

Centro de Treinamento



CHECKLIST SPED CONTÁBIL

Conheça o checklist das ações de conferência que você deve fazer no módulo Contabilidade antes de realizar a validação do SPED Contábil no PVA.



THOMSON REUTERS®

Índice

Clique na descrição para ir para o tópico

3

NATUREZA
DAS CONTAS

4

Zeramento

5

Apuração do
Resultado

6

Apuração Result.
Conferência

7

Plano
Referencial

8

Assinaturas

9

Históricos

10

NIRE

12

Plano de
Contas

14

DRE

16

DMPL

18

Contas
Contábeis por
Classificação

11

Matriz e Filial

13

SCP

15

DLPA

17

Botão Outros
dados

19

Período de
Geração
Arquivo

Natureza das Contas

O primeiro passo é conferir se todos os grupos de contas contábeis estão informados nos parâmetros da empresa.

No que isso implica?

- Mensagem ao gerar o arquivo SPED Contábil “Existem grupos de contas do plano de contas que não possuem natureza informada nos parâmetros”;
- Erro no registro I050.

O que eu faço?

1. Nos Parâmetros guia "Natureza das contas" deve estar configurada conforme esta solução:

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

2. Muito importante: A conta transitória do resultado (apura as receitas/despesas e custos), deve ser configurada com o tipo 'Outros'.

[Como configurar contas de compensação no plano de contas e emitir os relatórios?](#)

Zeramento

O encerramento do período é obrigatório. Nas configurações do zeramento, é preciso informar as contas de resultado de despesas, custos e receitas e o destino dos lançamentos.

No que isso implica?

- Na geração do Balanço, Balancete, DRE, DMPL, DLPA;
- Advertências nos Registros J100, J150;
- Erros nos Registros I355, I150, J100 e J210;
- Mensagem ao gravar botão [Outros Dados...].

O que eu faço?

1. Configure a guia “Zeramento” nos parâmetros da empresa informando as contas de resultado de despesas, custos e receitas e a conta de destino dos lançamentos, seguindo as instruções da solução abaixo:

[Como configurar o zeramento para a apuração do resultado do período?](#)

2. Não transfira o lucro/prejuízo apurado no período diretamente para a conta de Lucros/Prejuízos acumulados ou para a destinação a sócios. Poderá apresentar erro no registro J210.

Apuração do Resultado

Na ECD o zeramento pode ser feito mensal, trimestral ou anual. Porém, no SPED ECF, o validador levará em consideração o período de apuração dos tributos (IRPJ/CSLL), e caso tenha feito os encerramentos em período distinto, apresentará erros em situações específicas.

No que isso implica:

- Advertência no Registro K155 do Sped ECF;
- Erros nos registros K155, K355 e L100 do Sped ECF

O que eu faço?

1. Para empresas optantes pelo Lucro Real por Estimativa ou Balancete de Suspensão/Redução, indicamos a realização dos zeramentos mensais para não terem problemas no SPED ECF.
2. Confira as orientações na solução abaixo:

[Como fazer o zeramento para apuração do resultado do período?](#)

Apuração do Resultado – Conferência

Após realizar apuração do resultado, verifique se alguma das contas de resultado estão com saldo diferente de zero).

No que isso implica:

- Erros nos registros I355, I150 e I200;
- Advertência no registro J100;
- Mensagem ao gerar o arquivo “O balanço patrimonial possui uma diferença de ativo e passivo. Deseja gerar o arquivo mesmo assim?”

O que eu faço?

1. Gere o balancete desmarcando as opções “Desconsiderar zeramento” e “Desconsiderar transferência de lucro/prejuízo”. Veja solução abaixo:

[Onde realizar a emissão do balancete?](#)

2. Caso tenha alguma conta de resultado com saldo, faça a correção excluindo a apuração do resultado e ajustando as configurações do zeramento nos parâmetros;
3. Verifique se foram feitos lançamentos nas contas de resultado após o zeramento. Veja se o lançamento está com a data errada ou caso esteja correto, exclua o(s) zeramento(s) e faça novamente.

[Como excluir o zeramento contábil?](#)

4. Caso esteja tudo certo, poderá emitir o balanço patrimonial e verificar se as informações estão corretas:

[Como emitir um Balanço Patrimonial?](#)

5. Caso seja apresentada mensagem que existe diferença entre Ativo e Passivo no balanço, acesse a solução abaixo e verifique se há alguma inconsistência:

[Ao emitir o Balanço ocorre a mensagem 'Ativo diferente do passivo', como analisar?](#)

Plano Referencial

Na ECD, não é obrigatório vincular as contas contábeis ao Plano Referencial, mas isso pode gerar inconsistências depois no Sped ECF.

No que isso implica?

- Erros e advertências no registro I051;
- Erros no ECF;

O que eu faço?

1. Se tiver mais de uma conta referencial vinculada a conta contábil, não vai ocasionar erro na ECD, porém pode influenciar na geração do SPED ECF. Siga as instruções da solução abaixo:

[Como vincular o Plano Referencial às Contas Contábeis?](#)

2. Ao fazer o vínculo das contas no Utilitários, preste atenção ao plano de contas referencial selecionado para não fazer o referenciamento incorreto;
3. Fique atento para vincular as contas contábeis patrimoniais e de resultado em suas respectivas contas no plano referencial;
4. Cuidado para não vincular as contas contábeis de resultado ao plano referencial da atividade rural, caso a empresa não exerça este tipo de atividade;
5. Se o validador constatar alguma conta sem o vínculo referencial e no registro '0000 – Abertura do Arquivo Digital [...]’ foi indicado a existência do código do plano de contas referencial, será apresentado erro no 'I050 – Plano de Contas’. Confira o relatório indicado nesta solução:

[Onde emitir um relatório que demonstre o relacionamento das contas contábeis com o plano de contas referencial?](#)

6. Atenção ao plano referencial selecionado no botão [Outros Dados...], ele deve ser igual ao plano referencial selecionado nos Parâmetros. Veja a solução abaixo:

[Conta não existe no plano de contas referencial informado - Registro I051 - Advertência](#)

7. Importante: Caso opte por realizar o vínculo apenas nas contas contábeis com movimento e gerar o registro 'I051' no informativo, deverá configurar o botão 'Outros Dados' para gerar somente as contas com movimento na ECD.

[SPED Contábil - Como gerar o arquivo apenas com as contas com movimento?](#)

8. Caso opte por não gerar o plano referencial no Sped Contábil, siga as instruções desta solução:

[SPED Contábil - Como gerar o arquivo da ECD sem o plano de contas referencial?](#)

Assinaturas

No SPED Contábil deve haver, obrigatoriamente, uma assinatura do 'Contador' e outra do 'Responsável legal perante as bases da RFB'.

No que isso implica:

- Ocorrem erros no registro J930;
- Apresenta aviso ao gerar o arquivo "Existe mais de um signatário configurado como responsável legal da empresa junto as bases da RFB. Deve existir apenas um responsável."

O que eu faço?

1. Verifique os cadastros da empresa, contador, sócio e parâmetros. Siga as instruções conforme esta solução:

[Como gerar a assinatura para o SPED Contábil?](#)

2. Importante: Não pode ter mais de uma pessoa configurada como Responsável legal.

Históricos

Para o SPED Contábil é obrigatório a informação dos históricos nos lançamentos. Nossa dica é optar por configurar os parâmetros para não permitir gravar lançamentos sem histórico.

No que isso implica:

- Ocorrem erros de estrutura no arquivo com quebra de linha;
- Erro no registro I250.

O que eu faço?

1. A opção por configurar os parâmetros para não permitir gravar lançamentos sem histórico pode ser feita acessando menu “Controle” opção “Parâmetros”, guia “Geral”, subguia “Lançamentos” marcando a opção ‘[x] Digitação obrigatória de históricos’ e “Gravar”.
2. Após a configuração acima, ao realizar um lançamento contábil sem histórico irá apresentar a mensagem destacada na solução abaixo.

[Mensagem ao gravar um lançamento: 'Você deve informar algum histórico para o lançamento'. Como proceder?](#)

NIRE

Para as empresas que apresentam inscrição na Junta Comercial, o Número de Identificação do Registro de Empresas – NIRE, precisa ser informado corretamente no cadastro da empresa.

No que isso implica:

- Ocorrem erros nos registros 0020 e I030.

O que eu faço?

1. Acesse menu “Controle” opção “Empresas” e preencha a informação, conforme a solução:

[Onde informar/cadastrar o NIRE?](#)

Matriz e Filial

Fique atento quando for estabelecimento matriz que apura filiais e geram o arquivo de forma consolidada, caso numa empresa apure lucro e na outra prejuízo, o sistema fará o registro contábil separado do Lucro e Prejuízo.

No que isso implica:

- Erro no registro J100

O que eu faço?

1. Verifique se as contas de 'Lucros Acumulados' e 'Prejuízos acumulados' pertencem ao mesmo grupo totalizador:

Exemplo: 2.3.1 – LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS; 2.3.1.001 – Lucros Acumulados; 2.3.1.002 – Prejuízos Acumulados. (Tudo do mesmo grupo 2.3.1).

[Como configurar Matriz e Filial no módulo Contabilidade?](#)

2. Poderá fazer os lançamentos de compensação entre lucro x prejuízo do período, conforme as atividades do seu estabelecimento. Confira a solução abaixo:

[Como efetuar o lançamento de compensação de lucros e prejuízos entre matriz e filial?](#)

3. Empresas Matriz e Filiais, podem emitir o arquivo de forma centralizada (consolidado) ou forma descentralizada, devendo gerar um arquivo para cada CNPJ da mesma raiz. Na solução abaixo, destacamos qual o procedimento:

[Como gerar o arquivo de matriz e filiais centralizado ou descentralizado?](#)

Plano de Contas

Existe uma situação muito comum que gera erro na ECD, quando falta um grau de contas. Exemplo: Grau 1 – 2 – 3 – 5, onde não foi criada a conta totalizadora de grau 4.

No que isso implica:

- Usando o exemplo em que a conta totalizadora de grau 4 está faltando, as contas subordinadas serão anexadas a outro grupo, gerando diversos erros no registro 'J100 – Balanço Patrimonial'.

O que eu faço?

1. Para conferir estas informações, gere o plano de contas ordenando pela 'Classificação' e faça o cruzamento dos dados entre 'Classificação' x 'Grau' das contas. Veja a solução abaixo:

[Onde emitir o relatório do plano de contas?](#)

SCP

As sociedades em conta participação (SCP), devem ser apresentadas como livro próprio e não como livro auxiliar do sócio ostensivo (a partir da alteração da IN RFB N° 1.894/2019).

No que isso implica:

- Erros e mensagens.

O que eu faço?

1. O sistema gera os arquivos separados de forma automática, mas para isso precisa estar configurado conforme a solução:

[SPED Contábil - Como gerar o informativo para empresas com SCP - Sociedade em Conta de Participação?](#)

[SPED Contábil - Como proceder para gerar o arquivo com SCP possuindo períodos distintos?](#)

2. Importante: Quando configurar a SCP, não selecione a forma de escrituração contábil '[x] Livro Diário Auxiliar'.
3. Não esqueça de preencher o botão 'Outros dados' para a SCP:

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

DRE

A partir do leiaute 8, os contribuintes são obrigados a gerar os registros J100 (Balancete Patrimonial) e registro J150 (DRE) na ECD. Portanto a DRE precisa ser gerada corretamente.

No que isso implica:

- Erros e advertências no registro J150.

O que eu faço?

1. Para verificar se DRE está correto, efetue a emissão do balancete desconsiderando o zeramento/transferência de lucro/prejuízo e apenas das contas de grau 1;
2. A subtração do 'ATIVO' pelo seu 'PASSIVO' deve ser o seu Lucro/Prejuízo ou a subtração das 'RECEITAS' pelo grupo de 'CUSTOS/DESPESAS'. Com isso, você deve emitir o DRE e avaliar os valores.

[Como configurar o sistema para emitir a DRE - Demonstração do Resultado do Exercício?](#)

3. Caso apresente divergências, analise as contas vinculadas na estrutura do DRE:
 - 3.1. Muito importante: não deve vincular contas sintéticas na estrutura do DRE, e;
 - 3.2. Não vincule contas contábeis aos grupos com a finalidade da operação de totalização (exemplo: receita líquida, lucro bruto, resultado antes do IR/CS);

[Como identificar uma diferença entre o Balancete e a DRE - Demonstração do Resultado do Exercício?](#)

DLPA

Para as empresas que optam por gerar a DLPA no Sped Contábil, precisam configurar a estrutura, as contas contábeis e o sistema para emitir o demonstrativo corretamente.

No que isso implica:

- Erros e advertências no registro J210.

O que eu faço?

1. Acesse o passo a passo completo para configuração e emissão da DLPA na solução abaixo:

[Como configurar o sistema para emitir a DLPA - Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados](#)

2. Nas configurações do zeramento, os lançamentos precisam ser feitos nesta ordem: Resultado do exercício -> Lucro/Prejuízo do Período -> Lucro/Prejuízos Acumulados.

Configurando o sistema para fazer o procedimento de forma automática, a origem dos lançamentos já será feita corretamente;

3. Atente-se a implantação do saldo e a forma correta de fazer os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores. Confira as soluções abaixo:

[Como implantar o saldo inicial das contas do balanço do ano anterior?](#)

[Como realizar os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores para gerar corretamente na DLPA?](#)

4. Para comparar os saldos das contas de resultado, emita o balancete fazendo a subtração dos custos/despesas das receitas, gere a DLPA dentro do módulo Contabilidade e no validador do Sped Contábil. Compare os valores apresentados;
5. Uma dica, você poderá conferir os valores apurados no DLPA emitindo o DRE (caso esteja correto) e o razão das contas de lucros/prejuízos.

[Como identificar uma diferença entre o lucro/prejuízo do período da DLPA - Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados com o DRE - Demonstração do Resultado do Exercício?](#)

DMPL

Para as empresas que optam por gerar a DMPL no Sped Contábil, é preciso configurar a estrutura, as contas contábeis e gerar os lançamentos da demonstração das mutações do patrimônio líquido.

No que isso implica:

- Erros e advertências no Registro J210.

O que eu faço?

1. Para conferir os valores, realize a emissão do livro razão de grupo Patrimônio Líquido e o Balanço Patrimonial, considerando as transferências e zeramento. O valor final da DMPL deve ser idêntico ao saldo final do Patrimônio Líquido.
2. Confira as soluções abaixo:

[Como configurar o sistema para emitir a DMPL - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido?](#)

[Como regeerar os lançamentos da DMPL nos lançamentos contábeis?](#)

Botão “Outros dados”

Antes de gerar o arquivo, é preciso preencher corretamente o botão ‘Outros dados’. Neste tópico vamos citar as principais configurações.

No que isso implica?

- Caso não preencha, ao gerar o arquivo ocorre a mensagem 'Outros dados não digitados! Deseja copiar do último mês digitado?';
- Erros e advertências ao validar o arquivo.

O que eu faço?

1. Acesse a solução abaixo para avaliar as configurações:

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

2. No SPED Contábil existe um grau mínimo das contas a serem geradas no arquivo (grau 4). No botão ‘Outros dados’, verifique o grau que está gerando. Avalie o item 4 da solução acima.
3. No grau informado, não pode haver contas analíticas e sintéticas. Deverá informar apenas analíticas ou apenas sintéticas. Veja as soluções abaixo:

[Erro SPED Contábil - Registro J005](#)

[SPED Contábil - Como gerar o balanço \(Registro J100\) somente com as contas sintéticas?](#)

4. Confira o grau das contas emitindo o relatório do plano de contas, informando o grau máximo que deseja emitir, informe para ‘[x] Destacar contas sintéticas’. Veja a solução abaixo:

[Onde emitir o relatório do plano de contas?](#)

5. A partir do leiaute 8 da ECD, é obrigado a gerar o registro J100 (Balanço Patrimonial) e J150 (Demonstração do Resultado do Exercício). No botão “Outros dados”, fique atento a marcação das duas opções na guia ‘Demonstrativos’, subguia ‘Gerar’.
6. Quando houver troca de sistema ou empresas vindas de outro escritório, ocorrendo a alteração do plano de contas, é preciso preencher guia ‘Alteração

plano de contas' para gerar o registro '1157 – Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior'. Acesse a solução abaixo para essa informação:

[SPED Contábil - Como gerar o registro 1157 referente a Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior?](#)

- 6.1. Ao recuperar os arquivos do ano anterior, o validador confronta as informações dos saldos das contas, ao verificar que os saldos finais das contas anteriores não são iguais ao saldo inicial, apresentará erros. Veja na solução abaixo como recuperar a ECD do ano anterior:

[SPED Contábil - Como recuperar a ECD do ano anterior e gerar o bloco C?](#)

7. O registro '1100 – Centro de Custos' é obrigatório para todos que utilizem centros de custo na sua contabilidade. Desta forma, além da empresa estar configurada para contabilidade por centro de custo, deverá selecionar a opção para gerar no informativo os lançamentos por centro de custo.

[SPED Contábil - Como gerar os lançamentos contábeis por centro de custos?](#)

Contas Contábeis por Classificação

Uma situação comum é configurar o sistema para gerar o arquivo do Sped Contábil pela classificação, porém existe mais de uma conta contábil com a mesma classificação.

No que isso implica:

- Erro no Registro I050.

O que eu faço?

1. Quando optar por este processo, siga as instruções da solução abaixo, nela contém um relatório BGR que mostra as contas contábeis que apresentam as classificações repetidas:

[Erro SPED Contábil - Registro I050 'Registro duplicado em relação à chave COD CTA.'](#)

2. Uma dica para evitar que a situação ocorra, configure os parâmetros para não permitir cadastrar duas contas analíticas com a mesma classificação. Ou, poderá optar por gerar pelo código da conta no arquivo.

[Como configurar o sistema para que não cadastre duas contas analíticas com a mesma classificação?](#)

3. Confira a solução abaixo:

[SPED CONTÁBIL - Como gerar as contas contábeis por Classificação?](#)

Período de Geração do Arquivo

O período informado para geração do arquivo deve estar em conformidade com a 'Data de encerramento do exercício social' no botão 'Outros dados'. Bem como deverá ter lançamentos de zeramento na data de encerramento do exercício social.

No que isso implica:

- Mensagens de erro ao tentar gerar o arquivo.

O que eu faço?

1. Verifique se realizou o zeramento no período correto antes de gerar o arquivo, sendo o último zeramento conforme a data de encerramento do exercício social.