

Programa

Codi acció: FS2021-0772
Acció formativa/grup: 51/9
Especialitat: Comptabilitat avançada

Data inici: 14/02/2022
Data final: 02/05/2022
Durada: 60 hores
Modalitat: Presencial

Continguts:

1. Recordatori de conceptes generals
 - 1.1. Cas pràctic
2. Immobilitzat
 - 2.1. Valoració dels immobilitzats
 - 2.2. Amortització
 - 2.2.1. Comptabilització.
 - 2.2.2. Normativa fiscal de valoració.
3. Provisions i deterioraments de valor
 - 3.1. Concepte de provisió i de deteriorament de valor
 - 3.1.1. El principi de prudència
 - 3.2. Principals provisions en el PGC
 - 3.2.1. Tractament comptable inicial i posterior
 - 3.3. Principals deterioraments de valor en el PGC
 - 3.3.1. Tractament comptable inicial i posterior
 - 3.4. Regulació de les provisions i deterioraments en e l'Impost de Societats
 - 3.4.1. Provisions i deterioraments deduïbles i no deduïbles.
4. Moneda estrangera.
 - 4.1. Concepte d'operació en moneda estrangera
 - 4.1.1. Distinció d'operació en moneda estrangera i operacions amb l'exterior.
 - 4.2. Problemàtica comptable de les operacions amb moneda estrangera.
 - 4.2.1. Diferències de canvi
 - 4.2.2. Partides monetàries i no monetàries.
 - 4.3. Tractament comptable de les operacions
 - 4.3.1. En el moment de realitzar-se
 - 4.3.2. En el moment final Ajustaments a final d'exercici
5. Valors mobiliaris
 - 5.1. Concepte de valors mobiliaris
 - 5.2. Principals tipus de valors
 - 5.2.1. Instruments de patrimoni
 - 5.2.2. Instruments de deute
 - 5.3. Classificació dels instruments financers actius en PCG
 - 5.3.1. Informació que ens aporta la classificació
 - 5.3.2. Grups
 - 5.4. Classificació dels instruments financers actius en PCG de Pymes
 - 5.4.1. Grups
 - 5.5. Concepte de cost amortitzat
 - 5.5.1. El tipus d'interès efectiu
 - 5.5.2. Significat
 - 5.5.3. Càlcul
 - 5.6. Tractaments dels costos inicials de les operacions
 - 5.7. Tractament de les diferències en el valor raonable dels instruments a final d'exercici.
6. Comptabilització de l'Impost de societats.
 - 6.1. Diferència entre impostos directe i impostos indirectes
 - 6.1.1. Principals impostos de cada tipus
 - 6.2. Definició de l'Impost de Societat
 - 6.2.1. Àmbit d'aplicació
 - 6.2.2. Base imposable
 - 6.2.3. Tipus impositiu
 - 6.3. Diferències entre el resultat comptable i la base imposable
 - 6.3.1. Tipus de diferències: Permanents i temporàries.
 - 6.3.2. Diferències entre unes i altres.
 - 6.4. Comptabilització de l'impost
 - 6.4.1. Impost corrent
 - 6.4.2. Impost diferit
 - 6.4.3. Actius i passius per diferències impositives.
 - 6.5. Bases imposables negatives
 - 6.5.1. Compensació
 - 6.5.2. Crèdit impositiu