

FACULDADE DO SERIDÓ - FAS
PLANO DE ENSINO

CURSO: CIÊNCIAS CONTÁBEIS			
DISCIPLINA: CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA			
EMENTA: Contabilidade adequada a Legislação Tributária. Contabilização: IRPJ, ICMS, IPI, ISS, COFINS, PIS, Contribuição Social sobre o Lucro. Tributação: microempresas e empresas de pequeno porte (SIMPLES), Lucro Presumido. Lucro Estimado, Lucro Real, Lucro Arbitrado e Planejamento Tributário.			
CARGA HORÁRIA TOTAL (72H)	TEÓRICA (36H)	PRÁTICA (36H)	PERÍODO LETIVO: 2º Ano / 2º Semestre

1- COMPETÊNCIAS A SEREM DESENVOLVIDAS PELO ALUNO

- Obter conhecimentos da Legislação Fiscal(Federal, Estadual e Municipal);
- Registrar na Contabilidade todos os Impostos Incidentes;
- Compreender e aplicar os procedimentos Técnicos adequados;
- Desenvolver os cálculos dos Tributos e registrar na Contabilidade;
- Realizar Planejamento Fiscal Tributário.

2 - CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

2.1 Unidade I

- Histórico da Contabilidade Fiscal;
- Estrutura do Imposto;
- Conceito de Tributo;
- Princípios;
- Elementos do Tributo;
- Renúncia Fiscal
- Tributos:
- ICMS / ISS / IPI / PIS / COFINS / IRPJ e CSL

2.2 Unidade II

Formas de Tributação:

• **SIMPLES e SUPERSIMPLES:**

- Definição de Microempresa e Empresa de Pequeno Porte
- Opção pelo pagamento por meio do SIMPLES
- Empresas que não podem optar pelo SIMPLES
- Escrituração contábil simplificada (Livro Caixa)
- Distribuição de lucros aos sócios

Lucro Presumido:

- Pessoas jurídicas autorizadas a optar
- Limite de receita para optar

- Definição fiscal de receita bruta para apuração do lucro presumido
- Deduções da receita bruta
- Momento da opção
- Apuração do lucro presumido

- Recolhimento do IRPJ
- Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro

Lucro Estimado:

- Empresas autorizadas a optar
- Momento da opção
- Apuração do IRPJ estimado
- Cálculo do IRPJ estimado
- Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro

Lucro Real:

- Conceito
- Apuração do lucro ou prejuízo contábil
- Adição e exclusão ao lucro ou prejuízo contábil

Lucro Arbitrado:

- Situações que levam ao arbitramento pelo fisco
- Percentual ou coeficiente de apuração do lucro arbitrado
- Distribuição dos lucros
- Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR);
- Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF);
- Modelos de Declarações (SIMPLES, Presumido e Real).

3 - PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

Exposição dos temas contidos no plano de ensino, de forma a estimular a participação dos integrantes do curso, por debates, seminários, bem como atividades de pesquisas, participação com apresentação de trabalhos no ENIC e exercícios práticos com os registros contábeis dos casos

4 - PROCEDIMENTOS DE AVALIAÇÃO

A avaliação será contínua, através da participação em sala de aula, exercícios práticos e teóricos, trabalhos individuais e/ou em grupos de dois (02), ou. uma prova no final de cada unidade.

5 - BIBLIOGRAFIA

Bibliografia Básica:

FABRETTI, C. C. **Contabilidade tributária**. 4 ed. São Paulo: Atlas, 2006.

FABRETTI, L. C. **Prática tributária do micro, pequeno e média empresa**. São Paulo: Atlas, 2003.

IUDICIBUS, S. de. **Manual de contabilidade das sociedades por ações**. São Paulo: Atlas, 2008.

Bibliografia Complementar:

CASSONE, V. **Direito tributário**. São Paulo: Atlas, 2007.

CARVALHO, P. de B. **Curso de direito tributário**. São Paulo: Saraiva, 2004.

SABATOVSKI, E. **Código tributário nacional**. 2005. São Paulo: Juruar, 2005.

BRASIL. **Constituição (1988) da república federativa do Brasil**. Brasília: Câmara dos Deputados, 2007.

BRASIL. **Consolidação das leis do trabalho**. São Paulo: Saraiva, 2003.