



SPED Contábil



Sumário - Quais ações devem ser realizadas

1. Obrigação de entrega	3
2. Parametrização	3
3. Assinaturas	5
4. Vínculo Referencial	7
5. Demonstrativos	8
6. Gerando o SPED Contábil	8
7. Importação e validação	9

1. Obrigação de entrega.

✓ Devem apresentar a Escrituração Contábil Digital (ECD) todas as pessoas jurídicas obrigadas a manter escrituração contábil nos termos da legislação comercial, inclusive as equiparadas, imunes e as isentas.

Os estabelecimentos caracterizados a seguir, não estão obrigados a apresentação da ECD:

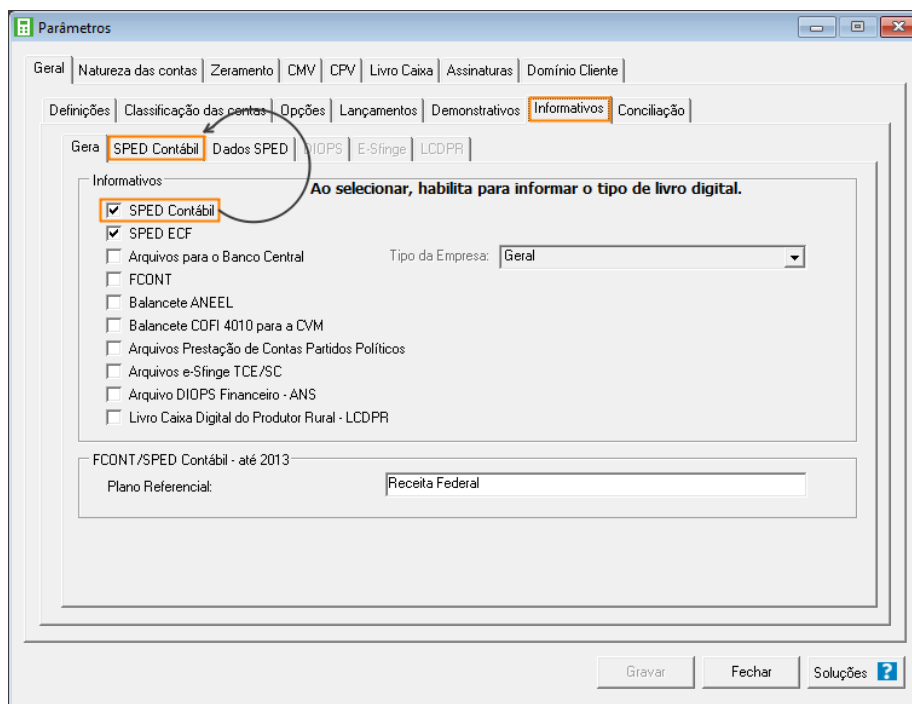
- I. Empresas do regime Simples Nacional;
- II. Órgãos públicos, autarquias e as fundações públicas;
- III. Pessoas jurídicas inativas;
- IV. Pessoas jurídicas imunes e isentas que auferirem no ano-calendário, receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados cuja soma seja inferior à 1.2 milhões ou proporcional ao período à que se refere a escrituração;
- V. Pessoas jurídicas tributadas com base no Lucro Presumido, que não distribuïrem, a título de lucros.

➔ Deve ser transmitida até o ultimo dia útil do mês de maio do ano subsequente ao apurado. A não entrega dentro do prazo, acarretará em multa conforme o Art. 12, da Lei nº 8.218/91.

2. Parâmetrização.

Para [configurar e gerar](#) o informativo, primeiro, deve habilitar nos parâmetros da empresa.

- 1 Acesse o menu **CONTROLE**, opção **PARÂMETROS**;
- 2 Na guia **GERAL**, subguia **INFORMATIVOS**, subguia **GERA**, selecione a opção **'[x] SPED Contábil'** e habilitará a subguia **SPED Contábil**, onde deve informar qual livro principal será gerado no informativo (**G, R** ou **B**);



Forma de escrituração contábil

Livro Diário Completo
Nome: Livro G

Livro Diário com escrituração resumida
Nome: Livro R

Livro Balancetes Diários e Balanços
Nome: Livro B

Livros principais

Os livros auxiliares de Contas a pagar/receber e Livro Inventário, serão gerados pelo módulo **Escrita Fiscal**, o livro de depreciação dos bens, pelo módulo **Patrimônio**.

- ➔ [ECD – Livro Auxiliar Inventário](#)
- ➔ [ECD – Livro Auxiliar do contas a pagar e a receber](#)
- ➔ [ECD – Livro Auxiliar detalhando valores da depreciação dos bens por conta patrimonial](#)

3 Na guia **NATUREZA DAS CONTAS**, verifique se configurou todas as **Naturezas** dos grupos do seu plano de contas;

- ➔ [Como configurar a guia NATUREZA DAS CONTAS nos parâmetros da empresa?](#)

4 Na guia **ZERAMENTO**, subguias **CONTAS ZERADAS**, coloque as contas de resultado que deverão ser zeradas para apuração do resultado, pode preencher as contas sintéticas e na subguia **DESTINOS DOS LANÇAMENTOS**, informe a conta transitória do resultado (**ARE**) e coloque as contas do patrimônio líquido que receberam as transferências dos lucros/prejuízos apurados;

- ➔ [Como configurar o zeramento para apuração do resultado?](#)

5 Clique no botão **Gravar**.

Importante configurar o zeramento transferindo da conta transitória do resultado do exercício para Lucro/Prejuízo do **Período** para posteriormente, Lucros/Prejuízos **acumulados**. Principalmente, para evitar problemas na geração do registro J210 com a **DLPA**.

3. Assinaturas.

Na ECD, em regra geral, é necessário a assinatura do **Contador** responsável e do representante da **Empresa**. Sendo os conhecidos 'signatários' da escrituração.

✓ Assinatura do Contador:

- 1 Acesse o menu **CONTROLE**, opção **CONTADORES**, localize o cadastro do contador responsável pela empresa e na guia GERAL, quadro DOCUMENTOS, selecione a opção '**[x] Possui o Certificado digital para assinatura dos atos da Junta Comercial**';

A imagem mostra a interface de usuário do sistema 'Contadores'. No topo, há campos para 'Código' (valor 1) e 'Nome' (CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO). Abaixo, há abas para 'Geral', 'Endereço' e 'Certificado Digital'. A aba 'Documentos' contém campos para C.P.F., Data de validade do CRC, Identidade, Data expedição identidade, C.R.C., Sequencial do CRC, UF de expedição do CRC, Órgão expedição identidade e UF expedição identidade. O campo 'Possui o Certificado digital para assinatura dos atos da Junta Comercial' está marcado com um 'x'. Abaixo, há campos para 'Pessoa Jurídica' (Razão Social, C.N.P.J., CRC do escritório) e 'Contato' (Fone, E-mail, FAX). Há também uma seção para 'Acesso ao portal - SEFAZ' com opções de 'Pessoa Física' ou 'Pessoa Jurídica', campos para 'Senha' e 'Tipo do CRC'. No rodapé, há um campo para 'Categoria' com o valor 'Contador'.

- 2 Clique no botão **Gravar** e ao gerar o arquivo com esta opção marcada, será gerado a assinatura do contador.

✓ Assinatura do Contador:

O signatário representante da empresa, responsável legal perante o fisco, será definido o tipo nos **Parâmetros** e depois no cadastro da empresa ou sócios, dependendo o tipo definido.

- 1 Acesse o menu **CONTROLE**, opção **PARÂMETROS**, na guia GERAL, subguia INFORMATIVOS, subguia DADOS SPED, subguia SIGNATÁRIOS, poderá definir uma **Pessoa Física** ou **Jurídica** como representante da empresa. Pode utilizar;

- I. Assinatura da própria empresa (recomendado pelo fisco);
- II. Assinatura de outra PJ;
- III. Responsável Legal;
- IV. Sócio;
- V. Contador com procuração.

➔ **Como gerar as assinaturas para o SPED Contábil**

Obs: No cadastro da empresa, responsável ou sócio, deve estar selecionado que o mesmo é **Responsável legal da empresa junto as bases da RFB**.

Obs: Deve haver somente uma assinatura como **Responsável legal da empresa junto as bases da RFB**.

2 Clique no botão **Gravar**.

4. Vínculo Referencial.

Para o **SPED Contábil**, o registro '**Plano de Contas Referenciais**' (I051) não é obrigatório, pode entregar de forma facultativa. Caso opte pela transmissão do mesmo, deve:

- 1 Acesse o menu **CONTROLE**, opção **PARÂMETROS**, guia **GERAL**, subguia **INFORMATIVOS**, subguia **DADOS SPED**, subguia **PLANO REFERENCIAL**, quadro **SPED ECF/SPED Contábil a partir de 2014**, selecionar o **Plano Referencial** conforme o regime e a atividade da empresa, clique no botão **Gravar**;

Obs: Quando '**PJ Geral**' (Presumido ou Real), devem preencher o quadro **Tipo de Atividade** conforme as operações da empresa. Influência nas contas de resultado do plano referencial, se apresenta as contas '3.11' referente atividade rural.

- 2 Para vincular as contas referenciais ao plano contábil, acesse o menu **UTILITÁRIOS**, opção **Vincular Plano Referencial as Contas contábeis** e faça o vínculo de cada uma.

Obs: Deve vincular todas as contas que serão geradas no demonstrativo quando optar pelo registro I051, a ausência de vínculo nas contas geradas no I050, apresentará erro no validador.

➔ Como vincular o Plano Referencial às Contas Contábeis?

5. Demonstrativos.

✓ Para o SPED Contábil, somos obrigados a transmitir o **Demonstrativo do Resultado do Exercício (DRE – Registro J150)**, e conforme as normas, o **DMPL / DLPA** no **Registro J210**. Estes devem ser habilitados nos

Parâmetros:

1 Acesse o menu **CONTROLE**, opção **PARÂMETROS**, na guia **GERAL**, subguia **DEMONSTRATIVOS**, subguia **UTILIZA**, deve selecionar os demonstrativos que serão emitidos e clique no botão **Gravar**.

✓ Depois, deve configurar a **estrutura** dos demonstrativos e **vincular** as contas contábeis para que gere corretamente no informativo. Abaixo destacamos os links para as configurações dos demonstrativos citados:

- ✓ [DRE;](#)
- ✓ [DMPL;](#)
- ✓ [DLPA.](#)

6. Gerando o SPED Contábil.

✓ Para gerar o arquivo da **ECD**:

1 Acessar o menu **RELATÓRIOS**, submenu **INFORMATIVOS**, opção **SPED Contábil**, onde no quadro **Período** deve informar a competência do arquivo e clicar no botão **Outros Dados** para as principais definições. Recomendamos a leitura com atenção da solução abaixo para configurar esta janela:

➔ [SPED Contábil – Como preencher o botão \[Outros Dados...\] para gerar o arquivo?](#)

2 Preenchido as definições dos **Outros Dados**, clique no botão **OK** para salvar e em **OK** para gerar o arquivo.

🔔 *O arquivo para importação no validador será gerado na pasta informada no quadro **Arquivo**.*

6.1. Declaração Substituta.

Para situação de substituição de declaração, no botão **Outros Dados**, guia **Geral**, deve informar a **Finalidade da escrituração** como **'Substituta'** e preencher o **Motivo da substituição** junto ao código **Hash da escrituração substituída**. Além disso:

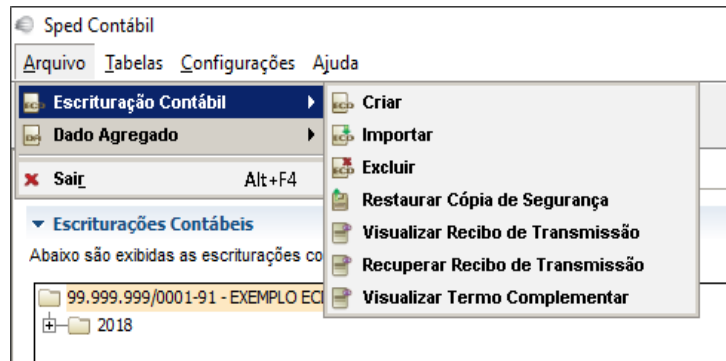
➔ Deve incluir os **Signatários adicionais** que serão responsáveis pelo **Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD**;

➔ O termo deve ser anexado na guia **Demonstrativos**.

➔ [SPED Contábil – Como gerar arquivo de retificação?](#)

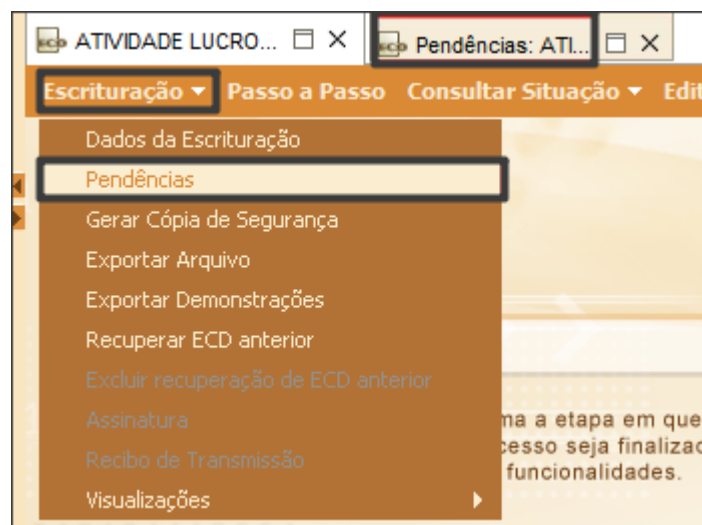
7. Importação e validação.

✓ Dentro do PVA da ECD, no menu **Arquivo**, submenu **Escrituração Contábil**, clique em **Importar** e selecione o arquivo gerado pelo sistema para realizar a importação das informações.



➔ Caso apresente advertência e erros, em nossa [Central de Soluções](#) disponibilizamos várias soluções para auxiliar na correção dos erros e advertências.

1 No PVA, guia com a razão social da empresa, acesse o menu **ESCRITURAÇÃO**, opção **PENDÊNCIA** para gerar o relatório com os **erros** e advertências que ocorrem na validação.



Obs: A partir do **leiaute 8** do SPED Contábil, os contribuintes estão obrigados a **recuperação da ECD do ano anterior** (se houver). Este procedimento pode ser feito pelo menu **Escrituração**, opção **Recuperar ECD anterior**.

Domínio Atendimento

de Melhorias






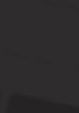




Atribuição de Produtos e Serviços

Controle

Sair

Central de Soluções

Quais produtos? Encontre a solução aqui!

-  Atividade
-  Relatório
-  Arquivos
-  Configurações
-  Perfil
-  Assinatura
-  Comprovantes
-  Comprovantes
-  Comprovantes
-  Comprovantes

Q. Buscar

Arquitetura de cálculo

Sistema para

comunicação com

Temas mais

the answer company™



THOMSON REUTERS®

Integrações (Excel)

Movimentos e Lançamentos Fincas (Excel)

Relatórios (Excel)

dashboards