



CURSO



Curso Experto en
**Impuesto sobre
Sociedades y
Contabilidad Financiera
+ Titulación
Universitaria**



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera + Titulación Universitaria

1. Historia
2. Titulación Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera + Titulación Universitaria
[Resumen](#) / [A quién va dirigido](#) / [Objetivos](#) / [Para que te prepara](#) / [Salidas Laborales](#) / [INEAF Plus](#)
3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo



Historia

Ineaf Business School



En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.



Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera + Titulación Universitaria

DURACIÓN	350 H
PRECIO	975 €
CRÉDITOS ECTS	8
MODALIDAD	Online

Entidad impartidora:

INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Curso Experto

- Titulación propia Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera expedida y Avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales+ Titulación Universitaria de Contabilidad Financiera con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



Resumen

Las asesorías y despachos tributarios requieren sólo profesionales especializados en materia contable y en el Impuesto sobre Sociedades. Por ello, el Curso en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera profundiza en ambas materias estableciendo las conexiones oportunas entre éstas para capacitarte como experto ante la llevanza de obligaciones de contabilidad y la correcta liquidación del Impuesto sobre sociedades.

A quién va dirigido

El presente Curso en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera está dirigido a abogados, asesores o a estudiantes de la rama de economía y/o derecho que quieren ejercer de ello y que deseen ampliar sus conocimientos en materia fiscal y contabilidad. Del mismo modo personal que sin poseer conocimientos previos estén interesados en contabilidad y liquidación del Impuesto sobre Sociedades.

Objetivos

Con el Curso Experto en ***Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera + Titulación Universitaria*** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Conocer la importancia y la obligatoriedad de una correcta llevanza de la contabilidad.
- Desarrollar las distintas normas de valoración para contabilizar las principales operaciones que realiza la sociedad.
- Repasar la contabilización de los distintos impuestos, introduciendo el Impuesto sobre Sociedades.
- Profundizar en la normativa fiscal del Impuesto sobre Sociedades partiendo de una correcta contabilidad.
- Liquidar el Impuesto sobre Sociedades una vez realizados los ajustes oportunos en la contabilidad.
- Repasar los distintos regímenes especiales del Impuesto sobre Sociedades.





¿Y, después?

INEAF *Plus*. Descubre las ventajas

SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

La organización modular de nuestra oferta formativa permite formarse paso a paso; si ya has estado matriculado con nosotros y quieres cursar nuevos estudios solicita tu plan de convalidación. No tendrás que pagar ni cursar los módulos que ya tengas superados.

ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

Aunque haya finalizado su formación podrá consultar, volver a estudiar y mantenerse al día, con acceso de por vida a nuestro Campus y sus contenidos sin restricción alguna.

CONTENIDOS ACTUALIZADOS

Toda nuestra oferta formativa e información se actualiza permanentemente. El acceso ilimitado a los contenidos objeto de estudio es la mejor herramienta de actualización para nuestros alumno/as en su trabajo diario.

DESCUENTOS EXCLUSIVOS

Los antiguos alumno/as acceden de manera automática al programa de condiciones y descuentos exclusivos de INEAF Plus, que supondrá un importante ahorro económico para aquellos que decidan seguir estudiando y así mejorar su currículum o carta de servicios como profesional.



OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

Desde INEAF impulsamos nuestra propia red profesional entre nuestros alumno/as y profesionales colaboradores. La mejor manera de encontrar sinergias, experiencias de otros compañeros y colaboraciones profesionales.

NETWORKING

La bolsa de empleo y prácticas de INEAF abre la puerta a nuevas oportunidades laborales. Contamos con una amplia red de despachos, asesorías y empresas colaboradoras en todo el territorio nacional, con una importante demanda de profesionales con formación cualificada en las áreas legal, fiscal y administración de empresas.

SALIDAS LABORALES

La formación en Contabilidad y el Impuesto sobre Sociedades permite al alumno asumir responsabilidades tanto en el ámbito global de la gestión de las organizaciones como en el ámbito fiscal más específico de las mismas. Como funciones de gestión fiscal y contable en cualquier tipo de empresa, podrá adaptarse a múltiples áreas de trabajo relacionadas con la dirección, la administración, la contabilidad, las relaciones entabladas con la administración, etc. Además, el alumnado podrá formar parte de la plantilla de trabajo de asesorías y gestorías.

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Este Curso en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera te prepara para realizar una correcta llevanza de la contabilidad que represente la imagen fiel de la empresa y una precisa liquidación del Impuesto sobre Sociedades. Para ello, te formarás con los conocimientos exhaustivos en cuanto ciclo contable, inmovilizaciones y gestión del Impuesto sobre Sociedades.

En INEAF ofrecemos oportunidades de formación sin importar horarios, movilidad, distancia geográfica o conciliación.

Nuestro método de estudio online se basa en la integración de factores formativos y el uso de las nuevas tecnologías. Nuestro equipo de trabajo se ha fijado el objetivo de integrar ambas áreas de forma que nuestro alumnado interactúe con un CAMPUS VIRTUAL ágil y sencillo de utilizar. Una plataforma diseñada para facilitar el estudio, donde el alumnado obtenga todo el apoyo necesario, ponemos a disposición del alumnado un sinfín de posibilidades de comunicación.

Nuestra metodología de aprendizaje online, está totalmente orientada a la práctica, diseñada para que el alumnado avance a través de las unidades didácticas siempre prácticas e ilustradas con ejemplos de los distintos módulos y realice las Tareas prácticas (Actividades prácticas, Cuestionarios, Expedientes prácticos y Supuestos de reflexión) que se le irán proponiendo a lo largo del itinerario formativo.

Al finalizar el máster, el alumnado será capaz de transformar el conocimiento académico en conocimiento profesional.

metodología INEAF



Profesorado y servicio de tutorías

Todos los profesionales del Claustro de INEAF compatibilizan su labor docente con una actividad profesional (Inspectores de Hacienda, Asesores, Abogados ...) que les permite conocer las necesidades reales de asesoramiento que exigen empresas y particulares. Además, se encargan de actualizar continuamente los contenidos para adaptarlos a todos los cambios legislativos, jurisprudenciales y doctrinales.

Durante el desarrollo del programa el alumnado contará con el apoyo permanente del departamento de tutorización. Formado por especialistas de las distintas materias que ofrecen al alumnado una asistencia personalizada a través del servicio de tutorías on-line, teléfono, chat, clases online, seminarios, foros ... todo ello desde nuestro CAMPUS Online.

Materiales didácticos

Al inicio del programa el alumnado recibirá todo el material asociado al máster en papel. Estos contenidos han sido elaborados por nuestro claustro de expertos bajo exigentes criterios de calidad y sometido a permanente actualización. Nuestro sistema de Campus online permite el acceso ilimitado a los contenidos online y suministro gratuito de novedades y actualizaciones que hacen de nuestros recursos una valiosa herramienta para el trabajo diario.



Alianzas

En INEAF, las **relaciones institucionales** desempeñan un papel fundamental para mantener el máximo grado de excelencia en nuestra oferta formativa y situar a nuestros alumno/as en el mejor escenario de oportunidades laborales y relaciones profesionales.



ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

Las alianzas con asociaciones, colegios profesionales, etc. posibilitan el acceso a servicios y beneficios adicionales a nuestra comunidad de alumno/as.



EMPRESAS Y DESPACHOS

Los acuerdos estratégicos con empresas y despachos de referencia nos permiten nutrir con un especial impacto todas las colaboraciones, publicaciones y eventos de INEAF. Constituyendo INEAF un cauce de puesta en común de experiencia.

CALIDAD

PRÁCTICO

ACTUALIZADO

Si desea conocer mejor nuestro Campus Virtual puede acceder como invitado al curso de demostración a través del siguiente enlace:

alumnos.ineaf.es

campus virtual

En nuestro afán por adaptar el aprendizaje a la filosofía 3.0 y fomentar el empleo de los nuevos recursos tecnológicos en la empresa, **hemos desarrollado un Campus virtual (Plataforma Online para la Formación 3.0) exclusivo de última generación con un diseño funcional e innovador.**

Entre las herramientas disponibles encontrarás: servicio de tutorización, chat, mensajería y herramientas de estudio virtuales (ejemplos, actividades prácticas – de cálculo, reflexión, desarrollo, etc.-, vídeo-ejemplos y videotutoriales, además de “supercasos”, que abarcarán módulos completos y ofrecerán al alumnado una visión de conjunto sobre determinadas materias).

El Campus Virtual permite establecer contacto directo con el equipo de tutorización a través del sistema de comunicación, permitiendo el intercambio de archivos y generando sinergias muy interesantes para el aprendizaje.

El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.

En INEAF apostamos por tu formación y ofrecemos un **Programa de becas y ayudas al estudio**. Somos conscientes de la importancia de las ayudas al estudio como herramienta para garantizar la inclusión y permanencia en programas formativos que permitan la especialización y orientación laboral.

BECAS

BECA DESEMPLEO, DISCAPACIDAD Y FAMILIA NUMEROSA	BECA ALUMNI	BECA EMPRENDE, GRUPO	BECA RECOMIENDA
<p>Documentación a aportar (desempleo):</p> <ul style="list-style-type: none">Justificante de encontrarse en situación de desempleo <p>Documentación a aportar (discapacidad):</p> <ul style="list-style-type: none">Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %. <p>Documentación a aportar (familia numerosa):</p> <ul style="list-style-type: none">Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none">No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	<p>Documentación a aportar (emprende):</p> <ul style="list-style-type: none">Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA. <p>Documentación a aportar (grupo):</p> <ul style="list-style-type: none">Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none">No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.
20%	25%	15%	15%

Para más información puedes contactar con nosotros en el teléfono 958 050 207 y también en el siguiente correo electrónico: formacion@ineaf.es



El Claustro Docente de INEAF será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca**.

A photograph of three people (two men and one woman) sitting around a wooden conference table in a room with bookshelves. They are dressed in business attire. The man on the left is wearing glasses and a suit. The woman in the middle has curly hair and is wearing a pink top. The man on the right is wearing glasses and a suit. There are papers, a calculator, and a pen holder on the table.

"Preparamos profesionales con casos prácticos,
llevando la realidad del mercado laboral a
nuestros Cursos y Másteres"

Claustro docente

Nuestro equipo docente está formado por Inspectores de Hacienda, Abogados, Economistas, Graduados Sociales, Consultores, ... Todos ellos profesionales y docentes en ejercicio, con contrastada experiencia, provenientes de diversos ámbitos de la vida empresarial que aportan aplicación práctica y directa de los contenidos objeto de estudio, contando además con amplia experiencia en impartir formación a través de las TICs.

Se ocupará además de resolver dudas al alumnado, aclarar cuestiones complejas y todas aquellas otras que puedan surgir durante la formación.

Si quieres saber más sobre nuestros docentes accede a la sección Claustro docente de nuestra web desde

[aquí](#)



Temario

Curso Experto en Impuesto sobre Sociedades y Contabilidad Financiera + Titulación Universitaria



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Contabilidad financiera

Módulo 2. Impuesto sobre sociedades

Módulo 1.

Contabilidad financiera

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

1. Introducción a la contabilidad
2. Conceptos de contabilidad y patrimonio de la empresa
3. - Definiciones
4. - Objetivos de la contabilidad
5. - División de la contabilidad
6. - Planificación y normalización contable

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

REGISTRO DE OPERACIONES CONTABLES

1. Introducción al registro de operaciones contables
2. Elementos patrimoniales: bienes, derechos y obligaciones
3. Cuentas y Grupos en el Plan General Contable (PGC)
4. Estructura económico-financiera del balance: Activo, Pasivo y Neto
5. Registro de operaciones. Teoría del cargo y abono
6. - Libro Mayor
7. - Teorías de cargo y abono
8. - Video tutorial: Teoría del Cargo y del Abono
9. - El libro Diario
10. - Video Tutorial: El Libro Diario
11. - Terminología de cuentas
12. - El balance de comprobación de sumas y saldos
13. - Videotutorial resolución supuesto práctico

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

EL CICLO CONTABLE

1. Observaciones previas al estudio del ciclo contable
2. Variaciones de neto: reflejo contable e ingresos y gastos
3. - Concepto
4. - Reflejo contable de las variaciones de neto
5. - Contabilidad de ingresos y gastos
6. - Videotutorial: Variaciones de neto
7. El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado
8. - Introducción
9. - Apertura de la contabilidad
10. - Registro de las operaciones del ejercicio
11. - Cálculo del resultado. Asiento de regularización
12. - Cierre de la contabilidad. Asiento de cierre
13. - Videotutorial: Resolución supuesto práctico

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

CUENTAS DE TESORERÍA EFECTIVO

1. Cuentas de tesorería: introducción
2. Contenidos del subgrupo 57 del Plan General Contable
3. Contabilidad de los descubiertos
4. Arqueo de caja

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

1. Concepto: Grupo 3 del PGC
2. Clasificación de las existencias
3. Registro contable
4. - Método Administrativo (o Permanencia de Inventario)
5. - Método Especulativo
6. - Videotutorial: método Administrativo-especulativo
7. Valoración de existencias
8. - Precio de adquisición
9. - Coste de producción
10. Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
11. - Cuentas relacionadas con las compras
12. - Compras relacionadas con las ventas
13. - Video tutorial: Tratamiento contable de los transportes
14. - Método de asignación de valor
15. El IVA en las operaciones de existencias
16. - En las compras
17. - En las ventas
18. - Video tutorial: Liquidación del IVA
19. Envases y embalajes
20. Correcciones valorativas
21. - Introducción
22. - Correcciones de valor de las existencias

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

PROVEEDORES, CLIENTES, DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

1. Introducción a las operaciones de tráfico
2. Definición y contenido del Grupo 4, del PGC
3. Contabilidad de los albaranes
4. - En las compras
5. - En las ventas
6. Contabilidad de los anticipos
7. - En las compras
8. - En las ventas
9. Correcciones valorativas
10. Provisión para operaciones de tráfico
11. - Sistema individualizado y sistema global
12. - Video tutorial: Problemática contable de las insolvencias

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

EFFECTOS COMERCIALES

1. La Letra de cambio. Conceptos básicos
2. Registro contable
3. - Contabilidad de los efectos a pagar
4. - Contabilidad de los efectos a cobrar
5. Efectos en cartera
6. Descuento o negociación de efectos
7. Gestión de cobro
8. Efectos impagados
9. El endoso de efectos
10. - Desde el punto de vista de la empresa que endosa la letra
11. - Desde el punto de vista de la empresa que recibe la letra

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

CUENTAS DE PERSONAL

1. Introducción: cuentas relacionadas con el personal de la empresa
2. El subgrupo 64 del Plan General Contable
3. El subgrupo 46 del Plan General Contable
4. El subgrupo 47 del Plan General Contable
5. Créditos al personal
6. - Asiento de nómina
7. - Video tutorial: Contabilidad de una nómina
8. - Contabilidad de las retenciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

INMOVILIZADO MATERIAL

1. Introducción: aproximación al inmovilizado
2. Clasificación del Inmovilizado Material. Cuadro de cuentas
3. - Video tutorial: clasificación del inmovilizado material
4. Valoración inicial del Inmovilizado Material
5. - Inmovilizado en curso
6. - Precio de adquisición (Adquisición onerosa)
7. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación de inmovilizado
8. - Coste de producción (fabricación por la propia empresa)
9. - Video tutorial: capitalización de gastos financieros
10. - Permuta de Inmovilizado
11. - Aportaciones no dinerarias
12. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
13. Valoración posterior: la amortización
14. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
15. - La amortización como forma de ahorro
16. - La amortización fiscal y contable
17. - Los métodos de amortización
18. - Factores de cálculo de las amortizaciones
19. - Cálculo de la cuota de amortización

- 20. - Amortización de un elemento complejo
- 21. - Cambios de amortización
- 22. - Amortización de bienes usados
- 23. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
- 24. Bajas y enajenaciones
- 25. - Enajenación en las Pymes
- 26. - Enajenación en las Grandes Empresas
- 27. - Otras bajas
- 28. Permutas de inmovilizado material
- 29. Normas particulares sobre el inmovilizado material

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 1. Introducción al registro de las operaciones inmobiliarias
- 2. Subgrupo 22 del Plan General Contable

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

- 1. Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
- 2. - Requisitos para la reclasificación
- 3. Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
- 4. - Videotutorial: El subgrupo 58 del PGC
- 5. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

- 1. Concepto y características
- 2. Criterios específicos de reconocimiento y valoración
- 3. - Reconocimiento
- 4. - Valoración
- 5. Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible
- 6. - Investigación y desarrollo
- 7. - Concesiones administrativas
- 8. - Propiedad industrial
- 9. - Fondo de comercio
- 10. - Derechos de traspaso
- 11. - Aplicaciones informáticas

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

PERIODIFICACIÓN E IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

- 1. El principio de devengo
- 2. Ajustes por periodificación
- 3. Imputación de ingresos y gastos

UNIDAD DIDÁCTICA 14.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS

- 1. Introducción a los instrumentos financieros
- 2. Activos financieros
- 3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- 4. - Valoración inicial
- 5. - Valoración posterior
- 6. Activos a coste amortizado
- 7. - Valoración inicial
- 8. - Valoración posterior
- 9. - Deterioro de valor
- 10. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- 11. - Valoración inicial
- 12. - Valoración posterior
- 13. - Deterioro de valor
- 14. Activos financieros a coste
- 15. - Valoración inicial
- 16. - Valoración posterior
- 17. - Deterioro de valor
- 18. Reclasificación de los activos financieros
- 19. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
- 20. Baja de los estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 15.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

1. Pasivos financieros
2. Pasivos financieros a coste amortizado
3. - Valoración inicial
4. - Valoración posterior
5. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
6. - Valoración inicial
7. - Valoración posterior
8. Reclasificación y baja de pasivos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 16.

CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

1. Introducción y clases
2. - Clases de subvenciones
3. - Tratamiento contable
4. Resumen previo para la contabilidad de subvenciones no reintegrables
5. Normativa de subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros
6. Resumen contable de las subvenciones para las Pymes
7. Resumen contable de las subvenciones para grandes empresas
8. Subvención reintegrable
9. Subvención no monetaria

UNIDAD DIDÁCTICA 17.

ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

1. El Arrendamiento
2. Arrendamiento Financiero (Leasing)
3. Arrendamiento Operativo
4. El Renting
5. Lease back

UNIDAD DIDÁCTICA 18.

IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
3. - Videotutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
4. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
5. - Diferencias temporarias
6. - Activos por diferencias temporarias deducibles
7. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
8. Compensación de Bases Imponibles Negativas
9. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
10. - En caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor en el año 1
11. - Videotutorial: Compensación de Bases Imponibles Negativas
12. Variaciones en el tipo impositivo
13. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
14. Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 19.

CUENTAS ANUALES

1. Las cuentas anuales: Introducción
2. Balance: activo, pasivo y patrimonio neto
3. - Activo
4. - Pasivo y Patrimonio Neto
5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
6. Estado de cambios en el Patrimonio Neto
7. - Estado de ingresos y gastos reconocidos
8. - Estado total de cambios en el patrimonio neto
9. Estado de flujos de efectivo
10. - Clasificación de las partidas de Cash Flow
11. Memoria

UNIDAD DIDÁCTICA 20.

PATRIMONIO NETO

1. Introducción. Elementos del Patrimonio Neto
2. Fondos Propios
3. - Capital
4. - Aspectos contables de la constitución de sociedades
5. - Video tutorial: apuntes contables de la constitución
6. - Reservas
7. - Video tutorial: dotación de la reserva legal
8. - Tratamiento contable de las reservas de nivelación y capitalización
9. - Resultados pendientes de aplicación
10. Resumen de la distribución del resultado
11. - Si ha habido beneficio
12. - Si ha habido pérdida

UNIDAD DIDÁCTICA 21.

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Introducción: El IVA en las operaciones contables
2. Regulación legal y concepto
3. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido
4. Cálculo del impuesto y base imponible
5. Tipo de gravamen
6. Registro contable del IVA
7. - IVA soportado en operaciones interiores
8. - IVA repercutido
9. Liquidación del IVA
10. - IVA a ingresar
11. - IVA a compensar o devolver
12. IVA soportado no deducible
13. Regla de la prorrata
14. - Prorrata general
15. - Videotutorial: Caso práctico prorrata
16. - Prorrata especial
17. - Prorrata en los bienes de inversión
18. - Videotutorial: Caso practico de Prorrata en los bienes de inversión
19. - Regularización o ajuste de las deducciones

20. - Venta de los bienes de inversión durante el periodo de regularización

UNIDAD DIDÁCTICA 22.

PROVISIONES

1. Provisiones: Introducción
2. Reconocimiento
3. Valoración
4. - Videotutorial: Tratamiento contable de las provisiones
5. Tipos de provisiones

Módulo 2.

Impuesto sobre sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
2. - Introducción y normativa aplicable
3. - Naturaleza
4. - Ámbito de aplicación espacial
5. Hecho imponible
6. - El hecho imponible: regla general y especial
7. - Atribución de rentas
8. Contribuyentes
9. - Contribuyentes con personalidad jurídica
10. - Contribuyentes sin personalidad jurídica
11. - Obligación personal de contribuir
12. - Residencia y domicilio fiscal
13. Contribuyentes Exentos
14. - Entidades plenamente exentas
15. - Entidades parcialmente exentas
16. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
17. - Periodo impositivo
18. - Devengo del impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
2. - Base Imponible
3. - Métodos de determinación de la Base Imponible
4. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
5. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
6. Reserva de capitalización
7. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
8. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
9. Imputación temporal de ingresos y gastos
10. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
11. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
12. - Principio de inscripción contable
13. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
14. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
15. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
16. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
17. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
18. - Compensación de Bases

20. - Periodo impositivo inferior al año
21. - Base Imponible negativa no compensable

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

AMORTIZACIONES

1. Introducción. Legislación contable y fiscal
2. - Las normas contables en materia de amortizaciones
3. - La norma fiscal
4. - Diferencias entre la amortización contable y fiscal
5. - Aspectos básicos de las amortizaciones
6. Sistema de Amortización
7. - Amortización lineal según las tablas oficialmente aprobadas
8. - Amortización según porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización
9. - Amortización según números dígitos
10. - Plan de amortización formulado por el contribuyente y aprobado por la administración
11. - Depreciación justificada por el sujeto pasivo
12. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de amortización fiscal
13. Libertad de Amortización
14. - Condiciones generales
15. - Libertad de amortización para todas las empresas
16. - Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
17. - Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
18. - Amortización tras la actualización de balances
19. - Video tutorial: libertad de amortización y amortización acelerada

20. Amortización de elementos de inmovilizado intangible

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

1. Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
2. Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
3. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
4. - Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
5. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
6. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
7. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
8. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
9. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
10. - (141) Provisión para impuestos
11. - (142) Provisión por otras responsabilidades
12. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
13. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
14. - (146) Provisión para reestructuraciones
15. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
16. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
17. - (4994) Provisión por contratos onerosos
18. - Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
19. Gastos no deducibles

20. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades

2. Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales

3. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción

4. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración

5. Valoración de las transmisiones

6. - Transmisiones onerosas

7. - Transmisiones lucrativas. Donaciones

8. - Transmisiones por permutas

9. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos

10. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo

11. Valoración de las operaciones societarias

12. - Aportaciones no dinerarias

13. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas

14. - Operaciones de fusión y escisión de empresas

15. - Operaciones de canje por conversión

16. Operaciones vinculadas

17. - Conceptos Generales. Valor de mercado

18. - Personas o entidades vinculadas

19. - Obligaciones de documentación

20. - Determinación del valor de mercado

21. - Ajustes: primario, bilateral y secundario

22. - Sociedades de profesionales

23. - Procedimiento de comprobación

24. - Régimen sancionador

25. Otras reglas de valoración

26. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal

27. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

EXENCIONES Y CUOTA INTEGRAL

1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
2. Exenciones
3. - Exenciones para evitar la doble imposición
4. - Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
5. - Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto
6. Tipos de Gravamen
7. - Tipos general y particulares
8. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
9. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
10. - Cuota íntegra
11. - Reserva de nivelación
12. - Liquidación a ingresar o a devolver
13. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
14. - Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
15. - Video tutorial. Caso práctico reserva de nivelación

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deduciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
3. - Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
4. - Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
5. - Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
6. Bonificaciones
7. - Introducción y cálculo de las bonificación
8. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
9. - Bonificaciones por servicios públicos locales
10. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
11. - Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
12. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
13. - Normas comunes a las deducciones
14. - Clases de deducciones

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
4. - Contabilidad
5. - Libros obligatorios
6. - Diligenciado y legalización
7. - Llevanza de la contabilidad
8. - Conservación de libros
9. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
10. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
11. - Revalorizaciones contables voluntarias
12. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
13. - Retenciones e ingresos a cuenta
14. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
15. - Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
16. Declaración del Impuesto de Sociedades
17. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. - Diferencias permanentes y temporarias
3. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
5. - Concepto y esquema liquidatorio
6. - Apuntes contables
7. - Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
8. Impuesto diferido
9. - Concepto
10. - Activos por diferencias temporarias deducibles
11. - Pasivos por diferencias temporarias impositivos
12. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
13. Compensación de bases impositivas negativas
14. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
15. - Video tutorial: caso practico bases impositivas negativas y su compensación
16. Variaciones del tipo impositivo
17. - Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
18. - Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo
19. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto

- 20. Diferencias temporarias por combinación de negocios
- 21. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocios si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
- 22. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1. Régimenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades:
Consideraciones generales
- 2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 3. - Ámbito de aplicación
- 4. - Incompatibilidades
- 5. - Bonificación
- 6. - Régimen fiscal de los socios
- 7. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
- 8. - Ámbito de aplicación
- 9. - Principales incentivos fiscales
- 10. - Video tutorial: la empresa de reducida dimensión.
Ventajas fiscales
- 11. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
- 12. - Consideraciones Generales
- 13. - Repaso a la norma contable
- 14. - Gastos fiscalmente deducibles
- 15. - Lease Back

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

