CONTABILIDAD E IMPUESTOS
GUÍA DOCENTE CURSO 2014-15

Titulación:	Grado en Administración y Dirección de Empresas					**201G**
Asignatura:	Contabilidad e impuestos					**205**
Materia:	Contabilidad y Hacienda Pública y Régimen Fiscal					
Módulo:	Fundamentos de empresa: contabilidad y Fundamentos de economía: hacienda pública y régimen fiscal					
Carácter:	Obligatoria	**Curso:**	3	**Duración:**	Semestral	
Créditos ECTS:	6,00	**Horas presenciales:**	60,00	**Horas estimadas de trabajo autónomo:**	90,00	

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

DEPARTAMENTOS RESPONSABLES DE LA DOCENCIA

ECONOMÍA Y EMPRESA				**R104**
Dirección:	C/ La Cigüeña, 60		**Código postal:**	26004
Localidad:	Logroño	**Provincia:**	La Rioja	
Teléfono:	941299382	**Fax:** 941299393	**Correo electrónico:**	

PROFESORADO PREVISTO

Profesor:	Cámara Zorzano, Mª Jesús			**Responsable de la asignatura**	
Teléfono:	941299385	**Correo electrónico:**	mariajesus.camara@unirioja.es		
Despacho:	121	**Edificio:**	EDIFICIO QUINTILIANO	**Tutorías:**	
Profesor:	Filimonova .-, Tetyana				
Teléfono:		**Correo electrónico:**	tetyana.filimonova@unirioja.es		
Despacho:		**Edificio:**	EDIFICIO QUINTILIANO	**Tutorías:**	Consultar
Profesor:	Melón Izco, Álvaro				
Teléfono:	941299295	**Correo electrónico:**	alvaro.melon@unirioja.es		
Despacho:	026	**Edificio:**	EDIFICIO QUINTILIANO	**Tutorías:**	Consultar

DESCRIPCIÓN DE LOS CONTENIDOS

Contabilidad de las operaciones empresariales y su incidencia fiscal. Impuesto sobre sociedades: consideraciones contables y fiscales.

REQUISITOS PREVIOS DE CONOCIMIENTOS Y COMPETENCIAS PARA PODER CURSAR CON ÉXITO LA ASIGNATURA

Recomendados para poder superar la asignatura.

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.

Asignaturas que proporcionan los conocimientos y competencias:

- Contabilidad financiera
- Contabilidad financiera y analítica

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

CG1: Capacidad de análisis y de síntesis
CG2: Capacidad de organización y planificación
CG3: Comunicación oral y escrita en la lengua nativa
CG5: Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas
CG9: Habilidad en las relaciones interpersonales
CG10: Capacidad crítica y autocrítica
CG12: Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
CG13: Capacidad de aprendizaje autónomo

Competencias específicas

CE1. Entender las instituciones y agentes económicos como resultado y aplicación de representaciones teóricas o formales acerca de cómo funciona la economía.
CE2. Conocer la normativa que afecta a la gestión empresarial y al funcionamiento de los mercados.
CE3. Identificar las fuentes información relevante y su contenido.
CE9. Aplicar al análisis de los problemas empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.

RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

• Entender el registro, la valoración contable y la incidencia fiscal de las operaciones que realizan las empresas.

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

Tipo:	Título
Básica	Apuntes elaborados por el Profesor Pablo Arrieta y facilitados a través del Aula Virtual.
Básica	Apuntes elaborados por la profesora Mª Jesús Cámara y facilitados a través del Aula Virtual.
Básica	Ejercicios para el desarrollo de las prácticas de informática, elaborado por el profesor Jesús Manuel Ramírez y facilitado a través del Aula Virtual.
Básica	Ejercicios para las prácticas en grupos reducidos, elaborados por la profesora Mª Jesús Cámara y facilitados a través del Aula Virtual.
Básica	Ley del IVA. Ley 37/1992, de 28 d diciembre.
Básica	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.
Básica	Plan General de Contabilidad (PGC): REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
Básica	Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. REAL DECRETO 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.
Básica	Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. REAL DECRETO 1624/1992, de 29 de diciembre que aprueba el Reglamento del IVA y otros..
Complementaria	ALBI IBAÑEZ, E., PAREDES GÓMEZ, R. y RODRÍGYEZ ONDARZA, J..: Sistema Fiscal Español. Editorial Ariel. Barcelona. 2011. Absys Biba
Complementaria	Bas Soria, Javier. El cálculo del Impuesto sobre Sociedades con el nuevo PGC -- Madrid: Centro de Estudios Financieros, 2009. Absys Biba
Complementaria	CASADO OLLERO, G.; FALCON Y TELLA, R.; DE LA PEÑA VELASCO, G.; SIMON ACOSTA, E.: Código Tributario. Editorial Aranzadi. Pamplona. Última edición.
Complementaria	CAYON GALIARDO, A.; MARTIN QUERALT, J; TEJERIZO LÓPEZ, J.M.: Manual de Derecho Tributario. Parte Especial. Editorial Aranzadi. Pamplona. Última edición.
Complementaria	FERREIRO, J.J.; MARTIN FERNANDEZ, J.; RODRIGUEZ MARQUEZ, J.: Curso de Derecho Tributario. Editorial Marcial Pons. Madrid. Última edición.
Complementaria	Labatut, Gregorio y Martínez, Julián: La contabilización del efecto impositivo del impuesto sobre sociedades. Madrid. Centro de Estudios Financieros. 2011. Absys Biba
Complementaria	Martínez, Antonio P. y Labatut, Gregorio: Casos prácticos del PGC y PGC-PYMES y sus implicaciones fiscales. Madrid. Edición fiscal CISS. 2010. Absys Biba
Complementaria	PORTILLO NAVARRO, M. J.: Manual de Fiscalidad: Teoría y Práctica. Editorial Tecnos. Madrid. 2011. Absys Biba
Complementaria	POVEDA BLANCO, F.; SANCHEZ SANCHEZ, A.: Supuestos prácticos del Sistema Fiscal. Editorial Deusto. Última edición.
Complementaria	Álvarez Melcón, S. y García-Olmedo Domínguez, R. Contabilidad y fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA -- 4ª edición -- Madrid: Centro de Estudios Financieros, 2009. Absys Biba
Complementaria	Wanden-Berghe Lozano, J.L. (Coord.): Contabilidad Financiera II. Adaptado al EEES. Pirámide, 2012
Complementaria	Casos prácticos del PGC y PGC-PYMES y sus implicaciones fiscales
Recursos en Internet	

METODOLOGÍA

Modalidades organizativas

Clases teóricas
Clases prácticas
Estudio y trabajo autónomo individual

Métodos de enseñanza

Método expositivo - Lección magistral
Resolución de ejercicios y problemas

ORGANIZACIÓN

Actividades presenciales	Tamaño de grupo	Horas
Clases prácticas de aula/laboratorio o aula informática	Reducido	20,00
Clases teóricas	Grande	35,00
Pruebas presenciales de evaluación	Grande	5,00
Total de horas presenciales		60,00

Trabajo autónomo del estudiante	Horas
Estudio y trabajo autónomo	85,00
Estudio y trabajo en grupo	5,00
Total de horas de trabajo autónomo	90,00
Total de horas	150,00

EVALUACIÓN

Sistemas de evaluación	Recuperable	No Recup.
Pruebas escritas	80%	
Técnicas de observación		20%
Total	100%	

Comentarios

Para los estudiantes a tiempo parcial (reconocidos como tales por la Universidad), los apartados de evaluación no recuperables podrán ser sustituidos por otros, a especificar en cada caso.
Las técnicas de observación consistirán en la asistencia con participación o aprovechamiento a las actividades presenciales de las clases prácticas.

Criterios críticos para superar la asignatura