



Universitat de Girona
Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Llicenciatura Administració i Direcció d'Empreses
Curs 2001-2002
1er quadrimestre
assignatura optativa
6 crèdits

Departament de
Campus de Montilivi
17071 Girona
fax +34 972 41 80 32
joan.robleda@udg.es

PROGRAMA de COMPTABILITAT I FISCALITAT

Professors: JOAN ROBLEDA CABEZAS

Objectius:

L'objectiu que volem assolir amb aquest programa és que, una vegada assimilats els continguts, se sigui capaç d'elaborar la comptabilitat fiscal de l'empresa. Per poder realitzar-ho cal saber si l'empresa ha elaborat la informació comptable tenint en compte les normes comptables i la seva relació amb les normes fiscals i aquest és el motiu de la primera part. A partir d'aquí passem a l'obtenció del resultat fiscal i la distribució d'aquest resultat per assolir el tancament fiscal- comptable de l'exercici (segona part) . Per últim, dins de la imposició indirecte analitzarem la problemàtica comptable de l'Impost sobre el Valor Afegit (tercera part).

Programa teòric:

Primera part: Qüestions prèvies

Tema 1-La comptabilitat fiscal i la fiscalitat de l'empresa

1-Definició de la comptabilitat fiscal

1.1 Els elements de la comptabilitat fiscal

1.2 Legislació bàsic

2-Els principis comptables aplicables a la comptabilitat fiscal

3-Obligacions formals i registrals

3.1 Normatiu mercantil

3.2 Normatiu fiscal

Tema 2-Les normes de valoració

1-Criteris generals

2-Normes de valoració de l'immobilitzat material

2.1 Criteris de valoració i correccions valoratives

2.2 Formes especials d'adquisició

2.3 Partides capitalitzables i no capitalitzables

3-Normes de valoració de l'immobilitzat immaterial

3.1 Criteris de valoració

3.2 Formes especials d'adquisició

3.3 Aplicació a les diferents partides de l'immobilitzat immaterial

4-Normes de valoració de les despeses amortitzables i de projecció plurianual

5-Normes de valoració dels valors mobiliaris

6-Normes de valoració de les existències

7-Normes de valoració de crèdits i dèbits

Segona part: Tancament fiscal-comptable

Tema 3-L'Impost de Societats i el resultat comptable

1-Criteris d'imputació temporal d'ingressos i despeses

1.1 El principi d'inscripció comptable

1.2 Criteri general

1.3 Casos especials

2-Ingressos computables a la determinació de la base imposable o resultat fiscal

2.1 Concepte

2.2 Criteris de valoració

2.3 Aplicació diferents situacions

3-Despeses deduïbles a la determinació de la base imposable o resultat fiscal

3.1 Criteri comptable

3.2 Criteri fiscal

3.3 Despeses no deduïbles fiscalment

4-Increments i disminucions de patrimoni

4.1 Comptabilització

4.2 Efectes de la substitució del valor comptable pel valor mercat

4.3 Exempció per reinversió

5-Compensació de pèrdues

5.1 Comptabilització de pèrdues

5.2 Comptabilització de bases imposables negatives fiscalment compensables

Tema 4-Obtenció del resultat fiscal i distribució del resultat

1-El tractament comptable de l'Impost de Societats

1.1 Diferències permanents

1.2 Diferències temporals

1.3 Comptabilització de l'Impost sobre Societats

2-Obtenció del resultat fiscal i distribució del resultat

2.1 Principals ajustos extracomptables

2.2 Estructura de l'Impost sobre societats

2.3 Distribució del resultat

Tercera part: Imposició indirecte

Tema 5-La problemàtica comptable de l'impost sobre el valor afegit

1-El règim general de l'IVA

1.1 Comptabilització de l'IVA suportat

1.2 Comptabilització de l'IVA repercutit

1.3 Exempcions

2-Problemàtica comptable de l'aplicació de la regla de prorata

2.1 Prorrata general

2.2 Prorrata especial

2.3 Prorrata als bens d'inversió

3-Gestió i liquidació de l'impost

4-Els règims especials de l'IVA

4.1 El règim simplificat

4.2 El règim d'agricultura, ramaderia i pesca

4.3 El règim de bens usats

4.4 El règim de les agències de viatges

Programa de pràctiques:

Primera part: Qüestions prèvies

En aquest apartat es realitzaran exercicis que tractaran dels ajustos necessaris a fer des del punt de vista comptable per arribar a la determinació correcta de la base imposable.

Segona part: Tancament fiscal-comptable

En els exercicis d'aquesta segona part es realitzarà el tancament fiscal - comptable de l'empresa tenint

en compte tant els ingressos computables com les despeses deduïbles a la determinació de la base imposable

Tercera part:

En aquest apartat realitzarem els exercicis tenint en compte les qüestions més rellevants que es poden donar en les empreses.

Desenvolupament del programa al llarg del curs:

Cada tema es desenvoluparà mitjançant una exposició teòrica, complementada amb la resolució i anàlisi de supòsits que serveixin d'exemple en cada cas, incidint en aquells aspectes que es consideren més rellevants

Sistema d'avaluació:

La qualificació tindrà dos components, el pes de les quals serà el següent: teoria (50%), pràctica (50%). Per fer la mitjana, caldrà una puntuació mínima de 4 sobre 10 en cada una de les dues parts.

Bibliografia bàsica:

* ESTEBAN MARINA A.

-Contabilidad y base imponible en el impuesto sobre sociedades. Ed. Marcial Pons. Madrid 1997

* SEGARRA ANGEL

-El nuevo impuesto sobre sociedades: análisis y comentarios. Ed.Deusto. Bilbao 1997

*QUER PERAMIQUEL A.

-Tratamiento contable del IVA. Ed.Centro de Estudios Financieros. Madrid 1996

Bibliografia complementària:

*POVEDA BLANCO F.

-Sistema fiscal: Esquema y supuestos prácticos. Sexta Edición. Ed.Deusto. Bilbao 1996