



PROGRAMA PARA CONCURSO PÚBLICO PROFESSOR EFETIVO

SETOR DE ESTUDO: Contabilidade Avançada e Tributária

Contabilidade Avançada

- 1. Propriedades para Investimento:** i) Reconhecimento, mensuração e classificação contábil; ii) divulgação de propriedades para investimento.
- 2. Investimentos em Coligadas e Controladas:** i) Avaliação de investimentos: a valor justo; pelo custo de aquisição; e pela equivalência patrimonial; ii) Reconhecimento e contabilização.
- 3. Consolidação das Demonstrações Contábeis:** i) Técnicas de consolidação; tratamento do ágio e deságio nas operações; participação de sócios minoritários; eliminação de saldos e transações intercompanhias; ii) Contabilização dos procedimentos de consolidação.
- 4. Combinação de Negócios:** i) Incorporação; fusão; cisão parcial; e cisão total; ii) Cálculo e contabilização dos procedimentos com participações entre as sociedades.

Contabilidade Tributária

- 5. IPI:** i) Legislação aplicável (leis e decretos federais); ii) fato gerador; iii) base de cálculo; iv) alíquotas aplicáveis; v) sujeito passivo: contribuinte e responsável; vi) isenções; vii) crédito do imposto em decorrência do princípio da não-cumulatividade; viii) crédito presumido (aplicação e contabilização); ix) periodicidade de apuração do imposto e prazo para pagamento; x) contabilização do imposto nas operações; e xi) alinhamento com a reforma tributária LC nº 214/2025.
- 6. ICMS:** i) Legislação aplicável (lei federal, leis estaduais, decretos estaduais e legislação infralegal); ii) fato gerador; iii) base de cálculo; iv) alíquotas aplicáveis: operações internas e operações interestaduais e diferença de alíquota (cálculo e contabilização); v) formas de apuração, cálculo e contabilização: a) regime normal; b) regime antecipado; c) regime de substituição tributária e d) Regime importação; e vi) alinhamento com a reforma tributária LC nº 214/2025.
- 7. ISSQN:** i) Legislação aplicável (lei federal, leis municipais e decretos municipais em Fortaleza); ii) fato gerador; iii) base de cálculo; iv) alíquotas aplicáveis (mínima e máxima); v) sujeito passivo: contribuinte e responsável; vi) isenções; vii) local da prestação de serviço, viii) periodicidade de apuração do imposto, prazo para pagamento e sujeito ativo competente; ix) contabilização do imposto; e ix) alinhamento com a reforma tributária LC nº 214/2025..
- 8. Tributação sobre lucros e faturamento e formas de remuneração aos sócios:** i) Legislação aplicada aos tributos sobre lucros (Simples Nacional, Lucro Real, Lucro Presumido e Lucro Arbitrado), casos práticos de apuração e contabilização dos tributos IRPJ e CSLL em cada regime; ii) prejuízos fiscais e base de cálculo negativa: a) origem, b) compensação, e c) controles com casos práticos; iii) aplicações do CPC 32 – Tributação sobre os Lucros: contabilização e exemplos; iv) tributação sobre faturamento PIS e COFINS: correlatos aos regimes de tributação sobre lucros; v) formas de remuneração aos sócios: legislação aplicável, apuração e contabilização.

9. Incentivos fiscais: i) conceitos; tipos; benefícios, legislação aplicável e exemplos práticos; ii) incentivos fiscais de redução do IRPJ (Lucro da Exploração) e incentivos fiscais de dedução do IRPJ: a) conceitos, b) cálculo, e c) contabilização.

10. Reforma Tributária (aprovada e em andamento): i) Fundamentação constitucional e legal, objetivos da reforma, princípios embasadores da reforma; ii) propostas em andamento (tributação sobre lucros); iii) propostas aprovadas e principais mudanças: a) IVA Dual; b) Imposto Seletivo; c) novo ITCMD; d) Novo IPVA; e) Regimes tributários específicos; f) Cesta Básica Nacional de Alimentos (CBNA); g) *split payment*; e h) *cashback*; iv) transição da reforma.