORMACIÓN**



Utilización de una Aplicación Financiero - Contable.

- El Cuadro de Cuentas.
- Los Asientos.
- Utilidades.

Estados Contables.

- Preparación y Presentación.

Aplicaciones Financieras de la Hoja de Cálculo.

- Hoja de Cálculo de Análisis Porcentual.
- Hoja de Cálculo de Análisis con Ratios.
- Hojas de Cálculo Resumen.

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. APLICACIONES INFORMÁTICAS DE GESTIÓN TRIBUTARIA.

IRPF.

- Programa Padre.

IVA.

- Programa de Gestión de la Administración Tributaria.

IS.

- Programa de Gestión de la Administración Tributaria.

### ANEXO 1. CONTAPLUS