Contabilidad e Impuestos
GUÍA DOCENTE
Curso 2011-2012

Titulación:	Grado en Administración y Dirección de Empresas	201G

Asignatura:	Contabilidad e Impuestos
Materia:	Contabilidad/Hacienda Pública
Módulo:	Fundamentos de Empresa: Contabilidad; Fundamentos de Economía: Hacienda Pública y Régimen Fiscal

Carácter:	Obligatorio	Curso:	Tercero	Semestre:	Segundo

Créditos ECTS:	6	Horas presenciales:	60	Horas de trabajo autónomo estimadas:	90

Idiomas en los que se imparte:	Español
Idiomas del material de lectura o audiovisual:	Español

Departamentos responsables de la docencia:

Economía y Empresa					R104
Dirección:	Cigüeña, 60			Código postal:	26006
Teléfono:	+34 941 299382	Fax:	+34 941 299393	Correo electrónico:	dpto.eco.empresa @unirioja.es

Profesores

Profesor responsable de la asignatura:	Mª Jesús Cámara Zorzano		
Teléfono:	+34 941 299 385	Correo electrónico:	mariajesus.camara@unirioja.es
Despacho:	121	Edificio:	Quintiliano
Horario de tutorías:			

Nombre profesor:	Pablo Arrieta Villareal		
Teléfono:	+34 941 299 389	Correo electrónico:	pablo.arrieta@unirioja.es
Despacho:	118	Edificio:	Quintiliano
Horario de tutorías:			

Nombre profesor:	Jesús Manuel Ramírez Esquivel		
Teléfono:	941 299 396	Correo electrónico:	jesus-manuel.ramirez@unirioja.es
Despacho:	127	Edificio:	Quintiliano
Horario de tutorías:			

Descripción de contenidos:

1. Tributos que inciden en la contabilidad de la empresa.
2. Impuesto sobre Sociedades: consideraciones contables y fiscales.
3. IVA: régimen general y regímenes especiales. Aspectos contables y fiscales.
4. Información fiscal en las cuentas anuales; obligaciones de información a la Hacienda Pública; registros de carácter fiscal.

Requisitos previos:

Se aconseja conocer:

- Fundamentos de Contabilidad Financiera.
- Elementos de las cuentas anuales y criterios de registro y valoración.
- Visión general del proceso contable.
- Estructura de las cuentas anuales.
- Estructura del sistema fiscal español.

Relación de asignaturas que proporcionan los conocimientos y competencias requeridos:

- Contabilidad Financiera y Analítica. Primer curso
- Contabilidad Financiera. Segundo curso
- Hacienda Pública y Sistema fiscal. Segundo curso

PROGRAMA GENERAL

Contexto:

Es una asignatura obligatoria que se cursa en el segundo semestre del tercer año de la titulación.

Los alumnos han cursado en los dos primeros cursos asignaturas de Contabilidad y de Sistema fiscal, adquiriendo los conocimientos y competencias propios de cada una de ellas, por lo que el enfoque de esta asignatura es la ampliación de esos contenidos adquiridos en cursos anteriores poniendo de manifiesto las indudables relaciones entre ambas materias, tal como sucede en la realidad económica de las empresas.

Por tanto, la coordinación y la complementariedad entre ambas disciplinas deben ser los criterios que guíen el desarrollo del programa y de la docencia de esta asignatura.

La superación de esta asignatura permitirá a los estudiantes la obtención de las competencias necesarias para abordar sin dificultad las asignaturas de cuarto curso relativas a las materias contable y fiscal.

Competencias:

Competencias generales:

Destrezas

Capacidad de análisis y de síntesis.

Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.

Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio.

Comunicación oral y escrita en la lengua nativa con el enriquecimiento del vocabulario técnico.

Actitudes

Capacidad para el aprendizaje autónomo

Capacidad crítica y autocrítica

Capacidad para trabajar en equipo

Competencias específicas:

- Entender el registro, la valoración y la incidencia fiscal de las operaciones que realizan las empresas.
- Comprender y elaborar las cuentas anuales sobre la base de la normativa vigente.
- Adquisición los conocimientos para utilizar la información contable en los procesos de toma de decisiones, planificación y control de gestión.

- Conocimiento del programa informático de liquidación del Impuesto sobre Sociedades.

Resultados del aprendizaje:

- Comprensión de los procesos de valoración y registro contable de las operaciones empresariales.
- Conocimiento de la incidencia de los tributos en la información contable.

Temario:

Tema 1: Operaciones más relevantes que pueden originar diferencias entre la contabilidad y la fiscalidad.

1. Introducción. Criterios de valoración del PGC.
2. Las amortizaciones: Distintos métodos de amortización desde el punto de vista contable
3. El arrendamiento financiero (Leasing) y Venta con arrendamiento financiero posterior (Lease-back)
4. Pérdidas por deterioro de valor y provisiones. Transmisión de elementos patrimoniales.
5. Subvenciones, donaciones y legados recibidos
6. Otras operaciones con una valoración posterior con ajustes imputados a patrimonio neto

Tema 2: Fiscalidad del beneficio empresarial. Impuesto sobre Sociedades.

1. Concepto. Naturaleza.
2. Régimen general: Hecho imponible. Sujeto pasivo. Período impositivo y devengo.
3. Régimen general: Base imponible. Resultado contable y ajustes extracontables. Compensación de bases imponibles negativas. Tipos de gravamen. Cuota Integra. Deducciones de la cuota. Pagos a cuenta. Gestión del impuesto.
4. Regímenes Especiales: Especial referencia al Régimen Especial de Empresas de Reducida Dimensión

Tema 3: Fiscalidad del beneficio empresarial. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Rendimientos de actividades económicas

Tema 4: Fiscalidad del tráfico empresarial y otras Operaciones Societarias.

1. Impuesto sobre el Valor Añadido
2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Tema 5: Impuesto sobre sociedades. Tratamiento contable.

1. Resultado contable y resultado fiscal
2. Métodos de contabilización del Impuesto sobre beneficios
3. Diferencias entre contabilidad y fiscalidad: Diferencias temporarias

Tema 6: Contabilización del impuesto sobre beneficios (I)

1. Esquema de contabilización del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios
2. Valoración posterior de los activos y pasivos por impuesto diferido
3. Variación en el tipo de gravamen: Rectificación de los importes de los activos y pasivos por impuesto diferido

Tema 7: Contabilización del impuesto sobre beneficios (II)

1. Reconocimiento de activos y pasivos fiscales con imputación a patrimonio neto
2. Procedimiento directo para la contabilización del gasto por el impuesto diferido
3. El impuesto sobre beneficios en microempresas y en el caso de empresarios individuales
4. Información en las Cuentas Anuales

Tema 8: Contabilización del Impuesto sobre el Valor Añadido. Otros impuestos.

1. Régimen general del IVA
2. Regímenes especiales del IVA
3. Otros impuestos

Bibliografía:

TEXTOS LEGALES

- Plan General de Contabilidad (PGC): REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Ley del Impuesto sobre Sociedades. REAL DECRETO LEGISLATIVO 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobe Sociedades.
- Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. REAL DECRETO 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.
- Ley del IVA. Ley 37/1992, de 28 d diciembre.
- Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. REAL DECRETO 1624/1992, de 29 de diciembre que aprueba el Reglamento del IVA y otros..

APUNTES

- Apuntes elaborados por el Profesor Pablo Arrieta y facilitados a través del Aula Virtual.
- Apuntes elaborados por la profesora Mª Jesús Cámara y facilitados a través del Aula Virtual.
- Ejercicios para las prácticas en grupos reducidos, elaborados por la profesora Mª Jesús Cámara y facilitados a través del Aula Virtual.
- Ejercicios para el desarrollo de las prácticas de informática, elaborado por el profesor Jesús Manuel Ramírez y facilitado a través del Aula Virtual.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

CONTABILIDAD

1. Urías Valiente, Jesús. Teoría de la contabilidad financiera-- 2ª edición revisada-- Madrid : Ediciones Académicas, 2009. ISBN 978-84-96062-79-5 .
2. Urías Valiente, Jesús. Manual práctico de contabilidad financiera-- 2ª edición revisada-- Madrid : Ediciones Académicas, 2009. ISBN 978-84-96062-80-1.
3. Vicente García Martín (coord.); Ángela M. Callejón Gil [et. al.]. Contabilidad : adaptada al Plan General de Contabilidad de 2008-- Madrid : Pirámide, 2008. ISBN 978-84-368-2242-7.
4. López Díaz, A. (Director) [et. al.]. Manual de Contabilidad Financiera—Madrid: Editorial Universitas, S.A., 2008. ISBN 978-84-7991-229-1.

IMPUESTOS

5. ALBI IBAÑEZ, E. Y GARCIA ARIZNAVARRETA, J.L.: Sistema Fiscal Español. Editorial Ariel. Barcelona. Última edición.
6. CASADO OLLERO, G.; FALCON Y TELLA, R.; DE LA PEÑA VELASCO, G.; SIMON ACOSTA, E.: Código Tributario. Editorial Aranzadi. Pamplona. Última edición.
7. CAYON GALIARDO, A.; MARTIN QUERALT, J; TEJERIZO LÓPEZ, J.M.: Manual de Derecho Tributario. Parte Especial. Editorial Aranzadi. Pamplona. Última edición.

8. FERREIRO, J.J.; MARTIN FERNANDEZ, J.; RODRIGUEZ MARQUEZ, J.: Curso de Derecho Tributario. Editorial Marcial Pons. Madrid. Última edición.
9. POVEDA BLANCO, F.; SANCHEZ SANCHEZ, A.: Supuestos prácticos del Sistema Fiscal. Editorial Deusto. Última edición.
10. PORTILLO NAVARRO, M. J.: Manual de Fiscalidad: Teoría y Práctica. Editorial Tecnos. Madrid. Última edición.

CONTABILIDAD E IMPUESTOS

10. Álvarez Melcón, S. y García-Olmedo Domínguez, R. Contabilidad y fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA -- 4ª edición -- Madrid: Centro de Estudios Financieros, 2009.
11. Bas Soria, Javier. El cálculo del Impuesto sobre Sociedades con el nuevo PGC -- Madrid: Centro de Estudios Financieros, 2009.
12. Gómez Aparicio, J.M. y Yagüe Guillén, J.A.. Contabilidad y fiscalidad -- Madrid: Ediciones Pirámide, 2010.
13. Labatut, Gregorio y Martínez, Julián: La contabilización del efecto impositivo del impuesto sobre sociedades. Madrid. Centro de Estudios Financieros. 2011.
14. Martín Mesa, Luis. Contabilidad y fiscalidad. Adaptado al PGC de las PYMES 2008 – Universidad de Jaén, 2010.

Los contenidos de la asignatura están incluidos en los apuntes preparados por los profesores, tanto en los aspectos teóricos como en las clases prácticas con la realización de los ejercicios propuestos, resueltos y comentados por los profesores.

Se añade en la bibliografía los textos legales que constituyen la normativa vigente en la que se basa el desarrollo de los contenidos.

Además, también se propone una bibliografía complementaria que puede ser de utilidad como elemento de consulta. Y que se divide en tres bloques:

Bibliografía de Contabilidad: Libros del 1 al 4 que abordan la problemática y el tratamiento contable de las operaciones a las que nos vamos a referir a lo largo de la asignatura. Proporcionan, por tanto, explicaciones teóricas y ejercicios prácticos sobre los aspectos contables del temario.

Bibliografía de Impuestos: Libros del 5 al 10 que abordan el aspecto fiscal de la asignatura. Se trata de manuales que abordan el estudio del sistema fiscal español, en general, así como de los impuestos que gravan la actividad económica de las empresas, cualquiera que sea su forma jurídica, en particular.

Bibliografía de Contabilidad e Impuestos: Libros del 11 al 15 que hacen un análisis comparativo del tratamiento contable y fiscal de los distintos impuestos, haciendo especial hincapié en las diferencias que pueden surgir entre uno y otro.

Todos los libros de la citada Bibliografía Complementaria proporcionan tanto explicaciones teóricas como ejercicios prácticos de indudable utilidad para la preparación del Temario (Teoría y Prácticas de Aula) y para que los alumnos que deseen ampliar sus conocimientos puedan hacerlo.

Metodología

Modalidades organizativas:	Métodos de enseñanza:
- MO1: Clases teóricas - MO2: Clases prácticas en aula - MO3: Clases prácticas en aula informática - MO5: Tutorías - MO7: Estudio y trabajo autónomo del alumno - Otras modalidades	- ME1: Lección magistral - ME3: Resolución de ejercicios y problemas - Otros métodos

Organización

Actividades presenciales:	Horas
- Clases teóricas	37

- Clases prácticas de aula	10
- Clases prácticas de informática	10
- Pruebas presenciales de evaluación	3
Total horas presenciales	60

Actividades no presenciales (trabajo autónomo):	Horas estimadas
- Estudio autónomo individual o en grupo	30
- Resolución individual de ejercicios, cuestiones u otros trabajos, actividades en biblioteca o similar	30
- Preparación de las prácticas	20
- Preparación individual en el tratamiento de datos	10
Total horas estimadas de trabajo autónomo	90
Total horas	150

Evaluación

Sistemas de evaluación: ([1])	% sobre total	Recuperable/ No Rec.
SE 1 Pruebas escritas. Prueba escrita al final del semestre en las fechas y horarios oficiales establecidos por la Facultad de Ciencias Empresariales. La prueba será teórico-práctica sobre la materia impartida en la asignatura (Teoría, Prácticas de Aula).	90	Recuperable
Otros sistemas. Asistencia a clases prácticas, pruebas de ejecución de tareas en aula informática.	10	No recuperable
Para los alumnos a tiempo parcial, se garantizará la evaluación completa en las dos convocatorias oficiales.		

Criterios críticos para superar la asignatura:	

[1] Los sistemas de evaluación incluidos en este apartado deben ser coherentes con los recogidos en la ficha de asignatura. Se puede diferenciar entre pruebas recuperables y no recuperables, siempre y cuando estas últimas estén justificadas. Para las recuperables, habrá una segunda convocatoria al final del curso académico de carácter extraordinario. Salvo en casos excepcionales, las pruebas no recuperables no podrán superar, en conjunto, el 40% de la nota. Las prácticas externas se considerarán no recuperables, dispondrán por tanto de una sola convocatoria anual.