

# Roteiro de geração do SPED

## Índice

Introdução.....	3
Cadastro da Empresa .....	3
Histórico Padrão.....	4
Plano de Contas .....	4
Código de Aglutinação .....	5
<i>Inserindo plano de contas de aglutinação de forma automática.....</i>	<i>5</i>
<i>Revisando contas retificadoras no plano de aglutinação.....</i>	<i>7</i>
<i>Incluindo o plano de contas de aglutinação de forma manual .....</i>	<i>8</i>
Código da Natureza da Conta .....	10
Código Referencial .....	10
Gerando o arquivo SPED .....	11
<i>Termo de Abertura do Livro .....</i>	<i>13</i>
<i>Termo de Encerramento do Livro.....</i>	<i>13</i>
<i>Visualização do Balanço Patrimonial.....</i>	<i>19</i>
<i>Visualização das Demonstrações.....</i>	<i>19</i>

## Introdução

O objetivo desse manual é apresentar o passo a passo da geração do SPED de forma assertiva. Os contribuintes deverão estar atentos a alguns itens, para a correta geração e validação do arquivo magnético:

- ✓ Verificando as informações do cadastro da empresa.
- ✓ E também validando os dados cadastrais do arquivo SPED gerado pelo sistema MasterContábil utilizando o programa validador do SPED, para isso será necessária a revisão e preenchimento obrigatório de algumas informações

## Cadastro da Empresa

Os dados cadastrais da empresa deverão ser informados corretamente. Acesse a rotina CADASTRO >> EMPRESA >> ALTERAR e revise o preenchimento dos dados em destaque, bem como a revisão dos que já se encontram preenchidos principalmente os dados exigidos e validados pelo SPED tais como “Endereço Completo”, “UF”, “Código de Município”, “Bairro”, “CEP”, “CNPJ”, “Inscrição Estadual”, “Registro na Junta” e “Nome da Junta Comercial”.

- ⇒ **Reg. Junta: preencha este campo com a informação referente ao registro da empresa na Junta Comercial que arquiva os atos constitutivos da empresa. Necessário ressaltar que o validador fará a verificação do número de registro informado aplicando regra de validação para a UF informada.**

Quanto aos campos “Nome” e “N.Cpl” (Nome Completo) observe a orientação abaixo:

- ✓ Nome: Confira a informação da razão social da empresa. Se a descrição completa da razão social não couber neste campo, preencha-o de forma abreviada e proceda no campo seguinte a descrição completa.
- ✓ N. Cpl.: Neste campo deverá constar a razão social da empresa de forma completa sem abreviaturas. O sistema exportará no momento da geração do arquivo magnético a informação contida neste campo caso ela esteja preenchida, ou seja, se ambos os campos Nome e N. Cpl. estiverem preenchidos, o sistema exportará para o arquivo magnético o nome informado no campo “N. Cpl.”. A informação contida no campo “Nome” apenas será exportada caso o campo “N. Cpl.” não esteja preenchido.

ALTERAÇÃO DE EMPRESAS			
Código :	002	Nome :	Empresa Demonstracao Ltda. Demons
N.Cpl. :			
Ender. :	Rua Timbiras, 1132, 15o Andar	UF: MG	Munic.: 110133
Bairro :	Lourdes		Belo Horizonte
CEP :	30140061	Telefone:	(31) 3519-7252
CNPJ :	41.858.275/0001-48	Insc. Est. :	062.003.900-9223
Reg. Junta :	35.300.139.585	Data :	18/10/1991
Nome Junta :	Junta Comercial do Estado de Minas Gerais		
Resp. Téc. :	Antonio Luiz de Aguiar		
	CRC IC 19.573 CPF 077.321.498-40		
	Rua Benjamin Quadros, 263, Santa Efigenia, BH-MG		
Impressão Contas :	2 ▶ Completa	Nº Dígitos da Cta. Reduzida :	5
Impressora do Cliente :	LaserJet Series (central)		

Na segunda página do cadastro da empresa, preencha todas as informações referentes ao contador.

Os campos validados são:

- ✓ Contador: Informe o nome do contador;
- ✓ CRC/UF: Informe o CRC e a UF do contador;
- ✓ CPF: Informe o CPF do contador.

```
ALTERAÇÃO DE EMPRESAS
Código : 002      Nome : Empresa Demonstracao Ltda.      Demons
N.Cpl. :
Declarante : Geraldo Magela Ferreira Aguilar
CPF : 606.346.346-15      C.Ident. : 3669585 SSP/MG
Cargo : Diretor      Fone: 31 3519-7500
Endereço : Rua Timbiras, 1532      CEP : 30140061
Bairro : Lourdes      Cidade : Belo Horizonte      UF : MG
e-mail : aguilar@mastermaq.com.br
Contador : Antonio Luiz e Aguilar      Fone: (31 )3519-7252
CRC/UF : 19.573/0-4      MG      CNPJ:      CPF : 077.321.498-40
Endereço : Rua Benjamin Quadros, 263      CEP : 30270340
Bairro : Santa Efigenia      Cidade : Belo Horizonte      UF : MG
e-mail :
Fax : (31 )3519-7252
```

⇒ O programa validador faz a validação do CRC a partir da informação da Unidade de Federação.

## Histórico Padrão

O arquivo SPED em seu layout determina que constem os históricos padronizados utilizados pela empresa. Por assim ser, revise seu cadastro de histórico padrão a fim de que sejam validados sem inconsistências nos códigos. Acesse a rotina CADASTRO >> HISTÓRICOS e revise as informações bem como a existência de históricos cadastrados, porém sem textos.

```
ALTERAÇÃO DE HISTORICO
Código Hist. :
HP
CHEQUE Nº##### PORTADOR
CHEQUE Nº##### SUPRIMENTO DE CAIXA
CHEQUE Nº##### INSS MES DE
CHEQUE Nº##### FCTS MES DE
CHEQUE Nº##### ISSQN MES DE
CHEQUE Nº##### ALUGUEL ESCRITORIO
CHEQUE Nº##### CONDOMINIO ESCRITORIO PRACA
CHEQUE Nº##### CONDOMINIO IMOVEL DA
Tecla <Esc> para voltar ao menu anterior
```

## Plano de Contas

Para empresas que cumprem a obrigação do arquivo SPED pela primeira vez, devem ser alteradas as contas contábeis preenchendo as seguintes informações referentes ao "CÓDIGO DA NATUREZA DA CONTA", "CONTA REFERENCIAL" e "CÓDIGO DE AGLUTINAÇÃO".

```
ALTERAÇÃO DE CONTA
Código da Natureza da Contas: 01
Plano de Contas Referencial : 1.01.01.01.00
Código de Aglutinação : 1.1.01
```

Como as informações acontecem de forma seqüencial e dependem de cadastros prévios, passaremos primeiramente às informações pertinentes ao código de aglutinação para depois retornarmos à alteração das contas propriamente dita.

## Código de Aglutinação

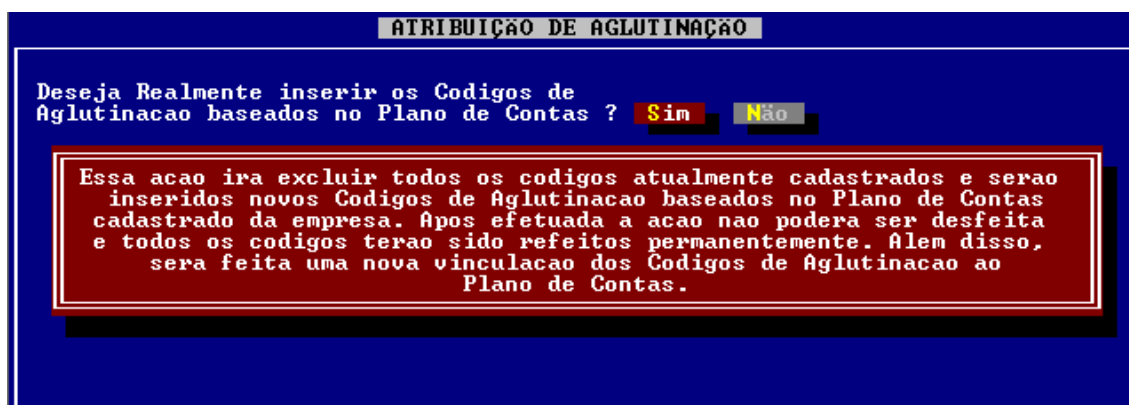
Na rotina de plano de contas, destacamos a importância da definição dos Códigos de Aglutinação. O código de aglutinação deverá ser adotado por todos os usuários que desejarem enviar no arquivo SPED as informações que vão compor os livros eletrônicos.

Esta rotina permitirá ao usuário a geração dos códigos de aglutinação a partir do plano de contas existente. O exemplo abaixo demonstra a forma que o sistema utiliza para a geração do código de aglutinação.

Estrutura do Plano de Contas	Estrutura do Código de Aglutinação
9	9
9.9	9.9
9.9.9	9.9.9
9.9.9.99	9.9.9.99
9.9.9.99.999	

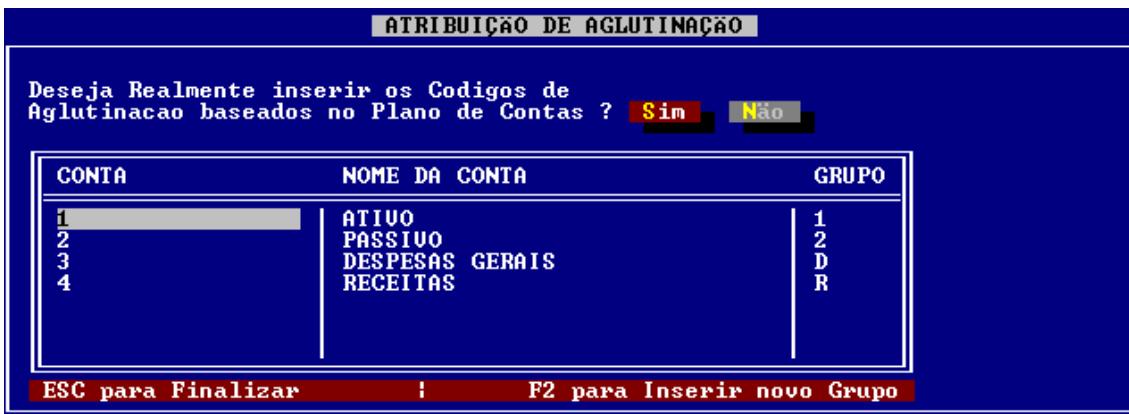
### *Inserindo plano de contas de aglutinação de forma automática*

Siga os passos para a geração e associação automática do código de aglutinação: Acesse a opção CADASTRO >> PLANO DE CONTAS >> CÓDIGO DE AGLUTINAÇÃO >> ATRIBUIR AGLUTINAÇÃO. Após a confirmação para geração e inserção dos códigos de aglutinação, o sistema emitirá a mensagem de alerta como exibido abaixo.

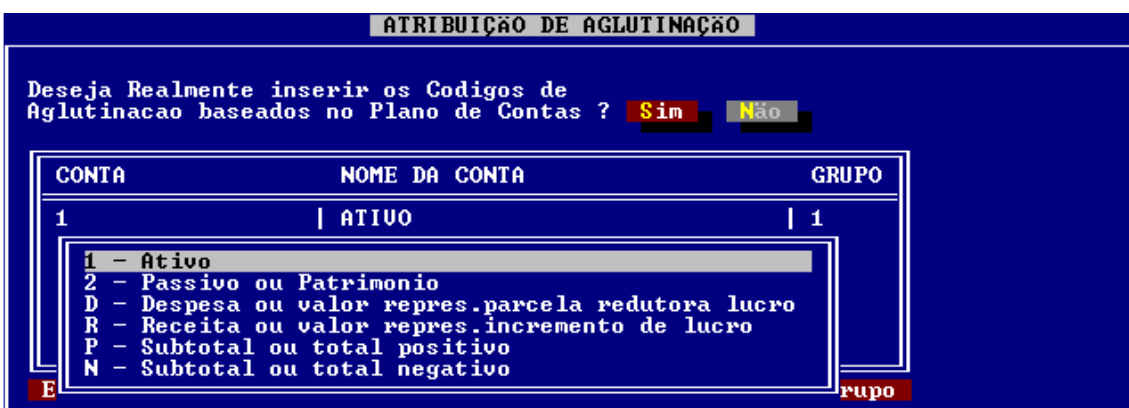


Atenção: Antes de executar essa rotina certifique-se há backup atualizado. Atente que o processo é irreversível após a confirmação final. Não há, em hipótese alguma, forma de voltar o processo.

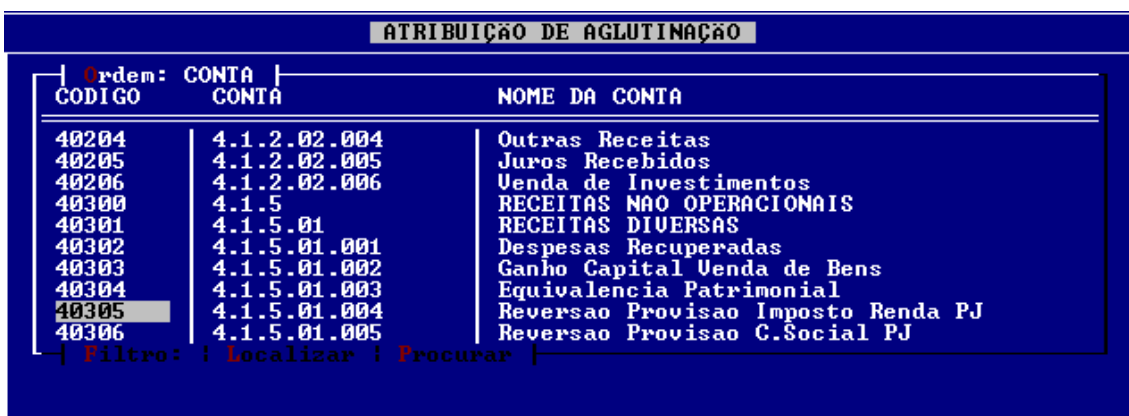
Na tela seguinte, o sistema exibirá os grupos de contas já definidos no plano de contas.



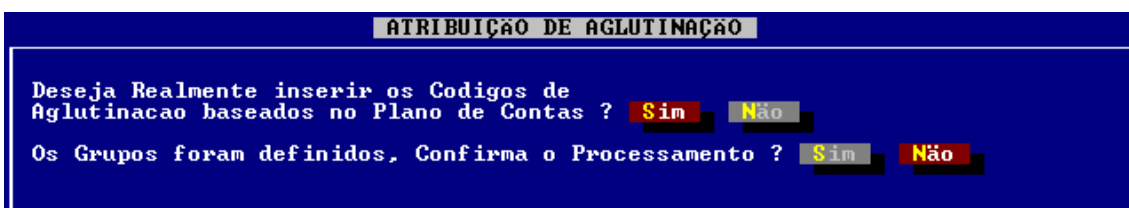
Pressionando a tecla TAB no campo grupo, será possível atribuir a natureza dos grupos de contas. Essas informações são parte obrigatória na definição das contas aglutinadoras e estão sujeitas à validação pelo validador do SPED e principalmente do fechamento dos saldos.



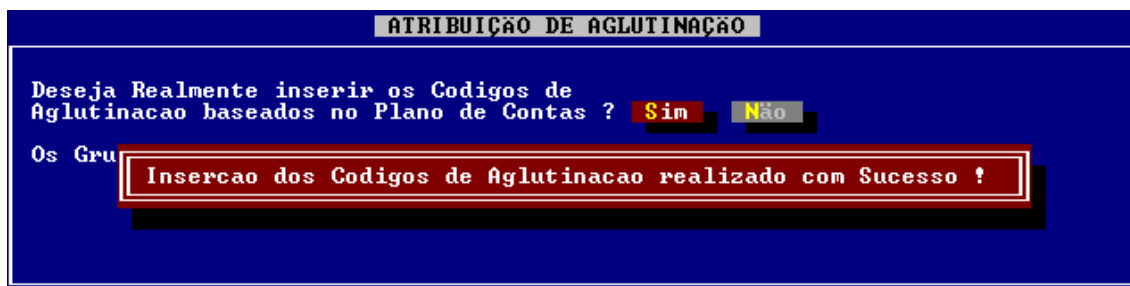
As informações de subtotal ou, total positivo ou, total negativo, são responsáveis pela sumarização dos saldos contábeis.



A tecla < F2 > permite a inclusão de novos grupos de contas caso necessário. Neste caso pressione a tecla e defina as informações para o novo grupo.



Após as definições, pressione a tecla < ESC > e confirme o processamento. A partir desse momento será gerado o plano de contas de aglutinação.



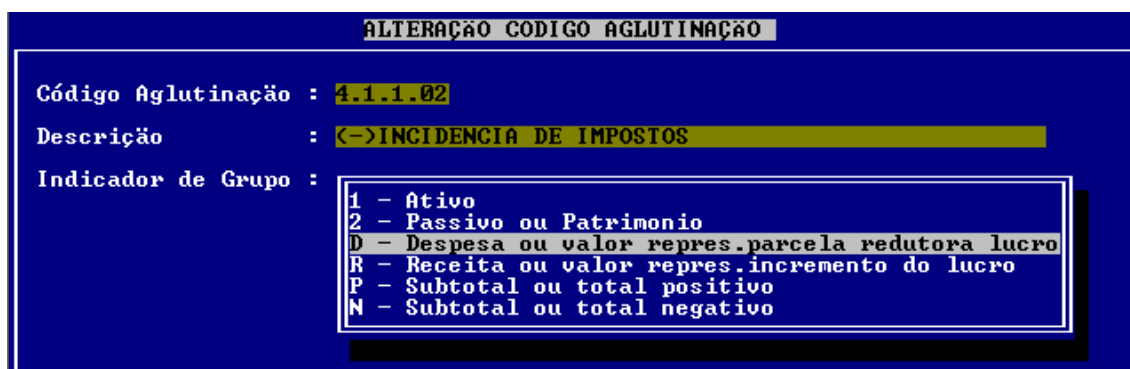
Observe que o código de aglutinação será gerado exatamente da mesma forma que a estrutura do plano de contas utilizado pela empresa e seguirá definição padrão. Será necessária a intervenção do profissional responsável a fim de proceder aos ajustes necessários quanto a natureza e indicativos de contas. Principalmente para as contas retificadoras.

### **Revisando contas retificadoras no plano de aglutinação**

Gerados os códigos de aglutinação, deverá ser feita a revisão. Atenção especial deverá ser destinada às contas contábeis retificadoras, pois, como foram geradas de forma automática e considerando a natureza geral do grupo, necessitam dessa revisão. Para alterar qualquer dado de uma conta de aglutinação, acesse a rotina CADASTRO >> PLANO DE CONTAS >> CÓDIGO DE AGLUTINAÇÃO >> ALTERAÇÃO.



Selecionada a conta proceda a alteração necessária.



E confirme a alteração.

ALTERAÇÃO CODIGO AGLUTINAÇÃO	
Código Aglutinação :	4.1.1.02
Descrição :	<->INCIDENCIA DE IMPOSTOS
Indicador de Grupo :	D ▶D - Despesa ou valor repres.parcela redutora lucro
Confirma os Dados ?	Sim Não

Finalizado todo procedimento de geração do plano de contas de aglutinação e eventuais alterações, voltaremos às alterações das contas contábeis para inserções das informações dos códigos referentes à natureza das contas, código referencial da conta e código de aglutinação se necessário.

### ***Incluindo o plano de contas de aglutinação de forma manual***

Independente da geração automática dos códigos de aglutinação, o usuário tem completa liberdade para construir o plano de contas de aglutinação, na forma e estrutura que lhe convier. O processo de criação do plano de contas de aglutinação seguirá o mesmo principio de inclusão do plano de contas utilizado pela empresa, ou seja, define-se a estrutura e em seguida cadastram-se as contas. Os passos a seguir o conduzirão no processo de inclusão manual do plano de contas de aglutinação.

Acesse o menu CADASTRO >> PLANO DE CONTAS >> CÓDIGO DE AGLUTINAÇÃO >> DEFINIR ESTRUTURA. Em seguida, defina a estrutura do plano de contas de aglutinação, conforme sua determinação. Como exemplo adotamos a estrutura "9.9.9.99" que seria a estrutura sintética da estrutura "9.9.9.99.999", ou seja, em nosso exemplo, escolhemos aglutinar os saldos de nossas contas analíticas em contas de nível imediatamente anterior (4º nível).

DEFINIÇÃO DA ESTRUTURA DO CÓDIGO AGLUTINAÇÃO	
Estrutura Atual :	9.99.99.99.999
Exemplos de Estruturas:	9.9.9 9.99.99
Nova Estrutura :	9.9.9.99
Confirma os Dados ?	Sim Não

Após a confirmação o próximo passo será a inclusão das contas contábeis de aglutinação e para esse passo, acesse o menu CADASTRO >> PLANO DE CONTAS >> CÓDIGO DE AGLUTINAÇÃO >> INCLUIR e, da mesma forma que se cadastra uma conta contábil comum, cadastra-se a conta contábil de aglutinação.

**INCLUSÃO CODIGO AGLUTINAÇÃO**

Código Aglutinação : **1.1.1.01**

Descrição : **Caixa**

Indicador de Grupo :

1 - Ativo

2 - Passivo ou Patrimonio

D - Despesa ou valor repres.parcela redutora lucro

R - Receita ou valor repres.incremento do lucro

P - Subtotal ou total positivo

N - Subtotal ou total negativo

Confirma os Dados ? **Sim** **Não**

- ✓ **Código de Aglutinação** – Informe a conta na qual serão aglutinados os valores. Essa conta é a que foi definida conforme seus estudos;
- ✓ **Descrição** – Informe a descrição da conta;
- ✓ **Indicador de Grupo** – Informe o grupo ao qual pertence a conta criada: “1” – Ativo; “2” – Passivo ou Patrimônio; “D” – Despesa ou valor que represente parcela redutora do lucro; “R” – Receita ou valor que represente incremento do lucro , “P” – Subtotal ou Total positivo e “N” – Subtotal ou Total negativo.

O indicador do grupo determinará a forma de exibição e, conseqüentemente os saldos nos relatórios gerados pelo SPED. Também são validados pelo programa validador SPED com impedimentos de importação em casos de divergências.

Os indicadores “1” e “2” serão utilizados APENAS para as contas Ativo e Passivo; Os indicadores “D” e “R” serão utilizados APENAS para as contas de resultado; Os indicadores “P” e “N” serão utilizados APENAS para as contas de resultado e tem a função de permitir exibição do subtotal nos relatórios exibidos pelo SPED. O exemplo abaixo demonstra a forma tradicional de utilização.

Código Aglutinação	Descrição	Indicador de Grupo
1	Ativo	1
1.1	Circulante	1
1.1.1	Disponível	1
1.1.1.01	Caixa	1
2	Passivo	2
2.1	Circulante	2
2.1.1	Obrigações de Curto Prazo	2
2.1.1.01	Fornecedores	2
3	Despesas Gerais	N
3.1	Despesas Operacionais	N
3.1.1	Despesas Administrativas	N
3.1.1.01	Despesas com Pessoal	D
4	Receitas	P
4.1	Receitas Operacionais	P
4.1.1	Receita de Vendas e Serviços	P
4.1.1.01	Receita de Vendas	R
4.1.1.02	( - ) Impostos Incidentes s/Vendas	D

## Código da Natureza da Conta

Os códigos de natureza da conta contábil já se encontram cadastrados no MasterContabil e sua associação à conta contábil, existente de mesma forma que o código referencial e aglutinação, será feita a partir da alteração da conta contábil. São eles:

- 01 – Contas de Ativo;
- 02 – Contas de Passivo;
- 03 – Patrimônio Líquido;
- 04 – Contas de Resultado;
- 05 – Contas de Compensação;
- 09 – Outras.

## Código Referencial

O MasterContabil contempla internamente o plano de contas referencial sugerido pela receita federal. Este código deverá ser associado a cada conta contábil já existente conforme a necessidade de cada contribuinte que se encontra sujeito à informação. A associação do código referencial à conta contábil será feita através da alteração da conta contábil

Essas alterações serão realizadas através da rotina CADASTRO >> PLANO DE CONTAS >> ALTERAR.



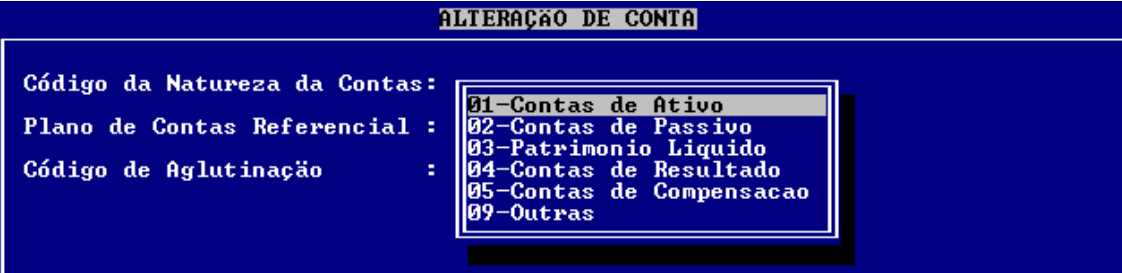
Có	Código	Conta	Descrição
	10000	1	ATIVO
	10001	1.1	CIRCULANTE
	10002	1.1.1	DISPONIVEL
	10003	1.1.1.01	CAIXA
	10004	1.1.1.01.001	Caixa
	10010	1.1.1.02	BANCOS
	10011	1.1.1.02.001	Banco Boreal S/A
	10012	1.1.1.02.002	Banco Ind.Comercio S/A
	10013	1.1.1.02.003	Banco Mercantil do Brasil S/A
	10014	1.1.1.02.004	Banco Real S/A
	10015	1.1.1.02.005	Banco Safra S/A

Ordenado por : Código das Contas (Numérico)  
Procurar por :

Selecione a conta contábil que sofrerá a alteração. Para facilitar a seleção, pressione a tecla < TAB > e selecione a conta desejada.

Na segunda tela do cadastro, selecione “Código de Natureza da Conta” conforme Tabela Interna ao SPED.

Para selecionar, o usuário deverá pressionar a tecla <TAB> para que seja apresentada a seguinte tabela:



Código da Natureza da Contas:	01-Contas de Ativo
Plano de Contas Referencial :	02-Contas de Passivo
Código de Aglutinação :	03-Patrimonio Liquido
	04-Contas de Resultado
	05-Contas de Compensacao
	09-Outras

Em seguida, selecione na tabela o “Código de Conta Referencial”.

ALTERAÇÃO DE CONTA	
Cód	Descrição
1.01.01.01.00	Caixa
1.01.01.02.00	Bancos
1.01.01.03.00	Recursos no Exterior Decorrentes de Exportação
1.01.01.04.00	Contas Bancárias - Subvenções
1.01.01.05.00	Contas Bancárias - Doações
1.01.01.06.00	Contas Bancárias - Outros Recursos Sujeitos a Rest
1.01.01.07.00	Títulos e Valores Mobiliários
1.01.01.07.01	Valores Mobiliários - Mercado de Capitais Interno
1.01.01.07.02	Valores Mobiliários - Mercado de Capitais Externo
1.01.01.08.00	Valores Mobiliários - Aplicações de Subvenções
1.01.01.09.00	Valores Mobiliários - Aplicações de Doações

Ordenado por : Código  
Procurar por :

E finalmente seleciona na tabela o “Código da Conta Aglutinação”.

ALTERAÇÃO DE CONTA	
Cód.Aglutinação	Descrição
1	ATIVO
1.1	CIRCULANTE
1.1.1	DISPONIVEL
1.1.1.01	CAIXA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.03	APLICACOES FINANCEIRAS
1.1.1.04	ACOES BOLSA DE VALORES
1.1.1.05	DIREITO EM ACOES
1.2	REALIZAVEL CURTO PRAZO
1.2.1	CREDITOS A RECEBER
1.2.1.01	ANTECIPACOES TRIBUTARIAS

Ordenado por : Código  
Procurar por :

Confirme as alterações procedidas para essa e todas as outras contas existentes no plano de contas.

ALTERAÇÃO DE CONTA	
Código da Natureza da Contas:	01
Plano de Contas Referencial :	1.01.01.01.00
Código de Aglutinação :	1.1.1.01
Confirma os Dados ?	Sim Não

## Gerando o arquivo SPED

Considerando a movimentação contábil existente e, executadas as alterações necessárias no que diz respeito às informações cadastrais e às contas contábeis, podemos concluir que sua base de dados encontra-se pronta para geração do arquivo SPED.

Para a geração do arquivo SPED, basta acessar o menu OUTROS >> ARQUIVOS DE DADOS >> ARQUIVOS MAGNÉTICOS >> ARQUIVO SPED.



Selecione as seguintes informações e as defina conforme segue:

Escrituração Contábil Descentralizada	:	<input type="checkbox"/> Sim	<input checked="" type="checkbox"/> Não
Período da Declaração dos Dados	:	02/01/2009 a 31/12/2009	
Indicador de Situação Especial	:	0 - Abertura	
Cód. Inst. Responsável pela Administração	:	MG	
Cód. Cad. Empresário ou Sociedade Empresária	:	062.001825.0040	
Gerar Somente Contas Movimentadas < I050 >	:	<input checked="" type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não
Gerar I051 - Plano de Contas Referencial	:	<input type="checkbox"/> Sim	<input checked="" type="checkbox"/> Não
Gerar Somente Historicos Movimentados < I075 >	:	<input checked="" type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não
Gerar Registros de Aglutinação < I052 J005 J100 J150 >	:	<input checked="" type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não
Utiliza Grupo de Resultado para Encerramento ?	:	<input type="checkbox"/> Sim	<input checked="" type="checkbox"/> Não

- ✓ **Escrituração contábil descentralizada** – Informe se a escrituração dessa empresa é ou não centralizada;
- ✓ **Período da declaração dos dados** – Informe o período contábil informado no arquivo ou seja o período dos lançamentos contábeis enviados;
- ✓ **Indicador de situação especial** – Informe se o arquivo se refere a “0” – Abertura; “1” – Cisão; “2” – Fusão; “3” – Incorporação; “4” – Extinção;
- ✓ **Código instituição responsável pela administração** – Informe o código a instituição responsável conforme a tabela de código externo disponível no programa validador SPED através da opção Ajuda (F1) >> Tabelas Externas.
- ✓ **Código do cadastro do empresário ou sociedade empresária** – Selecionado o código da instituição responsável pela administração, informe o código do cadastro nesta instituição. Ex.: Se selecionado “MG” – Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, ou equivalente, informe a inscrição estadual da empresa na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais.

Se o contribuinte for ISENTA, insira como sendo o código da Instituição, o código “00” e no campo **Código do cadastro do empresário ou sociedade empresária** – informe a expressão “ISENTO”

- ✓ **Gerar somente contas movimentadas** – Informe se o arquivo será gerado contendo apenas as contas contábeis movimentadas durante o período. Opção útil para empresas que utilizam plano de contas único ou com muitas contas inativas;

- ✓ **Gerar I051 – Plano de Contas Referencial** – Informe se o arquivo será gerado contendo o plano de contas referencial;
- ✓ **Gerar somente históricos movimentados (I075)** – Informe se o arquivo será gerado contendo apenas históricos movimentados. Opção útil para empresas que utilizam cadastro único de históricos ou com históricos inativos;
- ✓ **Gerar registros de aglutinação (I052, J005, J100, J150)** – Informe se o arquivo será gerado contendo os registros “I052”, “J005”, “J100”, “J150”, referentes à aglutinação;
- ✓ **Utiliza Grupo de Resultado para Encerramento?** – Informe se esta empresa possui grupo específico para encerramento de exercício. Se o encerramento do exercício acontecer direto no passivo informe “NÃO”.

Na página seguinte, preencha as informações pertinentes ao registro dos livros eletrônicos:

▶ TERMO DE ABERTURA DO LIVRO ◀	
Número Ordem de Instrumento de Escrituração :	018
Finalidade a que se Destina o Instrumento :	Registro eletrônico do Livro
Data Arquivamento dos Atos Constitutivos :	22/07/1994
Data Arquivamento Ato de Conversão Sociedade:	/ /
▶ TERMO DE ENCERRAMENTO DO LIVRO ◀	
Número Ordem de Instrumento de Escrituração :	018
Finalidade a que se Destina o Instrumento :	Registro eletrônico do livro
Período da Escrituração :	02/01/2009 a 31/12/2009

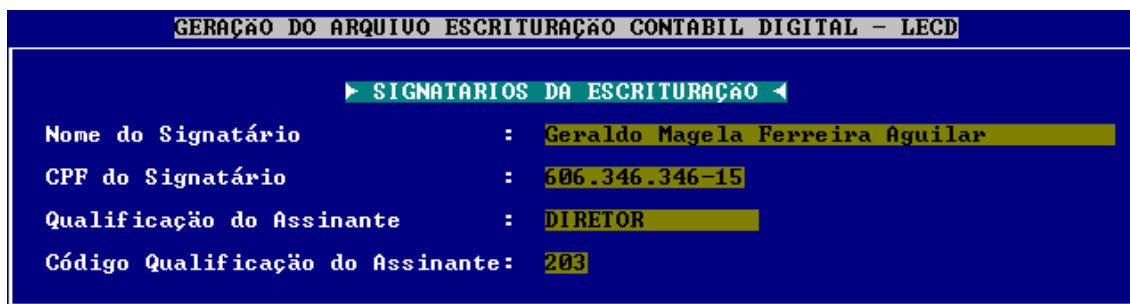
### **Termo de Abertura do Livro**

- ✓ **Número de ordem de instrumento de escrituração** – Número de ordem do livro contido no arquivo. Ex.: “001”
- ✓ **Finalidade a que se destina o instrumento** – Natureza do livro que será registrado. Ex.: “Registro Eletrônico do Livro Diário”. O espaço disponível para descrição da finalidade é de no máximo 80 caracteres.
- ✓ **Data de arquivamento dos atos constitutivos** – Data de arquivamento dos contratos sociais na junta comercial ou órgão competente. Ex.: “22/07/1994”.
- ✓ **Data de arquivamento dos atos de conversão da sociedade** – Caso tenha ocorrido conversão de sociedade, informe a data de arquivamento. Somente preencha este campo caso a empresa tenha sofrido conversão de sociedade tipo Cisão, Fusão, Incorporação, etc. Caso contrário deixe em branco.

### **Termo de Encerramento do Livro**

- ✓ **Número de ordem de instrumento de escrituração** – Número de ordem do livro contido no arquivo. Ex.: “001”
- ✓ **Finalidade a que se destina o instrumento** – Natureza do livro que está sendo registrado. Ex.: “Registro Eletrônico do Livro Diário”. O espaço disponível para descrição da finalidade é de no máximo 80 caracteres.
- ✓ **Período de escrituração** – Essa informação é referente ao período escriturado no livro em questão. Ex.: Se o arquivo se refere ao período de “02/01/2009” a “31/12/2009”, este é o período contido no livro registrado.

Finalmente, informe ao sistema os dados referentes ao responsável pelas informações prestadas.



- ✓ **Nome do Signatário** – Nome do responsável pelas informações prestadas no arquivo;
- ✓ **CPF do Signatário** – CPF do responsável;
- ✓ **Qualificação do Assinante** – Qualificação do responsável
- ✓ **Código da qualificação do assinante** – Código do assinante: “203” – Diretor; “204” – Conselheiro de Administração; “205” – Administrador; “206” – Administrador do Grupo; “207” – Administrador de Sociedade Filiada; “220” – Administrador Judicial – Pessoa Física; “222” – Administrador Judicial – Pessoa Jurídica – Profissional Responsável; “223” – Administrador Judicial/Gestor; “226” – Gestor Judicial; “309” – Procurador; “312” – Inventariante; “313” – Liquidante; “315” – Interventor; “801” – Empresário; “900” – Contabilista; “999” – Outros.

O nome e CPF do signatário não poderão ser o mesmo do declarante. O programa validador do SPED não permite que o mesmo CPF seja informado como DIRETOR e CONTABILISTA. Como vimos, as informações de contabilista são automaticamente preenchidos a partir de sua informação no cadastro da empresa.

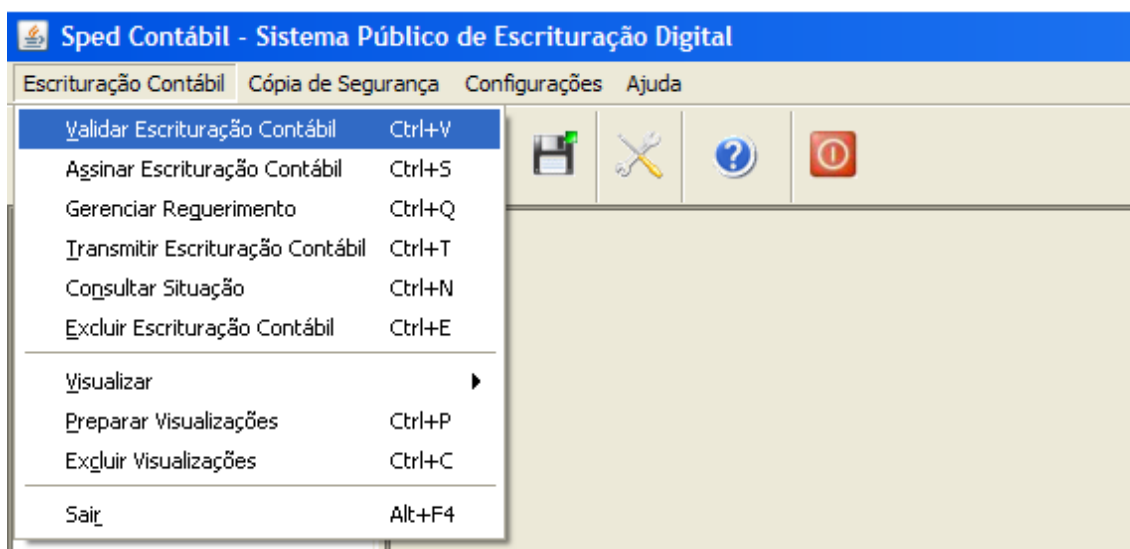
Finalizadas essas informações, será então iniciado o processamento e geração do arquivo para o período selecionado.



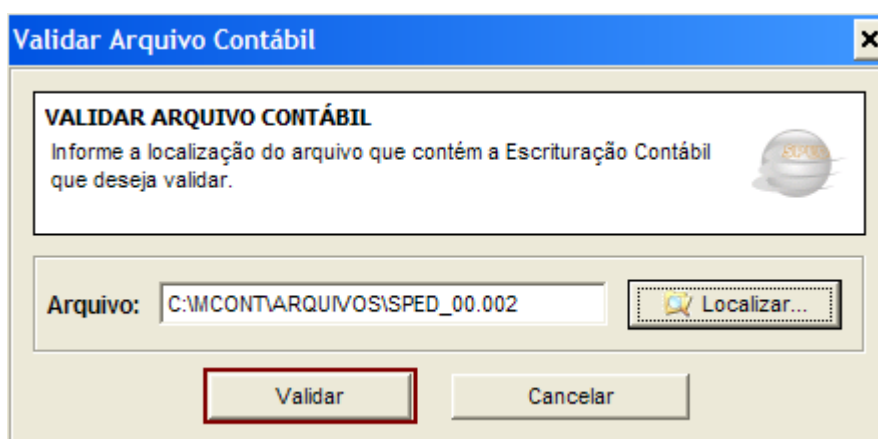
E conseqüentemente a geração e gravação do arquivo “SPED\_00.xxx” onde “xxx” equivale ao código da empresa à qual se refere o arquivo, na pasta “MCont\Arquivos”.



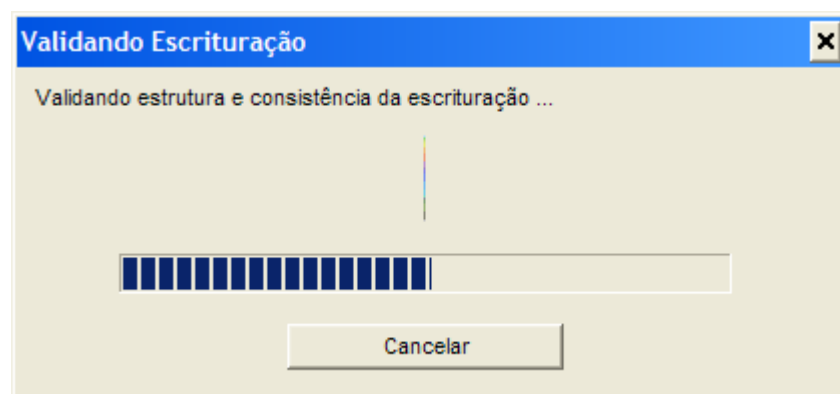
Em nosso caso, o nome do arquivo é o “SPED\_00.002” o qual será validado conforme os passos que serão mostrados a seguir. Para a validação será necessário executar o download sempre da versão mais atualizada do programa SpedContábil disponível em <http://www.receita.fazenda.gov.br/Sped/Download/ProgSpedwindows.htm>. Após o download e instalação do programa validador, acesse o menu “Validar Escrituração Contábil”



Selecione o local onde se encontra o arquivo SPED gerado.



Clique em validar.



Caso existam erros que impeçam a validação final, estas devem ser corrigidas e o arquivo novamente gerado até que todos os erros sejam sanados.

Relatório Resumo da Validação			
Arquivo contábil descrição: C:\MCONT\ARQUIVOS\SPED_00.002			
Situação da validação: Foram encontrados erros na validação do arquivo da escrituração contábil.			
Total de linhas		Todas (Validação Estrutural)	
Total de advertências			1
Não foi informado nenhum registro I051.			1
Total de erros			1
NIRE não pertence à UF informada no Registro 0000.			1
ADVERTÊNCIAS			
Mensagem	Não foi informado nenhum registro I051.		
Linha	Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Não se aplica	Não se aplica	I051	
ERROS			
Mensagem	NIRE não pertence à UF informada no Registro 0000.		
Linha	Campo	Registro	Conteúdo do Registro
8	7 - NIRE	I030	I030 TERMO DE ABERTURA 001 LIVRO DIARIO 7026 Empresa Demonstracao Ltda. 35300139585 41858275000148 02012000  Belo Horizonte

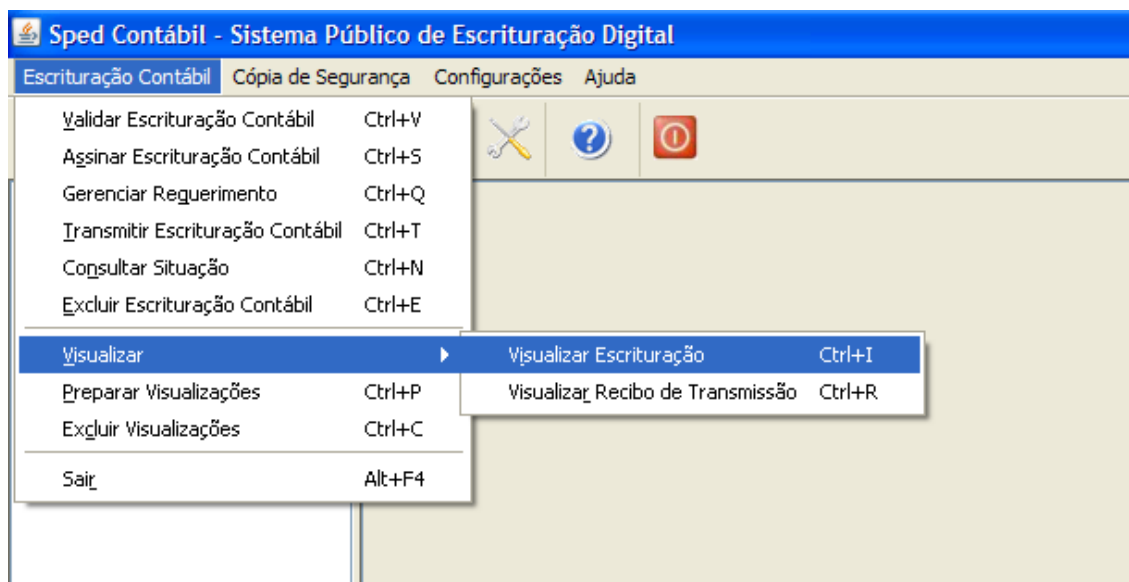
O programa validador é interrompido a cada erro encontrado. Diferentemente de alguns programas validadores que fazem a leitura de todo arquivo reportando imensa lista de erros, o validador SPED interrompe a validação a cada seqüência de erros. Por isso, tem-se a impressão de que a cada erro corrigido, aparecem mais outros tantos.

Relatório Resumo da Validação			
Arquivo contábil descrição: C:\MCONT\ARQUIVOS\SPED_00.002			
Situação da validação: Foram encontrados erros na validação do arquivo da escrituração contábil.			
Total de linhas		Todas	
Total de advertências			2
Não foi informado nenhum registro I051.			1
O valor informado nas contas de maior detalhamento do registro da DRE não corresponde à soma dos valores informados nos registros de Saldos das Contas de Resultado antes da Apuração na mesma data.			1
Total de erros			1
O saldo da conta de resultado antes do encerramento não foi informado no registro correspondente (I355) (para a conta 4.1.2.02.005).			1
ADVERTÊNCIAS			
Mensagem	Não foi informado nenhum registro I051.		
Linha	Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Não se aplica	Não se aplica	I051	
Mensagem	O valor informado nas contas de maior detalhamento do registro da DRE não corresponde à soma dos valores informados nos registros de Saldos das Contas de Resultado antes da Apuração na mesma data.		
Linha	Campo	Registro	Conteúdo do Registro
6979	Não se aplica	J150	J150 4.1.2.02 04 OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS 53126,17 R
ERROS			
Mensagem	O saldo da conta de resultado antes do encerramento não foi informado no registro correspondente (I355) (para a conta 4.1.2.02.005).		
Linha	Campo	Registro	Conteúdo do Registro
6871	Não se aplica	I200	I200 00001617 31122009 53126,17 E

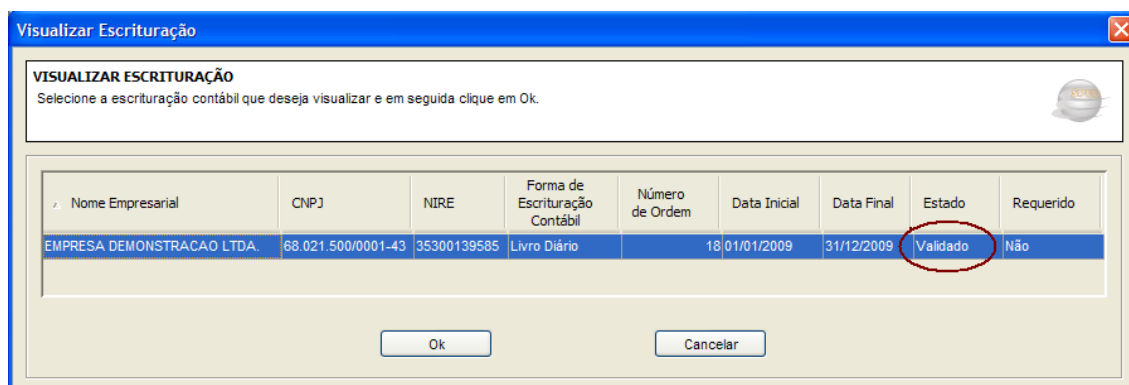
Mas o importante é que finalmente, após diversas correções e novas gerações, teremos êxito ao final da jornada o que resultará em validação sem erros.

Relatório Resumo da Validação			
Arquivo contábil descrição: C:\MCONT\ARQUIVOS\SPED_00.002			
Situação da validação: Arquivo de escrituração contábil validado com advertências. Não foram encontrados erros.			
Total de linhas	Todas		
Total de advertências	1		
Não foi informado nenhum registro I051.			
Total de erros	0		
<b>ADVERTÊNCIAS</b>			
Mensagem	Não foi informado nenhum registro I051.		
Linha	Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Não se aplica	Não se aplica	I051	

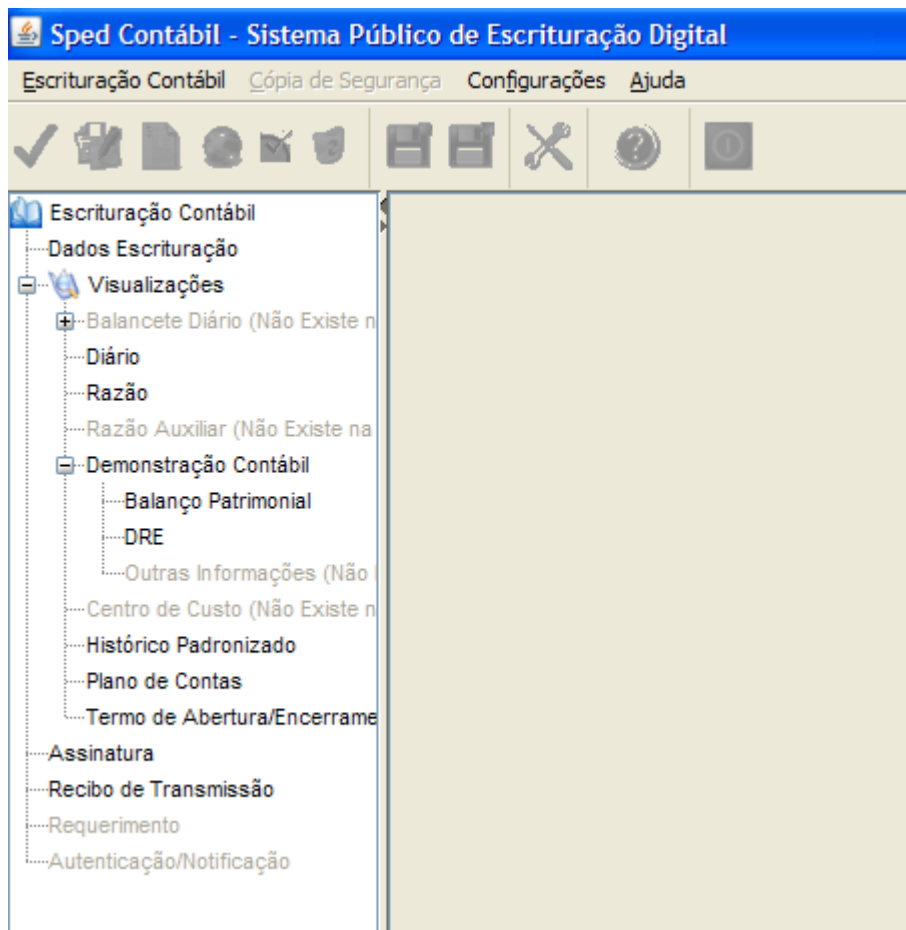
Finalizado o processo de validação sem erros, a movimentação contida no arquivo poderá ser visualizada através da rotina ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL >> VISUALIZAR >> VISUALIZAR ESCRITURAÇÃO.



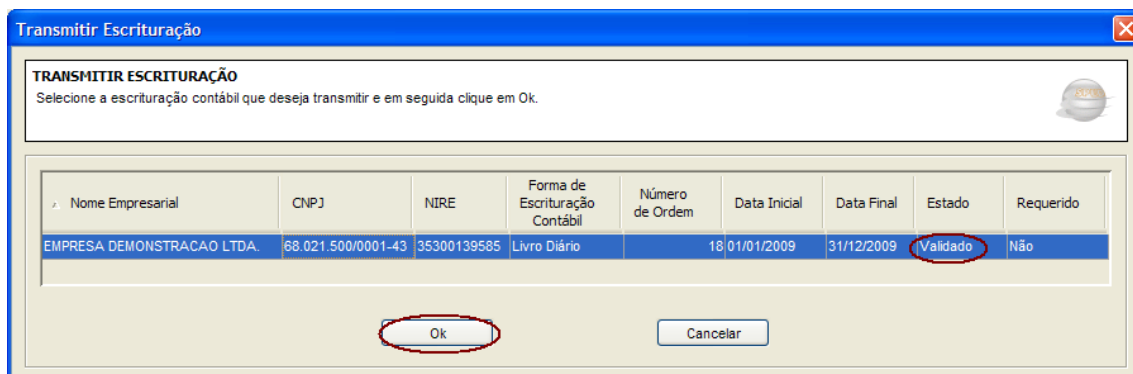
Selecione a empresa.



Escolha a opção que deseja visualizar.



A transmissão do arquivo para a base da Receita Federal deverá ser feita através da seleção da opção de menu ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL >> TRANSMITIR.



## Visualização do Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial	
Entidade: Empresa Demonstracao Ltda.	
Período da Escrituração: 02/01/2009 a 31/12/2009	CNPJ: 68.021.500/0001-43
Data do Balanço: Quinta-feira, 31 de Dezembro de 2009	
Descrição	Saldo
ATIVO	12.809.430,66
ATIVO CIRCULANTE	10.083.984,53
DISPONIVEL	10.083.984,53
CAIXA	65,69
BANCOS	18.764,28
APLICACOES FINANCEIRAS	10.065.154,56
REALIZAVEL CURTO PRAZO	752.921,00
CREDITOS	752.921,00
ANTECIPACOES TRIBUTARIAS	730.947,45
INCENTIVOS FISCAIS	21.973,55
ATIVO NAO CIRCULANTE	1.972.525,13
INVESTIMENTOS	139.240,21
PARTICIPACOES SOCIETARIAS	139.240,21
IMOBILIZADO	1.833.284,92
BENS IMOVEIS	1.817.670,31
BENS MOVEIS	54.987,82
(-) (-) DEPRECIACOES BENS MOVEIS	(51.887,23)
BENS INTANGIVEIS	12.514,02
PASSIVO	12.809.430,66
PASSIVO CIRCULANTE	352.553,20
OBRIGACOES DE CURTO PRAZO	352.553,20
OBRIGACOES A RECOLHER	20.653,20
CONTAS A PAGAR	331.900,00
PATRIMONIO LIQUIDO	12.456.877,46
PATRIMONIO LIQUIDO	12.456.877,46
CAPITAL SOCIAL	11.421.364,23
RESERVAS	57.236,97
LUCROS/PREJUIZOS	978.276,26

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital - Sped

Registro 1 a 28

## Visualização das Demonstrações

Demonstração de Resultado do Exercício	
Entidade: Empresa Demonstracao Ltda.	
Período da Escrituração: 02/01/2009 a 31/12/2009	CNPJ: 68.021.500/0001-43
Período: 01 de Dezembro a 31 de Dezembro de 2009	
Descrição	Valor
(-) DESPESAS GERAIS	(369.426,11)
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(369.426,11)
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(185.995,12)
(-) DESPESAS COM PESSOAL	(163.695,37)
(-) SERVICOS PRESTADOS PJ	(2.161,27)
(-) SERVICOS PRESTADOS PF	(4.719,09)
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(14.785,73)
(-) ENCARGOS TRIBUTARIOS	(633,66)
(-) DESPESAS DIVERSAS	(183.430,99)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(182.493,91)
(-) DEPRECIACOES	(538,47)
(-) DESPESAS NAO DEDUTIVEIS	(398,61)
RECEITAS	262.960,53
RECEITAS OPERACIONAIS	262.960,53
RECEITAS OPERACIONAIS	555,61
RECEITAS OPERACIONAIS	625,00
(-) (-) INCIDENCIA DE IMPOSTOS	(69,39)
RECEITAS FINANCEIRAS	262.404,92
RENDIMENTOS DE APLICACOES	252.535,20
OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS	9.869,72

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital - Sped

Registro 1 a 20

Versão 2.1.9 do Visualizador