

TALLER

ALGUNOS CONCEPTOS RELEVANTES EN CONTABILIDAD Y FINANZAS: BASES PARA UNA CORRECTA LECTURA E INTEPRETACIÓN DE UNA EMPRESA Y EL TRATAMIENTO DE CUESTIONES CONTABLES QUE INCIDEN EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Objetivo: Formar una base para un correcto análisis contable-financiero y el tratamiento de cuestiones contables que inciden en el Impuesto sobre Sociedades.

Dirigido a: Fiscalistas sin formación contable interesados en conocer como leer/interpretar los estados financieros de una empresa, incidiendo en algunas cuestiones contables partiendo de la ley del IS.

PRIMERA PARTE

Miércoles, 3 de marzo de 2021 de 16.00h a 18.00h

DEFINICIONES.

Contabilidad
Patrimonio (bienes/derechos/obligaciones).
Masas patrimoniales.
Cuentas (debe/haber).
Ciclo contable.

MARCO CONCEPTUAL PGC.

Imagen fiel.
Principios contables.
Elementos de las cuentas anuales.
Criterios de registro.

VOCABULARIO FINANCIERO:

EBITDA.
Margen.
TAE-Tipo interés efectivo.
Situación disolución: pérdidas que hagan que el PN quede por debajo de la mitad del CS.
Cashflow.
Fondo de Maniobra.
Ratios:

- De tesorería.
- De autonomía financiera.

- Periodo medio de cobro y pago.
- Rentabilidad económica.
- Rentabilidad financiera.

PONENTE: *Enric Roca Domínguez. Licenciado en ADE y Miembro AEDAF.*

SEGUNDA PARTE

Jueves, 4 de marzo de 2021 de 16.00h a 18.00h

LA CONTABILIZACIÓN DEL EFECTO IMPOSITIVO, ACTIVOS Y PASIVOS FISCALES.

Cómo contabilizar el impuesto de sociedades. La correcta lectura e interpretación de los activos y pasivos fiscales que encontramos en el balance.

INSCRIPCIÓN CONTABLE DE INGRESOS Y GASTOS. LA IMPUTACIÓN TEMPORAL.

El Principio de devengo y el reconocimiento contable. Correlación de ingresos y gastos. Qué es un ingreso y cuando se devenga (PGC/Marco Conceptual/Principios contables). La imputación temporal en contabilidad.

ACTIVOS Y AMORTIZACIONES.

¿Qué es un activo?, Activación de gastos y la gestión de existencias.

Incidencias en la planificación fiscal de la contabilidad de activos y existencias

Diferencias y gestión de la amortización en contabilidad y fiscalidad

PROVISIONES, CONTINGENCIAS Y DETERIOROS.

Clarificación de los conceptos de provisión, contingencia y deterioro. Detalle de los aspectos importantes por su incidencia fiscal.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Clasificación y tipos de instrumentos financieros. La complejidad de los activos y pasivos financieros, incidencias contables y precauciones fiscales.

ERRORES, CAMBIOS DE CRITERIO

La correcta contabilización de los errores y sus implicaciones fiscales

PONENTE: *Nicolás García Padrós. Economista y Miembro AEDAF.*

COORDINADOR:

Josep Ma Esteve Castellar. *Economista y Jefe de Trabajo de Economía y Contabilidad de la Delegació Catalana.*