Unidad 11 · Contabilidad y fiscalidad

Resumen · Libro del alumno, págs. 169–184

La contabilidad anota cada hecho con su documento; al final se calcula el resultado y se cumplen los impuestos, cada uno con su modelo y su plazo.

11.1 · El método contable (p. 171)

- **Activo = pasivo + patrimonio neto;** la partida doble iguala debe y haber.
- Cuentas patrimoniales y de gestión; el PGC PYMES numera las cuentas por grupos.
- Libro Diario, Mayor e Inventarios; se conservan seis años.

11.2 · Registrar las operaciones (p. 173)

- IVA soportado en la 472 e IVA repercutido en la 477.
- Clientes (430), proveedores (400), bancos (572).
- Un error se corrige con un asiento nuevo, nunca borrando el anterior.

11.3 · El ciclo contable (p. 175)

- Apertura, registro, sumas y saldos, ajustes, regularización, cierre y cuentas anuales.
- El resultado es ingresos menos gastos; no es el dinero del banco.
- Existencias: PMP o FIFO.

11.4 · Calcular los impuestos (p. 176)

- IVA (consumo), IRPF (personas físicas) e IS (sociedades).
- **IS: base imponible × tipo − pagos a cuenta.**
- Los tipos cambian por años y por situación de la entidad.

11.5 · Cumplir con Hacienda (p. 177)

- Modelos 303, 111, 115, 200 y 202 con sus plazos.
- Cuentas anuales: formular, aprobar y depositar.
- Registrar no es liquidar.

CASO RESUELTO: TIAGO CIERRA OCTUBRE

El saldo de Estudio Roble es de 3.049,20 €; el resultado antes de impuestos, de 1.246,30 €, y el activo, de 40.543,05 € (39.388,05 € con el IVA compensado). El patrimonio neto es de 31.246,30 € en ambos informes. Caso ficticio.

NO CONFUNDAS

- Resultado con saldo del banco.
- IVA repercutido con ingreso.
- Debe con gasto y haber con ingreso.
- IS con IRPF.

Material complementario del libro del alumno. Las personas, empresas y situaciones de los casos son ficticias, salvo que se indique otra cosa.