



SPED Contábil



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.

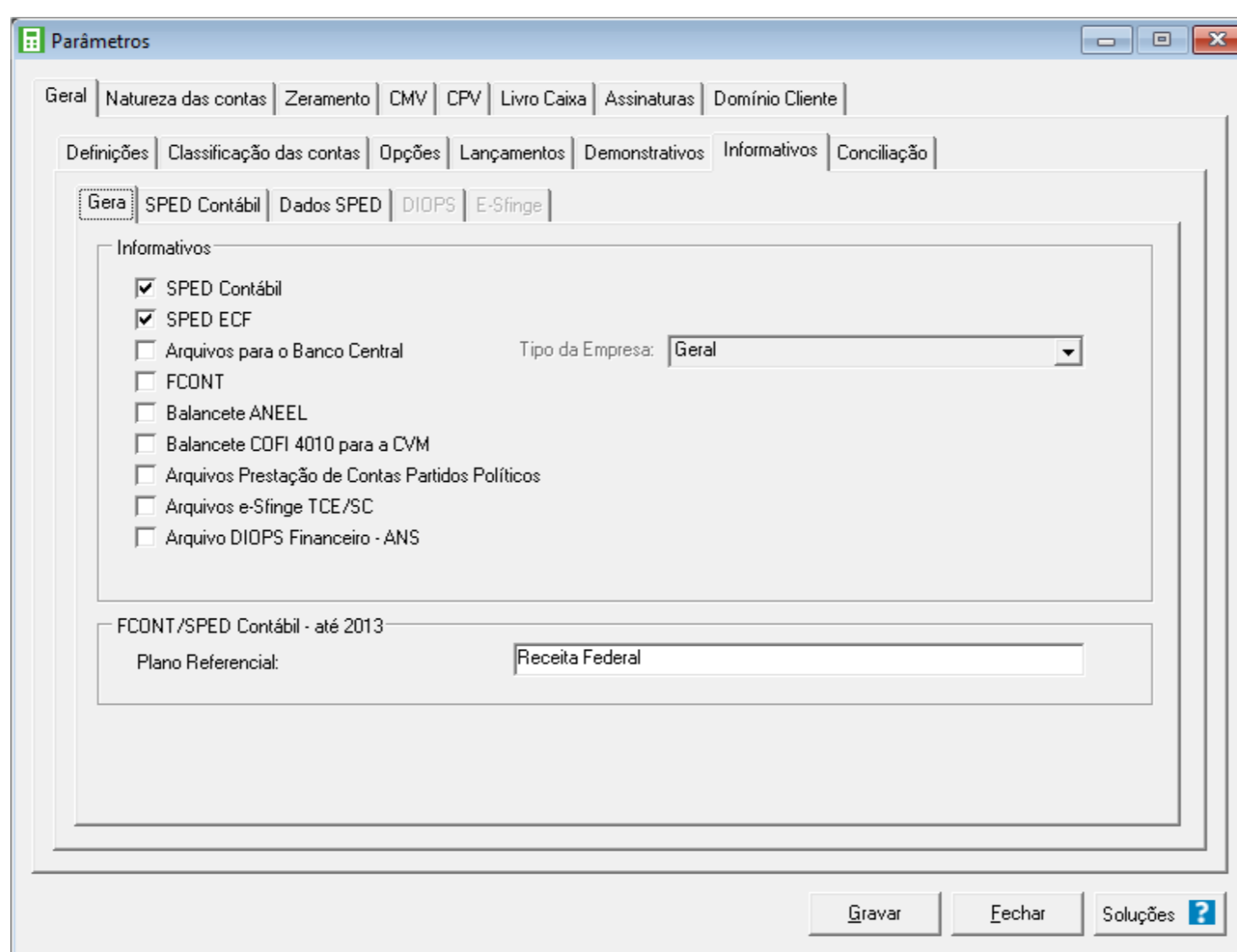
Os estabelecimentos caracterizados a seguir, não estão obrigados a apresentação de ECD:

- 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 R\$ 4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais) ou proporcional ao período à que se refere a escrituração;
- V. Pessoas jurídicas tributadas com base no Lucro Presumido, que mantiveram escrituração em Livro Caixa durante o ano-calendário e não distribuírem parcela de lucros ou dividendos sem incidência do IRRF, em montante superior ao valor da base de cálculo do Imposto sobre a renda apurado diminuído dos impostos e contribuições a que estiver sujeita.



Parâmetrizaçã

Para gerar o informativo, é necessário que seja configurado no menu **Controle**, os **Parâmetros** da empresa. Na guia **Geral**, subguia **Informativos**, subguia **Gera**, deverá selecionar a opção **SPED Contábil**, habilitando a subguia SPED Contábil, onde deve definir a Forma de escrituração contábil.



The screenshot shows the 'Parâmetros' window with the following configuration:

- Tab: **Gera** (under **Informativos**)
- Sub-tab: **SPED Contábil**
- Options:
 - SPED Contábil
 - SPED ECF
 - Arquivos para o Banco Central
 - FCONT
 - Balancete ANEEL
 - Balancete COFI 4010 para a CVM
 - Arquivos Prestação de Contas Partidos Políticos
 - Arquivos e-Sfinge TCE/SC
 - Arquivo DIOPS Financeiro - ANS
- Form: **Receita Federal** (selected in the dropdown menu)

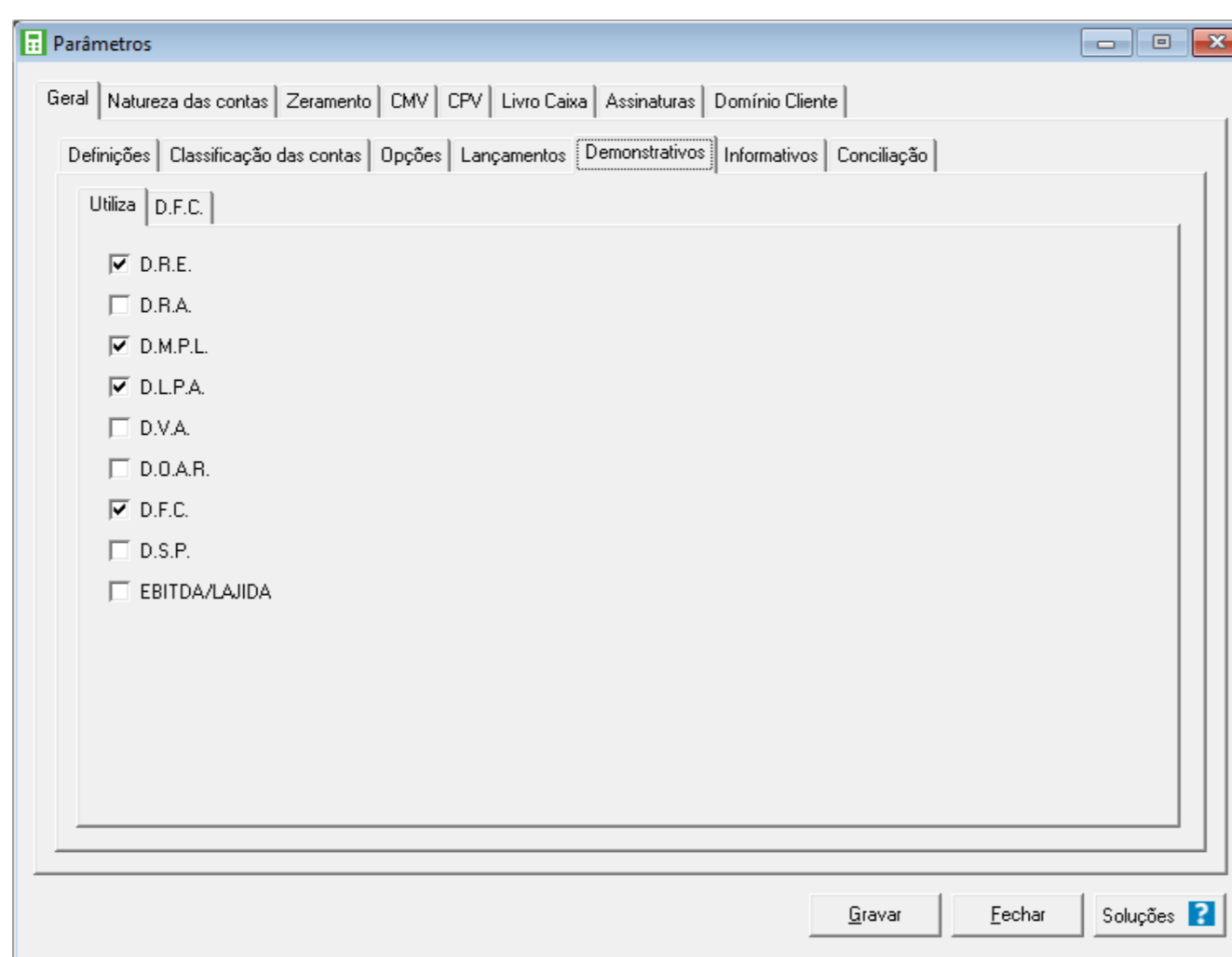
Na subguia **Dados SPED**, necessita informar o plano referencial a ser utilizado e os Signatários para transmissão da declaração.

Na guia **Natureza das contas**, deve incluir as contas contábeis com as suas respectivas naturezas e na guia **Zeramento**, as configurações para destinação dos lançamentos do encerramento do período (Apuração do resultado e transferência do lucro/prejuízo)

- [SPED Contábil – Como configurar uma empresa para gerar a declaração?](#)

Ainda dentro dos Parâmetros, para gerar os demonstrativos, na guia **Geral**, subguia **Demonstrativos**, subguia **Utiliza**, deve selecionar os que serão entregues pela sua empresa.

Quando selecionar a opção **D.F.C**, deve informar se será efetuado pelo método Direto ou Indireto na subguia **D.F.C**, como também, incluir as **Contas equivalentes de caixa**, e na guia Livro Caixa, as **Contas Caixa do estabelecimento**.



OBS: Para gerar no SPED Contábil os livros auxiliares de contas a pagar/receber, depreciação dos bens e o livro inventário. Deve realizar as devidas configurações nos módulos Escrita Fiscal e Patrimônio .

- [SPED Contábil Inventário – Como configurar o sistema para gerar o arquivo?](#)
- [SPED Contábil – Como gerar o Livro Razão Auxiliar do contas a pagar e a receber?](#)
- [SPED Contábil – Como gerar o Livro Razão Auxiliar detalhando valores da depreciação dos bens por conta patrimonial?](#)



Informações dos Signatários da Escrituração

Quando tratamos de signatários da escrituração, o que seria? Seriam os responsáveis pela transmissão do SPED Contábil. Nos moldes atuais, ao entregar a declaração original, necessário ao menos a assinatura do contador responsável e do representante da empresa.

Além das definições nos **Parâmetros**, devemos realizar as configurações no cadastro do responsável selecionado. Apresentamos quatro opções de signatários: **Contador** (com procuração), **Responsável Legal**, **Sócios** e da própria **Empresa**.

Ao definir qual será o signatário, deve adentrar em seu cadastro e informar que o mesmo **É responsável legal da empresa junto as bases da RFB**.

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



Vínculo do Plano de Contas Referencial

Para o SPED Contábil, o registro Plano de Contas Referencial não é obrigatório, poderá entregar de forma facultativa. Para os optantes pela transmissão do mesmo, deve realizar o vínculo das contas contábeis analíticas cadastradas no sistema com o plano referencial da Receita Federal do Brasil, ressaltando que, efetuando o vínculo das Contas Contábeis ao plano referencial, deixará a empresa preparada para o SPED ECF, pois no mesmo é obrigatório que estejam vinculados para gerar o lançamento nas contas referênciais.

Para isso, no menu **Utilitários**, opção **Vincular Plano Referencial as Contas Contábeis**, poderá realizar o vínculo de todas as contas.

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



Demonstrativos

No menu **Relatórios**, submenu **Demonstrativos**, podemos emitir os demonstrativos habilitados para o estabelecimento, selecionando a opção desejada para emissão. Dentro de cada Demonstrativo, é importante configurar a Estrutura do mesmo.

- [Como configurar o sistema para emitir a DRE – Demonstração do Resultado do Exercício?](#)
- [Como configurar o sistema para emitir a DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados](#)
- [Como configurar o sistema para emitir a DMPL – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido?](#)

As considerações do sistema ao emití-los, verifica as Contas Contábeis vinculadas a Estrutura de cada um, para então, gerar os lançamentos e valores.

Descrição	Operação	Configuração	Soma Grupos abaixo	Imprimir grupo Idiomas
RECEITA BRUTA	Contas			Sim
DEDUÇÕES	Contas			Sim
RECEITA LÍQUIDA	Total		Não	
CMV	Contas			Sim
LUCRO BRUTO	Total		Não	
DESPESAS OPERACIONAIS	Total	Inicia SubTotal	Sim	2
DESPESAS COM VENDAS	Contas			Sim
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	Contas			Sim
RECEITAS FINANCEIRAS	Contas			Sim
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	Contas			Sim

Buttons at the bottom: Replicar..., Descrição resultado, Incluir, Adicionar, Excluir, OK, Cancelar, Relação...

Uma maneira simples e ágil de vincular as contas contábeis aos demonstrativos, é utilizando no menu **Utilitários**, a opção **Vincular Estrutura dos Demonstrativos as Contas Contábeis**.

- [Como vincular contas contábeis a grupos de Demonstrativos Contábeis?](#)



Geração do SPED Contábil

No sistema deve acessar o menu **Relatórios**, submenu **Informativos**, opção **SPED Contábil**. Este caminho leva para janela de geração da ECD, onde no quadro Período, informe a competência para geração do informativo e no quadro Arquivo, o caminho onde será salvo o arquivo TXT com os dados do informativo. No botão **Outros Dados**.

Apelido	Código
ECD & ECD PRES MAT	3
ECD & ECF FILIAL	2
ECD & ECF MAT	1
EXEMPLO PRESUMIDO	9998
EXEMPLO REAL	9997
EXEMPLO SIMPLES	9999

Data final: 12/2018 Empresa/SCP: 1 - EXEMPLO ECD ECF

Indicador de situação especial: 1 - Cisão
 Indicador de início de período: 0 - Normal (Início no primeiro dia do ano)
 Indicador de existência de NIRE: 0 - Escrituração não possui registro na junta comercial (não possui NIRE)
 Finalidade da escrituração: 0 - Original
 Motivo da substituição: 002 - Alteração de assinatura
 Hash da escrituração substituída:
 Indicador de empresa de grande porte: 0 - Empresa não é entidade sujeita a auditoria independente
 Data do arquivamento dos atos constitutivos: 01/01/2018
 Data de encerramento do exercício social: 31/12/2018
 Informar data de arquivamento do ato de conversão da sociedade simples em sociedade empresária: 01/04/2019
 Gerar somente contas com movimento
 Gera lançamentos por centro de custo
 Não gerar o registro I051 com o Plano de Contas Referencial
 Não gerar no registro 0020 as empresas com situação inativa
 Plano de Contas Referencial: PJ em Geral
 Gera as contas contábeis por: Código

- [Soluções de Configurações – SPED Contábil](#)

Na guia Geral:

Deverá efetuar as definições gerais da escrituração, como: Data de encerramento do exercício social, Finalidade da escrituração, Indicador de existência de NIRE, Indicador de início de período (Diferente de Normal, quando a data inicial do informativo não for 01/01/ 20XX). Para não gerar o Plano de Contas Referencial, selecione a opção **Não gerar o registro I051 com o Plano de Contas Referencial**.

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

OBS: Para gerar o informativo, necessário que tenha realizado o(s) encerramento(s) e zeramento(s) do ano-calendário/trimestres (competências) à que se refere o informativo.

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

Na guia **Demonstrativos**:

Na subguia **Gerar**, é obrigatório selecionar ao menos uma das opções: **Balanco Patrimonial** (Registro J100) e/ou **Demonstrativo do Resultado do Exercício (DRE)** (Registro J150), caso não selecione, ao importar no PVA, será apresentado mensagem de erro. Lembrando que, para gerar no registro J210, poderá optar pela transmissão apenas da **DMPL** ou da **DLPA**.

Na subguia **Arquivos em RTF**, poderá selecionar o restante dos demonstrativos/relatórios conforme as operações realizadas pela sua empresa para serem gerados no J800 em formato RTF. Exceto o **Termo de verificação para substituição da ECD** que será gerado no registro J801. Selecione a opção **Notas Explicativas** para gera-lá dentro da ECD, e clique no botão [...] **Reticências** para informar a nota cadastrada no sistema.

- [SPED Contábil – Como gerar a Nota Explicativa na declaração?](#)

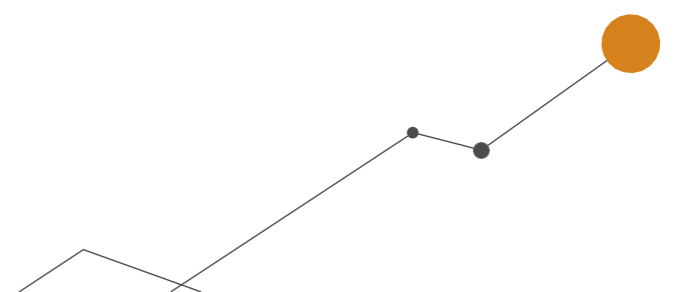
Gerando o arquivo: quando salvar as informações no botão **Outros Dados**, clique no botão **OK** para gerar o arquivo para posteriormente importar no programa validador.

- [Soluções de mensagem e avisos na geração do SPED Contábil](#)

Declaração Substituta

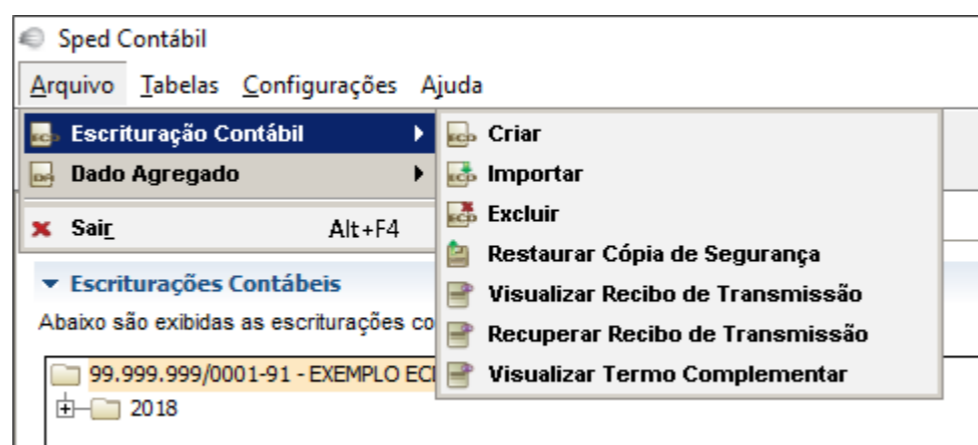
Para fins de substituição da declaração, no botão **Outros Dados...**, guia **Geral**, deve informar a Finalidade da escrituração como Substituta, para então determinar o Motivo da substituição e preencher o Hash da escrituração substituída. Além deste fato, por exigência do fisco, na guia **Dados**, é preciso Incluir o(s) Signatários adicionais que serão responsáveis pelo Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD, este termo deve ser anexado em formato RTF na guia **Demonstrativos**.

- [SPED Contábil – Como gerar o arquivo de retificação a partir de 2016 com o Termo de Verificação para substituição e assinatura adicional?](#)
- [Como converter um arquivo em RTF para anexar na declaração? – SPED Contábil](#)



↑↑↑ Importação e Validação

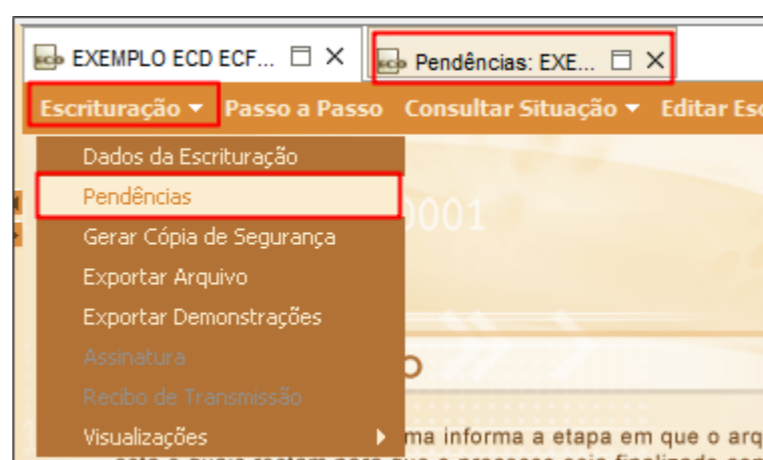
Dentro do PVA (ECD), no menu **Arquivo**, submenu **Escrituração Contábil**, clique em **Importar** e selecione o respectivo arquivo gerado pelo sistema para realizar a importação das informações.



Ao efetuar a validação do mesmo, deve analisar se os dados pertinentes ao estabelecimento foram gerados corretamente, sem erros e advertências.

▪ [Soluções de Erros e Advertências na validação do SPED Contábil](#)

Caso apresente advertências e erros, em nossa [Central de Soluções](#), disponibilizamos várias soluções para auxiliar na correção dos mesmos. Para isso, no validador, na guia com a razão social da empresa EMPRESA EXEMPLO, acesse o menu **Escrituração**, clique em **Pendências** para gerar o relatório Pendências de Validação, copie a mensagem de cada erro/advertência e pesquise em nossa central.



Os demonstrativos gerados dentro do SPED, devem conter os mesmos saldos e informações dos relatórios gerados dentro do sistema domínio.

