

Roteiro Aula Prática



PRÁTICAS CONTÁBEIS APLICADAS

ROTEIRO DE AULA PRÁTICA

NOME DA DISCIPLINA: PRÁTICAS CONTÁBEIS APLICADAS

Unidade: U3_SIMPLES NACIONAL

Aula: A1_SIMPLES NACIONAL

OBJETIVOS

Definição dos objetivos da aula prática:

Compreender o funcionamento do regime tributário do Simples Nacional, por meio de pesquisa e aplicação prática, com o objetivo de identificar seus critérios de enquadramento, calcular corretamente os tributos devidos e apresentar informações de forma acessível e profissional, desenvolvendo competências técnicas e comunicativas voltadas à atuação contábil junto a micro e pequenas empresas.

INFORMAÇÕES SOBRE A ENTREGA

- A entrega da atividade deve ser realizada exclusivamente em arquivo Word, seguindo os padrões acadêmicos da instituição, no template disponibilizado.
- Você pode usar planilhas eletrônicas (Excel, Google Planilhas ou LibreOffice Calc) ou a planilha auxiliar apenas como ferramenta de apoio para cálculos e organização dos registros, mas não deve entregar a planilha.
- No Template Word é preciso que apresente os conteúdos exigidos em cada seção.
- Sendo necessário, copie o conteúdo das planilhas (ou quando se referir ao diário e o razão), inclua-as somente ao final do arquivo Word, na seção Anexos.
- **Atenção: não será aceito o envio de arquivos XLSX (em Excel) ou formato semelhante.**

SOLUÇÃO DIGITAL

Para facilitar os cálculos e a organização dos registros contábeis, você pode utilizar a planilha auxiliar **COMO RECURSO DE APOIO**. O uso de planilhas ajuda na estruturação relatórios, organização de ideias, cálculos etc., permitindo uma melhor organização das informações.

Planilha auxiliar em XLSX para a atividade*

<https://tinyurl.com/5n7bu7tj>

*Ao acessar, vá em menu Arquivo > Baixar > Microsoft Excel (.xlsx) para ter uma cópia em seu computador.

PROCEDIMENTOS PRÁTICOS E APLICAÇÕES

Procedimento/Atividade nº 1

Pesquisa sobre Simples Nacional

Atividade proposta: realizar uma pesquisa aprofundada sobre o Simples Nacional e preparar uma apresentação profissional em PowerPoint destinada a um potencial novo cliente que deseja entender se o regime é vantajoso para sua empresa.

O Simples Nacional é um regime tributário simplificado criado para facilitar o cumprimento das obrigações fiscais por parte de microempresas e empresas de pequeno porte. Seu funcionamento envolve regras específicas de cálculo de tributos, recolhimento, obrigações acessórias e critérios de enquadramento e desenquadramento.

Figura 1 - Serviços do Simples Nacional

A imagem é uma captura de tela do portal do Simples Nacional. No topo, há o logotipo "SIMPLES NACIONAL" e o texto "Simples Nacional". Abaixo, o título "Serviços Disponíveis para o Simples Nacional" é seguido por uma instrução: "Para utilizar o serviço desejado, é necessário preencher primeiramente os campos de acesso ao lado." À esquerda, há uma lista de serviços com setas para expandir: "Opção", "Cálculo e Declaração", "Exclusão", "Fiscalização", "Comunicações", "Parcelamento" e "Restituição e Compensação". À direita, há um formulário de acesso com o texto "Caro Usuário, você pode acessar por meio de Código de Acesso:". O formulário contém campos para "CNPJ" (com a dica "Entre com CNPJ sem símbolos."), "CPF do Responsável" (com a dica "Entre com CPF sem símbolos.") e "Código de Acesso" (com a dica "Entre com Código de Acesso"). Abaixo do campo de acesso, há um link "Solicitar ou alterar Código de Acesso".

Fonte: Receita Federal – Simples Nacional (portal).

Parte 1 – Pesquisa e Levantamento de Informações

Sua pesquisa deve contemplar os seguintes tópicos:

- Conceito e finalidade do Simples Nacional.
- Cálculo e recolhimento dos tributos unificados.
- Motivos que podem levar ao desenquadramento do regime.
- Obrigações acessórias exigidas das empresas optantes pelo Simples Nacional.
- Implicações contábeis nas micro e pequenas empresas optantes, considerando:
- Diferenças entre os ramos comercial, industrial e de prestação de serviços;

- Exigência ou não de escrituração contábil;
- Impactos na apuração de resultados e no controle financeiro.

Parte 2 – Desenvolvimento da Apresentação

Com base na pesquisa, elabore uma apresentação de slides com linguagem acessível e visual atrativo, abordando os respondendo os seguintes itens:

A	O que é o Simples Nacional e quais são suas vantagens?
B	Quais tipos de empresas podem aderir ao regime?
C	Quais os requisitos e condições para enquadramento no Simples Nacional?
D	Qual é o período e procedimentos para adesão ao Simples Nacional?
E	Quais restrições e impedimentos legais há para adesão ao Simples Nacional?
F	Quais os destaques da Lei Complementar nº 123/2006?

Indicações de pesquisa

a.	Optar pelo Simples Nacional https://www.gov.br/pt-br/servicos/optar-pelo-simples-nacional
b.	Portal do Simples Nacional https://www8.receita.fazenda.gov.br/simplesnacional/
c.	Legislação que estabelece o Simples Nacional https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp123.htm
d.	Manuais do Simples Nacional https://www8.receita.fazenda.gov.br/SimplesNacional/ConteudoApoio/Manuais/TelaManuais.aspx

Pede-se:

a.	Levante informações sobre o Simples Nacional e apresente as respostas as seis perguntas, como se estivesse conversando com um possível cliente da sua futura empresa de contabilidade.
-----------	--

Procedimento/Atividade nº 2

Cálculo do Simples Nacional em caso proposto

Atividade proposta: realizar uma pesquisa aprofundada sobre o Simples Nacional e preparar uma apresentação profissional em PowerPoint destinada a um potencial novo cliente que deseja entender se o regime é vantajoso para sua empresa.

Você é responsável pela contabilidade de duas empresas optantes pelo Simples Nacional e precisa calcular o valor do imposto a ser recolhido com base na receita bruta declarada.

A empresa Indústria Vitória, que realiza venda de mercadorias industrializadas próprias, foi constituída em 14/06/2017 e é optante pelo Simples Nacional desde a abertura. No mês de julho de 2022, obteve receita de \$ 17.600,00 com a venda de mercadorias industrializadas. A seguir, estão as receitas brutas mensais dos últimos 12 meses:

Mês/Ano	Receita Bruta (R\$)
jul/20x1	17.500,00
ago/20x1	15.000,00
set/20x1	16.500,00
out/20x1	11.000,00
nov/20x1	13.000,00
dez/20x1	18.000,00
jan/20x2	10.000,00
fev/20x2	13.700,00
mar/20x2	15.500,00
abr/20x2	18.100,00
mai/20x2	9.800,00
jun/20x2	20.000,00
jul/20x2	17.600,00 (mês de apuração)

A empresa Oficina Guerreiro é uma entidade comercial de autopeças optante pelo Simples Nacional e obteve as seguintes receitas brutas de revenda de mercadorias.

Mês/Ano	Receita Bruta (R\$)
jan/20x1	20.000,00
fev/20x1	25.000,00
mar/20x1	25.000,00
abr/20x1	30.000,00
mai/20x1	20.000,00
jun/20x1	15.000,00
jul/20x1	15.000,00
ago/20x1	15.000,00
set/20x1	15.000,00
out/20x1	15.000,00
nov/20x1	25.000,00
dez/20x1	25.000,00
jan/20x2	30.000,00
fev/20x2	20.000,00
mar/20x2	20.000,00
abr/20x2	60.000,00
mai/20x2	110.000,00
jun/20x2	80.000,00

Pede-se:

- Calcule o valor do Simples Nacional a ser recolhido em 20x2 para a indústria Vitória.
- Calcule o valor do Simples Nacional a ser recolhido nos meses de janeiro e a junho de 20x2 da Oficina Guerreiro.

Procedimentos para a realização da atividade:

Nesta prática, você primeiramente, realizará uma pesquisa aprofundada sobre o Simples Nacional, consultando fontes oficiais para compreender objetivos, critérios de adesão, obrigações acessórias, benefícios e aspectos contábeis do regime. Em seguida, deverá elaborar uma apresentação em PowerPoint, com linguagem clara e acessível, voltada a um cliente interessado em aderir ao regime, explicando enquadramento, cálculo de tributos, restrições legais e fundamentos normativos. Na segunda atividade, realizará cálculos do valor do Simples Nacional a ser recolhido por empresas fictícias, considerando receita bruta mensal e acumulada em 12 meses, identificando o anexo aplicável, a faixa de faturamento e a alíquota

efetiva. Por fim, revisará todas as informações, garantindo exatidão, atualização e clareza, simulando um atendimento contábil consultivo.

RESULTADOS

Resultados da prática:

Ao final desta prática, você saberá identificar critérios do Simples Nacional, calcular o imposto devido, apresentar informações tributárias de forma clara e analisar as vantagens e limitações do regime, aplicando fundamentos legais na elaboração de relatórios e na assessoria a micro e pequenas empresas.

LEMBRE-SE: O envio deve ser feito apenas em arquivo **.docx** (em Word), seguindo o modelo de entrega disponibilizado. Não anexe planilhas como arquivo separado. O arquivo não pode exceder o tamanho de 2Mb.

REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Contabilidade Introdutória em IFRS e CPC**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

BORINELLI, Márcio Luiz; PIMENTEL, Renê Coppe. **Contabilidade para Gestores, Analistas e Outros Profissionais:** de acordo com os pronunciamentos do CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) e IFRS (Normas Internacionais de Contabilidade. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Pronunciamento Conceitual Básico: **CPC 26 (R1)** - Apresentação das Demonstrações Contábeis. 2011. Disponível em: < <https://bit.ly/3yQLNcy> > Acesso em: 11 de fevereiro de 2025.

IUDÍCIBUS, Sérgio de (Coord.). **Contabilidade Introdutória**. Equipe de professores da FEA-USP. 12. ed. 5. reimp. São Paulo: Atlas, 2024.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARION, José Carlos. **Curso de Contabilidade para Não Contadores:** para estudantes e profissionais de administração, economia, direito, engenharia e demais áreas de conhecimento. 9. ed. Barueri: Atlas, 2022.

MARION, José Carlos. **Contabilidade Básica**. 13. ed. 3. Reimp. Barueri: Atlas, 2024.

PADOVEZE, Clóvis Luis. **Contabilidade Geral Facilitada**. Rio de Janeiro: Forense; São Paulo: MÉTODO, 2017.

PADOVEZE, Clóvis Luis. **Manual de Contabilidade Básica:** contabilidade introdutória e intermediária. 10. ed. 2. Reimpr. São Paulo: Atlas, 2018.

RIBEIRO, Osni Moura. **Contabilidade Básica Fácil**. 29. ed. São Paulo: Saraiva, 2015.

SALOTTI, Bruno Meirelles et al. **Contabilidade Financeira**. São Paulo: Atlas, 2019.