

BOA TARDE!

O conhecimento é
uma chave que
abre as portas do
sucesso.

CRC CURSO



Curso virtual
SPED FISCAL: GESTÃO DE INVENTÁRIO

Ministrantes:
Elcilene Rosa
Monikelly Gomes

07 Fevereiro, 2025 | Às 14:30

Através do canal do YouTube
do CRC/PI

INSCRIÇÕES:
WWW2.CFC.ORG.BR/SISWEB/SG
EWEBSGI/



Q **Elcilene Rosa**
Empresária Contábil, Professora, Palestrante, Especialista em Auditoria Contábil, Vice-Coordenadora da Comissão Sped e Contabilidade Tributária do CRC/PI.



Q **Monikelly Gomes**
Empresária Contábil, Contadora consultiva especialista em Reforma Tributária e em Estratégia de Economia, membro da Comissão Sped e Contabilidade Tributária do CRC/PI.

COMPOSIÇÃO DA COMISSÃO SPED



Coordenadora
Noélia Lima



Vice
Coord.
Elcilene
Rosa



Contador
Kleber



Contador
Alisson



Contador
Thiago
Wesley



Contadora
Monikelly
Gomes



Contadora
Giziane Alves



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

GESTÃO DE PRODUTOS E ESTOQUE

A gestão de produtos e estoque é crucial para o sucesso de qualquer negócio, mas quando se trata de conformidade fiscal, ela se torna ainda mais importante. Uma gestão eficiente garante que sua empresa esteja em dia com as obrigações fiscais, evitando problemas com os órgãos de fiscalização.



Trabalho, Conexão
e Inovação!

PRODUTOS

Produtos são os bens que a empresa oferece ao mercado para satisfazer as necessidades e desejos dos consumidores. Eles são o centro das operações e da estratégia da empresa, influenciando todas as áreas, desde a produção e marketing até as finanças e o atendimento ao cliente.

IMPORTÂNCIA DOS PRODUTOS PARA UMA EMPRESA

- Geração de Receita e Lucro
- Imagem e Reputação da Marca
- Vantagem Competitiva
- Relacionamento com o Cliente
- Crescimento e Sustentabilidade



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CADASTRO DE PRODUTOS

- O cadastro de produtos no sistema é a fundação sobre a qual se constrói um controle preciso e eficiente do estoque.
- É através desse cadastro que você consegue identificar cada produto, suas características, valores e quantidades, permitindo um acompanhamento detalhado de todos os movimentos do estoque.

CADASTRO DE PRODUTOS

- O cadastro correto de mercadorias deve incluir informações fiscais, como o NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul), a CST (Código de Situação Tributária) e demais informações sobre tributação estadual e federal.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CADASTRO DE PRODUTOS

NCM é a sigla para Nomenclatura Comum do Mercosul, é um sistema de classificação utilizado para identificar e categorizar produtos que circulam nos países do Mercosul (Brasil, Argentina, Paraguai e Uruguai). Esse código numérico de oito dígitos serve como uma espécie de "RG" para as mercadorias, facilitando o controle e a tributação desses produtos.

UNIDADES DE MEDIDA

Por que as unidades de medida são importantes?

- Precisão
- Padronização
- Facilidade de Gestão
- Conformidade Legal

UNIDADES DE MEDIDA

Tipos de Unidades de Medida:

As unidades de medida podem ser classificadas em diferentes categorias, dependendo das características do produto:

- Unidades de contagem
- Unidades de peso
- Unidades de volume
- Unidades de comprimento
- Unidades de área

UNIDADES DE MEDIDA

Produto	Unidade de Medida
Creme Dental	Unidade
Arroz	Kilograma
Telhas	Milheiro
Tecido	Metro
Tinta	Litro

CONVERSÃO DE UNIDADES DE MEDIDA

1 - Identificação das unidades:

Unidade de compra

Unidade de venda

Unidade de estoque



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CONVERSÃO DE UNIDADES DE MEDIDA

2 - Estabelecimento do fator de
conversão:

Relação entre as unidades

Ex: 1 Caixa = 10 Unidades



CRCPI

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

Produto: Sabonete

Unidade de compra: Caixa com 24 unidades

Unidade de venda: Unidade

Fator de conversão: 1 caixa = 24 unidades

Cenário: Você compra uma caixa com 24 unidades de sabonete.

Ao registrar a entrada no estoque, você converte essa quantidade para a unidade de venda (unidade):

1 caixa = 24 unidades

Portanto, você terá 24 unidades de sabonete no estoque.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

ORGANIZAÇÃO DE ESTOQUE

A organização do estoque é um aspecto crucial para o sucesso de qualquer empresa, independentemente do seu porte ou setor de atuação. Um estoque bem organizado garante que os produtos estejam disponíveis quando e onde forem necessários, evitando perdas, atrasos e custos desnecessários.

Além disso, uma boa organização facilita a gestão do estoque, otimiza o espaço físico e contribui para a eficiência geral da empresa.

ORGANIZAÇÃO DE ESTOQUE

Classificação e identificação de produtos no estoque:

- Por tipo de produto
- Por nível de demanda
- Por valor
- Por fornecedor

Utilize etiquetas, códigos de barras, QR codes ou outras tecnologias para identificar os produtos no estoque. Isso facilita a localização, agiliza o processo de picking e reduz a possibilidade de erros.



Trabalho, Conexão
e Inovação!

ORGANIZAÇÃO DE ESTOQUE

Controle de entradas e saídas para evitar rupturas e excessos:

O controle de entradas e saídas do estoque é essencial para evitar rupturas (falta de produtos) e excessos (produtos parados).

Utilize softwares de gestão de estoque para registrar todas as movimentações de produtos, gerar relatórios e acompanhar o nível de estoque em tempo real.

INVENTÁRIO

O **inventário** é uma ferramenta essencial para qualquer empresa que trabalha com estoque, pois permite ter uma visão precisa da quantidade e da localização dos produtos. Existem diversos tipos de inventário, cada um com suas características e objetivos específicos.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CLASSIFICAÇÃO DOS INVENTÁRIOS

Por Frequência:

Inventário Anual: Realizado uma vez por ano, geralmente no final do exercício fiscal, com o objetivo de conciliar os registros contábeis com a quantidade física dos produtos.

Inventário Periódico: Realizado em intervalos regulares, como mensal ou trimestral, para acompanhar a variação do estoque ao longo do tempo.



CRCPI

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CLASSIFICAÇÃO DOS INVENTÁRIOS

Por Frequência:

Inventário Cíclico: Realizado em partes do estoque, em intervalos pré-definidos, permitindo um controle mais detalhado e contínuo.

Inventário Rotativo: Similar ao cíclico, mas com uma frequência maior, visando um controle ainda mais preciso e a identificação rápida de divergências.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CLASSIFICAÇÃO DOS INVENTÁRIOS

Por Objetivo:

Inventário Físico: Contagem manual dos itens em estoque, com o objetivo de verificar a quantidade física e comparar com os registros contábeis.

Inventário Contábil: Conciliação dos registros contábeis com a quantidade física dos produtos, para fins de encerramento do exercício.

CLASSIFICAÇÃO DOS INVENTÁRIOS

Por Objetivo:

Inventário de Verificação: Realizado para identificar perdas, roubos ou erros de contagem.

Inventário de Avaliação: Utilizado para determinar o valor dos estoques para fins contábeis e fiscais.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

CLASSIFICAÇÃO DOS INVENTÁRIOS

Por Abrangência:

- **Inventário Geral:** Contagem de todos os itens do estoque, em um único momento.

Finalidade: Atualizar o estoque e corrigir discrepâncias para relatórios fiscais e contábeis.

Periodicidade: Geralmente realizado ao final do exercício fiscal, mas pode ser aplicado semestralmente em empresas maiores.

Exigência Fiscal: Obrigatório para apuração do estoque final no SPED Fiscal e na escrituração contábil.

BENEFÍCIOS DO INVENTÁRIO

Precisão dos dados: Garante que os registros contábeis reflitam a realidade física do estoque.

Identificação de perdas: Permite identificar perdas por roubo, extravio ou deterioração.

Melhora na gestão de estoque: Auxilia na tomada de decisões sobre compras, produção e vendas.

Conformidade legal: Atende às exigências fiscais e contábeis.

Prevenção de fraudes: Reduz o risco de fraudes e desvios de produtos.



Trabalho, Conexão
e Inovação!

PROCEDIMENTOS DE CONTAGEM

Planejamento Prévio

Definir a data e o horário: Geralmente realizado em horários de baixa movimentação ou fora do expediente.

Treinar a equipe: Garantir que todos entendam o procedimento e as ferramentas utilizadas.

Separar áreas e setores: Dividir o estoque em zonas para facilitar a contagem.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

PROCEDIMENTOS DE CONTAGEM

Preparação do Estoque

Organização: Garantir que produtos estejam organizados por categoria, unidade de medida e prateleira.

Identificação de produtos: Certificar-se de que todos os itens possuem códigos e etiquetas legíveis.

Bloqueio do estoque: Suspende a movimentação de produtos durante a contagem para evitar erros.

MANUSEIO DE DADOS

Os dados coletados durante o inventário devem ser registrados de forma precisa e organizada. É importante utilizar um sistema de gestão de estoque para armazenar e analisar essas informações.

As principais atividades envolvidas no manuseio dos dados são:

Digitação: Inserir os dados coletados no sistema de gestão de estoque.

Validação: Verificar a consistência dos dados e corrigir eventuais erros.



Análise: Analisar os dados para identificar tendências, detectar desvios e tomar decisões estratégicas.

CONTAGEM E RECONCILIAÇÃO

A contagem física é o processo de verificar a quantidade real de produtos em estoque.

A reconciliação, por sua vez, consiste em comparar os resultados da contagem com os dados do sistema para identificar as diferenças.

A reconciliação é fundamental para garantir a precisão dos registros e identificar possíveis problemas, como perdas, roubos ou erros de digitação.



CRCPI

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

AJUSTES NO ESTOQUE

Os ajustes no estoque após a contagem e reconciliação podem variar dependendo da causa da divergência. Alguns dos ajustes mais comuns incluem:

- . Ajuste de quantidade
- . Ajuste de valor
- . Lançamento de baixas
- . Lançamento de entradas
- . Correção de erros



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalha, Conhecimento
e Inovação!

AJUSTES NO ESTOQUE

Dicas para evitar divergências no futuro:

- . Realizar inventários com frequência
- . Utilizar um sistema de gestão de estoque eficiente
- . Treinar os colaboradores
- . Implementar controles internos



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

AJUSTES NO ESTOQUE

Dicas para evitar divergências no futuro:

- . Realizar inventários com frequência
- . Utilizar um sistema de gestão de estoque eficiente
- . Treinar os colaboradores
- . Implementar controles internos



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

PROJETO SPED

A EFD ICMS IPI é parte integrante do projeto SPED (Sistema Público de Escrituração Digital), instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, visando unificar as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração contábil e fiscal dos empresários e das pessoas jurídicas, inclusive imunes ou isentas, mediante fluxo único, computadorizado, de informações.



Conhecimento, Conexão
e Inovação!

CREDENCIAMENTO

O credenciamento para transmissão dos arquivos da EFD ICMS IPI será feito pela SEFAZ PI no momento em que for gerado a inscrição estadual para novos contribuintes, sem a necessidade de solicitação do credenciamento. Os contribuintes optantes pelo Simples Nacional obrigados à EFD a partir de janeiro de 2021, e aqueles que ainda não sejam credenciados e que estão obrigados à EFD, também terão seus credenciamentos gerados automaticamente pela SEFAZ PI.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

PERFIL

- Conforme o art. 406, do anexo VI, do RICMS (Decreto 21.866/2023), ficam estabelecidos os perfis abaixo elencados aos contribuintes localizados neste Estado, para que elaborem o arquivo digital de acordo com o leiaute correspondente, definido em Ato COTEPE:
- I - o perfil "A", para os contribuintes sujeitos à entrega de EFD ICMS IPI, observado o disposto no inciso II;
- II - o perfil "C" para Microempresa - ME e Empresa de Pequeno Porte - EPP optantes pelo Simples Nacional, salvo as que estiverem

OBRIGATORIEDADE

Contribuintes obrigados à EFD ICMS IPI:

Conforme o art. 404 do RICMS (Decreto 21.866/2023), a **EFD será obrigatória para todos os contribuintes** do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - **ICMS e/ou do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI.**



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

OBRIGATORIEDADE

O **Microempreendedor Individual - MEI** - optante pelo Sistema de Recolhimento em Valores Fixos Mensais dos Tributos abrangidos pelo Simples Nacional - SIMEI - **não está obrigado ao envio da EFD, conforme dispõe o § 1º do art. 404.**



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

PRAZO DE ENTREGA

O arquivo digital da EFD deverá ser enviado **até o dia 15 (quinze) do mês subsequente ao encerramento do mês da apuração**, conforme disposto no art. 415, anexo VI, do RICMS (Decreto 21.866/2023).



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

PENALIDADES PELO NÃO ENVIO NO PRAZO

100 UFR-PI, para os contribuintes com receita bruta anual até o sublimite estadual previsto na LC 123/06;

500 UFR-PI, para os demais contribuintes.

Redução de 70% caso o recolhimento seja realizado em até 30 dias.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

MALHAS FISCAIS

Principais Malhas:

- Entradas não registradas;
- Saídas não registradas;
- Divergência de crédito entradas;
- Divergência de débito saídas;
- Operações com cartão de crédito não declaradas.



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

TRANSMISSÃO E PROCESSAMENTO

O arquivo digital deve ser submetido a um programa validador, **PVA EFD (Validador EFD ICMS IPI)**, desenvolvido pelo SERPRO e disponibilizado para download no sítio da RFB.

Este programa verifica a consistência das informações prestadas no arquivo digital, através de regras de validação estabelecidas pela administração tributária e detalhadas no Guia Prático da Escrituração Fiscal Digital – EFD ICMS IPI.

Após essas verificações, o arquivo digital deve ser assinado por meio de  certificado digital e, apenas então, poderá ser transmitido.

TRANSMISSÃO E PROCESSAMENTO

O arquivo da EFD deverá obedecer às regras de processamento que estão dispostas no documento “Regras de pós-validação da Escrituração Fiscal Digital – EFD ICMS IPI – do Estado do estado do Piauí disponível em:

<https://portal.sefaz.pi.gov.br/documentos-eletronicos?q=13184>

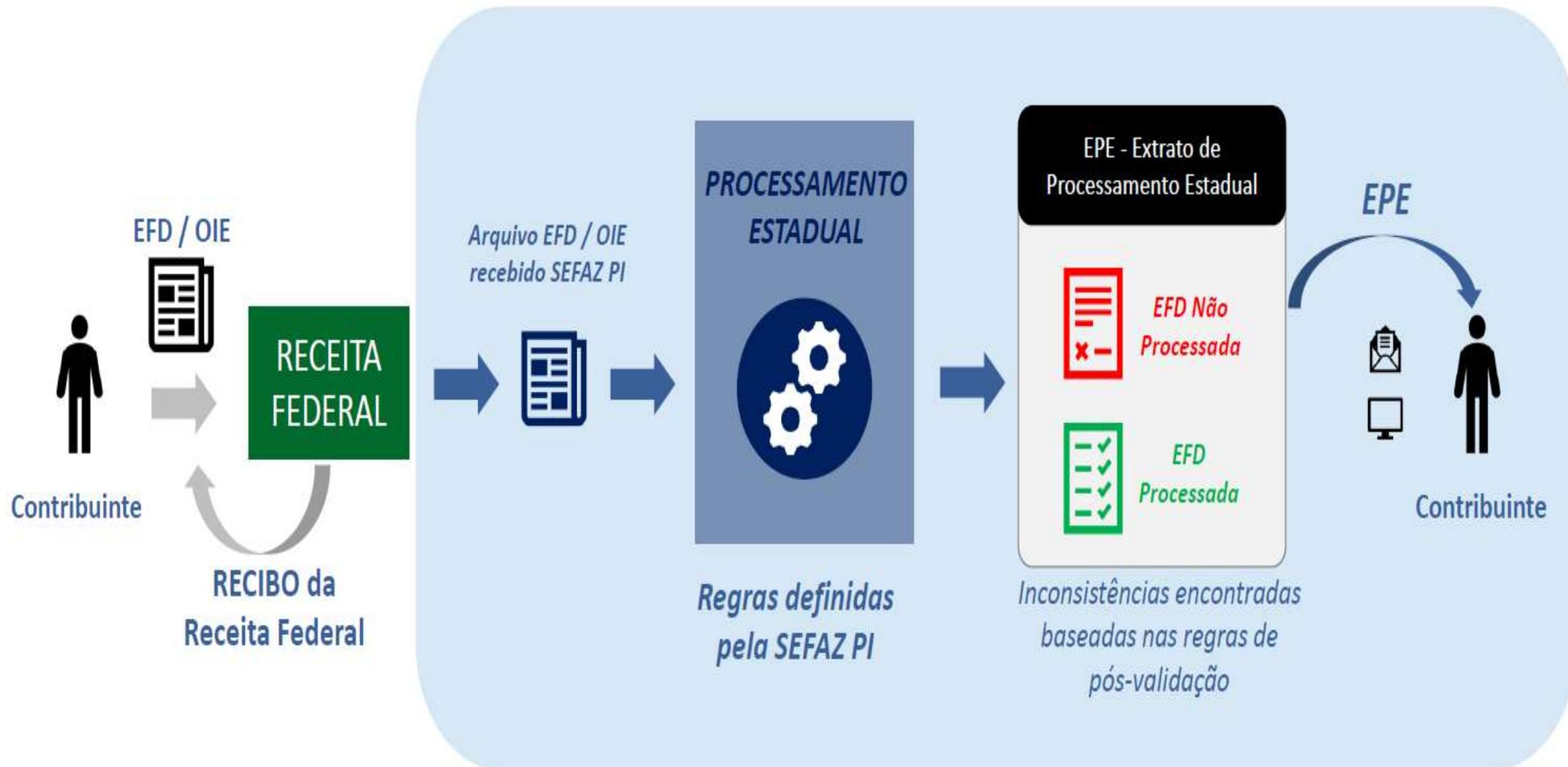


CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!

TRANSMISSÃO E PROCESSAMENTO

- O contribuinte receberá em seu Domicílio Tributário eletrônico (DT-e) o Extrato de Processamento Estadual (EPE) que demonstrará se a EFD foi processada ou não processada e o detalhamento sobre possíveis violações às regras. A EFD com status de não processada não será considerada válida perante a SEFAZ PI. O contribuinte também poderá realizar a consulta do processamento da sua declaração no Portal da EFD do Piauí. O acesso ao Portal é feito pela e-AGEAT.





EPE - Extrato de Processamento Estadual

Número do EPE:	Data Processamento: 15/02/2023 15:33:12	Tipo de Arquivo: EFD
Inscrição Estadual:	CNPJ/CPF:	
Razão Social:		
Período de Referência: 01/2023	Finalidade: ORIGINAL	
Data Recebimento: 15/02/2023 15:21:22		

Informamos que a sua declaração, transmitida através da Receita Federal e compartilhada com a Secretaria de Fazenda do Estado do Piauí **FOI PROCESSADA** na nossa base de dados.

Inconsistência(s) - Tipo | Regra | Local | Detalhamento

Inconsistência Tipo 2 - Pendência	
3.1.32	Ajustes - O contribuinte declarou o ajuste genérico de crédito, PI029999, no registro E111. Substitua-o por ajuste específico. Em caso de não existência, abrir chamado no Fale com a SEFAZ.
3.3.05	Registros - O contribuinte utilizou o ajuste PI020005 (Crédito de bens do ativo imobilizado) no registro E111 e não informou o registro G110.
3.1.32	Ajustes - O contribuinte declarou o ajuste genérico de crédito, PI029999, no registro E111. Substitua-o por ajuste específico. Em caso de não existência, abrir chamado no Fale com a SEFAZ.
Inconsistência Tipo 3 - Alerta	
4.1.03	Escrituração - Registro C100 - Malha EFD NF-e Entradas não Registradas no mês de emissão da nota - 4 ocorrência(s).

Legenda dos tipos de Inconsistências:

Tipo 1 – Impeditiva – EFD não processada e sem validade para a SEFAZ PI.

Tipo 2 – Pendência – EFD processada, porém o contribuinte ficará em situação fiscal irregular caso a inconsistência não seja sanada em até 45 dias, contados da data do processamento da declaração. Para EFDs enviadas antes da data limite de obrigatoriedade de entrega, a contagem do prazo somente se iniciará após esta data.

Tipo 3 – Alerta – EFD processada, podendo incorrer em posterior análise a ser realizada por Auditor Fiscal.

INVENTÁRIO – BLOCO H

- O Bloco H, com informações do Inventário, **deverá ser informado até a movimentação do segundo período de apuração subsequente ao levantamento do balanço.**
- Contribuinte que apresente inventário com periodicidade anual ou trimestral, caso apresente o inventário de 31/12 na EFD ICMS IPI de dezembro ou janeiro, deve repetir a informação na escrituração de fevereiro. **Em regra, as empresas encerram seu balanço no dia 31 de dezembro, devendo apresentar o inventário na escrituração de fevereiro, entregue em março.**

INVENTÁRIO – BLOCO H

- A partir de julho de 2012, as empresas que exerçam as atividades com CNAE sob os códigos 4681-8/01 e 4681-8/02 deverão apresentar este registro, **mensalmente**, para discriminar os valores itens/produtos do Inventário realizado ao final do mesmo período de referência do arquivo da EFD-ICMS/IPI. Informar como MOT_INV o código "01". Exemplo: o inventário realizado no final do mês de janeiro, deverá ser apresentado na escrituração do mês de janeiro.
- **A partir do ano 2022, os contribuintes optantes pelo Simples Nacional devem informar o bloco H, referente ao Livro Registro de Inventário, na EFD do mês de referência de fevereiro de cada ano.**



Trabalho, Conexão
e Inovação

VAMOS À PRÁTICA!



CRCPI
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO PIAUÍ

Trabalho, Conexão
e Inovação!