

Contabilidad y Fiscalidad

Código: 102102
Créditos ECTS: 6

Titulación	Tipo	Curso	Semestre
2501231 Contabilidad y Finanzas	OT	4	0

Contacto

Nombre: Francesc Gómez Valls
Correo electrónico: Francesc.Gomez@uab.cat

Uso de idiomas

Lengua vehicular mayoritaria: catalán (cat)
Algún grupo íntegramente en inglés: No
Algún grupo íntegramente en catalán: Sí
Algún grupo íntegramente en español: No

Equipo docente

Jordi Rizo Gubianas

Prerequisitos

Se aconseja haber cursado y superado las asignaturas "Introducción a la Contabilidad", "Contabilidad Financiera I" i "Contabilidad Financiera II".

Objetivos y contextualización

1. Conocer los conceptos básicos de la fiscalidad empresarial.
2. Analizar las relaciones entre la contabilidad y la fiscalidad en base al impuesto sobre sociedades.
3. Calcular el resultado contable y el resultado fiscal
4. Determinar la cuota tributaria
5. Contabilizar el impuesto de sociedades
6. Elaborar los estados contables vinculados con la información sobre el impuesto de sociedades
7. Conocer los documentos fiscales vinculados a la liquidación del impuesto sociedades.
8. Conocer la normativa relacionada con el IVA
9. Contabilización de las operaciones de IVA

Competencias

- Analizar, sintetizar y evaluar la información.
- Capacidad de seguir estudiando en el futuro de forma autónoma, profundizando los conocimientos adquiridos o iniciándose en nuevas áreas de conocimiento.

- Demostrar que conoce las normas internacionales sobre valoración contable, elaboración de la información financiera y la normativa fiscal que incide en la valoración financiero contable para determinar la incidencia de la fiscalidad en las operaciones contables y/o financieras.
- Planificar y dirigir la organización contable de una empresa, o de un grupo de ellas.
- Trabajar en equipo.

Resultados de aprendizaje

1. "Citar la normativa jurídica, y especialmente la fiscal, que incide en la valoración financiero contable; y determinar la incidencia de la fiscalidad en las operaciones contables y/o financieras."
2. Analizar, sintetizar y evaluar la información.
3. Capacidad de seguir estudiando en el futuro de forma autónoma, profundizando los conocimientos adquiridos o iniciándose en nuevas áreas de conocimiento.
4. Elaborar estados financieros e informes para fines contables, fiscales, financieros y organizacionales.
5. Trabajar en equipo.

Contenido

1. Tratamiento contable del impuesto de sociedades.

- Concepto y tipos de diferencias permanentes
- Concepto y tipos de diferencias temporarias
- Contabilización del impuesto sobre sociedades
- Información a proporcionar en la memoria.

2. Impuesto de sociedades (I): Determinación del resultado fiscal

- Entidades afectadas por este impuesto.
- Principales diferencias entre las normas contables y las normas fiscales. Comparativa de la normativa contable y las normas fiscales.
- Cálculo del resultado fiscal.
- Documentación a cumplimentar.

3. Impuesto de sociedades (II): Determinación de la cuota tributaria

- Tipos impositivos
- Deducciones
- Bonificaciones
- Tratamiento de las bases imponibles negativas
- Documentación a cumplimentar

4. Impuesto sobre el Valor añadido:

- Contabilización del impuesto sobre el valor añadido.
- Tipos de IVA
- Operaciones internas
- Operaciones externas

Metodología

La metodología docente estará basada en una combinación de tres tipos de actividades:

- Actividad dirigida: clases teóricas y clases prácticas y de resolución de problemas
- Actividad supervisada: consistente en la realización de tutorías y la realización de ejercicios con seguimiento pautado.
- Actividad autónoma que se divide en dos partes: parte de estudio personal del alumno (lecturas, búsqueda de información, etc.). También se incluye la realización de ejercicios adicionales y casos.

Actividades

Título	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Tipo: Dirigidas			
Clases prácticas	15	0,6	1, 2, 3, 4, 5
Clases teóricas	30	1,2	1, 2, 3, 4
Tipo: Supervisadas			
Tutorías de casos prácticos y trabajo	18	0,72	1, 2, 3, 4, 5
Tipo: Autónomas			
Búsqueda de información	10	0,4	1, 2, 4
Estudio de normativas	38	1,52	1, 3, 4
Realización de casos prácticos	32	1,28	1, 2, 3, 4, 5

Evaluación

La valoración y seguimiento de los estudiantes se realizará en base a las siguientes actividades:

- Entrega de ejercicios y casos prácticos que el profesor indicará para la prácticas de los temas de la asignatura: 10% de la nota (trabajo en grupo de dos personas)
- Entrega y presentación de un informe (trabajo) contable-fiscal de una empresa basado en la información fiscal contenida en la memoria de las cuentas anuales: 20% de la nota (trabajo en grupo de dos personas)
- Prueba parcial NO LIBERATORIA, centrada en los primeros temas del programa de la asignatura. 20% de la nota. Esta prueba se realizará a finales de octubre.
- Prueba final del programa de la asignatura. 40% de la nota.
- Asistencia y participación en las clases: 10% de la nota

Para hacer media se ha de obtener una nota mínima de 4 puntos en cada una de les actividades (excepto en la prueba parcial). Si un alumno no realiza o no supera el trabajo y los casos prácticos no superará la asignatura.

Un alumno se considera que está "No evaluable" en la asignatura siempre y cuando no haya participado en ninguna de las actividades de evaluación. Por tanto, se considera que un estudiante que realiza alguna componente de evaluación continuada ya no puede optar a un "No evaluable".

Calendario de actividades de evaluación

Las fechas de las diferentes pruebas de evaluación (exámenes parciales, ejercicios en aula, entrega de trabajos, ...) se anunciarán con suficiente antelación durante el semestre.

La fecha del examen final de la asignatura está programada en el calendario de exámenes de la Facultad.

"La programación de las pruebas de evaluación no se podrá modificar, salvo que haya un motivo excepcional y debidamente justificado por el cual no se pueda realizar un acto de evaluación. En este caso, las personas responsables de las titulaciones, previa consulta al profesorado y al estudiantado afectado, propondrán una nueva programación dentro del período lectivo correspondiente." **Apartado 1 del Artículo 115. Calendario de las actividades de evaluación (Normativa Académica UAB)**

Los y las estudiantes de la Facultad de Economía y Empresa que de acuerdo con el párrafo anterior necesiten cambiar una fecha de evaluación han de presentar la petición rellenando el documento **Solicitud reprogramación prueba** https://eformularis.uab.cat/group/deganat_feie/solicitud-reprogramacion-de-pruebas

Procedimiento de revisión de las calificaciones

Coincidiendo con el examen final se anunciará el día y el medio en que se publicarán las calificaciones finales. De la misma manera se informará del procedimiento, lugar, fecha y hora de la revisión de exámenes de acuerdo con la normativa de la Universidad.

Proceso de Recuperación

"Para participar en el proceso de recuperación el alumnado debe haber sido previamente evaluado en un conjunto de actividades que represente un mínimo de dos terceras partes de la calificación total de la asignatura o módulo." **Apartado 3 del Artículo 112 ter. La recuperación (Normativa Académica UAB)**. Los y las estudiantes deben haber obtenido una **calificación media de la asignatura entre 3,5 y 4,9**.

La fecha de esta prueba estará programada en el calendario de exámenes de la Facultad. El estudiante que se presente y la supere aprobará la asignatura con una nota de 5. En caso contrario mantendrá la misma nota.

Irregularidades en actos de evaluación

Sin perjuicio de otras medidas disciplinarias que se estimen oportunas, y de acuerdo con la normativa académica vigente, *"en caso que el estudiante realice cualquier irregularidad que pueda conducir a una variación significativa de la calificación de un acto de evaluación, se calificará con un 0 este acto de evaluación, con independencia del proceso disciplinario que se pueda instruir. En caso que se produzcan diversas irregularidades en los actos de evaluación de una misma asignatura, la calificación final de esta asignatura será 0"*. **Apartado 10 del Artículo 116. Resultados de la evaluación. (Normativa Académica UAB)**

Actividades de evaluación

Título	Peso	Horas	ECTS	Resultados de aprendizaje
Asistencia y participación	10%	0	0	1, 2, 4
Presentación de casos prácticos	10%	1,5	0,06	1, 2, 3, 4, 5

Presentación de trabajo	20%	1,5	0,06	1, 2, 3, 4, 5
Prueba final	40%	2	0,08	1, 2, 3, 4
Prueba parcial	20%	2	0,08	1, 2, 3, 4

Bibliografía

Bibliografía básica:

- F. Gomez y otros (2017): Ejercicios resueltos y comentados con el nuevo PGC. ACCID 2017
- Plan General de Contabilidad (PGC), Real Decreto 1514/07, BOE de 20-11-07
- Plan General de Contabilidad para PIMES, Real Decreto 1515/07, BOE de 21-11-07
- Real Decreto 602/2016 BOE 17-12-16 por el que se modifica el PGC y el PGC PIMES. ICAC, octubre 2015.
- Otros documentos sobre reforma contable de 2016
- Ley del Impuesto sobre sociedades.
- Reglamento del Impuesto sobre sociedades
- * Ley 14/2013, de 27-9-13 de apoyo a los emprendedores y a su internalización.
- * Presupuestos generales del estado.
- Agencia Tributaria. Normativa fiscal disponible a www.aeat.es