# CONTABILIDAD E IMPUESTOS
# GUÍA DOCENTE CURSO 2017-18

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **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 | | | | |
| **Modalidad de enseñanza de la titulación:** | Presencial | | **Carácter:** | Obligatoria | |
| **Curso:** | 3 | **Créditos ECTS:** 6,00 | **Duración:** | Semestral | |
| **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:** | 26006 |
| **Localidad:** | Logroño | | **Provincia:** | La Rioja | |
| **Teléfono:** | 941299382 | **Fax:** 941299393 | **Correo electrónico:** | dpto.eco.empresa@unirioja.es | |

## PROFESORADO PREVISTO

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Profesor:** | Echarri Sáez, Rosa María | | | **Responsable de la asignatura** | |
| **Teléfono:** | 941299579 | **Correo electrónico:** | rosa.echarri@unirioja.es | | |
| **Despacho:** | 122 | **Edificio:** | EDIFICIO QUINTILIANO | **Tutorías:** | Consultar |
| **Profesor:** | Eguizábal Marín, Fátima | | | | |
| **Teléfono:** | 941299385 | **Correo electrónico:** | fatima.eguizabal@unirioja.es | | |
| **Despacho:** | 005B | **Edificio:** | EDIFICIO QUINTILIANO | **Tutorías:** | Consultar |
| **Profesor:** | Lorente Antoñanzas, María Reyes | | | | |
| **Teléfono:** | 941299387 | **Correo electrónico:** | maria-reyes.lorente@unirioja.es | | |
| **Despacho:** | 105 | **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: 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 2: Fiscalidad del beneficio empresarial. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
1. Rendimientos de actividades económicas
Tema 3: Fiscalidad del tráfico empresarial y otras Operaciones Societarias.
1. Impuesto sobre el Valor Añadido
2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
Tema 4: 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 5: Contabilización del impuesto sobre beneficios. Ajustes PyG
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 6: Contabilización del impuesto sobre beneficios. PN
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 7: 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 la profesora Rosa Echarri Sáez y facilitados a través del Aula Virtual. |
| Básica | Ejercicios para las prácticas en grupos reducidos, elaborados por la profesora Rosa Echarri Sáez 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 27/2014, de 27 de noviembre, por el que se aprueba el 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 639/2015, de 10 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.. |
| Básica | Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales. REAL DECRETO LEGISLATIVO 1/1993, de 23 de septiembre, por la que se aprueba el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales |
| 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 | POVEDA BLANCO, F.; SANCHEZ SANCHEZ, A.: Supuestos prácticos del Sistema Fiscal. Editorial Deusto. Última edición. |
| Complementaria | Alonso Perez, Angel: 2000 soluciones contables PGC. Madrid. CISS 2015 |
| Complementaria | Becerra Guibert, Ignacio : El cierre fiscal y contable. Madrid CISS 2015 |
| Complementaria | Borrás Amblar, Fernando y Navarro Alcazar, José Vicente: Impuesto sobre sociedades (1) Régimen general Centro de Estudios Financieros, 2015. |

**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 de ejecución de tareas reales y/o simuladas | | 10% |
| Pruebas escritas | 80% | |
| Técnicas de observación | | 10% |
| **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**