



Contabilidade de Tributos sobre o Lucro

Disciplina Aberta MBA

[Informações do curso](#)

FIPECAFI

Apresentação do Curso

Este curso faz parte do programa Disciplina Aberta e consiste em uma disciplina que compõe a grade do MBA EaD Gestão Tributária da FIPECAFI, mas que pode ser cursada por qualquer interessado, junto aos nossos alunos.

O conteúdo é apresentado a partir de aulas on-line ao vivo (síncronas), além de materiais de leitura e exercícios (assíncronos). As Aulas ao Vivo acontecem semanalmente e são ministradas por meio do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA). Caso não possa participar da aula no momento de sua transmissão, você poderá acessá-la posteriormente no ambiente virtual, onde as Aulas ao Vivo ficam gravadas. O acesso a elas poderá ser feito quantas vezes for necessário.

Ao final do período, caso seja aprovado, você terá direito a um certificado de curso de extensão. O certificado poderá ser utilizado para eliminar a disciplina caso ingresse em algum programa de Pós-Graduação EaD da FIPECAFI posteriormente.

Carga horária: 12 horas	Prazo
A carga horária é composta pelas seguintes atividades: leitura do material, vídeos, aula ao vivo, atividades on-line (podem ser testes, exercícios e/ou estudos de caso) e prova.	A depender da oferta da disciplina. Entre em contato para consultar.

Conteúdo Programático

Parte 1 - O Regime de Competência e o Lucro Real

1. Contabilidade, Fisco e o regime de competência: subjetividade e objetividade
2. Tributação sobre o lucro
3. Adições e exclusões: temporárias e definitivas
4. Exemplos de ajustes temporários

Parte 2 - Tratamento Contábil de IR e CSLL na DRE

5. Despesa de IR com adições e exclusões definitivas
6. Despesa de IR com adições temporárias
7. Despesa de IR com exclusões temporárias
8. Crédito sobre prejuízos fiscais
9. Exemplo numérico: Cia. Barril
10. Regulamentação
11. Constituição de ativo sem expectativa de realização futura
12. Mudança de alíquota
13. Exemplo numérico

Parte 3 - A Importância da Informação Qualificada de Tributos

14. Notas explicativas
15. Exemplo didático de reconciliação de alíquotas
16. Nota explicativa da Petrobrás
17. O caso Marisa



Critério de Avaliação

Somente terão direito ao certificado de conclusão os participantes que obtiverem conceito igual ou superior a 6,0 como Média Final, que será composta por:

Índice de engajamento: 10%

Atividade on-line: 40%

Prova Final on-line: 50%

Uma vez não alcançada a pontuação mínima exigida para aprovação no curso, o participante poderá realizar a Prova de Recuperação.

O certificado será enviado dentro de 45 dias, contados a partir do comunicado de aprovação.

Materiais e Ferramentas On-line

As **Disciplinas Abertas** são compostas por materiais e ferramentas de aprendizagem on-line disponíveis no ambiente virtual, que podem incluir: 1) **Unidades de Aprendizagem**; 2) **Aulas ao Vivo**; 3) **Aulas Virtuais**; 4) **Índice de Engajamento**; 5) **Testes**; e 6) **Prova**.

A fim de facilitar a compreensão das ferramentas de aprendizagem contidas ou relacionadas ao material, seus usos e aplicações, seguem suas descrições:

1. Unidades de Aprendizagem	Material de leitura que apresenta o conteúdo do curso de forma expositiva, podendo também conter vídeos, áudios ou exercícios de fixação.
2. Aulas ao Vivo	Sessões síncronas, nas quais o professor-tutor mediará discussões relacionadas aos temas do programas, promovendo encontros dinâmicos, estimulantes e interativos. As aulas são gravadas de modo que é possível assisti-las posteriormente. A presença durante a transmissão ao vivo não é obrigatória.
3. Aula Virtual	Apresentadas em formatos variados de audiovisual, estarão disponíveis dentro de algumas unidades de aprendizagem. Apresentam o desenvolvimento conceitual e teórico dos temas, de forma dinâmica. Permanecerão disponíveis no ambiente virtual e poderão ser acessadas a qualquer momento e por quantas vezes o participante julgar necessário. Não é permitido fazer o download das videoaulas, e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.
4. Índice de Engajamento	Esta atividade tem por objetivo fomentar o estudo e engajar o aluno no conteúdo apresentado. A nota será atribuída pela entrega, não havendo correção. Poderão ser adotadas as seguintes atividades para atender a este critério: Assiduidade: Realização das atividades de fixação e acesso aos materiais. Desafio: Exercício de cálculo com alto nível de complexidade que será selecionado dentre as atividades já existentes na disciplina. Questão síntese: O aluno deverá elaborar uma questão aberta, e sua resposta, com base na síntese das aulas ao vivo. Atividade de discussão: questão para discussão via fórum, com base nos temas trabalhados nas aulas ao vivo.
5. Testes	Questões de correção automática, aplicadas após a finalização de um determinado conteúdo da disciplina, com o objetivo de possibilitar que o discente identifique o que foi fixado e o que precisa de maior dedicação, podendo ou não fazer parte dos critérios de avaliação.
6. Prova	Atividade que visa avaliar todos os conceitos abordados ao longo do curso.

ГІРЕСАГІ