1. Nome do Curso e Área do Conhecimento

Prática em SPED ECD e SPED ECF 2021

1. Objetivos e Importância do Curso;

O curso SPED ECD 2021 tem por objetivo capacitar os participantes para atuar como consultor ou contador para empresas que são Cooperativas. Neste curso você vai entender qual o modelo de livro a ser transmitido. Receberá modelos de livros auxiliares e do livro de abreviaturas.

O curso SPED ECF 2021 está atualizado com o leiaute 7 e nele você vai aprender desde o nível mais básico como declarar apuração do Lucro Real, Presumido, arbitrado e imunes e isentas. Explicaremos sobre o leiaute, regras de preenchimento, benefícios fiscais, laudos das situações especiais, detalharemos Blocos X e Y.

1. Carga Horária;

12h

1. Período de Realização;

SPED ECD: 26 e 27/04/2021 de 08h às 12h

SPED ECF: 28/07/2021 de 08h às 12h

1. Conteúdo Programático;

SPED ECD 2021: Cooperativas

Aqui totalizou 530 minutos para 480 disponiveis

* **MÓDULO 1 – Apresentação Inicial – 5 minutos**

Apresentação do Professor e do material.

* **MÓDULO 2 – Conceitos Iniciais – 1h35min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Legislação Vigente para a ECD 2021

- breve histórico

- o que consiste o SPED-Contábil

- obrigatoriedade para todas PJ lucro real, presumido e imunes/isentas

- o que consiste a ECD (Escrituração Contábil Digital)

* a ECF (Escrituração Contábil-Fiscal)
* objetivos e características
* **MÓDULO 3: Novidades para 2021 e Funcionalidades do PGE – 50min**

Neste módulo você vai aprender sobre

- quais as novidades da nova versão

- possibilidade de edição dos registros a partir do PGE - vantagem ou desvantagem ?

- funcionalidades e objetivos do sistema

- instruções de preenchimento e o Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD

- barra de ferramentas e menus

- configurações

* **MÓDULO 4: Bloco 0000 - Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária – 20min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária
* Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica
* Escrituração Contábil Descentralizada
* Identificação das SCP
* Tabela de Cadastro do Participante
* **MÓDULO 5: Bloco C: Recuperação da ECD do ano anterior – 5min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Informações Recuperadas da Escrituração Contábil Anterior
* **MÓDULO 6: Bloco I: Lançamentos Contábeis – 1h45min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Identificação da Escrituração Contábil
* Livros Auxiliares ao Diário ou Livro Principal
* Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar
* Campos Adicionais
* Termo de Abertura do Livro
* Plano de Contas
* Plano de Contas Referencial (tabelas dinâmicas da ECF)
* Indicação dos Códigos de Aglutinação
* Subcontas Correlatas
* Tabela de Histórico Padronizado
* Livro de Abreviaturas
* Centro de Custos
* Saldos Periódicos – Identificação do Período
* Detalhe dos Saldos Periódicos
* Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior
* Lançamento Contábil
* Partidas do Lançamento
* Balancetes Diários – Identificação da Data
* Detalhes do Balancete Diário
* Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data
* Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento
* **MÓDULO 7: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 1h20min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Demonstrações Contábeis
* Balanço Patrimonial
* DRE
* DMPL
* DRA
* DFC
* Notas Explicativas
* **MÓDULO 8: Regras de Substituição do arquivo transmitido – 20min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Como fazer a Substituição do Livro Digital Transmitido
* **MÓDULO 9: Bloco K: Conglomerados Econômicos – 30min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Bloco K: Conglomerados Econômicos
* Registro K030: Período da Escrituração Contábil Consolidada
* Registro K100: Relação das Empresas Consolidadas
* Registro K110: Relação dos Eventos Societários
* Registro K115: Empresas Participantes do Evento Societário
* Registro K200: Plano de Contas Consolidado
* Registro K210: Mapeamento para Planos de Contas das Empresas Consolidadas
* Registro K300: Saldos das Contas Consolidadas
* Registro K310: Empresas Detentoras das Parcelas do Valor Eliminado Total
* Registro K315: Empresas Contrapartes das Parcelas do Valor Eliminado Total
* **MÓDULO 10: LIVRO DA INVESTIDA NO EXTERIOR – 30min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Da tributação em bases universais
* Dos procedimentos contábeis dos resultados auferidos no exterior
* Consolidação – Art. 78 da Lei 12.973/2014
* Lista de Países que o Brasil possui acordo
* Lista de Países com Tributação Favorecida
* Crédito Presumido do IR
* Livro da Investida no Exterior
* **MÓDULO 11: LIVRO RAZÃO AUXILIAR – 1h**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Introdução

- Inventário no SPED ECD

\* Livro de Inventário para Construção Civil

\* Livro de Inventário para empresas sem inscrição estadual

- Livro Razão Auxiliar, exemplos:

\* Livro Auxiliar de Clientes

\* Livro Auxiliar de Adiantamento de Clientes

\* Livro Auxiliar de Fornecedores

\* Livro Auxiliar de Adiantamento de Fornecedores

\* RAS – Razão Auxiliar das Subcontas

* **MÓDULO 12: LIVRO DIÁRIO AUXILIAR – 30min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Introdução

- Livro Diário Auxiliar: exemplos

**SPED ECF 2021: Cooperativas**

* **MÓDULO 1 – Apresentação Inicial – 5min**

Neste módulo você conhece a professora e também poderá baixar o material que será utilizado no curso.

* **MÓDULO 2 – Conceitos Iniciais – 15min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Legislação Vigente para a ECF 2021

- breve histórico

- o que consiste a ECF

- obrigatoriedade para todas PJ lucro real, presumido, arbitrado e imunes/isentas

* **MÓDULO 3: Novidades para 2021 e Funcionalidades do PGE – 30min**

Neste módulo você vai aprender sobre

- quais as novidades da nova versão

- possibilidade de edição dos registros a partir do PGE - vantagem ou desvantagem ?

- funcionalidades e objetivos do sistema

- barra de ferramentas e menus

- configurações

- Recuperação da ECD do ano 2020

- Recuperação da ECF do ano anterior

* **MÓDULO 4: Bloco J: Plano de Contas e Mapeamento – 20min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Como apresentar o mapeamento do plano de contas contábil para o plano de contas referencial
* Registro J100: Centro de Custos
* **MÓDULO 5: Bloco K: Saldos das Contas Contábeis e Referenciais – 30min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Registro K030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário

- Registro K155: Detalhes dos Saldos Contábeis (Depois do Encerramento do Resultado do Período)

- Registro K156: Mapeamento Referencial do Saldo

- Registro K355: Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento

- Registro K356: Mapeamento Referencial dos Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento

- Registro K915: Justificativa para Divergência de Saldos Contábeis das Contas Patrimoniais Recuperados da ECD

- Registro K935: Justificativa para Divergência de Saldos Contábeis das Contas de Resultado Recuperados da ECD

* **MÓDULO 6: LUCRO REAL – 1h**

Neste módulo você vai aprender sobre:

**Bloco L: Lucro Líquido – Lucro Real**

- Registro L030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário

- Registro L100: Balanço Patrimonial

- Registro L200: Método de Avaliação do Estoque Final

- Registro L210: Informativo da Composição de Custos

- Registro L300: Demonstração do Resultado Líquido no Período Fiscal

**Bloco M: Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs)**

- Registro M010: Identificação da Conta na Parte B do e-Lalur e do e-Lacs

- Registro M030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real

- Registro M300: Demonstração do Lucro Real – Lançamentos da Parte A do e-Lalur

- Registro M305: Conta da Parte B do e-Lalur

- Registro M310: Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lalur

- Registro M312: Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil

- Registro M315: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento

- Registro M350: Demonstração da Base de Cálculo da CSLL – Lançamentos da Parte A do e-Lacs

- Registro M355: Conta da Parte B do e-Lacs

- Registro M360: Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lacs

- Registro M362: Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil

- Registro M365: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento

- Registro M410: Lançamento na Conta da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs sem Reflexo na Parte A

- Registro M415: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento

- Registro M500: Controle de Saldos das Contas da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs

- Registro M510: Controle de Saldos das Contas Padrão da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs

**Bloco N: Cálculo do IRPJ e da CSLL – Lucro Real**

- Registro N030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real

- Registro N500: Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos

- Registro N600: Demonstração do Lucro da Exploração

- Registro N610: Cálculo da Isenção e Redução do Imposto Sobre o Lucro Real

- Registro N615: Informações da Base de Cálculo dos Incentivos Fiscais

- Registro N620: Apuração do IRPJ Mensal por Estimativa

- Registro N630: Apuração do IRPJ Com Base no Lucro Real

- Registro N650: Base de Cálculo da CSLL Após as Compensações da Base de Cálculo Negativa

- Registro N660: Apuração da CSLL Mensal por Estimativa

- Registro N670: Apuração da CSLL Com Base no Lucro Real

* **MÓDULO 7: LUCRO PRESUMIDO – 30min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Registro P030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Presumido

- Registro P100: Balanço Patrimonial

- Registro P130: Demonstração das Receitas Incentivadas do Lucro Presumido

- Registro P150: Demonstrativo do Resultado Líquido no Período Fiscal

- Registro P200: Apuração da Base de Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Presumido

- Registro P230: Cálculo da Isenção e Redução do Lucro Presumido

- Registro P300: Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Presumido

- Registro P400: Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido

- Registro P500: Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido

* **MÓDULO 8: Bloco V: Declaração DEREX – 15min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

- Registro V010: DEREX – Instituição

- Registro V020: Responsável pela Movimentação

- Registro V030: DEREX – Período – Mês

- Registro V100: Demonstrativo dos Recursos em Moeda Estrangeira Decorrentes do Recebimento de Exportações

* **MÓDULO 17: Bloco X: Informações Econômicas – 20min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Registro X280: Atividades Incentivadas – PJ em Geral
* Registro X291: Operações com o Exterior – Pessoa Vinculada/Interposta/País com Tributação Favorecida
* Registro X292: Operações com o Exterior – Pessoa Não Vinculada/Não Interposta/País sem Tributação Favorecida
* Registro X300: Operações com o Exterior – Exportações (Entradas de Divisas)
* Registro X305: Tipos de Ajustes do Preço Parâmetro da ExportaçãoRegistro X310: Operações com o Exterior – Contratantes das Exportações
* Registro X320: Operações com o Exterior – Importações (Saída de Divisas)
* Registro X325: Tipos de Ajustes do Preço Parâmetro da Importação
* Registro X330: Operações com o Exterior – Contratantes das Importações
* Registro X340: Identificação da Participação no Exterior
* Registro X350: Participações no Exterior – Resultado do Período de Apuração
* Registro X351: Demonstrativo de Resultados e de Imposto Pago no Exterior
* Registro X352: Demonstrativo de Resultados no Exterior Auferidos por Intermédio de Coligadas em Regime de Caixa
* Registro X353: Demonstrativo de Consolidação
* Registro X354: Demonstrativo de Prejuízos Acumulados
* Registro X355: Demonstrativo de Rendas Ativas e Passivas
* Registro X356: Demonstrativo de Estrutura Societária
* Registro X357: Investidoras Diretas
* Registro X390: Origem e Aplicação de Recursos – Imunes e Isentas
* Registro X400: Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação – Informações das Vendas
* Registro X410: Comércio Eletrônico – Informação de Homepage/Servidor
* Registro X420: Royalties Recebidos ou Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior
* Registro X430: Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior
* Registro X450: Pagamentos ou Remessas a Título de Serviços, Juros e Dividendos a Beneficiários do Brasil e do Exterior
* Registro X460: Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico
* Registro X470: Capacitação de Informática e Inclusão Digital
* Registro X480: Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPNBL-Redes, Reif e Olimpíadas
* Registro X490: Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental
* Registro X500: Zonas de Processamento de Exportação (ZPE)
* Registro X510: Áreas de Livre Comércio (ALC)
* **MÓDULO 18: Bloco Y: Informações Gerais – 15min**

Neste módulo você vai aprender sobre:

* Registro Y001: Abertura do Bloco Y
* Registro Y520: Pagamentos/Recebimentos do Exterior ou de Não Residentes
* Registro Y570: Demonstrativo do Imposto de Renda e CSLL Retidos na Fonte
* Registro Y590: Ativos no Exterior
* Registro Y600: Identificação e Remuneração de Sócios, Titulares, Dirigentes e Conselheiros
* Registro Y612: Identificação e Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros – Imunes ou Isentas
* Registro Y620: Participações Avaliadas Pelo Método de Equivalência Patrimonial
* Registro Y630: Fundos/Clubes de Investimento
* Registro Y640: Participações em Consórcios de Empresas
* Registro Y650: Participantes do Consórcio
* Registro Y660: Dados de Sucessoras
* Registro Y672: Outras Informações (Lucro Presumido ou Lucro Arbitrado)
* Registro Y680: Mês das Informações de Optantes pelo Refis (Lucro Real, Presumido e Arbitrado)
* Registro Y681: Informações de Optantes pelo Refis (Lucros Real, Presumido e Arbitrado)
* Registro Y682: Informações de Optantes pelo Refis – Imunes ou Isentas
* Registro Y720: Informações de Períodos Anteriores
* Registro Y800: Outras Informações
* Registro Y990: Encerramento do Bloco Y

1. **Referências Bibliográficas;**

- Decreto no 6.022, de 22 de janeiro de 2007, e alterações posteriores – Instituiu o Sistema Público de Escrituração Digital - SPED.

- Decreto no 8.683, de 26 de fevereiro de 2016 – Altera o Decreto nº 1.800, de 30 de janeiro de 1996, que regulamenta a Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994, e dá outras providências.

- Decreto no 9.555, de 6 de novembro de 2018 – Dispõe sobre a autenticação de livros contábeis de pessoas jurídicas não sujeitas ao Registro do Comércio.

- Comunicado Técnico do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) – CTG 2001 (R3) – Define as formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped).

- Interpretação Técnica do CFC – ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil.

- Norma Brasileira de Contabilidade – CTSC 03 – Relatório sobre a Aplicação de Procedimentos Previamente Acordados Referentes ao Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD.

- Comunicado Técnico Ibracon no 02/2017 – Relatório sobre a Aplicação de Procedimentos Previamente Acordados para Atendimento às Disposições Contidas no CTG 2001 – Formalidades da Escrituração Contábil em Forma Digital para Fins de Atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Referentes ao Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD.

- Instrução Normativa RFB nº 2003, de 18 de janeiro de 2021– Dispõe sobre a Escrituração Contábil Digital, e alterações posteriores.

- Decreto no 6.022, de 22 de janeiro de 2007, e alterações posteriores – Instituiu o Sistema Público de Escrituração Digital (SPED).

- Instrução Normativa RFB no 1.420, de 19 de dezembro de 2013, e alterações posteriores – Dispõe sobre a Escrituração Contábil Digital (ECD).

- Instrução Normativa RFB no 1.422, de 19 de dezembro de 2013, e alterações posteriores – Dispõe sobre a Escrituração Contábil Fiscal (ECF).

- Ato Declaratório Executivo Cofis no 86, de 28 de dezembro de 2020 – Dispõe sobre o Manual de Orientação do Leiaute 6 da Escrituração Contábil Fiscal (ECF).

1. **Metodologia;**

Aula expositiva e com Slides, utilizando o sistema PGE da Receita Federal. Aplicação de exemplos práticos e exercícios.

O curso será realizado de forma virtual on line cujos requisitos necessários são acesso à uma rede de internet; equipamento com dispositivo de audiovisual (som e imagem); acesso à plataforma Hangout Meet, ??? e o Socrative, qual será o meio de acesso?

1. **Sistemas de Avaliação**;

A comprovação de aquisição de conhecimentos será por meio do aplicativo Socrative, aplicando-se exercícios de testes de conhecimento adquirido.

1. **Controle De Frequência;**

A ferramenta utilizada será o Hangout Meet e este sistema controla a frequência e tempo de acesso automaticamente.

1. Corpo Docente – Currículo Resumido;

Renata Santana Santos, Auditora, Contadora, Palestrante, Professora, Bacharel em Ciências Contábeis UFES, MBA em Gestão Empresarial, Mestrando em Contabilidade pela FUCAPE. Conselheira do CRC-ES 2020-2022. Coordenadora da Comissão de Estudos Tributários do ES.

1. **Especificação dos Recursos que serão Utilizados;**

Power Point

Hangout meet

Socrative

Exercícios

Teste

1. **Comprovação de Aquisição de Conhecimentos;**

Será aplicado teste através do aplicativo Socrative.

1. **Especificação da Forma de Funcionamento;**

O funcionamento do curso será das 8hs às 12hs, dos respectivos dias 26, 27 e 28/04/2021, com intervalo de 10 minutos. Incluir também que a confirmação de presença será aferida no horário de 10h da manhã e todo momento pela plataforma Hangou Meet.

1. Outros requisitos necessários para cadastramento do treinamento no Programa de Educação Profissional Continuada do CFC, na forma da NBC PG 12 (R3).