



Tributos sobre o Lucro (IAS 12)

Modalidade EaD

Informações do curso

FIPECAFI

Apresentação do Curso

A fim de atender a uma necessidade cada vez maior de formação e atualização na área, o curso Tributos sobre o Lucro na modalidade eLearning da FIPECAFI apresenta o objetivo e o escopo da IAS 12 e do CPC 32, abordando o tratamento contábil para os tributos sobre o lucro e as definições de bases fiscal e contábil de um ativo ou passivo. O curso possibilita a compreensão do tratamento contábil do tributo corrente e diferido, dos ativos e passivos fiscais correntes e diferidos, e do ativo fiscal diferido decorrente de prejuízos fiscais.

A partir da exploração do texto da norma, o curso inclui comentários e explicações em vídeo de professores especialistas nos temas, comparações da norma internacional (IFRS) com a brasileira (CPC), exemplos ilustrativos, atividades de retenção de conceitos e indicações de leituras complementares que podem ser explorados pelos participantes de forma assíncrona, garantindo-lhes grande flexibilidade na organização temporal e espacial.

Observações

Para os cursos de Educação Executiva na modalidade EaD, os dados de acesso para início do curso serão enviados em dois dias úteis após a efetivação do pagamento.

Carga Horária Estimada
8 horas

Prazo
1 mês

A carga horária é composta pelas seguintes atividades: leitura do material, aulas virtuais, testes e /ou exercícios e prova.

O prazo para acesso ao material será considerado a partir do envio de login e senha de acesso ao participante.

Público-alvo

Profissionais das áreas contábil, financeira, fiscal, jurídico-tributária, de controladoria e de auditoria, analistas de mercado e demais interessados em normas internacionais de Contabilidade.

Pré-requisito

Requer conhecimento prévio em Contabilidade.

Professores-autores

Prof. Bruno Salotti

Graduado em Ciências Contábeis pela Universidade de São Paulo (1999), mestrado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (2003) e doutorado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (2005). Professor Doutor da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo. Tem experiência na área contábil, com ênfase em Contabilidade para Usuários Externos, atuando principalmente em contabilidade societária e contabilidade internacional (IFRS). Membro do SAC Consult Committe Comitê Consultivo do IAAER para discussão de assuntos debatidos no SAC Conselho Consultivo do IASB.

Prof.ª Roberta Carvalho de Alencar

Professora Doutora do Departamento de Contabilidade e Atuária da Universidade de São Paulo. Possui graduação em Ciências Contábeis pela Universidade de Fortaleza (1989), mestrado (2003) e doutorado (2007) em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo. Áreas de atuação: Contabilidade Societária, Contabilidade e Gestão Tributária, Controladoria.

Conteúdo Programático

1. Introdução
2. Base fiscal
 - 2.1. Base fiscal de um ativo
 - 2.2. Base fiscal de um passivo
3. Reconhecimento de passivos e ativos fiscais correntes
4. Reconhecimento de passivos e ativos fiscais diferidos
 - 4.1. Diferenças temporárias tributáveis
 - 4.2. Diferenças temporárias dedutíveis
5. Prejuízos e créditos fiscais não utilizados
6. Mensuração
7. Reconhecimento de tributos corrente e diferido
 - 7.1. Itens reconhecidos no resultado
 - 7.2. Itens reconhecidos fora do resultado
 - 7.3. Tributo diferido decorrente de uma combinação de negócios
8. Divulgação

Critério de Avaliação

Somente terão direito ao certificado de conclusão os participantes que obtiverem conceito igual ou superior a 7,5 na Prova ou Reavaliação.

O certificado será enviado dentro de 45 dias, contados a partir do comunicado de aprovação que será enviado por e-mail.

Materiais e Ferramentas On-line

O curso é composto por material e ferramentas de aprendizagem on-line disponíveis no ambiente de aprendizagem virtual, o que inclui o seguinte: 1) Book; 2) Aulas Virtuais; 3) Quizzes; 4) Exercícios; 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. Book	Material de leitura em PDF que apresenta o conteúdo do curso de forma expositiva.
2. Aula Virtual	Aula do professor-autor do curso composta por narração em áudio sincronizada com apresentações de slides. Estará disponível 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 download das aulas virtuais e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.
3. Quizzes	Os Quizzes são compostos por questões conceituais desenvolvidos na ferramenta própria do ambiente virtual e que não requerem muito tempo em sua resolução. Sua realização não é obrigatória.
4. Exercícios	São atividades com maior complexidade e que requerem maior tempo para sua resolução, por isso, serão disponibilizados como arquivos contendo os enunciados e as respectivas resoluções detalhadas. Sua realização não é obrigatória.
5. Prova	A Prova é uma atividade de avaliação on-line composta por um conjunto de questões objetivas envolvendo testes relacionados ao conteúdo do curso. Estará disponível para realização a qualquer momento, porém, uma vez iniciada deverá ser concluída de uma só vez. É considerada na mensuração do desempenho. Uma vez não alcançado o percentual mínimo exigido para aprovação no curso, o participante poderá realizar a Reavaliação.

FIPECAFI