



# Tributos sobre o Lucro (IAS 12)

Informações do Curso

## 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.<sup>a</sup> 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.

## **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.

## **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

## 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:

<b>1. Book</b>	Material de leitura em PDF que apresenta o conteúdo do curso de forma expositiva.
<b>2. Aula Virtual</b>	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 <i>download</i> das aulas virtuais e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.
<b>3. Quizzes</b>	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.
<b>4. Exercícios</b>	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.