



Universidade Federal  
de São João del-Rei

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL-REI – UFSJ  
INSTITUÍDA PELA LEI Nº 10.425, DE 19/04/2002 – D.O.U. DE 22/04/2002  
PRÓ-REITORIA DE ENSINO DE GRADUAÇÃO – PROEN  
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - COCIC

## CURSO: Ciências Contábeis

**Turno:** Noturno

### INFORMAÇÕES BÁSICAS

<b>Currículo</b> 2015	<b>Unidade curricular</b> AUDITORIA DE TRIBUTOS - *Ensino Remoto		<b>Departamento</b> DECAC
<b>Período</b> 8º	<b>Carga Horária</b>		<b>Código CONTAC</b>
	<b>Teórica</b> 66-72	<b>Prática</b>	
<b>Tipo</b> 1	<b>Habilitação / Modalidade</b> Bacharelado / Presencial	<b>Pré-requisito</b> Laboratório Contábil	<b>Co-requisito</b> Não tem

### EMENTA

Capacitar os discentes a realizarem uma análise centrada no processo de planejamento e implementação do trabalho de auditoria de tributos. Dessa forma, pretende-se desenvolver habilidades técnicas para a auditoria independente, auditoria interna de empresas privadas e de órgãos de Fiscalização de tributos federais e estaduais. Modelos dos principais instrumentos de trabalho de uma auditoria de tributos, revisão de procedimentos fiscais; programa de auditoria fiscal; questionário de auditoria de tributos, modelos de relatório de auditoria para eliminar contingências tributárias e possibilitar a redução do ônus fiscal.

### OBJETIVOS

Possibilitar aos discentes a compreensão sobre o processo de planejamento e implementação do trabalho de auditoria de tributos.

### CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

1. Contextualização	11. Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de adições e exclusões.
2. Auditoria fiscal e a pessoa do auditor	12. Roteiro básico de auditoria de Estimativa Mensal (LR) - suspensão e/ou redução
3. Principais obrigações da auditoria tributária	13. Compensação de prejuízos fiscais e da base de cálculo negativa da CSLL.
4. Fatores tributários propulsores de grande tormenta. Sonegação, Fraude, Conluio, contrabando e descaminho	14. Distribuição antecipada de lucros. Juros remuneratórios sobre o capital próprio
5. Avaliação do Risco Tributário	15. Auditoria Digital no SPED
6. Técnicas Metodológicas Adotadas na Auditoria de Tributos. Planejamento e Implementação do trabalho de Auditoria de Tributos.	16. Evasão Fiscal, corrupção, lavagem de dinheiro e <i>enforcement</i> de combate
7. Auditoria de empresas no Simples Nacional	17. O impacto do SPED nos custos de conformidade tributária dos contribuintes
8. Auditoria de empresas do Lucro Presumido	18. A importância da auditoria trabalhista e previdenciária como forma de prevenção de riscos fiscais
9. Plano anual de fiscalização. O Sistema público de escrituração digital e os seus reflexos na arrecadação tributária	19. Malha Fiscal: Controles, Riscos e Cruzamento de dados
10. Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de Lucro Real referente ao IR, CSLL, PIS, COFINS.	15. Auditoria fiscal da RFB
	16. Melhoria do Ambiente de Negócio

### METODOLOGIA E RECURSOS AUXILIARES

Esta unidade curricular será desenvolvida por meio do uso de Tecnologias da Informação e Comunicação – TIC's, conforme RESOLUÇÃO Nº 007, de 3 de agosto de 2020 que regulamenta o ensino remoto emergencial para os cursos de graduação da UFSJ durante o período de pandemia da doença COVID-19.

**Metodologia:** Estabelecer uma comunicação com os estudantes, auxiliando-os durante o processo de aprendizagem no ambiente virtual; Cada assunto previsto será tratado a partir de exposições teóricas assíncronas, disponibilizadas semanalmente na plataforma moodle. Esses vídeos serão postados no Youtube em formato privado. Portanto, será necessário a indicação de um e-mail google para acesso aos vídeos. Além destas, existirão encontros síncronos com o objetivo de tirar dúvidas do conteúdo. Serão priorizadas atividades assíncronas, leituras e resenhas, possibilitando mais flexibilidade de tempo e espaço para o aluno. Contudo, serão realizados encontros síncronos\*.



Universidade Federal  
de São João del-Rei

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL-REI – UFSJ  
INSTITUÍDA PELA LEI Nº 10.425, DE 19/04/2002 – D.O.U. DE 22/04/2002  
PRÓ-REITORIA DE ENSINO DE GRADUAÇÃO – PROEN  
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - COCIC

### CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Prova	40 pontos – individual
Trabalhos	40 pontos – individual
Exercícios	20 pontos – individual
Total.....	100 pontos

- ✓ A nota de cada avaliação e a nota final da unidade curricular são contabilizadas no Diário Eletrônico na escala de 0 (zero) a 10 (dez).
- ✓ Estará aprovado o aluno que obtiver pontuação mínima de 60 pontos e Assiduidade mínima de 75%.
- ✓ A pontualidade e presença no ambiente virtual de aprendizagem é fator imprescindível para o aproveitamento do curso.
- ✓ O controle de presença será realizado em função do cumprimento de atividades avaliativas.
- ✓ A presença será ponderada pela realização de cada uma das atividades avaliativas (incluindo a prova, os trabalhos e exercícios).
- ✓ As datas da prova e dos trabalhos podem ser alteradas de acordo com o andamento do programa e as alterações, se houver, serão comunicadas – previamente – por meio do ambiente virtual de aprendizagem).
- ✓ Os exercícios serão enviados via portal. Os exercícios não serão aceitos, fora do dia programado. As atividades têm uma previsão de entrega no cronograma.
- ✓ **A programação da unidade curricular pode ser alterada sempre precedida de comunicação prévia, via Portal Didático.**
- ✓ Para os alunos que não conseguirem o mínimo para aprovação, será aplicada uma **avaliação substitutiva** ao final do período com todo o conteúdo apresentado da disciplina, que substituirá a menor nota dentre as avaliações. Contudo a substitutiva será oferecida somente para os alunos frequentes e que obtiverem pontuação entre 4,0 e 5,9 pontos na soma de todas as atividades. Essa prova contemplará todo o conteúdo do semestre.
- ✓ O material a ser utilizado na disciplina e as orientações sobre as atividades avaliativas serão disponibilizadas no Portal Didático.
- ✓ As aulas síncronas\* acontecerão pela plataforma Meet e o link será disponibilizado, com antecedência, no Portal Didático.
- ✓ Horário das aulas síncronas seguirá o calendário, podendo sofrer alterações, em comum acordo com os discentes.

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BRASIL. Lei nº 12.529, de 30 de novembro de 2011 Estrutura o Sistema Brasileiro de Defesa da Concorrência; dispõe sobre a prevenção e repressão às infrações contra a ordem econômica. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/ Ato2011-](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/ Ato2011-2012/2011_11/Lei12529.htm)

São Paulo, SP: Cengage, 2017. 412 p. [657:336.2 C759 (CTAN)]

BRASIL. Lei nº 12.846, de 1º de agosto de 2013. Dispõe sobre a responsabilização administrativa e civil de pessoas jurídicas pela prática de atos contra a administração pública, nacional ou estrangeira, e dá outras providências. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/ ato2011-2014/2013/lei/l12846.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/ ato2011-2014/2013/lei/l12846.htm)

BRASIL. Lei nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990. Define crimes contra a ordem tributária, econômica e contra as relações de consumo, e dá outras providências. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/L8137.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L8137.htm)

CREPALDI, Silvio Aparecido. Auditoria fiscal e tributária. 2. São Paulo Saraiva 2019 1 [recurso online ISBN 9788553131921].

PADOVEZE, C. L.; BERTASSI, A. L; CILLO, A. R., CILLO, G. C.; NAZARETH, L. G. C. Contabilidade e Gestão Tributária: Teoria, Prática e Ensino.

PÊGAS, P. H. Manual de Contabilidade Tributária. 9a. ed. – Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2019. 600p. [657:336.2 P376m (CTAN)]

### BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

BORGES, H. B. Gerência de Impostos: IPI, ICMS, ISS, IR. 6.ed. São Paulo: Atlas, 2007. 486 p. CTAN. [336.215.2 / B699g / 6.ed.]

BRASIL. Lei Complementar nº 123, De 14 de dezembro de 2006. Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/LEIS/LCP/Lcp123.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/LCP/Lcp123.htm) Acessado em 18 de fevereiro de 2019.

OLIVEIRA, Luís Martins de et al. Manual de contabilidade tributária: textos e testes com as respostas. 10.ed. São Paulo: Atlas, 2011. 377 p. CTAN. [657:336.2 / M294 / 10.ed.]

OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. Contabilidade tributária. 3.ed.rev.atual. São Paulo: Saraiva, 2009. 296 p. CTAN. [657:336.2 / O48c / 3.ed.rev.atual.



MÊS	DIA	AULA	CONTEÚDO
SETEMBRO	16	1*	Apresentação do plano de ensino (ementa, conteúdo programático e metodologia)
	17	2	Contextualização
	22	AS	Entrega da atividade da aula 02 (atividade 01)
	23	3	Auditoria fiscal e a pessoa do auditor
	24	4	Principais obrigações da auditoria tributária
	29	AS	Entrega da atividade das aulas 03 e 04 (atividade 02)
	30	5	Fatores tributários propulsores de grande tormenta. Sonegação, Fraude, Conluio, contrabando e descaminho
OUTUBRO	1	6	Avaliação do Risco Tributário
	6	AS	Entrega da atividade das aulas 05 e 06 (atividade 03)
	7	7	Técnicas Metodológicas Adotadas na Auditoria de Tributos. Planejamento e Implementação do trabalho de Auditoria de Tributos.
	8	8*	Auditoria de empresas no Simples Nacional
	13	AS	Entrega da atividade das aulas 07 e 08 (atividade 04)
	14	9	Auditoria de empresas do Lucro Presumido
	15	10	Plano anual de fiscalização. O Sistema público de escrituração digital e os seus reflexos na arrecadação tributária
	20	AS	Entrega da atividade das aulas 09 e 10 (atividade 05)
	21	11	Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de Lucro Real referente ao IR, CSLL, PIS, COFINS.
	22	12	Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de adições e exclusões.
	27	AS	Entrega da atividade das aulas 11 e 12 (atividade 06)
	28	13	Roteiro básico de auditoria de Estimativa Mensal (LR) - suspensão e/ou redução
29	14	Compensação de prejuízos fiscais e da base de cálculo negativa da CSLL.	
NOVEMBRO	3	AS	Entrega da atividade das aulas 13 e 14 (atividade 07)
	4	15	Auditoria Digital no SPED
	5	16	Auditoria do estoque com foco no SPED
	11	17	Desenvolvimento do trabalho final
	12	18*	Evasão Fiscal, corrupção, lavagem de dinheiro e enforcment de combate
	18	19	Desenvolvimento do trabalho final
	19	20*	O impacto do SPED nos custos de conformidade tributária dos contribuintes
	25	21	Desenvolvimento do trabalho final
26	22*	A importância da auditoria trabalhista e previdenciária como forma de prevenção de riscos fiscais	
DEZEMBRO	2	23	Malha Fiscal: Controles e Riscos
	3	24	Malha Fiscal: Cruzamento de dados
	8	AS	Entrega das atividades das aulas 23 e 24 (atividade 08)
	9	25	Fiscalização da RFB
	10	26	<u>Prova Final</u>
	16	27*	Correção da prova final e revisão para a sub
	17	28	Prova Substitutiva