

PLANO DE ENSINO
Projeto Pedagógico: 2024

Curso: Ciências contábeis

Disciplina: Planejamento e Contabilidade Tributária	Carga horária: 80 HVA
Aulas/Semana: 04	Termo Letivo: 7
Modalidade: Presencial	

1. Ementa (sumário, resumo)

Reavaliação de Ativos - Aspectos Contábeis e Fiscais. Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR). Escrituração do Livro Caixa. Investimentos em Participações Societárias. Aspectos Contábeis, Fiscais e Legais das Reestruturações Societárias - Incorporação, Fusão e Cisão de Empresas. Tributação Internacional. Apuração e gerenciamento das informações e apuração de tributos e envolvendo a legislação tributária, terminologia, cálculo e planejamento com foco na redução da carga tributária. Sistema tributário nacional, obrigações tributárias, crédito tributário e administração tributária.

2. Objetivos Gerais

Esta disciplina está inserida no curso de Ciências Contábeis como elemento que contribui para o desenvolvimento das seguintes habilidades e competências dos contadores formados pela FASAR:

Raciocínio lógico e abstrato;

Atuar nos diferentes segmentos organizacionais (formação generalista);

Domínio da expressão escrita e oral;

Assumir e delegar responsabilidades;

Selecionar e classificar informações;

Raciocínio crítico e iniciativa para propor soluções;

Postura ética na tomada de decisões;

Disposição para atualizar-se e aperfeiçoar-se constantemente;

Consciência de responsabilidade social, ambiental e cidadania;

Analisar de forma crítica e analítica resultados, informações e situações considerando o contexto em que estes acontecem e suas relações de causa e efeito diante do ambiente organizacional;

Transferir e generalizar conhecimentos aplicando-os no ambiente de trabalho e no seu campo de atuação profissional;

Exercer em diferentes graus de complexidade o processo de tomada de decisão;

Ter iniciativa, criatividade, determinação, vontade de aprender e abertura às mudanças, buscando sempre a educação continuada e agindo como um profissional empreendedor;

Ser um profissional adaptável atuando em diferentes ambientes e modelos organizacionais;

Atuar como consultor contábil, apresentar pareceres e perícias, gerenciais, organizacionais, estratégicas e operacionais.

3. Objetivos Específicos

Fornecer conhecimentos contábeis e tributários para o enfrentamento, com êxito, do difícil desafio de manter-se atualizado junto a legislação tributária. Expor as normas gerais da legislação tributária de forma simples e clara, mas, com rigor científico, para permitir a correta interpretação das leis e de suas regulamentações, e a

aplicação aos casos concretos da atividade empresarial, utilizando a contabilidade como instrumento de gestão tributária.

4. Conteúdo Programático

1. CONTABILIDADE E TRIBUTAÇÃO

1.1. Contabilidade: método de interpretação e linguagem de comunicação de fatos sociais.

1.2. O fato social tributo, enquanto objeto de estudos da contabilidade

1.3. As interpretações contábeis do tributo

1.4. A utilidade do estudo contábil acerca do tributo

2. O SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO

2.1. O que é um sistema tributário

2.2. O sistema tributário brasileiro na Constituição de 1988: estrutura

2.3. Princípios Constitucionais Tributários

2.4. Tributos da União

2.5. Tributos dos Estados e do Distrito Federal

2.6. Tributos dos Municípios

3. OS SIGNIFICADOS PATRIMONIAIS DO TRIBUTO E SUA CONTABILIZAÇÃO

3.1. Tributo Como Ativo

3.2. Tributo Como Exigibilidade

3.3. Tributo Como Despesa

3.4. Tributo Como Custo

4. FENÔMENOS TRIBUTÁRIOS IMPACTANTES NO PATRIMÔNIO E NOS

RESULTADOS: Características e Contabilização

4.1. Imposto de Renda

4.2. Contribuição Social

4.3. Imposto sobre Produtos Industrializados

4.4. Impostos sobre a Importação e Exportação

4.5. Outros Impostos da União

4.6. Contribuições Parafiscais

4.7. ICMS

4.8. Outros Impostos Estaduais e Distritais

4.9. Impostos Municipais

5. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

5.1. Planejamento Tributário, Evasão e Elisão Fiscais

5.2. Prática de planejamento tributário

6. Atividade de extensão

5. Metodologia do Ensino

Aulas expositivas. Estudos de casos. Trabalhos de pesquisa individual e em equipe. Exercícios individuais, em equipe e seminários. Uso da Internet. Análise de textos extraídos da web, jornais e revistas especializadas para debates e estudos dirigidos. Dinâmicas de grupo, oficinas e workshops. Ambiente virtual de aprendizagem

6. Sistema de Avaliação

O sistema de avaliação obedece ao Plano de Avaliação Formal da instituição, a partir do qual, a avaliação do rendimento escolar é composta, basicamente, por quatro instrumentos: Nota da primeira **avaliação livre N₁** (0 a 2,0 pontos); **Nota da segunda avaliação livre N₂** (0 a 2,0 pontos); Nota de Observação N₀ (0 a 1,0 ponto) e Avaliação Final (ou Prova Substitutiva) (0 a 5,0 pontos);.

A **Nota de Observação** é uma nota individual atribuída pelo professor ao aluno conforme observação de seu comportamento, participação, assiduidade, pontualidade, participação em sala de aula durante todo o período letivo, tanto em fatos do cotidiano escolar quanto em situações planejadas e vale, no máximo, 1,00 (um) ponto.

A **Avaliação Final** corresponde a uma prova escrita individual, a ser aplicada no final do período letivo **para cada disciplina**. Está prevista no Calendário Escolar da Faculdade e vale **no máximo 5,00 (cinco) pontos**

Na **Prova substitutiva** N_s os discentes que não puderem comparecer ou desejarem substituir a nota da Avaliação Final N_p poderão realizar a referida prova, a qual é aplicada no prazo estabelecido no calendário acadêmico da IES, caso a nota obtida na Prova Substitutiva seja inferior à nota da N_p prevalecerá a maior nota alcançada pelo estudante.

O discente que por motivo de força maior e plenamente justificado deixar de realizar avaliações N_1 ; N_2 na data agendada pelos docentes e no caso das N_p e N_s nas datas estabelecidas no calendário de provas institucional poderão requerer a **segunda chamada de prova**, requerimento esse que terá custo específico para o discente, sendo no máximo 2 requerimentos dessa modalidade por semestre.

A Nota final é o resultado da soma entre as $N_1 + N_2 + N_o + N_p$ ou N_s atribuídas pelo professor no decorrer do período letivo, o critério de avaliação é **somatório**, ou seja, a Nota Final do aluno no Semestre é o resultado da soma entre a Avaliação Livre e a Avaliação Final ou Prova Substitutiva, de acordo com a seguinte equação:

$$N_F = N_1 + N_2 + N_o + N_p \text{ ou } N_s$$

em que:

N_F = Nota final do aluno no semestre;

N_1 = Nota da Avaliação Livre (0 a 2,00 pontos);

N_2 = Nota da Avaliação Livre (0 a 2,00 pontos);

N_o = Nota da Avaliação Livre (0 a 1,00 pontos);

N_p = Nota da Avaliação Final (0 a 5,00 pontos);

N_s = Nota da Prova Substitutiva (0 a 5,00 pontos).

O valor máximo de N_F é de **10,0 (dez)** pontos.

O Quadro I descreve os principais objetivos atribuídos a cada um dos tipos de avaliação.

Quadro I – Principais Objetivos e Formas de Avaliação

Avaliação		Objetivos Principais
Livre (somatório de 0,0 a 5,00 pontos)	Mensal (somatório de 0,0 a 4,00 pontos)	<ul style="list-style-type: none"> Promover um acompanhamento contínuo do desempenho dos alunos na disciplina; Verificar, de maneira diagnóstica, se os objetivos propostos estão sendo ou não alcançados; Estimular a criatividade do professor no processo de avaliação.
	Nota de Observação (0,0 a 1,00 ponto)	<ul style="list-style-type: none"> Acompanhar a evolução do aspecto comportamental do aluno (habilidades e atitudes); Estimular a participação do aluno desde o início até o final de cada aula; Criar um ambiente que favoreça o processo ensino – aprendizagem.
Prova Final / Prova Substitutiva (0,0 a 5,00 pontos)		<ul style="list-style-type: none"> Acompanhar a evolução do aspecto cognitivo do aluno; Verificar, de maneira interdisciplinar e conjunta, o nível de assimilação dos conteúdos estudados durante o período letivo.

Se a nota final do semestre (N_F) for igual ou superior a 6,0 (seis) e a frequência igual ou superior a 75% (setenta e cinco por cento) da carga horária da disciplina, o aluno está **aprovado** na disciplina. Se a nota final do semestre (N_F) for maior ou igual a 3,0 (três) e inferior a 6,0 (seis) e a frequência igual ou superior a 75%, o aluno está **retido** por nota na disciplina. Se a nota final do semestre (N_F) for inferior a 3,0 (três) e/ou a frequência for inferior a 75% da carga horária da disciplina (qualquer que seja o valor de N_F), o aluno está **reprovado** por falta na disciplina.

Recursos Técnico-Pedagógicos (Audio-visuais/Laboratórios/Internet/etc)

Data-show. Equipamentos de reprodução de vídeo. Uso de recursos da Internet. Lousa. Visitas em organizações.

7. Bibliografia Básica

HACK, Érico. **Noções preliminares de direito administrativo e direito tributário**. 2. ed. Curitiba: Intersaberes, 2019. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

HAUSER, Paolla. **Contabilidade tributária: dos conceitos à aplicação**. 1. ed. Curitiba: Intersaberes, 2017. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

LUZ, Érico Eleuterio da. **Contabilidade tributária**. 2. ed. Curitiba: Intersaberes, 2014. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

Revista Universo Contábil. Universidade Regional de Blumenau. Disponível em: <https://ojsrevista.furb.br/ojs/index.php/universocontabil/issue/archive>. Acesso em: 06 de junho de 2024.

8. Bibliografia Complementar

ALENCASTRO, Mario Sergio Cunha; ALVES, Osnei Francisco. **Governança, gestão responsável e ética nos negócios**. 1. ed. Curitiba: Intersaberes, 2017. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

FRANCISCO FILHO, Valter Pereira (org.). **Planejamento e controladoria financeira**. 1. ed. São Paulo, SP: Pearson, 2016. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

HARADA, Kiyoshi (org.). **Código tributário nacional**. 27. ed. São Paulo: Rideel, 2022. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

CRUZ, June Alisson Westarb *et al.* **Planejamento estratégico orçamentário**. 1. ed. Curitiba: Intersaberes, 2012. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

MESSA, Ana Flávia. **Direito tributário e financeiro**. 8. ed. São Paulo: Rideel, 2022. *E-book*. Disponível em: <https://plataforma.bvirtual.com.br>. Acesso em: 09 set. 2024.

Revista de Contabilidade e Organizações (RCO). Universidade de São Paulo. Disponível em: <https://www.revistas.usp.br/rco/issue/archive>. Acesso em: 06 de junho de 2024.