

FACULDADE SUMARÉ
PLANO DE ENSINO

Curso: Ciências Contábeis	Semestre Letivo / Turno: 5º semestre
Disciplina: Contabilidade e Planejamento Fiscal e Tributário II	Professor:
Carga Horária: (horas/semestre) 50 aulas	Período:

Ementa da disciplina:	Estudo da apuração e da escrituração contábil nas modalidades do Lucro Presumido, Lucro Real Anual, Lucro Real trimestral , PIS e COFINS Cumulativos e Não Cumulativos. Desenvolvimento de Planejamento tributário após o conhecimento e entendimento de todas as formas de tributações e características envolvidas. Contabilizações das obrigações e créditos tributários.
Objetivos Gerais:	O aluno deverá ser capaz de: - conhecer e avaliar as formas de tributações; - Escriturar as memórias de cálculos de cada modalidade, com base em DRE fornecida pelo professor; - Contabilizar as obrigações e créditos tributários gerados nas memórias de cálculos; - Entendimento das formas de atendimentos a fiscalização;
Conteúdo:	INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA. Definições de tributos, base de cálculo, fisco, direito tributário e diferenças entre contabilidade tributária e societária. Definições técnicas de Lucro Presumido, Real Anual, Real Trimestral e Estimado. APURAÇÃO E ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL: - Elaboração de memória de cálculo do imposto de renda com base no Lucro Presumido; - Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro com base no Lucro Presumido; - Elaboração de memória de cálculo do imposto de renda com base no Lucro Real Trimestral; - Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social com base no Lucro Real Trimestral; - Elaboração de memória de cálculo do imposto de renda com base no Lucro Real Anual; -- Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social com base no Lucro Real Anual; - Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social com base no Lucro Estimado;

	- Elaboração de memória de cálculo do Imposto de Renda com base no Lucro Estimado -Elaboração de memória de cálculo do Pis com base na comutatividade; - Elaboração de memória de cálculo da Cofins com base na cumulatividade; - Elaboração de memória de cálculo do Pis com base na não comutatividade; - Elaboração de memória de cálculo da Cofins com base na não comutatividade; - Contabilização dos tributos a pagar; - Contabilização dos créditos tributários;
Bibliografia Básica:	CHAVES, Francisco Coutinho. Planejamento Tributário na Prática: Gestão Tributária na Prática. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010. SHINGAKI, Mario. Gestão de impostos - para pessoa física e jurídica. ST PAUL, 2012. OLIVEIRA, Luís Martins de; CHIEREGATO, Renato; PEREZ JUNIOR, José Hernandez ... [et al].. Manual de Contabilidade Tributária: Textos e Testes com as Respostas. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011. TORRES, Ricardo Lobo. Planejamento Tributário: Elisão Abusiva e Evasão Fiscal. Elsevier, disponível em: http://books.google.com.br/books?id=6eEzh2uYaxgC&printsec=frontcover&dq=Planejamento+Tributário&hl=en&sa=X&ei=cacqUaTcCoGg8gS4w4HQBg&ved=0CD0Q6AEwAQ
Bibliografia Complementar:	BORGES, Humberto Bonavides. Gerência de Impostos: IPI, ICMS, ISS E IR. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2007. COELHO, Sacha Calmon Navarro. Curso de Direito Tributário Brasileiro. 11. ed. Rio de Janeiro: Forense, 2011. FABRETTI, Laúdio Camargo. Código Tributário Nacional Comentado. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 1998. POHLMANN, Marcelo Coletto. Contabilidade Tributária. IESDE, disponível em: http://books.google.com.br/books?id=85vEmOkR7voC&pg=PP1&dq=Planejamento%20Tribut%C3%A1rio&pg=PA2#v=onepage&q=Planejamento%20Tribut%C3%A1rio&f=false
CrITÉRIOS de Avaliação:	1º bimestre: Avaliação Individual = 6 pontos Avaliação a critério do docente = 4 pontos 2º bimestre: Avaliação Individual = 6 pontos Avaliação a critério do docente = 2 pontos Avaliação Institucional = 2 pontos Com Prova Substitutiva Exame Final – Avaliação Final

Data:	Assinatura do Professor:	Assinatura do Coordenador:
--------------	---------------------------------	-----------------------------------

Programação Aula a Aula

1ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Explicar os recursos, objetivos e a dinâmica da disciplina. - Explicar as diferenças da contabilidade societária e fiscal. - Expor a importância da disciplina para o contador. - Apresentar a contabilidade de tributária, conceitos e aplicações.
Conteúdos:	- Apresentação do conteúdo da disciplina. - Revisão da contabilidade societária, princípios contábeis e classificações de ativos. - Contabilidade Societária x Contabilidade Tributária: - Código Tributário Nacional e Código Civil.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

2ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentação da forma de tributação pelo Lucro Presumido, conceitos, regras e legislações pertinentes.
Conteúdos:	- Critérios e características sobre a tributação com base no Lucro Presumido; - Empresas que podem e impedidas de optarem pela tributação com base no Lucro Presumido - Elaboração dos cálculos da apuração do IR e da CS referentes ao mês de janeiro em sala de aula.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

3ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Assegurar que os alunos tenham entendido os conceitos e critérios práticos da tributação com base no Lucro Presumido; - Iniciação da apresentação dos conceitos sobre a tributação com base no Lucro Real.
Conteúdos:	- Correção da memória de cálculo da tributação com base no Lucro Presumido concluído extra sala..
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

4ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentação da tributação com base no Lucro Real Trimestral
Conteúdos:	- Apresentação dos conceitos básicos; - Definições de Adições e Exclusões; - Base de Cálculos - Imposto sobre a Renda; -Adicional de IR -Elaboração do cálculo do mês de janeiro
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

5ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Continuação da apresentação da tributação com base no Lucro Real Trimestral
Conteúdos:	-Reapresentação dos conceitos básicos; - Definições de Adições e Exclusões; - Base de Cálculos - Imposto sobre a Renda; -Adicional de IR -Elaboração do cálculo do mês de janeiro
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

6ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentação da forma de tributação com base no Lucro Real Anual
Conteúdos:	-Diferenças entre Lucro Real Anual e trimestral - Explicação do Cálculo por Estimativa; - Vantagens e desvantagens de cada forma de tributação; - Características do Lucro Real Anual; -Balanços de redução – aplicação e conceitos; -Balanços de Suspensão – aplicação e conceitos - PAT – Programa de alimentação ao trabalhador, conceitos e práticas.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

7ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Correção das memórias de cálculos
Conteúdos:	- Correção das memórias de cálculos do Ir e CS Anual; -Esclarecimentos de dúvidas; -Reexplicação da matéria
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

8ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentar e conceituar as definições de tributos devidos
Conteúdos:	-Métodos de contabilizações; - Definições de classificações obrigatórias na DRE e Balanço Patrimonial
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

9ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Explicação do conceito de Crédito tributário
Conteúdos:	- Explicação dos critérios para constituição do crédito tributário; - Metodos de contabilizações do Crédito tributário - Definição da melhor forma de tributação; - Finalização da primeira etapa do planejamento tributário.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

10ª Aula:

Instrumento	Aplicar prova bimestral
Temas abordados	Matéria do primeiro bimestre, fornecendo DRE e planilhas para elaboração das memórias de cálculos.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

11ª Aula:

Objetivos Específicos:	Devolutiva da prova
Conteúdos:	Revisão do conteúdo aplicado

Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

12ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentar conceitos de comutatividade e não cumulatividade
Conteúdos:	Definições de comutatividade e não cumulatividade; Percentuais de tributações Bases de cálculos Formas de apuração
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

13ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Correção dos cálculos efetuados extra sala - conceituação do método com base na não cumulatividade
Conteúdos:	- Definições técnicas e conceituais da não cumulatividade; -Direito a crédito; -Vantagens e desvantagens -Metodos de apuração
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

14ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Correção das memórias de Calculos do Pis e Cofins com base na não cumulatividade
Conteúdos:	Correção das memórias de caçulo; Esclarecimentos de dúvidas.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

15ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentação das noções de direito
Conteúdos:	Apresentação de conceitos de direitos com base na apostila fornecida
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

16ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Continuação apresentação das noções de direito tributário
Conteúdos:	Apresentação de conceitos de direitos com base na apostila fornecida
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

17ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Revisão da matéria do primeiro e segundo semestres
Conteúdos:	Preparação para a avaliação; Revisão dos conceitos das tributações com base no Lucro Presumido, Real Trimestral, Real Anual, Estimativa , Pis e Cofins , cumulativos e não Cumulativos
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

18ª. Aula

Instrumento	Aplicar avaliação segundo bimestre
Temas abordados	✓ Matéria do segundo bimestre.
Metodologia de Ensino:	Aula prática avaliando o conhecimento do aluno.

19ª . Aula

Objetivos Específicos:	✓ Devolutiva da prova bimestral.
Conteúdos:	✓ Correção, comentários e considerações sobre a prova bimestral; ✓ Vistas das provas; e ✓ Fechamento das médias bimestrais.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

20ª Aula:

Objetivos Específicos:	Revisão conteúdo ministrado no semestre.
Conteúdos:	INTRODUÇÃO Á CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA. APURAÇÃO E ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL: • Elaboração de memória de cálculo do imposto de renda com base no Lucro Presumido; • Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro com base no Lucro Presumido; • Elaboração de memória de cálculo do imposto de renda com base no Lucro Real Trimestral; • Elaboração de memória de cálculo d a Contribuição Social com base no Lucro Real Trimestral; • Elaboração de memória de cálculo do imposto de renda com base no Lucro Real Anual; • Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social com base no Lucro Real Anual; • Elaboração de memória de cálculo da Contribuição Social com base no Lucro Estimado; • Elaboração de memória de cálculo do Imposto de Renda com base no Lucro Estimado • Elaboração de memória de cálculo do Pis com base na comutatividade; • Elaboração de memória de cálculo da Cofins com base na cumulatividade; • Elaboração de memória de cálculo do Pis com base na não comutatividade; • Elaboração de memória de cálculo da Cofins com base na não comutatividade; • Contabilização dos tributos a pagar; • Contabilização dos créditos tributários;
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.