

Análisis Contable y Fiscalidad Empresarial

Presentación

El objetivo de este módulo es realizar aquellas actividades contables y fiscales de una empresa social, que podemos concretar en:

- Analizar correctamente, desde el punto de vista contable, financiero y económico basándose en, la información recogida en los libros contables.
- Realizar, a su nivel, informes económicos, financieros y patrimoniales a partir del análisis anterior.
- Calcular la cuota diferencial del impuesto de sociedades, realizando los ajustes extracontables pertinentes.
- Contabilizar las diferencias temporarias y permanentes, así como la liquidación del impuesto.
- Cumplimentar las obligaciones fiscales con sujeción a la normativa correspondiente.

Material Didáctico

Básico

- Plan General de Contabilidad
- Ley General Tributaria
- CD del CEAD.

Complementario

- Libro de texto de Contabilidad
- Manual del Impuesto sobre Sociedades
- Supuestos prácticos elaborados por el departamento

Contenidos

- Unidad 1: Análisis Contable.
- Unidad 2: Análisis Financiero.
- Unidad 3: Análisis Económico.
- Unidad 4: Cuadro de Financiación.
- Unidad 5: Impuesto sobre Sociedades. Naturaleza y Aplicación.
- Unidad 6: Impuesto sobre Sociedades. Base Imponible.
- Unidad 7: Impuesto sobre Sociedades. Liquidación y Obligaciones Formales.
- Unidad 8: Tratamiento contables del Impuesto sobre Sociedades.
- Unidad 9: Aplicaciones Informáticas.

Pruebas

Se realizarán pruebas de evaluación escritas, tanto del contenido contable como fiscal, para conocer si el alumnado ha alcanzado las capacidades básicas o criterios de evaluación y las capacidades terminales, con el fin de valorar si dispone de la competencia profesional que acredita este módulo.

Criterios de Evaluación

El alumno al terminar el módulo debe ser capaz de realizar las siguientes tareas:

- Definir las funciones de los análisis económico, financiero y establecer sus diferencias y relaciones.
- Identificar adecuadamente los rasgos distintivos y las aportaciones de la contabilidad de gestión.
- Relacionar la información relevante para el análisis con los estados contables que la proporcionan.
- Definir los siguientes instrumentos de análisis y explicar su función: Fondo de maniobra, cash-flow, Período medio de maduración, Apalancamiento operativo y financiero, Punto muerto.
- Ordenar la información contable en función de la exigencia del análisis.
- En supuestos prácticos en los que se proporcionan las Cuentas Anuales de empresas simuladas:
 - A) Calcular las diferencias, porcentajes, índices y ratios relevantes para el análisis.
 - B) Ordenar la información contable en función de las exigencias del análisis.
- Identificar la legislación fiscal vigente y explicar las normas aplicables a cada tipo de impuesto.
- Calcular los indicadores adecuados para el análisis económico-financiero requerido.