



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

PROGRAMACIÓ

Programació del mòdul professional Comptabilitat i Fiscalitat (0654) Lliures

Curs: 2024-2025

Professora: Carmen Verd Llop

CONTINGUTS

Els continguts establerts al currículum (Ordre ECD / 308/2012, de 15 de febrer, per la qual s'estableix el currículum del cicle formatiu de Grau Superior corresponent al títol de Tècnic Superior en Administració i Finances.) són els següents:

a) Comptabilització dels fets comptables:

- Aplicacions informàtiques de comptabilitat.

- -La normalització comptable. El Pla General de Comptabilitat.

Estudis dels grups del PGC:

Quadre de comptes.

Definicions i relacions comptables.

Normes de valoració.

- Els fons propis i la creació de l'empresa:

Els recursos propis de l'empresa.

Aportacions dels socis.

Els recursos generats per l'empresa.

Ingressos que cal distribuir en diversos exercicis.

Les subvencions de capital.

Les diferències positives en moneda estrangera.

- Les fonts de finançament alienes:

Préstecs a llarg i curt termini i altres conceptes anàlegs.

Pòlisses de crèdit.

Els emprèstits.

Les finances rebudes.

- El procés comptable de l'immobilitzat material i intangible:

Concepte, classificació i aspectes comptables de l'immobilitzat.

Les diferents entrades de l'immobilitzat material.

L'evolució de l'immobilitzat en el si de l'empresa.

Perdudes sistemàtiques de valor.

Amortització.

Perdudes asistemàtics reversibles.

Provisions.

Perdudes asistemàtiques irreversibles.



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

Correcció de valor.

- El procés comptable per operacions comercials:
 - Les relacions financeres derives de les operacions comercials.
 - L'aspecte comptable de la lletra de canvi.
 - Els comptes de personal.
 - Els comptes relacionades amb l'Administració Pública:
 - Les provisions de tràfic.
 - Registre comptable de les operacions financeres.
 - Registre comptable de la tresoreria.
 - El procés de regularització.
 - Periodificació.
 - Balanços de comprovació de sumes i saldos.
 - Repartiment de resultats.

b) Tramitació de les obligacions fiscals i comptables relatives a l'Impost de Societats i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:

- Impostos locals sobre activitats econòmiques:
 - Declaració de l'IAE.
 - Declaració censal.
 - Aspectes bàsics de la gestió dels impostos.
- Impost de Societats:
 - Gestió de l'impost.
 - Pagaments a compte de l'impost.
 - Devolucions.
 - Obligacions comptables i registrals.
 - Determinació de la base imposable.
 - Determinació del deute tributari.
 - Règim de les pimes.
 - Desenvolupament general del càlcul de l'impost.
 - La comptabilitat i l'impost de societats.
- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques:
 - Fet imposable i rendes exemptes.
 - Contribuents -subjectes passius-.
 - Període impositiu, meritació de l'impost i imputació temporal.
 - Definició i determinació de la renda gravable.
 - Integració i compensació de rendes.
 - Mínim personal i familiar. Regles especials de valoració.
 - Règims de determinació de la base imposable.
 - Mètodes de càlcul de la base imposable.
 - Base liquidable.
 - Càlcul d'impost.
 - Quota diferencial. Règims especials.
 - Gestió de l'impost.



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

- Documentació corresponent a la declaració-liquidació dels impostos.
- Aplicacions informàtiques de liquidació d'impostos.

c) Registre comptable de les operacions derivades de la fi de l'exercici econòmic:

- El procés de regularització.
- Pèrdues sistemàtiques de valor. Amortització.
- Pèrdues no sistemàtiques reversibles. Provisions.
- Pèrdues no sistemàtiques irreversibles. Correcció de valor.
- Les provisions de tràfic.
- La periodificació comptable. Registres comptables de l'Impost de Societats.
- Resultat comptable.
- Els llibres comptables. Registres.
- Aplicacions informàtiques de comptabilitat.

d) Confecció dels comptes anuals:

- La comunicació de la informació comptable.
- Els comptes anuals. Models normals i abreujats.
- Normes per a l'elaboració de comptes anuals.
- El balanç de situació.
- El compte de pèrdues i guanys.
- Estat de canvis en el patrimoni net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- La memòria.
- Dipòsit i publicació dels comptes anuals.
- Aplicacions informàtiques de comptabilitat.

e) Informes d'anàlisi de la situació economicofinancera i patrimonial d'una empresa:

- Objectiu de l'anàlisi dels estats comptables.
- La classificació funcional del balanç.
- Instruments d'anàlisi: fons de maniobra. Cash-flow financer i cash-flow generat. Període mitjà de maduració. Palanquejament operatiu. Punt mort o llindar de rendibilitat. Palanquejament financer.
- Anàlisi patrimonial.
- Anàlisi financera.
- Anàlisi econòmica.
- Aplicacions informàtiques d'anàlisi dels estats comptables.
- Indicadors de qualitat en els processos d'anàlisi de la informació comptable.

f) Caracterització del procés d'auditoria en l'empresa:

- L'auditoria:
Concepte, classificació i propòsit.
- L'auditoria a Espanya:



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

Llei d'auditoria de comptes i reglaments.

Les normes d'auditoria.

Definició, objectes i classificació.

Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Obligatorietat i responsabilitat de l'empresa en un procés d'auditoria.

Fases i contingut de l'auditoria.

- Règim d'habilitació dels auditors:
 - Facultats i responsabilitats dels auditors.
 - Nomenament dels auditors.
 - Ajust i correccions comptables.
 - Informe dels auditors de comptes.

• CRITERIS D'AVALUACIÓ

RA1: Comptabilitza en suport informàtic els fets comptables derivats de les operacions de transcendència economicofinancera d'una empresa, complint amb els criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat (PGC).

Criteris d'avaluació:

- a) S'ha comprovat la correcta instal·lació de les aplicacions informàtiques i el seu funcionament.
- b) S'han seleccionat les prestacions, funcions i procediments de les aplicacions informàtiques que s'han
- c) d'emprar per a la comptabilització.
- d) S'han caracteritzat les definicions i les relacions comptables fonamentals establertes en els grups,
- e) subgrups i comptes principals del PGC.
- f) S'han registrat, en seients per partida doble, les operacions més habituals relacionades amb els grups de
- g) comptes descrits anteriorment.
- h) S'han classificat els diferents tipus de documents mercantils que exigeix el PGC, indicant la classe
- i) d'operació que representen.
- j) S'ha verificat el traspàs de la informació entre les diferents fonts de dades comptables.
- k) S'ha identificat l'estructura i forma d'elaboració del balanç de comprovació de summes i saldos.
- l) S'han realitzat còpies de seguretat per a la salvaguarda de les dades.

RA2: 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.

Criteris d'avaluació:

- a) S'ha analitzat la normativa fiscal vigent i les normes aplicables en cada tipus d'impost.
- b) S'han seleccionat els models establerts per la Hisenda Pública per atendre el procediment de declaració-liquidació dels diferents impostos.
- c) S'han identificat els terminis establerts per la Hisenda Pública per complir amb les obligacions fiscals.
- d) S'han realitzat els càlculs oportuns per quantificar els elements tributaris dels impostos que graven l'activitat econòmica.



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

- e) S'ha emplenat la documentació corresponent a la declaració-liquidació dels diferents impostos, utilitzant aplicacions informàtiques de gestió fiscal.
- f) S'han generat els fitxers necessaris per a la presentació telemàtica dels impostos, valorant l'eficiència d'aquesta via.
- g) S'han relacionat els conceptes comptables amb els aspectes tributaris.
- h) S'ha diferenciat entre resultat comptable i resultat fiscal i s'han especificat els procediments per a la conciliació de tots dos.
- i) S'han comptabilitzat els fets comptables relacionats amb el compliment de les obligacions fiscals, incloent els ajustos fiscals corresponents.
- j) S'han descrit i quantificat, si escau, les conseqüències de la falta de rigor en el compliment de les obligacions fiscals.

RA3: Registra comptablement les operacions derivades de la fi de l'exercici econòmic a partir de la informació i documentació d'un cycle econòmic complet, aplicant els criteris del PGC i la legislació vigent.

Criteris d'avaluació:

- a) S'han registrat en suport informàtic els fets comptables i fiscals que es generen en un cycle econòmic complet, continguts en els documents suportis.
- b) S'han calculat i comptabilitzat les correccions de valor que procedeixin.
- c) S'han reconegut els mètodes d'amortització més habituals.
- d) S'han realitzat els càlculs derivats de l'amortització de l'immobilitzat.
- e) S'han dotat les amortitzacions que procedeixin segons l'amortització tècnica proposta.
- f) S'han realitzat els seients derivats de la periodificació comptable.
- g) S'ha obtingut el resultat per mitjà del procés de regularització.
- h) S'ha registrat la distribució del resultat segons les normes i les indicacions proposades.
- i) S'han registrat en els llibres obligatoris de l'empresa totes les operacions derivades de l'exercici econòmic que siguin necessàries.
- j) S'han realitzat còpies de seguretat per a la salvaguarda de les dades.

RA4: Confecciona els comptes anuals i verifica els tràmits per al seu dipòsit en el Registre Mercantil, aplicant la legislació mercantil vigent.

Criteris d'avaluació:

- a) S'ha determinat l'estructura del compte de pèrdues i guanys, diferenciant els diferents tipus de resultat que integren.
- b) S'ha determinat l'estructura del balanç de situació, indicant les relacions entre els diferents epígrafs.
- c) S'ha establert l'estructura de la memòria, estat de canvis en el patrimoni i estat de fluxos d'efectiu.
- d) S'han confeccionat els comptes anuals aplicant els criteris del PGA.
- e) S'han determinat els llibres comptables objecte de legalització per a la seva presentació davant els organismes corresponents.
- f) S'han verificat els terminis de presentació legalment establerts en els organismes oficials corresponents.
- g) S'han emplenat els formularis d'acord amb la legislació mercantil i s'han utilitzat aplicacions
 - a) informàtiques.
- h) S'ha comprovat la veracitat i integritat de la informació continguda en els fitxers generats per l'aplicació
 - b) informàtica.
- i) S'ha valorat la importància dels comptes anuals com a instruments de comunicació interna i externa i d'informació pública.



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

- j) S'han realitzat còpies de seguretat per a la salvaguarda de les dades.
- k) S'ha valorat l'aplicació de les normes de protecció de dades en el procés comptable.

RA5: Elabora informes d'anàlisi sobre la situació econòmica-financera i patrimonial d'una empresa, interpretant els estats comptables.

Criteris d'avaluació:

- a) S'han definit les funcions de les anàlisi econòmicofinancera, patrimonial i de tendència i projecció, establint les seves diferències.
- b) S'ha seleccionat la informació rellevant per a l'anàlisi dels estats comptables que la proporcionen.
- c) S'han identificat els instruments d'anàlisis més significatives i s'ha descrit la seva funció.
- d) S'han calculat les diferències, percentatges, índexs i ràtios més rellevants per a l'anàlisi econòmica, financer i de tendència i projecció.
- e) S'ha realitzat un informe sobre la situació econòmica-financera de l'empresa, derivada dels càlculs realitzats, comparant-la amb els exercicis anteriors i amb la mitjana del sector.
- f) S'han obtingut conclusions pel que fa a la liquiditat, solvència, estructura financera i rendibilitats de l'empresa.
- g) S'ha valorat la importància de l'anàlisi dels estats comptables per a la presa de decisions en l'empresa i la seva repercussió pel que fa als implicats en la mateixa ("stakeholders").

RA6: Caracteritza el procés d'auditoria en l'empresa, descrivint el seu propòsit dins el marc normatiu espanyol.

Criteris d'avaluació:

- a) S'ha delimitat el concepte d'auditoria, les seves classes (interna i externa) i el propòsit d'aquesta.
- b) S'han assenyalat els òrgans i normativa vigent que concerneix a l'auditoria a Espanya.
- c) S'han verificat les facultats i responsabilitats dels auditors.
- d) S'han seqüenciat les diferents fases d'un procés d'auditoria i els fluxos d'informació que es generen en cadascun d'ells.
- i) S'han determinat les parts d'un informe d'auditoria.
- e) S'ha valorat la importància de l'obligatorietat d'un procés d'auditoria.
- f) S'ha valorat la importància de la col·laboració del personal de l'empresa en un procés d'auditoria.
- g) S'han reconegut les tasques que han de realitzar-se per part de l'empresa en un procés d'auditoria, tant interna com a externa.
- h) S'han comptabilitzat els ajustos i correccions comptables derivats de propostes de l'informe d'auditoria.

• BIBLIOGRAFIA

Documentació normativa:

Pla General de Comptabilitat de 2007. (Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre) amb les corresponents actualitzacions



ies ses estacions

ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ

PROVES LLIURES

FORMACIÓ
PROFESSIONAL
ILLES BALEARS

Pla General de Comptabilitat e 2007 per a petites i mitjanes empreses i els criteris comptables específics per a microempreses. (Real Decret 1515/2007, de 16 de novembre) amb les corresponents actualitzacions Llei General Tributària.

Llei i Reglament de l'IRPF.

Llei de SA.

Llei de l'Impost sobre Societats.

Llei d'auditoria i normes tècniques d'auditoria.

Llibres de consulta:

Llibres de text recomanats: Contabilidad y Fiscalidad de l'editorial MacMillan i Contabilidad y Fiscalidad de l'editorial Paraninfo.

Altres textos de consulta:

Contabilidad y Fiscalidad. Mac GrauHill

Contabilidad Financiera. Prácticas a través de un ciclo de operaciones con comentarios y documentos. CEF

Contabilidad financiera. UIB. Pirámide.

Contabilidad financiera. Supuestos. UIB Pirámide.

Supuestos de contabilidad. CEF

Supuestos de contabilidad Pymes. CEF

Análisis de estados financieros. Oriol Amat. Ediciones Gestión 2000, S.A.