

# ÍNDICE

<b>ÍNDICE</b> .....	7
<b>NOTA DO AUTOR</b> .....	9
<b>PREFÁCIO</b> .....	11
<b>CAPÍTULO I - INTRODUÇÃO</b> .....	15
<b>CAPÍTULO II – RELAÇÕES ENTRE A CONTABILIDADE E A FISCALIDADE</b> .....	21
2.1. Introdução .....	21
2.2. Normas Contabilísticas e Regras Fiscais .....	22
2.3. Diferenças Entre o Lucro Contabilístico e o Lucro tributável .....	24
2.4. Diferenças Temporárias .....	27
2.4.1. Diferenças temporárias tributáveis .....	28
2.4.2. Diferenças tributáveis dedutíveis .....	30
<b>CAPÍTULO III – QUESTÕES CONTABILÍSTICAS DOS IMPOSTOS SOBRE OS LUCROS</b> .....	33
3.1. Introdução .....	33
3.2. Natureza dos Impostos Sobre os Lucros .....	34
3.3. Mensuração dos Impostos Sobre os Lucros .....	35
3.3.1. Método dos impostos a pagar .....	37
3.3.2. Atribuição dos impostos sobre os lucros aos períodos contabilísticos .....	38
3.4. Métodos de Contabilização dos Efeitos Tributários .....	41
3.4.1. Método do diferimento .....	42
3.4.1.1. Conceitualização e metodologia .....	42
3.4.1.2. Amortização dos impostos diferidos .....	44
3.4.2. Método do passivo .....	46
3.4.3. Método líquido de impostos .....	51
3.4.4. Comparação dos métodos .....	54
3.4.5. Combinação dos métodos .....	57
3.5. Extensão da Aplicação dos Métodos de Contabilização dos Efeitos Tributários .....	58

3.5.1. Reconhecimento total .....	59
3.5.2. Reconhecimento parcial .....	59
3.6. <i>Mensuração dos Efeitos Tributários</i> .....	61
3.6.1. Taxas fiscais correntes ou esperadas .....	61
3.6.2. Valor presente .....	62
<b>CAPÍTULO IV – DESENVOLVIMENTO HISTÓRICO DOS PCGA</b> .....	69
4.1. <i>Introdução</i> .....	69
4.2. <i>Nos EUA</i> .....	69
4.2.1. Período até 1967: onde e quanto reconhecer .....	69
4.2.2. Período de 1967 a 1987: quanto e como reconhecer .....	74
4.2.3. Período após 1987: como reconhecer .....	76
4.3. <i>A Nível Internacional (IASC)</i> .....	80
4.3.1. Período de 1979 a 1996: possibilidade de opção entre métodos de contabilização dos efeitos tributários .....	80
4.3.2. Período após 1996: método do passivo .....	81
4.4. <i>Comparação das SFAS Nº 109 Com a IAS Nº 12 (Revised 1996)</i> .....	85
<b>CAPÍTULO V – PROPOSTA DE CONTABILIZAÇÃO DOS IMPOSTOS DIFERIDOS</b> .....	89
5.1. <i>Introdução</i> .....	89
5.2. <i>Perspectiva Histórica</i> .....	91
5.3. <i>Proposta de PCGA Para a Contabilização dos Impostos Sobre os Lucros</i> .....	93
5.3.1. Método de contabilização dos efeitos fiscais .....	94
5.3.2. Reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação .....	94
5.3.3. Contas para o reconhecimento dos impostos diferidos .....	96
5.3.4. Pequenas e médias empresas .....	102
5.4. <i>Diferenças Temporárias e Permanentes</i> .....	103
5.5. <i>Prejuízos Fiscais</i> .....	116
5.6. <i>Caso Ilustrativo da Contabilização dos Impostos Diferidos</i> .....	121
<b>CAPÍTULO VI – CONCLUSÕES</b> .....	143
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	147
<b>LISTAS DE FIGURAS, QUADROS E ABREVIATURAS</b> .....	155