

MINICURSO

ESTOQUES

BLOCO H & BLOCO K

MINICURSO

ESTOQUES

BLOCO H & BLOCO K

Data: 18 de Fevereiro de 2021 | **Horário:** 19h às 21h

Público-alvo:
Profissionais da Contabilidade e
estudantes cadastrados no CRCCE.

SUA ANUIDADE ESTÁ AQUI!



Facilitador:

**Danilo
Alves**



Facilitador:

**Leandro
Farias**

INSCRIÇÕES
CLIQUE AQUI

TRANSMISSÃO
 ZOOM

 **COMISSÃO
SPED**
CRCCE

 **CRCCE**
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

INFORMAÇÕES:
DESPROF@CRC-CE.ORG.BR

AUDITORIA DE ESTOQUE COM FOCO NO SPED

Comissão SPED – CRC CE

Apresentação:

Leandro Farias

Contador

Pós Graduação Auditoria e Controladoria

Consultor e Analista i4 Auditoria Digital

Membro Comissão SPED – CRC CE

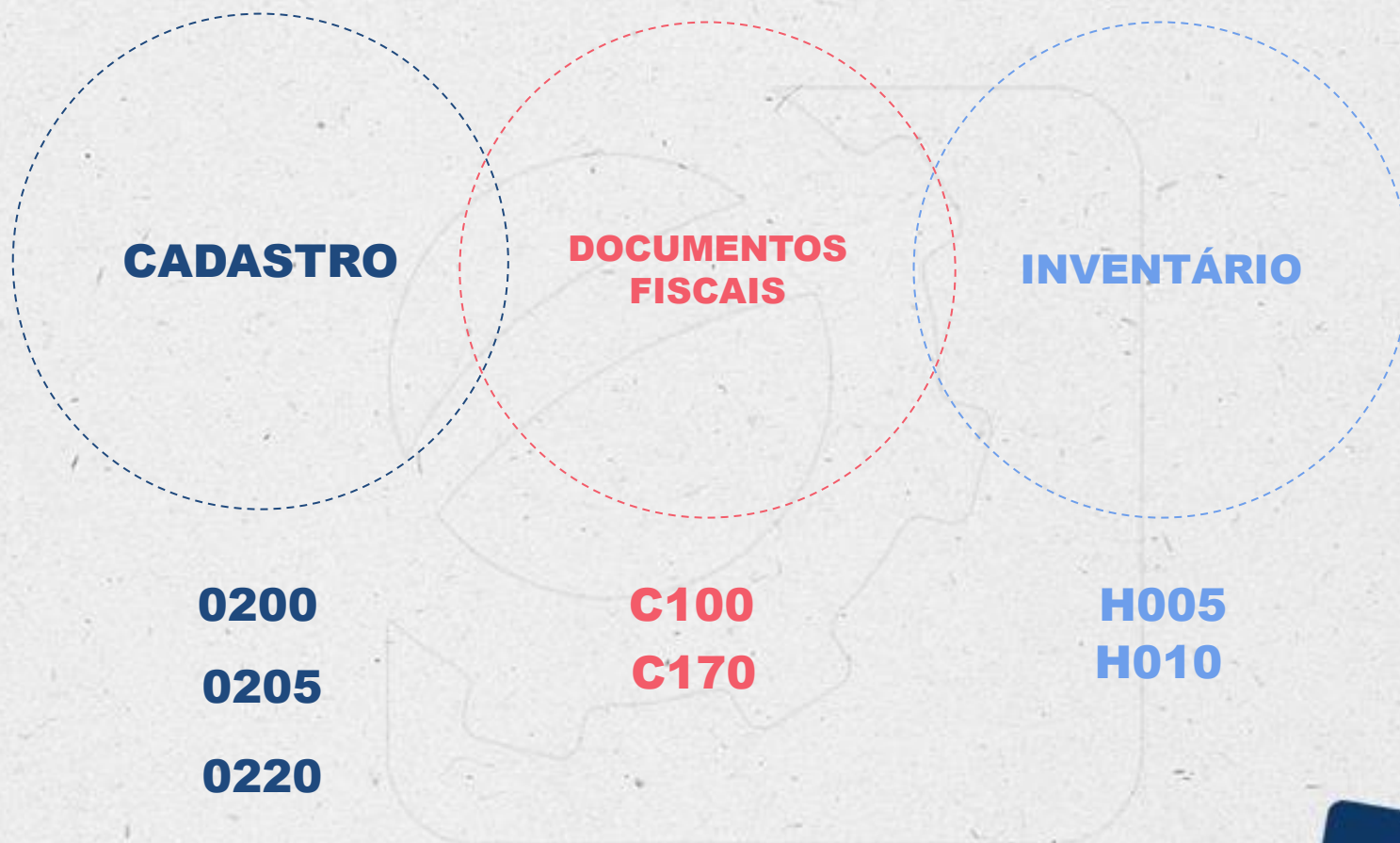


1

ESTOQUE - EFD ICMS/IPI

Visão Geral

Registros que envolvem o estoque





CADASTRO

95% dos problemas partem do cadastro

0200 - TABELA DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM (PRODUTO E SERVIÇOS)



A identificação do item (produto ou serviço) deverá receber o **código próprio** do **informante do arquivo**.



O código utilizado **não** pode ser **duplicado** ou **atribuído** a **itens** (produto ou serviço) **diferentes**.



Não é permitida a **reutilização** de código **que tenha sido atribuído** para qualquer produto **anteriormente**.

0205 - ALTERAÇÃO DO ITEM

Tem por objetivo informar **alterações ocorridas na descrição do produto** ou quando ocorrer **alteração na codificação do produto**, desde que **não o descaracterize** ou haja modificação que o identifique como sendo **novo produto**.

Caso não tenha ocorrido **movimentação no período da alteração** do item, deverá ser informada **no primeiro período** em que houver movimentação do item ou no inventário.

0220 - FATORES DE CONVERSÃO DE UNIDADES

Tem por objetivo **informar os fatores de conversão** dos itens discriminados na Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços) entre a **unidade informada no registro 0200** e as unidades informadas nos **registros dos documentos fiscais** ou nos **registros do controle da produção e do estoque - Bloco K**.

Nos **documentos eletrônicos de emissão própria**, quando a unidade comercial for diferente da unidade do inventário, este registro deverá ser informado.



BLOCO C: DOCUMENTOS FISCAIS

C100 - NOTA FISCAL (CÓDIGO 01), NOTA FISCAL AVULSA (CÓDIGO 1B), NOTA FISCAL DE PRODUTOR (CÓDIGO 04), NF-e (CÓDIGO 55) e NFC-e (CÓDIGO 65).

Deve ser gerado para cada documento fiscal código 01, 1B, 04, 55 e 65 (saída), registrando a entrada ou saída de produtos ou outras situações que envolvam a emissão dos documentos fiscais mencionados.

C170 - ITENS DO DOCUMENTO (CÓDIGO 01, 1B, 04 e 55).

Registro obrigatório para **discriminar os itens da nota fiscal** (mercadorias e/ou serviços constantes em notas conjugadas), inclusive em operações de entrada de mercadorias acompanhadas de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) de emissão de terceiros.

OBS: O detalhamento dos itens só irão nas informações das entradas, já as saídas serão compostos pelos DOCUMENTOS ELETRÔNICOS.



BLOCO H: INVENTÁRIO FÍSICO

Destina-se a informar o inventário físico do estabelecimento, nos casos e prazos previstos na legislação pertinente.

H005: TOTAIS DO INVENTÁRIO

Deve ser apresentado para discriminar os valores totais dos itens/produtos do inventário realizado em 31 de dezembro de cada exercício,.

O inventário deverá ser apresentado no arquivo da EFD-ICMS/IPI até o **segundo mês subsequente ao evento**;
Atribuir valor Zero ao inventário significa escriturar sem estoque.

H010: INVENTÁRIO.

Este registro deve ser informado para discriminar os itens existentes no estoque..



2

PRINCIPAIS PONTOS DE ATENÇÃO

Omissões Entrada e saídas

1

Documento Fiscal não escriturado

Erro muito comum.

Lei 16.258/2017

“... deixar de escriturar no livro fiscal próprio para registro de entradas, inclusive em sua modalidade eletrônica, conforme dispuser a legislação, documento fiscal relativo a operação ou prestação:

“... multa equivalente a **10% (dez por cento)** do valor da operação ou prestação”

EXEMPLO

| Produto | SI | E | S | SF | DIFERENÇA |
|---------|----|----|----|----|-----------|
| ARROZ | 10 | 10 | 20 | 0 | 0 |
| ARROZ | 10 | | 20 | 0 | -10 |

2

Itens com descrições repetidas

Mesma descrição e códigos diferentes

EXEMPLO

|0200|**384194**|SOPAO KNORR 195G|7891700207188||UN0001||21041021||||

|0200|**384310**|SOPAO KNORR 195G|7891700207188||UN0001||21041021||||

| Produto | SI | E | S | SF | DIFERENÇA |
|---------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|
| 384194 | 10 | 10 | | 0 | 10 |
| 384310 | | | 10 | 0 | -10 |

3

Códigos similares

Problemas com os zeros a esquerda

EXEMPLO

|0200|**384194**|SOPAO KNORR 195G|7891700207188||UN0001||21041021|||

|0200|**000384194**|SOPAO KNORR 195G|7891700207188||UN0001||21041021|||

|0200|**384194**|SOPAO KNORR 195G|7891700207188||UN0001||21041021|||

|0200|**000384194**|LEITE PO NINHO|7891700207188||UN0001||21041021|||

4

Operações com composições

Geralmente carnes e produção própria

EXEMPLO

| |0200|15806|DIANTEIRO BOVINO KG| | |KG0001|99|02013000| |02| | |

| |0200|15563|CHA DE FORA KG| | |KG0001|99|02013000| |02| | |

|0200|15458|BISTECA BOVINA KG| | |KG0001|99|02013000| |02| | |

|0200|15423|BIFE BOVINO PATINHO KG| | |KG0001|99|02013000| |02| | |

|0200|15598|CONTRA FILE KG| | |KG0001|99|02013000| |02| | |

| Produto | SI | E | S | SF | DIFERENÇA |
|-----------|----|----|---|----|-----------|
| DIANTEIRO | 0 | 10 | | 0 | 10 |
| BISTECA | | | 5 | 0 | -5 |
| ALCATRA | | | 4 | 0 | -4 |

5

Conversão unidade de medida

Campeão!!!



EXEMPLO - 01

|0200|000384194|LEITE PO NINHO|7891700207188||UN||21041021|||||
0220|CX|12|

| | SI | E | S | SF | |
|--------------|----|--------|-------|----|-----|
| COMPRA | | 12 UN | | | |
| ESCRITURAÇÃO | | 12 CX | 12 UN | 0 | 0 |
| CONVERSÃO | | 144 UN | 12 UN | 0 | 132 |

CUSTO CAIXA R\$ 1.000,00

OMISSÃO R\$ 132.000,00

CUSTO UN R\$ 83,33

EXEMPLO - 02

|0200|000384194|LEITE PO NINHO|7891700207188||UN||21041021|||||
0220|CX|12|

| | SI | E | S | SF | |
|--------------|----|----------|--------|----|-------|
| COMPRA | | 12 CX | | | |
| ESCRITURAÇÃO | | 144 CX | 144 UN | 0 | 0 |
| CONVERSÃO | | 1.728 UN | 144 UN | 0 | 1.584 |

CUSTO CAIXA R\$ 1.000,00

OMISSÃO R\$ 1.584.000,00

CUSTO UN R\$ 83,33

3

AÇÕES PREVENTIVAS

Omissões Entrada e saídas

1

Auditorias Preventivas

2

Revisão Processos

3

Constante treinamento



OBRIGADO!

@comissaosped.crcce



Contatos:



(85) 3535-1234



www.i4auditoriadigital.com.br



i4@i4auditoriadigital.com.br



[i4auditoriadigital](#)