



ECF - Lições aprendidas

Problemas práticos na elaboração da
ECF 2014/2015

TAX

18 de fevereiro de 2016

kpmg.com/BR



Lições aprendidas

- Vinculação de ajustes fiscais aos registros contábeis
 - Dificuldade de identificar lançamentos contábeis
 - Movimentação de provisões (como tratar reversões)
 - Subcontas
- Problemas na importação da ECD devido a falhas na parametrização do plano de contas contábil/referencial na própria ECD;
 - Casos que são classificados como aviso na ECD são tratados como erro na ECF (ex: contas contábeis de natureza de PL como conta contábil passiva)
 - As diferenças entre o resultado mensal apresentado na ECD e o lucro de partida utilizado para fins de recolhimento do IRPJ e da CSLL mensais (balanço de redução)

Lições aprendidas

- **Saldo inicial da Parte B do Lalur e movimentações**
 - Ausência de correlação entre conta contábil e conta da Parte B, registros (M312 / M310) são autônomos
 - Impossibilidade de Lançamento sem Relacionamento e com vínculo (Conta contábil) na mesma linha
 - Indicação de saldo credor ou devedor
- **Lucro da Exploração - Preenchimento automático gera diversos erros:**
 - Variação cambial caixa versus competência – Registro N600
 - Linha 46 – Excesso de Receita Financeira – Efeito da variação cambial
 - Inconsistências no cálculo do adicional de IRPJ no lucro da exploração – Registro N610
 - Sugestão de preenchimento manual elimina o transporte de todos os registros



Obrigado!

Marcus Vinicius S. Gonçalves

Sócio

P: +55 11 3940-3126

vslemenian@kpmg.com.br