

PALESTRANTE: NOÉLIA LIMA



CRCPI

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

COM
TODOS!



crc_pi e crcjovempi
CRC-Piauí



CURSO PRESENCIAL

DESVENDANDO A CONTABILIDADE COMERCIAL NA TEORIA E PRÁTICA

27 DE JUNHO 8H ÀS 17H 8H/AULAS

SEDE DO CRC/PI ENTRADA: 1KG DE ALIMENTO NÃO PERECÍVEL

INSCRIÇÕES: WWW2.CFC.ORG.BR/SISWEB/SGEWBSGI/



PALESTRANTE

NOÉLIA LIMA

CONTADORA, MBA EM CONTABILIDADE,
AUDITORIA E GESTÃO TRIBUTÁRIA, EMPRESÁRIA
CONTÁBIL, CONSULTORA EM SPED, PROFESSORA
E PALESTRANTE.



CRCPI COM
TODOS!

CRCPI
JOVEM

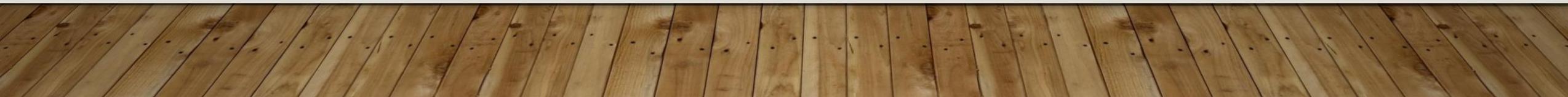


Curtido por
pessoas

e outras 247

GRATIDÃO!!!

➔ À Deus, por me permitir exercer com plenitude e sabedoria a Contabilidade, à Presidente do CRC-PI, Vice Presidente da Câmara de Desenvolvimento Profissional, Comissão de Jovens Liderança Contábeis do Piauí, ao Corpo Docente que agregam conhecimento, auxiliando desde o início do exercício da profissão. Além, de agradecer aos familiares que incentivam e amigos que entendem a minha ausência para aprimoramento Profissional e assim levar a Contabilidade Digital para todos os lugares com eficácia.



APRESENTAÇÃO

► NOÉLIA LIMA:

Contadora, Empresária Contábil, Pós Graduada em Contabilidade Pública e Orçamento Público, MBA em Contabilidade Tributária, Auditoria e Gestão Tributária, Trabalhou como Consultora de Implantação da Empresa Fortes Tecnologia (2015-2021), Consultora em SPED, Professora, Palestrante em Instituições Públicas e Privadas.





... Sobre buscar a felicidade!

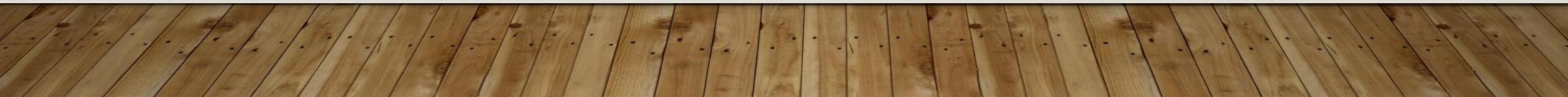
“Cada dia é uma dádiva, uma oportunidade de transformar sonhos em realidade”



... REFLITA:

...A INFORMAÇÃO EM ACORDO COM O CONHECIMENTO, TRANSFORMA!

... ESTÃO PREPARADOS?



Todos nós temos metas e objetivos em nossas vidas. Porém, nem sempre estabelecemos um **PLANEJAMENTO** de como pretendemos alcançar esses objetivos. Com o passar do tempo, eles se tornam cada vez mais distantes, e, aos poucos, acabamos nos convencendo de que pouco adianta traçar metas, porque elas nunca se realizam.

(objetivos realistas, metas que possam ser alcançadas, projeto SPED, novas eras digitais)



PRODUTIVIDADE

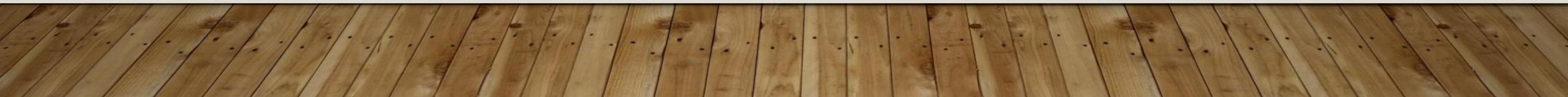
Diariamente significa ganhar mais tempo e otimizar tarefas para obter melhores resultados. E todas as empresas, sejam elas grandes ou pequenas, precisam de mais eficiência nas rotinas para não serem engolidas pela concorrência.

Em um mercado inovador e repleto de competitividade, não dá pra dormir no ponto. Principalmente, quando se fala em SPED ECD e ECF. Afinal, como está o seu departamento hoje? Cheio de planilhas, Plano de Contas sem a descrição correta, papéis e recibos de pagamento, e baixas de arquivos para a contabilidade? Se a resposta for SIM, esse post é pra você!



- **ESTRUTURA DO TREINAMENTO:**
- **Conceitos Contábeis;**
- **Praticando a Contabilidade;**
- **Demonstrações Contábeis;**
- **Agradecimentos Finais.**

CONCEITO DE CONTABILIDADE



CONCEITO DE CONTABILIDADE:

Ciência que estuda o **PATRIMÔNIO** do ponto de vista **ECONÔMICO** e **FINANCEIRO**, bem como os **PRINCÍPIOS** e as **TÉCNICAS** necessárias ao **CONTROLE**, à **EXPOSIÇÃO** e à **ANÁLISE** dos elementos patrimoniais e de suas modificações.

OBJETO DA CONTABILIDADE

“Como analisamos no Conceito anterior, a ciência contábil vai se ocupar de estudar o **PATRIMÔNIO** das entidades”.

OBJETIVO DA CONTABILIDADE

- **CIENTÍFICO:** Correta representação do Patrimônio e na apreensão e análise das causas das suas mutações;
- **PRAGMÁTICO:** prover os usuários com informações sobre aspectos de natureza econômica, financeira e física do Patrimônio da Entidade e suas mutações.

“OBJETIVO CONSAGRADO: CONTROLAR O PATRIMÔNIO”



FINALIDADE DA CONTABILIDADE

“A principal finalidade da Contabilidade é FORNECER INFORMAÇÕES sobre patrimônio, informações essas de ORDEM ECONÔMICA e FINANCEIRA, que facilitam assim as TOMADAS DE DECISÕES, tanto por parte dos administradores ou proprietários, como também por parte daqueles que pretendem investir na empresa”.

CAMPO DE APLICAÇÃO

Pode ser aplicada a todas as entidades econômico-administrativas, até mesmo as pessoas jurídicas de direito público, como União, Estados e Municípios, bastando para isso que tal entidade possua patrimônio. As mencionadas unidades econômico-administrativas são também chamadas de **AZIENDAS.**

PATRIMÔNIO:

“Conjunto de bens, direitos e obrigações da empresa”.

RESULTADO:

Também conhecido como "Rédito" é a expressão econômica das variações ocorridas no patrimônio líquido em um determinado exercício.

Em cada período poderá ser: **LUCRO** ou **PREJUÍZO**.

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS:

Um lançamento contábil ou escrituração contábil é um reconhecimento de um ativo, passivo, receita ou despesa de uma empresa em determinado período de tempo. Este reconhecimento incorpora as demonstrações financeiras. Estas, por sua vez, tem o objetivo de mostrar, além da posição financeira, o desempenho e os fluxos de caixa, que podem ser utilizados pelo dono do negócio para a tomada de decisão.



FÓRMULAS DE LANÇAMENTOS:

Primeira fórmula: uma conta devedora contra uma conta credora;

Segunda Fórmula: uma conta devedora contra várias credoras;

Terceira Fórmula: aparecem várias contas debitadas e apenas uma conta creditada;

Quarta Fórmula: aparecem várias contas debitadas e várias contas creditadas.

ESPÉCIES:

Regime de Caixa: Considere no registro contábil do pagamento ou recebimento no momento de sua efetivação, não importando a que período se refere o fato.

Regime de Competência: As receitas e as despesas devem ser incluídas na apuração do resultado do período em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

FATOS GERADORES:

Despesas a Pagar - É aquela incorrida (o fato gerador ocorreu) dentro do período contábil, mas ainda não paga;

Receitas a Receber - São aquelas ganhas (o fato gerador ocorreu) dentro do período contábil, mas ainda não recebidas;

Despesas Antecipadas - São aquelas despesas pagas (ou a pagar) pela empresa e o fato gerador ainda não ocorreu. São despesas pagas (ou a pagar) em um período e que correspondem a período(s) seguinte(s).

Ocorrência	À Vista	A Prazo	Demonstrações
1. Despesa Atual	Despesas A Caixa	Despesas A Despesa a Pagar	Resultado do Exercício
2. Receita Atual	Caixa A Receita	Receitas a Receber a Receitas	Resultado do Exercício
3. Despesa Futura	Despesas Antecipadas A Caixa	Despesa Antecipada a Despesa a Pagar	Balanco Patrimonial
4. Receita Futura	Caixa A Receita Antecipada	Valores a Receber a Receita Antecipada	Balanco Patrimonial

Regimes Contábeis:

- **Gastos;**
- **Desembolsos;**
- **Investimentos;**
- **Receitas e Despesas (Operacionais e Não);**
- **Perdas;**
- **Ganhos;**
- **Lucros/Prejuízos;**
- **Custeio (Custos).**

OBSERVAÇÕES	
Despesas	<p>Não Incorridas e Pagas = Ativo – Despesa Antecipada</p> <p>Incorridas e Não Pagas = Passivo – Despesas a Pagar</p> <p>Incorridas, Pagas, Benefício Futuro = Ativo – Desp. Diferida</p> <p>Incorridas e Pagas = Conta de Resultado – Despesa Paga</p>
Receitas	<p>Não Ganhas e Recebidas = Passivo – Pc/Pelp - Rec. Recebida Antec.</p> <p>Não Ganhas e Recebidas = Passivo – Res. Exerc. Futuros</p> <p>Ganhas e Não Recebidas = Ativo – Receitas a Receber</p> <p>Ganhas e Recebidas = Conta de Resultado – Rec. Recebida</p>

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Segundo o IBRACON (NPC 27),

"as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data."



- **Balanco patrimonial;**
- **Demonstração do resultado;**
- **Demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados, que pode ser substituído pela demonstração das mutações do patrimônio líquido;**
- **Demonstração dos fluxos de caixa;**
- **Demonstração do valor adicionado, se divulgada pela entidade; e**
- **Notas explicativas, incluindo a descrição das práticas contábeis.**

OBJETIVOS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

No suporte à gestão das companhias, como ferramentas facilitadoras, as demonstrações contábeis podem entregar dados valiosos para os gestores, permitindo o desenho de uma espécie de "mapa" de desempenho.

O IBRACON (NPC 27) define que “o objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela administração, dos recursos que lhe são confiados.”

APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (ARE)

As contas de receita por possuírem saldo credor, serão encerradas debitando-se a respectiva conta pelo valor do saldo (portanto, tornando-se o saldo nulo, “encerrando-se” a conta) e creditando-se a conta ARE;

As contas de despesa, por apresentarem saldo devedor, serão encerradas creditando-se a conta respectiva e debitando-se a conta ARE pelo valor do seu saldo;

A conta ARE, por sua vez, será encerrada contra uma conta denominada Lucros ou Prejuízos Acumulados que é uma conta patrimonial onde fica acumulado o resultado do exercício.



ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE RECEITA E DESPESA:

As contas de receita e despesa são contas temporárias, pois são encerradas a fim de se apurar o resultado do exercício. O lucro ou prejuízo de um exercício é determinado através do confronto das contas de receita e despesa, e esse resultado líquido é apurado na conta denominada de Apuração do Resultado do Exercício (ARE).

Receitas de Aluguel		ARE	
(1) 20.000,00	20.000,00		20.000,00 (1)

Despesas de Juros		ARE	
12.000,00	12.000,00 (2)	(2) 12.000,00	20.000,00 (1)
			8.000,00 (S)

1º saldo credor da conta ARE

ARE	
12.000,00	20.000,00
(1) 8.000,00	8.000,00 (S)

Lucros ou Prejuízos Acumulados	
	8.000,00 (1)

2º saldo devedor da conta ARE

ARE	
15.000,00	10.000,00
(S) 5.000,00	5.000,00 (2)

Lucros ou Prejuízos Acumulados	
(2) 5.000,00	

LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED:

São previstas as seguintes formas de escrituração:

- **G - Diário Geral;**
- **R - Diário com Escrituração Resumida (vinculado à livro auxiliar);**
- **A - Diário Auxiliar;**
- **Z - Razão Auxiliar;**
- **B - Livro de Balancetes Diários e Balanços;**

BLOCOS:

Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências;

Bloco C: Informações Recuperadas da Escrituração Contábil Anterior;

Bloco I: Lançamentos Contábeis;

Bloco J: Demonstrações Contábeis;

Bloco K: Conglomerados Econômicos;

Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital.

BLOCOS:

Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências;

Bloco C: Informações Recuperadas da Escrituração Contábil Anterior;

Bloco I: Lançamentos Contábeis;

Bloco J: Demonstrações Contábeis;

Bloco K: Conglomerados Econômicos;

Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital.

BLOCOS:

Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências	54
Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária.	54
Registro 0001: Abertura do Bloco 0	65
Registro 0007: Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica	66
Registro 0020: Escrituração Contábil Descentralizada.....	68
Registro 0035: Identificação das SCP	71
Registro 0150: Tabela de Cadastro do Participante	72
Registro 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante	75
Registro 0990: Encerramento do Bloco 0	77

BLOCOS:

Bloco C: Informações Recuperadas da Escrituração Contábil Anterior	78
Registro C001: Abertura do Bloco C.....	78
Registro C040: Identificação da ECD Recuperada.....	79
Registro C050: Plano de Contas Recuperado	82
Registro C051: Plano de Contas Referencial Recuperado	83
Registro C052: Indicação dos Códigos de Aglutinação Recuperados	84
Registro C150: Saldos Periódicos Recuperados – Identificação do Período.....	85
Registro C155: Detalhe dos Saldos Periódicos Recuperados	86
Registro C600: Demonstrações Contábeis Recuperadas	88
Registro C650: Demonstração do Resultado do Exercício Recuperada	89
Registro C990: Encerramento do Bloco C.....	90

BLOCOS:

Bloco I: Lançamentos Contábeis	91
Registro I001: Abertura do Bloco I	91
Registro I010: Identificação da Escrituração Contábil	92
Registro I012: Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal	94
Registro I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar.....	97
Registro I020: Campos Adicionais	99
Registro I030: Termo de Abertura do Livro	103
Registro I050: Plano de Contas	107
Registro I051: Plano de Contas Referencial	112
Registro I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação	114
Registro I053: Subcontas Correlatas.....	116
Registro I075: Tabela de Histórico Padronizado	119
Registro I100: Centro de Custos	120
Registro I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período	121
Registro I155: Detalhe dos Saldos Periódicos	123
Registro I157: Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior	130
Registro I200: Lançamento Contábil.....	132

BLOCOS:

Registro I250: Partidas do Lançamento	137
Registro I300: Balancetes Diários – Identificação da Data	142
Registro I310: Detalhes do Balancete Diário.....	143
Registro I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data	145
Registro I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	147
Registro I500: Parâmetros de Impressão e Visualização do Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável	150
Registro I510: Definição de Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável	151
Registro I550: Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....	153
Registro I555: Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....	156
Registro I990: Encerramento do Bloco I	158

BLOCOS:

Bloco J: Demonstrações Contábeis	159
Registro J001: Abertura do Bloco J.....	159
Registro J005: Demonstrações Contábeis.....	160
Registro J100: Balanço Patrimonial	163
Registro J150: Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)	169
Registro J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido	175
Registro J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido	178
Registro J800: Outras Informações.....	179
Registro J801: Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD	181
Registro J900: Termo de Encerramento	184
Registro J930: Signatários da Escrituração.....	186
Registro J932: Signatários do Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD.....	192
Registro J935: Identificação dos Auditores Independentes	195
Registro J990: Encerramento do Bloco J.....	196

BLOCOS:

Bloco K: Conglomerados Econômicos	197
Registro K001: Abertura do Bloco K	197
Registro K030: Período da Escrituração Contábil Consolidada	198
Registro K100: Relação das Empresas Consolidadas	200
Registro K110: Relação dos Eventos Societários	204
Registro K115: Empresas Participantes do Evento Societário	206
Registro K200: Plano de Contas Consolidado	208
Registro K210: Mapeamento para Planos de Contas das Empresas Consolidadas	211
Registro K300: Saldos das Contas Consolidadas	212
Registro K310: Empresas Detentoras das Parcelas do Valor Eliminado Total	214
Registro K315: Empresas Contrapartes das Parcelas do Valor Eliminado Total	215
Registro K990: Encerramento do Bloco K	217
Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital	218
Registro 9001: Abertura do Bloco 9	218
Registro 9900: Registros do Arquivo	219
Registro 9990: Encerramento do Bloco 9	220
Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital	221

ALGUNS LINKS ÚTEIS:

[Consulta situação da ECD](#)

[Programas da ECF e da ECD](#)

[Decreto que dispensa de autenticação de livros contábeis para todas as empresas que utilizam o SPED é publicado](#)

<https://blog.fortestecnologia.com.br/>

<http://www.econeteditora.com.br/>

“A riqueza é o resultado dos seus hábitos diários”.

John Jacob Astor

GRATIDÃO!



CRCPI

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

COM
TODOS!