

CUISO



Curso Experto en
Resoluciones del ICAC
y Contabilidad
Tributaria



INEAF Business School



Índice

Curso Experto en Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria

- 1. Historia
- 2. Titulación Curso Experto en Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria

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

Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Curso Experto

 Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."



Resumen

La normativa fiscal y contable vive constantes actualizaciones lo que provoca la necesidad de realizar una formación continua de aquellas personas que se dedican al área contable y de gestión de empresas, además, podrás realizar tareas de obligado cumplimiento frente a la Agencia Tributaria, gracias al Curso de Contabilidad tributaria, centrado especialmente en Resoluciones del ICAC te darán conocimientos que permitirán tener al día toda la normativa del PGC.

A quién va dirigido

El nivel del curso hace que los destinatarios sean principalmente trabajadores que cumplan sus labores dentro del ámbito contable de la empresa, además de ser una oportunidad de especialización para aquellos alumnos graduados en la rama de Administración y Dirección de Empresas, Finanzas o Economía que busquen enfocar su futuro laboral en este área.

Objetivos

Con el Curso Experto en *Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria* usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Poder realizar ajustes sobre el resultado contable y obtener la Base Imponible Fiscal
- Actualización de la normativa fiscal y contable
- Regulación fiscal de impuestos como el IVA o Impuesto Sobre Valor Añadido
- Análisis de las 6 resoluciones más significativas del ICAC
- Estudio de resoluciones





¿PARA QUÉ TE PREPARA?

La formación que aporta este curso permite al alumno realizar tareas en el ámbito de gestión y dirección empresarial, obteniendo conocimientos actualizados en materia contable y fiscal, utilizando los conocimientos para tomar futuras decisiones, centrándose la preparación en actualizar conocimientos sobre las normas de valoración del PGC y control de aspectos contables de los impuestos.

SALIDAS LABORALES

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 objetode 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.

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.



En nuestro afán por adaptar el aprendizajea 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 vídeotutoriales, 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.

BECA DESEMPLEADOS Y ESTUDIANTES	BECA ANTIGUOS ALUMNOS	BECA autónomos	BECA FORMATIVA DE COLABORACIÓN
Para aquellos que se encuentre en situación de desempleo o estén cursando estudios y decidan invertir su tiempo en actualizar sus conocimientos o reorientar su carrera profesional.	Queremos que sigas formándote con nosotros, por ello INEAF te ofrece un 20% dto. en todo nuestro catálogo y te garantiza la beca en los programas Máster.	Valoramos a aquellos que inician su propia aventura empresarial y ven en la formación un valor añadido a sus servicios. INEAF ofrece a los autónomos una beca del 15% dto.	Colaboradores y personal asociado. Tanto por ciento de beca acordado en función del convenio de colaboración.
Documentación a aportar: • Justificante de encontrarse en situación de desempleo • Documentación que acredite la situación de estudiante	Documentación a aportar: ■ No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	Documentación a aportar: ■ Copia del último recibo de autónomo	Documentación a aportar: Consulta información sobre el convenio de colaboración
20%	20%	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.



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 seccion Claustro docente de nuestra web desde aquí





Temario

Curso Experto en Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria

PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Aspectos contables del impuesto sobre sociedades

Módulo 2. Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

Módulo 3. Resoluciones del icac

PROGRAMA ACADEMICO

Curso Experto en Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria

Módulo 1.

Aspectos contables del impuesto sobre sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

- 1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
- 2. Gastos e ingresos contables y fiscales
- 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. Contabilidad del impuesto corriente
- 8. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
- 9. Concepto
- 10. Diferencias temporarias
- 11. Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
- 12. Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 2. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES

NEGATIVAS TIPOS DE GRAVAMEN

- Compensación de Bases imponibles negativas
- 2. Repaso inicial
- 3. Limitaciones a la deducción
- 4. Periodo impositivo inferior al año
- 5. Base Imponible negativa no compensable
- 6. Videotuorial: las bases imponibles negativas y su compensación
- 7. El tipo impositivo
- 8. Tipos:general y particulares
- 9. Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
- 10. Variaciones en el tipo impositivo
- 11. Video tutorial El tipo impositivo y sus variaciones. Consecuencias contables

UNIDAD DIDÁCTICA 3. DIFERENCIAS TEMPORARIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

- 1. Las normas contables en materia de amortizaciones
- 2. Repaso inicial
- 3. La norma contable
- 4. La norma fiscal en las amortizaciones
- 5. Artículo 12 LIS
- 6. Aspectos básicos de las amortizaciones
- 7. Diferencias entre la amortización contable y fiscal
- 8. Aspectos generales
- 9. Libertad de amortización
- 10. Amortización del inmovilizado intangible
- 11. Amortización de bienes usados
- 12. Deterioros. Criterio contable y fiscal
- 13. Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
- 14. Criterio fiscal
- 15. Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
- 16. Pérdidas por deterioro de valor de existencias
- 17. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias...
- 18. Videotutorial. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 4. OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

- 1. Diferencias Temporarias derivadas de ingreso y gastos registrados directamente en el P.N.
- 2. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
- 3. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combina
- 4. Reserva de nivelación
- 5. Videotutorial: Reservas de nivelación y capitalización

UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

- 1. Gastos e ingresos imputados en ejercicios distintos al contable
- 2. Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
- 3. Videotutorial. El principio del devengo
- 4. Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
- 5. Principio de inscripción contable
- 6. Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
- 7. Operaciones a plazos o con precio aplazado
- 8. Reversión de gastos no deducibles
- 9. Reversión del deterioro
- 10. Donaciones
- 11. Introducción. Transmisiones onerosas
- 12. Transmisiones onerosas
- 13. Transmisiones lucrativas. Donaciones
- 14. Subvenciones
- 15. Introducción
- 16. Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
- 17. Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
- 18. Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
- 19. Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones

20. Permutas

21. - Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

- 1. Exenciones
- 2. Exención para evitar la doble imposición
- 3. Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
- 4. Videotutorial. Repasos a las exenciones en el Impuesto de sociedades
- Deducciones
- 6. Deducción para evitar la Doble imposición internacional
- 7. Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
- 8. Videotutorial. Deducciones en el impuesto de sociedades
- 9. Bonificaciones
- 10. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
- 11. Bonificaciones por servicios públicos locales
- 12. Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 13. Videotutorial. Bonificaciones en el impuesto de sociedades

Módulo 2.

Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

UNIDAD DIDÁCTICA 1. GENERALIDADES ASPECTOS FISCALES BÁSICOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- 1. Regulación fiscal del IVA
- 2. Funcionamiento básico del impuesto
- 3. Neutralidad impositiva
- 4. Determinación de la Base Imponible y Cálculo del Impuesto
- 5. Tipos de gravamen
- 6. Ámbito territorial
- 7. Concepto de empresario y profesional
- 8. Liquidación del IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES MÁS CORRIENTE CON IVA

- 1. Regulación contable del IVA
- 2. Cuadro de cuentas necesario para reflejar el IVA
- 3. Norma de Registro y Valoración
- 4. El IVA en las cuentas anuales
- 5. Operaciones con IVA Soportado
- 6. El derecho a deducción
- 7. Operaciones de circulante
- 8. Operaciones de inmovilizado
- 9. Operaciones con IVA repercutido
- 10. Operaciones de circulante
- 11. Operaciones de inmovilizado
- 12. Problemática contable de las insolvencias
- 13. El IVA en el arrendamiento financiero
- 14. Repaso de la Norma 8 de Registro y valoración del PGC
- 15. Devengo del IVA
- 16. El IVA soportado no deducible en el arrendamiento financiero
- 17. Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador
- 18. El IVA en el lease back
- 19. Modificación de la Base Imponible

- 24 -

- 20. -Liquidación Contable del impuesto
- 21. IVA a ingresar
- 22. IVA a compensar o devolver

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

CONTABILIDAD DE OPERACIONES ESPECIALES

- 1. Regla de la prorrata
- 2. Consideraciones Generales
- 3. Prorrata general
- 4. Prorrata especial
- 5. Prorrata en bienes de inversión
- 6. El autoconsumo
- 7. Consideraciones generales
- 8. Autoconsumo interno
- 9. Autoconsumo externo
- 10. Operaciones exteriores
- 11. El IVA en las importaciones
- 12. El IVA en las exportaciones
- 13. El IVA en las operaciones intracomunitarias
- 14. Regímenes especiales
- 15. Consideraciones generales
- 16. Recargo de equivalencia
- 17. Criterio de caja
- 18. Operaciones en comisión
- 19. Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
- 20. El comisionista actúa en nombre ajeno
- 21. El comisionista actúa en nombre propio

Módulo 3.

Resoluciones del icac

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS PARTE I

- 1. Las resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) tras la reforma contable
- 2. ¿Quién es el ICAC?
- 3. Las Resoluciones del ICAC
- 4. Norma 1ª. Valoración inicial
- 5. Regla general
- 6. Costes de desmantelamiento o retiro o costes de rehabilitación
- 7. Anticipos entregados
- 8. Ejercicios Resueltos. Norma 1ª de Valoración Inicial: Pagos contingentes, Provisión por desmantelamiento y Anticipos entregados
- 9. Norma 2ª. Valoración posterior
- 10. Regla general
- 11. Actuaciones sobre el inmovilizado material
- 12. Ejercicios Resueltos. Norma 2ª de Valoración Posterior: Reparación y conservación del inmovilizado, Renovación del inmovilizado, Ampliación y mejora del inmovilizado y Piezas de recambio
- 13. Amortización
- 14. Ejercicios Resueltos. Amortización: Amortización de terrenos, Cambio de estimaciones contables, Métodos de amortización, Cambio de estimaciones contables, Errores contables y Amortización del inmovilizado deteriorado
- 15. Video Tutorial. Amortización contable y fiscal
- 16. Video Tutorial. Activación de gastos

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS PARTE II

- 1. Norma 3ª. Formas especiales de Adquisición de Inmovilizado
- 2. Adquisición a título gratuito
- 3. Permutas de inmovilizado material
- 4. Aportaciones de capital no dinerarias
- 5. Ejercicios Resueltos. Norma 3ª Formas especiales de Adquisición de Inmovilizado: Adquisición a título gratuito, Permutas de inmovilizad material, Permutas de inmovilizado material con deterioro y Aportación no dineraria
- 6. Video Tutorial. Tratamiento contable y fiscal de las permutas de inmovilizado
- 7. Norma 4ª. Baja en cuentas
- 8. Regla general
- 9. Baja por entrega a título gratuito
- 10. Baja por expropiación
- 11. Baja por siniestro
- 12. Baja por ejecución de una garantía, por dación en pago o por pago de una deuda.
- 13. Ejercicios Resueltos. Norma 4ª Baja en cuentas: Entregas a título gratuito, Baja por expropiación, Baja por siniestro asegurado y Baja por dación en pago
- 14. Norma 5^a. Inversiones inmobiliarias
- 15. Definición de Inversiones Inmobiliarias
- 16. Registro y valoración
- 17. Cambio de destino

- 26 -

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE PARTE I

- 1. Norma 1^a. Criterios aplicables
- 2. Criterios aplicables
- 3. Norma 2ª. Criterio general de reconocimiento
- 4. Reconocimiento inicial
- 5. Identificabilidad
- 6. Norma 3ª. Valoración inicial
- 7. Regla general
- 8. Valoración inicial en combinaciones de negocios
- 9. Ejercicios Resueltos: Valoración inicial del intangible
- 10. Norma 4^a. Valoración posterior
- 11. Valoración posterior. Aspectos generales
- 12. Amortización
- 13. Deterioro
- 14. Ejercicios Resueltos: Valoración posterior del intangible
- 15. Video tutorial. Aspectos contables y fiscales del fondo de comercio.
- 16. Norma 5ª. Derechos de uso adquiridos a título gratuito
- 17. Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9
- 18. Ejercicios Resueltos: Derechos de uso adquirido a título gratuito

UNIDAD DIDÁCTICA 4. RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE PARTE II

- 1. Norma 6ª. Normas particulares del inmovilizado intangible
- 2. Investigación y desarrollo
- 3. Ejercicios Resueltos: Investigación y desarrollo I y II
- 4. Video tutorial: gastos de investigación y desarrollo
- 5. Propiedad industrial
- 6. Propiedad intelectual
- 7. Derechos de traspaso: Inversiones en local arrendado y Caso de rescisión de contrato
- 8. Aplicaciones informáticas
- 9. Concesiones administrativas: Concesiones administrativas con pagos anuales y Activos reversibles
- 10. Contratos de franquicia
- 11. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero
- 12. Ejercicios Resueltos: Derechos de autor, Rescisión derecho traspaso I y II, Aplicaciones informáticas, Concesiones administrativas con pagos posteriores
- 13. Norma 7^a. Otros inmovilizados intangibles
- 14. Derechos de adquisición de jugadores
- 15. Derechos de participación en competiciones deportivas
- 16. Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos
- 17. Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas
- 18. Ejercicios Resueltos: Derechos de adquisición de jugadores

UNIDAD DIDÁCTICA 5. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES PARTE I

- 1. Capítulo I. Disposiciones generales
- 2. Objetivos y Ámbito de aplicación
- 3. Definiciones
- 4. Ejercicios Resueltos: Base fiscal de un activo y un pasivo
- 5. Capítulo II. Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 6. Diferencias entre el resultado contable y el fiscal
- 7. Concepto del impuesto corriente
- 8. Apuntes contables
- 9. Reconocimiento
- 10. Ejercicios Resueltos: Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible y Devolución de cuotas
- 11. Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y fiscal
- 12. Video tutorial: impuesto corriente
- 13. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido
- 14. Activos y Pasivos por impuesto diferido: Concepto
- 15. Diferencias temporarias
- 16. Bases imponibles negativas
- 17. Deducciones pendientes de aplicar
- 18. Reconocimiento de activos por impuesto diferido
- 19. Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

- 20. Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.
- 21. Video tutorial: Impuesto diferido

UNIDAD DIDÁCTICA 6. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES PARTE II

- 1. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido. Casos particulares
- 2. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el Patrimonio Neto
- 3. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
- 4. Ejercicios Resueltos: Contabilización del Impuesto de Sociedades
- 5. Ejercicio Resuelto. Recuperación de un activo por impuesto diferido en un plazo superior a 10 años
- 6. Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
- 7. Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
- 8. Ejercicio Resuelto. Diferentes tipos de gravamen
- 9. Ejercicio Resuelto. Modificación del tipo de gravamen
- 10. Ejercicio Resuelto. Fondo de comercio
- 11. Capítulo IV Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales
- 12. Periodificación y otras ventajas
- Capítulo VIII. Provisiones y contingencias derivadas del Impuesto de Sociedades
- 14. Capítulo IX. Criterios simplificados
- 15. Empresas en las que todas las diferencias «temporarias» son «temporales».
- 16. Empresario individual
- 17. Microempresas
- 18. Ejercicios Resueltos: Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales y Provisión por

 Ejercicio Resuelto. Provisión por impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RESOLUCIÓN DEL ICAC: DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

- 1. Norma 1ª: Objetivo y ámbito de aplicación
- 2. Objetivos
- 3. Ámbito de aplicación
- 4. Norma 2ª: Deterioro de valor de los activos
- 5. Concepto y causas del deterioro
- 6. Norma 3ª: Deterioro de valor del inmovilizado material, las inversiones inmobiliarias y el inmovilizado intangible.
- 7. Identificación de activos deteriorados
- 8. Importe recuperable
- 9. Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de un activo.
- 10. Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo y del fondo de comercio
- 11. Reversión de las pérdidas por deterioro del valor.
- 12. Ejercicios Resueltos: Valor razonable del activo con pasivo reconocido en el balance, Valor en uso, Deterioro de UGE con fondo de comercio, Deterioro de UGE con elementos comunes
- 13. Norma 4ª:.Deterioro de valor de los instrumentos financieros
- 14. Identificación de activos deteriorados
- 15. Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste amortizado.
- 16. Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste.
- 17. Deterioro del valor en activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
- 18. Norma 5ª: Deterioro de valor de las existencias
- 19. Carácter general

- 20. Contrato de venta en firme
- 21. Reversión
- 22. Ejercicios Resueltos: Productos en curso, Servicios en curso y Materias primas en desuso

- 30 -

impuesto de sociedades

19. - Ejercicio Resuelto. Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

RESOLUCIÓN DEL ICAC: CRITERIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTE DE PRODUCCIÓN

- 1. Norma 1ª: Ámbito de aplicación
- 2. Normas 2ª, 3ª y 4ª: Coste de producción
- 3. Coste de producción
- 4. Costes directos e indirectos de producción
- 5. Ejercicios Resueltos: Coste de la subactividad
- 6. Norma 5^a: Producción conjunta
- 7. Norma 6ª: Mermas en los procesos productivos
- 8. Mermas e indemnizaciones
- 9. Ejercicios Resueltos: Mermas en los procesos productivos
- 10. Normas 7^a, 8^a y 9^a: Gastos
- 11. Gastos de comercialización y posteriores a la venta
- 12. Gastos generales de administración o dirección de empresa
- 13. Gastos financieros
- 14. Ejercicios Resueltos: Activación de gastos financieros
- 15. Norma 10^a: Diferencia de cambio en moneda extranjera
- 16. Valoración en moneda extranjera
- 17. Ejercicios Resueltos: Moneda extranjera
- 18. Norma 11ª: Método de valoración de las existencias
- 19. Métodos de asignación de valor: FIFO y PMP

- 20. Ejercicios Resueltos: Rappel por compras, Precio medio ponderado y Ficha de almacén
- 21. Video tutorial: asignación de valor a las existencias
- 22. Norma 12ª: Costes de las existencias en la prestación de servicios

- 31 -

UNIDAD DIDÁCTICA 9. RESOLUCIONES DEL ICAC: CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE CAPITAL I

- 1. Capítulo I. Disposiciones generales
- 2. Objeto y ámbito de aplicación
- 3. Definiciones
- 4. Capítulo I. Aportaciones sociales
- 5. Aportación de los socios al capital social
- 6. Otras aportaciones de los socios
- 7. Clasificación de las aportaciones
- 8. Aportaciones no dinerarias
- 9. Desembolsos pendientes
- 10. Aspectos contables en la constitución de la sociedad
- 11. Capitulo IV. Cuentas anuales
- 12. Reformulación
- 13. Subsanación de errores
- 14. Capítulo VI. Aplicación del resultado
- 15. La aplicación del resultado: aspectos generales
- 16. Restricciones legales al reparto de dividendos
- 17. Contabilidad de la aplicación del resultado
- 18. El dividendo a cuenta
- 19. El dividendo no monetario
- 20. Ejercicios Resueltos: Participación de administradores, fundadores y personal y Series de acciones diferentes

UNIDAD DIDÁCTICA 10. RESOLUCIONES DEL ICAC: CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE CAPITAL II

- 1. Capitulo VII. Aumentos y reducciones de capital
- 2. Aumentos de capital
- 3. Reducciones de capital
- 4. Capítulo IX. Disolución y liquidación de sociedades
- 5. Aspectos legales y causas de liquidación
- 6. Periodo de liquidación
- 7. Reflejo contable del proceso disolutorio
- 8. Capitulo X: Modificaciones estructurales
- 9. La transformación
- 10. La fusión

UNIDAD DIDÁCTICA 11. RESOLUCION DEL ICAC: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

- 1. Capitulo I. Disposiciones generales
- 2. Capítulo II. Reconocimiento de ingresos
- 3. Capitulo III. Valoración de ingresos
- 4. Capítulo IV. Casos particulares

- 32 -

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es







