

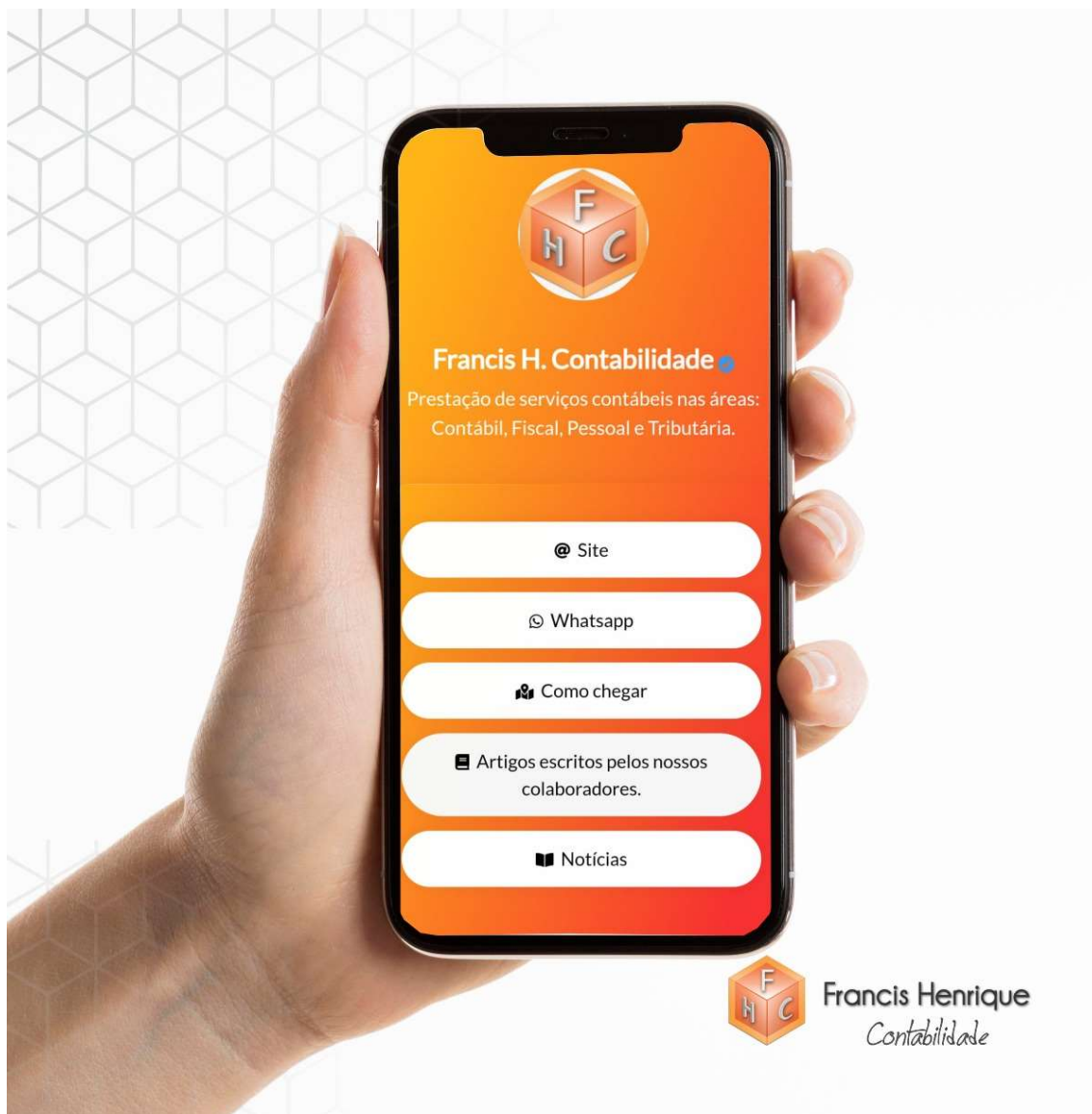
PRINCIPAIS DÚVIDAS E CURIOSIDADES DO SETOR CONTÁBIL



Acesse o nosso site direcionando a
câmera para o QR CODE ao lado,
ou acesse:
www.contabilidadefrancis.com





Você pode muito.
Com a informação,
pode ainda mais.



Francis Henrique
Contabilidade



Francis Henrique
Contabilidade

 @franciscontb
 /francishenriquecontabilidade
 (31) 9 9500-3941
 (31) 3771-6250

Já conhece nossas Redes sociais? Fique por dentro das notícias do mundo contábil e tire dúvidas com nossa equipe de profissionais.

Acesso nosso site: www.contabilidadefrancis.com



CARTILHA DO SETOR CONTÁBIL

QUAL A IMPORTANCIA DOS ENVIOS DE DOCUMENTOS PARA A CONTABILIDADE?

A contabilidade é uma ciência social aplicada, que tem como objetivo gerar informações para tomada de decisões. A escrituração contábil regular é obrigatória por Lei e está prevista no Código Civil, Lei das S/A e Regulamento do Imposto de Renda. A contabilidade é instrumento indispensável à apuração dos resultados financeiro e econômico, fator primordial para a gestão dos negócios.

A dinâmica da economia globalizada exige adequados controles das atividades operacionais. A contabilidade é vital para avaliar o desempenho empresarial.

Para contabilizar os fatos (operações financeiras e econômicas) ocorridos na empresa é de suma importância o envio dos documentos que comprovem as operações realizadas. E esses documentos devem ser enviados até o dia 10 do mês subsequente.

A contabilidade possibilita aos gestores uma visão sobre a situação econômica e Financeira da empresa.



QUAIS SÃO ELES?

Existem diversos documentos contábeis, mas vamos citar os principais e que são conhecidos por todos os empresários. São eles:



- **NOTAS FISCAIS:** esses são documentos oficiais que demonstram o faturamento da empresa, por isso, as empresas devem fazer a emissão de notas fiscais quando houver a venda de produtos e serviços, caso contrário, pode ser penalizada pelo crime de sonegação fiscal. Esse procedimento foi facilitado com a implantação da Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), que obedece aos padrões de escrituração fiscal.



- **DEMAIS DOCUMENTOS RELACIONADOS À EMPRESA:** na rotina das empresas está o pagamento de diversas despesas, como energia, internet, telefone, aluguel, conta de água, tributos dentre outras. Então, esses pagamentos também devem ser apresentados para a contabilidade.
- **EXTRATOS BANCÁRIOS:** os extratos das contas bancárias da empresa também são considerados documentos contábeis, visto que através deles são registradas as despesas e as receitas financeiras do negócio.
- **RECIBOS** – É o documento que comprova exatamente o que a entidade fez, um pagamento de despesas deve conter todos os dados de quem está emitindo o recibo e a descrição do serviço ou o motivo do recebimento, os recibos são para pessoas físicas que não possui CNPJ e devem conter as seguintes informações:

- ✓ NOME COMPLETO e CPF (de quem está prestando o serviço);
- ✓ VALOR;
- ✓ DESCRIÇÃO DO SERVIÇO;

Recibo de pagamento

[Número do recibo]

[Data da movimentação]

Eu, [nome do prestador do serviço], portador da Cédula de Identidade RG Nº [número do documento], venho por meio desta declarar que recebi nesta data a quantia de R\$ [valor por extenso] da empresa denominada [nome da empresa], sediada em [endereço completo da empresa], cujo CNPJ é o seguinte [número do CNPJ].

Declaro também que o valor recebido se refere a serviços prestados a esta empresa, na condição de autônomo, não caracterizando vínculo empregatício.

[Assinatura]

Telas Rio Grande Ltda.
CNPJ-19.266.800/0001-87
IE-00000150174810
Bento Gonçalves, 2507, Universitario, Cachoeira do Sul - RS

DANFE NFC-e - Documento Auxiliar da Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica
Não Permite aproveitamento de crédito de ICMS

Código	Produto	Val. Unitário	Total
UN	QTDE		
CFOP5101	OTIS MALHA 19MM FIO 10 (3,40MM)		
m2	1,0000	10,000000000000	10,00
QTD. TOTAL DE ITENS			1
VALOR TOTAL			10,00
FORMA DE PAGAMENTO			Valor Pago

Número: 3 Série: 1 Emissão: 04/12/14 09:18:02
Via do Consumidor
Consulte pela chave de acesso em: <https://www.sefaz.rs.gov.br/NFCE/NFCE-COM.aspx>
CHAVE DE ACESSO
4314 1219 2668 0000 0187 6500 1000 0000 0310 9800 3421

CONSUMIDOR NÃO IDENTIFICADO

Consulta via leitor de QR Code



Protocolo de autorização: 143140213015010 04/12/14 09:18:01

- **CUPOM FISCAL:** Ao solicitar o cupom fiscal seja para despesa com lanches ou produtos limpeza da empresa, ou que seja referente a pequenas movimentações, deve-se solicitar a identificação do (CNPJ) da empresa, caso o cupom esteja somente consumidor não identificado, não poderá ser contabilizado.



- **CONTRATOS:** São documentos que comprovam operações que a entidade fez junto a empresas financeiras, aluguel de imóvel, contratos de seguros de monitoramento ou veículos entre outros. Deve constar nos dados do contrato as informações principais da empresa como endereço e CNPJ.

DOCUMENTOS QUE NÃO SÃO CONTABILIZADOS:

Documentos que não possuem validades fiscais perante o fisco para eleitos de prestação de contas:

- Notas fiscais com rasuras ou emendas;
- Despesas comprovadas apenas com recibo ou orçamentos quando a mesma exige uma nota fiscal ou cupom fiscal;
- Notas fiscais sem descrição do produto ou serviço adquirido;
- Notas fiscais cujo destinatário não seja a empresa;
- Notas fiscais serie 1 ou 1 A, onde correto seria Nf-e;
- Ausência de recibo de quitação;
- Notas fiscais não nominais a EMPRESA;
- Cupons fiscais apagados e sem identificação da EMPRESA;
- Despesas realizadas fora da área de atuação;
- Despesas em nome dos SÓCIOS;
- Evidencia de realização de despesas sem elaboração de processos de cotação correspondente (SEM NOTA FISCAL OU RECIBO).

CONTROLES PARALELOS

Os controles paralelos servem para que possamos conciliar os saldos dos lançamentos de acordo com o que realmente consta na empresa. E qual são eles?



**CONTROLE DE CAIXA**

Os controles de caixa são utilizados quando a empresa faz pagamentos ou recebimentos através de dinheiro em espécie:

MOVIMENTO DE CAIXA				
MÊS		SALDO INICIAL		R\$ 350,00
DATA	DESCRIÇÃO DO HISTÓRICO	ENTRADAS/RECEITA	SAÍDAS/ PAGAMENTO	SALDO ATUAL
10/02/2021	PAGAMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA		R\$ 500,00	R\$ 150,00
20/02/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTE (DINHEIRO)	R\$ 1.200,00		R\$ 1.050,00
25/02/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTE (DINHEIRO)	R\$ 1.500,00		R\$ 2.550,00
28/02/2021	COMPRA DE MATERIAL PARA USO E CONSUMO		R\$ 700,00	R\$ 1.850,00
TOTAIS ACUMULADOS		R\$ 2.700,00	R\$ 1.200,00	R\$ 1.500,00
ASSINATURA				

CONTROLE DE CLIENTES A RECEBER

É o controle que apresenta o quanto sua empresa ainda tem à receber de terceiros.

CONTROLES DE CLIENTES A RECEBER											
NÚMERO DA NF	VALOR TOTAL DA NF	CLIENTE	STATUS	DATA VENCIMENTO	NÚMERO DA PARCELA	MEIO DO RECEBIMENTO	DATA DO RECEBIMENTO	VALOR	JUROS RECEBIDO	DESCONTOS CONCEDIDOS	TOTAL
220	R\$ 100,00	MARIA	PAGO	20/01/2021	A VISTA	DINHEIRO	20/01/2020	R\$ 100,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 100,00
252	R\$ 300,00	PEDRO	EM ABERTO	20/01/2021	PARC. 01/03	CARTÃO	20/01/2021	R\$ 100,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 100,00
205	R\$ 600,00	PAULO	PAGO	21/01/2021	PARC. 01/03	BOLETO	21/01/2021	R\$ 200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 200,00
2558	R\$ 1.500,00	CARLOS	EM ABERTO	22/01/2021	PARC. 1/05	BOLETO	22/01/2021	R\$ 300,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 300,00
555	R\$ 250,00	BRUNA	PAGO	23/01/2021	A VISTA	TRANSFERENCIA	23/01/2021	R\$ 250,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 250,00
TOTAL R\$ 2.750,00		TOTAL R\$ 950,00						TOTAL A RECEBER			R\$ 1.800,00

O envio desse controle à contabilidade deve ser mensal e o saldo total a receber deverá ser o mesmo que a empresa tem à receber ao final de cada mês

CONTROLE DE FORNECEDORES A PAGAR

É o relatório extra contábil, que apresenta o quanto sua empresa ainda deve à um dado fornecedor naquela presente data, contendo nele os saldos à serem pagos em eventos futuros.

CONTROLE DE FORNECEDORES A PAGAR											
NÚMERO DA NF	VALOR TOTAL DA NF	FORNECEDOR	STATUS	DATA VENCIMENTO	FORMA DO PAGAMENTO	NÚMERO DA PARCELA	DATA DO PAGAMENTO	VALOR	JUROS	ABATIMENTO	TOTAL
220	R\$ 1.000,00	MARIA	PAGO	20/01/2021	À VISTA		20/01/2021	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000,00
252	R\$ 2.000,00	PEDRO	EM ABERTO	20/01/2021	À PRAZO	PARC. 01/03	20/01/2021	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000,00
205	R\$ 1.500,00	PAULO	PAGO	21/01/2021	À PRAZO	PARC. 01/03	21/01/2021	R\$ 500,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 500,00
2558	R\$ 2.255,00	CARLOS	EM ABERTO	22/01/2021	À PRAZO	PARC. 01/05	22/01/2021	R\$ 451,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 451,00
555	R\$ 3.336,00	BRUNA	PAGO	23/01/2021	À VISTA		23/01/2021	R\$ 3.336,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.336,00
TOTAL R\$ 10.091,00		TOTAL R\$ 6.287,00						TOTAL A PAGAR			R\$ 3.804,00

O envio desse controle à contabilidade deve ser mensal e o saldo total a pagar deverá ser o mesmo devido pela empresa ao final de cada mês



CONTROLE DE ESTOQUE

Nele são apresentados todas as compras e saídas de estoques de um determinado período, ele é de suma importância para o meio empresarial para controle de tudo que a empresa ainda tem a disposição após as vendas e para cálculo do custo da mercadoria vendida. É indispensável ainda para tomadas de decisão quando a aquisição de mercadorias, sendo que poderá ser utilizado para programação de futuras compras, evitando excesso ou eficiência de abastecimento.

CONTROLE DE ESTOQUE									
MÊS									
							SALDO ANTERIOR		R\$ 4.300,00
DATA	PRODUTO	VALOR UNITARIO	VALIDADE	ENTRADA		SAÍDAS		SALDO	
				QUANTIDADE	VALOR	QUANTIDADE	VALOR	QUANTIDADE	VALOR
10/02/2021	COMPUTADOR	R\$ 1.000,00		3	R\$ 3.000,00		R\$ -	3	R\$ 7.300,00
15/02/2021	MOUSE	R\$ 20,00		5	R\$ 100,00		R\$ -	5	R\$ 7.400,00
20/02/2021	MOUSE	R\$ 20,00		10	R\$ 200,00	R\$ 5,00	R\$ 100,00	5	R\$ 7.500,00
22/02/2021	PLACAS DE REDE	R\$ 200,00		5	R\$ 1.000,00		R\$ -	5	R\$ 8.500,00
					R\$ -		R\$ -	0	R\$ 8.500,00
					R\$ -		R\$ -	0	R\$ 8.500,00
					R\$ -		R\$ -	0	R\$ 8.500,00
					R\$ -		R\$ -	0	R\$ 8.500,00
							TOTAL		R\$ 8.500,00
ASSINATURA									
ASSINATURA									

REGISTRO DE INVENTÁRIO



O registro do inventário é obrigatório e destina-se a registrar os estoques: de mercadorias, matérias primas, material de uso e consumo, produtos acabados e em elaboração. As empresas deverão escriturar o registro de inventário ao final de cada período anualmente, de acordo com a opção do recolhimento do imposto de renda da pessoa jurídica. Através dos dados proporcionados pelo inventário é possível fazer um controle de itens que permite uma gestão de estoque eficiente, mantendo sempre atual as informações sobre quais pedidos precisam chegar ao fornecedor e quais itens estão disponíveis em estoque. Isso permite que a empresa opere de forma otimizada, podendo

sempre atender a demanda dos clientes sem acabar com um excesso de produtos parados em estoque.

O inventário patrimonial do ativo imobilizado também muito importante, é um método de registro que verifica a existência física dos bens, se os mesmos estão operacionalmente ativos, sua condição de uso, além da coleta de uma série de dados físicos e informações gerenciais para implementação de controles por unidade, local, etc.

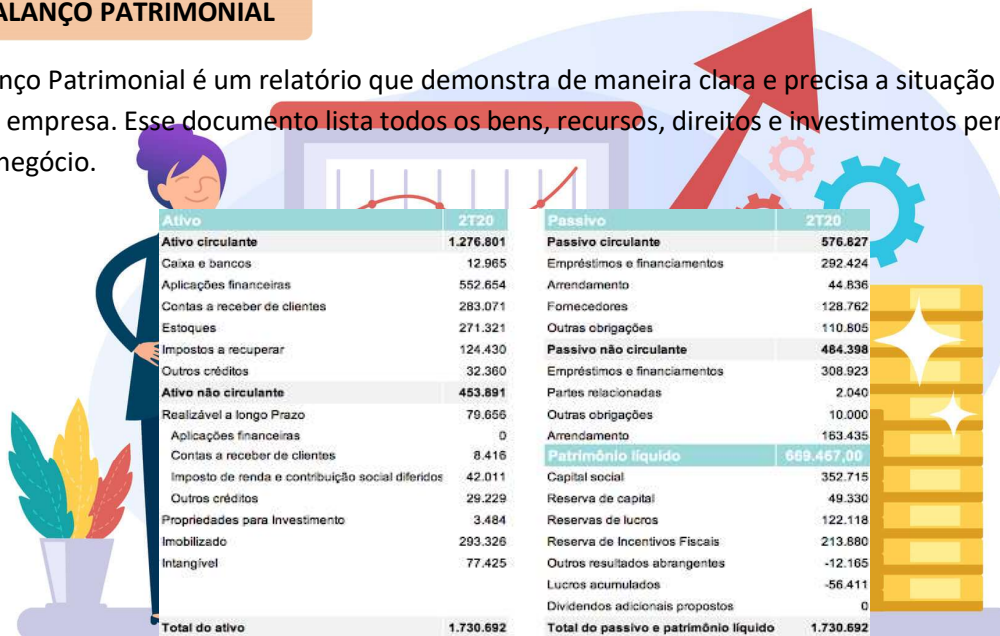


DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são documentos que uma empresa elabora e divulga, com o objetivo de representar seu fluxo contábil e financeiro em um certo período. É importante elaborar as demonstrações contábeis para que se tornem uma espécie de "mapa" para os administradores, auxiliando nas tomadas de decisões em comparação com os períodos anteriores ao atual.

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial é um relatório que demonstra de maneira clara e precisa a situação financeira de uma empresa. Esse documento lista todos os bens, recursos, direitos e investimentos pertencentes ao seu negócio.



Ativo	2T20	Passivo	2T20
Ativo circulante	1.276.801	Passivo circulante	576.827
Caixa e bancos	12.965	Empréstimos e financiamentos	292.424
Aplicações financeiras	552.654	Arrendamento	44.836
Contas a receber de clientes	283.071	Fornecedores	128.762
Estoques	271.321	Outras obrigações	110.805
Impostos a recuperar	124.430	Passivo não circulante	484.398
Outros créditos	32.360	Empréstimos e financiamentos	308.923
Ativo não circulante	453.891	Partes relacionadas	2.040
Realizável a longo Prazo	79.656	Outras obrigações	10.000
Aplicações financeiras	0	Arrendamento	163.435
Contas a receber de clientes	8.416	Patrimônio líquido	669.457,00
Imposto de renda e contribuição social diferidos	42.011	Capital social	352.715
Outros créditos	29.229	Reserva de capital	49.330
Propriedades para Investimento	3.484	Reservas de lucros	122.118
Imobilizado	293.326	Reserva de Incentivos Fiscais	213.880
Intangível	77.425	Outros resultados abrangentes	-12.165
		Lucros acumulados	-56.411
		Dividendos adicionais propostos	0
Total do ativo	1.730.692	Total do passivo e patrimônio líquido	1.730.692

DRE

É um relatório que demonstra de forma resumida as operações realizadas pela empresa. Nele são confrontadas as contas de receitas, despesas, investimentos, custos e provisões apurados, evidenciando a formação do resultado líquido da empresa na ocasião.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A DFC ajuda a entender e analisar a capacidade de uma empresa de gerar caixa e equivalentes de caixa em um determinado período por meio dos seus pagamentos e recebimentos em dinheiro.



OUTRAS DEMONSTRAÇÕES QUE AS EMPRESAS APRESENTAM

Ao elaborarem e divulgarem suas demonstrações, as empresas de capital aberto também devem incluir outros itens em anexo que possibilitam complementar a informação contábil e financeira.

As Notas Explicativas são obrigatórias por lei, aparecendo após as demonstrações como um complemento de todas as informações. O objetivo está em apresentar com mais detalhes os critérios de avaliação e valores que aparecem implícitos nas demonstrações. Existem ainda os Relatórios Administrativos, documentos que aumentam a credibilidade das demonstrações financeiras.

Nota Explicativa

Mês: Janeiro Ano: 2017

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Todo balanço publicado traz a expressão "as notas explicativas são parte integrante das demonstrações". Tal fato decorre das exigências da Lei das S.A., da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) que pre-veem a elaboração de notas explicativas complementares às demonstrações, que venham prestar esclarecimentos sobre práticas contábeis, formação, conteúdo, projeções de realização, prazos de vencimento, etc. sobre itens do ativo, do passivo e do resultado.

As notas explicativas têm papel importante na atribuição de transparência às demonstrações contábeis. A evidenciação de fatos relevantes encontra nas notas o instrumento ideal para detalhamentos que não cabem nas demonstrações padronizadas.

Também é bastante comum a publicação de demonstrações complementares, não exigidas em lei, mas conhecidas no universo contábil como nota explicativa. São exemplos comuns dessa prática a publicação

ok

O QUE ACONTECE QUANDO AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ESTÃO FINALIZADAS?

Depois de ter encerrado o exercício social, que geralmente ocorre em 31 de Dezembro de cada ano, as demonstrações contábeis estão prontas para serem autenticadas, seja pela Junta Comercial ou pelo SPED (Sistema Público de Escrituração Digital)

A autenticação das demonstrações contábeis significa o reconhecimento e comprovação de que a empresa obedece aos critérios de escrituração das suas movimentações patrimoniais, e atende aos requisitos dos órgãos reguladores.

DIFERENÇA ENTRE A AUTENTICAÇÃO NA JUNTA COMERCIAL X SPED

JUNTA COMERCIAL: A autenticação por parte da Junta Comercial consiste no registro das Demonstrações Contábeis de forma eletrônica. Esse registro é feito pela Junta Comercial do Estado ao qual a empresa está registrada, e é obrigatório que conste os termos de abertura e encerramento do exercício.

SPED ECD: Diferente do registro na Junta Comercial, a entrega dos livros contábeis para o SPED ECD (Escrituração Contábil Digital) é obrigatória para algumas empresas e há prazos para a sua apresentação, como as empresas optantes pelo Lucro Real, e empresas optantes pelo Lucro Presumido que atendam a regra descrita na legislação. Quando há a entrega do SPED ECD para a Receita Federal, a empresa fica dispensada da autenticação na Junta Comercial.



QUAIS AS VANTAGENS DOS AMBIENTES SEM PAPEL?

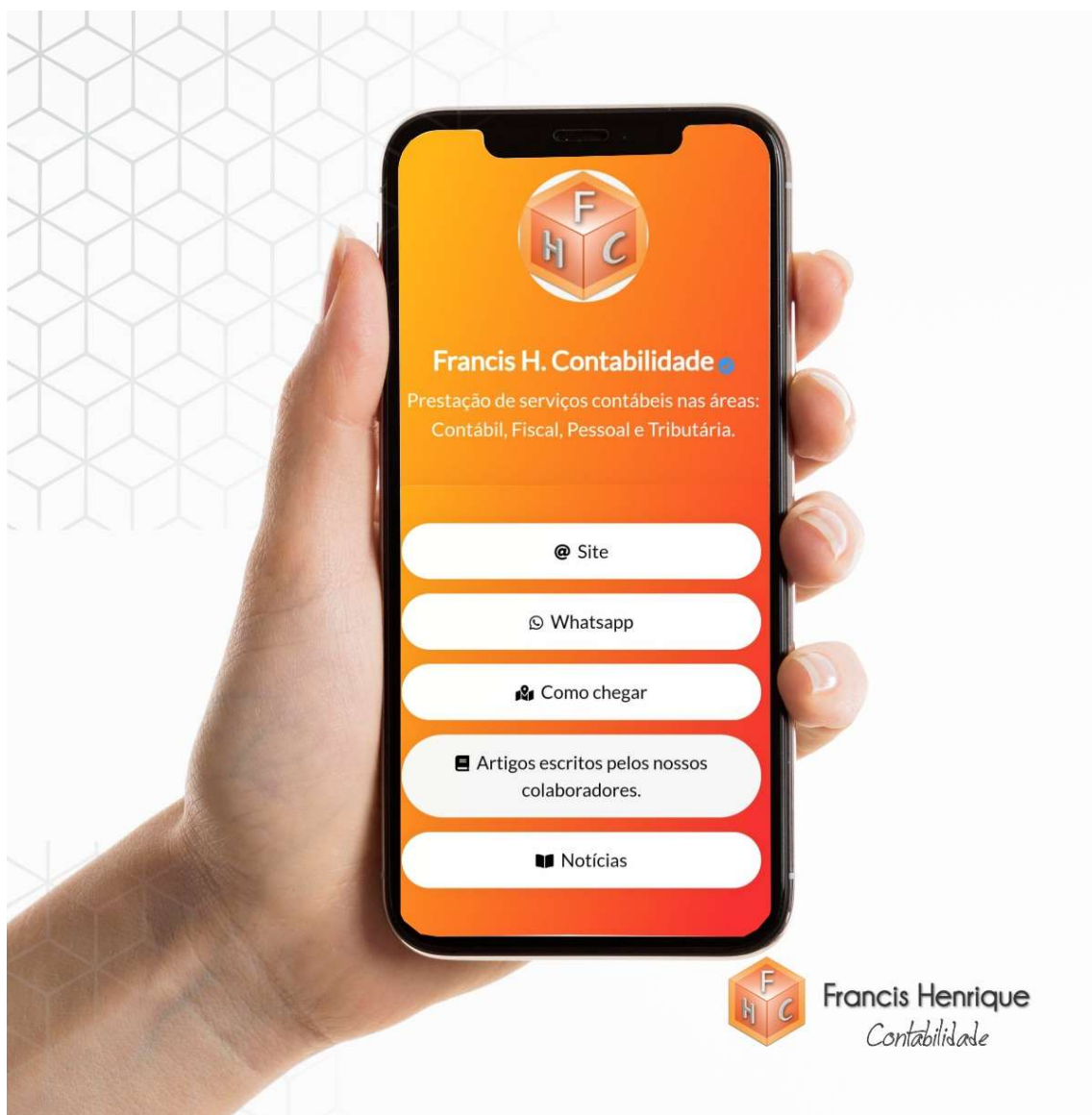
- Existem muitas vantagens dos ambientes sem papel na era digital. Uma das mais importantes é que economiza tempo para os funcionários. Arquivar documentos não significa mais imprimi-los lentamente, depois ter que procurá-los manualmente mais tarde. O armazenamento digital pode ser feito em segundos e a recuperação envolve uma pesquisa rápida no computador. A redução nas horas de trabalho dos funcionários gastos em tarefas domésticas é significativa;
- As caixas de arquivos em papel acumuladas ao longo do tempo exigiriam arquivos e salas especiais;
- Existem muitas outras economias, como todos os custos anuais de tinta, toner e postagem;
- Uma vantagem adicional é que o armazenamento sem papel na nuvem permite acesso instantâneo;
- Dados que não impressos também podem ser mais seguros. Os arquivos digitais claramente não correm o risco de serem destruídos em um incêndio ou roubados em um roubo;
- É possível que também haja benefícios para o meio ambiente. Em média, uma empresa processa mais de 10.000 pedaços de papel por ano, o que equivale a uma pequena árvore;
- O descarte e a digitalização se tornam mais fáceis;

AJUDE A TORNAR O MUNDO UM LUGAR MELHOR COM A CONTRIBUIÇÃO AMBIENTAL!



SETOR
CONTÁBIL






Francis Henrique
Contabilidade



Francis Henrique
Contabilidade

 @franciscontb
 /francishenriquecontabilidade
 (31) 9 9500-3941
 (31) 3771-6250

Já conhece nossas Redes sociais? Fique por dentro das notícias do mundo contábil e tire dúvidas com nossa equipe de profissionais.

Acesso nosso site: www.contabilidadefrancis.com

