

ENALDE

Business School



Máster en Formación Permanente en
Contabilidad y
Tributación Empresarial

ENALDE

ENALDE Business School, existimos para impulsar y colaborar en el desarrollo profesional de nuestros alumnos a través de un método de enseñanza flexible que te permite estudiar en donde quieras y cuando quieras gracias a las últimas tecnologías.

Tenemos experiencia formando profesionales capacitados para los trabajos más demandados en el mercado laboral. Con ENALDE acabarás de desarrollar y mejorar tu carrera profesional. Sabemos que la llave del éxito en el mercado laboral es la “Formación Práctica” y esto te permitirá superar los retos que tienen los profesionales del mañana.

Con nosotros podrás estar seguro de tener la formación de calidad y sin barreras físicas, aplicada a tus necesidades y todo de una manera armonizable para tu desarrollo profesional y tu vida personal.

Más de 15k alumnos matriculados	Hasta un 100% de financiación	Más de 500 ofertas profesionales tramitadas al año
Más de 2000 acuerdos con empresas	Han conseguido empleo 86% de nuestros titulados	Más de 15 años formando profesionales



Acreditaciones y Rankings

ENALDE tiene convenios con múltiples universidades españolas e italianas más importantes de Europa en formación a distancia. Todos los Másteres, Posgrados, PDD y Cursos Superiores que imparte ENALDE están acreditados por alguna de las siguientes Universidades citadas en la parte posterior gracias a las alianzas con las diferentes Business Schools que pertenecen al mismo grupo.

Todas ellas han sido proyectadas dentro del Espacio Europeo de Educación Superior otorgando créditos ECTS (European Credit Transfer System) en todos los programas formativos, garantizando así su calidad y homogeneidad.

Además, para facilitar los trámites administrativos, todos los estudiantes extracomunitarios podrán solicitar la Apostilla de la Haya.



El compromiso firme entre la Universidad Antonio de Nebrija con ENALDE para el desarrollo de la formación en competencias profesionales, se materializa en programas de formación con titulaciones universitarias y créditos ECTS abarcando múltiples áreas de conocimiento.

ENALDE Business School en su afán por impulsar la formación oficial de sus alumnos siempre encaminada al desempeño profesional de los estudiantes, realiza un acuerdo de colaboración con eCampus University.



ENALDE Business School ofrece los programas donde La Universidad Nebrija en conjunto con el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) tienen titulaciones universitarias con créditos ECTS de diferentes ámbitos.

ENALDE Business School firma un acuerdo con La Universidad Católica Santa Teresa de Jesús de Ávila (UCAV) poniendo a disposición de los alumnos un programa formativo que permitirá su desarrollo curricular y profesional, contando con titulaciones universitarias con créditos ECTS de diferentes ámbitos.



ENALDE Business School ofrece los programas donde La Universidad Nebrija en conjunto con el Instituto Europeo Asesoría Fiscal (INEAF) tienen titulaciones universitarias con créditos ECTS de diferentes ámbitos.

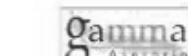
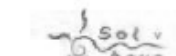
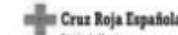
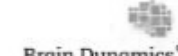
Con la alianza con la Universidad Europea Miguel de Cervantes (UEMC), apostamos por la calidad de nuestros programas formativos, pero también trabajamos porque nuestros alumnos tengan un gran abanico de posibilidades donde elegir la titulación que mejor se adapte a sus necesidades.

Convenios de cooperación educativa

A través de los convenios de cooperación educativa que realizamos con grandes firmas de diferentes sectores, nuestros alumnos podrán realizar prácticas profesionales en empresas para completar su formación y adquirir las competencias profesionales necesarias para acceder al mercado laboral.

**Convenio
de
Prácticas
y
Empleo**

**Prácticas
a
nivel
nacional
e
internacional**





Bolsa de Empleo y Prácticas

Ponemos a tu disposición la Bolsa de Empleo y Prácticas de ENALDE que facilite la incorporación al mercado laboral de nuestros alumnos. Actualmente, la formación es un elemento clave, si lo que quieres es que tu carrera profesional despegue. Es relevante la realización de prácticas o de incluirte en bolsas de empleo, teniendo en cuenta que estas son utilizadas como lanzadera al mundo laboral, con actividades de empresa, destrezas y ritmo de trabajo que solo la experiencia puede ofrecer.



Más de 5.000 alumnos han confiado en nosotros



El 92% de nuestro alumnado repetiría



Nuestras ofertas de empleo abarcan 8 países distintos



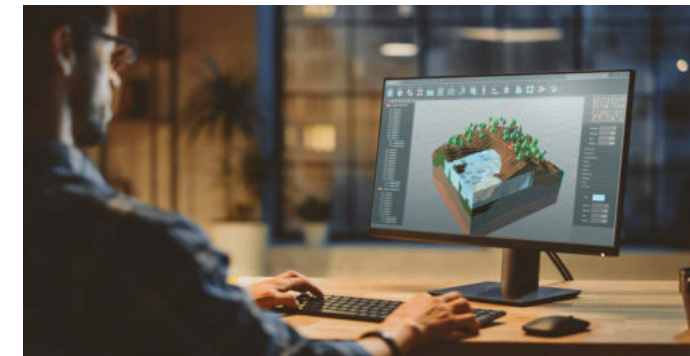
Han conseguido empleo el 86% de nuestros titulados



Gestionamos convenios con más de 2.000 empresas y tramitamos

Adéntrate en el mercado laboral y saca el profesional que llevas dentro

¿Por qué ENALDE?



ENALDE Emplea

Además de prepararte con nuestros programas de calidad, ofrecemos un servicio de orientación profesional donde ayudamos a nuestros alumnos a optimizar su perfil profesional. ¡Desde tu CV a la entrevista!

ENALDE's Partners

Trabajamos con más de 2000 empresas donde tenemos ofertas exclusivas de trabajo además de prácticas para nuestros alumnos



Campus Virtual

Nuestro departamento de I+D trabaja para integrar las plataformas más innovadoras del e-Learning para nuestro método de aprendizaje. Ésto garantiza un aprendizaje ameno y adaptado a las necesidades de cada uno



Todas las opciones de titulación

PROGRAMAS PROPIOS

En ENALDE tenemos el compromiso de brindar programas de formación de la más alta calidad garantizando el desarrollo académico a nuestros alumnos

Contamos con el respaldo de universidades de prestigio, como la Universidad a Distancia de Madrid y la Universidad Antonio de Nebrija, avalando y certificando nuestros programas formativos.

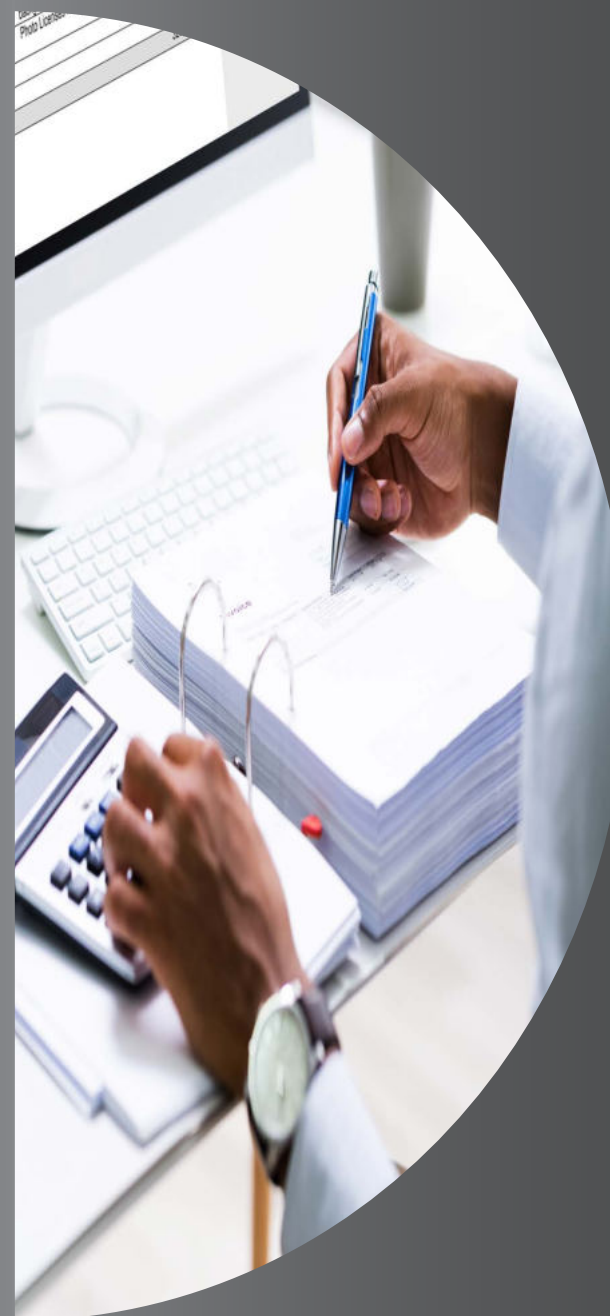
PROGRAMAS UNIVERSITARIOS

Tenemos en nuestro portafolio los programas con la más alta calidad donde nuestros alumnos podrán obtener la titulación oficial para poder alcanzar aquellas profesiones que requieren de la oficialidad de una titulación.

PROGRAMAS OFICIALES

Máster en Contabilidad y Tributación Empresarial

60 Créditos ECTS



Módulo 1. Contabilidad

Módulo 2. Contabilidad de sociedades

Módulo 3. Elaboración y análisis de
estados financieros

Módulo 4. Software de gestión con-
table y fiscal

Módulo 5. Introducción a la tributa-
ción empresarial

Módulo 6. Impuesto sobre socieda-
des

Módulo 7. Impuesto sobre el valor
añadido

Módulo 8. Proyecto fin de máster

Presentación del
Máster en Contabilidad y Tributa-
ción Empresarial

ENALDE
Business School

Presentación

Cualquier empresa tiene como objetivo principal maximizar la rentabilidad de sus socios y accionistas. Para ello, los responsables de la organización disponen de distintas fuentes de información para conocer con profundidad la situación económico-financiera de la empresa, siendo fundamentales la contabilidad y la planificación fiscal.

Este máster está diseñado para convertirte en un profesional del sector y liderar proyectos de inversión empresarial, así como establecer las líneas generales y específicas de actuación para una mejor gestión de la organización y una maximización de su rentabilidad.

Con ENALDE aprenderás a diseñar políticas financieras y a optimizar la utilización de los recursos presentes y futuros disponibles de una organización para la maximización de su rentabilidad, a través de los conocimientos contables y tributarios más actualizados.

Objetivo

A través del plan de estudios del presente máster universitario se pretende aportar al alumnado los conocimientos profesionales adecuados para desarrollar una carrera profesional en una empresa, para lo cual se establecen entre otros los siguientes objetivos:

- Conocer el funcionamiento del ciclo contable de una empresa.
- Analizar la estructura financiera y patrimonial de una organización para detectar sus posibles deficiencias.
- Llevar a cabo una planificación fiscal de una empresa a corto y medio plazo.
- Analizar las cuentas anuales de una organización y formular propuestas de mejora sobre su estabilidad financiera.

A quien va dirigido

Este Máster se dirige a titulados universitarios que deseen seguir formándose y/o quieran conseguir una TITULACIÓN HOMOLOGADA.

Titulación

Doble Titulación:

Titulación Universitaria en Máster en Contabilidad y Tributación Empresarial expedida por la UNIVERSIDAD ANTONIO DE NEBRIJA con 60 Créditos Universitarios ECTS

Titulación propia de Máster en Contabilidad y Tributación Empresarial expedida y avalada por el ENALDE “Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad.”



Temario

Módulo 1.
Contabilidad

- Unidad didáctica 1.
Conceptos básicos de contabilidad
- 1. Introducción a la contabilidad
 - 2. Conceptos de contabilidad y patrimonio de la empresa

- Unidad didáctica 2.
Registro de las operaciones contables
- 1. Introducción al registro de operaciones contables
 - 2. Elementos patrimoniales: bienes, derechos y obligaciones
 - 3. Cuentas y Grupos en el Plan General Contable (PGC)
 - 4. Estructura económico-financiera del balance: Activo , Pasivo y Neto
 - 5. Registro de operaciones Teoría del cargo y abono

- Unidad didáctica 3.
El ciclo contable
- 1. Observaciones previas al estudio del ciclo contable
 - 2. Variaciones de neto: reflejo contable e ingresos y gastos
 - 3. El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado

Temario

- Unidad didáctica 4.
Cuentas de tesorería efectivo
- 1. Cuentas de tesorería: introducción
 - 2. Contenidos del subgrupo 57 del Plan General Contable
 - 3. Contabilidad de los descubiertos
 - 4. Arqueo de caja

- Unidad didáctica 5.
Contabilización de las existencias
- 1. Concepto: Grupo 3 del PGC
 - 2. Clasificación de las existencias
 - 3. Registro contable
 - 4. Valoración de existencias
 - 5. Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
 - 6. El IVA en las operaciones de existencias
 - 7. Envases y embalajes
 - 8. Correcciones valorativas

- Unidad didáctica 6.
Proveedores, clientes, deudores y acreedores por operaciones de tráfico
- 1. Introducción a las operaciones de tráfico
 - 2. Definición y contenido del Grupo 4, del PGC
 - 3. Contabilidad de los albaranes
 - 4. Contabilidad de los anticipos
 - 5. Correcciones valorativas
 - 6. Provisión para operaciones de tráfico

Temario

- Unidad didáctica 7.
Efectos comerciales
1. La Letra de cambio Conceptos básicos
 2. Registro contable
 3. Efectos en cartera
 4. Descuento o negociación de efectos
 5. Gestión de cobro
 6. Efectos impagados
 7. El endoso de efectos

- Unidad didáctica 8.
Cuentas de personal
1. Introducción: cuentas relacionadas con el personal de la empresa
 2. El subgrupo 64 del Plan General Contable
 3. El subgrupo 46 del Plan General Contable
 4. El subgrupo 47 del Plan General Contable
 5. Créditos al personal

- Unidad didáctica 9.
Inmovilizado material
1. Introducción: aproximación al inmovilizado
 2. Clasificación del Inmovilizado Material Cuadro de cuentas
 3. Valoración inicial del Inmovilizado Material
 4. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
 5. Valoración posterior: la amortización
 6. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
 7. Bajas y enajenaciones
 8. Permutas de inmovilizado material
 9. Normas particulares sobre el inmovilizado material

- Unidad didáctica 10.
Inversiones inmobiliarias
1. Introducción al registro de las operaciones inmobiliarias
 2. Subgrupo 22 del Plan General Contable

Temario

- gsdgsgd Unidad didáctica 11.
Activos no corrientes mantenidos y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
1. Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
 2. Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
 3. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

- Unidad didáctica 12.
Inmovilizaciones intangibles
1. Concepto y características
 2. Criterios específicos de reconocimiento y valoración
 3. Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible

- Unidad didáctica 13.
Periodificación e imputación de ingresos y gastos
1. El principio de devengo
 2. Ajustes por periodificación
 3. Imputación de ingresos y gastos

- Unidad didáctica 14.
Instrumentos financieros activos financieros
1. Introducción a los instrumentos financieros
 2. Activos financieros
 3. Préstamos y partidas a cobrar
 4. Inversiones financieras mantenidas a vencimiento
 5. Activos financieros mantenidos para negociar
 6. Activos financieros mantenidos para la venta
 7. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas
 8. Reclasificación de los activos financieros
 9. Intereses y dividendos recibidos de los activos financieros
 10. Baja de activos financieros

- Unidad didáctica 15.
Instrumentos financieros: pasivos financieros
1. Subvenciones: Concepto y clases
 2. Débitos por operaciones comerciales
 3. Débitos por operaciones no comerciales
 4. Pasivos financieros mantenidos para negociar
 5. Reclasificación y baja de pasivos financieros

Temario

- Unidad didáctica 16.
Contabilización de las subvenciones
1. Introducción y clases
 2. Resumen previo para la contabilidad de subvenciones no reintegrables
 3. Normativa de subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros
 4. Resumen contable de las subvenciones para las Pymes
 5. Resumen contable de las subvenciones para grandes empresas
 6. Subvención reintegrable
 7. Subvención no monetaria

- Unidad didáctica 17.
Arrendamientos financieros y operativos
operaciones similares
1. El arrendamiento
 2. Arrendamiento financiero Leasing
 3. Arrendamiento operativo

- Unidad didáctica 18.
Impuesto sobre beneficios
1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
 2. Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
 3. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
 4. Compensación de Bases Imponibles Negativas
 5. Variaciones en el tipo impositivo
 6. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
 7. Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

Temario

- Unidad didáctica 19.
Cuentas anuales
1. Las cuentas anuales: Introducción
 2. Balance: activo, pasivo y patrimonio neto
 3. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
 4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto
 5. Estado de flujos de efectivo
 6. Memoria

- Unidad didáctica 20.
Patrimonio neto
1. Introducción Elementos del Patrimonio Neto
 2. Fondos Propios
 3. Resumen de la distribución del resultado

- Unidad didáctica 21.
El impuesto sobre el valor añadido
1. Introducción: El IVA en las operaciones contables
 2. Regulación legal y concepto
 3. Neutralidad impositiva IVA soportado e IVA repercutido
 4. Cálculo del impuesto y base imponible
 5. Tipo de gravamen
 6. Registro contable del IVA
 7. Liquidación del IVA
 8. IVA soportado no deducible
 9. Regla de la prorrata

- Unidad didáctica 22.
Provisiones
1. Provisiones: Introducción
 2. Reconocimiento
 3. Valoración
 4. Tipos de provisiones

Temario

- Módulo 2.
Contabilidad de sociedades
Unidad didáctica 1.
Conceptos básicos
1. Objetivos del curso
 2. Aspectos Generales de la Sociedad Anónima
 3. La acción como eje fundamental de la Sociedad Anónima
 4. El patrimonio neto

- Unidad didáctica 2.
Constitución de sociedades
1. Introducción y Aspectos legales
 2. Procedimientos de fundación
 3. Problemática contable de los gastos de constitución
 4. Aportaciones no dinerarias
 5. Accionistas morosos

- Unidad didáctica 3.
Ampliaciones de capital
1. Introducción
 2. Aspectos legales
 3. Tratamiento de la prima de emisión y derechos de suscripción preferentes
 4. Procedimientos de ampliación de capital
 5. Ampliación de capital en otras empresas

- Unidad didáctica 4.
Reducciones de capital
1. Introducción
 2. Aspectos legales
 3. Procedimientos de reducción de capital
 4. Reducción de capital de otras sociedades

Temario

- Unidad didáctica 5.
Disolución de la sociedad anónima
1. Aspectos legales y causas de liquidación
 2. Periodo de liquidación
 3. Reflejo contable del proceso disolutorio
 4. Transformación de la Sociedad

- Unidad didáctica 6.
Empréstitos
1. Conceptos básicos
 2. Procedimiento contable

- Unidad didáctica 7.
Distribución del resultado
1. Distribución de beneficios
 2. Tratamiento de las pérdidas

- Unidad didáctica 8.
Fusión de sociedades combinaciones de negocios
1. Introducción y aspectos legales
 2. Aspectos contables de la fusión de sociedades
 3. Apuntes contables de la absorbente y la absorbida

Temario

Módulo 3.
Elaboración y análisis de estados financieros

- Unidad didáctica 1.
Introducción a los análisis financieros
1. Introducción
 2. Balance de situación
 3. Cuenta de pérdidas y ganancias
 4. Estado de cambios en el patrimonio neto
 5. Estado de flujos de efectivo
 6. Memoria

- Unidad didáctica 2.
Estructura y análisis del balance de situación
1. Introducción
 2. Estructura del balance de situación
 3. Fondo de maniobra
 4. Equilibrio patrimonial
 5. Análisis de porcentajes verticales y horizontales

- Unidad didáctica 3.
Estructura y análisis de la cuenta de explotación
1. Introducción
 2. Cuenta de pérdidas y ganancias
 3. Contabilidad analítica
 4. Organización funcional de la cuenta de resultados
 5. Cálculo del punto muerto
 6. Cálculo del apalancamiento operativo
 7. Obtención de porcentajes verticales y horizontales
 8. Análisis de la cuenta de resultados

Temario

- Unidad didáctica 4.
Análisis del estado de cambios en el patrimonio neto
1. Introducción
 2. Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto
 3. PGC y patrimonio neto
 4. Estado de gastos e ingresos reconocidos
 5. Estado total de cambios en el patrimonio neto
 6. Reformulación de las cuentas anuales
 7. Análisis del estado de cambio en el patrimonio neto

- Unidad didáctica 5.
Análisis del estado de flujos de efectivo
1. Introducción
 2. Estructura del estado de flujos de efectivo
 3. Flujos de efectivo en las actividades de explotación
 4. Flujos de efectivo en las actividades de inversión
 5. Flujos de efectivo en las actividades de financiación
 6. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio
 7. Análisis del estado de flujos de efectivo

Temario

Módulo 4.
Software de gestión contable y fiscal

- Unidad didáctica 1.
Introducción a sage 50 cloud
1. Pantalla de Inicio
 2. Permisos Usuarios
 3. Escritorios
 4. Tipología de Empresas
 5. Grupos Empresas
 6. Configuración de Empresas

- Unidad didáctica 2.
Organización de compras
1. Aspectos Generales
 2. Proveedores
 3. Actividades
 4. Formas de pago

- Unidad didáctica 3.
Creación de artículos
1. Artículos
 2. Crear una Marca
 3. Crear una Familia
 4. Crear una Subfamilia
 5. Crear una Tarifa

- Unidad didáctica 4.
Organización de ventas
1. Clientes
 2. Creación de Vendedores
 3. Creación de Rutas y Tipos de facturación
 4. Creación de Agencias de transporte y Concepto de cuotas

Temario

- Unidad didáctica 5.
Documentos de ventas
1. 1.Concepto de Ventas
 2. Pedidos
 3. 3.Albaranes
 4. Facturas

- Unidad didáctica 6.
Organización de stock
1. Valoración del Stock
 2. Cuenta corriente
 3. Albaranes de regulación
 4. Producción
 5. Regularización
 6. Recálculo de stock

- Unidad didáctica 7.
Cuentas anuales
1. Cuentas Contables
 2. Cuentas de Situación
 3. Mantenimiento de Cuentas Estándar

- Unidad didáctica 8.
Gestión de asientos contables
1. Concepto de asiento
 2. Generador de Asientos de Compras y Vents
 3. Previsión de asientos
 4. Gestión de Asientos Predefinidos
 5. Asientos Periódicos

- Unidad didáctica 9.
Tesorería y estimación de cobro
1. Tesorería
 2. Estimaciones de Pago
 3. Remesas bancarias de pago
 4. Listado de vencimientos
 5. Estimaciones de Cobro
 6. Remesas bancarias de cobro
 7. Listado Aging

- Unidad didáctica 10.
Listados contables
1. Extractos
 2. Balances de Sumas y Saldos
 3. Pérdidas y ganancias
 4. Balance de situación

Temario

- Unidad didáctica 11.
Contabilidad analítica
1. Utilización de la Contabilidad Analítica
 2. Configuración de la forma de trabajar de la Contabilidad Analítica
 3. Listados Analíticos
 4. Apertura de ejercicio

- Unidad didáctica 12.
Gestión de inmovilizado y amortizaciones
1. Cuentas de amortización
 2. Asientos de amortización
 3. Bajas de inmovilizado

- Unidad didáctica 13.
Liquidación del iva
1. IVA
 2. Periodos de IVA
 3. Mantenimiento de los Tipos de IVA
 4. IVA soportado
 5. IVA repercutido
 6. Cuadro resumen IVA
 7. Liquidación IVA
 8. DesliquIdación del IVA
 9. Revisión del IVA
 10. Gestión de Datos Referentes al modelo 347

- Unidad didáctica 14.
Cálculo de retenciones
1. Periodo de Retención
 2. Mantenimiento de Grupo de Contribuyentes
 3. Mantenimiento de Tipos de Retención
 4. Funcionamiento de las Retenciones
 5. Retención Soportada
 6. Retención Repercutida
 7. Cuadro Resumen de Retenciones
 8. Liquidación de Retenciones
 9. Desliquidación de las Retenciones

- Unidad didáctica 15.
Modelos fiscales
1. Conceptos
 2. Configuración

- Unidad didáctica 16.
Informes configurables
1. Configuración
 2. Listados de Sage 50C
 3. Listados de Programaciones

Temario

- Módulo 5.
Introducción a la tributación empresarial

- Unidad didáctica 1.
Introducción al derecho tributario
1. El Tributo
 2. Hecho imponible
 3. Sujeto pasivo
 4. Determinación de la deuda tributaria
 5. Contenido de la deuda tributaria
 6. Extinción de la deuda tributaria

- Unidad didáctica 2.
Impuesto sobre la renta de las personas físicas i
1. Introducción
 2. Elementos del impuesto
 3. Rendimientos del trabajo
 4. Rendimientos de actividades económicas

- Unidad didáctica 3.
Impuesto sobre la renta de las personas físicas ii
1. Rendimientos de capital inmobiliario
 2. Rendimientos de capital mobiliario
 3. Ganancias y pérdidas patrimoniales
 4. Regímenes especiales: imputación y atribución de rentas
 5. Liquidación del impuesto
 6. Gestión del Impuesto

- Unidad didáctica 4.
Derecho concursal: aproximación
1. Introducción al Derecho Concursal
 2. Acuerdos de refinanciación
 3. Acuerdo extrajudicial de pagos
 4. Ejercicio práctico resuelto Aproximación al concurso de acreedores

Temario

- Unidad didáctica 5.
Concurso de acreedores
1. Introducción al concurso de acreedores
 2. Condiciones necesarias para el concurso
 3. Solicitud del concurso
 4. Declaración del concurso
 5. Concursos conexos
 6. Ejercicio práctico resuelto Solicitud de concurso y efectos

- Módulo 6.
Impuesto sobre sociedades

- Unidad didáctica 1.
Principales elementos del impuesto sobre sociedades
1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
 2. Hecho imponible
 3. Contribuyentes
 4. Contribuyentes Exentos
 5. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto

- Unidad didáctica 2.
La base imponible en el impuesto sobre sociedades
1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
 2. Reserva de capitalización
 3. Imputación temporal de ingresos y gastos
 4. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores

- Unidad didáctica 3.
Amortizaciones
1. Introducción: Legislación contable y fiscal
 2. Sistema de Amortización
 3. Libertad de Amortización
 4. Amortización de elementos de inmovilizado intangible

Temario

- Unidad didáctica 4.
Deterioros, provisiones y gastos no deducibles
1. Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
 2. Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
 3. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
 4. Gastos no deducibles
 5. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

- Unidad didáctica 5.
Reglas de valoración
1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
 2. Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales
 3. Valoración de las transmisiones
 4. Valoración de las operaciones societarias
 5. Operaciones vinculadas
 6. Otras reglas de valoración
 7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
 8. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

- Unidad didáctica 6.
Exenciones y cuota íntegra
1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
 2. Exenciones
 3. Tipos de Gravamen
 4. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución

- Unidad didáctica 7.
Deducciones y bonificaciones
1. Introducción: Deducciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
 2. Deducción para evitar la doble imposición internacional
 3. Bonificaciones
 4. Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades

Temario

- Unidad didáctica 8.
Gestión y liquidación del impuesto sobre sociedades
1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
 2. El índice de entidades
 3. Obligaciones contables
 4. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
 5. Declaración del Impuesto de Sociedades
 6. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

- Unidad didáctica 9.
Contabilización del impuesto de sociedades
1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
 2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
 3. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
 4. Compensación de bases imponible negativas
 5. Variaciones del tipo impositivo
 6. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
 7. Diferencias temporarias por combinación de negocios
 8. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocios si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
 9. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

- Unidad didáctica 10.
Regímenes especiales en el impuesto sobre sociedades
1. Régimenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
 2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
 3. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
 4. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero

Temario

- Módulo 7.
Impuesto sobre el valor añadido
- Unidad didáctica 1.
El sistema común del iva: naturaleza y funcionamiento
1. Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
 2. Funcionamiento general del Impuesto IVA
 3. Esquema general del IVA
 4. Principales fuentes del derecho en el IVA
 5. El IVA y la Directiva 2006/112 CE (antes Sexta Directiva)
 6. Delimitación con el concepto de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

- Unidad didáctica 2.
Ámbito de aplicación del impuesto sobre el valor añadido
1. El ámbito de aplicación material: Sujeción y no sujeción al Impuesto
 2. El ámbito de aplicación territorial del IVA

- Unidad didáctica 3.
Hecho imponible del impuesto sobre el valor añadido
1. Introducción: Los elementos del hecho imponible
 2. Entregas de bienes
 3. El autoconsumo de bienes
 4. Prestaciones de servicios
 5. Adquisiciones intracomunitarias
 6. Importaciones

Temario

- Unidad didáctica 4.
Exenciones del impuesto sobre el valor añadido
1. Disposiciones generales
 2. Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general: sanitarias, educativas, sociales, culturales, deportivas, financieras e inmobiliarias
 3. Exenciones relativas a otras actividades
 4. Exenciones técnicas
 5. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
 6. Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
 7. Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes

- Unidad didáctica 5.
Lugar de realización del hecho imponible
1. Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
 2. Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
 3. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
 4. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
 5. Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

- Unidad didáctica 6.
Sujeto pasivo del impuesto sobre el valor añadido
1. El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores
 2. La inversión del sujeto pasivo
 3. Supuestos especiales: Comunidades de bienes y otras entidades del artículo (35.4) de la Ley General Tributaria
 4. Responsables del Impuesto
 5. Obligaciones materiales del sujeto pasivo
 6. Obligaciones formales del sujeto pasivo
 7. Obligaciones relativas a determinadas operaciones de mportación y de exportación

- Unidad didáctica 7.
Devengo y exigibilidad del impuesto sobre el valor añadido
1. Disposiciones generales
 2. Devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
 3. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 4. Devengo en las importaciones de bienes

Temario

- Unidad didáctica 8.
La base imponible en el impuesto sobre el valor añadido
1. Definición y reglas generales
 2. Métodos de determinación de la base imponible
 3. Fijación provisional de la base imponible
 4. Entregas de bienes y prestaciones de servicios: Conceptos incluidos y excluidos de la base imponible
 5. Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 6. Base imponible en las importaciones de bienes
 7. Reglas específicas de fijación de la base imponible El Autoconsumo
 8. Base imponible en las operaciones entre partes vinculadas
 9. Otras operaciones (comisión de venta; comisión de compra; mediación en nombre propio)
 10. La modificación de la base imponible

- Unidad didáctica 9.
Los tipos impositivos del impuesto sobre el valor añadido
1. Aplicación de los tipos
 2. Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
 3. Obligaciones formales: faturación y contabilidad

- Unidad didáctica 10.
Deducciones y devoluciones del impuesto sobre el valor añadido
1. Reglas generales
 2. Reglas especiales
 3. Devoluciones

Temario

Unidad didáctica 11.
Obligaciones formales del sujeto pasivo del impuesto sobre el valor añadido
1. Obligaciones formales del sujeto pasivo

Unidad didáctica 12.
La gestión del impuesto sobre el valor añadido
1. Declaraciones censales (obligados; modelo; contenido)
2. Autoliquidaciones (modelos, plazos lugar de presentación)
3. Declaraciones informativas (modelos 390 y 349)
4. Nombramiento de representante
5. Infracciones y sanciones

Unidad didáctica 13.
Regímenes especiales del impuesto sobre el valor añadido
1. Régimen especial de las PYMES
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
4. Régimen especial de las agencias de viajes
5. Régimen especial del recargo de equivalencia
6. Régimen especial aplicable al oro de inversión
7. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica
8. Régimen especial del grupo de entidad

Módulo 8.
Proyecto fin de máster