

Disciplina Aberta:

# Contabilidade Tributária II (Tributos sobre o Lucro)



**INFORMAÇÕES DO CURSO**

## Apresentação do Curso

Este curso faz parte do programa **Disciplina Aberta** e consiste em uma disciplina que compõem a grade do MBA EaD **Gestão Tributária** da Faculdade 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 são as chamadas Aulas-chat. Elas 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-chat 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 Faculdade FIPECAFI posteriormente.

<b>Carga Horária Estimada 12 horas</b>	<b>Prazo</b>
A carga horária é composta pelas seguintes atividades: leitura do material, vídeos, Aulas-chat, 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

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

### Parte 3 - A IMPORTÂNCIA DA INFORMAÇÃO QUALIFICADA DE TRIBUTOS

1. Notas explicativas
2. Exemplo didático de reconciliação de alíquotas
3. Nota explicativa da Petrobrás
4. 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:

Atividades on-line: 40%

Prova Final on-line: 60%

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) **Books**; 2) **Aulas-chat**; 3) **Aulas virtuais**; 4) **Atividades on-line**; e 5) **Prova**.

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

### 1. Books

Materiais de leitura em PDF que apresentam o conteúdo do curso de forma expositiva.

<b>2. Aulas-chat</b>	<p>Aulas com o professor da disciplina que acontecem ao vivo em datas específicas. A ferramenta de transmissão possui chat, o que permite que os alunos que estão on-line durante a aula se comuniquem com o professor e seus colegas. As aulas são gravadas de modo que é possível assisti-las posteriormente. A presença durante a transmissão ao vivo não é obrigatória.</p>
<b>3. Aula virtual</b>	<p>Videoaula com o professor-autor do material do curso composta por narração em áudio sincronizada com apresentações de slides. Estará disponível dentro de alguns books e poderá ser acessada diretamente no ambiente virtual de aprendizagem. Apresenta o desenvolvimento conceitual e teórico dos temas, de forma dinâmica. Também pode ser utilizada para desenvolvimento de exercícios práticos resolvidos passo a passo. Nessa abordagem, pode ser comparada à aula expositiva clássica, sem interação. Permanecerá disponível no ambiente virtual de aprendizagem e poderá ser acessada a qualquer momento e por quantas vezes o participante julgar necessário. Não é permitido fazer o <i>download</i> das aulas virtuais e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.</p>
<b>4. Atividades on-line</b>	<p>Atividades que compõem o cálculo da média e podem ser constituídas por testes, exercícios ou estudos de caso. Os testes são compostos por questões conceituais desenvolvidos na própria ferramenta do ambiente virtual e que não requerem muito tempo em sua resolução. Já os exercícios ou estudos de caso são atividades com maior complexidade e que requerem maior tempo para sua resolução.</p>
<b>5. Prova</b>	<p>A Prova é uma atividade avaliativa on-line a ser realizada ao fim da disciplina (com data definida). Uma vez não alcançada a pontuação mínima exigida para aprovação no curso, o participante poderá realizar a Prova de Recuperação.</p>