INESEM

BUSINESS SCHOOL

Experto en Contabilidad Fiscal Avanzada

+ Información Gratis

titulación de formación continua bonificada expedida por el instituto europeo de estudios empresariales

Experto en Contabilidad Fiscal Avanzada

duración total: 450 horas ***horas teleformación:*** 225 horas

precio: 0 € *

modalidad: Online

* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

descripción

Toda empresa debe cumplir con sus obligaciones tributarias, por ello, necesitarán a personal especializado en contabilidad fiscal para llevar a cabo un registro óptimo de actividades y transacciones de la empresa en un periodo determinado, por lo tanto, este curso le forma en la obtención de los conocimientos globales de la normativa fiscal, a través de una amplio contenido constantemente actualizado.
Con este curso se pretende ampliar el conocimiento contable básico del alumnado así como perfeccionar al mismo en operaciones básicas y de elevada importancia de las sociedades.

a quién va dirigido

Todos aquellos trabajadores y profesionales en activo que deseen adquirir o perfeccionar sus conocimientos técnicos en este área.

objetivos

- Conocer la regulación fiscal básica del IVA y del Impuesto sobre Sociedades en cuanto a su naturaleza y funcionamiento para determinar su vinculación con la regulación contable.
- Adquirir los conocimientos necesarios para poder llevar a cabo la contabilidad fiscal de la empresa.
- Repasar y profundizar en la normativa fiscal y contable.
- Incidir en la contabilidad de las operaciones especiales de mayor complejidad que pueden darse en las empresas.

para qué te prepara

Este curso te prepara para poder comprender y llevar a cabo la contabilidad fiscal de las sociedades, en como los aspectos fiscales básicos del IVA y del IS van a implicarse en la contabilidad, para ello, el alumno estudiará y comprenderá las transacciones de una empresa y contabilizará las mismas, gracias a la clara explicación de la normativa vigente fiscal y al amplio campo de ejemplos y prácticas desarrolladas por nuestro equipo de tutores expertos en la materia.

salidas laborales

Asesorías contables y fiscales, Departamentos de Contabilidad, Departamentos Financieros y Jurídicos, Auditorías de empresas, en general, administrativos y contables de cualquier empresa. También para futuros emprendedores que precisen del conocimiento contable suficiente para llevar a cabo su negocio.

+ Información Gratis

titulación

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por parte de INESEM vía correo postal, la Titulación Oficial que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Esta titulación incluirá el nombre del curso/máster, la duración del mismo, el nombre y DNI del alumno, el nivel de aprovechamiento que acredita que el alumno superó las pruebas propuestas, las firmas del profesor y Director del centro, y los sellos de la instituciones que avalan la formación recibida (Instituto Europeo de Estudios Empresariales).

INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación
EXPIDE LA SIGUIENTE TITULACIÓN

NOMBRE DEL ALUMNO/A

con D.N.I. XXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

Nombre de la Acción Formativa

de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación INESEM en la convocatoria de XXXX
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX- XXXX-XXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en
Granada, a (día) de (mes) de (año)

La direccion General — Firma del alumno/a

MARIA MORENO HIDALGO — Sello — NOMBRE DEL ALUMNO/A

forma de bonificación

- Mediante descuento directo en el TC1, a cargo de los seguros sociales que la empresa paga cada mes a la Seguridad Social.

metodología

El alumno comienza su andadura en INESEM a través del Campus Virtual. Con nuestra metodología de aprendizaje online, el alumno debe avanzar a lo largo de las unidades didácticas del itinerario formativo, así como realizar las actividades y autoevaluaciones correspondientes. Al final del itinerario, el alumno se encontrará con el examen final, debiendo contestar correctamente un mínimo del 75% de las cuestiones planteadas para poder obtener el título.

Nuestro equipo docente y un tutor especializado harán un seguimiento exhaustivo, evaluando todos los progresos del alumno así como estableciendo una línea abierta para la resolución de consultas.

El alumno dispone de un espacio donde gestionar todos sus trámites administrativos, la Secretaría Virtual, y de un lugar de encuentro, Comunidad INESEM, donde fomentar su proceso de aprendizaje que enriquecerá su desarrollo profesional.

materiales didácticos

- Manual teórico 'Aspectos contables del Impuesto sobre Valor Añadido'

- Manual teórico 'Aspectos contables del Impuesto de Sociedades'

- Manual teórico 'Contabilidad Financiera II. Especialización Contable (Vol I)'

- Manual teórico 'Contabilidad Financiera II. Especialización Contable (Vol.II)'

profesorado y servicio de tutorías

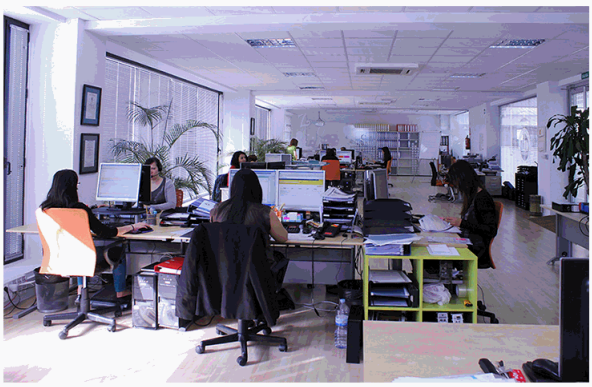
Nuestro equipo docente estará a su disposición para resolver cualquier consulta o ampliación de contenido que pueda necesitar relacionado con el curso. Podrá ponerse en contacto con nosotros a través de la propia plataforma o Chat, Email o Teléfono, en el horario que aparece en un documento denominado “Guía del Alumno” entregado junto al resto de materiales de estudio. Contamos con una extensa plantilla de profesores especializados en las distintas áreas formativas, con una amplia experiencia en el ámbito docente.

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas, así como solicitar información complementaria, fuentes bibliográficas y asesoramiento profesional. Podrá hacerlo de las siguientes formas:

- **Por e-mail**: El alumno podrá enviar sus dudas y consultas a cualquier hora y obtendrá respuesta en un plazo máximo de 48 horas.

- **Por teléfono**: Existe un horario para las tutorías telefónicas, dentro del cual el alumno podrá hablar directamente con su tutor.

- **A través del Campus Virtual**: El alumno/a puede contactar y enviar sus consultas a través del mismo, pudiendo tener acceso a Secretaría, agilizando cualquier proceso administrativo así como disponer de toda su documentación



plazo de finalización

El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá de la misma duración del curso. Existe por tanto un calendario formativo con una fecha de inicio y una fecha de fin.

campus virtual online

especialmente dirigido a los alumnos matriculados en cursos de modalidad online, el campus virtual de inesem ofrece contenidos multimedia de alta calidad y ejercicios interactivos.

comunidad

servicio gratuito que permitirá al alumno formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: becas, descuentos y promociones en formación, viajes al extranjero para aprender idiomas...

revista digital

el alumno podrá descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, etc.

secretaría

Este sistema comunica al alumno directamente con nuestros asistentes, agilizando todo el proceso de matriculación, envío de documentación y solución de cualquier incidencia.

Además, a través de nuestro gestor documental, el alumno puede disponer de todos sus documentos, controlar las fechas de envío, finalización de sus acciones formativas y todo lo relacionado con la parte administrativa de sus cursos, teniendo la posibilidad de realizar un seguimiento personal de todos sus trámites con INESEM

programa formativo

MÓDULO 1. CONTABILIDAD FINANCIERA AVANZADA

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Marco Conceptual del Plan General Contable

1.Introducción al Marco conceptual de la Contabilidad
2.Coste histórico o coste
3.Valor Razonable
4.Valor Neto realizable
5.Valor Actual
6.Valor en uso
7.Coste de Venta
8.Coste amortizado.
9.Coste de transacción atribuible a un activo o pasivo financiero.
10.Valor contable o en libros
11.Valor residual

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Fondos Propios

1.Composición del Patrimonio Neto
2.Constitución de Sociedades
    1.- Aspectos contables de la constitución de Sociedades
    2.- Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
    3.- El dividendo a cuenta
    4.- Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento
3.Distribución de beneficios
    1.- Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
    2.- Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
    3.- Prioridad de compensación de pérdidas
    4.- Distribución no dineraria de beneficios
    5.- Video tutorial distribución beneficios
4.Subvenciones
    1.- Requisitos para considerar una subvención reintegrable
    2.- Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
    3.- Contabilidad de curso bonificado
    4.- Devolución de subvenciones
5.Liquidación de sociedades
6.Provisiones
    1.- Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
    2.- Reconocimiento
    3.- Valoración
7.Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación
    1.- Reserva de capitalización
    2.- Reserva de nivelación
    3.- Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación
8.Actualización de balances
    1.- Bienes objetos de actualización
    2.- Aspectos contables
    3.- Coste de la revalorización
    4.- Ventajas e inconvenientes de la actualización
9.Acciones propias
    1.- Adquisición originaria
    2.- Adquisición derivativa

+ Información Gratis

10.Aportaciones de socios. Cuenta (118)

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Almacén

1.Introducción al tema de existencias
2.Precio de adquisición: coste de producción
3.Problemática de los rappels
    1.- Rappel por compra cobrado por anticipado
    2.- Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
4.Devolución de ventas
5.Existencias por prestación de servicios
6.Confusión entre mobiliario y existencias
7.Métodos de asignación de valor
    1.- Video Tutorial. Valoración ficha almacén

UNIDAD DIDÁCTICA 4. Inmovilizado Material

1.Valoración inicial
    1.- Precio de adquisición y coste de producción
    2.- Anticipos en el inmovilizado material.
    3.- Condiciones y activación de los Gastos financieros
    4.- Costes de desmantelamiento.
    5.- Aportaciones no dinerarias
    6.- Video tutorial. Imputación de gastos financieros
2.Amortización
    1.- Bienes de escaso valor
    2.- Bienes usados
    3.- Amortización de los Terrenos
    4.- Amortización superior al coeficiente mínimo
    5.- Libertad de amortización y Amortización acelerada
    6.- Video tutorial. Amortización Fiscal y Contable
    7.- Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables
    8.- Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo
    9.- Grandes reparaciones
3.Correcciones valorativas
    1.- Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal
    2.- Influencia del deterioro en la amortización.
4.Permutas de inmovilizado
    1.- Tipos de permuta
    2.- Apuntes contables
    3.- El IVA en las permutas
5.Venta del inmovilizado recibiendo como pago parcial otro inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 5. Inmovilizado Intangible

1.El Inmovilizado Intangible tras la reforma fiscal y contable
2.Fondo de comercios
    1.- Nueva contabilidad del Fondo de Comercio
    2.- Ejemplo práctico del Fondo de Comercio
3.Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo
    1.- Video tutorial. Gastos I + D
4.Aplicaciones informáticas
5.Activos Revertibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6. Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta

1.Activos no corrientes mantenidos para la venta
2.Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
3.Video tutorial. Norma 7 de Registro y Valoración

+ Información Gratis

UNIDAD DIDÁCTICA 7. El Arrendamiento

1.Distinción entre arrendamiento operativo y financiero
2.Arrendamiento financiero frente a compraventa a plazos
3.Arrendamiento financiero y renting
    1.- Vídeo tutorial. Tratamiento contable del Renting
4.Contabilidad desde el punto de vista del arrendador
5.El arrendamiento financiero en las microempresas
6.El Lease back
7.Cambio de leasing de Microempresa a Pyme
8.El IVA no deducible en el Arrendamiento Financiero
9.Fianzas en los contratos de arrendamiento
10.Inversiones en bienes arrendados

UNIDAD DIDÁCTICA 8. Acreedores y Deudores por Operaciones de Tráfico

1.El Factoring
    1.- Conceptos básicos del factoring
    2.- Contabilidad del factoring con recurso
    3.- Contabilidad del factoring sin recurso
2.El Confirming
    1.- Concepto
    2.- Ventajas del confirming
    3.- Contabilidad del confirming
    4.- El confirming desde el punto de vista del proveedor
3.La Franquicia
    1.- Aspectos contables para el franquiciado
    2.- Aspectos contables para el franquciador
4.Facturas con intereses a corto plazo
5.Intereses en las facturas a largo plazo
    1.- Video tutorial Interés contractual y no contractual
6.Provisión de fondos y suplidos
    1.- Provisión de fondos
    2.- Suplidos
    3.- Otra opción contable

UNIDAD DIDÁCTICA 9. Cuentas Financieras

1.Tratamiento de la cuenta 551
    1.- Saldo acreedor de la cuenta 551
    2.- Saldo deudor de la cuenta 551
2.Aspectos contables del Arqueo de Caja
3.Contabilidad de los descubiertos

UNIDAD DIDÁCTICA 10. Activos Financieros

1.Introducción a los Activos Financieros
2.Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
    1.- Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
3.Activos a coste amortizado
4.Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
5.Activos financieros a coste
6.Reclasificación de los activos financieros
7.Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
8.Baja de los estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 11. Pasivos Financieros

1.Introducción a los Pasivos financieros
2.Partidas a pagar. Intereses contractuales y no contractuales

+ Información Gratis

3.El problema de los gastos de formalización de deudas
1.- Contabilidad para la gran empresa
2.- Contabilidad para la pyme
3.- Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
4.- Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización
4.Préstamo a interés variable
5.Préstamo con carencia de principal
6.Préstamo subvencionado
7.Préstamo participativo
1.- Funcionamiento del préstamo participativo
2.- Implicaciones mercantiles
3.- Implicaciones fiscales
4.- Implicaciones contables
8.Póliza de crédito y descubierto
1.- Aspectos contables de la póliza de crédito
9.Emisión de deuda privada
10.Obligaciones convertibles en acciones
1.- Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
2.- Aspectos contables
11.Videotutorial: Préstamos a pagar

UNIDAD DIDÁCTICA 12. El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

1.Puntos a desarrollar en el IVA
2.Criterio de Caja
3.El autoconsumo
4.Negocios en comisión
5.Modificación de la Base imponible
6.IVA no deducible
1.- IVA no deducible en activos no corrientes
7.Videotutorial: Liquidación del IVA
1.- IVA no deducible en activos corrientes
2.- IVA no deducible en los servicios
8.Regla de la prorrata
9.El IVA en los bienes de inversión
10.Operaciones internacionales
1.- El IVA en las importaciones
2.- El IVA en las exportaciones
3.- El IVA en las operaciones intracomunitarias

UNIDAD DIDÁCTICA 13. El Impuesto Sobre Sociedades

1.Diferencia entre el resultado contable y fiscal
1.- Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
2.Tratamiento contable de las diferencias permanentes
3.Tratamiento contable de las diferencias temporarias
1.- Videotutorial: Impuesto diferido
4.Crédito por bases imponible negativas
1.- Requisitos para contabilizar el crédito
2.- Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
5.Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo
6.Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
1.- Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo.
7.Gastos no deducibles
8.Correcciones valorativas deducibles
1.- Correcciones valorativas por deterioro

+ Información Gratis

2.- Provisiones
3.- ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?
9.Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
10.Videotutorial: Ejercicio resuelto: Impuesto sobre Sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 14. Moneda Extranjera

1.Transacciones en moneda extranjera. Partidas monetarias y no monetarias
2.Valoración inicial
3.Valoración posterior
1.- Valoración posterior de partidas Monetarias
2.- Valoración posterior de partidas no monetarias
4.Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
5.Videotutorial: Moneda extranjera

UNIDAD DIDÁCTICA 15. Combinaciones de Negocios

1.Ámbitos de aplicación de los negocios conjuntos
2.Diferencia entre la combinación de negocios y la transmisión de activos y asunción de pasivos
3.Clases de combinaciones de negocios
4.El método de adquisición

UNIDAD DIDÁCTICA 16. Negocios Conjuntos

1.Ámbito de aplicación de los negocios conjuntos
2.Categorías de negocios conjuntos

UNIDAD DIDÁCTICA 17. Hechos posteriores al cierre

1.Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que ya existían al cierre
2.Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre

UNIDAD DIDÁCTICA 18. Guía para el Cierre Contable

1.Introducción: Operaciones contables que debemos llevar a cabo con motivo de fin de ejercicio
2.Tesorería y moneda extranjera
1.- Operaciones de tesorería
2.- Operaciones de Tesorería
3.Existencias
1.- Ajustes de existencias
2.- Rappels
3.- Correcciones valorativas
4.Inmovilizado
1.- Inmovilizado en curso
2.- Inmovilizado material
3.- Inversiones inmobiliarias
4.- Inmovilizado intangible
5.Periodificación
6.Subvenciones
7.Inversiones financieras
8.Arrendamiento financiero
9.Provisiones
10.Videotutorial: Guía del Cierre Contable

UNIDAD DIDÁCTICA 19. Criterios Específicos para Microempresas

1.Ámbito de aplicación
2.El Arrendamiento financiero en las microempresas
3.Cambio de leasing de microempresas a pyme
4.Contabilidad del impuesto sobre beneficios en las microempresas
5.Video Tutorial. Caso práctico resumen

MÓDULO 2. ASPECTOS CONTABLES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR

+ Información Gratis

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
    1.- Cuadro de cuentas necesario para reflejar el IVA
    2.- Norma de Registro y Valoración
    3.- El IVA en las cuentas anuales
2.Operaciones con IVA Soportado
    1.- El derecho a deducción
    2.- Operaciones de circulante
    3.- Operaciones de inmovilizado
3.Operaciones con IVA repercutido
    1.- Operaciones de circulante
    2.- Operaciones de inmovilizado
    3.- Problemática contable de las insolvencias
4.El IVA en el arrendamiento financiero
    1.- Repaso de la Norma 8 de Registro y valoración del PGC
    2.- Devengo del IVA
    3.- El IVA soportado no deducible en el arrendamiento financiero
    4.- Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador
    5.- El IVA en el lease back
5.Modificación de la Base Imponible
6.-Liquidación Contable del impuesto
    1.- IVA a ingresar
    2.- IVA a compensar o devolver

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Contabilidad de operaciones especiales

1.Regla de la prorrata
    1.- Consideraciones Generales
    2.- Prorrata general
    3.- Prorrata especial
    4.- Prorrata en bienes de inversión
2.El autoconsumo
    1.- Consideraciones generales
    2.- Autoconsumo interno
    3.- Autoconsumo externo
3.Operaciones exteriores
    1.- El IVA en las importaciones
    2.- El IVA en las exportaciones
    3.- El IVA en las operaciones intracomunitarias
4.Regímenes especiales
    1.- Consideraciones generales
    2.- Recargo de equivalencia
    3.- Criterio de caja

+ Información Gratis

5.Operaciones en comisión
1.- Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
2.- El comisionista actúa en nombre ajeno
3.- El comisionista actúa en nombre propio

MÓDULO 3. 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
1.- Gastos e ingresos contables y fiscales
2.- Video tutorial diferencias entre el resultado contable y el fiscal
2.Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
1.- Concepto y esquema liquidatorio
2.- Apuntes contables
3.- Video tutorial. Contabilidad del impuesto corriente
3.Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
1.- Concepto
2.- Diferencias temporarias
3.- Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
4.- Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 2. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS. TIPOS DE GRAVAMEN

1.Compensación de Bases imponibles negativas
1.- Repaso inicial
2.- Limitaciones a la deducción
3.- Periodo impositivo inferior al año
4.- Base Imponible negativa no compensable
5.- Videotuorial: las bases imponibles negativas y su compensación
2.El tipo impositivo
1.- Tipos:general y particulares
2.- Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
3.Variaciones en el tipo impositivo
1.- 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
1.- Repaso inicial
2.- La norma contable
2.La norma fiscal en las amortizaciones
1.- Artículo 12 LIS
2.- Aspectos básicos de las amortizaciones
3.Diferencias entre la amortización contable y fiscal
1.- Aspectos generales
2.- Libertad de amortización
3.- Amortización del inmovilizado intangible
4.- Amortización de bienes usados
4.Deterioros. Criterio contable y fiscal
1.- Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
2.- Criterio fiscal
3.- Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
4.- Pérdidas por deterioro de valor de existencias
5.- Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias…
6.- 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
1.- 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
1.- Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
2.- Videotutorial. El principio del devengo
3.- Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
4.- Principio de inscripción contable
5.- Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
6.- Operaciones a plazos o con precio aplazado
7.- Reversión de gastos no deducibles
8.- Reversión del deterioro
2.Donaciones
1.- Introducción. Transmisiones onerosas
2.- Transmisiones onerosas
3.- Transmisiones lucrativas. Donaciones
3.Subvenciones
1.- Introducción
2.- Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
3.- Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
4.- Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
5.- Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones
4.Permutas
1.- Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

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