

PLANO DE ENSINO

Curso: Ciências Contábeis	Semestre Letivo / Turno: 4º semestre – noturno
Disciplina: Contabilidade e Planejamento Fiscal e Tributário I	Professor: Esp. Leonço Barboza de Alencar
Carga Horária: (horas/semestre) 47 horas	Período: (semestre/ano): 2015-2

Ementa da disciplina:	- Entendimento da estrutura tributária nacional. - Entendimento dos conceitos e prática dos impostos incidentes sobre a receita das empresas : ICMS, IPI, ISS e PIS/COFINS - Desenvolvimento de Planejamento tributário após o conhecimento e entendimento de todas as formas de tributações e características envolvidas; - Apurações e Contabilizações das obrigações e créditos tributários
Conteúdo:	INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA - Diferenças entre contabilidade tributária e societária - Responsabilidades do contador NOÇÕES DE DIREITO TRIBUTÁRIO - Definição de Direito Tributário; - Funcionamento do sistema tributário Nacional; - Competência tributária; - Limitações do poder de tributar; APURAÇÃO E ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL: - Elaboração de memórias de cálculos de cada imposto; - Elaboração de memória de cálculo do ICMS; - Elaboração de memória de cálculo do IPI; - Elaboração de memória de cálculo do ISS; - Elaboração de memória de cálculo do PIS/COFINS; - Contabilização dos tributos a pagar; - Contabilização dos créditos tributários;
Bibliografia Básica:	CHAVES, Francisco Coutinho. <i>Planejamento Tributário na Prática: Gestão Tributária na Prática</i>. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010. OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. <i>Contabilidade Tributária</i>. 4. ed. São Paulo: Saraiva, 2013 OLIVEIRA, Luís Martins de; CHIEREGATO, Renato; PEREZ JUNIOR, José Hernandez ... [et al].. <i>Manual de Contabilidade Tributária: Textos e Testes com as Respostas</i>. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011. REZENDE, Amaury José; PEREIRA, Carlos Alberto; ALENCAR, Roberta Carvalho de. <i>Contabilidade tributária: entendendo a lógica e os reflexos dos tributos no patrimônio das empresas</i>. São Paulo: Atlas, 2010. SHINGAKI, Mario. <i>Gestão De Impostos - Para Pessoa Física e Jurídica</i>. St Paul, 2012.
Bibliografia Complementar:	BORGES, Humberto Bonavides. <i>Gerencia de Impostos: IPI, ICMS, ISS e IR</i>. São Paulo: Atlas, 2007. COELHO, Sacha Calmon Navarro. <i>Curso de Direito Tributário Brasileiro</i>. 11. ed. Rio de Janeiro: Forense, 2011. FABRETTI, Laúdio Camargo. <i>Direito Tributário: para os cursos de Administração e Ciências Contábeis</i>, São Paulo: Atlas, 2011.

Crêterios de Avaliação:	Avaliação da Aprendizagem Primeiro Bimestre: avaliação individual valendo 6 pontos, prova qualis valendo 2 pontos e avaliações (exercício, trabalho, saída técnico pedagógica) valendo 2 pontos Segundo Bimestre: avaliação individual valendo 6 pontos e avaliações (exercício, trabalho, saída técnico pedagógica) valendo 4 pontos Substitutiva: na hipótese de ausência na avaliação individual e Recuperação nas vistas das provas e no último encontro.

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. - Contabilidade Societária x Contabilidade Tributária: conceitos - Código Tributário Nacional e Código Civil. - Tipos de sociedades
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Será disponibilizada no moodle a apostila para apoio durante as aulas.

2ª Aula:

Objetivos Específicos:	Competência tributária, limitações do poder de tributar, Princípios gerais do sistema tributário.
Conteúdos:	- Atividade financeira do Estado - Sistema Tributário Nacional - Fontes do direito - Vigência, aplicação, interpretação E integração da legislação tributária. - Princípios constitucionais tributários - Limitações ao poder de tributar - Administração tributária - Processo judicial tributário
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Exemplos práticos de situações reais de fiscalizações

3ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Aspectos introdutórios de tributos
Conteúdos:	- História dos tributos no Brasil - Definição e tipos de tributos - Carga tributária - Elisão x evasão fiscal - Crimes tributários - Conceito de planejamento tributário
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Correção e recomendação de ajustes ou acertos dos erros

4ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Obrigação Tributária
Conteúdos:	- Conceitos de obrigação tributária principal e acessórias - Crédito tributário - Tipos de lançamento

	- Suspensão, extinção e exclusão do crédito tributário. - Conceito de tributo e suas classificações quanto à espécie, função e relação com o patrimônio e a renda das pessoas - Visão geral dos principais tributos: Tributos federais, estaduais e municipais
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

5ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Tributos incidentes sobre a receita: ICMS
Conteúdos:	ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços: - Explanação sobre o imposto - Fato gerador - Base de cálculo - Redução da base de cálculo - Alíquotas e diferencial de alíquota - Imposto a Recuperar - Elaboração de memórias
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

6ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Tributos incidentes sobre a receita: ICMS
Conteúdos:	ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços: - Introdução à Substituição Tributária: conceitos, tipos, contribuintes, bases de cálculo, margem de valor agregado, cálculo e contabilização.
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

7ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Exercício de operação para apuração do ICMS: Atividade para composição de nota.
Conteúdos:	- Elaboração das memórias de cálculos - Esclarecimentos de dúvidas;
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

8ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Continuação do ICMS: Correção da atividade
Conteúdos:	- Correção das Memórias de cálculos; - lançamentos contábeis; - Revisão de toda a matéria.
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

9ª Aula:

Instrumento	Aplicar avaliação bimestral
Temas abordados	Matéria do primeiro bimestre, fornecendo DRE e planilhas para elaboração das memórias de cálculos
Critérios	Nota: 6,0(seis) - Parte conceitual dissertativa - Parte prática memórias de calculo

10ª Aula:

Objetivos Específicos:	Devolutiva da prova
Conteúdos:	Revisão do conteúdo aplicado
Observações:	Exposição dialogada Apresentação da avaliação, com comentários nos pontos principais, que representaram grande grau de dificuldade na resolução da prova.

11ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Tributos incidentes sobre a receita: IPI
Conteúdos:	- Incidência; - Fato Gerador; - Créditos; - Débitos; - Empresas comerciais equiparadas as industriais.
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Aplicar exercícios.

12ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Tributos incidentes sobre a receita: Apresentar conceitos do ISS
Conteúdos:	- Definições do fato gerador; - Percentuais de tributações - Bases de cálculos - Formas de apuração
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Disponibilização de atividade prática a ser desenvolvida extra sala, envolvendo IPI e ISS

13ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Correção dos cálculos efetuados extra-sala
Conteúdos:	- Correção, levantamento E explanação de dúvidas.
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

14ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Tributos incidentes sobre a receita: PIS/COFINS
Conteúdos:	- Definições de cumulatividade e não cumulatividade; - Percentuais de tributações - Bases de cálculos - Formas de apuração
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	

15ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Tributos incidentes sobre a receita: PIS/COFINS
Conteúdos:	- Regime monofásico de tributação - Drawback - Importação e Exportação
Referências	Apostila do professor, HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Aplicar exercício de fixação

16ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Exercício de operação para apuração do PIS/COFINS: Atividade para composição de nota.
Conteúdos:	Apresentação de conceitos de direitos com base na apostila fornecida
Referências	Apostila do professor
Observações:	Aplicar exercício de fixação

17ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Encerramento do conteúdo com revisão da matéria do primeiro e segundo semestres e aplicação conjunta
Conteúdos:	Preparação para a avaliação; Revisão da parte conceitual e pratica envolvendo o direito tributário e todos os tributos estudados
Referências	HIGUCHI Hiromi – Imposto de Renda das Empresas
Observações:	Aplicar exercícios de revisões conceituais, questionários dissertativos de todas as modalidades

18ª Aula:

Instrumento	Aplicar prova bimestral.
Temas abordados	Matéria do primeiro segundo bimestre.
CrITÉrios	Nota: 8,0(oito) -Todas as memórias de cálculos em todas as modalidades - Parte conceitual com 18 questões dissertativas

19ª Aula:

Objetivos Específicos:	Devolutiva de prova.
-------------------------------	----------------------

Conteúdos:	Revisão do conteúdo aplicado.
Observações:	Exposição dialogada Apresentação das avaliações, com comentários nos pontos principais, que representaram grande grau de dificuldade na resolução da prova.

Lista de Atividades: (para apresentação das atividades aos alunos)

Atividade	Descrição / Objetivos	Cronograma de Aplicação (Período em que será desenvolvido)
1	Aplicação às memórias de cálculos	Todas as aulas dependendo da evolução da turma