

Programació del mòdul professional **Comptabilitat i Fiscalitat (0654)** **Lliures**

Curs: 2016-2017

Professora: M. Consuelo Ortega Diez

CONTINGUTS

Els continguts establerts al currículum (Ordre ECD / 308/2012, de 15 de febrer, per la qual s'estableix el currículum del cicle formatiu de Grau Superior corresponent al títol de Tècnic Superior en Administració i Finances.) són els següents:

a) Comptabilització en suport informàtic dels fets comptables:

- Aplicacions informàtiques de comptabilitat.
- La normalització comptable. El Pla General de Comptabilitat.
- Estudis dels grups del PGC:
 - Quadre de comptes.
 - Definicions i relacions comptables.
 - Normes de valoració.
- Els fons propis i la creació de l'empresa:
 - Els recursos propis de l'empresa.
 - Aportacions dels socis.
 - Els recursos generats per l'empresa.
 - Ingressos que cal distribuir en diversos exercicis.
 - Les subvencions de capital.
 - Les diferències positives en moneda estrangera.
- Les fonts de finançament alienes:
 - Préstecs a llarg i curt termini i altres conceptes anàlegs.
 - Pòlisses de crèdit.
 - Els emprèstitts.
 - Les finances rebudes.
- El procés comptable de l'immobilitzat material i intangible:
 - Concepte, classificació i aspectes comptables de l'immobilitzat.
 - Les diferents entrades de l'immobilitzat material.
 - L'evolució de l'immobilitzat en el si de l'empresa.
 - Perdudes sistemàtiques de valor.
 - Amortització.
 - Perdudes asistemàtics reversibles.
 - Provisions.
 - Perdudes asistemàtiques irreversibles.
 - Correcció de valor.
- El procés comptable per operacions comercials:
 - Les relacions financeres derives de les operacions comercials.
 - L'aspecte comptable de la lletra de canvi.
 - Els comptes de personal.

- Els comptes relacionades amb l'Administració Pública:
 - Les provisions de tràfic.
 - Registre comptable de les operacions financeres.
 - Registre comptable de la tresoreria.
 - El procés de regularització.
 - Periodificació.
 - Balanços de comprovació de sumes i saldos.
 - Repartiment de resultats.

b) Tramitació de les obligacions fiscals i comptables relatives a l'Impost de Societats i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:

- Impostos locals sobre activitats econòmiques:
 - Declaració de l'IAE.
 - Declaració censal.
 - Aspectes bàsics de la gestió dels impostos.
- Impost de Societats:
 - Gestió de l'impost.
 - Pagaments a compte de l'impost.
 - Devolucions.
 - Obligacions comptables i registrals.
 - Determinació de la base imposable.
 - Determinació del deute tributari.
 - Règim de les pimes.
 - Desenvolupament general del càlcul de l'impost.
 - La comptabilitat i l'impost de societats.
- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:
 - Fet imposable i rendes exemptes.
 - Contribuents -subjectes passius-.
 - Període impositiu, meritació de l'impost i imputació temporal.
 - Definició i determinació de la renda gravable.
 - Integració i compensació de rendes.
 - Mínim personal i familiar. Regles especials de valoració.
 - Règims de determinació de la base imposable.
 - Mètodes de càlcul de la base imposable.
 - Base liquidable.
 - Càlcul d'impost.
 - Quota diferencial. Règims especials.
 - Gestió de l'impost.
- Documentació corresponent a la declaració-liquidació dels impostos.
- Aplicacions informàtiques de liquidació d'impostos.

c) Registre comptable de les operacions derivades de la fi de l'exercici econòmic:

- El procés de regularització.
- Perdudes sistemàtiques de valor. Amortització.
- Perdudes asistemàtiques reversibles. Provisions.
- Perdudes asistemàtiques irreversibles. Correcció de valor.
- Les provisions de tràfic.
- La periodificació comptable. Registres comptables de l'Impost de Societats.
- Resultat comptable.
- Els llibres comptables. Registres.
- Aplicacions informàtiques de comptabilitat.

d) Confecció dels comptes anuals:

- La comunicació de la informació comptable.
- Els comptes anuals. Models normals i abreujats.
- Normes per a l'elaboració de comptes anuals.
- El balanç de situació.
- El compte de pèrdues i guanys.
- Estat de canvis en el patrimoni net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- La memòria.
- Dipòsit i publicació dels comptes anuals.
- Aplicacions informàtiques de comptabilitat.

e) Informes d'anàlisi de la situació economicofinancera i patrimonial d'una empresa:

- Objectiu de l'anàlisi dels estats comptables.
- La classificació funcional del balanç.
- Instruments d'anàlisi: fons de maniobra. Cash-flow financer i cash-flow generat. Període mitjà de maduració. Palanquejament operatiu. Punt mort o llindar de rendibilitat. Palanquejament financer.
- Anàlisi patrimonial.
- Anàlisi financera.
- Anàlisi econòmica.
- Aplicacions informàtiques d'anàlisi dels estats comptables.
- Indicadors de qualitat en els processos d'anàlisi de la informació comptable.

f) Caracterització del procés d'auditoria en l'empresa:

- L'auditoria:
Concepte, classificació i propòsit.
- L'auditoria a Espanya:
Llei d'auditoria de comptes i reglaments.
Les normes d'auditoria.
Definició, objectes i classificació.
Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
Obligatorietat i responsabilitat de l'empresa en un procés d'auditoria.
Fases i contingut de l'auditoria.
- Règim d'habilitació dels auditors:



Facultats i responsabilitats dels auditors.
Nomenament dels auditors.
Ajust i correccions comptables.
Informe dels auditors de comptes.

CRITERIS D'AVALUACIÓ

Els resultats d'aprenentatge que s'han d'aconseguir per desenvolupar les competències fixades al Real Decreto 1584/2011 de 4 de novembre, i els seus criteris d'avaluació corresponents són els següents

RA1: Comptabilitza en suport informàtic els fets comptables derivats de les operacions de transcendència economicofinancera d'una empresa, complint amb els criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat (PGC).

Criteris d'avaluació:

- S'ha comprovat la correcta instal·lació de les aplicacions informàtiques i el seu funcionament.
- S'han seleccionat les prestacions, funcions i procediments de les aplicacions informàtiques que s'han d'emprar per a la comptabilització.
- S'han caracteritzat les definicions i les relacions comptables fonamentals establertes en els grups, subgrups i comptes principals del PGC.
- S'han registrat, en seients per partida doble, les operacions més habituals relacionades amb els grups de comptes descrits anteriorment.
- S'han classificat els diferents tipus de documents mercantils que exigeix el PGC, indicant la classe d'operació que representen.
- S'ha verificat el traspàs de la informació entre les diferents fonts de dades comptables.
- S'ha identificat l'estructura i forma d'elaboració del balanç de comprovació de summes i saldos.
- S'han realitzat còpies de seguretat per a la salvaguarda de les dades.

RA2: Realitza la tramitació de les obligacions fiscals i comptables relatives a l'Impost de Societats i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aplicant la normativa de caràcter mercantil i fiscal vigent.

Criteris d'avaluació:

- S'ha analitzat la normativa fiscal vigent i les normes aplicables en cada tipus d'impost.
- S'han seleccionat els models establerts per la Hisenda Pública per atendre el procediment de declaració-liquidació dels diferents impostos.
- S'han identificat els terminis establerts per la Hisenda Pública per complir amb les obligacions fiscals.
- S'han realitzat els càlculs oportuns per quantificar els elements tributaris dels impostos que graven l'activitat econòmica.
- S'ha emplenat la documentació corresponent a la declaració-liquidació dels diferents impostos, utilitzant aplicacions informàtiques de gestió fiscal.
- S'han generat els fitxers necessaris per a la presentació telemàtica dels impostos, valorant l'eficiència d'aquesta via.
- S'han relacionat els conceptes comptables amb els aspectes tributaris.
- S'ha diferenciat entre resultat comptable i resultat fiscal i s'han especificat els procediments per a la conciliació de tots dos.
- S'han comptabilitzat els fets comptables relacionats amb el compliment de les obligacions fiscals, incloent els ajustos fiscals corresponents.

- j) S'han descrit i quantificat, si escau, les conseqüències de la falta de rigor en el compliment de les obligacions fiscals.

RA3: Registra comptablement les operacions derivades de la fi de l'exercici econòmic a partir de la informació i documentació d'un cycle econòmic complet, aplicant els criteris del PGC i la legislació vigent.

Criteris d'avaluació:

- a) S'han registrat en suport informàtic els fets comptables i fiscals que es generen en un cycle econòmic complet, continguts en els documents suportis.
- b) S'han calculat i comptabilitzat les correccions de valor que procedeixin.
- c) S'han reconegut els mètodes d'amortització més habituals.
- d) S'han realitzat els càlculs derivats de l'amortització de l'immobilitzat.
- e) S'han dotat les amortitzacions que procedeixin segons l'amortització tècnica proposta.
- f) S'han realitzat els seients derivats de la periodificació comptable.
- g) S'ha obtingut el resultat per mitjà del procés de regularització.
- h) S'ha registrat la distribució del resultat segons les normes i les indicacions proposades.
- i) S'han registrat en els llibres obligatoris de l'empresa totes les operacions derivades de l'exercici econòmic que siguin necessàries.
- j) S'han realitzat còpies de seguretat per a la salvaguarda de les dades.

RA4: Confecciona els comptes anuals i verifica els tràmits per al seu dipòsit en el Registre Mercantil, aplicant la legislació mercantil vigent.

Criteris d'avaluació:

- a) S'ha determinat l'estructura del compte de pèrdues i guanys, diferenciant els diferents tipus de resultat que integren.
- b) S'ha determinat l'estructura del balanç de situació, indicant les relacions entre els diferents epígrafs.
- c) S'ha establert l'estructura de la memòria, estat de canvis en el patrimoni i estat de fluxos d'efectiu.
- d) S'han confeccionat els comptes anuals aplicant els criteris del PGA.
- e) S'han determinat els llibres comptables objecte de legalització per a la seva presentació davant els organismes corresponents.
- f) S'han verificat els terminis de presentació legalment establerts en els organismes oficials corresponents.
- g) S'han emplenat els formularis d'acord amb la legislació mercantil i s'han utilitzat aplicacions
 - a) informàtiques.
- h) S'ha comprovat la veracitat i integritat de la informació continguda en els fitxers generats per l'aplicació
 - b) informàtica.
- i) S'ha valorat la importància dels comptes anuals com a instruments de comunicació interna i externa i d'informació pública.
- j) S'han realitzat còpies de seguretat per a la salvaguarda de les dades.
- k) S'ha valorat l'aplicació de les normes de protecció de dades en el procés comptable.



RA5: Elabora informes d'anàlisi sobre la situació econòmica-financera i patrimonial d'una empresa, interpretant els estats comptables.

Criteris d'avaluació:

- a) S'han definit les funcions de les anàlisi economicofinancera, patrimonial i de tendència i projecció, establint les seves diferències.
- b) S'ha seleccionat la informació rellevant per a l'anàlisi dels estats comptables que la proporcionen.
- c) S'han identificat els instruments d'anàlisis més significatives i s'ha descrit la seva funció.
- d) S'han calculat les diferències, percentatges, índexs i ràtios més rellevants per a l'anàlisi econòmica, financer i de tendència i projecció.
- e) S'ha realitzat un informe sobre la situació econòmica-financera de l'empresa, derivada dels càlculs realitzats, comparant-la amb els exercicis anteriors i amb la mitjana del sector.
- f) S'han obtingut conclusions pel que fa a la liquiditat, solvència, estructura financera i rendibilitats de l'empresa.
- g) S'ha valorat la importància de l'anàlisi dels estats comptables per a la presa de decisions en l'empresa i la seva repercussió pel que fa als implicats en la mateixa ("stakeholders").

RA6: Caracteritza el procés d'auditoria en l'empresa, descrivint el seu propòsit dins el marc normatiu espanyol.

Criteris d'avaluació:

- a) S'ha delimitat el concepte d'auditoria, les seves classes (interna i externa) i el propòsit d'aquesta.
- b) S'han assenyalat els òrgans i normativa vigent que concerneix a l'auditoria a Espanya.
- c) S'han verificat les facultats i responsabilitats dels auditors.
- d) S'han seqüenciat les diferents fases d'un procés d'auditoria i els fluxos d'informació que es generen en cadascun d'ells.
- i) S'han determinat les parts d'un informe d'auditoria.
- e) S'ha valorat la importància de l'obligatorietat d'un procés d'auditoria.
- f) S'ha valorat la importància de la col·laboració del personal de l'empresa en un procés d'auditoria.
- g) S'han reconegut les tasques que han de realitzar-se per part de l'empresa en un procés d'auditoria, tant interna com a externa.
- h) S'han comptabilitzat els ajustos i correccions comptables derivats de propostes de l'informe d'auditoria.



BIBLIOGRAFIA

Documentació normativa:

Pla General de Comptabilitat de 2007. (Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre) amb les corresponents actualitzacions

Pla General de Comptabilitat e 2007 per a petites i mitjanes empreses i els criteris comptables específics per a microempreses. (Real Decret 1515/2007, de 16 de novembre) amb les corresponents actualitzacions

Llei General Tributària.

Llei i Reglament de l'IRPF.

Llei de SA.

Llei de l'Impost sobre Societats.

Llei d'auditoria i normes tècniques d'auditoria.

Llibres de consulta:

Llibres de text recomanats: Contabilidad y Fiscalidad de l'editorial MacMillan i Contabilidad y Fiscalidad de l'editorial Paraninfo.

Altres textos de consulta:

Contabilidad y Fiscalidad. Mac GrauHill

Contabilidad Financiera. Prácticas a través de un ciclo de operaciones con comentarios y documentos. CEF

Contabilidad financiera. UIB. Pirámide.

Contabilidad financiera.Supuestos. UIB Pirámide.

Supuestos de contabilidad. CEF

Supuestos de contabilidad Pymes. CEF

Análisis de estados financieros. Oriol Amat. Ediciones Gestión 2000, S.A.