**Plano de Trabalho Docente – 2017**

Ensino Técnico

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Plano de Curso nº 234 aprovado pela portaria Cetec nº 177 de 26/09/2013 | | |
| Etec Dr. José Luiz Viana Coutinho | | |
| Código: 073 | Município: Jales-SP | |
| Eixo Tecnológico: Gestão e Negócios | | |
| Habilitação Profissional: Técnica de Nível Médio de Técnico em Contabilidade | | |
| Qualificação: Técnico em Contabilidade | | |
| Componente Curricular: Contabilidade Tributária e Fiscal | | |
| Módulo: III | | C. H. Semanal: 5,0 |
| Professor: Carlos Eduardo Rodrigues | | |

|  |
| --- |
| **I – Atribuições e atividades profissionais relativas à qualificação ou à habilitação profissional, que justificam o desenvolvimento das competências previstas nesse componente curricular.** |
| Escriturar o livro de apuração do lucro real;  Apurar impostos;  Atender as obrigações fiscais acessórias;  Executar o planejamento tributário. |

### II – Competências, Habilidades e Bases Tecnológicas do Componente Curricular

Componente Curricular: Contabilidade Tributária e Fiscal Módulo: III

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Competências** | **Nº** | **Habilidades** | **Nº** | **Bases Tecnológicas** |
| 1  2  3  4  5  6  7 | Desenvolver a contabilidade da organização, de acordo com o regulamento do imposto de renda pessoa jurídica – empresas tributadas com base no lucro real, focando os aspectos de despesas dedutíveis e indedutíveis.  Identificar as formas de tributação mensal ou trimestral, de acordo com estudos de viabilidade frente a um planejamento tributário.  Identificar as normas de apuração do lucro real, conceituando receita bruta e líquida e demonstrando a apuração do resultado.  Planejar e organizar a escrituração do Livro de Apuração do Lucro Real – LALUR focando todos os seus aspectos de acordo com a legislação vigente.  Planejar e organizar a escrituração do SPED contábil conforme a legislação vigente.  Planejar a base de cálculo do lucro presumido, escrituração e metodologia e organizar o adicional do imposto de renda.  Analisar as informações geradas na contabilidade como fator fundamental para o correto preenchimento as obrigações principais e acessória. | 1.1  2.1  3.1  4.1  5.1  6.1  7.1 | Proceder aos registros contábeis de acordo com RIR-PJ, empresas tributadas pelo lucro real.  Estruturar o planejamento tributário como fator determinante de forma de apuração do lucro real mensal ou trimestral.  Estruturar de forma clara e objetiva a demonstração de receita bruta e líquida, bem como toda a demonstração do resultado do exercício.  Proceder à escrituração do LALUR, de acordo com a legislação vigente, focando a parte A e B, do LALUR, apurando corretamente a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido e do imposto de renda pessoa jurídica.  Classificar a escrituração contábil levando em conta os aspectos da escrituração fiscal digital SPED contábil.  Estruturar a escrituração e o cálculo do lucro presumido e o adicional do imposto de renda.  Utilizar as informações contábeis como subsídio do correto preenchimento das obrigações principais e acessórias. | 1  2  3  4  5  6  7  8 | Empresas tributadas pelo lucro real: normas básicas;   * Despesas dedutíveis e indedutíveis; * Provisões dedutivas; multas por infração fiscal e multa de mora; * Aluguéis; remunerações de sócios, diretores e administradores; * Participações dos empregados nos lucros.   Formas de apurações: lucro real trimestral; prazos e formas de recolhimento.  Recolhimento por estimativa: lucro real anual.  Demonstrações o resultado do período: apuração do lucro real; conceitos fundamentais; receita operacional bruta; receita operacional líquida; lucro líquido.  LALUR:   * Apuração do lucro real esquematicamente; * Contribuição social sobre lucro; normas de escrituração e modelo do LALUR; * Formas de escrituração, registro de controle; * Modelo da parte A; * Modelo da parte B;   Escrituração contábil digital:   * SPED contábil.   Lucro presumido:   * O que é, forma de opção e forma de escrituração; * Metodologia de cálculos de acordo com a atividade econômica; * Adicional de imposto de renda.   Obrigações principais e acessórias:   * DIPJ; * DIRPF; * RAIS; * SEFIP; * Conectividade Social; * DANS; * DIRF; * DCTF/DACON; * CAGED. |

### III – Procedimento Didático e Cronograma de Desenvolvimento

**Componente Curricular: CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA E FISCAL Módulo: III**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Habilidade** | **Bases Tecnológicas** | Procedimentos Didáticos | **Cronograma / Dia e Mês** |
| Escriturar a escrituração e o cálculo do lucro presumido e o adicional do imposto de renda. | Lucro presumido:  O que é, forma de opção e forma de escrituração;  Metodologia de cálculos de acordo com a atividade econômica;  Adicional de imposto de renda. | Brainstorming e Aula Expositiva | **09/02 a 24/02** |
| Proceder ao registros contábeis de acordo com RIR-PJ, empresas tributadas pelo lucro real. | Empresas tributadas pelo lucro real: normas básicas;  Despesas dedutíveis e indedutíveis;  Aluguéis; remunerações de sócios, diretores e administradores;  Participações dos empregados nos lucros. | Brainstorming e Aula Expositiva | **02/03 a 24/03** |
| Estruturar o planejamento tributário como fator determinante de forma de apuração do lucro real mensal ou trimestral. | Formas de apurações: lucro real trimestral; prazos e formas de recolhimento. | Brainstorming e Aula Expositiva | **30/03 a 13/04** |
| Estruturar o planejamento tributário como fator determinante de forma de apuração do lucro real mensal ou trimestral. | Recolhimento por estimativa: lucro real anual. | Brainstorming e Aula Expositiva | **20/04 a 05/05** |
| Estruturar de forma clara e objetiva a demonstração de receita bruta e líquida, bem como toda a demonstração do resultado do exercício. | Demonstrações do resultado do período: apuração do lucro real; conceitos fundamentais; receita operacional bruta; receita operacional liquida; lucro líquido. | Brainstorming e Aula Expositiva | **11/05 a 12/05** |
| Proceder à escrituração do LALUR, de acordo com a legislação vigente, focando a parte A e B, do LALUR, apurando corretamente a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido e do imposto de renda pessoa jurídica. | LALUR:  Apuração do lucro real esquematicamente;  Contribuição social sobre lucro; normas de escrituração e modelo do LALUR;  Formas de escrituração, registro de controle;  Modelo da parte A;  Modelo da parte B. | Brainstorming e Aula Expositiva | **18/05 a 19/05** |
| Classificar a escrituração contábil levando em conta os aspectos da escrituração fiscal digital SPED contábil. | Escrituração contábil digital:  SPED contábil. | Brainstorming e Aula Expositiva | **25/05 a 26/05** |
| Utilizar as informações contábeis como subsídio do correto preenchimento das obrigações principais e acessórias. | Obrigações principais e acessórias:  DIPJ;  DIRPF;  RAIS;  SEFIP;  Conectividade Social;  DANS;  DIRF;  DCTF/DACON  CAGED. | Brainstorming e Aula Expositiva | **01/06 a 30/06** |

### IV - Plano de Avaliação de Competências

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Competência** | **Instrumento(s) e Procedimentos de Avaliação[[1]](#footnote-1)1** | **Critérios de Desempenho** | Evidências de Desempenho |
| 1)- Desenvolver a contabilidade da organização, de acordo com o regulamento do imposto de renda pessoa jurídica – empresas tributadas com base no lucro real, focando os aspectos de despesas dedutíveis e indedutíveis. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |
| 2)- Identificar as formas de tributação mensal ou trimestral, de acordo com estudos de viabilidade frente a um planejamento tributário. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |
| 3)- Identificar as normas de apuração do lucro real, conceituando receita bruta e líquida e demonstrando a apuração do resultado. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |
| 4)- Planejar e organizar a escrituração do Livro de Apuração do Lucro Real – LALUR focando todos os seus aspectos de acordo com a legislação vigente. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |
| 5)- Planejar e organizar a escrituração do SPED contábil conforme a legislação vigente. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |
| 6)- Planejar a base de cálculo do lucro presumido, escrituração e metodologia e organizar o adicional do imposto de renda. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |
| 7)- Analisar as informações geradas na contabilidade como fator fundamental para o correto preenchimento as obrigações principais e acessória. | Brainstorming: Trabalho em equipe  Aula Expositiva: Prova Dissertativa e Observação Direta. | Interatividade, cooperação/colaboração;  Resolução das questões apresentadas aos alunos;  Participação e interesse na exposição do conteúdo;  Assiduidade. | Colabora com tudo, coopera com os integrantes do grupo e consegue identificar de maneira eficaz o problema/solução que foi proposto na atividade.  Consegue também uma excelente interatividade entre a equipe.  Resolução das questões com argumentos e tomadas de decisões coerentes com o tema abordado.  Participação ativa (anotações, questionamentos e postura adequada).  Frequência integral. |

|  |
| --- |
| **VI – Material de Apoio Didático para Aluno (inclusive bibliografia)** |
| Contabilidade Tributária – Gustavo Pedro de Oliveira – 3ª Edição – 2009 – Editora Saraiva |

|  |
| --- |
| **VII – Propostas de Integração e/ou Interdisciplinares e/ou Atividades Extra** |
|  |

|  |
| --- |
| **VIII – Estratégias de Recuperação Contínua (para alunos com baixo rendimento/dificuldades de aprendizagem)** |
| A recuperação contínua deverá ser inserida no trabalho pedagógico realizado no dia a dia da sala de aula e decorre da avaliação diagnóstica do desempenho do aluno, constituindo intervenções imediatas, dirigidas às dificuldades específicas, assim que estas forem constatadas. |

|  |
| --- |
| **IX – Identificação:**  Nome do professor: Carlos Eduardo Rodrigues  Assinatura: Data: 20/02/2017 |

|  |
| --- |
| **X – Parecer do Coordenador de Curso:**  Nome do coordenador (a): Cleber de Oliveira  Assinatura: Data:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Data e ciência do Coordenador Pedagógico |

1. [↑](#footnote-ref-1)