

Um minuto da sua atenção

- Este material visa dar conhecimento de importantes e significativas exigências, impostas às empresas em geral, inclusive a sua
- Trataremos da documentação contábil, que atende também as determinações fiscais, comerciais, jurídicas, etc
- Para navegar pelas telas você pode utilizar-se do <enter> (para avançar), ou clicar nos tópicos de interesse, ou utilizar-se das setas de avanço e retrocesso disponíveis no teclado.

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos

Documentação contábil hábil e idônea

Contábil



O que é documento contábil

- Documento contábil é aquele utilizado para possibilitar a escrituração contábil, mas, e principalmente para provar a regularidade de todas as operações da empresa
- São exemplos de documentos contábeis
 - Cópias de cheque, TED, ordens de pagamentos
 - Depósitos, ordens de crédito
 - Notas Fiscais de mercadorias e serviços (comprados ou vendidos)
 - Extratos bancários
 - Outros

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Documentos contábeis

- Movimentação contábil e fiscal
- Comprovação de pagamentos
- Comprovação de recebimentos
- Boletim de caixa
- Extratos bancários
- Notas Fiscais

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Movimentação contábil e fiscal

Conceitos

- Da correta separação entre movimentação contábil e fiscal, decorrerá a qualidade do nosso trabalho, o cumprimento das exigências tributárias e especialmente a definição do preço dos serviços pagos pela sua empresa
- A Movimentação Contábil contempla todos os processos de pagamentos, recebimentos, extratos bancários, etc
- Movimentação fiscal contempla todas as 1ª vias de NFs de compras de bens e serviços e 1 via de todas as NFs emitidas pela sua empresa

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de pagamentos

- Conceitos
- Montagem do processo
- Observações 1
- Observações 2

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de pagamentos

Conceitos



- Destina-se a comprovar o efetivo pagamento de uma compra, ou prestação de serviços ou ainda de um tributo, etc a alguém como um fornecedor, empregado, governo, etc, fazendo inclusive e principalmente a prova judicial, evitando cobranças indevidas
- Serve para evitar a cobrança em duplicidade de um fornecedor, e a fornecer subsídios a eventuais cobranças judiciais contra sua empresa

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de pagamentos

Montagem do processo



- Para a correta "montagem" do processo são necessários
 - Cópia de cheque ou saída no boletim de caixa (ambos adquiríveis em papelaria ou emitidos eletronicamente) – que justifica a origem do recurso utilizado para pagamento
 - 2ª via da NF (opcional); Nota de débito (no caso de juros); recibos de pagamentos a empregados ou autônomos; guias de recolhimentos (**sempre cópia, guardar o original em separado**) – que justifica a causa do pagamento
 - Duplicata, recibo, boleto bancário, ou excepcionalmente quitação na própria NF – que comprova o recebimento pelo credor

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de pagamentos

Observações



- Rascunhos, comunicações internas, etc não devem ser anexados, pois não tem valor fiscal
- Em cada cheque podem ser feitos diversos pagamentos, verifique a correspondência entre seus valores
- No histórico não mencionar: "conf. solicitação de...", "conf. autorização de ...", e semelhantes

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de pagamentos

Observações



- No pagamento a empregados e tributos, mantenha o original em arquivo separado (visando facilitar numa eventual fiscalização), anexe na cópia de cheque cópia simples, e no caso de pagamento eletrônico, imprima em duas vias, uma para arquivo em separado e outra para a documentação contábil
- Nunca envie a 1ª via de NF na comprovação de pagamento

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de recebimentos



- Conceitos
- Montagem do processo
- Observações

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de recebimentos

Conceitos



- Destina-se a comprovar o efetivo recebimento de uma venda, ou prestação de serviços ou ainda de um empréstimo
- Serve para evitar a cobrança em duplicidade de um cliente, e a fornecer subsídios a eventuais cobranças judiciais contra seus devedores

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de recebimentos

Montagem do processo



- Para a correta “montagem” do processo são necessários
 - Depósito bancário, aviso de crédito, “francesinha”, entrada no boletim de caixa – que justifica a destinação do recurso recebido
 - Identificação da origem do pagamento (nº da NF, ND, etc) e do cliente – que justifica a causa do recebimento
 - Identificação de juros, descontos, etc – que justifica acréscimos ou reduções no valor recebido

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Comprovação de recebimentos

Observações



- Quando houver um empréstimo e este não for proveniente do sistema financeiro, recomendamos que o valor seja efetivamente depositado em conta-corrente da empresa, e para evitar a presunção de dinheiro sem origem legal, verificar se a pessoa que disponibiliza o recurso tem capacidade financeira para o fazê-lo, principalmente quando sócio e seus familiares

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Boletim de caixa



- Conceitos
- Montagem do processo 1
- Montagem do processo 2

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Boletim de Caixa

Conceitos



- O boletim de caixa registra as entradas e saídas de dinheiro no caixa, e presta contas à empresa (adquirível em papelaria, ou disponível em programas de controle financeiro)
- O termo “caixa” identifica a manutenção de dinheiro, em poder de um responsável, destinado às necessidades de pagamentos de pequeno valor, ou urgente ou imprescindíveis

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Boletim de Caixa

Montagem do processo



- Todas as entradas e saídas deverão ter comprovantes
- Onde não sejam fornecidos (taxi, gorjetas, condução, etc), emita “vales-despesas” (adquiríveis em papelaria)
- Os comprovantes devem ser emitidos em nome da empresa (Razão Social, CNPJ, endereço, etc)
- Não aceite NF sem o cabeçalho preenchido e tíquetes de caixa
- Em caso de pagamento de NF's pelo caixa (exceto a NF de consumidor), anexe a 2ª via da NF, a duplicata ou ficha de compensação autenticada, recibo ou similar, para comprovar o pagamento

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Boletim de Caixa

Montagem do processo



- No caso de NF de consumidor (série D), remeter a 1ª via
- Todas as movimentações devem ser relacionadas em boletim de caixa, no mês em que ocorreram
- As despesas podem ser agrupadas conforme o tipo (condução, lanches e refeições, viagens, etc)
- O saldo do caixa (dinheiro + vales + etc) não deve elevado, a fim de não despertar atenção do fisco
- O saldo não pode ser devedor, para evitar presunção de vendas sem emissão de NF e tributação
- Os vales devem ser acertados no menor prazo possível

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Extratos bancários

- Conceitos
- Conciliação - finalidades

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Extratos bancários Conceitos

- Documento emitido pelo banco, que serve para demonstrar a movimentação financeira em determinado período, normalmente mensal
- Devem ser disponibilizados mensalmente à Delta Brasil, todos os extratos de todas contas-correntes, aplicações financeiras, contas de empréstimos, etc

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Extratos bancários Conciliação - finalidades

- Apurar as diferenças entre o saldo de controle da empresa e o saldo bancário, que raramente são os mesmos em uma mesma data
- Além dos fatos cuja correspondência dos registros de ambas partes envolverem um lapso de tempo, estes são passíveis de erros ou omissões, e o processo de conciliação bancária força uma revisão cuidadosa dos lançamentos de todas as transações, propiciando exatidão nos controles
- Qualquer diferença constatada, dever ser alvo de averiguação e regularização se for o caso

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Notas Fiscais

- Conceitos
- Montagem do processo
- Observações 1
- Observações 2

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Notas Fiscais Conceitos

- A Nota Fiscal Mercantil – NF – é o único documento hábil para comprovar a aquisição de quaisquer tipos de bens (máquinas, mercadorias, matérias-primas, embalagens, móveis, etc)
 - Exceto se o vendedor for pessoa física, neste caso o vendedor emitirá recibo e o adquirente NF de entrada
- A Nota Fiscal de Serviços – NF – é o único documento hábil para comprovar a aquisição de quaisquer tipos de serviços
 - Exceto quando for prestado por autônomo ou empresa desobrigada da emissão

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Notas Fiscais Montagem do processo

- A 1ª via das NF's de compras (bens ou serviços) devem ser enviada à Delta Brasil, no mês de sua emissão, para que sejam escrituradas nos livros fiscais
- NUNCA devem ser enviadas com as comprovações de pagamento
- A 2ª via deverá, à opção da empresa, ser remetida juntamente com o processo de comprovação de pagamento, ou então mantida em arquivo permanente na empresa (cinco anos)

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Notas Fiscais

Observações



- Recibos e faturas poderão ter validade, e devem ser analisado caso a caso
- A data do recebimento da mercadoria ou serviço deve obrigatoriamente ser indicada no verso da NF
- Mencionar no verso da nf ou carimbo informando o tipo de operação. Ex. Matéria Prima, Material para Revenda, Material para Consumo...
- Cupom fiscal que identifique vendedor, comprador e as mercadorias tem valor fiscal, outros não

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Notas Fiscais

Observações



- As NF's de consumidor (série D), não devem ter valores superiores à ½ salário mínimo, e devem anexadas ao processo de pagamento
- As NF's devem obrigatoriamente estar com o cabeçalho preenchido em nome da empresa, não sendo aceitas pela legislação NF's com o cabeçalho em branco ou em nome de terceiros
- Pedidos, orçamentos, romaneios, etc não tem valor fiscal, por isso devem ser evitados

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos



Obrigado pela sua atenção



- Recomendamos
 - Salvar este arquivo nos seus documentos e consultá-lo sempre que houver a contratação ou a prestação de serviços de qualquer natureza
 - Divulgá-lo às pessoas envolvidas com o faturamento, contas a receber e contas a pagar da sua empresa
 - Consulte a Delta Brasil para esclarecimentos adicionais

DELTA BRASIL - Manual de Procedimentos

