



Curso: Ciências Contábeis | **Código:** ENEX60998 | **Vigência:** 2020/1

Nome do Componente Curricular:

Contabilidade de Tributos Diretos

Carga Horária: 80 horas

Aulas Semanais:

4 Teóricas/0 Práticas

Etapa: 6

Ementa:

Contabilização de tributos diretos: IRPJ e CSLL. Abordagem dos regimes cumulativo e não cumulativo do PIS e COFINS. As Microempresas e Empresas de Pequeno Porte no Simples Nacional.

Objetivo:

Proporcionar um conhecimento acadêmico amplo sobre Tributos Diretos e o Simples Nacional, possibilitando-se a apuração e contabilização desses tributos e o adequado preenchimento das obrigações acessórias.

Metodologia/Diretivas:

Aulas expositivas com várias sessões de exercícios e estudos dirigidos; trabalhos em grupo e/ou individual.

Avaliação:

Os discentes serão avaliados pela participação nos diversos eventos acadêmicos e através de prova individual, que constará de cada avaliação bimestral.

Conteúdo Programático:



Unidade	Conteúdo Programático
I	– LUCRO PRESUMIDO E LUCRO ARBITRADO 1.1. O Regime de Tributação do Lucro Presumido: Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL). 1.2. O Regime de Tributação do Lucro Arbitrado: Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).
II	– Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) 2.1. Histórico. Fato Gerador, Bases de Cálculos e Alíquotas. Obrigações Acessórias. 2.2. Apuração no Regime cumulativo e não cumulativo. 2.3. Regime misto 2.4. Tributação monofásica. 2.5. Tópicos Especiais: PIS e COFINS na importação e crédito presumido. Retenções em nota fiscal.
III	– O SIMPLES NACIONAL 3.1. Conceito. 3.2. Enquadramento. 3.3. Tributos que integram o regime. 3.4. Contabilização e apuração vigente. 3.5. Recolhimento dos tributos. 3.6. Prática no Laboratório.

Bibliografia Básica:

- FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. 16.ed. Rio de Janeiro: Atlas, 2017.
- PÊGAS. Paulo Henrique Barboza. Manual de Contabilidade Tributária. 9.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2017.
- SANTOS, Cleônimo. Simples Nacional. 5.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2018.



Bibliografia Complementar:

- KERR, Roberto Borges. Mercado Financeiro e de Capitais. São Paulo: Pearson, 2011.
- LAGIOIA, Umbelina Cravo Teixeira. Fundamentos do Mercado de Capitais. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2011.
- PINHEIRO, Juliano Lima. Mercado de Capitais. 7 ed. São Paulo: Atlas, 2014.
- ROGANTE, Sérgio. Mercado Financeiro Brasileiro. São Paulo: Atlas, 2009
- SAMANEZ, Carlos Patrício. Gestão de Investimentos e Geração de Valor. São Paulo: Ed. Pearson, 2010.

