



Comptabilitat i fiscalitat

CFG.S.AFI.M09/0.14

CFG.S - Administració i finances

Aquest material ha estat elaborat per l'editorial Macmillan.

Primera edició: febrer 2014

© Editorial Macmillan

Material adquirit pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya per mitjà del contracte "Servei d'elaboració de materials didàctics per a l'oferta de Formació Professional a distància". Expedient 1170/08, amb els drets d'explotació que s'indiquen en la clàusula 12.5.

Introducció

En el món econòmic actual, les transaccions de l'empresa són cada cop més complexes i més nombroses. L'empresari necessita tenir una font d'informació útil per a prendre decisions. Una part important de la informació que l'empresari utilitza en la seva tasca prové de la comptabilitat de l'empresa.

La comptabilitat ordena i tracta la informació objectiva de manera que ajudi a la presa de decisions d'una empresa. La interpretació de la informació comptable, que es reflecteix en els estats financers, és una de les claus del bon funcionament de les empreses.

Les empreses analitzen i diagnostiquen la seva situació econòmica i financera a través de l'aplicació de tècniques i conceptes específics. I, per altra banda, hi ha mecanismes que garanteixen la veracitat de les dades que es reflecteixen en la comptabilitat.

A més a més, les empreses, com les persones físiques, tenen obligacions tributàries que s'han d'ajustar a un calendari i a una sèrie de requisits per a la seva liquidació.

Aquest mòdul pretén oferir a l'alumnat els continguts necessaris per a realitzar la gestió comptable i fiscal d'una empresa, segons els processos i procediments administratius, aplicant la normativa vigent i en condicions de seguretat i qualitat; i tramitar i realitzar la gestió administrativa en la presentació de documents en diferents organismes i administracions públiques, en termini i format requerits.

En la unitat formativa 1 "Comptabilitat financera, fiscalitat i auditoria", s'estudien les operacions relacionades amb la compravenda i els comptes necessaris per a determinar el benefici, com utilitzar correctament els comptes de creditors i deutors i la periodificació comptable i el seu efecte en el càlcul del resultat. I en relació a l'immobilitzat s'estudia el funcionament dels comptes.

S'analitza el finançament propi i aliè de l'empresa. Es procedeix a l'estudi del resultat empresarial i a la formulació i elaboració dels comptes anuals de final d'exercici i es presenta una aplicació informàtica de gestió comptable. També s'estudia l'auditoria per revisar i verificar els estats comptables.

I per últim es fa un estudi en profunditat de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre Societats.

En la unitat formativa 2 "Comptabilitat de costos", es veu quina és la valoració de la circulació interna de l'empresa, així com la seva racionalitat i control, amb la finalitat de subministrar informació rellevant per a la presa de decisions a curt termini i per a l'anàlisi de la competitivitat de l'empresa amb les empreses del sector. S'estudia el control pressupostari, que és un dels instruments útils per a la planificació de l'activitat present i futura.

En la unitat formativa 3 "Anàlisi econòmica, patrimonial i financera", s'analitza, des d'una perspectiva interna, els estats financers de l'empresa. Veient els seus punts febles, es detecten situacions de millora i es poden planificar noves estratè-

gies per solucionar les debilitats. Els punts forts permeten detectar les variables que l'empresa pot aprofitar i potenciar respecte a la competència. S'analitza la trajectòria de l'empresa, el seu passat, el seu present i les seves perspectives de futur, tenint en compte les estratègies i objectius de l'organització.

Cal tenir present que, per aprendre a portar la comptabilitat, la pràctica és bàsica i cal ser rigorós en el registre dels moviments i sistemàtic en les comprovacions. Aquests coneixements són com un engranatge, i és a mesura que s'avança que el procés comptable va agafant sentit.

Per treballar els continguts d'aquest mòdul, és convenient, paral·lelament a la lectura i comprensió del material, anar fent les activitats i els exercicis d'avaluació, i llegir els annexos on hi ha recursos que us poden ajudar a entendre els continguts.

Resultats d'aprenentatge

En finalitzar aquest mòdul l'alumne/a:

Comptabilitat financera, fiscalitat i auditoria

1. Comptabilitza, en suport manual i en suport informàtic, els fets comptables derivats de les operacions de transcendència econòmic i financera d'una empresa, complint amb els criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat per a la Petita i Mitjana Empresa (PGC PIME).
2. Realitza la tramitació de les obligacions fiscals i comptables relatives a l'Impost de Societats i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aplicant la normativa de caràcter mercantil i fiscal vigent.
3. Registra comptablement les operacions derivades del final de l'exercici econòmic a partir de la informació i documentació d'un cycle econòmic complet, aplicant els criteris del PGC PIME i la legislació vigent.
4. Confecciona els comptes anuals PGC PIME i verifica els tràmits per al seu dipòsit al Registre Mercantil, aplicant la legislació mercantil vigent.
5. Caracteritza el procés d'auditoria en l'empresa, descrivint el seu propòsit dins del marc normatiu espanyol.

Comptabilitat de costos

1. Determina el cost dels béns i serveis obtinguts en el procés de producció i comercialització de l'empresa.

Anàlisi econòmica, patrimonial i financera

1. Elabora informes d'anàlisi sobre la situació econòmica, financera i patrimonial d'una empresa, interpretant els estats comptables.

Continguts

Comptabilitat financera, fiscalitat i auditoria

Unitat 1

Comptabilitat financera

1. Despeses i ingressos
2. Creditors i deutors per operacions comercials
3. L'immobilitzat

Unitat 2

Comptabilitat financera i auditoria

1. Fonts de finançament
2. Operacions de final d'exercici. Els comptes anuals
3. Auditoria de comptes

Unitat 3

Fiscalitat

1. L'IAE i l'Impost de Societats
2. L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Comptabilitat de costos

Unitat 4

Comptabilitat analítica o de costos

1. Comptabilitat analítica o de costos

Anàlisi econòmica, patrimonial i financera

Unitat 5

Anàlisi econòmica, patrimonial i financera

1. Anàlisi patrimonial i financera
2. Anàlisi econòmica
3. Període mitjà de maduració
4. Palanquejament operatiu i financer