

AUDITORIA FISCAL

CARGA HORÁRIA: 68 horas-aula

CÓDIGO: CC 028

PRÉ-REQUISITO: CC 018 Legislação Tributária

CRÉDITOS: 4.0.0

EMENTA:

Planejamento dos Trabalhos da Auditoria Fiscal e Procedimentos de Auditoria. Papéis de Trabalho. Demonstrações Financeiras a Serem Auditadas. Auditoria Operacional, Pareceres e Relatório. Exame dos Livros, Fichas e Processamentos Contábeis. Auditoria dos Principais Agregados Contábeis. Interrelação das Auditorias Interna e Externa. Utilização dos Indicadores Financeiros na Auditoria. Análise da Contabilidade dos Tributos em Operações Especiais. Lavratura de Autos de Infração e Defesa Administrativa.

Objetivo: Conhecer e aplicar as técnicas de auditoria, em consonância com os princípios fundamentais da Contabilidade, com o planejamento tributário e com a legislação fiscal vigente.

PROGRAMA

UNIDADE I – PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS DA AUDITORIA FISCAL E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.

- 01.01. Operações comuns e esporádicas da empresa;
- 01.02. Os pontos críticos de cada área de operações, do pessoal responsável pela execução das tarefas que envolvem tributos do Controle Interno;
- 01.03. Análise do Controle Interno;
- 01.04. Exame dos créditos fiscais;
- 01.05. Exame do cumprimento tempestivo das obrigações acessórias pela empresa;
- 01.06. Exame da base de cálculo, alíquota e prazos de recolhimento de impostos, conforme as peculiaridades da empresa;
- 01.07. Análise dos processos fiscais pendentes e a viabilidade de conversão em ganho de causa;

01.08. Exame documental e testagem simulativa de operações de vendas, compras, despesas e receitas, sob o enfoque fiscal;

01.09. Exame de cálculos dos tributos, tomando como referência a base de cálculo e a alíquota do tributo, em consonância com a legislação vigente à época da ocorrência do fato gerador;

01.10. Revisões específicas de contingências fiscais.

UNIDADE II – PAPÉIS DE TRABALHO.

UNIDADE III – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS A SEREM AUDITADAS.

UNIDADE IV – AUDITORIA OPERACIONAL, PARECERES E RELATÓRIO.

UNIDADE V – EXAME DOS LIVROS, FICHAS E PROCESSAMENTOS CONTÁBEIS.

UNIDADE VI – AUDITORIA DOS PRINCIPAIS AGREGADOS CONTÁBEIS.

06.01. Estoques;

06.02. Custos;

06.03. Despesas;

06.04. Receitas;

06.05. Caixa e Bancos;

06.06. Clientes;

06.07. Bens Imóveis;

06.08. Patrimônio Líquido;

06.09. Tributos e Contribuições Recolhidos;

06.10. Exportação e Importação;

06.11. Arrendamento Mercantil e Consórcios;

06.12. Reavaliação;

06.13. Avaliação de Investimentos – Método de Custo e Método da Equivalência Patrimonial;

06.14. Operações entre Matriz e Filial;

06.15. Provisões versus Reservas.

UNIDADE VII – INTER-RELAÇÃO DAS AUDITORIAS INTERNA E EXTERNA.

UNIDADE VIII – UTILIZAÇÃO DOS INDICADORES FINANCEIROS NA AUDITORIA.

08.01. Análise da Atividade e Retorno;

08.02. Análise da Atividade e Rotação;

08.03. Análise da Estrutura e Endividamentos.

UNIDADE IX – ANÁLISE DA CONTABILIDADE DOS TRIBUTOS EM OPERAÇÕES ESPECIAIS.

- 09.01. Incentivos Fiscais no Imposto de Renda da Pessoa Jurídica;
 - 09.02. Ganhos e Perdas de Capital;
 - 09.03. Retenções na Fonte: Empresas responsáveis, base de cálculo e tratamento contábil;
 - 09.04. Substituição Tributária: Empresas responsáveis, base de cálculo e tratamento contábil;
 - 09.05. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa e Perdas nos Recebimentos de Créditos;
 - 09.06. Dedutibilidade de outros custos, despesas e encargos;
 - 09.07. Juros sobre Capital Próprio;
 - 09.08. Contabilização do Imposto de Renda e Contribuição Social, Normal e Diferido;
 - 09.09. Compensação de Prejuízos e Base de Cálculo Negativa da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL;
 - 09.10. Adições e Exclusões ao Lucro/Prejuízo Líquido;
 - 09.11. Micro e Pequenas Empresas: Definição, escrituração e vedações ao ingresso.
- ## UNIDADE X – LAVRATURA DE AUTOS DE INFRAÇÃO E DEFESA ADMINISTRATIVA

BIBLIOGRAFIA

Básica

- ALMEIDA, Marcelo Cavalcante. Auditoria: Um Curso Moderno e Completo. 5 ed. São Paulo: Atlas, 1996.
- BORGES, Humberto Bonavides. Auditoria de Tributos. 1 ed. São Paulo: Atlas, 2000.
- FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. 6 ed. São Paulo: Atlas, 2000.
- FRANCO, Ademar. Aspectos Fiscais do Balanço. São Paulo: Atlas,

Complementar

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. Princípios Fundamentais e Normas Brasileiras de Contabilidade – Auditoria e Perícia. 1 ed. Brasília: CFC, 2003.

DECRETO 3000/99 Regulamento do Imposto de Renda (Física – Jurídica). 1 ed. São Paulo: Edipro, 1999.

FRANCO, Ademar. Imposto de Renda. São Paulo: Atlas,

GOMES, Marliete Bezerra. Manual de Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2003.

HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fábio Hiroshi. Imposto de Renda das Empresas – Interpretação e Prática. 24 ed. São Paulo: Atlas, 1999.

IUDÍCIBUS, Sérgio de.; MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens. –

FIPECAFI/FEA/USP – Manual de Contabilidade das Sociedades por Ações. 5 ed. São Paulo: Atlas, 1998.

LATORRACA, Nilton. Legislação Tributária – Uma Introdução ao Planejamento Tributário. São Paulo: Atlas,

LEI DAS SOCIEDADES POR AÇÕES. 30 ed. São Paulo: Atlas, 2003.

LEONE, George Sebastião Guerra. Custos: Planejamento, Implantação e Controle. 2 ed. São Paulo: Atlas, 1991.

MATARAZZO, Dante C. Análise Financeira de Balanços. 5 ed. São Paulo: Atlas, 1998.

MOSCOVE, Stephen A.; SIMKIN, Mark G.; BAGRANOFF, Nancy A. Sistemas de Informações Contábeis. 1 ed. São Paulo: Atlas, 2002.

NEVES, Silvério das.; VICECONTI, Paulo E. V. Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e Tributos Conexos. 11 ed. São Paulo: FRASE, 2004.

OLIVEIRA, Luis Martins de.; CHIEREGATO, Renato. PEREZ JUNIOR, José Hernandez.

PEGAS, Paulo Henrique. Manual de Contabilidade Tributária. 1 ed. Rio de Janeiro: Livraria Freitas Bastos Editora S/A, 2003.

Regulamento do Imposto de Renda, do IPI, do ICMS, do ISS de Fortaleza e demais normas atualizadas dos diversos tributos que compõem o ordenamento tributário nacional.

SÁ. A. Lopes de. Curso de Auditoria. 10 ed. São Paulo: Atlas, 2002.

SILVA, José P. da. Análise Financeira das Empresas. 4 ed. São Paulo: Atlas, 1999.