

ATIVIDADES PRÁTICAS SUPERVISIONADAS

Ciências Contábeis

6ª Série

Laboratório de Gestão Contábil

A atividade prática supervisionada (ATPS) é um método de ensino-aprendizagem desenvolvido por meio de um conjunto de atividades programadas e supervisionadas e que tem por objetivos:

- ✓ Favorecer a aprendizagem.
- ✓ Estimular a corresponsabilidade do aluno pelo aprendizado eficiente e eficaz.
- ✓ Promover o estudo, a convivência e o trabalho em grupo.
- ✓ Desenvolver os estudos independentes, sistemáticos e o autoaprendizado.
- ✓ Oferecer diferenciados ambientes de aprendizagem.
- ✓ Auxiliar no desenvolvimento das competências requeridas pelas Diretrizes Curriculares Nacionais dos Cursos de Graduação.
- ✓ Promover a aplicação da teoria e conceitos para a solução de problemas relativos à profissão.
- ✓ Direcionar o estudante para a emancipação intelectual.

Para atingir estes objetivos as atividades foram organizadas na forma de um desafio, que será solucionado por etapas ao longo do semestre letivo.

Participar ativamente deste desafio é essencial para o desenvolvimento das competências e habilidades requeridas na sua atuação no mercado de trabalho.

Aproveite esta oportunidade de estudar e aprender com desafios da vida profissional.



AUTORA:

Elis Angela dos Anjos – Faculdade Anhanguera de Bauru

COMPETÊNCIAS E HABILIDADES

Ao concluir as etapas propostas neste desafio você terá desenvolvido as competências e habilidades descritas a seguir.

- ✓ Demonstrar visão sistêmica e interdisciplinar da Atividade Contábil.
- ✓ Aplicar adequadamente a legislação inerente às funções contábeis.
- ✓ Exercer suas responsabilidades com o expressivo domínio das funções contábeis, incluindo as noções das atividades atuariais e de quantificações de informações financeiras, patrimoniais e governamentais, que viabilizem aos agentes econômicos e aos de qualquer segmento produtivo ou institucional, o pleno cumprimento de seus encargos quanto ao gerenciamento, aos controles e à prestação de contas de sua gestão perante à sociedade, gerando também informações para a tomada de decisão, organização de atitudes e construção de valores orientados para a cidadania.

DESAFIO

Os alunos deverão se reunir em grupo de 4 a 6 participantes e elaborar um Planejamento Tributário, apontando as principais diferenças entre as três formas de tributação (Lucro Real, Lucro Presumido e Simples Nacional), e ao menos três formas de elisão fiscal disponível para os empresários.

Em todas as etapas e na versão final do trabalho, deverá ser utilizado o Manual para Elaboração de Trabalhos Acadêmicos da Anhanguera, disponível no site <www.unianhanguera.edu.br/anhanguera/bibliotecas/normas_bibliograficas/index.html>. Acesso em 12 de dez. de 2010.

ETAPA Nº 1

- ✓ **Aula-tema: Panorama Geral sobre a Abertura da Empresa Modelo.**

Esta atividade é importante para que você possa evidenciar os tramites sobre a abertura de uma empresa junto aos órgãos competentes, para que a empresa dê início as suas atividades. Para realizá-la, é importante seguir os passos descritos.

PASSOS

Passo 1 - Se reúna com seu grupo e juntos discutam a importância de estabelecer critérios e etapas para a abertura de uma empresa, embasados nos artigos disponíveis nos links abaixo relacionados:

- Infinitu Contabilidade. Disponível em: <<http://www.infinitucontabilidade.hpg.ig.com.br/contab.htm>>. Acesso em 14 de dez. de 2010.
- Prefeitura Municipal de Santo André. Como abrir um “negócio” em Santo André. Disponível em: <www.santoandre.sp.gov.br/portaldenegocios/manual.doc>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

Passo 2 - Considerem, para esta atividade, um ramo de negócio: Indústria, Comércio ou Serviço, e a partir da definição do ramo de negócio, o grupo deve fazer um *checklist* das etapas necessárias para a Abertura de uma empresa na sua cidade.

Passo 3 – Pesquise, junto aos órgãos competentes, os custos envolvidos para a efetivação da abertura da empresa.

Passo 4 - Entregue o produto desta etapa, com no máximo três páginas (papel A4, formato Arial-12), incluindo nome, RA e e-mails dos componentes do seu grupo, ao Professor da disciplina, em data previamente agendada por ele.

ETAPA Nº 2

✓ Aula-tema: Plano de Contas e Lançamentos Contábeis de Abertura de Empresas.

Esta atividade é importante para que você evidencie, juntamente com seu grupo, as vantagens de obter um plano de contas correto para a atividade de uma empresa.

Para realizá-la, é importante seguir os passos descritos.

PASSOS

Passo 1 - Leia os artigos disponíveis nos links relacionados abaixo:

- Portal de Contabilidade. Disponível em: <<http://www.portaldecontabilidade.com.br/guia/planodecontas.htm>>. Acesso em 14 de dez. de 2010.
- LAMEIRA, Valdir. Sustentabilidade organizacional e finanças sustentáveis. Disponível em : <http://www.excelenciaemgestao.org/Portals/2/documents/cneg4/palestras/cvm_valdir_lameira.pdf>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

Passo 2 - Acesse o Anexo II – Plano de Contas Referencial, encontrado no link abaixo e juntamente com seus colegas de grupo, analisem a nova estrutura do Plano de Contas, e aponte alguma limitação que um modelo padrão pode trazer a um determinado ramo de negócio ou a alguma empresa, especificamente.

- Receita Federal do Brasil. Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/AtosExecutivos/2009/COFIS/ADCofis020.htm>>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

Passo 3 – Qual alternativa o grupo sugere para controlar de forma eficaz a limitação encontrada no passo anterior?

Passo 4 – Organize os materiais desenvolvidos nesta etapa e entregue ao professor da disciplina na data determinada por ele.

ETAPA Nº 3

✓ Aula-tema: Apurações Tributárias.

Esta atividade é importante para que você, juntamente com seu grupo, saiba quais as formas de tributação existentes no Brasil.

Para realizá-la, é importante seguir os passos descritos.

PASSOS

Passo 1 - Acesse os documentos disponíveis no endereço abaixo:

- Portal Tributário. Disponível em: <www.portaltributario.com.br/tributos/irpj.html>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

Passo 2 – Reúna-se com seu grupo e juntos, discutam os principais elementos do artigo, disponível no endereço abaixo, fazendo um resumo do produto das discussões.

- CALDAS, Erick Augusto Pereira; CALDAS, Patrícia D’oliveira Araújo. Planejamento Tributário: o limite da legalidade da conduta do contribuinte. Disponível em: <http://www.esmarn.org.br/revistas/index.php/revista_teste/article/view/175/187>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

Passo 3 - Elaborem um roteiro e, em seguida, uma Planilha de Cálculos na ferramenta Excel, para demonstrar através de cálculos efetivos, qual forma de tributação seria a mais apropriada para as empresas com as especificações apresentadas a seguir:

- a) Calcule os tributos de uma empresa de Serviços de Transporte de Passageiros, considerando os seguintes dados:

Faturamento Anual	R\$	1.560.000,00
Compras anuais	R\$	780.000,00
Lucro Antes do IRPJ/CSLL	R\$	210.000,00
Despesas Indedutíveis	R\$	5.000,00

Considerar apenas comparativo entre Lucro Real e Lucro Presumido.

Tributos: Pis, Cofins, IRPJ e CSLL;

b) Calcule os tributos de uma empresa Comercial, considerando os seguintes dados:

Faturamento Anual	R\$	560.000,00
Compras anuais	R\$	420.000,00
Lucro Antes do IRPJ/CSLL	R\$	48.000,00
Despesas Indedutíveis	R\$	1.000,00

Considerar o comparativo entre Lucro Real, Lucro Presumido e Simples Nacional;
Tributos: Pis, Cofins, IRPJ e CSLL;

c) Uma empresa comercial pagou durante o exercício social de 2007 os impostos IRPJ e CSLL pela estimativa mensal, no final do ano de 2007, teve os seguintes dados para apuração do Lucro Real Anual:

Lucro Real Anual Apurado em 2007	R\$	260.000,00
IRPJ pago por estimativa em 2007	R\$	51.000,00
CSLL pago por estimativa em 2007	R\$	32.000,00

Com os dados acima, qual será a situação desta empresa em Janeiro de 2008? Terá diferença a ser paga ou valores a compensar?

Passo 4 - Organize os materiais desenvolvidos nesta etapa e entregue ao professor da disciplina na data determinada por ele. Apresente os cálculos efetuados.

ETAPA Nº 4

✓ **Aula-tema: Apuração do Lucro Real e Confecção do Lalur.**

Esta atividade é importante para que você, juntamente com seu grupo, visualize as principais operações que envolvem a Apuração do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas e a Elaboração do Livro de Apuração do Lucro Real.

Para realizá-la, é importante seguir os passos descritos.

PASSOS

Passo 1 - Em grupo, acessem o link disponível no endereço abaixo:

- Receita Federal do Brasil. Disponível em: <http://www.receita.fazenda.gov.br/PessoaJuridica/DIPJ/2005/PergResp2005/pr265a282.htm>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

Passo 2 - Reúna-se em grupo e discutam os principais elementos apresentados no Passo anterior e elaborem um resumo de, no máximo, duas páginas.

Passo 3 – Organize os materiais desenvolvidos nesta etapa e entregue ao professor da disciplina na data determinada por ele.

ETAPA Nº 5

✓ Aula-tema: Análise das Demonstrações Contábeis.

Esta atividade é importante para que você evidencie o quanto as análises das demonstrações contábeis da empresa contribuem para a decisão da melhor forma de Apuração dos Tributos, com amparo na legislação.

Para realizá-la, é importante seguir os passos descritos.

PASSOS

Passo 1 – Reúna-se em grupo e respondam as questões a seguir:

- Qual a importância do Faturamento na determinação da forma de tributação nas empresas?
- Qual a relação e análise que deve existir entre o Faturamento e o Lucro Antes do Imposto de Renda, na determinação da forma de tributação das empresas?
- Em todo início de exercício, o Contador juntamente com o Empresário podem decidir sobre a forma de tributação da empresa, desde que enquadrada na legislação. Quais os códigos de recolhimento do Documento de Arrecadação de Receitas Federais - DARF para efetiva opção da forma de tributação, para o IRPJ e a CSLL, entre o Lucro Real e o Presumido?

Passo 2 - Acessem, discutindo em grupo, os artigos disponíveis a seguir e respondam as questões propostas.

- CAMPOS, Hélio Silvio Ourem. A sonegação fiscal e a impunidade no Brasil. Disponível em :
<http://bdjur.stj.jus.br/xmlui/bitstream/handle/2011/31272/Sonega%20Fiscal_H%20Silvio.pdf?sequence=1>. Acesso em 14 de dez. de 2010.
- ARAÚJO, Aldem Johnston Barbosa. A elisão fiscal como fenômeno econômico e seus desdobramentos jurídicos. Disponível em :
<<http://jus2.uol.com.br/doutrina/texto.asp?id=3285>>. Acesso em 14 de dez. de 2010.

- Qual a diferença entre sonegação, evasão e elisão fiscal?
- Descreva três formas de Elisão Lícita que você aconselharia um empresário praticar.

Passo 3 – Organize os materiais desenvolvidos em todas as etapas. A seguir, elabore textos com a introdução e conclusão do trabalho, finalize o desafio e entregue ao professor da disciplina na data determinada por ele.