

CURSO ESCRITÓRIO CONTÁBIL MODELO

Próxima turma com início em Março de 2012

Conteúdo Programático:

➤ **Abertura e Encerramento de Empresas:**

- Decisão quanto a forma jurídica;
- Empresa Individual;
- Sociedade Empresária Limitada;
- Sociedade Simples Limitada;
- Autônomo;
- Micro Empresa ou Empresa de Pequeno Porte;
- Contrato Social;
- Registro no Órgão (JUCESP/Cartório);
- Receita Federal (CNPJ);
- Secretaria da Fazenda (Inscrição Estadual);
- Prefeitura (Inscrição Municipal – CCM);
- Registro no INSS;
- Registro no Sindicato Patronal;
- Alteração Contratual e Consolidação de Contrato;
- Encerramento de Empresas;
- Distrato Social;
- Certidões Obrigatórias para encerramento de Empresas;
- Procedimentos em órgãos públicos, e
- Endereços importantes.

➤ **Rotinas Trabalhistas:**

- **Conceitos:**
 - Empregado;
 - Empregador;
 - Grupo econômico;
 - Trabalho do Menor (menor aprendiz);
 - Estágio;
 - Trabalhador Temporário;
 - Trabalhador Autônomo;
 - Trabalhador Eventual;
 - Trabalhador Avulso, e
 - Trabalhador Doméstico.
- **Admissão:**
 - Documentos para admissão;
 - Retenção de documentos;
 - Exame admissional;
 - Formas de registro;
 - Registro de empregado;
 - Carteira de Trabalho e Previdência Social;
 - Dependentes para Salário Família;
 - Dependentes para imposto de Renda;
 - Vale-Transporte;
 - PIS;
 - Contribuição Sindical;
 - CAGED, e
 - Contratação de deficientes.
- **Contrato de Trabalho:**
 - Contrato de experiência;
 - Contrato a prazo determinado;
 - Contrato de aprendizagem, e
 - Alteração contratual.
- **Jornada de trabalho:**
 - Marcação de Ponto;
 - Quadro de Horário de Trabalho;
 - Acordo de Compensação de horas;
 - Acordo de Prorrogação de horas;
 - Escalas de revezamento, e
 - Períodos de descanso.
- **Exames periódicos.**
- **Repouso semanal remunerado:**
 - Desconto em decorrência de faltas e atrasos;

Faltas justificadas;
Faltas injustificadas, e
Pagamento em dobro.

- **13º Salário:**
Direito;
Base de cálculo;
1ª e 2ª parcelas;
Complemento de remuneração variável;
Direito na rescisão de contrato, e
Incidências.
- **Férias:**
Período aquisitivo de férias;
Período Concessivo de Férias;
Abono pecuniário;
Adicional de Férias (1/3 Constitucional);
Adiantamento do 13º Salário;
Férias Coletivas, e
Procedimentos para concessão.
- **Folha de pagamento:**
Conceito;
Obrigatoriedade;
Requisitos, e
Demonstrativo de Pagamento.
- **Recolhimentos:**
Contribuição previdenciária;
Fundo de garantia por tempo de serviço;
Imposto de renda retido na fonte, e
Contribuições ao sindicato.
- **Tabela de incidências.**
- **Rescisão contratual:**
Formas;
Direitos, e

Justa Causa.
- **Normas para homologação.**
- **Obrigações anuais:**
DIRF;
RAIS, e
Informe de Rendimentos.
- **Guarda de documentos.**

➤ **Departamento Fiscal:**

- **Introdução ao estudo do ICMS e do IPI:**
Introdução;
Breve histórico dos impostos, e
Legislação atualmente aplicável.
- **Fatos Geradores:**
Hipóteses previstas no RICMS;
Hipóteses previstas no RIPI;
Não-incidência, isenção e imunidade, e
Suspensão, diferimento e substituição tributária.
- **Sujeito passivo:**
Contribuintes;
ICMS;
IPI, e
Responsáveis.
- **Base de Cálculo:**
Valores previstos no RICMS e no RIPI;
Inclusões e exclusões na base de cálculo;
Redução de base de cálculo e carga tributária, e
Controvérsia do cálculo "por dentro" do ICMS.
- **Alíquotas:**
Alíquotas do ICMS;
Operações Internas;
Operações Interestaduais;

Diferencial de alíquotas, e
Alíquotas de IPI.

- **Levantamento e Utilização de créditos fiscais:**

Disposições gerais sobre o crédito;
Princípio da não-cumulatividade;
Requisitos para o crédito;
Escrituração do crédito fiscal;
Hipóteses da vedação do crédito;
Casos de estorno de crédito, e
Manutenção do crédito.

- **Créditos específicos do ICMS:**

Crédito acumulado de ICMS;
Hipóteses que geram crédito acumulado;
Ativo permanente CIAP, e
Energia Elétrica, combustível.

- **Emissão de notas, escrituração dos livros e as principais declarações fiscais:**

Livros fiscais obrigatórios – Modelo, forma de preenchimento e normas regulamentares;
Espécies de documentos fiscais;
Irregularidades em documentos fiscais;
Nota fiscal a menor;
Nota fiscal a maior;
Carta de correção;
Cancelamento de documentos fiscais, e
Guarda e extravio de documentos fiscais.

- **Emissão de documentos fiscais:**

Esboço da nota fiscal modelo 1 (instruções campo a campo), e
Esboço dos livros fiscais (entrada, saída, apuração de ICMS, IPI, inventário, CIAP).

- **Entendendo as principais operações fiscais:**

Prática de emissão das notas fiscais e sua correspondente escrituração nos livros;
Venda e devolução;
Brindes;
Industrialização por encomenda (remessa e retorno);
Demonstração (remessa e retorno);
Ativo imobilizado;
Venda à ordem;
Venda para entrega futura;
Conserto e locação;
Armazém geral;
Importação;
Exportação;
Revenda de matéria-prima;
Nota fiscal complementar;
Nota fiscal para apropriação crédito ICMS ativo;
Consignação mercantil;
Substituição Tributária, e
Sucata.

- **Preenchimento da GIA-ICMS:**

Inserindo os dados dos livros de entrada, saída e apuração.

- **Imposto sobre Serviços ISS:**

Incidência do ISS, local da prestação, responsabilidade tributária e retenção na fonte;
Base de cálculo, alíquota e prazo de recolhimento;
Documentos utilizados na prestação de serviços: modelos, normas e forma de preenchimento, e
DES – Declaração Eletrônica de serviços: Obrigatoriedade de entrega, forma de preenchimento.

- **Emissor de Cupom Fiscal e Transporte**

Obrigatoriedade da emissão do Cupom Fiscal – art. 251 RICMS/00;
Tipos de equipamentos autorizados pelo fisco;
Alteração de memória fiscal;
Violação do lacre;
Leitura "X";
Redução "Z";
Fita Detalhe;
Pedido de Uso - Lacração, Cessação;
Obrigatoriedade da emissão de Nota Fiscal;
Obrigatoriedade da emissão de Mapa Resumo;
Forma de escrituração fiscal;
Cancelamento do Cupom Fiscal;
Transportes, e casos práticos.

➤ **Impostos Diretos:**

- Apuração do Lucro Real – Trimestral e Anual;
- Apuração do Lucro Estimado;

- Apuração do Lucro Presumido;
- Microempresa e Empresa de pequeno porte pelo sistema SIMPLES;
- Apuração da contribuição do PIS;
- Apuração da contribuição da COFINS;
- Apuração da contribuição Social sobre o lucro – CSL;
- Escrituração do livro de apuração do lucro real – LALUR;
- Formas de Retenções na fonte do imposto de renda, sobre as notas fiscais, art. 647 do RIR 3000 e LEI 10.833/0;
- Declaração de Débitos e Créditos Federais – DCTF;
- Pedido eletrônico de ressarcimento ou restituição e declaração de compensação PER/DCOMP, e
- Demonstrativo de Apuração de contribuições sócias – DACON.

➤ **Contabilização e Balanço:**

- Contabilização de Adiantamento de Salários;
- Contabilização da Folha de Pagamento (resumo);
- Contabilização dos Encargos Sociais (INSS e FGTS) sobre a folha;
- Contabilização do 13º salário;
- Contabilização das Férias;
- Contabilização de compras de mercadorias ou matérias primas;
- Contabilização de aquisições de imobilizado;
- Contabilização da comercialização das mercadorias ou produtos (vendas);
- Contabilização dos impostos;
- Contabilização das devoluções;
- Contabilização de operações financeiras (empréstimos, investimentos, descontos e juros);
- Ajustes e encerramento das contas;
- Apuração dos Resultados;
- Contabilização das Depreciações;
- Contabilização dos impostos diretos;
- Elaboração das demonstrações;
- Análise das demonstrações;
- Notas Explicativas;
- Destinações dos Resultados, e
- Relatórios gerenciais.

➤ **Gestão de Empresas de Serviços Contábeis**

- A empresa e as variáveis de administração
- Instrumentos essenciais de organização, planejamento e gestão interna
- Foco com encantamento do cliente
- Como ampliar a base de clientes
- Como multiplicar suas competências
- A gestão do seu principal ativo: seus colaboradores
- Controles internos e riscos do negócio

➤ **Escrituração Fiscal e Contábil Digital (SPED) e Nota Fiscal Eletrônica:**

• **Escrituração Fiscal Digital (EFD):**

- Conceito;
- Validade;
- Certificação digital;
- Recepção / Validação;
- Possibilidade de Dispensa;
- Periodicidade do arquivo;
- Livros abrangidos;
- Obrigações que poderão ser incorporadas;
- Estados que já possuem sistemas próprios para geração da EFD;
- Especificações técnicas do leiaute e orientações gerais;
- Resumo da composição da Escrituração Fiscal Digital, e
- Regras gerais de preenchimento.

• **Escrituração Contábil Digital (ECD):**

- Obrigatoriedade;
- Dos Livros Abrangidos;
- Obrigações Acessórias Eliminadas;
- Regras de Validação;
- Legislação, e
- Leiaute.

• **Nota Fiscal Eletrônica - NF-e:**

- Introdução;
- Legislação;
- Nota Fiscal Eletrônica - NF-e;
- Conceito;
- Obrigatoriedade de Emissão;
- Credenciamento para Emissão de NF-e;
- Especificações Técnicas da NF-e;
- Chave de Acesso;

Pedido de Uso da NF-e;
Resultado da análise;
Autorização;
Rejeição;
Denegação;
Guarda e Verificação da NF-e;
Cancelamento da NF-e;
Pedido de Cancelamento de NF-e;
Inutilização de Número da NF-e;
Carta de Correção Eletrônica - CC-e;
Consulta à NF-e;
Confirmação de entrega da mercadoria;
Devolução;
DANFE - Documento Auxiliar da NF-e;
Emissão do DANFE;
NF-e – Contingência;
Emissão do DANFE em Decorrência de Problemas Técnicos, e
Procedimentos ref. à NF-e emitida Antes da Contingência e Pendente de Retorno.

Objetivo:

Permitir aos profissionais iniciantes ou afastados temporariamente do mercado de trabalho colocar o conhecimento teórico em prática, preparando-os para sua entrada ou retorno ao mercado e garantindo às empresas contábeis e demais organizações uma mão-de-obra extremamente qualificada.

A quem se destina:

Contabilistas, estudantes ou recém formados da área contábil e profissionais que atuam ou atuaram na área com objetivo de atualizar seus conhecimentos.

Mais informações:

**3224-5124 ou 3224-5125, de segunda a sexta-feira, das 9h30 às 18h,
ou pelo email cepaec@sindcontsp.org.br**