

**ERNESTO HABERKORN**



# **Aprenda Sozinho**

**Material didático do**

**Curso**

**Implantação de um Sistema de Gestão**

**com o ERPFlex**



edição número 5 de 10 de julho de 2012

## Sumário

|   |    |
|---|----|
| PROGRAMA DO CURSO “IMPLANTAÇÃO DE UM SISTEMA DE GESTÃO COM O ERPFLEX” ..... | 5  |
| Introdução .....  | 6  |
| Capítulo 1 Exercício: A Fábrica de Educação .....                           | 7  |
| 1.1 <i>Opções de Ajuda</i> .....  | 7  |
| 1.2 <i>Características do Exercício</i> .....                               | 8  |
| 1.3     Início do Exercício .....   | 9  |
| 1.4 <i>Regimes de Tributação</i> .....                                      | 10 |
| 1.5     Atualização dos Dados da Empresa .....                              | 12 |
| 1.6     Cadastramento de Usuários e definindo Perfis .....                  | 13 |
| Capítulo 2 - Cadastros.....   | 16 |
| 2.1 <i>Tabelas do ERPFlex</i> .....   | 16 |
| 2.2     Parâmetros .....  | 21 |
| 2.3     Bancos .....  | 22 |
| 2.4     Cartões de Crédito .....  | 24 |
| 2.5     Vendedores .....  | 24 |
| 2.6     Transportadoras.....  | 25 |
| 2.7     Clientes e Fornecedores .....                                       | 25 |
| 2.8     Legendas de Campos Adicionais .....                                 | 26 |
| 2.9     Clientes .....  | 27 |
| 2.10    Gerador de Relatórios.....  | 30 |
| 2.11    Fornecedores .....  | 34 |
| 2.12 <i>Naturezas</i> .....   | 35 |
| 2.13 <i>Categorias e Subcategorias</i> .....                                | 36 |
| 2.14    Variantes.....  | 38 |
| 2.15    NCM .....   | 39 |
| 2.16 <i>Produtos- Custos e Controle de Estoques</i> .....                   | 40 |
| 2.17    Cadastramento dos Livros.....                                       | 43 |
| 2.18    Serviços.....   | 46 |
| 2.19 Parâmetros para emissão das notas fiscais .....                        | 48 |
| Capítulo 3 – Lançamentos dos Serviços .....                                 | 50 |
| 3.1 <i>Tratamento de Ordens de Serviço</i> .....                            | 50 |
| 3.2 <i>Legislação Tributária</i> .....                                      | 51 |
| 3.3     Compras de Livros Gestão Empresarial com ERP.....                   | 69 |
| 3.4 <i>Outras funcionalidades destinadas a empresas de Serviços</i> .....   | 79 |
| 3.5     Estrutura de um Curso de Gestão Empresarial.....                    | 80 |
| 3.6     Calendário do Agendamento .....                                     | 81 |
| 3.7     Recursos do Agendamento .....                                       | 82 |

|      |   |            |
|------|---|------------|
| 3.8  | Agendamento .....   | 83         |
| 3.9  | Orçamentos para a venda de um Curso.....                          | 84         |
| 3.10 | Impressão do Orçamento - relação das chaves.....                  | 88         |
| 3.11 | CRM.....  | 90         |
| 3.12 | Compra de Serviços de Instrutor .....                             | 94         |
| 3.13 | Venda de Serviços do Curso Gestão Empresarial .....               | 97         |
| 3.14 | Gerando o Boleto para Cobrança do Curso .....                     | 100        |
| 3.15 | Requisições de mais 2 Livros Bate-Papo .....                      | 101        |
| 3.16 | Recebimentos do Curso Gestão Empresarial .....                    | 103        |
| 3.17 | Resultado da Ordem de Serviço do Curso .....                      | 104        |
|      | <b>Capítulo 4 – Loja Virtual .....</b>                            | <b>105</b> |
| 4.1  | Configuração .....  | 105        |
| 4.2  | <i>Gateways de Pagamento .....</i>                                | 107        |
| 4.3  | <i>Monitoramento do volume de acesso.....</i>                     | 107        |
| 4.4  | Exibição de Produtos .....  | 108        |
| 4.5  | Atributos.....  | 108        |
| 4.6  | Exemplo de uma Venda na Loja Virtual.....                         | 109        |
| 4.7  | Despacho de Produtos.....   | 110        |
| 4.8  | Emissão da Nota Fiscal.....                                       | 111        |
|      | <b>Capítulo 5 – Produção do Chaveiro .....</b>                    | <b>112</b> |
| 5.1  | <i>Custeio de uma Ordem de Produção.....</i>                      | 112        |
| 5.2  | Cadastro de Produtos e Serviços para a Produção do Chaveiro ..... | 113        |
| 5.3  | Investimentos da Compra da Máquina .....                          | 118        |
| 5.4  | Estruturas do Chaveiro .....                                      | 120        |
| 5.5  | <i>PCP – Planejamento e Controle da Produção.....</i>             | 121        |
| 5.6  | Pedido de Compra dos Componentes do Chaveiro .....                | 124        |
| 5.7  | Compras de Matérias-Primas do Chaveiro.....                       | 125        |
| 5.8  | Movimentação da Ordem de Produção do Corpo e Chaveiro.....        | 127        |
| 5.9  | Faturamento do Chaveiro.....                                      | 131        |
| 5.10 | <i>Certificado Digital.....</i>                                   | 134        |
| 5.11 | Depreciação da Máquina .....                                      | 136        |
| 5.12 | Aporte de Capital .....   | 139        |
| 5.13 | Inventário .....  | 139        |
| 5.14 | Reconciliação Bancária .....                                      | 140        |
| 5.15 | <i>Operações Financeiras .....</i>                                | 141        |
| 5.16 | Pagamentos e Recebimentos do Chaveiro.....                        | 142        |
| 5.17 | <i>Impostos .....</i>   | 143        |
| 5.18 | Pagamento dos Impostos.....                                       | 144        |
|      | <b>Capítulo 6 - Consultas.....</b>                                | <b>153</b> |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 6.1  | <i>Diversidade de Consultas</i> .....        | 153 |
| 6.2  | Balanço e DRE .....                          | 153 |
| 6.3  | <i>Consolidação</i> .....                    | 156 |
| 6.4  | <i>Flexcel</i> .....                         | 156 |
| 6.5  | Praticando o Flexcel.....                    | 158 |
| 6.6  | Consulta Multidimensional.....               | 166 |
| 6.7  | Atendimento .....                            | 166 |
| 6.8  | <i>Data Mining</i> .....                     | 167 |
| 6.9  | Painel de Gestão.....                        | 170 |
| 6.10 | Mobile.....                                  | 172 |
| 6.11 | Consultas Excel.....                         | 173 |
| 6.12 | Workflow.....                                | 174 |
| 6.13 | Outras Consultas.....                        | 178 |
|      | Capítulo 7 – Consulta SQL.....               | 180 |
| 7.1  | <i>Definição do Select</i> .....             | 180 |
| 7.2  | Exemplos de Select.....                      | 181 |
|      | Capítulo 8 - SPED Contábil .....             | 184 |
| 8.1  | <i>Princípios de Contabilidade</i> .....     | 184 |
| 8.2  | Conversão De/Para.....                       | 189 |
| 8.3  | Contabilização .....                         | 190 |
| 8.4  | Plano Referencial Resumido.....              | 192 |
| 8.5  | Plano Referencial X ERPFlex.....             | 203 |
| 8.6  | Lançamentos de Ajuste .....                  | 206 |
| 8.7  | Geração do Arquivo .....                     | 207 |
| 8.8  | Leiaute do Arquivo.....                      | 208 |
| 8.9  | Relatórios Contábeis.....                    | 211 |
|      | Capítulo 9 - SPED EDF-PIS/Cofins.....        | 213 |
|      | Capítulo 10 - SPED Fiscal EFD ICMS/IPI ..... | 218 |

# PROGRAMA DO CURSO “IMPLANTAÇÃO DE UM SISTEMA DE GESTÃO COM O ERPFLEX”

---

Cada aula inicia-se com uma parte teórica e depois os alunos fazem a parte prática, apenas tirando as dúvidas que surgirem. Em princípio são 5 aulas, onde em cada uma a parte teórica leva de uma a duas horas. A parte prática, o aluno pode realizar ou em sala de aula, tendo ali o suporte do professor ou em casa. O Programa do curso é o seguinte:

## Aula 1: Abertura e Cadastros

Teoria: Opções de Ajuda, Características do Exercício,/ Regimes de Tributação, Tabelas do ERPFlex, Naturezas, Categorias, Custos e Controle de Estoques

Prática: Atualização dos Dados da Empresa, Cadastramento de Usuários,/ Cadastros, Gerador de Relatórios

## Aula 2: Serviços

Teoria: Tratamento das Ordens de Serviço, Legislação Tributária, Outras funcionalidades para Empresas de Serviço

Prática: Compra de Materiais, Estrutura, Agendamento, Orçamentos, CRM, Compra de Serviços, Venda de Serviços, Boletos, Requisições, Recebimentos, Resultado da OS,

## Aula 3: Loja Virtual e Produção

Teoria: e-commerce, Gateways de Pagamento, Monitoramento do Volume de Acesso,/ Custeio de uma OP, PCP - Planejamento e Controle da Produção, Certificação Digital, Operações Financeiras, Impostos

Prática: Configuração da Loja Virtual, Exibição de Produtos, Atributos, Exemplo de uma Venda na Loja Virtual, Despacho de Produtos, Emissão da Nota Fiscal,/ Cadastros para a Produção do Chaveiro, Investimentos, Estrutura, Pedido de Compra, Compras de Matéria Prima, Movimentação da Ordem de Produção, Faturamento do Chaveiro, Depreciação, Capital, Inventário, Reconciliação Bancária, Pagamentos e Recebimentos, Pagamento dos Impostos

## Aula 4: Consultas e SQL

Teoria: Consolidação de empresas, Flexcel, Data Mining, Definição do SELECT

Prática: Balanço e DRE, Flexcel, Consulta Multidimensional, Atendimento, Data Mining, Painel de Gestão, Mobile, Excel, Workflow, Outras consultas, Exemplos de SQL

## Aula 5: SPED Contábil (ECD), Contribuições (EFD PIS/Cofins) e Fiscal (EFD ICMS/IPI)

Teoria: Contabilidade (Conceitos e SPED Contábil), EFD ICMS/IPI, EFD PIS/Cofins

Prática: Conversão De/Para, Contabilização, Plano Referencial x ERPFlex, Lançamentos de Ajuste, Geração do Arquivo, Relatórios Contábeis

## INTRODUÇÃO

---

O ERPFlex é um sistema de gestão que nasceu de uma conversa com amigos programadores, quando chegamos a uma triste conclusão: está tudo muito complicado! Precisamos fazer algo mais simples, mais completo, mais flexível. Algo que o pequeno ou mesmo o médGegerador io empresário use no seu dia a dia e que realmente lhe dê a informação que necessita. Principalmente o que é relevante, que o ajude a tomar uma decisão, uma atitude. Que atenda a tudo aquilo que tanto se ouve falar nas palestras apresentadas em Power Point. Algo que rode na web, no celular, nas nuvens, o tão propalado *cloud computing*. Com uma linguagem moderna, adequada à Internet. Mas, é claro, atendendo também à nossa complexa legislação. Aí a coisa pega!

E foi assim que nasceu o ERPFlex. De inicio, éramos apenas três programadores. Eu, que voltava, depois de alguns anos, a ter esse prazer, o Akira e o Georges. Juntaram-se a nós o Ary, o Rafael, o People, o Camilo e outros virão, além da equipe de suporte composta pela Cris, Paulo, Maira, Pierre, Michel e Renato tendo à frente o Eduardo Nistal, o Gustavo e a Camila. Isso fora as vendedoras, pessoal de Marketing e parceiros de atendimento e relacionamento. Seguimos o que Steve Jobs pregou: Trabalhe com equipes pequenas. Mas de forma corporativa. E todos Classe A.

O objetivo do exercício é fazer com que todos entendam como o ERPFlex funciona. A gente sabe que um Sistema de Gestão é um “spaghetti” lógico, cheio de detalhes, difícil de ser entendido e que “empresário” que é “empresário” manda os outros cuidar disso. A nossa esperança é que com ele, você, dono do seu negócio, mas que não consegue responder a uma única e simples pergunta: “Qual o resultado da minha empresa hoje?”, leia, pratique e assimile o conteúdo desse texto e aplique-o no seu dia a dia. E saiba nele navegar!

Não garantimos que com o ERPFlex você e sua empresa vão estourar de tanto ganhar dinheiro. Mas garantimos que, se bem usá-lo, jamais deixará de ter a resposta sobre os números, as ocorrências, as regras, as exceções e as tendências que lá ocorrem.

No exercício usamos nossa própria empresa, a TI Educacional, como exemplo básico. Mas você pode praticá-lo, usando o seu caso. Assim terá uma idéia melhor de como tudo funciona. E temos certeza que novas surgirão na sua cabeça. Passe-as para nós. O ERPFlex começou a ser desenvolvido em 2007 e não tem data para terminar. Mesmo porque um software tem sempre duas datas: quando começa a ser desenvolvido e quando está quase pronto. Sempre dá para melhorar. Graças a Deus! Assim teremos sempre o que fazer. Tem muita coisa para ser “customizada”. Com a sua ajuda e criatividade. Contamos com vocês.

ERPFlex: controle sua empresa de onde estiver, quando quiser!

Ernesto Haberkorn

# CAPÍTULO 1

## EXERCÍCIO: A FÁBRICA DE EDUCAÇÃO

---

### 1.1 Opções de Ajuda

Esse exercício foi desenvolvido para o treinamento do ERPFlex. Ele deve ser feito por todo usuário que pretende entender e utilizar bem as funcionalidades do sistema. O exercício é abrangente, passando por praticamente todas as opções e, é claro, cada um deve se concentrar nos pontos mais condizentes com suas reais necessidades.

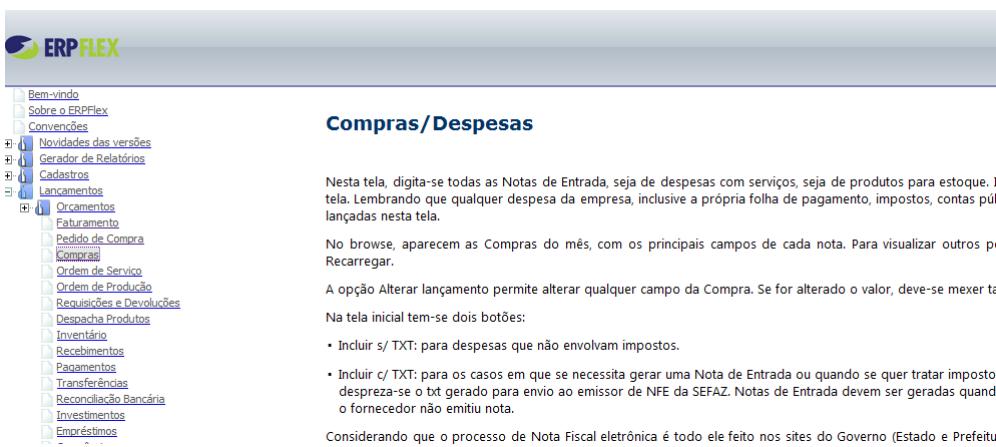
É aplicado aos alunos de Escolas de T.I. e Faculdades de Administração de Empresas, Sistemas de Informação, Ciências Contábeis e da Computação, permitindo que pratiquem e entrem em contato com as modernas soluções de ERP.

Para fazer o exercício é necessário obter junto à TI Educacional um **nome de usuário (login)** e uma **senha** pelos telefones 11 2236-3848 ou 11 3473-8011 ou pelo email [atendimento@erpflex.com.br](mailto:atendimento@erpflex.com.br). Terminado o exercício, a senha é cancelada.

É claro que a simples leitura deste manual, sem a prática no computador, também fará com que o leitor assimile o conteúdo do exercício.

Em caso de dúvidas, recorra ao seguinte:

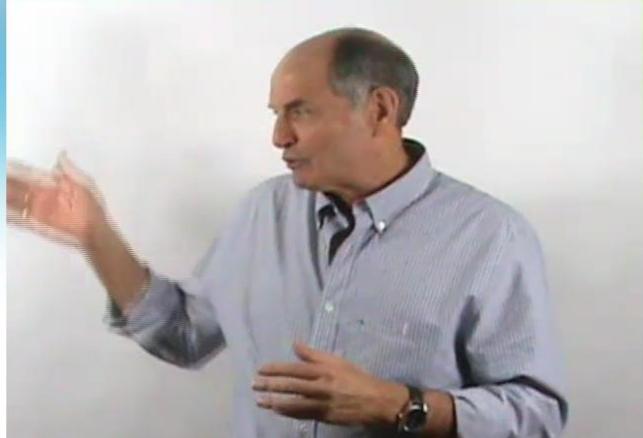
1. Clique no botão  **Ajuda** de qualquer tela. Lá, estão disponíveis textos com detalhes de cada funcionalidade do ERPFlex. À esquerda da tela, um índice facilita a sua localização.



2. Acesse também o **TUTORIAL** disponível nos sites [www.tieducacional.com.br](http://www.tieducacional.com.br), [www.erpflex.com.br](http://www.erpflex.com.br) ou na própria tela de login do sistema. Lá, você encontrará uma coleção de vídeos de vários temas. Selecione o tema **ERPFLEX** e veja os 20 vídeos que explicam o funcionamento do sistema. Assista, que vale a pena!

**TI EDUCACIONAL TUTORIAL**  
Tecnologia, Gestão e Educação

- [Apresentação](#)
- [Erpflex01 Loja Virtual](#)
- [Erpflex02 Configuração da loja virtual](#)
- [Erpflex03 CRM no site](#)
- [Erpflex04 Cadastros](#)
- [Erpflex05 Gerador de Relatórios](#)
- [Erpflex06 Demais cadastros](#)
- [Erpflex07 Lancamentos](#)
- [Erpflex08 Fluxo de Compras e Vendas](#)
- [Erpflex09 Lancamentos Financeiros](#)
- [Erpflex10 Exemplos de Baixas](#)
- [Erpflex11 Agendamento](#)
- [Erpflex12 CRM no sistema de gestão](#)
- [Erpflex13 Inventário e Investimentos/Empréstimos](#)
- [Erpflex14 Parâmetros](#)
- [Erpflex15 Balanço e DRE](#)
- [Erpflex16 Outras consultas](#)
- [Erpflex17 Data mining](#)
- [Erpflex18 Painel de Gestão](#)
- [Erpflex19 Consultas customizadas](#)
- [Erpflex20 Workflow](#)



3. Este texto é uma evolução do livro e do curso **Gestão Empresarial com ERP** e é utilizado no curso **Implantação de um Sistema de Gestão com o ERPFlex**. A teoria aparece em itálico no texto e cabe ao professor, com a ajuda de um conjunto de slides, complementá-la. A seguir, o aluno deve, sozinho, realizar a parte prática para melhor assimilar o conhecimento.
4. Acesse o suporte da TI Educacional no mesmo endereço eletrônico ou telefone pelos quais se adquire o login e a senha.

## 1.2 Características do Exercício

O exercício trata uma empresa que tem quatro tipos de atividades:

1. Ministra cursos presenciais em salas de aula;
2. Vende e distribui aos alunos e a clientes livros fabricados por terceiros;
3. Produz e vende chaveiros;
4. Vende os cursos, livros e chaveiros também na Loja Virtual.

Com isso, será possível navegar por todas as funcionalidades do ERPFlex, pois é uma empresa que vende Serviços e vende e produz Produtos.



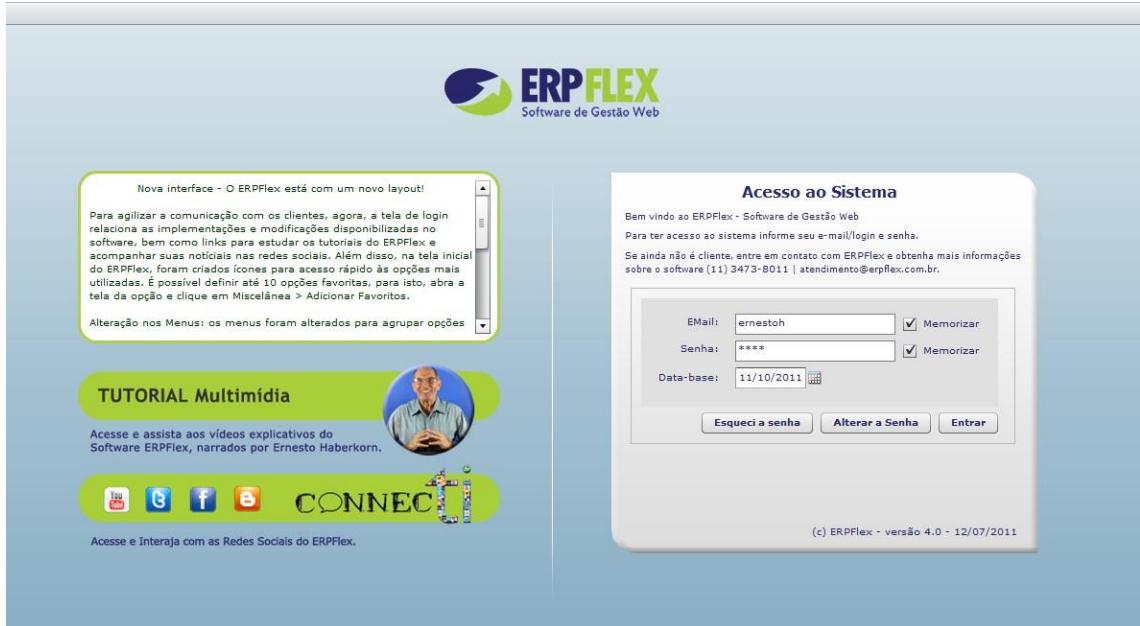
Ao ler ou digitar os dados, relate sempre o que está sendo feito com a situação da sua empresa. Procuramos fazer um exemplo simples, mas completo e tudo que aqui for feito pode ser modificado e adaptado para a sua realidade. Partiremos da implantação da empresa no ERPFlex e chegaremos a executar as principais Consultas.

## 1.3 Início do Exercício

Obtido o login e a senha entre no site <http://homologa.erpflex.com.br/ERPLight.html>

Para evitar qualquer erro nessa digitação, há um link no site <http://www.erpflex.com.br> na aba **Educação/Acesse o Sistema** que chama o exercício diretamente.

A Data-base é importante se, durante o exercício houver uma “virada de mês”, uma vez que as telas de browse apresentam inicialmente apenas os movimentos do mês corrente. Assim, digite sempre o mês no qual o exercício foi iniciado.



Ao ser criada a empresa, os dados obrigatórios são gerados automaticamente, ou seja, as tabelas não estão totalmente vazias.

Alem disso é possível solicitar que todos os cadastros definidos no capítulo 2 e 5 já sejam incluídos na criação da empresa. Ou seja, o exercício se amolda às necessidades do aluno.

## 1.4 Regimes de Tributação

No Brasil, uma empresa pode optar por três Regimes de Tributação: SIMPLES, Lucro Presumido e Lucro Real.

Para optar pelo SIMPLES o limite de faturamento anual é de \$ 3.600.000,00. Até \$ 360.000,00 é considerada Micro Empresa (ME). Acima desse valor é considerada Empresa de Pequeno Porte (EPP). Para o Lucro Presumido, o limite é de \$ 48.000.000,00 e a empresa não pode ser uma Sociedade Anônima de Capital Aberto. Nesses dois regimes, o pagamento do Imposto de Renda e da CSLL é baseado exclusivamente no Faturamento. Já no Regime do Lucro Real, o Imposto de Renda é calculado sobre o Resultado das Receitas menos as Despesas e toda a contabilização é regida por leis e regulamentos da RFB (Receita Federal do Brasil).

No SIMPLES a empresa paga com uma única Guia, chamada de DAS (Documento de Arrecadação do Simples), praticamente todos os seus impostos: Imposto de Renda, CSLL (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido), PIS (Programa de Integração Social), COFINS (Contribuição para Financiamento da Seguridade Social), ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços), IPI (Imposto sobre Produtos Industrializados), CPP (Contribuição Previdenciária Patronal) e ISS (Imposto sobre Serviços). A alíquota, que incide sobre o Faturamento, varia de 4% até 22,95%, depende do valor faturado nos últimos 12 meses e do Anexo ao qual a empresa se encaixa. São 5 anexos e alem de uma variação nas alíquotas, há também uma diferenciação quanto aos impostos incluídos. O anexo I é destinado ao Comércio. O anexo II é destinado a Indústria. Se uma empresa tem as duas atividades deverá recolher o imposto em separado, usando para cada uma a respectiva tabela. Os Anexos III, IV e V destinam-se para empresas de Serviços. Curiosamente o Governo criou o Anexo IV para empresas de vigilância, limpeza, conservação, construção, enfim com alto índice de mão de obra, e excluiu do conjunto de impostos a CPP, que são os 20% (mais agregados) pagos sobre a folha de pagamento, que deve por isso ser recolhida em separado. É claro que no anexo I temos o ICMS, no II o IPI e no III o ISS.

As restrições para uma empresa adotar o Regime do SIMPLES são, entre outras, as seguintes: precisa exercer as atividades autorizadas para esse regime. As atividades de uma empresa são definidas quando se faz o seu Contrato Social, através dos CNAEs (Classificação Nacional de Atividades Econômicas) lá mencionados. Por outro lado não se pode emitir uma Nota Fiscal contrariando o que lá foi definido. Note que não podem participar do SIMPLES empresas que exercem atividades de profissões regulamentadas (normalmente as que exigem determinado Curso Superior para exercê-la), como engenharia, medicina, direito, arquitetura. Até 2005 empresas que desenvolvem Software não podiam adotar o SIMPLES, mesmo não sendo essa profissão regulamentada. Hoje podem. Essa proibição visa impedir que esses profissionais atuem como Pessoas Jurídicas, mesmo trabalhando em tempo integral e exclusivamente para uma empresa, ou seja, de acordo com as normas da CLT. Também não é permitido que o sócio de uma empresa SIMPLES seja sócio (com mais de 10%) de outra (SIMPLES ou Lucro Presumido) desde que a soma dos faturamentos das várias empresas ultrapasse o limite estabelecido pela RFB. Também não é permitido que um dos sócios seja pessoa jurídica ou que ela própria seja sócia de outra empresa.

Na mesma linha do SIMPLES existe agora o MEI – Micro Empreendedor Individual. O limite anual de faturamento é de \$ 60.000,00, o titular não pode ter Curso Superior, deve exercer a atividade fora de uma empresa ou pelo menos não exclusivamente para ela e pode ter no máximo um ajudante.

Em julho de 2011 o Governo aprovou a EIRELI – Empresa Individual de Responsabilidade Limitada. É também uma empresa de um único dono, capital mínimo de 100 Salários Mínimos, sendo que é ele que define a responsabilidade da empresa perante terceiros, evitando assim que o dono arrisque seus bens pessoais, salvo é claro, se assinar os contratos como avalista. Cada pessoa poderá ter apenas uma EIRELI.

Esse tipo de regime visa colocar na formalidade pequenos comerciantes e profissionais de serviços como manicures, feirantes, pipoqueiros, artesãos, reparadores, ambulantes, etc.

Já o Regime de Lucro Real é bem mais complexo e destinado a grandes empresas. Com o SPED Contábil haverá um maior controle por parte do Governo no cálculo correto do Lucro, base do pagamento do Imposto de Renda e da CSLL. Faturamentos não registrados, despesas indevidas, valores irreais de estoques, recursos usados como forma de reduzir o Lucro contábil, serão contestados pelos novos controles colocados em operação.

No Lucro Presumido presume-se um lucro em função do Faturamento. Esse percentual pode ser, para o cálculo do Imposto de Renda, de 8% (comércio, indústria, transporte de cargas, serviços hospitalares, construção por empreitada global), 16% (transporte de passageiros, financeiras, seguradoras) ou 32% (serviços, locadoras). A esse lucro presumido são acrescidos os ganhos com aplicações financeiras e aluguel de imóveis. O Imposto de Renda é de 15% sobre o Lucro até § 20.000,00 ao mês e acima desse valor passa a ser de 25%, ou seja, da mesma forma que no Lucro Real.

A CSLL é de 9% sobre o Lucro, e este pode ser 12% (no caso em que para o imposto de renda é 8%) ou 32% (nos demais casos) do Faturamento.

Existe ainda, principalmente quando forem detectados problemas fiscais na empresa, a tributação pelo Lucro Arbitrado. Semelhante ao Lucro Presumido, tem no entanto percentuais mais elevados.

É claro que em certos casos, o uso de um Regime mais avançado pode ser usado como forma de reduzir a carga tributária. Uma empresa que tem prejuízo ou um lucro pequeno pode adotar o regime do Lucro Real, mesmo se for de pequeno porte.

## Diferenças entre os 3 regimes

|                  | LUCRO REAL                                | LUCRO PRESUMIDO                              | SIMPLES NACIONAL |
|------------------|---|--|------------------|
| IMPOSTO DE RENDA | 15% (ATÉ 20K) 25%                         | 8% LUCRO (1,2%/ 2%)<br>32% LUCRO (4,8% / 8%) | 4% a 22,9%       |
| CSLL             | 9% SOBRE LUCRO                            | 0,72 % s/ FATURAMENTO<br>2,88 %              |                  |
| PIS              | 1,65% s/ FATURAMENTO<br>s/ VALOR AGREGADO | 0,65% s/ FATURAMENTO                         |                  |
| COFINS           | 7% s/ FATURAMENTO<br>s/ VALOR AGREGADO    | 3% s/ FATURAMENTO                            |                  |
| ICMS             | 7,12,17,18,19,25%<br>s/ VALOR AGREGADO    | 7,12,17,18,19,25%<br>s/ VALOR AGREGADO       |                  |
| IPI              | 2 % a 50%<br>s/ VALOR AGREGADO            | 2 % a 50%<br>s/ VALOR AGREGADO               |                  |
| ISS              | 2% a 5%<br>s/ FATURAMENTO                 | 2% a 5%<br>s/ FATURAMENTO                    |                  |
| INSS (CPP)       | 25% s/FOLHA                               | 25% s/FOLHA                                  |                  |
| FGTS             | 8,5% s/FOLHA                              | 8,5% s/ FOLHA                                |                  |

| Demonstrativo de Arrecadação e Gastos em Bilhões de Reais |              |             |                      |              |             |
|---|--------------|-------------|----------------------|--------------|-------------|
| Arrecadação   | Valor        | % PIB       | Gastos               | Valor        | % PIB       |
| IRPJ  | 79,3         | 3,1         | Governo Central      | 358,0        | 14,0        |
| IRPF  | 80,9         | 3,2         | Correntes            | 293,4        | 11,5        |
| IPI   | 33,7         | 1,3         | Aposentadorias       | 73,5         | 2,9         |
| FGTS  | 41,0         | 1,6         | Gastos Sociais *     | 159,5        | 6,2         |
| Cofins  | 102,0        | 4,0         | Juros                | 96,7         | 3,8         |
| CPMF  | 37,2         | 1,5         | Transferências para  | (57,9)       | (2,3)       |
| IOF   | 7,8          | 0,3         | Estados e Municípios |              |             |
| PIS   | 26,7         | 1,0         | Déficit              |              |             |
| CSSL  | 35,1         | 1,4         |                      |              |             |
| INSS  | 153,4        | 6,0         |                      |              |             |
| Imp. Importação   | 11,5         | 0,4         |                      |              |             |
| Cide  | 8,8          | 0,3         |                      |              |             |
| ICMS  | 187,6        | 7,3         |                      |              |             |
| Outros Estaduais  | 44,7         | 1,7         |                      |              |             |
| Municipais  | 37,0         | 1,4         |                      |              |             |
| Outros  | 36,5         | 1,4         |                      |              |             |
| <b>Total</b>  | <b>923,2</b> | <b>36,1</b> | <b>Total</b>         | <b>923,2</b> | <b>36,1</b> |

PIB de 2007: 2.558 bilhões de R\$  
 \* Gastos Sociais (Saúde, Assistência e Seguro Desemprego)

## 1.5 Atualização dos Dados da Empresa

Agora vamos para o ERPflex iniciar o exercício prático, iniciando pela configuração da empresa.

- Após o login, entre em **Miscelânea/Empresa**.
- Coloque os dados da sua empresa (se não tiver, invente). Para criar um CNPJ válido, entre no Google e digite **Gerador CNPJ**.
- Em Regime de Tributação, selecione **Regime Normal – Lucro Presumido**, que é o regime adotado para a empresa do exercício. Se a sua empresa real for SIMPLES não se preocupe. Lá tudo será mais fácil.
- Informe também a Base de Cálculo do Lucro Presumido, tanto para o Imposto de Renda como para a CSLL (32% em ambos os casos).

**Empresa - Alteração**

|                            |                                 |             |           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------|-----------|
| Razão Social:              | Fabrica da Educação 2           |             |           |
| Endereço:                  | Av Braz Leme                    | Número:     | 1399      |
| Bairro:                    | Santana                         |             |           |
| Estado:                    | SP                              |             | SP        |
| Município:                 | São Paulo                       |             | São Paulo |
| CEP:                       | 02511-000                       |             |           |
| Telefone:                  | ( ) -                           | Fax:        | ( ) -     |
| E-mail:                    | ernesto@tieducacional.com.br    |             |           |
| CNPJ:                      | 35.347.457/0001-51              |             |           |
| Inscr.Est.:                | 345.105.700.114                 | Inscr.Mun.: | . . -     |
| CNAE:                      | - /                             |             |           |
| Tipo da Empresa:           | Nenhum                          |             |           |
| Regime de tributação:      | Regime Normal - Lucro Presumido |             |           |
| Alíquota do Simples:       | %                               |             |           |
| Base de Cálculo IRPJ (LP): | 32,00                           | %           |           |
| Base de Cálculo CSLL (LP): | 32,00                           | %           |           |
| Inscr.SUFRAMA:             |                                 |             |           |
| Contato:                   |                                 |             |           |

## 1.6 Cadastramento de Usuários e definindo Perfis

- Entre na opção **Miscelânea/Autorização/Usuário/Incluir**.

Essa opção serve para que você, que é o Administrador do Sistema, inclua novos usuários. Se você tivesse acesso a mais que uma empresa, poderia aqui definir em quais delas esse novo usuário teria acesso.

Para cada usuário, associa-se um **Perfil**. O ERPFlex não permite nomes de usuário e nem Email repetidos, independente da empresa.

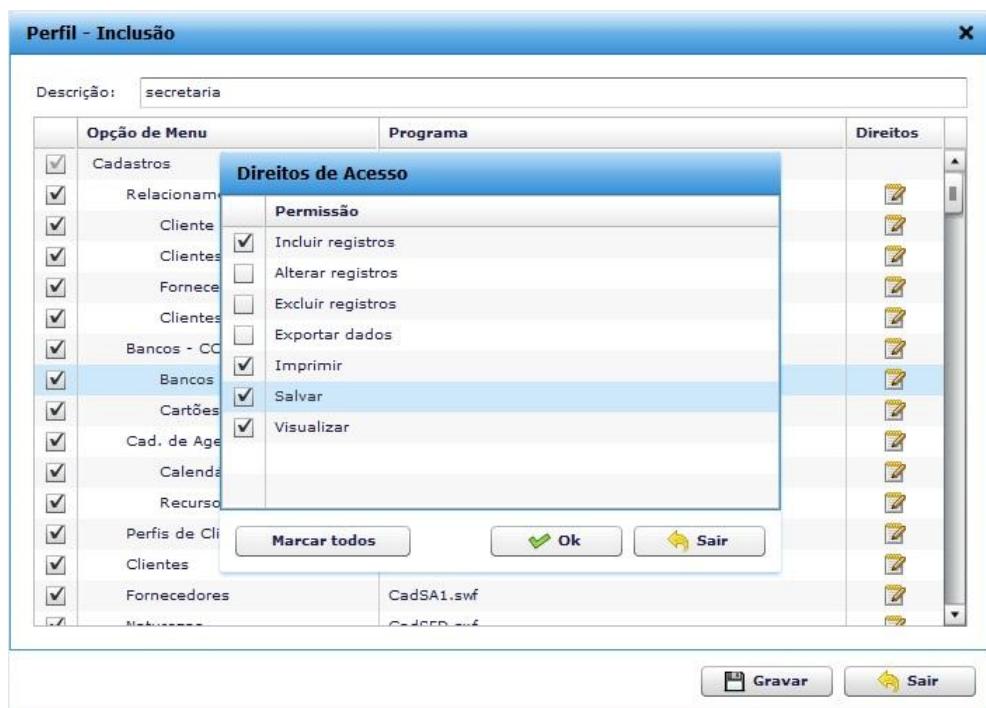
**Inclusão do Usuário nas Empresas**

|   |                       |                      |   |
|---|-----------------------|----------------------|---|
| Usuário:  | joao                  |                      | <input checked="" type="checkbox"/> Ativo |
| Senha:  | *****                 |                      |   |
| Nome:   | joao reibeior         |                      |   |
| EMail:  | joao@terra.com.br     |                      |   |
| Incluir   | Empresas              | Perfil               |   |
| <input checked="" type="checkbox"/>   | Fabrica da Educação 2 | <b>Administrador</b> |   |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |                       |                      |   |

O Administrador pode criar perfis na opção **Miscelânea/Autorização/Perfis**. Para cada Perfil ele determina um menu apropriado, restringindo assim o uso das opções de cada usuário. Para cada opção é permitido ou não a utilização dos botões de **Incluir, Alterar, Excluir, Exportar, Imprimir, Salvar e Visualizar**. Se todos os check-boxes estiverem desmarcados significa que esse Perfil tem todas autorizações, ou seja, como se todos estivessem marcados.

**Perfil - Inclusão**

| Descrição:  |                              | Programa       | Direitos |
|---|------------------------------|----------------|----------|
|   | Opção de Menu                |                |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Cadastros                    |                |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Relacionamentos              |                |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Cliente X Produto/Serviço X  | CadCliGar.swf  |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Clientes X Produtos          | CadCliProd.swf |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Fornecedores X Produtos      | CadForProd.swf |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Clientes X Contatos          | CadCliCon.swf  |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Bancos - CC                  | CadSA6.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Bancos                       | CadSA8.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Cartões de Crédito           |                |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Cad. de Agendamento          | CadSR1.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Calendário                   | CadSR2.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Recursos                     | CadSAA.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Perfis de Cliente/Fornecedor | CadSA1.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Clientes                     | CadSA1.swf     |          |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                       | Fornecedores                 | CadSA1.swf     |          |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Sair"/> |                              |                |          |



Se você quiser se *logar* como o novo usuário criado, reinicie o ERPFlex e entre com os novos *login* e senha, lembrando que somente estarão disponíveis as opções de menu e direitos definidas para ele.

Existe um Perfil especial chamado Vendedor. Esse perfil tem mais uma característica: cada usuário enxerga somente os clientes, orçamentos e faturamentos que ele próprio criou.

## CAPÍTULO 2 - CADASTROS

---

O bom cadastramento das várias tabelas do ERPFlex é a base para uma implantação bem sucedida.

### 2.1 Tabelas do ERPFlex

E vamos falar um pouco da Modelagem das Tabelas do ERPFlex:

A Modelagem de Dados do ERPFlex é feita a partir de um conjunto de 77 tabelas. É importante conhecê-las para, por exemplo, bem utilizar o Gerador de Relatórios, o Flexcel, o Gerador de arquivos Excel, os relatórios baseados no Word e outras funcionalidades. Existe um dogma que diz que para se conhecer bem um sistema, basta estudar o conteúdo de suas tabelas.

O nome de cada Tabela é composto de 3 dígitos e cada campo tem como prefixo esses 3 dígitos seguidos de um underline e do nome propriamente dito do campo.

No MySQL são criados os Bancos de Dados que armazenam as tabelas. No ERPFlex o Banco armazena várias empresas e um campo denominado XXX\_IDEA1 (XXX porque esse campo está presente em quase todas as tabelas) contém o número da Empresa.

No SQL todo registro tem um ID, que é um campo com um número seqüencial ascendente, definido como chave primária e que o identifica. Para esse campo existe um índice, o que torna o acesso por meio dele bem rápido.

Todos os relacionamentos no SQL são feitos por IDs. Assim, por exemplo, na Tabela de Faturamento, onde constam os dados da Nota Fiscal, não existe um campo com o nome do Cliente, o nome do Produto ou do Vendedor. Existe o ID desses registros em suas respectivas tabelas. E o SQL mantém a **Integridade Referencial**, ou seja, impede que haja registros “órfãos”. Assim, por exemplo, é impossível registrar-se uma Nota Fiscal de um Cliente não cadastrado, mesmo porque isso é feito via combo-box (escolha), assim como não é possível apagar-se um Cliente que já tenha uma Nota emitida com o seu ID. E o SQL permite que se faça, com um simples comando SELECT, a leitura de um ou mais registros trazendo para a memória não somente os seus campos, mas todos os campos de todos os registros relacionados.



O SQL (Structure Query Language) tem alem do SELECT os comandos Insert, Update e Delete para incluir-se novos registros, atualizá-los e deletá-los. O tratamento dos registros é feito no Servidor do Data Center, utilizando-se a linguagem PHP. Já no terminal, a linguagem utilizada para a apresentação dos dados e gráficos é o Flex, da Adobe. No caso de smartphones usa-se o JQuery e HTML.

As tabelas do ERPFlex podem ser divididas em grupos.

#### EA1: Empresa

Contem os dados básicos das empresas usuárias do ERPFlex (nome, CNPJ, endereço, etc). A rigor, para cada nova empresa que vá utilizar o ERPFlex, basta criar um novo registro nesta tabela, com um Usuário de Perfil Administrador.

#### EA2: Usuário

Campos principais: usuário e perfil. Para fazer o Login no sistema é preciso mencionar o usuário, pelo seu nome ou email e a senha. Não confundir Usuário com Cliente. Cliente é quem compra de um Usuário do ERPFlex.

#### EA3: Usuário x Empresa.

Esse tipo de Tabela é chamado no SQL de Tabela de Ligação ou Amarração. Ela é criada quando se tem um relacionamento n:n. Como foi dito, num relacionamento 1:n, como por exemplo, cada Nota Fiscal só tem um cliente, cada item da nota só tem um produto o simples ID do "Pai" no registro "Filho" é suficiente para fazer a ligação. Mas se tivermos n Usuários para uma Empresa e cada Usuário pode ter acesso a várias empresas teríamos que ter na tabela de Usuários vários campos com os IDs das Empresas. Ocorre que ao definir uma Tabela é preciso definir claramente os seus campos. E quantos campos com IDs de Empresa teríamos? Não existe um numero máximo de empresas que um Usuário pode ter. Para resolver esse problema cria-se uma Tabela de Ligação Usuário x Empresa, que contem os dois IDs. Se um Usuário puder acessar 1000 empresas, teremos 1000 registros, todos com o mesmo ID do Usuário em EA2 e em cada um deles o ID das diversas empresas em EA1. É

baseado neste cruzamento que são apresentadas as empresas daquele usuário na segunda tela do login. Por outro lado, se um usuário tiver acesso a uma única empresa, bastará gravar-se um só registro.

Nessa tabela ainda consta o ID no MN2, que indica o perfil do Usuário naquela empresa, consequentemente o menu que será a ele disponibilizado.

#### MN1: Menu completo

Nesta tabela estão todas as opções do Menu do ERPFlex, independente da empresa e do Perfil do Usuário e por isso o código da Empresa é zero. Contém, é claro, o nome do programa a ser chamado. A tabela MN1 é uma tabela universal, ou seja, não tem o código da empresa, pois seu conteúdo é igual para todas elas. Por outro lado, as opções que alteram essas tabelas somente são acessíveis para o perfil SUPORTE.

#### MN2: Perfis de Usuário

Indica quais os perfis criados para cada empresa. A criação do perfil Administrador (que pode criar outros perfis e outros usuários) é automática e igual para todas as empresas. Posteriormente pode ser alterado por ele.

#### MN3: Amarração entre o Perfil e as opções do menu

Essa tabela amarra cada opção do Menu (MN1) a cada Perfil (MN2) de cada empresa. Com isso cada perfil terá suas próprias opções permitindo uma boa flexibilidade na disponibilização dos menus.

Essa flexibilidade permite inclusive que se desenvolvam opções novas para funcionalidades inexistentes no ERPFlex original, disponibilizando-as para aqueles usuários que as desejarem.

#### SX6: Parâmetros

Essa tabela serve para definir procedimentos e valores no ERPFlex, dando uma boa flexibilidade ao sistema. Número de colunas numa janela, escolha das cores na Loja virtual, pequenas tabelas como códigos de serviços, faixas de CEP, alíquotas de impostos, naturezas, bancos e serviços padrão em determinadas situações, legendas e formatos nos campos adicionais, definição de procedimentos, etc. são exemplos de parâmetros existentes. Os parâmetros permitem uma customização do ERPFlex pelo próprio usuário, desde que previamente programado. Customizações que não forem genéricas para todos usuários devem ser feitas via parâmetro, a não ser que se desenvolva programas específicos de uso restrito.

A seguir, a descrição das tabelas que contêm dados de Gestão, subdivididas por Funcionalidade:

#### SED: Naturezas

#### AC1: Valor Acumulado das Naturezas

#### SBA: Categorias e Subcategorias de Produtos/Serviços

#### SB1: Produtos/Serviços

#### SB2: Saldos das Variantes

#### SBB: Variantes

#### SBC: Variantes de cada Produto

#### SBE Atributos loja virtual

#### SBD Opção do atributo

#### SBF Amarra SBE x SB1

NCM: Nomenclatura Comum do Mercosul (tabela universal, mas permite que um usuário crie registros próprios para sua empresa)

*SG1: Estrutura*

*SD3: Movimento Interno (Requisições, Devoluções e Produção)*

*SC2: Ordens de Produção e Serviços*

*SAA: Perfil/Item dos Clientes*

*SA1: Clientes e Fornecedores*

*SAC: Cliente x Perfil x Item*

*SAR: Relacionamento de parentes de cada cliente*

*SA3: Vendedores*

*SAB: Vendedor x Produto*

*SA4: Transportadoras*

*SAQ Contatos*

*SC3: Cabeçalho do Pedido de Compra*

*SC4: Itens dos Pedidos de Compras*

*SF1: Cabeçalho NF de Compra*

*SD1: Item da NF de Compra*

*SC5: Cabeçalho dos Orçamentos*

*SC6: Itens do Orçamento*

*SF2: Cabeçalho NF de Venda*

*SF3: Dados adicionais para a NF-e*

*SD2: Item da NF de venda*

*CFO: Cadastro dos Códigos Fiscais de Operações*

*SAE: Cadastro dos Estados do Brasil*

*SAM: Cadastro dos Municípios*

*SAP: Cadastro de Países*

*SA6: Bancos*

*SA7: Dados das Carteiras dos Bancos*

*SE1: Contas a Pagar*

*SE2: Contas a Receber*

*SE3: Transferência entre Bancos*

*SEL: Log do CNAB*

*PS1 Log Pagseguro*

*SA8: Vencimento e taxas dos Cartões de Crédito*

*IE1: Cadastro de Investimentos e Empréstimos*

*IE2: Movimentação de Investimentos e Empréstimos*

*SI1: Saldos iniciais do Plano Referencial*

*SI2: Lançamentos Contábeis de Ajuste*

*SPD: Plano Referencial*

*EV1: Eventos do CRM*

*EV2: Tipo de Ocorrências*

*EV3: Evento x Tipo de Ocorrências*

*EV4: Ocorrências*

*SR1: Calendário do Agendamento*

*SR2: Recursos a serem agendados*

*SR3: Agendamentos*

*IMG: nome dos arquivos imagens de cada produto e de cada cliente*

*SP3: Formulas dos Indicadores*

*SP4...n: Definição da planilha Flexcel*

*SPxnnnn: Dados do Flexcel*

*SZ1 Fornecedores x Produtos*

*SZ2 Clientes x Produtos*

*SZ3 Clientes x Contatos*

*RptDefines*

*RptParameters*

*DicColunas*

*DicDatabase*

*DicIndicadores*

*DicModulos*

*DicRelacoes*

*DicTabcompart*

*DicTabelas*

O relacionamento das Tabelas segue as formas normais estabelecidas para Banco de Dados SQL de não redundância e unicidade.

Alguns aspectos referentes à Modelagem são passíveis de discussão:

As tabelas SF1 e SD1 guardam o cabeçalho e os itens de cada NF de Entrada. A SF2 e SD2, as NF de saída. É claro, no SDn consta o ID do SFn. A criação de um registro para o cabeçalho com os dados gerais de um documento e n registros detalhes para cada item é uma técnica que evita a redundância de alguns dados mas pode degradar um pouco a sua leitura, pois a cada item (“filho”) lido é necessário buscar os dados do cabeçalho (“pai”). Isso também é feito através do comando LEFT JOIN. No SELECT define-se quais campos se deseja. Os filtros através da cláusula WHERE.

Esquema semelhante de Cabeçalho e Item é usado no SC5/SC6 (Orçamento) e IE1/IE2 (Investimentos e Empréstimos).

## 2.2 Parâmetros

O primeiro cadastro a ser tratado é o de Parâmetros. É lá que existem várias formas de adequar o sistema aos procedimentos específicos de cada usuário. Trataremos deles à medida que se tenha situações onde eles se aplicam.

1. Inicialmente, entre no menu **Cadastros/Ferramentas Sistema/Parâmetros/Config. Gerais/Parâmetros Gerais**.
2. Mantenha **Permite Estoque Negativo** com **Não**, pois essa não é uma boa prática, embora muitas empresas a utilizem por não digitar os dados na sequência correta dos acontecimentos.
3. Informe quantas casas decimais deverão ter as quantidades e os preços unitários. Essa opção é levada em conta em todas as telas do ERPFlex e usada em casos bem específicos.
4. Já podemos adequar o parâmetro **Indicador de Bloqueio de Saldos** com **Não**, pois a seguir trataremos do cadastro de Bancos.

O ERPFlex mantém, para fins de segurança e de cálculos, para Bancos e Produtos, dois saldos: o saldo no dia da implantação, quando estes devem ser informados, e o saldo atual, atualizado pelo sistema a cada movimentação. Depois disso, não se mexe mais neles, bloqueando o acesso. Os programas que permitem informar uma data atual (Data Até) diferente da real calculam o saldo atual a partir do saldo anterior e das movimentações no período.

5. **Grave**



| Configuração                                   | Valor         |
|--|---------------|
| Indicador de Bloqueio de Saldos:               | <b>Não</b>    |
| Permite Estoque Negativo:                      | <b>Não</b>    |
| Número de casas decimais nas quantidades:      | 2             |
| Número de casas decimais nos preços unitários: | 2             |
| Limpar a tela após a inclusão de um item:      | <b>Sim</b>    |
| Perfil para ativar filtro por Vendedor:        | <b>Nenhum</b> |

## 2.3 Bancos

É o cadastro que controla os saldos tanto do Caixa como de cada Conta Bancária com a qual a empresa trabalha, incluindo Investimento de liquidez imediata, como Aplicações em DI.

1. Agora entre em **Cadastrros/Bancos/Bancos** e veja que o Banco Caixa, usado para fazer algumas transações internas da empresa, já está cadastrado.
2. Cadastre o Banco **Itaú** com os dados abaixo. O saldo desse Banco no dia da implantação era de **\$ 10.000,00**.

**Banco - Inclusão**

| Dados Gerais   | Dados Boletos                          | Carteiras |
|--|--|-----------|
| Código: <input type="text" value="341"/>                 |  |           |
| Descrição: <input type="text" value="Itau"/>             |  |           |
| Agência: <input type="text" value="3488"/>               |  |           |
| Dig. Verificador Agência: <input type="text" value="7"/> |  |           |
| Conta: <input type="text" value="12345"/>                |  |           |
| Dig. Verificador Conta: <input type="text" value="6"/>   |  |           |
| Convênio:  | <input type="text"/>                   |           |
| Saldo Anterior:  | <input type="text" value="10.000,00"/> |           |
| Saldo Atual:   | <input type="text" value="10.000,00"/> |           |
| % Juros Mensal(Aplicação) :                              | <input type="text"/>                   |           |

**Gravar**    **Cancelar**

3. Para possibilitar a emissão de Boletos (registrados ou não registrados), entre na aba **Dados Boleto**. Em Código cedente, digite **123**.

**Banco - Inclusão**

| Dados Gerais   | Dados Boleto | Carteiras |
|--|--------------|-----------|
| Código Cedente: <input type="text" value="123"/>   |              |           |
| Instruções do Boletos - Linha 1: <input type="text" value="Mora diaria: 0,83"/>          |              |           |
| Instruções do Boletos - Linha 2: <input type="text" value="Multa \$10,00 apos vencido"/> |              |           |
| Instruções do Boletos - Linha 3: <input type="text"/>                                    |              |           |
| Instruções do Boletos - Linha 4: <input type="text"/>                                    |              |           |
| Próximo Número de Boletos: <input type="text" value="1"/>                                |              |           |

**Gravar**    **Cancelar**

4. Para enviar os Boletos ao Banco via arquivo CNAB, entre na aba **Carteiras**, clique no botão **Incluir Nova Carteira** e informe:
  - a. Código: **001**
  - b. Descrição: **Cobrança Simples**
5. Clique no botão **Gravar**.

**Carteira - Alteração**

| Dados Gerais                |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Código:                     | 001                  |
| Descrição:                  | Cobrança Simples     |
| Variação (Banco do Brasil): |                      |
| Cobrança Registrada?:       | <b>Não</b>           |
| % Multa:                    | 0,00                 |
| % Juros Diário:             | 0,00                 |
| Quem enviará os Boletos:    | <b>Empresa</b>       |
| Quem Protestará Títulos:    | <b>Não Protestar</b> |
| Qtde. dias para Protestar:  | 0                    |

**Ok**    **Cancelar**

2. Cadastre mais um Banco:
  - a. Código do Banco: **341**
  - b. Descrição: **Itau Cta Garantia**
  - c. Agencia: **3488** – Dígito Verificador: **7**
  - d. Conta: **54321** – Dígito Verificador: **8**

*Na aba Dados Boleto:*

- e. Código cedente: **321**
- f. Instruções do Boleto – Linha 1: **Mora diária de 0,83%**
- g. Linha 2: **Multa de \$ 10,00 após vencimento**
- h. Próximo número de Boleto: **1**

*Na aba Carteiras:*

- i. Código: **002**
- j. Descrição: **Caução com Garantia**
- k. **Gravar**

## 2.4 Cartões de Crédito

1. Entre agora em **Cadastros/Bancos/Cartões de Crédito**.
2. Cadastre o Cartão de Crédito **Visa**, conforme a tela a seguir.



| Cartão de Crédito - Inclusão  |      |
|-------------------------------|------|
| Descrição:                    | Visa |
| Dia venceto.:                 | 2    |
| Prazo recebto.:               | 30   |
| Taxa admin.:                  | 1,40 |
| <b>Gravar</b> <b>Cancelar</b> |      |

3. Agora, cadastre o cartão Master Card:
  - a. Descrição: **Master Card**
  - b. Dia do Vencimento: **15**
  - c. Prazo de Recebimento: **30**
  - d. Taxa de Administração: **1,4**
  - e. **Gravar**

## 2.5 Vendedores

Agora cadastre dois **Vendedores**. Os Vendedores podem ser vinculados ao Cadastro de Clientes e sugeridos em cada item da Nota Fiscal de Vendas.

1. Entre em **Cadastro/Cadastros Básicos/Vendedores**.
2. Cadastre um com o nome **Gerencia Comercial** para a Loja Virtual sem comissão.
3. Cadastre também a vendedora **Marystela** com Comissão de **5%**

**Vendedor - Inclusão**

|   |   |
|---|---|
| Dados cadastrais  | Vendedor X Produtos/Serviços  |
| Nome do Vendedor:   | Marystela   |
| Endereço:   | <input type="text"/>  |
| Bairro:   | <input type="text"/>  |
| Município:  | <input type="text"/>  |
| Estado:   | <input type="text"/>  |
| CEP:  | <input type="text"/>  |
| Telefone:   | ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> - <input type="text"/>                      |
| Fax:  | ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> - <input type="text"/>                      |
| E-mail:   | <input type="text"/>  |
| CPF:  | <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> |
| % Comissão:   | 5,00  |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |   |

## 2.6 Transportadoras

- Cadastre a Transportadora **Javai** no menu **Cadastro/Cadastros Básicos/Transportadora**. Ela será utilizada na emissão da Nota Fiscal.

**Transportadora - Inclusão**

|   |  |         |                      |                      |   |
|---|--|---------|----------------------|----------------------|---|
| Nome:   | Javai  |         |                      |                      |   |
| Nome Fantasia:  | <input type="text"/>   |         |                      |                      |   |
| CEP:  | <input type="text"/> - <input type="text"/>                          | E-mail: | <input type="text"/> |                      |   |
| Endereço:   | <input type="text"/>   |         | Número:              | <input type="text"/> |   |
| Complemento:  | <input type="text"/>   | Bairro: | <input type="text"/> |                      |   |
| Município:  | <input type="text"/>   | Estado: | <input type="text"/> | Fax:                 | <input type="text"/> - <input type="text"/> |
| Telefone:   | ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> - <input type="text"/> | Ramal:  | <input type="text"/> | Inscr.Est.:          | <input type="text"/>                        |
| CNPJ:   | <input type="text"/>   |         | Inscr.Mun.(CCM):     | <input type="text"/> |   |
| Contato:  | <input type="text"/>   |         |                      |                      |   |
| Dados adicionais:   | <input type="text"/>   |         |                      |                      |   |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Sair"/> |  |         |                      |                      |   |

## 2.7 Clientes e Fornecedores

A seguir, cadastre Perfis de Clientes e Fornecedores. Para cada Perfil, pode-se ter vários itens, que serão as opções a serem selecionadas para classificar os clientes e fornecedores. O Perfil é muito usado nas Estatísticas de Vendas.

1. No menu **Cadastro/Cadastrados Básicos/ Perfis de Clientes e Fornecedores**, inclua:
  - a. Perfil: **Certificado Gestão Empresarial**
  - b. Mantenha marcada a caixa **Visível no site (CRM)**
  - c. Insira os itens: **Sim** e **Não**



| Itens | Alterar | Excluir |
|-------|---------|---------|
| Sim   |         |         |
| Não   |         |         |

Perfil: Certificado no Gestão Empresarial  
 Visível no site (CRM)

Incluir Gravar Cancelar

Alguns perfis podem ter utilização interna e não são vistos no site. Este é o caso do perfil Situação.

2. Cadastre, então, este perfil:
  - a. Perfil: **Situação**
  - b. Desmarque a opção Visível no site (CRM)
  - c. Insira os itens: **Cliente; Prospect; Suspect**.

## 2.8 Legendas de Campos Adicionais

Antes de cadastrar os Clientes, vamos ajustar algumas legendas dos campos adicionais que serão utilizados no cadastramento. Cada campo Legenda pode ter o seu título e seu formato customizado. Os formatos são: texto, numérico, data e escolha (combo-box).

1. Vá em **Cadastrados/Ferramentas Sistema/Parâmetros/Legenda/Clientes** e inclua três legendas para clientes:
  - a. Quem Indicou; Pontos Fortes; Pontos Fracos, todos com Formato de Edição Tipo **Caracter** e Tamanho **10**.

Cadastro de Parâmetros

| Loja Virtual  | Frete                        | Aliquotas ICMS           | Faturamento/Compras        | Financeiro            | Integrações                     | Workflow | Legendas | Config. E |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
|---|------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|----------|----------|-----------|------------|--------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|-------------|-------------------|
| <a href="#">Clientes</a>  | <a href="#">Fornecedores</a> | <a href="#">Produtos</a> | <a href="#">Orçamentos</a> | <a href="#">OS/OP</a> | <a href="#">Áreas Restritas</a> |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| <table border="1"> <tr> <td>Legenda 1:</td> <td>Quem indicou</td> </tr> <tr> <td>Legenda 2:</td> <td>Pontos Fortes</td> </tr> <tr> <td>Legenda 3:</td> <td>Pontos Fracos</td> </tr> <tr> <td>Legenda 4:</td> <td>Dado Adicional 4</td> </tr> <tr> <td>Legenda 5:</td> <td>Dado Adicional 5</td> </tr> <tr> <td>Legenda 6:</td> <td>Dado Adicional 6</td> </tr> <tr> <td>Legenda 7:</td> <td>Dado Adicional 7</td> </tr> <tr> <td>Legenda 8:</td> <td>Dado Adicional 8</td> </tr> <tr> <td>Legenda 9:</td> <td>Dado Adicional 9</td> </tr> <tr> <td>Legenda 10:</td> <td>Dado Adicional 10</td> </tr> </table> |                              |                          |                            |                       |                                 |          |          |           | Legenda 1: | Quem indicou | Legenda 2: | Pontos Fortes | Legenda 3: | Pontos Fracos | Legenda 4: | Dado Adicional 4 | Legenda 5: | Dado Adicional 5 | Legenda 6: | Dado Adicional 6 | Legenda 7: | Dado Adicional 7 | Legenda 8: | Dado Adicional 8 | Legenda 9: | Dado Adicional 9 | Legenda 10: | Dado Adicional 10 |
| Legenda 1:  | Quem indicou                 |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 2:  | Pontos Fortes                |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 3:  | Pontos Fracos                |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 4:  | Dado Adicional 4             |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 5:  | Dado Adicional 5             |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 6:  | Dado Adicional 6             |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 7:  | Dado Adicional 7             |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 8:  | Dado Adicional 8             |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 9:  | Dado Adicional 9             |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |
| Legenda 10:   | Dado Adicional 10            |                          |                            |                       |                                 |          |          |           |            |              |            |               |            |               |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |            |                  |             |                   |

## 2.9 Clientes

Agora, vamos cadastrar 3 clientes.

1. Vá no menu **Cadastro/Cadastros Básicos/Clientes**, clique no botão **Incluir** e defina:
    - a. Selecione: **Pessoa Física**
- Nome: email: [abelardo@terra.com.br](mailto:abelardo@terra.com.br)
- b. CPF: informe um válido (entre no Google, Gerador de CP/ Gerar novo CPF)
  - c. Transportadora: **Javai** (clicando sempre na luneta)
  - d. Vendedora: Marystela
  - e. Localize uma Foto no Google, copie para um diretório e anexe ao cliente, clicando em **Adicionar Imagem**.

Clientes - Inclusão

| Dados cadastrais  | Endereços   | Perfil | Dados adicionais | Dados de Clientes Relacionados | Contatos | Acessos à Áreas Restritas |
|---|---|--------|------------------|--------------------------------|----------|---------------------------|
| <br><input type="button" value="Adicionar imagem"/><br><small>Recomendado: JPG com 130 x 130 em até 100k</small> | Tipo: <input checked="" type="radio"/> Pessoa Física. <input type="radio"/> Pessoa Jurídica.<br>Nome: Abelardo Figueiredo<br>E-mail: <a href="mailto:abelardo@terra.com.br">abelardo@terra.com.br</a><br>Tel. comercial: (____) ____-_____ Ramal: _____<br>Tel. resid.: (____) ____-_____ Tel. celular: (____) ____-_____ Fax: (____) ____-_____<br>CPF: 561.811.677-49<br>RG: _____<br>Responsável: _____<br>Sexo: <input type="button" value="Masculino"/><br>Data de nascim.: <input type="text" value="____/____/____"/> <input type="button" value="Calendário"/> <input type="button" value="Lunar"/><br>Transportadora: <b>Javai</b> <input type="button" value="Lunar"/> <input type="button" value="Gravar"/><br>Tabela de preço: <input type="button" value="Preço 1"/> <input type="button" value="Preço 2"/><br><small><input type="checkbox"/> Este Cliente é também um Fornecedor</small><br><small><input type="checkbox"/> Enviar e-mail informando o Cliente sobre este cadastramento.</small> |        |                  |                                |          |                           |
| <input type="button" value="Gravar"/>   |   |        |                  |                                |          |                           |

2. Na Aba **Endereços**, preencha conforme a tela:

**Clients - Inclusão**

| Dados cadastrais  | Endereços    | Perfil    | Dados adicionais   | Dados de Clientes Relacionados | Contatos  | Acessos à Áreas Restritas |
|---|--------------|-----------|--------------------|--------------------------------|-----------|---------------------------|
| <b>Comercial/Residencial</b>  |              |           |                    |                                |           |                           |
| CEP:  | 02510-000    | Endereço: | Rua Anita Malfatti | Número:                        | 1399      | Complemento:              |
| Bairro:   | Vila Baruel  | UF:       | SP                 | Município:                     | São Paulo |                           |
| País:   | BRASIL       | DDI:      | 55                 | CEP Internacional:             |           |                           |
| <b>Entrega</b>  |              |           |                    |                                |           |                           |
| CEP:  | 05018-010    | Endereço: | Rua Aimberé        | Número:                        | 987       | Complemento:              |
| Bairro:   | Vila Pompeia | UF:       | SP                 | Município:                     | São Paulo |                           |
| <b>Cobrança</b>   |              |           |                    |                                |           |                           |
| CEP:  | 02511-000    | Endereço: | Avenida Braz Leme  | Número:                        | 211       | Complemento:              |
| Bairro:   | Casa Verde   | UF:       | SP                 | Município:                     | São Paulo |                           |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |              |           |                    |                                |           |                           |

3. Na Aba **Perfil**, classifique o cliente conforme a tela:

**Clients - Inclusão**

| Dados cadastrais  | Endereços | Perfil | Dados adicionais | Dados de Clientes Relacionados | Contatos | Acessos à Áreas I |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|-----------|--------|------------------|--------------------------------|----------|-------------------|--------|------|-----------------------------------|-----|----------|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Perfil</th> <th>Item</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Certificado no Gestão Empresarial</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td>Situação</td> <td>Cliente</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |           |        |                  |                                |          |                   | Perfil | Item | Certificado no Gestão Empresarial | Não | Situação | Cliente |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Perfil  | Item      |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Certificado no Gestão Empresarial   | Não       |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Situação  | Cliente   |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |           |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |           |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |           |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |           |        |                  |                                |          |                   |        |      |                                   |     |          |         |  |  |  |  |  |  |  |  |

4. Na Aba **Dados Adicionais**, preencha os 3 dados adicionais:

Cadastrando cliente:

**Dados cadastrais**

**Endereços**

**Perfil**

**Dados adicionais**

**Dados de Clientes Relacionados**

**Contatos**

**Acessos à Áreas Restritas**

|                    |                                 |
|--------------------|---------------------------------|
| Quem indicou:      | Diretor Pedro                   |
| Pontos Fortes:     | Otima Situação Financeira       |
| Pontos Fracos:     | Compra há tempos do Concorrente |
| Dado Adicional 4:  |                                 |
| Dado Adicional 5:  |                                 |
| Dado Adicional 6:  |                                 |
| Dado Adicional 7:  |                                 |
| Dado Adicional 8:  |                                 |
| Dado Adicional 9:  |                                 |
| Dado Adicional 10: |                                 |

**Observações:**

[Large text area for notes]

5. Na Aba **Contatos**, clique no botão **Incluir**.

**Contato - Inclusão**

|           |                |
|-----------|----------------|
| Contato:  | Vera Tarantela |
| Dept.::   | Secretaria     |
| Telefone: | (_) ___-___    |
| Ramal:    | _____          |
| Celular:  | (_) ___-___    |
| Fax:      | (_) ___-___    |
| E-mail:   | _____          |

**Ok**    **Sair**

Agora vamos cadastrar um cliente que é filho do Abelardo Figueiredo, usando a opção Cópia e mudando o nome, email e CPF:

- Na tela de Cadastro de Clientes, clique no ícone **Copiar Registro**  exibido na coluna Opções.
- Na nova tela de cadastro:
  - Selezione: Pessoa Física
  - Nome: Abelardo Figueiredo Junior
  - email: Abelardojr@terra.com.br

3. Aba de **Dados de Clientes Relacionados**, estabeleça que Abelardo Junior é filho de Abelardo Figueiredo.



Agora, cadastre duas pessoas jurídicas. Para a finalidade do exercício, bastam duas empresas com o nome do vendedor e da transportadora.

1. Selecione: **Pessoa Jurídica**
2. Razão Social: **Magazine Luiza** e **SPAvventura**
3. Informe para ambas a Vendedora **Marystela** e a Transportadora **Javai**

## 2.10 Gerador de Relatórios

Vamos usar o **Gerador de Relatório** para fazer uma listagem dos Clientes.

Aqui no Gerador de Relatórios entra o conhecimento do conteúdo das tabelas. É claro que uma coisa é a tecnologia e o mecanismo utilizado num Banco de Dados. Outra é conhecer o conteúdo de todos os seus campos. No ERPflex são 77 tabelas, cada uma com uma média de 30 campos. No Gerador de Relatórios todos esses campos estão disponíveis, os campos da tabela principal e os de todas as relacionadas. Aqui você pode estudá-las.

1. Na tela do cadastro de clientes, clique no botão **imprimir**.

Veja que aparecem todos os campos do cadastro SA1, pois a Tabela Principal é **Clientes e Fornecedores** e também os campos das tabelas relacionadas, como dados dos Vendedores (SA3), das Transportadoras (SA4), da tabela de Estados (SAE), dos Municípios (SAM) e dos Países (SAP).

**Gerador de Relatórios**

Título Tabelas & Campos Grupos & Totais Ordem Filtros Parâmetros

Tabela Principal:  
Cientes e Fornecedores

| Disponíveis             | Selecionados      |
|-------------------------|-------------------|
| SAE cob. Código IBGE    | SA1 Nome          |
| SAE cob. Descrição      | SA1 Nome Fantasia |
| SAE cob. Estado         | SA1 Bairro        |
| SAE Ent. Código IBGE    | SA1 Município     |
| SAE Ent. Descrição      | SA1 Estado        |
| SAE Ent. Estado         | SA1 Tel. Com.     |
| SAM. Código IBGE        | SA1 Ramal         |
| SAM. Nome Município     | SA1 Tel. Res.     |
| SAM Cob. Código IBGE    | SA1 Tel. Cel.     |
| SAM Cob. Nome Município | SA1 Fax           |
| SAMem SAE. Código IBGE  | SA1 Contato       |
| SAMem SAE. Descrição    | SA1 E-mail        |
| SAMem SAE. Estado       | SA1 CNPJ / CPF    |
| SAMEnt. Código IBGE     |                   |

Abrir Salvar Gerar Sair

Note também que quando um campo aparece mais que uma vez na tabela, o seu código é diferenciado. Por exemplo, o nome do Município aparece nos três endereços, logo o prefixo em cada um é diferente: SAM (endereço principal), SAMCob (endereço de cobrança) e SAMEnt (endereço de entrega).

2. Delete todos os campos selecionados, clicando em , mantendo apenas o **SA1\_Nome**.
3. Na coluna Disponíveis, transfira o **SA3.Nome**, clicando em , ou seja, estamos pegando campos de tabelas relacionadas, no caso da Tabela de Vendedores, o campo **Nome**.
4. Transfira também a Comissão **SA3.% Comissão**.
5. Transfira ainda **SA1\_Tipo**.
6. Altere os títulos das colunas Nome para não ficarem iguais.

|     | Selecionados     |
|-----|------------------|
| SA1 | Nome do Cliente  |
| SA3 | Nome do Vendedor |
| SA3 | % Comissão       |
| SA1 | Tipo             |

7. Na Aba Título, mude o título para **Relação de Clientes por Vendedor**

**Gerador de Relatórios**

|        |                  |                 |       |         |            |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|
| Título | Tabelas & Campos | Grupos & Totais | Ordem | Filtros | Parâmetros |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|

Informe abaixo o título desejado para o relatório

Relação de Clientes por Vendedor

- Na Aba **Ordem**, determine que a listagem saia em ordem de Nome de Vendedor, **SA3.Nome** e dentro deste por Nome do Cliente, **SA1.Nome**.

**Gerador de Relatórios**

|        |                  |                 |       |         |            |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|
| Título | Tabelas & Campos | Grupos & Totais | Ordem | Filtros | Parâmetros |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|

|                    |                                     |
|--------------------|-------------------------------------|
| <b>Disponíveis</b> | <b>Selecionados</b>                 |
| SA1.Tipo           | <input checked="" type="checkbox"/> |
| SA3.% Comissão     | <input checked="" type="checkbox"/> |

- Embora não faça muito sentido, mas, para praticar, some a % de Comissão de cada Vendedor, na aba **Grupos & Totais**, selecionando **SA3.Nome** e ticando em Totalizar **SA3.% Comissão**.

**Gerador de Relatórios**

|        |                  |                 |       |         |            |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|
| Título | Tabelas & Campos | Grupos & Totais | Ordem | Filtros | Parâmetros |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|

Grupos:

|                    |                                     |
|--------------------|-------------------------------------|
| <b>Disponíveis</b> | <b>Selecionados</b>                 |
| SA1.Nome           | <input checked="" type="checkbox"/> |
| SA1.Tipo           | <input checked="" type="checkbox"/> |
| SA3.% Comissão     | <input checked="" type="checkbox"/> |

Totalizar:

|  |
|--|
| <b>Totalizar</b>                                   |
| <input type="checkbox"/> SA1.Tipo                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> SA3.% Comissão |

- Na Aba **Filtros**, filtre o relatório para apresentar apenas os Clientes, lembrando que o Tipo 1 é Cliente, o 2 Fornecedor e o 3 Ambos.

**Gerador de Relatórios**

|        |                  |                 |       |         |            |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|
| Título | Tabelas & Campos | Grupos & Totais | Ordem | Filtros | Parâmetros |
|--------|------------------|-----------------|-------|---------|------------|

|          |          |                      |
|----------|----------|----------------------|
| Campo    | Operação | Conteúdo             |
| SA1.Tipo | =        | <input type="text"/> |

|                |   |
|----------------|---|
| <b>Filtros</b> | <b>Opções</b>   |
| SA1.Tipo = 1   |  |

11. Na aba Parâmetros é possível incluir uma Pergunta antes da emissão do Relatório, via de regra uma seleção de Data De/Até. No caso aqui vamos perguntar de qual **Vendedor** os clientes devem ser listados.



| Campo    | Tipo de Pergunta |
|----------|------------------|
| SA3.Nome | Igual a          |

12. Clique no botão **Salvar** e dê um nome ao Relatório que deverá ser selecionado quando se clicar em Abrir.



| Definições         |
|--------------------|
| Cliente x Vendedor |

13. Agora mande **Gerar** o Relatório.

Será feita a pergunta de qual vendedor deve ser listado.



| Nome do Vendedor |
|------------------|
| Marystela        |

O relatório é um PDF baixado em sua máquina e que poderá ser listado ou salvo em arquivo. Pode ser editado com o editor Acrobat de PDF da Adobe.

**Relação de Clientes por Vendedor**

| Nome do Cliente              | Nome do Vendedor | % Comissão | Tipo |
|------------------------------|------------------|------------|------|
| Abelardo Figueiredo          | Marystela        | 5,00       | 1    |
| Abelardo Figueiredo Junior   | Marystela        | 5,00       | 1    |
| Magazine Lúiza               | Marystela        | 5,00       | 1    |
| SPAventura                   | Marystela        | 5,00       | 1    |
| Subtotal: Nome ==> Marystela |                  | 20,00      |      |
| Total:                       |                  | 20,00      |      |

## 2.11 Fornecedores

Agora, vamos cadastrar alguns **Fornecedores**, lembrando que qualquer despesa é lançada como Compra e logo necessita de um “Fornecedor”.

1. Em **Cadastros/Cadastros Básicos/Fornecedores**, inclua:
  - a. Selecione: Pessoa Jurídica
  - b. Razão Social: Fábrica Paulista de Componentes



2. Cadastrar também o Fornecedor de livros **Editora Saraiva**.

Note que o Fornecedor **Governo**, usado para pagamento de Impostos, já está cadastrado. E observe que ele também pode ser um **Cliente**, quando das Retenções em Notas Fiscais de vendas.

3. Cadastre um fornecedor **Folha de Pagamento, pessoa física** para pagamento da Folha.
4. Cadastrar um Fornecedor **Pessoa Jurídica** → Instrutor **Luis Leandrin**.
5. Cadastrar a Agência de Publicidade **Power IV**.

## 2.12 Naturezas

A Natureza é o nível mais alto da hierarquia de dimensões do ERPFlex. Equivale às contas sintéticas de Receita e Despesa do Plano de Contas. Devem-se ter poucas naturezas, deixando as discriminações mais detalhadas para a Categoria, Subcategoria e Serviço. Pode-se dizer que se deve ter uma natureza para cada "negócio" da empresa, ou seja, no máximo 4 ou 5 naturezas.

As naturezas referentes aos "negócios" da empresa devem ser cadastradas como Despesas e como Receitas, isto é, tipo Ambas, pois toda movimentação que se refere (tanto Receita como Despesa) a um determinado "negócio" deve ser lançada com sua natureza para obter-se o Lucro de cada um separadamente. E, depois, ter algumas poucas Naturezas para as demais despesas e receitas.

Algumas Naturezas já são pré-cadastradas, pois são obrigatorias para o ERPFlex: **Estoque** (usada na compra de produtos que vão para o estoque), **Loja Virtual** (usada para o e-commerce), **Operacionais** (usada para as despesas em geral, que depois serão discriminadas pelas Categorias, Subcategorias e pelo próprio Serviço envolvido) e **Fábrica, Revenda e Serviços** que são Naturezas bastante comuns em qualquer empresa e seguem o padrão do Plano de Contas do SPED Contábil.

1. Em **Cadastros/Produtos e Serviços/Naturezas**, cadastre mais duas Naturezas de Despesas:
  - a. Benfeitorias;
  - b. Marketing.

**Natureza - Inclusão**

|                     |                |   |
|---------------------|----------------|---|
| Tipo:               | <b>Despesa</b> | ▼ |
| Descrição:          | Benfeitorias   |   |
| Meta para o mês 01: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 02: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 03: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 04: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 05: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 06: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 07: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 08: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 09: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 10: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 11: | 0,00           |   |
| Meta para o mês 12: | 0,00           |   |

**Gravar**    **Cancelar**

As metas das Naturezas do tipo Ambas devem ser o seu Resultado no mês, ou seja, Receitas – CMV – Despesas. Uma vez atingidas, é enviado um e-mail para o usuário configurado no parâmetro **Workflow/Preço**.

## 2.13 Categorias e Subcategorias

Iniciaremos, agora, o cadastramento de Produtos e Serviços. No ERPFlex, Produto é todo item que quando chega na empresa vai para o **estoque** e de lá somente pode sair através de uma Requisição ou uma Venda. Há uma exceção: produtos comprados com OS vão direto para CMV, sem passar pelo estoque.

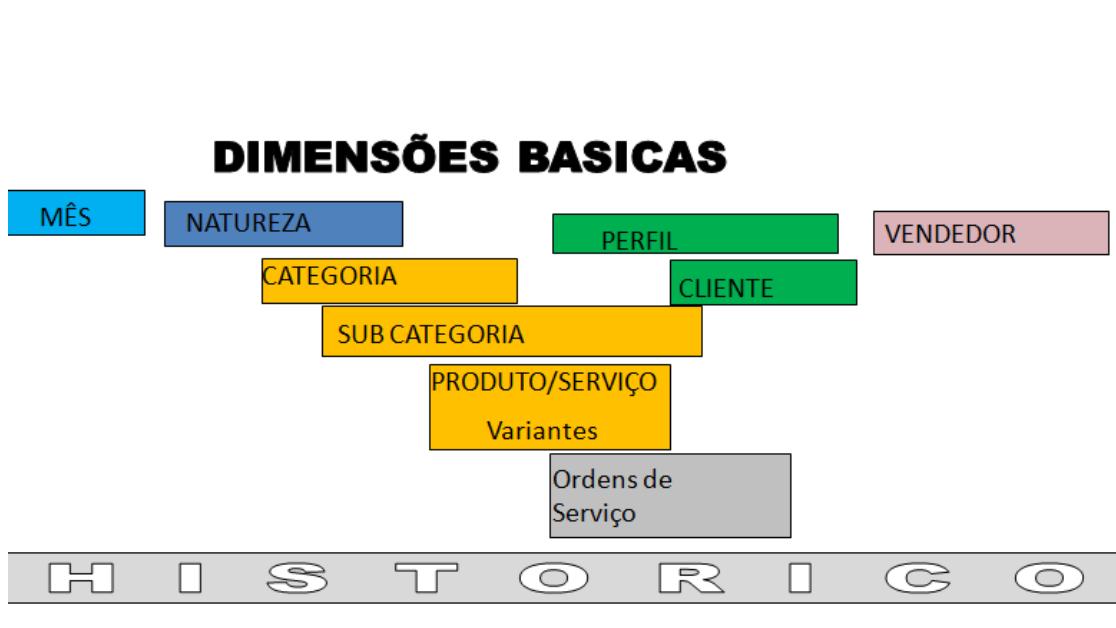
Já o Serviço, vai direto para Despesa, a não ser que seja apropriado a uma Ordem de Serviço, quando vai para o CMV ou a uma Ordem de Produção, quando se junta à ela e vai para o Estoque em Elaboração.

Produtos baratos e de rápido consumo, como alimentos, produtos de limpeza, de escritório podem ser tratados como Serviços. De forma análoga, como certos Serviços, como Salário ou Depreciação, podem ser “estocados” como produtos para depois serem apropriados em pequenas doses nas Ordens de Produção ou de Serviço. Tanto Produtos como Serviços, quando adquiridos, são lançados na opção de Compras do ERPflex.

Os Serviços obrigatórios, utilizados pela parte fiscal do ERPflex, já são cadastrados automaticamente quando da abertura da empresa. E, no cadastramento desses Serviços, também são indicados o seu Tipo Fiscal, a sua Categoria, Subcategoria, Natureza padrão na Compra, Natureza Padrão no Faturamento e NCM. Lembrando que o cadastro de NCM é universal, ou seja, único para todos os usuários do ERPflex, a não ser que o usuário crie um NCM com informações próprias de sua empresa.

Algumas Categorias, Subcategorias e Naturezas também já são pré-cadastradas. Nada impede, porém, que sejam posteriormente alteradas pelo usuário, se ele assim o desejar.

Os Serviços pré-cadastrados são os seguintes: **INSS, ICMS, ICMS-ST, IPI, IRRF, CSLL, ISS, PIS, COFINS, Desconto e Frete**. A Categoria **Despesas**. A Subcategoria **Impostos e Encargos**.



1. Acesse **Cadastros/Produtos e Serviços/Categorias/Subcategorias** e cadastre as seguintes categorias e subcategorias utilizadas no exercício:
  - a. Categoria: **Cursos** → Subcategorias: **Presencial e A Distância**



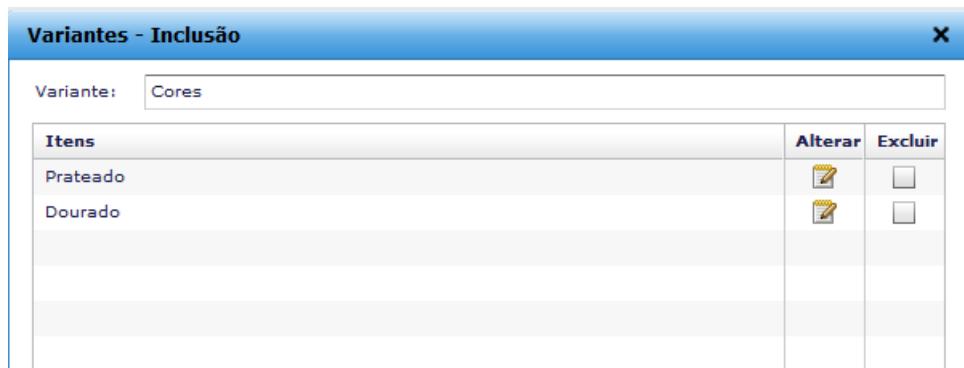
2. Inclua mais algumas categorias e as respectivas subcategorias:
  - a. Categoria **Sistemas** → Subcategorias **ERPFlex** e **ECommerce**
  - b. Categoria **Livros** → Subcategorias **Técnicos** e **Ficção**
  - c. Categoria **Matéria-prima** → Subcategorias **Manufaturados** e **Granel**
  - d. Categoria **Componentes** → Subcategorias **Montados**, **Usinados** e **Polidos**
  - e. Categoria **Produtos Acabados** → Subcategorias **Brindes** e **Doméstica**
  - f. Categoria **Materiais de Consumo** → Subcategorias **Escritório**, **Limpeza**, **Segurança** e **Manutenção**
3. Na Categoria **Despesas**, que já existe, clique em e inclua as Subcategorias: **Pessoal**, **Serviços de Terceiros**, **Ocupação**, **Benfeitorias**, **Marketing** e **Depreciação**.
4. Clique em **Expandir todos** e verifique como ficou seu cadastramento de Categorias e Subcategorias. Ao fazer esse trabalho em sua empresa real, espelhe-se no seu Plano de Contas, lembrando que a tendência é a adoção universal do Plano de Contas Referencial do SPED Contábil.



## 2.14 Variantes

As Variantes são derivativos de um produto/serviço, usadas para diferenciar cores, tamanhos, padrões e até lotes ou almoxarifados. Não há limites de Variantes para um produto nem de opções para uma Variante.

1. Acesse **Cadastros/Produtos e Serviços/Variantes** e inclua as variantes de cores da produção do chaveiro:
  - a. Variante: **Cores**
  - b. Itens: **Prateado e Dourado**



2. Inclua também a variante **Tamanho** com os itens: **P, M, G e GG**.
3. E ainda a variante **Edição**, usada nos Livros, com os itens: **1, 2 e 3**.



## 2.15 NCM

Antes de cadastrar Produtos, uma palavra a respeito do cadastro de **NCM** (Nomenclatura Comum do Mercosul ou de Mercadorias). Trata-se de uma tentativa de se padronizar mundialmente os códigos de produtos, principalmente para questões fiscais. Esse cadastro é mantido pela TI Educacional e tem os seguintes campos:

- código NCM com 8 dígitos;
- unidade de medida;
- % IPI;
- % Imposto de Importação (II);
- redução da Base do ICMS e do ICMS-ST;
- modalidade de determinação da Base de Cálculo do ICMS e do ICMS-ST;

- % Margem do Valor Adicional para cálculo do ICMS-ST;
- CST (Código da Situação Tributária) do ICMS, IPI, PIS e COFINS, para o Simples e da Tributação Normal (Lucro Presumido e Lucro Real).

Essas informações facilitam muito o posterior cadastramento dos Produtos, pois basta selecionar, como veremos, o seu NCM.

Incentivos fiscais esporádicos definidos pelos Governos Estaduais fazem com que os dados do NCM nem sempre sejam válidos para todo o território nacional. Neste caso o ERPFlex permite que o usuário crie um registro NCM específico para sua empresa.

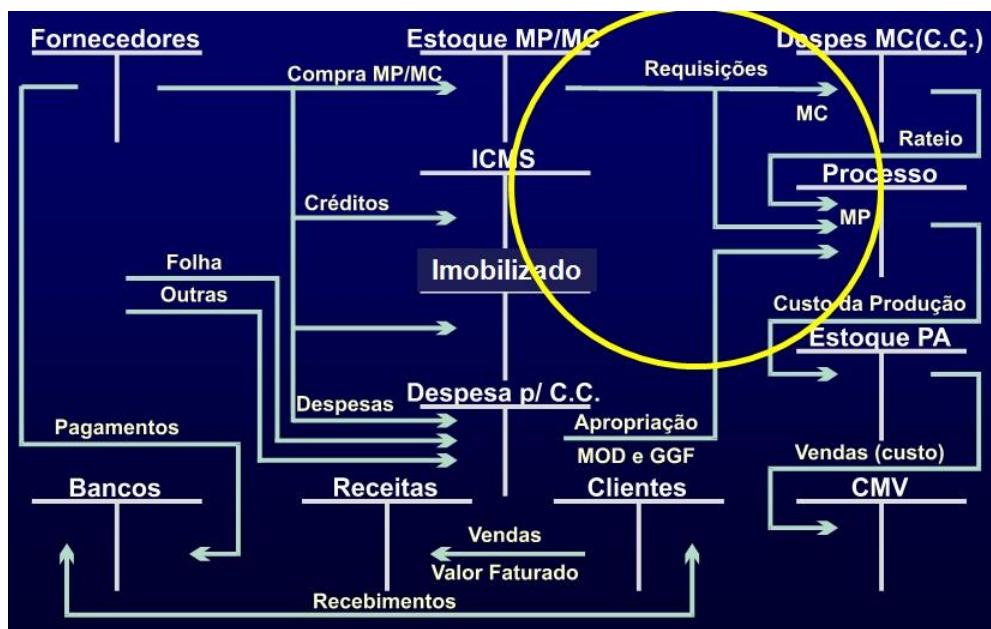
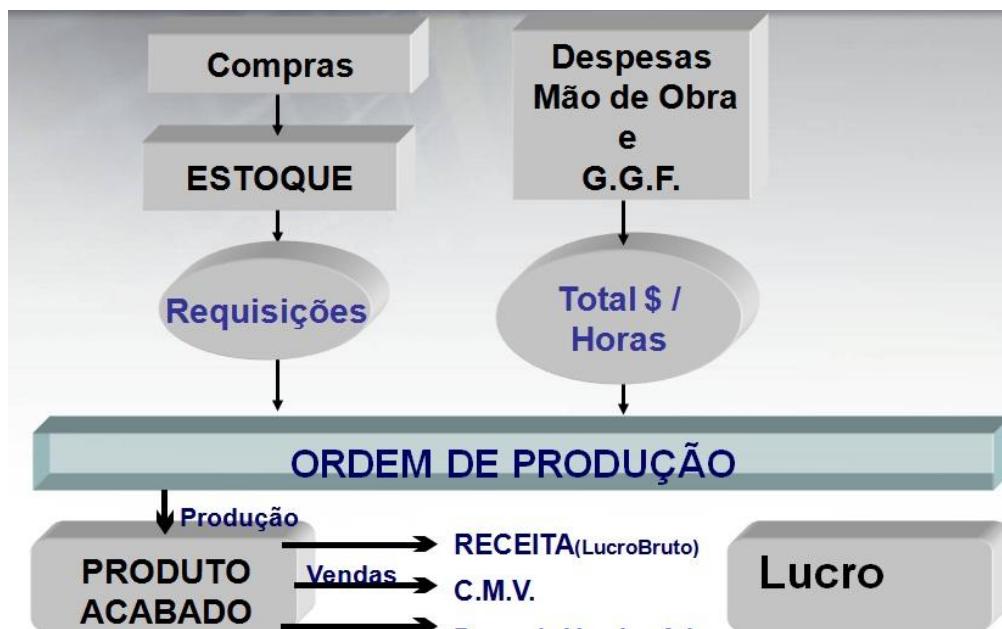
## 2.16 Produtos- Custos e Controle de Estoques

Agora sim, vamos cadastrar os **Produtos**.

Mas antes vamos tratar do porque é válido fazer o Controle de Estoque, ou seja tratar um item no ERPFlex como Produto, já que a diferença entre Produto e Serviço é simplesmente essa: Produto sempre passa pelo estoque, exceto quando na Compra é mencionada uma OS. Neste caso já vai direto para CMV. Já Serviço vai direto para Despesa ou é apropriado a uma Ordem de Serviço (indo para CMV) ou Ordem de Produção (indo para Estoque). Do ponto de vista contábil, existem várias maneiras de se controlar o estoque. A mais rudimentar (e mais utilizada) é criar-se uma conta de Estoque Inicial e uma conta de Estoque Final. Essas contas somente são movimentadas por ocasião do Inventário Físico. Durante o exercício as aquisições são lançadas na conta Compras. Ao final do exercício calcula-se o CMV – Custo da Mercadoria Vendida somando-se o Estoque Inicial mais as Compras e deduzindo-se o que sobrou, ou seja, o Estoque Final. É um processo rudimentar por vários motivos: primeiro, qual o custo unitário a ser atribuído a cada item que restou no estoque? O correto seria o médio, mas nem sempre a empresa tem um controle (o antigo kardex) que faça esse cálculo. E mesmo com ele não se tem base para custear os Produtos Acabados, que acabam sendo valorizados com base no Preço de Venda. Segundo, furtos e perdas detectadas no inventário muitas vezes nem são percebidas, pois não há nada que controle o consumo dos materiais.

Um segundo método, já mais sofisticado, consiste em ter um controle onde se lançam as compras, requisições, produção e vendas de cada produto. Neste caso o Inventário serve apenas para conferir o saldo em estoque e uma diferença muito grande já deve ser alvo de investigação. Também o custo médio pode ser calculado com mais precisão, exceto na produção, já que ainda não temos a figura da Ordem de Produção.

Um terceiro método é uma evolução do segundo, criando-se a Ordem de Produção. Agora, ao se fazer uma requisição informa-se o numero da OP, de modo que quando se lança a Produção, sabe-se exatamente seu custo, ou seja, a soma das requisições. Pode-se inclusive apropriar a ela Serviços adquiridos exclusivamente para uma delas. Esse é o método mais usado no ERPFlex. Veja como fica o modelo contábil considerando esses procedimentos:



O quarto método tem como objetivo o cálculo das Variações. Esse cálculo faz parte de um método de custeio denominado Custo Standard. Nele são estabelecidos padrões de produtividade, consumo de materiais, despesas, percentagens de perdas, volume de produção e outras que a empresa julgar necessário. O objetivo é primeiro determinar-se qual seria o lucro da empresa se tudo acontecesse seguindo esses padrões e depois sim, verificar o que variou e assim chegar no lucro real. Com isso o gestor pode tomar as medidas necessárias de forma mais focada, “tocando na ferida”, como se diz na prática. Assim o Resultado da empresa ao invés de ser igual ao Faturamento Real menos o Custo da mercadoria Vendida menos as Despesas, passa a ser o Faturamento

standard – menos o CMV standard menos as Despesas mais ou menos as Variações. Esse método é largamente usado nos Estados Unidos. No Brasil sofreu durante décadas restrições tanto de contadores como do próprio Imposto de Renda, principalmente devido a nossa forte inflação, aqui reinante até meados da década de 90, somente interrompida pelo Plano Real. Ocorre que pelo método do Custo Standard, as Variações são descarregadas contra o Resultado no momento de sua realização, mesmo que os produtos responsáveis por ela permaneçam no estoque. Assim, com a inflação, tinha-se uma forte Variação no Preço de Compra, descarregada integralmente contra o Resultado, mesmo que essas mercadorias fossem ser usadas somente no próximo exercício. Há formas de resolver esse problema, mas o fato é que o método do Custo Standard não vingou no Brasil.

Para que ele seja usado há necessidade de mais um processo, nem sempre muito fácil de realizar: o cadastramento das Estruturas dos Produtos. Estrutura é a mesma coisa que Relação de materiais, Bill of Material ou simplesmente “Receita do Bolo”. Na Estrutura cadastra-se a quantidade standard necessária para produzir um lote de cada Produto, considerando-se uma Perda Padrão e um Custo Standard de cada Matéria Prima ou mesmo Serviço aplicado. E depois é verificado o que variou. No ERPFlex pode-se fazer todo esse processo. A contabilização é feita pelo real, mas existem relatórios que mostram os números seguindo essa metodologia.

As Variações que podem ser obtidas são as seguintes:

- Variação no Custo dos Materiais: é a diferença entre o preço Standard de Compra e o Real. No ERPFlex o sistema envia um email ao usuário quando essa diferença for maior que o percentual estabelecido no respectivo parâmetro

- Variação no Consumo de Materiais: é a diferença entre o consumo Standard de materiais numa Ordem de Produção, baseada na quantidade produzida e nas quantidades padrões cadastradas na estrutura do produto produzido e o realizado. Há sistemas que destacam ainda a variação nas perdas.

- Variação na eficiência da Mão de Obra: é a diferença entre as horas realmente utilizadas no processo de produção e o padrão estabelecido na estrutura. Essa variação depende de um apontamento da mão de obra.

- Variação no custo da mão de obra e dos gastos gerais de fabricação: esse custo pode variar em função de um aumento no valor (aumento de salários, taxas de encargos mais altas, preços dos gastos gerais elevados) ou uma redução no volume de produção provocada por uma queda nas vendas, já boa parte dessas despesas é fixa. Para se ter um controle melhor dessa variação deve-se abrir uma Ordem de Produção para as Horas Paradas por falta de serviço. O custo dessa OP é o custo direto pela falta de serviço.

- Variação na Quantidade Vendida: é a diferença entre a quantidade orçada e a real, ambas calculadas por um preço standard.

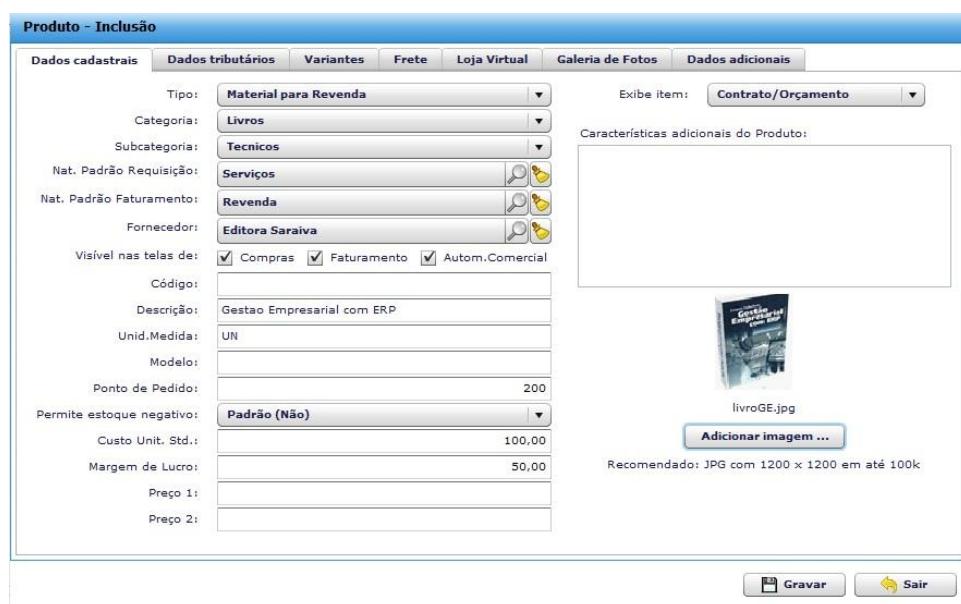
- Variação no Preço de Venda: é a diferença entre a quantidade vendida multiplicada pelo preço standard e pelo preço realizado.

- Variação no mix de vendas: considerando que em algumas empresas há uma diferença de lucratividade entre as várias linhas de produto, é interessante verificar-se porque houve uma diferença no lucro, mesmo obtendo-se um alto faturamento.

Enfim, a gestão com Custo Standard fica bem eficiente e precisa.

## 2.17 Cadastramento dos Livros

1. Em **Cadastros/Produtos e Serviços/Produtos**, cadastre o livro **Gestão Empresarial com ERP**:
  - a. Tipo Fiscal: Material para **Revenda**
  - b. Categoria: **Livros** → Subcategoria: **Técnicos**
  - c. Natureza Requisição: **Serviços** (é usado nos cursos)
  - d. Natureza Faturamento: **Revenda**
  - e. Fornecedor: **Editora Saraiva**
  - f. Visível nas telas de: marque **Compras e Faturamentos**
  - g. Descrição: **Gestão Empresarial com ERP**
  - h. Unidade: **UN**
  - i. Ponto de Pedido: **200**
  - j. Custo Unitário Std: **100**
  - k. Margem de Lucro **50%**



Note que o campo Código não foi utilizado. O ERPFlex não demanda o uso de códigos em nenhum dos cadastros, pois os acessos são feitos via combo-box ou escolha, com pesquisas que facilitam a sua localização. Mas, pode-se usar esse campo para colocar o código de Barras do produto, especialmente quando se tratar de um comércio.

Na aba **Dados Tributários**:

- I. Alíquota ICMS: **B: 18%**
- m. Origem: **Nacional**

n. NCM: **72071110 – livros didáticos** (esse NCM é fictício)

**Produto - Alteração**

| Dados cadastrais             | Dados tributários | Variantes | Frete | Loja Virtual | Galeria de Fotos | Dados adicionais |
|------------------------------|-------------------|-----------|-------|--------------|------------------|------------------|
| Alíquota ICMS: <b>B: 18%</b> |                   |           |       |              |                  |                  |
| Origem: <b>Nacional</b>      |                   |           |       |              |                  |                  |
| NCM: <b>Livros didáticos</b> |                   |           |       |              |                  |                  |

Selecione o NCM **Livros Didáticos**

**NCM - Alteração**

|   |  |
|---|--|
| Código:   | 72071110   |
| Descrição:  | Livros didáticos   |
| Unid. Medida:   | un   |
| % IPI:  | 10,00 %  |
| % II:   | 9,00 %   |
| Sit. Trib. ICMS:  | 10-Tributada com cobrança do ICMS por ST   |
| Sit. Trib. Simples:   | 103-Isenção do ICMS para faixa de receita bruta  |
| Modalid.de determ. BC ICMS:   | Valor da operação  |
| % Redução da BC ICMS:   | %  |
| Modalid.de determ. BC ICMS ST:  | Margem valor agregado (%)  |
| % Redução da BC ICMS ST:  | %  |
| % Margem val. adic.:  | 50,00 %  |
| Sit. Trib. IPI:   | 50-Saída Tributada   |
| Sit. Trib. PIS:   | 01-Operação Tributável - BC = Valor Oper. Alíquota Normal(cumulativo/não cumulativo)     |
| Sit. Trib. COFINS:  | 03-Operação Tributável - BC = Quant. vendida X Alíquota por Unidade de Medida de Produto |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |  |

Na aba Variantes:

- Transfira para o lado direito a variante **Edição**, ou seja, o livro Gestão Empresarial com ERP está disponível em três edições.

**Produto - Inclusão**

Dados cadastrais Dados tributários Variantes Frete Loja Virtual Galeria de Fotos Dados adicionais

**Variantes disponíveis:**

Cores  
Tamanho

**Variantes deste Produto:**

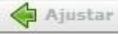
Edição

*Na aba Loja Virtual:*

- p. marque Vendido na Loja Virtual e Exibido no Destaque 1 da Loja Virtual.
- 2. Clique em **Gravar**. Será aberta a janela das Variantes. A Variante Padrão é usada para os itens que não tem variantes.
- 3. Digite na Variante 3 Edição:
  - a. Custo STD: **100,00**

**Gestao Empresarial com ERP - 3**

|                   |  |
|-------------------|--|
| Código:           | <input type="text"/>   |
| Custo Unit. Std.: | <input type="text" value="100,00"/>  |
| Data de validade: | <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>   |
| Saldo Inicial:    | <input type="text"/> Qtde <input type="text"/> Custo Unit. <input type="text"/> Valor   |

- b. Preço Padrão: **150,00** (é ele que vale também para a Loja Virtual)
- c. Preço Especial: **160,00**

**Tabela de Preços**

| Tabela | Descrição       | Preço                               | Variantes                | Excluir                  |
|--------|-----------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 0      | Tabela Padrão   | <input type="text" value="150,00"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1      | Tabela Especial | <input type="text" value="160,00"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

O ERPFlex aceita várias Tabelas de Preços, que são usadas em função do cliente que está sendo faturado (varejista, atacadista, consumidor final, parceiro, etc). No cadastro de Clientes informa-se qual é a Tabela a ser usada para ele. E em

**Cadastros/Ferramentas/Sistema/Parâmetros/Legendas/Tabelas de Preços** informa-se os nomes das Tabelas. Se no Cadastro de Clientes não for informada nenhuma Tabela específica, assume-se a Padrão.

4. **Grave** e clique em **Sair**.
5. Cadastre também o livro **Um Bate-Papo sobre T.I.**:
  - a. Tipo Fiscal: **Material para Revenda**
  - b. Categoria: Livros → Subcategoria: **Ficção**
  - c. Natureza Requisição: **Serviços**
  - d. Natureza Faturamento: **Revenda**
  - e. Visível nas telas de: **Faturamento e Compras**
  - f. Custo Std: **12,00**
  - g. Preço: **120,00**

*Na aba Dados Tributáveis:*

- h. Aliquota ICMS: **18%**
- i. Origem: **Nacional**
- j. NCM: **livros didáticos**

*Este produto não tem Variantes.*

6. Ao **gravar**, note que o custo e o preço são gravados na Variante Padrão.  
Por ora, cadastraremos apenas esses dois produtos.

## 2.18 Serviços

1. Em **Cadastros/Produtos e Serviços/Serviços**, inclua o curso **Gestão Empresarial**:
  - a. Tipo Fiscal: **Serviços**
  - b. Categoria: **Curso** → Subcategoria: **Presencial**
  - c. Natureza Compra: **não preencha**
  - d. Natureza Faturamento: **Serviços**
  - e. Visível nas telas de: **marque apenas Faturamento**
  - f. Descrição: **Gestão Empresarial**
  - g. Margem de Lucro: **100**
  - h. Preço 1: **2.000,00**

**Serviço - Inclusão**

| Dados cadastrais   |  | Dados tributários   | Variantes | Frete | Loja Virtual | Galeria de Fotos | Dados adicionais |
|--|--|---|-----------|-------|--------------|------------------|------------------|
| Tipo: <b>Serviço</b><br>Categoria: <b>Cursos</b><br>Subcategoria: <b>Presencial</b><br>Nat. Padrão Compras:<br>Nat. Padrão Faturamento:<br>Fornecedor:<br>Visível nas telas de:<br><input type="checkbox"/> Compras<br><input checked="" type="checkbox"/> Faturamento<br><input checked="" type="checkbox"/> Autom.Comercial<br>Código:<br>Descrição: Gestão Empresarial<br>Unid.Medida: UN<br>Modelo:<br>Custo Unit. Std.:<br>Margem de Lucro: 100,00<br>Preço 1: 2.000,00<br>Preço 2: |  | Exibe item: <b>Contrato/Orçamento</b><br>Características adicionais do Produto:<br><br>SemImagem.gif<br>Adicionar Imagem ... |           |       |              |                  |                  |
| Recomendado: JPG com 1200 x 1200 em até 100k   |  |   |           |       |              |                  |                  |
| Gravar  Sair   |  |   |           |       |              |                  |                  |

2. **Grave** e, em seguida, inclua o curso **Programação AdvPl**:
  - a. Tipo Fiscal: **Serviços**
  - b. Categoria: **Curso** → Subcategoria **Presencial**
  - c. Natureza Compra: **não preencha**
  - d. Natureza Faturamento: **Serviços**
  - e. Visível nas telas de: marque apenas **Faturamento**
  - f. Margem: **100**
  - g. Preço 1: **1500,00**
3. Agora cadastre as Despesas, que no ERPFlex são consideradas um Serviço. Esse cadastramento, assim como as Categorias e Subcategorias, deve, caso a empresa tenha, se basear em seu Plano de Contas.
  - a. Descrição: **Salários**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviços**
  - c. Categoria: **Despesas** → Subcategoria: **Pessoal**
  - d. Natureza Compra: **Operacionais**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencha**
  - f. Fornecedor: **Folha de Pagamento**
  - g. Visível nas telas de: **Compras**

Aqui serão lançados os salários do pessoal administrativo e indiretos. Como veremos mais adiante, o pessoal direto será lançado de forma diferente, apropriados às ordens de serviço e produção e aí sim com as Naturezas das respectivas Receitas.
4. A seguir, cadastre o serviço para lançamento das comissões:
  - a. Descrição: **Comissões**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviços**

- c. Categoria: **Despesas** → Subcategoria: **Pessoal**
  - d. Natureza Compra: **Operacionais**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencha**
  - f. Visível nas telas de: **Compras**
5. Cadastre o serviço para lançamento do pagamento dos instrutores:
- a. Descrição: **Instrutores**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviços**
  - c. Categoria: **Despesas** → Subcategoria: **Serviços de Terceiros**
  - d. Natureza Compra: **Serviços**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Visível nas telas de: **Compras**
  - g. Unidade de Medida: **HR**
  - h. Custo Std: **40,00**
  - i. Margem de Lucro: **100**
6. Cadastre o serviço para lançamento da despesa de marketing com anúncios:
- a. Descrição: **Anúncios**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviços**
  - c. Categoria: **Despesas** → Subcategoria: **Marketing**
  - d. Natureza Compra: **Marketing**
  - e. Natureza Faturamento: **Branco**
  - f. Visível nas telas de: **Compras**
  - g. Custo Unit Std: **1000,00**
  - h. Margem de Lucro: **100**

Veremos que, por exemplo, as despesas de Anúncios devem ser lançadas nessa Natureza quando visam divulgar a empresa como um todo. Quando, porém, são publicados para divulgar um curso específico, como aqui no exercício, a Natureza deve ser alterada para Serviços, pois estão focados para aumentar essa Receita em particular e mencionar a respectiva OS do Curso.

## 2.19 Parâmetros para emissão das notas fiscais

1. Agora vá para **Parâmetros/Ferramentas Sistema/Faturamento/Faturamento** e veja como são definidos os Impostos que são retidos nas Notas Fiscais com as respectivas alíquotas (IRRF 1,5%, PIS 0,65%, COFINS 3%, CSLL 1%, e INSS 11%).

Cadastro de Parâmetros

| Loja Virtual   | Frete          | Aliquotas ICMS | Faturamento/Compras | Financeiro | Integrações | Workflow   | Legendas      | Config. Buffet | Pipeline | Config. Gerais |  |
|--|----------------|----------------|---------------------|------------|-------------|--|---------------|----------------|----------|----------------|--|
| <b>Faturamento</b> <b>Faturamento - Valores padrões</b> <b>Faturamento - Informações adicionais</b> <b>Compras</b>                           |                |                |                     |            |             |  |               |                |          |                |  |
| <b>Produtos e Serviços</b>   |                |                |                     |            |             | <b>Serviços</b>  |               |                |          |                |  |
| ICMS Subst. Trib.:<br>IPF:   | <b>ICMS-ST</b> | <b>IPI</b>     |                     |            |             |  |               |                |          |                |  |
| ISS:   | <b>ISS</b>     | IRRF:          | <b>IRRF</b>         |            |             |  |               |                |          |                |  |
| PIS:   | <b>PIS</b>     | COFINS:        | <b>COFINS</b>       |            |             |  |               |                |          |                |  |
| CSLL:  | <b>CSLL</b>    | INSS:          | <b>INSS</b>         |            |             |  |               |                |          |                |  |
|  |                |                |                     |            |             | <b>Retenção</b>  |               |                |          |                |  |
|  |                |                |                     |            |             | 1,50 %   | <b>Sempre</b> |                |          |                |  |
|  |                |                |                     |            |             | 0,65 %   | <b>Sempre</b> |                |          |                |  |
|  |                |                |                     |            |             | 3,00 %   | <b>Sempre</b> |                |          |                |  |
|  |                |                |                     |            |             | 1,00 %   | <b>Sempre</b> |                |          |                |  |
|  |                |                |                     |            |             | 11,00 %  | %Red.BC:      |                |          |                |  |
| <b>Cód. Serviço</b> <b>Descrição</b> <b>Aliq. ISSQN</b>  |                |                |                     |            |             | <b>Cód. Serviço</b> <b>Descrição</b> <b>Aliq. ISS</b>  |               |                |          |                |  |
| <input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/> |                |                |                     |            |             | <input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/><br><input type="text"/> |               |                |          |                |  |
| Número da última NF de Produtos: <input type="text" value="0"/>  |                |                |                     |            |             | Número da última NF de Serviços: <input type="text" value="1"/>  |               |                |          |                |  |

Coloque em Retenção a opção **Sempre** para que mesmo notas com valor inferior a \$ 5.000,00 executem esse procedimento.

Com isso, encerramos a parte dos Cadastros Básicos necessários para a realização dos Lançamentos que serão feitos no próximo capítulo, referentes ao segmento de Serviços.

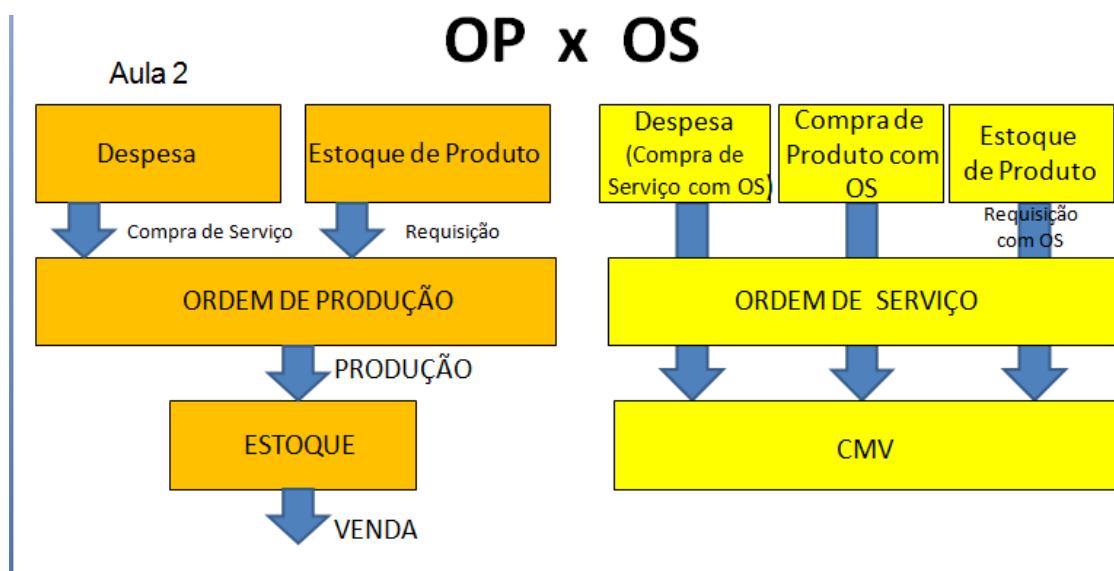
No capítulo 5, serão feitos os cadastramentos para o segmento de Fabricação.

## CAPÍTULO 3 – LANÇAMENTOS DOS SERVIÇOS

### 3.1 Tratamento de Ordens de Serviço

A OS tem um tratamento um pouco diferente de uma Ordem de Produção. A Ordem de Produção trata um Produto e sua finalização se dá através de uma Produção gerando uma entrada nos estoques. Como insumos ela pode receber uma requisição de um produto (matéria prima ou material de consumo ou mesmo um semi elaborado) ou uma compra de um serviço a ela dedicado (um trabalho terceirizado, um serviço específico, etc).

Mas é na apropriação ao Resultado e na conclusão que a OS difere da OP. Todos os custos da OS, seja uma compra de serviço, seja uma compra de produto com OS, seja uma requisição entra no Custo dos Serviços Vendidos (CMV) no mês em que ocorre essa movimentação, independente se a OS foi concluída. E a conclusão de uma OS pode gerar um faturamento, faturamento esse que vai para o Resultado no mês da data de emissão da Nota Fiscal. Assim, por exemplo, quando se vende um Serviço para o qual vai ser aberta uma OS, e o cliente paga adiantado embora o serviço somente vá ser realizado dentro de alguns meses, teremos uma receita bem antes das despesas correspondentes. Ou vice-versa, quando se tem um gasto com a OS bem antes de seu faturamento. De qualquer forma, a qualquer momento pode-se emitir um relatório completo da OS com todas as suas despesas e receitas, independente do mês em que foram lançadas e inclusive comparando esses valores com o orçamento daquele serviço. Ou seja, enquanto a Ordem de Produção é um “produto em elaboração” a Ordem de Serviço é composta de Despesas e Receitas correntes.



## 3.2 Legislação Tributária

Neste capítulo receberemos e emitiremos Notas Fiscais. Daí tratarmos agora desse assunto. E nossa Legislação Tributária é bem complexa. Basta dizer que se fossemos juntar todas as leis, decretos, regulamentos, convênios, protocolos, normas, ajustes, atos e medidas provisórias que tratam dessa matéria teríamos uma pilha de folhas impressas equivalente a um edifício de no mínimo três andares.

Os impostos que afetam as operações de compra e venda de produtos e serviços se tornam complexos e por vezes redundantes em parte porque há uma forte divisão nesta cobrança entre os poderes federal, estaduais e municipais. No federal o Imposto de Renda, a CSLL, IPI, PIS, COFINS e Imposto de Importação. No estadual o ICMS e no municipal o ISS.

Outro ponto que complica o recolhimento dos impostos é a questão da Cumulatividade. Ela ocorre quando um mesmo produto é tributado de forma repetitiva pelo fato de atravessar uma longa cadeia de distribuição. Para evitar essa cumulatividade, existe um mecanismo de Crédito na cobrança de um imposto, crédito esse que faz com que ele seja cobrado apenas sobre o Valor Agregado, ou seja, o valor que a empresa efetivamente está ganhando naquela operação. Esse mecanismo é usado no ICMS, no IPI e em certos casos do PIS e COFINS. Aliás, a maioria dos países o adota. Mas num único tributo, por isso chamado de IVA, Imposto sobre o Valor Agregado. É a menina dos olhos da propalada Reforma Tributária.

E um terceiro aspecto que complica bastante o processo de cobrança dos impostos é a Retenção na Fonte. Uma forma tradicional de retenção é o desconto do Imposto de Renda no pagamento dos salários. É apenas uma retenção porque o cálculo efetivo é feito somente na Declaração Anual. Caso a retenção foi maior que o imposto calculado, ocorre a devolução. Se for menor, paga-se a diferença. A Retenção ocorre com o Imposto de Renda, com a CSLL, com o PIS e COFINS e até mesmo com o INSS nas Notas de Serviço.

Outra forma de retenção é a Substituição Tributária, praticada com o ICMS. Com ela o primeiro vendedor da cadeia de distribuição, via de regra o fabricante (no caso de produto importado, o importador) já recolhe o imposto total, baseado num preço pré-definido ao consumidor final. Assim as demais empresas da cadeia nada mais tem a pagar. O Governo está aplicando esse tipo de cobrança em determinados produtos e de tempos em tempos solta uma nova lista adicionando outros.

As regras tem inúmeras exceções, em especial nas operações inter-estaduais que envolvem diversos convênios e protocolos, que mudam de acordo com o bom ou mal relacionamento entre o estado produtor e o estado consumidor e também em função do Regime de Tributação adotado pela empresa.

O objetivo é louvável: simplificar o trabalho da fiscalização e reduzir a sonegação. Mas é preciso padronizar os procedimentos.

Tratemos agora cada imposto de forma isolada analisando suas características:

**IPI:** o Imposto sobre Produtos Industrializados é federal e incide sobre produtos produzidos pela empresa. Note que na lista dos CFOP existe sempre uma diferenciação entre produtos revendidos e produtos fabricados. Se fabricados, incide o IPI. A alíquota do IPI é bem variável, em função do grau de necessidade do produto. É na tabela de NCM que se define a alíquota, embora já houvesse casos em que produtos que pertencem ao mesmo NCM tenham alíquotas diferentes. Por vezes o Governo quer estimular ou desestimular o consumo ou a produção de um produto, alterando a sua alíquota, ou para zero ou para percentuais bem altos. Quando o produto é do exterior cabe ao importador, normalmente um atacadista, cobrar o imposto em sua nota fiscal. O IPI é destacado na nota, ou seja, ele é somado ao valor do produto. O IPI dá direito a crédito desde

que o comprador vá utilizar o produto num novo processo produtivo. Se ele for revender o produto, não tem direito a crédito, pois não pagará IPI na revenda.

**ICMS:** o Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços é sem dúvida o mais complexo de todos. Isso porque não é exagero dizer que temos no Brasil 27 legislações diferentes de ICMS, uma para cada Estado da União. Inúmeras tentativas de consolidações não tem tido êxito. O ICMS tem poucas alíquotas, divididas em internas, para as vendas dentro do estado e externas, para as vendas inter-estaduais. A interna é fixa para a maioria dos produtos e difere pouco entre os estados: 18% em São Paulo, Paraná e Minas Gerais, 19% no estado do Rio de Janeiro e 17 % nos demais estados. Para produtos de luxo ou de baixa necessidade, como perfumes, cigarros e bebidas alcoólicas a alíquota é de 25%. Em compensação para produtos da Cesta Básica a alíquota é 7%. Em certos casos reduz-se a Base de Cálculo ao invés de reduzir a alíquota. Nas vendas inter estaduais a alíquota é de 7% se o estado destino for do Norte, Nordeste, Centro Oeste e mais o Espírito Santo e de 12% se o estado destino for do Sul ou Sudeste. Quanto aos serviços, apenas alguns bem específicos são tributados pelo ICMS: energia elétrica, que na verdade é considerada um produto, transporte inter municipal e inter estadual e comunicações. Os demais Serviços, como veremos, são tributados pelo ISS. Combustíveis e seus derivados, que também tem CFOPs próprios, como os Serviços, tem tratamento diferenciado. O ICMS gera um crédito ao comprador desde que ele vá revender ou utilizar o produto adquirido no processo de produção, o que evidentemente também gerará uma revenda. Há muita discussão nesse aspecto, pois certos materiais como abrasivos, ferramentas, lubrificantes, etc geram dúvidas se se tratam de um material de consumo da empresa ou de fato são uma matéria prima. Por vezes os próprios fiscais do ICMS e do IPI discordam neste aspecto e autuam a empresa que lançou um crédito indevido. O crédito é somado no livro de Apuração e a empresa paga a diferença. Como o ICMS gera um crédito para o comprador, há um tratamento diferenciado nas vendas inter-estaduais se o destinatário não for um contribuinte do ICMS, ou seja, se ele não tiver Inscrição Estadual. A rigor, apenas empresas que comercializam produtos precisam solicitar Inscrição Estadual. Isso porque nessas vendas se o produto não der direito a crédito, o comprador deve recolher a diferença entre a alíquota reduzida na venda (como vimos, 7% ou 12%) e a alíquota interna do estado comprador. Como um comprador não-contribuinte (pessoa física ou empresa de serviços) não tem como recolher a diferença, neste caso a venda inter-estadual é feita pela alíquota cheia do estado vendedor. Vendas para empresas localizadas na Zona Franca de Manaus (contem inscrição na SUFRAMA) são isentas de ICMS. Assim como essas, outras operações que exigem Nota Fiscal e provocam a circulação da mercadoria também são isentas, como por exemplo, remessa para industrialização (beneficiamento), remessa para demonstração, remessas para concerto, ou seja, remessas que obrigatoriamente gerarão o retorno da mercadoria. Por outro lado, o Governo não dispensa a cobrança do imposto caso o produto seja doado ou dado como amostra grátis. E o valor a ser tributado deve ser o preço de tabela adotado nas vendas normais. Até mesmo um desconto concedido, a rigor, não deve ser deduzido da base de cálculo.

**Substituição Tributária:** como foi visto, este é um mecanismo que visa simplificar a fiscalização, pois via de regra temos poucas empresas produtoras e um leque enorme de empresas pequenas que se encarregam da distribuição, até chegar ao varejo final. O produtor (substituto) cobra em separado o ICMS-ST do seu cliente (por isso chamado de substituído) e encerra o processo em toda a cadeia. Um dos pontos que provocam polêmica é qual a margem a ser considerada, da fábrica ao consumidor final, independente inclusive do caminho percorrido. O e-commerce, por exemplo, tem encurtado bastante esta distância. O Governo estipula a margem a partir de estatísticas que faz junto a entidades especializadas no assunto. Uma vez determinada a margem, que é definida com base no NCM do produto, o cálculo nada mais é do que a aplicação da alíquota sobre o valor agregado. Existem ainda outras modalidades além dessa que calcula o ICMS-ST com base na Margem: sobre Pauta, Preço Tabelado e Valor da Operação.

Quando a venda for inter-estadual há necessidade de se fazer um ajuste no ICMS-ST em função da diferença de alíquotas internas entre os estados, utilizando-se uma fórmula.

**CFOP:** Código Fiscal de Operações. O CFOP influí na alíquota, na isenção e no crédito dos impostos e que deve ser destacado no SPED Fiscal, ou seja, não se pode juntar dois itens com CFOP diferentes. A lista tem mais de 60 páginas. Abaixo uma lista com os principais e mais usados. Mas não deixe de consultar a tabela completa (no Google, digite CFOP):

### CÓDIGO FISCAL DE OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES – CFOP

#### ENTRADA

[1.000 – ENTRADA E/OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DO ESTADO](#)

[2.000 – ENTRADA E/OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DE OUTROS ESTADOS](#)

[3.000 – ENTRADA E/OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DO EXTERIOR](#)

#### SAÍDAS

[5.000 - SAÍDAS OU PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS PARA O ESTADO](#)

[6.000 - SAÍDAS OU PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS PARA OUTROS ESTADOS](#)

[7.000 - SAÍDAS OU PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS PARA O EXTERIOR](#)

| CFOP  | DESCRÍÇÃO   | APLICAÇÃO   |
|-------|---|---|
| 1.000 | ENTRADAS OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DO ESTADO  | Classificam-se, neste grupo, as operações ou prestações em que o estabelecimento remetente esteja localizado na mesma unidade da Federação do destinatário  |
| 1.100 | COMPRAS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO, PRODUÇÃO RURAL, COMERCIALIZAÇÃO OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS                           | <u><a href="#">Início</a></u><br>(  |
| 1.101 | Compra para industrialização ou produção rural ( <a href="#">NR Ajuste SINIEF 05/2005</a> ) (Decreto 28.868/2006) | Compra de mercadoria a ser utilizada em processo de industrialização ou produção rural, bem como a entrada de mercadoria em estabelecimento industrial ou produtor rural de cooperativa recebida de seus cooperados ou de |

|       |  |  |
|-------|--|--|
|       |  | <p>estabelecimento de outra cooperativa.</p> <p>(DECRETO Nº 28.868, DE 31/01/2006--Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005).</p>   |
| 1.102 | Compra para comercialização  | <p>Classificam-se neste código as compras de mercadorias a serem comercializadas. Também serão classificadas neste código as entradas de mercadorias em estabelecimento comercial de cooperativa recebidas de seus cooperados ou de estabelecimento de outra cooperativa.</p>  |
| 1.124 | Industrialização efetuada por outra empresa  | <p>Classificam-se neste código as entradas de mercadorias industrializadas por terceiros, compreendendo os valores referentes aos serviços prestados e os das mercadorias de propriedade do industrializador empregadas no processo industrial. Quando a industrialização efetuada se referir a bens do ativo imobilizado ou de mercadorias para uso ou consumo do estabelecimento encomendante, a entrada deverá ser classificada nos códigos 1.551 - Compra de bem para o ativo imobilizado ou 1.556 - Compra de material para uso ou consumo.</p> |
| 1128  | Compra para utilização na prestação de serviço sujeita ao ISSQN(AJUSTE SINIEF 4, DE 9 DE JULHO DE 2010) efeitos a partir de 1º de janeiro de 2011- DECRETO 36.465/2011 | <p>Classificam-se neste código as entradas de mercadorias a serem utilizadas nas prestações de serviços sujeitas ao ISSQN. (AJUSTE SINIEF 4, DE 9 DE JULHO DE 2010) efeitos a partir de 1º de janeiro de 2011 - DECRETO 36.465/2011.</p>   |
| 1.150 | TRANSFERÊNCIAS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO, PRODUÇÃO RURAL, COMERCIALIZAÇÃO OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS (NR Ajuste SINIEF 05/2005) (Decreto 28.868/2006)                        | <p><u><a href="#">Início</a></u></p> <p>(DECRETO Nº 28.868, DE 31/01/2006--Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005).</p>   |
| 1.151 | Transferência para industrialização ou produção rural (NR Ajuste SINIEF 05/2005) (Decreto 28.868/2006)   | <p>Entrada de mercadoria recebida, em transferência de outro estabelecimento da mesma empresa, para ser utilizada em processo de industrialização ou produção rural.</p> <p>(DECRETO Nº 28.868, DE 31/01/2006--Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005).</p>   |

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 1.152 | Transferência para comercialização  | Classificam-se neste código as entradas de mercadorias recebidas em transferência de outro estabelecimento da mesma empresa, para serem comercializadas.  |
| 1.200 | DEVOLUÇÕES DE VENDAS DE PRODUÇÃO DO ESTABELECIMENTO, DE PRODUTOS DE TERCEIROS OU ANULAÇÕES DE VALORES | <a href="#">Início</a>  |
| 1.201 | Devolução de venda de produção do estabelecimento   | <p>Devolução de venda de produto industrializado ou produzido pelo estabelecimento, cuja saída tenha sido classificada como "Venda de produção do estabelecimento". (NR Ajuste SINIEF 05/2005) (Decreto 28.868/2006)</p> <p>(DECRETO Nº 28.868, DE 31/01/2006-- Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005).</p> |
| 1.202 | Devolução de venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros                                   | Classificam-se neste código as devoluções de vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros, que não tenham sido objeto de industrialização no estabelecimento, cujas saídas tenham sido classificadas como Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros.   |
| 1.250 | COMPRAS DE ENERGIA ELÉTRICA   | <a href="#">Início</a>  |
| 1.252 | Compra de energia elétrica por estabelecimento industrial   | Classificam-se neste código as compras de energia elétrica utilizada no processo de industrialização. Também serão classificadas neste código as compras de energia elétrica utilizada por estabelecimento industrial de cooperativa.   |
| 1.253 | Compra de energia elétrica por estabelecimento comercial  | Classificam-se neste código as compras de energia elétrica utilizada por estabelecimento comercial. Também serão classificadas neste código as compras de energia elétrica utilizada por estabelecimento comercial de cooperativa.  |
| 1.300 | AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO   | <a href="#">Início</a>  |
| 1.303 | Aquisição de serviço de comunicação por estabelecimento comercial                                     | Classificam-se neste código as aquisições de serviços de comunicação utilizados por estabelecimento comercial. Também serão classificadas neste código as aquisições de   |

|       |  |  |
|-------|--|--|
|       |  | serviços de comunicação utilizados por estabelecimento comercial de cooperativa.   |
| 1.350 | AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE   | <a href="#">Início</a>   |
| 1.353 | Aquisição de serviço de transporte por estabelecimento comercial   | Classificam-se neste código as aquisições de serviços de transporte utilizados por estabelecimento comercial. Também serão classificadas neste código as aquisições de serviços de transporte utilizados por estabelecimento comercial de cooperativa.   |
| 1.400 | ENTRADAS DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA  | <a href="#">Início</a>   |
| 1.401 | Compra para industrialização ou produção rural de mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária (NR Ajuste SINIEF 05/2005) (Decreto 28.868/2006)   | <p>Compra de mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária, a ser utilizada em processo de industrialização ou produção rural, bem como compra, por estabelecimento industrial ou produtor rural de cooperativa, de mercadoria sujeita ao mencionado regime.</p> <p>(DECRETO Nº 28.868, DE 31/01/2006--Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005).</p> |
| 1.403 | Compra para comercialização em operação com mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária  | Classificam-se neste código as compras de mercadorias a serem comercializadas, decorrentes de operações com mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária. Também serão classificadas neste código as compras de mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária em estabelecimento comercial de cooperativa.  |
| 1.406 | Compra de bem para o ativo imobilizado cuja mercadoria está sujeita ao regime de substituição tributária.  | Classificam-se neste código as compras de bens destinados ao ativo imobilizado do estabelecimento, em operações com mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária.   |
| 1.407 | Compra de mercadoria para uso ou consumo cuja mercadoria está sujeita ao regime de substituição tributária. <b>Se não foi recolhido pelo emitente (como por exemplo em mercadorias que vem do Rio de Janeiro, não precisa ser recolhido pelo comprador).</b> | Classificam-se neste código as compras de mercadorias destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento, em operações com mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária.   |
| 1.550 | OPERAÇÕES COM BENS DE ATIVO IMOBILIZADO E MATERIAIS PARA   | <a href="#">Início</a>   |

|       | USO OU CONSUMO   |   |
|-------|--|---|
| 1.551 | Compra de bem para o ativo imobilizado   | Classificam-se neste código as compras de bens destinados ao ativo imobilizado do estabelecimento.  |
| 1.556 | Compra de material para uso ou consumo   | Classificam-se neste código as compras de mercadorias destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento.  |
| 1.650 | ENTRADAS DE COMBUSTÍVEIS, DERIVADOS OU NÃO DE PETRÓLEO, E LUBRIFICANTES (ACR Ajuste SINIEF 9/2003 - a partir 01.01.2004) | <u>Início</u>   |
| 1.653 | Compra de combustível ou lubrificante por consumidor ou usuário final  | Compra de combustível ou lubrificante, a ser consumidos em processo de industrialização de outros produtos, na produção rural, na prestação de serviço ou por usuário final.<br><br>(NR Ajuste SINIEF 05/2005)<br>(Dec.28.868/2006 - Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005) |
| 1.900 | OUTRAS ENTRADAS DE MERCADORIAS OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS   | <u>Início</u>   |
| 1.910 | Entrada de bonificação, doação ou brinde   | Classificam-se neste código as entradas de mercadorias recebidas a título de bonificação, doação ou brinde.   |
| 1.911 | Entrada de amostra grátis  | Classificam-se neste código as entradas de mercadorias recebidas a título de amostra grátis.  |
| 1.912 | Entrada de mercadoria ou bem recebido para demonstração  | Classificam-se neste código as entradas de mercadorias ou bens recebidos para demonstração.   |
| 1.915 | Entrada de mercadoria ou bem recebido para conserto ou reparo  | Classificam-se neste código as entradas de mercadorias ou bens recebidos para conserto ou reparo.   |
| 1.916 | Retorno de mercadoria ou bem remetido para conserto ou reparo  | Classificam-se neste código as entradas em retorno de mercadorias ou bens remetidos para conserto ou reparo.  |
| 2.000 | ENTRADAS OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DE OUTROS ESTADOS   | Classificam-se, neste grupo, as operações ou prestações em que o estabelecimento remetente esteja localizado em unidade da Federação diversa daquela do   |

|       |  |  |
|-------|--|--|
|       |  | destinatário   |
| 2.551 | Compra de bem para o ativo imobilizado         | <p>Neste caso o comprador, se for contribuinte, precisa recolher o Diferencial de Alíquota, considerando a alíquota interna de seu Estado e a alíquota da Nota (7% ou 12%). Se não for a Nota tem que vir com a alíquota cheia (CFOP 6107/6108)</p>  |
| 2.556 | Compra de material para uso ou consumo         | <p>Neste caso o comprador, se for contribuinte, precisa recolher o Diferencial de Alíquota, considerando a alíquota interna de seu Estado e a alíquota da Nota (7% ou 12%). Se não for a Nota tem que vir com a alíquota cheia (CFOP 6107/6108). O diferencial de alíquota previsto no artigo 117 do RICMS, é devido quando a empresa paulista adquire por contribuinte do ICMS de outro estado bens para uso e consumo ou para integrar o ativo imobilizado, cujo a alíquota interna for superior a alíquota do estado remetente. A diferença positiva entre a alíquota interna e a praticada no outro estado configura o diferencial de alíquota.</p> <p>O art. 115 do RICMS/00 o inciso XV-A disciplina a forma e prazo de pagamento da diferença de carga tributária. Assim, de acordo com o referido dispositivo na entrada interestadual de mercadorias em estabelecimento de empresa optante pelo SIMPLES Nacional, qualquer que seja a sua destinação, será devido o valor correspondente à carga tributária praticada por contribuinte deste Estado sujeito ao Regime Periódico de Apuração (RPA), subtraído do que for efetivamente pago à outra unidade federada.</p> |
| 3.000 | ENTRADAS OU AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS DO EXTERIOR | Classificam-se, neste grupo, as entradas de mercadorias oriundas de outro país, inclusive as decorrentes de aquisição por arrematação, concorrência ou qualquer outra forma de alienação promovida pelo poder público, e os serviços iniciados no exterior   |
| 5.000 | SAÍDAS OU PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS PARA O ESTADO | Classificam-se, neste grupo, as operações ou prestações em que o estabelecimento remetente esteja localizado na mesma unidade da Federação do destinatário.  |
| 5.100 | VENDAS DE PRODUÇÃO PRÓPRIA OU DE TERCEIROS     | <a href="#">Início</a>   |
| 5.101 | Venda de produção do estabelecimento           | Venda de produto industrializado ou produzido pelo estabelecimento, bem como a de mercadoria por estabelecimento industrial ou produtor rural de cooperativa destinada a seus cooperados ou a estabelecimento de outra   |

|       |   |  |
|-------|---|--|
|       |   | <p>cooperativa.</p> <p>(NR Ajuste SINIEF 05/2005)<br/>(Dec.28.868/2006 - Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005)</p>  |
| 5.102 | Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros  | Classificam-se neste código as vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros para industrialização ou comercialização, que não tenham sido objeto de qualquer processo industrial no estabelecimento. Também serão classificadas neste código as vendas de mercadorias por estabelecimento comercial de cooperativa destinadas a seus cooperados ou estabelecimento de outra cooperativa. |
| 5.124 | Industrialização efetuada para outra empresa  | Classificam-se neste código as saídas de mercadorias industrializadas para terceiros, compreendendo os valores referentes aos serviços prestados e os das mercadorias de propriedade do industrializador empregadas no processo industrial.  |
| 5.150 | TRANSFERÊNCIAS DE PRODUÇÃO PRÓPRIA OU DE TERCEIROS  | <a href="#">Início</a>   |
| 5.151 | Transferência de produção do estabelecimento  | <p>Transferência de produto industrializado ou produzido no estabelecimento para outro estabelecimento da mesma empresa.</p> <p>(NR Ajuste SINIEF 05/2005)<br/>(Dec.28.868/2006 - Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005)</p>   |
| 5.152 | Transferência de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros  | Mercadoria adquirida ou recebida de terceiros para industrialização, comercialização ou utilização na prestação de serviço e que não tenha sido objeto de qualquer processo industrial no estabelecimento, transferida para outro estabelecimento da mesma empresa. A partir 10 de julho de 2003. (Decreto nº 26.020/2003)   |
| 5.200 | DEVOLUÇÕES DE COMPRAS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO, PRODUÇÃO RURAL, COMERCIALIZAÇÃO OU ANULAÇÕES DE VALORES (NR Ajuste SINIEF 05/2005) (Decreto 28.868/2006) | <a href="#">Início</a> <p>(NR Ajuste SINIEF 05/2005)<br/>(Dec.28.868/2006 - Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005)</p>   |

|       |  |  |
|-------|--|--|
| 5.201 | Devolução de compra para industrialização ou produção rural (NR Ajuste SINIEF 05/2005) (Decreto 28.868/2006)                                   | Devolução de mercadoria adquirida para ser utilizada em processo de industrialização ou produção rural, cuja entrada tenha sido classificada como "1.101 - Compra para industrialização ou produção rural".<br><br>(NR Ajuste SINIEF 05/2005)<br>(Dec.28.868/2006 - Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005)   |
| 5.400 | SAÍDAS DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA  | <a href="#">Início</a>   |
| 5.401 | Venda de produção do estabelecimento quando o produto esteja sujeito ao regime de substituição tributária (a Empresa aqui é Substituta)        | Venda de produto industrializado ou produzido pelo estabelecimento, quando o referido produto estiver sujeito ao regime de substituição tributária, bem como a de produto industrializado, por estabelecimento industrial ou produtor rural de cooperativa, sujeito ao regime de substituição tributária.<br><br>(NR Ajuste SINIEF 05/2005)<br>(Dec.28.868/2006 - Efeitos a partir de 01/01/2006, ficando facultada ao contribuinte a sua adoção para fatos geradores ocorridos no período de 01 de novembro a 31 de dezembro de 2005) |
| 5.405 | Venda de mercadoria, adquirida ou recebida de terceiros, sujeita ao regime de substituição tributária, na condição de Contribuinte-Substituído | Venda de mercadoria, adquirida ou recebida de terceiros, sujeita ao regime de substituição tributária, na condição de contribuinte-substituído.<br><br>– (Decreto Nº 25.068/2003). a partir 01.01.2003   |
| 5.550 | OPERAÇÕES COM BENS DE ATIVO IMOBILIZADO E MATERIAIS PARA USO OU CONSUMO  | <a href="#">Início</a>   |
| 5.551 | Venda de bem do ativo imobilizado  | Classificam-se neste código as vendas de bens integrantes do ativo imobilizado do estabelecimento.   |
| 5.556 | Devolução de compra de material de uso ou consumo  | Classificam-se neste código as devoluções de mercadorias destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento, cuja entrada tenha sido classificada no código 1.556 - Compra de material para uso ou consumo.   |
| 6.107 | Venda de produção do estabelecimento, destinada a <b>não</b>   | Neste caso a alíquota do ICMS é a do Estado Emissor pois o comprador não tem como  |

|       |   |  |
|-------|---|--|
|       | <b>contribuinte</b>   | recolher o Diferencial de Aliquota por não ser contribuinte  |
| 6.108 | Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros, destinada a <b>não contribuinte</b> | Neste caso a alíquota do ICMS é a do Estado Emissor pois o comprador não tem como recolher o Diferencial de Aliquota por não ser contribuinte  |
| 6.403 | Venda de mercadoria adquirida com ST para outro estado.                                     | Caso não haja convenio, é estornado o ICMS-ST da compra. Havendo resarcimento do ICMS-ST pago e credito do ICMS. Recolhe-se a GNRE e age-se como Substituto, isto é, a GNRE é de 17% ou 18% do Valor com IVA menos o ICMS da nota, que é de 12% do valor cobrado |

**CST:** O Código de Situação Tributária complementa o CFOP no sentido de dar um tratamento fiscal operação de compra e venda de mercadorias e de serviços.

Existe CST do ICMS, do IPI e do PIS/Cofins. Embora existam tabelas diferentes dos CST do PIS e do Cofins, elas são iguais. O que ocorre é que determinadas operações são isentas de apenas uma dessas contribuições. Aliás essa é a função básica do CST; definir se a operação é tributada ou isenta e se ela dá direito a crédito.

Abaixo as tabelas do CST:

#### **Código de Situação Tributária do PIS/Cofins**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>Descrição</b>  |
|---------------|---|
| 01            | Operação Tributável com Alíquota Básica                           |
| 02            | Operação Tributável com Alíquota Diferenciada                     |
| 03            | Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto |
| 04            | Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero          |
| 05            | Operação Tributável por Substituição Tributária                   |
| 06            | Operação Tributável a Alíquota Zero                               |
| 07            | Operação Isenta da Contribuição                                   |
| 08            | Operação sem Incidência da Contribuição                           |

|    |  |
|----|--|
| 09 | Operação com Suspensão da Contribuição   |
| 49 | Outras Operações de Saída  |
| 50 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno                               |
| 51 | Operação com Direito a Crédito – Vinculada Exclusivamente a Receita Não Tributada no Mercado Interno                           |
| 52 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação  |
| 53 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno                           |
| 54 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação                            |
| 55 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação                        |
| 56 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação          |
| 60 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno                      |
| 61 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno                  |
| 62 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação                                     |
| 63 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno                  |
| 64 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação                   |
| 65 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação               |
| 66 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação |
| 67 | Crédito Presumido - Outras Operações   |
| 70 | Operação de Aquisição sem Direito a Crédito  |
| 71 | Operação de Aquisição com Isenção  |

|    |  |
|----|--|
| 72 | Operação de Aquisição com Suspensão                  |
| 73 | Operação de Aquisição a Alíquota Zero                |
| 74 | Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição |
| 75 | Operação de Aquisição por Substituição Tributária    |
| 98 | Outras Operações de Entrada                          |
| 99 | Outras Operações                                     |

| <b>Código da Situação Tributária referente ao ICMS</b> | <b>Descrição do Código da Situação Tributária</b>  | <b>Data de Início</b> | <b>Data de Fim</b> |
|--|--|-----------------------|--------------------|
| 000  | Nacional - Tributada integralmente   | 01012009              |                    |
| 010  | Nacional - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária                                      | 01012009              |                    |
| 020  | Nacional - Com redução de base de cálculo  | 01012009              |                    |
| 030  | Nacional - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária                        | 01012009              |                    |
| 040  | Nacional - Isenta  | 01012009              |                    |
| 041  | Nacional - Não tributada   | 01012009              |                    |
| 050  | Nacional - Suspensão   | 01012009              |                    |
| 051  | Nacional - Diferimento   | 01012009              |                    |
| 060  | Nacional - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária  | 01012009              |                    |
| 070  | Nacional - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária                     | 01012009              |                    |
| 090  | Nacional - Outras  | 01012009              |                    |
| 100  | Estrangeira - Importação direta - Tributada integralmente  | 01012009              |                    |
| 110  | Estrangeira - Importação direta - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária               | 01012009              |                    |
| 120  | Estrangeira - Importação direta - Com redução de base de cálculo   | 01012009              |                    |
| 130  | Estrangeira - Importação direta - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária | 01012009              |                    |

|     |  |          |  |
|-----|--|----------|--|
| 140 | Estrangeira - Importação direta - Isenta   | 01012009 |  |
| 141 | Estrangeira - Importação direta - Não tributada  | 01012009 |  |
| 150 | Estrangeira - Importação direta - Suspensão  | 01012009 |  |
| 151 | Estrangeira - Importação direta - Diferimento  | 01012009 |  |
| 160 | Estrangeira - Importação direta - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária                                       | 01012009 |  |
| 170 | Estrangeira - Importação direta - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária                | 01012009 |  |
| 190 | Estrangeira - Importação direta - Outras   | 01012009 |  |
| 200 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Tributada integralmente   | 01012009 |  |
| 210 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária                      | 01012009 |  |
| 220 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Com redução de base de cálculo  | 01012009 |  |
| 230 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária        | 01012009 |  |
| 240 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Isenta  | 01012009 |  |
| 241 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Não tributada   | 01012009 |  |
| 250 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Suspensão   | 01012009 |  |
| 251 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Diferimento   | 01012009 |  |
| 260 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária                            | 01012009 |  |
| 270 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária     | 01012009 |  |
| 290 | Estrangeira - Adquirida no mercado interno - Outras  | 01012009 |  |
| 101 | Simples Nacional - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito  | 01102010 |  |
| 102 | Simples Nacional - Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito  | 01102010 |  |
| 103 | Simples Nacional - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta   | 01102010 |  |
| 201 | Simples Nacional - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária | 01102010 |  |
| 202 | Simples Nacional - Tributada pelo Simples Nacional   | 01102010 |  |

|     |   |          |  |
|-----|---|----------|--|
|     | sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária   |          |  |
| 203 | Simples Nacional - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por substituição tributária | 01102010 |  |
| 300 | Simples Nacional - Imune  | 01102010 |  |
| 400 | Simples Nacional - Não tributada pelo Simples Nacional  | 01102010 |  |
| 500 | Simples Nacional - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação                            | 01102010 |  |
| 900 | Simples Nacional - Outros   | 01102010 |  |

#### SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS – CST-IPI

(Tabela I da Instrução Normativa nº 932/2009)

Utilização: Escrituração Fiscal Digital – EFD e na emissão da Nota Fiscal Eletrônica – NF-e.

| CÓDIGO | DESCRIÇÃO                           |
|--------|-------------------------------------|
| 00     | Entrada com recuperação de crédito  |
| 01     | Entrada tributada com alíquota zero |
| 02     | Entrada isenta                      |
| 03     | Entrada não-tributada               |
| 04     | Entrada imune                       |
| 05     | Entrada com suspensão               |
| 49     | Outras entradas                     |
| 50     | Saída tributada                     |
| 51     | Saída tributada com alíquota zero   |
| 52     | Saída isenta                        |
| 53     | Saída não-tributada                 |
| 54     | Saída imune                         |
| 55     | Saída com suspensão                 |
| 99     | Outras Saídas                       |

#### 4.1.1- Tabela Documentos Fiscais do ICMS

##### Código Descrição Modelo

01 Nota Fiscal 1/1A

1B Nota Fiscal Avulsa -

02 Nota Fiscal de Venda a Consumidor 2

2D Cupom Fiscal -

2E Cupom Fiscal Bilhete de Passagem -

04 Nota Fiscal de Produtor 4

06 Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica 6

07 Nota Fiscal de Serviço de Transporte 7

08 Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas 8

8B Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso -

|  |    |
|--|----|
| 09 Conhecimento de Transporte Aquaviário de Cargas       | 9  |
| 10 Conhecimento Aéreo                                    | 10 |
| 11 Conhecimento de Transporte Ferroviário de Cargas      | 11 |
| 13 Bilhete de Passagem Rodoviário                        | 13 |
| 14 Bilhete de Passagem Aquaviário                        | 14 |
| 15 Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem                 | 15 |
| 17 Despacho de Transporte                                | 17 |
| 16 Bilhete de Passagem Ferroviário                       | 16 |
| 18 Resumo de Movimento Diário                            | 18 |
| 20 Ordem de Coleta de Cargas                             | 20 |
| 21 Nota Fiscal de Serviço de Comunicação                 | 21 |
| 22 Nota Fiscal de Serviço de Telecomunicação             | 22 |
| 23 GNRE  | 23 |
| 24 Autorização de Carregamento e Transporte              | 24 |
| 25 Manifesto de Carga                                    | 25 |
| 26 Conhecimento de Transporte Multimodal de Cargas       | 26 |
| 27 Nota Fiscal De Transporte Ferroviário De Carga -      |    |
| 28 Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado - |    |
| 29 Nota Fiscal/Conta De Fornecimento D'água Canalizada - |    |
| 55 Nota Fiscal Eletrônica                                |    |
| 57 Conhecimento de Transporte Eletrônico – CT-e –        |    |
| 59 Cupom Fiscal Eletrônico                               |    |

**ISS:** O Imposto sobre Serviços é municipal. Depois de anos convivendo com uma terrível guerra fiscal, o Governo Federal determinou que a alíquota obrigatoriamente deve ser no mínimo 2% e no máximo 5%. Ela varia de acordo com o tipo de Serviço e cada Prefeitura tem sua lista de códigos, que pouco tem a ver com a tabela do CNAE. O ISS não dá direito a crédito. Quando a Prestação de Serviço é feita em outro município surge a questão de qual deles deve receber o ISS. Para algumas atividades, como construção civil, limpeza e vigilância está bem claro que o imposto é devido no município do tomador. Nesse caso o ISS é retido na fonte, ou seja, o Tomador o retém no pagamento do serviço e o recolhe para a sua prefeitura. Nesse caso o prestador do serviço não paga o imposto em seu município.

**Retenção na Fonte:** Nas Notas Fiscais de Serviços são retidos os seguintes impostos federais: Imposto de Renda (1,5%), CSLL (1%), PIS(0,65%) e COFINS(3%). Caso seja um serviço que envolva muita mão de obra como limpeza, segurança, descontaminação e construção civil há a retenção na fonte de 11% de INSS. Essa retenção foi imposta pelo Governo evitando que as empresas os terceirizem com fornecedores que não recolhem esse encargo. Quem retém, recolhe e depois informa o prestador através da DIRF. Quem for SIMPLES não retém impostos federais, apenas INSS e ISS, quando for o caso. Quem for Lucro Presumido ou Lucro Real a CSLL, o PIS e a COFINS é retido somente em notas acima de \$ 5.000,00, mas caso o faturamento no mês para determinado cliente ultrapasse esse valor, mesmo que a nova nota tenha um valor inferior é sujeito à retenção. Já a retenção do IR é obrigatória caso o valor do tributo seja superior a \$ 10,00, ou seja, o valor da nota seja acima de \$ 666,66. As Guias de Recolhimento podem ser individualizadas ou totalizadas, mas para um melhor controle desses recolhimentos normalmente se emite as guias individualizadas por

nota. Todas essas retenções são deduzidas dos impostos a pagar, calculados no final do mês. De qualquer forma a Guia do PCC (PIS, COFINS e CSLL) é uma e a do IR é outra.

A retenção do ISS ocorre quando uma empresa de outro município faz o serviço na casa do Cliente (caso típico de Construção, Suporte, etc), pois nesse caso a Prefeitura desse local exige o pagamento, coisa que só pode ser feita pelo Cliente, por isso a retenção. Ocorre que muitas vezes a Prefeitura do Município do Fornecedor também quer o seu ISS, autuando a empresa caso ela não recolha. É o famoso duplo-pagamento do ISS tão reclamado por muitas empresas que já enfrentaram essa situação

**PIS e COFINS:** A forma de cobrança desses dois impostos é bem semelhante. São poucos os casos em que a empresa é isenta de um deles. A história do PIS/COFINS é bem curiosa: o Governo instituiu esses dois impostos com o objetivo de cobrir as despesas com o Plano de Integração Social e as despesas com a previdência e saúde. Aplicou o imposto sobre todo e qualquer tipo de faturamento, estabelecendo as alíquotas de 0,65% e 3%. Para as empresas que não tem faturamento, como certas associações, tributou em 1% a folha de pagamento. A grita geral foi causada principalmente pelo forte impacto que a cumulatividade desses impostos proporcionava, gerando um grande aumento nos custos do produto quando é grande a cadeia de distribuição. Num dos seus últimos atos, o Governo FHC resolveu permitir o crédito do imposto, à semelhança do ICMS e do IPI. Para compensar, no entanto, aumentou as alíquotas, passando-as para 1,65% e 7,6%, respectivamente. Aí a grita veio das empresas de serviço, que tem pouca despesa com notas de compra que permitiriam o crédito, pois o grosso das despesas se concentra na Folha de Pagamento. E foi assim que possibilitou a opção de as empresas que estão no Lucro Presumido poderem escolher entre a opção cumulativa com alíquotas menores (0,65% e 3%) ou a opção não-cumulativa (1,65% e 7,6%). Mais uma vez foi gerada a dúvida do que pode ou não pode ser creditado. E alem disso, prejudicando inclusive a arrecadação do Governo, as empresas de Lucro Real e outras que se enquadram na opção não-cumulativa se creditam do PIS e COFINS das Notas de Compra sempre multiplicando o valor da nota pelas alíquotas de 1,65% e 7,6%, mesmo tendo elas pago com as alíquotas menores, inclusive se forem do SIMPLES.

**INSS:** A CPP (Contribuição Previdenciária Patronal) que é a parte da empresa que deve ser paga, incide sobre a folha de pagamento, abrangendo praticamente todas as verbas. São 20% sobre o total, sem teto, e mais de 1% a 7% de outras contribuições a terceiros (SESI, SENAI, SEBRAE, Salário Educação, Incra, etc). Recentemente, depois de muita luta por parte das entidades de classe, o Governo alterou a forma de cobrança deste imposto, utilizando como base para a cobrança do INSS o Faturamento. Fez isso em apenas quatro segmentos, para ver se a experiência dará certo. Os segmentos selecionados foram calçados, têxtil e moveis, com a alíquota de 1,5% e software com a alíquota de 2,5%.

**PROCESSO FISCAL:** O Processo Fiscal do ERPFlex tem como objetivo gerar automaticamente, quando da digitação das Notas Fiscais de Compras e de Faturamento, o CFOP e o CST. Esses campos são definidos a partir de uma série de **Propriedades** definidas nas tabelas de Clientes, Produtos, Empresa, NCM, Cabeçalho das Notas e Itens das Notas, sejam de Entrada sejam de Saída. Para cada **Propriedade** são definidas **Opções**. As **Propriedades** e as **Opções** são definidas em Cadastros/Configurações Fiscais/Propriedades Fiscais. Cabe ao usuário definir as Propriedades e Opções de sua empresa, devendo concentrar-se apenas em situações que realmente ocorram no seu dia-a-dia. A partir do CST os programas definem as alíquotas, se a compra dá direito à crédito e outros detalhes do cálculo do imposto.

Em Cadastros/Configurações Fiscais/Regras Fiscais são definidos os CFOPs e CFT do ICMS, IPI, PIS e Cofins. Para cada **Opção** de cada **Propriedade** define-se os CFOPs que podem nela ocorrer. Nos respectivos Cadastros e nas Notas há uma aba onde se definem as **Opções** das **Propriedades** daquela entidade. O que o ERPFlex faz, no

momento em que se digita uma Nota, é verificar as definições do Cliente, Produto, Empresa, NCM, Cabeçalho e Item da Nota que está sendo digitada e cruza os CFOPs indicados. No momento em que em uma **Opção** determinado CFOP não constar da lista, ele é eliminado. E assim vai o Processo, até testar todas as **Propriedades**. No final o ideal é que sobre apenas um CFOP, o qual será apresentado no respectivo campo. Caso não sobre nenhum, cabe ao Usuário digitá-lo. Caso sobre mais que um é apresentado um Combo-box para que o Usuário indique qual o correto. Na prática, cabe ao Usuário ir aprimorando o Processo, através da criação de novas Propriedades e Opções que se encaixem em sua realidade, para que sempre sobre apenas um CFOP, automatizando o trabalho de quem digita as Notas. É natural que aqueles casos especiais que ocorrem com extrema raridade vão sempre aparecer em branco para que o Operador o digite. Cobrir todas as alternativas é praticamente impossível, devido a grande variedade de CFOPs existentes. O Processo é repetido para os diversos CST e a partir daí o ERPFlex define as alíquotas de cada tributo, lembrando que na seleção do CST usa-se o próprio CFOP como sendo uma Propriedade.

Para entender melhor o conceito de Tabelas de Decisão veja o exemplo da procura de um Hotel adequado:

- Propriedades: Localização, Recreação, Preço
- Opções:

Localização: 1 hora, 2/4 horas, + de 4 horas de São Paulo

Recreação: Futebol, Piscina, Sauna, Squash

Preço: < 200, 200 a 400, > 400

#### Hoteis:

- Hotel A: Localização: 1 hora
  - Recreação: Futebol e Piscina
  - Preço: 200 a 400
- Hotel B: Localização: 2/4 horas
  - Recreação: Futebol, Squash e Piscina
  - Preço: 200 a 400
- Hotel C: Localização: 1 hora
  - Recreação: Futebol e Piscina
  - Preço: <200
- Hotel D: Localização: 2/4 horas
  - Recreação: Squash e Piscina
  - Preço: > 100
- Hotel E: Localização: > 4 horas
  - Recreação: Futebol e Squash
  - Preço: 200 a 400

- Hotel F: Localização: 1 hora

Recreação: Sauna e Futebol

Preço: < 200

Situações a contemplar:

Caso 1: Localização: 2/4 horas Recreação: Futebol Preço: 200 a 400

Caso 2: Localização: 1 hora Recreação: Sauna Preço: > 400

Caso 3: Localização: 1 hora Recreação: Futebol Preço: < 200

Respostas:

Caso 1: Hotel B

Caso 2: nenhum (o usuário escolhe o menos ruim)

Caso 3: Hotel C ou F (os dois atendem, o usuário escolhe um)

### 3.3 Compras de Livros Gestão Empresarial com ERP

Vamos iniciar a digitação dos Lançamentos, fazendo uma Compra de Livros, já com todos os impostos.

 Em **Lançamentos/Compras/Compras**, há dois botões para incluir uma Compra:

O primeiro deve ser usado quando a Nota vier com impostos, retidos ou não na fonte e, principalmente, se houver necessidade de gerar-se a Nota Fiscal de Entrada eletrônica. Já para os casos de outras Despesas como a Folha, guias de impostos e notas de débito, usa-se o segundo botão.

#### Detalhes da Compra

- Vamos adquirir **200** Livros de **Gestão Empresarial com ERP – 3ª Edição** - a **100,00** cada. O fornecedor é a **Editora Saraiva**.
- Esse livro paga ICMS de **18%** e o Fornecedor é Substituto de ICMS-ST, logo na NF vem ICMS-ST.
- O NCM é **7207.1110 Livros Didáticos**.
- O CFOP da nota da Saraiva é 5401-Venda produção do estabelecimento com operação sujeita à Substituição Tributária, ou seja, ela recolherá o ICMS dela e de toda a cadeia de distribuição, não importando quantas empresas (distribuidores, atacadistas, varejistas, etc) participem desse processo. Nós venderemos pelo CFOP 5405 – venda mercadoria recebida de terceiros com substituição tributária na condição de Substituído. Assim, o CFOP da Entrada é **1403** – Compra para comercialização em operação com mercadoria sujeita ao regime de Substituição Tributária. Isso considerando que serão muito poucos os livros que serão requisitados para o Consumo próprio, cedendo-os aos alunos do curso. Se essa quantidade fosse grande deveria se dividir a

compra em dois itens, o segundo com CFOP 1407. Como é ST não há vantagem ou desvantagem quanto ao crédito do ICMS, a não ser que o ST tenha que ser recolhido na fronteira. Neste caso, o CFOP 1407 é dispensado do recolhimento.

- Lançar: Frete **10,00**; Seguro **20,00**; Desconto **50,00**; Despesas Acessórias **30,00**. Todos esses valores são incorporados ao custo do Produto.
- Marcar os **8** checks-boxes para que sejam incluídos nas bases do ICMS e ICMS-ST.
- O Valor total deve estar com 20.00,100.

## Processo Fiscal

1. Em **Cadastros/Configurações Fiscais/Propriedades** cadastre em **Clientes** (vale para Fornecedores) uma Propriedade chamada **Dentro Estado** com as **Opções** Sim e Não. Não usaremos o campo Estado, pois teríamos que colocar os CFOPs para cada um dos 27 estados.



2. Coloque em **Produtos** uma **Propriedade Finalidade** com as **Opções Industrializar, Comercializar, Consumo e Ativo**
3. Para definir se o produto está enquadrado no ICMS-ST usaremos o campo %Margem Valor Adicional da Tabela NCM. Como usaremos um campo já existente não há necessidade de cadastrá-lo em Propriedades Fiscais.
4. Coloque no **Cabeçalho da Nota de Entrada** a Propriedade **Operação** com as Opções **Compra, Transferência, Remessa e Devolução**

Para melhor visualizar os CFOPs a serem cadastrados nas Regras Fiscais é interessante montar uma tabela como a abaixo:

| A                | B                   | C     | D    | E      | F             | G       | H         |
|------------------|---------------------|-------|------|--------|---------------|---------|-----------|
| Dentro do Estado | Finalidade          | É ST? |      | Compra | Transferencia | Remessa | Devolução |
| Sim              | INDUSTRIALIZAR MC=0 |       | 1101 | 1151   | 1911          | 1201    |           |
|                  | MC!=0               |       | 1401 | 1408   |               | 1410    |           |
|                  | COMERCIALIZAR MC=0  |       | 1102 | 1152   |               | 1202    |           |
|                  | MC!=0               |       | 1403 | 1409   |               | 1411    |           |
|                  | CONSUMO             | MC=0  | 1556 | 1557   |               |         |           |
|                  |                     | MC!=0 | 1407 | 1557   |               |         |           |
|                  | ATIVO               | MC=0  | 1551 | 1552   | 1554          | 1553    |           |
|                  |                     | MC!=0 | 1406 | 1552   | 1554          | 1553    |           |
|                  |                     |       |      |        |               |         |           |
| Não              | INDUSTRIALIZAR MC=0 |       | 2101 | 2151   | 2911          | 2201    |           |
|                  | MC!=0               |       | 2401 | 2408   |               | 2410    |           |
|                  | COMERCIALIZAR MC=0  |       | 2102 | 2152   |               | 2202    |           |
|                  | MC!=0               |       | 2403 | 2409   |               | 2411    |           |
|                  | CONSUMO             | MC=0  | 2556 | 2557   |               |         |           |
|                  |                     | MC!=0 | 2407 | 2557   |               |         |           |
|                  | ATIVO               | MC=0  | 2551 | 2552   | 2554          | 2553    |           |
|                  |                     | MC!=0 | 2406 | 2552   | 2554          | 2553    |           |

Na verdade nenhuma célula deveria ficar em branco. O preenchimento dessa tabela deve ser feito com a ajuda de um profissional que entenda profundamente a legislação fiscal e, como já foi dito, deve considerar apenas os CFOPs usados com uma certa frequência.

5. Em **Cadastros/Configurações Fiscais/Regras Fiscais** selecione o Tipo **Entrada** e a Regra **CFOP** e coloque para a Propriedade **Dentro do Estado Sim**, SEPARADOS PELO CARÁTER | (pipe) os CFOPs 1101|1151|1911|1201|1401|1408|1410|1102|1152|1202|1403|1409|1411|1556|1557|1407|1551|1552|1554|1553|1406. Ao visualizar, eles ficarão alinhados linha a linha.
6. Já na mesma Propriedade na Opção **Não** coloque todos os CFOPs que se iniciam com 2.
7. Em **Finalidade do Produto** coloque para cada opção os CFOPs correspondentes, ou seja, do bloco Dentro do Estado e do Bloco Fora do Estado.
8. Processo análogo para MC=0 e MC !=0, ou seja, tem ICMS-ST ou não.

de cada coluna.

**Regras Fiscais**

| Variável:   | Conteúdo:                                       | Resultados:   |
|---|---|---|
| SA1.é SP<br>SF1.Operação<br>SB1.Objetivo<br>NCM.% Margem val. adic.   | Compra<br>Transferencia<br>Remessa<br>Devolução | 1101<br>1401<br>1102<br>1403<br>1556<br>1407<br>1551<br>1406<br>2101<br>2401<br>2102          |
| <input style="margin-right: 10px;" type="button" value="+"/> <input type="button" value="X"/> <input type="button" value="▲"/> <input type="button" value="▼"/> |   | <input style="margin-right: 10px;" type="button" value="+"/> <input type="button" value="X"/> |
| <input style="margin-right: 20px;" type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Cancelar"/>   |   |   |

Agora é preciso ir aos Cadastros nos quais foram definidas as Propriedades e atualizar cada registro. Atualize no Cadastro de **Fornecedores** a **Editora Saraiva** colocando na aba

**Propriedades Fiscais** **Dentro do Estado** a opção **Sim**

No Cadastro de **Produtos**, em **Gestão Empresarial com ERP**, na mesma aba, em **Finalidade** selecione **Comercializar**.

### Realizando o Lançamento

1. Entre em **Lançamentos/Compras/Compras**.
2. Preencha os dados observando a tela seguinte.
3. Em **Docto**, informe o número da nota fiscal, preencha o fornecedor e mantenha a data da emissão. Na aba **Propriedades Fiscais** selecione na Propriedade **Operação** a opção **Compra**

**Compra - Alteração**

| Cabeçalho e Itens   | Totais de Produtos e Serviços | Totais de Serviços | Endereços                   | Informações adicionais | Propriedades Fiscais | Pagamento |
|---------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| Docto.: NF 0001     | Sequência: 1                  |                    | Fornecedor: Editora Saraiva | Editora Saraiva        |                      |           |
| Nr. da NF-e: 0      |                               |                    | Histórico:                  |                        |                      |           |
| Emissão: 16/10/2011 |                               |                    |                             |                        |                      |           |

**Itens comprados**

| Natureza | Produto/Serviço | Variante | OP/OS | CFOP | Qtde. | UM | Preço unit. | Valor total |
|----------|-----------------|----------|-------|------|-------|----|-------------|-------------|
|----------|-----------------|----------|-------|------|-------|----|-------------|-------------|

**Operações:** **Compra**

4. Clique no botão **Incluir** e preencha os dados do item conforme a tela. Clicando no botão **Obter CFOP** aparecerá o CFOP correto.

**Item de Compra - Alteração**

| Dados do item                                | IPI | IOMS | PIS | COFINS | INSS | Imposto de Importação | ISSQN | Declaração de Importação | Propriedades Fiscais |
|--|-----|------|-----|--------|------|-----------------------|-------|--------------------------|----------------------|
| Produto: 12345678 Gestao Empresarial com ERP |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |
| <b>Variantes</b>                             |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |
| 2  |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |
| 1  |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |
| 3  |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |
|  |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |
|  |     |      |     |        |      |                       |       |                          |                      |

CFOP: 1403 Compra comerc., operação merc. sujeita subst. tribut. **Obter CFOP**

Ordem de Prod./Serviço: Quantidade: 200,00 Incluir na BC ICMS/ST

Natureza: Estoque Preço unitário: 100,00

Data de validade: 10/10/2011 Frete: 10,00

Não gerar título a pagar  Não atualizar o estoque Seguro: 20,00

Desconto: 50,00

Despesa Acess.: 30,00

Valor total: 20.010,00

**Ok** **Sair**

A partir deste ponto serão mostrados os lançamentos contábeis gerados pelo SPED. Para ver explicações de como eles são definidos leia o Capítulo 8 – SPED Contábil

D 1.01.03.01.01 Mercadoria para Revenda 20.010,00

5. Na aba **ICMS, informe:**
- Regime: **Tributação Normal**

b. CST: **10 – Tributada com Cobrança do ICMS por ST**

c. Modalidade Determinante da BC ICMS: **Valor da Operação**

A Base de Cálculo deve estar em **20.010,00** (lembrando que na aba Dados do Item os 8 check-boxes de Inclusão nas Bases devem estar marcados).

A alíquota do ICMS é **18%** e o ICMS deve ser **3.601,80**.

No lado direito do ICMS-ST:

d. Modalidade: Margem Valor Agregado

A margem (IVA – Índice de Valor Agregado), trazida do cadastro de NCM é de 50%.

Essa margem, fixada pelo Governo, pressupõe a margem do produto em toda a cadeia, do fabricante ao consumidor final.

Não tem Redução da Base de Cálculo.

A Base de Cálculo do ICMS-ST deve estar em **30.015,00** ( $20.010,00 * 1,50$ )

O ICMS no Destino é 18%, logo o valor do ICMS-ST deve estar em:

**1.800,90** ( $(30.015 * 0,18) - (20.010 * 0,18)$ ) ou  $(5.402,70 - 3.601,80)$

ou seja: o ICMS previsto na venda menos o ICMS recuperado na compra.

**Item de Compra - Inclusão**

| Dados do item  | ICMS                                     | IPI      | PIS | COFINS | INSS | Imposto de Importação | ISSQN | Declaração de Importação |
|--|--|----------|-----|--------|------|-----------------------|-------|--------------------------|
| Regime:  | Tributação Normal                        |          |     |        |      |                       |       |                          |
| Sit. Trib.:  | 10-Tributada com cobrança do ICMS por ST |          |     |        |      |                       |       | Restaurar padrão         |
| Modalid. determ. da BC ICMS:                                     | Valor da operação                        |          |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo:   | 20.010,00                                |          |     |        |      |                       |       |                          |
| ICMS:  | 18,00 %                                  | 3.601,80 |     |        |      |                       |       |                          |
| Modalid. determ. da BC ICMS ST:                                  | Margem valor agregado (%)                |          |     |        |      |                       |       |                          |
| Margem valor adicional ICMS ST:                                  | 50,00 %                                  |          |     |        |      |                       |       |                          |
| Redução da base de cálculo:                                      | %  |          |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo do ICMS ST:                                      | 30.015,00                                |          |     |        |      |                       |       |                          |
| ICMS no destino:   | 18,00 %                                  | 5.402,70 |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor do ICMS ST:  | 1.800,90                                 |          |     |        |      |                       |       |                          |
| <input checked="" type="button"/> Ok <input type="button"/> Sair |  |          |     |        |      |                       |       |                          |

D 3.01.01.03.03.00.00 CMV Revenda 1.800,90

**Na aba do IPI:**

- e. Situação Tributária IPI : **49-Outras Entradas** (pois nós não produziremos nada com os livros, logo não poderemos recuperar o IPI)
- f. Tipo de Calculo: **Percentual**.

A base de cálculo deve estar **20.010,00**. A alíquota, também obtida no cadastro de NCM, é de 10% e por isso o valor do IPI é **2.001,00**.

- g. Não marcar os *check-boxes* de Inclusão na Base do ICMS/ICMS ST, pois nem o ICMS-ST nem o IPI são incorporados ao custo do Produto.

**Item de Compra - Inclusão**

| Dados do item  | ICMS  | IPI | PIS | COFINS | INSS | Imposto de Importação | ISSQN | Declaração de Importação |
|--|---|-----|-----|--------|------|-----------------------|-------|--------------------------|
| Sit. Trib. IPI: <input type="text" value="49-Outras Entradas"/>                                  | <input type="button" value="Restaurar padrão"/> |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Classe de enquadramento: <input type="text"/>  |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Código de enquadramento: <input type="text" value="999"/>  |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| CNPJ do produtor: <input type="text"/>   |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Código do selo de controle: <input type="text"/>   |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Qtd. do selo de controle: <input type="text"/>   |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Tipo de cálculo: <input type="text" value="Percentual"/>   |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo: <input type="text" value="20.010,00"/>  |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Aliquota: <input type="text" value="10,00 %"/>   |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Qtd. total unidade padrão: <input type="text"/>  |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor por unidade: <input type="text"/>  |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor do IPI: <input type="text" value="2.001,00"/>  |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| <input type="checkbox"/> Incluir na BC do ICMS <input type="checkbox"/> Incluir na BC do ICMS ST |   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| <input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Sair"/>                            |   |     |     |        |      |                       |       |                          |

D CMV Fabricação 2.001,00

Na aba PIS:

- h. Situação Tributária PIS: **01 - Operação Tributável**

A Base de Cálculo deve estar em **20.010,00**. A alíquota é **0,65%** e, com isso, o valor deve estar em **130,07**.

- i. A parte inferior da tela não é preenchida, pois não há ainda Substituição Tributária no PIS/Cofins.

**Item de Compra - Inclusão**

| Dados do item          | ICMS   | IPI | PIS | COFINS | INSS | Imposto de Importação | ISSQN | Declaração de Importação |
|------------------------|--|-----|-----|--------|------|-----------------------|-------|--------------------------|
| Sit. Trib. PIS:        | 01-Operação Tributável - BC = Valor Oper. Aliquota Normal(cumulativo/não cumulativo) |     |     |        |      |                       |       | Restaurar padrão         |
| Tipo de cálculo:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo:       | 20.010,00  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Aliquota (percentual): | 0,65 %   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Alíquota (em reais):   |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Qtde. vendida:         |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor do PIS:          | 130,07   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Tipo de cálculo:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Aliquota (percentual): | %  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Alíquota (em reais):   |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Qtde. vendida:         |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor do PIS ST:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |

Ok Sair

Na aba do COFINS:

j. Sit. Trib: 01 – Operação Tributável

A base de cálculo deve estar em **20.010,00**, a alíquota é **3%** e o valor é **600,30**.

**Item de Compra - Inclusão**

| Dados do item          | ICMS   | IPI | PIS | COFINS | INSS | Imposto de Importação | ISSQN | Declaração de Importação |
|------------------------|--|-----|-----|--------|------|-----------------------|-------|--------------------------|
| Sit. Trib. COFINS:     | 01-Operação Tributável - BC = Valor Oper. Aliquota Normal(cumulativo/não cumulativo) |     |     |        |      |                       |       | Restaurar padrão         |
| Tipo de cálculo:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo:       | 20.010,00  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Aliquota (percentual): | 3,00 %   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Alíquota (em reais):   |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Qtde. vendida:         |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor do COFINS:       | 600,30   |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Tipo de cálculo:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Base de cálculo:       |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Aliquota (percentual): | %  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Alíquota (em reais):   |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Qtde. vendida:         |  |     |     |        |      |                       |       |                          |
| Valor do COFINS ST:    |  |     |     |        |      |                       |       |                          |

Ok Sair

6. Clique em **OK** no item.

Aparecerá a mensagem **Item Incluído** (caso se queira manter os dados do item na tela para facilitar a digitação de um segundo item, deve-se alterar em Parâmetros/Configurações Gerais o item “Limpar a tela após a inclusão da tela”).

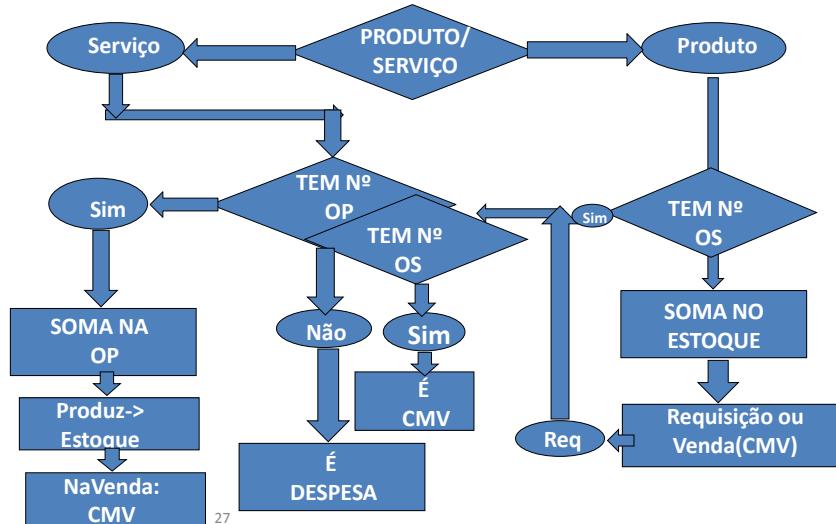
7. Clique em **Sair**.

Veja que foram incluídos mais dois itens: o IPI e o ICMS-ST.

| Compra - Inclusão |                    |                               |                 |                    |        |           |          |                        |           |            |            |       |           |  |
|-------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------|--------------------|--------|-----------|----------|------------------------|-----------|------------|------------|-------|-----------|--|
| Cabecalho e Itens |                    | Totais de Produtos e Serviços |                 | Totais de Serviços |        | Endereços |          | Informações adicionais |           | Pagamento  |            |       |           |  |
| Documento:        | NF 0001            | Fornecedor:                   | Editora Saraiva | Editora Saraiva    |        |           |          |                        |           | Pedidos de |            |       |           |  |
| Emissão:          | 16/10/2011         | Histórico:                    |                 |                    |        |           |          |                        |           |            |            |       |           |  |
| Itens comprados   |                    |                               |                 |                    |        |           |          |                        |           |            |            |       |           |  |
| Natureza          | Produto/Serviço    | Variante                      | OP/OS           | CFOP               | Qtd.   | UM        | Preço    | Valor total            | Base Imp. | A.         | Valor Imp. | A...  | Valor IPI |  |
| Estoque           | Gestão Empresarial | 3                             | P               | 1403-Compra come   | 200,00 | UN        | 100,00   | 20.010,00              | 20.010,00 | 18,00      | 3.601,80   | 10,00 | 2.001,00  |  |
| Fábrica           | [P]                |                               | S               | 1403-Compra come   | 1,00   |           | 2.001,00 | 2.001,00               |           |            |            |       |           |  |
| Revenda           | ICMS-ST            |                               | S               | 1403-Compra come   | 1,00   |           | 1.800,90 | 1.800,90               |           |            |            |       |           |  |

Esse é o processo das Compras:

## COMPRA e Requisição



8. Vá para a aba **Pagamento** e veja que o total da Nota é **23.811,90**.
9. Lance como um pagamento a prazo em 2 parcelas e serão criados dois títulos de **11.905,95**.

| Pagamento - Inclusão  |            |   |           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|------------|---|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Tipo:   | A prazo    |   |           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vencimento:   | 16/10/2011 |   |           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Valor:  | 2          | X | 11.905,95 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Histórico:  |            |   |           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Sair"/> |            |   |           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

10. Vá para aba de **Totais de Produtos e Serviços**, coloque **01** no campo **Série**.
11. Veja se está tudo correto e mande **gravar** a NF.

**Compra - Inclusão**

| Cabeçalho e Itens |                | Totais de Produtos e Serviços |                       | Totais de Serviços                                    |  | Endereços     |  | Informações adicionais |  | Pagamento |  |
|-------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------|---|--|---------------|--|------------------------|--|-----------|--|
| Série             | Natureza Oper. | CFOP (de maior valor)         |                       |   |  |               |  |                        |  |           |  |
|                   | Compra         | 1403                          |                       | Compra comerc., operacão merc. sujeita subst. tribut. |  |               |  |                        |  |           |  |
| Base Cálc. ICMS   | Total ICMS     | Base Cálc. ICMS ST            | Total ICMS ST         | Total do IPI  |  |               |  |                        |  |           |  |
| 20.010,00         | 3.601,80       | 30.015,00                     | 1.800,90              | 2.001,00  |  |               |  |                        |  |           |  |
| Frete             | Seguro         | Desconto                      | Despesas Acess.       | Total dos Prod./Serv.                                 |  | Total da Nota |  |                        |  |           |  |
| 10,00             | 20,00          | 50,00                         | 30,00                 | 20.000,00   |  | 23.811,90     |  |                        |  |           |  |
| PIS               | COFINS         |                               |                       |   |  |               |  |                        |  |           |  |
| 130,07            | 600,30         |                               |                       |   |  |               |  |                        |  |           |  |
| Base Cálc. ISS    | Total do ISS   | PIS sobre serviços            | COFINS sobre serviços |   |  |               |  |                        |  |           |  |
| Transportadora    |                | Placa                         | UF Placa              | Modalidade do frete                                   |  |               |  |                        |  |           |  |
| Qtde. volume      | Espécie        | Marca                         | Número                | Peso líquido  |  | Peso bruto    |  |                        |  |           |  |
|                   |                |                               |                       |   |  |               |  |                        |  |           |  |

C Fornecedores 23.811,00

12. Compre agora **100** livros do **Bate Papo** a **12,00** cada, da própria **Saraiva**. Para tanto, clique em **Despesas**.

**Compra - Inclusão**

| Cabeçalho e Itens      |                 | Dados de Importação |                 | Pagamento  |  |
|------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|------------|--|
| Documento:             | Recibo 0002     | Fornecedor:         | Editora Saraiva | Histórico: |  |
| Emissão:               | 16/10/2011      |                     |                 |            |  |
| <b>Itens comprados</b> |                 |                     |                 |            |  |
| Natureza               | Produto/Serviço |                     |                 |            |  |
|                        |                 |                     |                 |            |  |

**Item de Compra - Inclusão**

|  |                               |                         |           |       |
|--|-------------------------------|-------------------------|-----------|-------|
| <input checked="" type="radio"/> Produto   | <input type="radio"/> Serviço | Um Bate-Papo sobre T.I. |           |       |
| Variantes  |                               | Custo Std               | Custo Méd | Saldo |
|  |                               |                         |           |       |
| Ordem de Produção/Serviço:   |                               |                         |           |       |
| Natureza: Estoque  |                               |                         |           |       |
| Data de validade: / /  |                               |                         |           |       |
| Quantidade: 100,00 UN  |                               |                         |           |       |
| Preço unitário: 12,00  |                               |                         |           |       |
| Valor total: 1.200,00  |                               |                         |           |       |
| <input type="checkbox"/> Não gerar título a pagar <input type="checkbox"/> Não atualizar o estoque |                               |                         |           |       |
| <input checked="" type="button"/> Ok <input type="button"/> Sair                                   |                               |                         |           |       |

D 1.01.03.01.01 Estoque Revenda 1.200,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores 1.200,00

13. Faça o pagamento à **vista**, sacando do **Caixa**, e a seguir **Grave e Saia**.



D 2.01.01.01.00 Fornecedores 1.200,00  
 C 1.01.01.02.00 Bancos 1.200,00

14. Vá até **Consultas/Balanço e DRE** e veja em **Estoque/Gestão Empresarial com ERP** que foram lançados: os **200** livros a **20.010,00**, ou seja, Frete, Seguro e Despesas acessórias e Desconto foram considerados como custo do produto.

Não houve o crédito do ICMS, porque com ICMS-ST, o valor do credito não é deduzido do custo do produto e em Despesas somente é lançado o imposto sobre o Valor Agregado, ou seja, ICMS-ST a 1.800,90. Veja também que o IPI é considerado Despesa. E também foi lançada a compra do Bate-Papo.

| Detalhamento da Movimentação |                              |          |                |                           |            |         |           |                    |            |          |          |  |
|------------------------------|------------------------------|----------|----------------|---------------------------|------------|---------|-----------|--------------------|------------|----------|----------|--|
| Grupo                        | SubGrupo                     | Natureza | Tipo           | Produto                   | Emissão    | Doc     | Historico | Cliente/Fornecedor | Quantidade | Unitario | Valor    |  |
| Estoques                     | Gestao Empresarial com ERP-3 |          | Saldo Inicial  |                           | 01/10/2011 |         |           |                    |            |          |          |  |
| Estoques                     | Gestao Empresarial com ERP-3 | Estoque  | Compra Produto | Gestao Empresarial com ER | 16/10/2011 | NF 0001 |           | Editora Saraiva    | 200,00     | 100,05   | 20.010,0 |  |
| Estoques                     | Gestao Empresarial com ERP-3 |          | Saldo Atual    |                           | 31/10/2011 |         |           |                    | 200,00     | 100,05   | 20.010,0 |  |

### 3.4 Outras funcionalidades destinadas a empresas de Serviços

A seguir serão comentadas funcionalidades que ajudam bastante a gestão de empresas que precisam satisfazer seus clientes com um bom atendimento.

O cadastramento de Estruturas ajuda bastante na padronização dos serviços e na elaboração de Orçamentos, pois define-se bem os serviços oferecidos, dividindo-se bem o que é custo fixo e o que é custo variável.

A rotina de Agendamento por sua vez é muito usada em empresas que prestam serviços através de profissionais especializados como clinicas médicas, salões de beleza e assistências técnicas ou que tenham

recursos escassos como salas de aulas, instrutores (que é o caso do exercício) ou equipamentos sofisticados. O agendamento é feito considerando os diferentes horários de disponibilidade de cada recurso, o cliente e o serviço. O agendamento pode ser disponibilizado no site do usuário permitindo que pessoas interessadas o consultem ou mesmo marquem um horário independente de um atendimento personalizado.

O Orçamento, que pode inclusive substituir um Pedido de Venda, é peça fundamental em uma empresa de Serviços. Bastante flexível pode ou ser baseado numa Estrutura ou simplesmente listar os itens solicitados com seus preços. Uma vez aprovado é transferido automaticamente para o faturamento. Gera uma Ordem de Serviços, que por sua vez receberá os custos reais necessários à sua execução. Um mapa comparando o Orçado x Real dá ao gestor a exata dimensão do resultado obtido.

E para acompanhar os acontecimentos basta preencher as telas do CRM. Inicia-se pelo cadastramento dos Eventos. Enquanto a OS controla o seu resultado (receita, despesa, lucro, prejuízo), as Ocorrências do Evento registram os fatos não comerciais: reclamações, sugestões, avisos, enfim situações relevantes que podem ser registradas tanto no site pelo próprio cliente como pelo usuário no ERPflex. E assim permitir pesquisas posteriores e consultas que ajudarão a melhorar o relacionamento com os clientes.

### 3.5 Estrutura de um Curso de Gestão Empresarial

Elaborar a Estrutura de um Serviço tem várias finalidades: facilita o processo de Orçamentos, a comparação entre o custo de uma OS (Ordem de Serviço) com uma base padrão. Para os Produtos, facilita a abertura de uma OP (Ordem de Produção) e o cálculo das quantidades de matéria-prima a serem compradas e produzidas (MRP I).

1. Entre em **Cadastros/Produtos e Serviços/Estrutura de Produtos** (também se aplica a Serviços).
2. Faça a estrutura (lista de materiais e serviços) do **Curso de Gestão Empresarial**:
  - a. 1 livro de Gestão Empresarial com ERP para cada aluno;
  - b. 40h de Instrutores; e
  - c. 8 Anúncios.
3. Usaremos uma **quantidade básica** igual a 10, que é a capacidade da sala de aula e, portanto, deve ser considerada para apropriar corretamente os custos fixos e determinar o Preço de Venda.
4. Clique em **Incluir** e selecione o **Serviço Curso Gestão Empresarial**. Em Quantidade Base, digite **10**.
5. Inclua os Componentes:
  - a. Produto: **Livro Gestão Empresarial com ERP**, Variante **3**. Edição, Quantidade **10**.

Note que o custo unitário é de **100,05**, em função do seguro, frete, despesas acessórias e descontos havidos na compra. O custo std somente é usado se não houver custo médio.

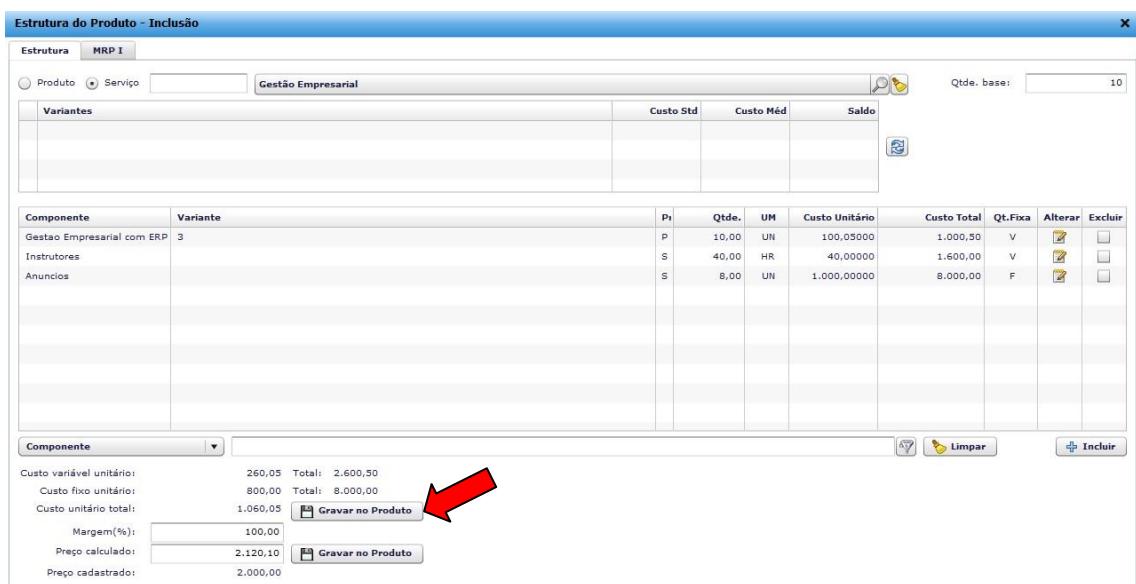
- b. Serviço: **Instrutores**, Quantidade **40 HR** e marque o checkbox **Qtde Fixa**, pois o Instrutor trabalhará 40 horas, independente da quantidade de alunos.

O Custo Standard de **40,00** por hora será considerado, pois se trata de um Serviço e como não é estocado, não tem custo médio. O Custo Total do Instrutor é de **1600,00**.

- c. Serviço: **Anúncios**, Quantidade **8** e marque o checkbox **Qtde Fixa**, pois também independe da quantidade de alunos. O custo standard de cada um é **1.000,00**. O Custo total será de **8.000,00**.

Considerando a Margem de **100%** desejada o preço calculado será **2.120,10**, mas vamos deixar o preço cadastrado igual a **2.000,00**.

6. **Grave no Produto** o Custo Unitário de **1.060,05**. Será gravado em Custo Std do Curso.



The screenshot shows the 'Estrutura do Produto - Inclusão' (Product Structure - Insertion) window. At the top, there are tabs for 'Estrutura' (Structure) and 'MRP I'. Below that, there are radio buttons for 'Produto' (Product) and 'Serviço' (Service), with 'Serviço' selected. There is also a 'Gestão Empresarial' (Business Management) tab. To the right, there is a field for 'Qtde. base:' (Base Quantity) with the value '10' and a 'Qtde.' (Quantity) field with a value of '10'. Below these fields is a large table with columns for 'Variantes' (Variants), 'Custo Std' (Standard Cost), 'Custo Méd' (Average Cost), and 'Saldo' (Balance). The table contains data for three components: 'Gestao Empresarial com ERP', 'Instrutores', and 'Anuncios'. The 'Anuncios' row has checkboxes for 'Alterar' (Change) and 'Excluir' (Delete) next to it. At the bottom of the window, there is a summary table with columns for 'Componente' (Component), 'Variante' (Variant), 'P' (Price), 'Qtde.' (Quantity), 'UM' (Unit), 'Custo Unitário' (Unit Cost), 'Custo Total' (Total Cost), 'Qt.Fixa' (Fixed Qty), 'Alterar' (Change), and 'Excluir' (Delete). The summary table shows the following values:

| Componente                 | Variante | P | Qtde. | UM | Custo Unitário | Custo Total | Qt.Fixa | Alterar                             | Excluir                  |
|----------------------------|----------|---|-------|----|----------------|-------------|---------|-------------------------------------|--------------------------|
| Gestao Empresarial com ERP | 3        |   |       |    |                |             |         |                                     |                          |
| Instrutores                |          | P | 10,00 | UN | 100,05000      | 1.000,50    | V       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Anuncios                   |          | S | 40,00 | HR | 40,00000       | 1.600,00    | V       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                            |          | S | 8,00  | UN | 1.000,00000    | 8.000,00    | F       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

At the bottom left of the main table area, there is a summary section with the following data:

|                          |          |        |          |
|--------------------------|----------|--------|----------|
| Custo variável unitário: | 260,05   | Total: | 2.600,50 |
| Custo fixo unitário:     | 800,00   | Total: | 8.000,00 |
| Custo unitário total:    | 1.060,05 |        |          |
| Margem(%):               | 100,00   |        |          |
| Preço calculado:         | 2.120,10 |        |          |
| Preço cadastrado:        | 2.000,00 |        |          |

Below this summary section are two buttons: 'Gravar no Produto' (Save to Product) and 'Limpar' (Clear). A red arrow points to the 'Gravar no Produto' button.

7. **Grave a Estrutura**

### 3.6 Calendário do Agendamento

1. Faça o Agendamento do Curso, entrando em **Cadastros/Cad. de Agendamento/Calendário**.
2. Inclua o Calendário **001**. De Segunda à Sexta, das 19h com Duração de 4 hr e o defina como Padrão. Sábado e Domingo não se trabalha.

Pode-se ter vários Calendários, alocando-os de acordo com o horário de trabalho dos Recursos. Um Recurso só pode ser agendado dentro do seu horário. Nas Recorrências de dia do mês e dia útil, caso caia num dia em que o Recurso não trabalha, ele é transferido para o dia seguinte.

**Calendário - Inclusão**

|             |           |                |       |
|-------------|-----------|----------------|-------|
| Calendário: | 001       |                |       |
| Domingo:    | das 00:00 | com duração de | 00:00 |
| Segunda:    | das 19:00 | com duração de | 04:00 |
| Terça:      | das 19:00 | com duração de | 04:00 |
| Quarta:     | das 19:00 | com duração de | 04:00 |
| Quinta:     | das 19:00 | com duração de | 04:00 |
| Sexta:      | das 19:00 | com duração de | 04:00 |
| Sábado:     | das 00:00 | com duração de | 00:00 |

Calendário Padrão

**Gravar** **Cancelar**

### 3.7 Recursos do Agendamento

O Tipo de Recurso permite a visualização de agendas de recursos diferentes. Uma empresa pode ter mais de uma atividade de negócio e querer visualizar as alocações de seus recursos de forma independente, como por exemplo, os Instrutores dos Cursos, Implantadores de Sistemas, Salas de Aula, etc.

1. Entre em **Cadastros/Cad. de Agendamento/Recursos** e cadastre:
  - a. Tipo de Recurso: **Professores**.
  - b. Inclua o recurso **Luis Leandrin** com o Calendário **001**.

**Recursos - Inclusão**

|  |             |          |         |         |  |  |  |
|--|-------------|----------|---------|---------|--|--|--|
| Tipo de Recurso:   | Professores |          |         |         |  |  |  |
| <table border="1"> <tr> <td>Recursos</td> <td>Alterar</td> <td>Excluir</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> |             | Recursos | Alterar | Excluir |  |  |  |
| Recursos   | Alterar     | Excluir  |         |         |  |  |  |
|  |             |          |         |         |  |  |  |
| <input checked="" type="checkbox"/> Descrição do Recurso: Luis Leandrin<br><input type="button" value="001"/>                          |             |          |         |         |  |  |  |
| <b>Incluir</b> <b>Gravar</b> <b>Cancelar</b>   |             |          |         |         |  |  |  |

2. Inclua mais um recurso **Flávio** com o calendário **001**.
3. Grave os recursos.

Cada instrutor poderia ter um calendário diferente, de acordo com sua disponibilidade de horário.

### 3.8 Agendamento

O ERPflex possui dois programas para visualizar o Agendamento: Calendário da Agenda e Mapa de Agendamento. O primeiro tem a vantagem que dá uma visão do mês inteiro dos agendamentos. O segundo tem mais recursos para fazer o agendamento como o Mapeamento, agendar um evento que dure vários dias, gravar recorrências diárias, semanais e mensais, gerar OSs recorrentes e apresenta sempre apenas uma semana, mas o deslocamento no calendário é bem rápido pois basta informar um dia da semana que se deseja, ao invés de usar-se as setas ←→. O Mapeamento permite definir a coluna da esquerda da Agenda. Sempre que se mudar a visão da Agenda é necessário clicar em  Recarregar. Este recurso é muito útil para empresas prestadoras de serviço, que possuem técnicos ou analistas de atendimento em clientes e necessitem ter um controle da alocação de suas equipes.

1. Entre em **Lançamentos/Agendamentos/Mapa de Agendamento** e inclua o agendamento do Curso Gestão Empresarial. Note que ao chamar os Recursos, apenas aparecem aqueles que trabalham, segundo o seu calendário, no horário solicitado.

**Novo Agendamento**

|  |  |             |                                       |
|--|--|-------------|---------------------------------------|
| Orçamento:   | 001  | 001         |                                       |
| Ordem de Serviço:  | 001  | 001         |                                       |
| Cliente:   | SPAdventure  | SPAdventure |                                       |
| Serviço:   | <b>Gestão Empresarial</b>  |             |                                       |
| Início do Período:   | 10/10/2011   |             | 19:00                                 |
| Término do Período:  | 14/10/2011   |             | 23:00                                 |
| Recorrência:   | <input checked="" type="radio"/> Sem Recorrência.<br><input type="radio"/> Diária.<br><input type="radio"/> Semanal. <input type="checkbox"/> Dom <input type="checkbox"/> Seg <input type="checkbox"/> Ter <input type="checkbox"/> Qua <input type="checkbox"/> Qui <input type="checkbox"/> Sex <input type="checkbox"/> Sab<br><input type="radio"/> Mensal. Todo dia <input type="checkbox"/> do mês.<br>Todo <input type="checkbox"/> o. dia útil do mês.<br>Todo(a) <input type="button" value="▼"/> <input type="button" value="▼"/> do mês. |             |                                       |
| OS:  | <input checked="" type="radio"/> Recorrências com a mesma OS <input type="radio"/> Gera OS recorrentes   |             |                                       |
| Data do Agendamento:   | 10/10/2011   |             | Hora Inicial: 19:00 Hora Final: 23:00 |
| Recurso:   | <input type="text"/>   |             |                                       |
| Confirmado:  | <input type="radio"/> Sim <input checked="" type="radio"/> Não   |             |                                       |
| Obs:   | Ja temos 3 alunos  |             |                                       |
| <input checked="" type="checkbox"/> Adicionar como novo Agendamento <input type="button" value="Excluir"/> <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Fechar"/> |  |             |                                       |

2- Veja que é possível indicar o que se quer visualizar nos agendamentos e filtrá-los por Cliente, OS, Serviço e Recurso. Além disso é possível alterar o Mapeamento.



Caso se faça uma Recorrência de um agendamento é possível inclusive abrir-se novas Ordens de Serviço, uma para cada visita.

### 3.9 Orçamentos para a venda de um Curso

Feita a Estrutura e o Agendamento do Curso, a próxima etapa é enviar o Orçamento para o Cliente.

- Entrar em **Cadastros/Ferramentas Sistemas/Parâmetros/Legendas/Orçamentos** e colocar como Legenda 1 o texto **Material Adicional**.



- Entrar em **Lançamentos/Vendas/Orçamentos**. Clicar em **Incluir Avançado**.

- a. Número **001**.
- b. Em Cliente, selecione **SPAventura**.
- c. Acerte as datas.
- d. Selecione o **Serviço Gestão Empresarial**.
- e. Mantenha a Qtde **10**, o Preço **2.000,00**, Valor **20.000,00**.

**Orçamento Avançado - Inclusão**

| Cotação  | Planilha de Cálculo  | Dados Adicionais  |           |         |       |  |  |  |
|--|--|---|-----------|---------|-------|--|--|--|
| Número: <input type="text" value="001"/>   | Emissão: <input type="text" value="16/10/2011"/>   | Histórico:  |           |         |       |  |  |  |
| Situação:  | Cliente: <input type="text" value="SPAventura"/>  | Tabela de preço: <input type="text" value="Preço 1"/>  |           |         |       |  |  |  |
| Vendedor: <input type="text" value="Marystela"/>    | Data de inicio: <input type="text" value="10/10/2011"/> Hora de inicio: <input type="text" value="19:00:00"/>                      | Data término: <input type="text" value="14/10/2011"/> Hora término: <input type="text" value="23:00:00"/>                               |           |         |       |  |  |  |
| <input type="radio"/> Produto <input checked="" type="radio"/> Serviço  Gestão Empresarial  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variantes</th> <th>Preço 1</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |  |   | Variantes | Preço 1 | Saldo |  |  |  |
| Variantes  | Preço 1  | Saldo   |           |         |       |  |  |  |
|  |  |   |           |         |       |  |  |  |
| Qtd: <input type="text" value="10,00"/>  | Preço: <input type="text" value="2.000,00"/>   | Valor: <input type="text" value="20.000,00"/>   |           |         |       |  |  |  |
|   |  |   |           |         |       |  |  |  |

3. Entrar na aba **Planilha de Cálculo** e verificar que já foi trazida a Estrutura definida anteriormente com os valores de custo acrescidos da margem neles informados.

O valor fixo é de **19.200,00** (Instrutores + Anúncios) mais o variável (1 livro por aluno) de 150,00, o custo total é **20.700,00, 2.070,00** por aluno. Na aba Cotação, o Preço Unitário, cadastrado no Serviço é de **2.000,00**. Se clicarmos no botão **Cotação**, o **Preço** e o **Valor Total** serão transferidos para a primeira página.

**Orçamento Avançado - Inclusão**

| Cotação  | Planilha de Cálculo   | Dados Adicionais |           |                            |  |       |                 |                |             |   |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|-----------------------|------------------|-----------|----------------------------|--|-------|-----------------|----------------|-------------|---|----------------|-------------|---------|----------|-----------|---|--|----------|--|------|------|----------|-----------|---|----------|-----------------------|---|--|-------------|--|------|-------|-------|----------|---|--------|----------|---|--|----------------------------|---|------|-------|--------|----------|---|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <h3>Itens</h3> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoria</th> <th>SubCategoria</th> <th>F/1</th> <th>Có</th> <th>Produto/Serviço</th> <th>Va</th> <th>Fator</th> <th>Quantidade</th> <th>Preço unitário</th> <th>Valor total</th> <th>Alterar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Despesas</td> <td>Marketing</td> <td>F</td> <td></td> <td>Anuncios</td> <td></td> <td>1,00</td> <td>8,00</td> <td>2.000,00</td> <td>16.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Despesas</td> <td>Serviços de Terceiros</td> <td>V</td> <td></td> <td>Instrutores</td> <td></td> <td>1,00</td> <td>40,00</td> <td>80,00</td> <td>3.200,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Livros</td> <td>Tecnicos</td> <td>V</td> <td></td> <td>Gestao Empresarial com ERP</td> <td>3</td> <td>1,00</td> <td>10,00</td> <td>150,00</td> <td>1.500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="11" style="text-align: center;">Categorias</td> </tr> <tr> <td colspan="5">V.Variavel: 4.700,00 V. Fixo: 16.000,00</td> <td colspan="5">Qtd: 10,00 Preço Unit: 2.070,00 Valor Total: 20.700,00</td> <td colspan="2"></td> </tr> </tbody> </table> |                       |                  | Categoria | SubCategoria               | F/1  | Có    | Produto/Serviço | Va             | Fator       | Quantidade  | Preço unitário | Valor total | Alterar | Despesas | Marketing | F |  | Anuncios |  | 1,00 | 8,00 | 2.000,00 | 16.000,00 |  | Despesas | Serviços de Terceiros | V |  | Instrutores |  | 1,00 | 40,00 | 80,00 | 3.200,00 |  | Livros | Tecnicos | V |  | Gestao Empresarial com ERP | 3 | 1,00 | 10,00 | 150,00 | 1.500,00 |  | Categorias |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | V.Variavel: 4.700,00 V. Fixo: 16.000,00 |  |  |  |  | Qtd: 10,00 Preço Unit: 2.070,00 Valor Total: 20.700,00 |  |  |  |  |  |  |
| Categoria  | SubCategoria          | F/1              | Có        | Produto/Serviço            | Va   | Fator | Quantidade      | Preço unitário | Valor total | Alterar   |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Despesas   | Marketing             | F                |           | Anuncios                   |  | 1,00  | 8,00            | 2.000,00       | 16.000,00   |  |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Despesas   | Serviços de Terceiros | V                |           | Instrutores                |  | 1,00  | 40,00           | 80,00          | 3.200,00    |  |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Livros   | Tecnicos              | V                |           | Gestao Empresarial com ERP | 3  | 1,00  | 10,00           | 150,00         | 1.500,00    |  |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Categorias   |                       |                  |           |                            |  |       |                 |                |             |   |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| V.Variavel: 4.700,00 V. Fixo: 16.000,00  |                       |                  |           |                            | Qtd: 10,00 Preço Unit: 2.070,00 Valor Total: 20.700,00 |       |                 |                |             |   |                |             |         |          |           |   |  |          |  |      |      |          |           |   |          |                       |   |  |             |  |      |       |       |          |   |        |          |   |  |                            |   |      |       |        |          |   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

4. Suponha que o cliente peça que para cada aluno seja dado um exemplar do livro **Um Bate-Papo sobre T.I.** Na aba **Dados Adicionais**, coloque como **Material Adicional Um Bate-Papo sobre T.I.**

**çado - Inclusão**

|  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
|--|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|
| <b>ilha de Cálculo</b>   | <b>Dados Adicionais</b> |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| <table border="1"> <tr> <td>Material Adicional:</td> <td>Um Bate-Papo sobre T.I.</td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 2:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 3:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 4:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 5:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 6:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 7:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 8:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dado Adicional 9:</td> <td></td> </tr> </table> |                         | Material Adicional: | Um Bate-Papo sobre T.I. | Dado Adicional 2: |  | Dado Adicional 3: |  | Dado Adicional 4: |  | Dado Adicional 5: |  | Dado Adicional 6: |  | Dado Adicional 7: |  | Dado Adicional 8: |  | Dado Adicional 9: |  |
| Material Adicional:  | Um Bate-Papo sobre T.I. |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 2:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 3:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 4:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 5:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 6:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 7:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 8:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
| Dado Adicional 9:  |                         |                     |                         |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |

5. E inclua também o **Bate-Papo** na **Planilha de Cálculo**: Quantidade **10** e o Preço é o cadastrado, **20,00**.

|  |                               |                         |
|--|-------------------------------|-------------------------|
| <input checked="" type="radio"/> Produto | <input type="radio"/> Serviço | Um Bate-Papo sobre T.I. |
| <b>Variantes</b>                         | <b>Preço 1</b>                |                         |
|  |                               |                         |

Fixo ou Variável: **Fixo**

Fator: **1,00** Qtde.: **10,00**

Preço unitário: **20,00**

Valor total: **200,00**

Agora o valor total do Curso passou para **20.900,00**, o preço por aluno **2.090,00**. Clique em **Cotação**, pois se o Cliente quer brindes, tem que pagar. Veja o resultado na primeira pagina.

**Orçamento Avançado - Inclusão**

Cotação Planilha de Cálculo Dados Adicionais

| Número:   | 001         |                 |          |          |         |       |  |  |  |
|---|-------------|-----------------|----------|----------|---------|-------|--|--|--|
| Emissão:  | 16/10/2011  |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Histórico:  |             |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Situação:   |             |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Cliente:  | SP Aventura |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Tabela de preço:  | Preço 1     |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Vendedor:   | Marystela   |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Data de início:   | 10/10/2011  | Hora de início: | 19:00:00 |          |         |       |  |  |  |
| Data término:   | 14/10/2011  | Hora término:   | 23:00:00 |          |         |       |  |  |  |
| <input type="radio"/> Produto <input checked="" type="radio"/> Serviço <input type="checkbox"/> Gestão Empresarial  |             |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variante</th> <th>Preço 1</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |             |                 |          | Variante | Preço 1 | Saldo |  |  |  |
| Variante  | Preço 1     | Saldo           |          |          |         |       |  |  |  |
|   |             |                 |          |          |         |       |  |  |  |
| Qtd:  | 10,00       | Preço:          | 2.090,00 |          |         |       |  |  |  |
| Valor:  | 20.900,00   |                 |          |          |         |       |  |  |  |

Emissão:

Sumário:

6. **Grave o Orçamento.**

7. Abra no próprio Browse do Orçamento a **Ordem de Serviço** do Curso, clicando no ícone . Para ele continuar visível na tela, marque “**Mostrar com OS Gerada**”.

É importante abrir a Ordem de Serviço porque somente com ela é possível comparar o Custo Orçado com o Custo Real.

Ao abrir a Ordem de Serviço, o ERPflex gera automaticamente as Requisições, de acordo com a Estrutura.

D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração 120,00  
 C 1.01.03.01.01 Estoque Revenda 120,00  
 D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração 1.000,50  
 C 1.01.03.01.01 Estoque Revenda 1.000,50

8. Vamos imprimir o Orçamento, utilizando a opção de integração do ERPflex com o **Word**, através do uso de Variáveis. Abaixo constam as Variáveis disponíveis.

### 3.10 Impressão do Orçamento - relação das chaves

#### Dados Gerais e da Empresa

```
<DIA_ATUAL><MES_ATUAL><ANO_ATUAL><DIA_NOTA><MES_NOTA><ANO_NOTA><EMP_NOME>  
<EMP_END><EMP_BAIRRO><EMP_MUN><EMP_UF><EMP_CEP><EMP_FONE><EMP_BAIRRO><EMP_CNPJ>
```

#### Dados do Cliente

```
<CLI_NOME><CLI_RG><CLI_CPF><CLI_EMAIL><CLI_END><CLI_NUMERO><CLI_COMPLEMENTO><CLI_BAIRRO><CLI_CEP>  
<CLI_MUN><CLI_UF><CLI_FONE><CLI_RAMAL><CLI_FONE_RES><CLI_FONE_CEL><CLI_FONE_FAX>  
<CLI_FANTASIA><CLI_CONTATO><CLI_DTNASC><CLI_SEXO><CLI_INSCR_EST><CLI_INSCR_MUN>  
<CLI_CAMPO1><CLI_CAMPO2><CLI_CAMPO3><CLI_CAMPO4><CLI_CAMPO5>
```

#### Dados do Orçamento

```
<ORC_EMISSAO><ORC_DOC><ORC_CONTRATANTE><ORC_VENDEDOR><ORC_HOMENAGEADO>  
<ORC_PRODUTO><ORC_DATAINICIO><ORC_HORAINICIO><ORC_DATAFIM><ORC_HORAFIM>  
<ORC_SITUACAO><ORC_VALCONVEXCED><ORC_VALBEBEXCED><ORC_QTADULTOS>  
<ORC_QTADOLESCENTES><ORC_QTCRIANCAS><ORC_QTTOTAL><ORC_VALOR>  
<ORC_FATORADULTOS><ORC_FATORADOLESCENTES>"<ORC_FATORCRIANCAS>  
<ORC_HISTORICO><ORC_VALORITENS>
```

#### Lista dos itens do Orçamento

```
<LISTA_ITENS_ORC>  
<LISTA_ITENS_ORC_SEMVALORES>
```

## Exemplo: Montagem do Modelo



Data do emissão: <ORC\_EMISSAO>

### Orçamento nº<ORC\_DOC>

#### Dados do cliente

```
Razão Social: <CLI_NOME>
Nome Fantasia: <CLI_FANTASIA>
C.N.P.J: <CLI_CPF> I.E.: <CLI_INSCR_EST>
Telefone: <CLI_FONE>
Endereço: <CLI_END>, <CLI_NUMERO> - <CLI_COMPLEMENTO> - <CLI_BAIRRO>
-<CLI_MUN> - <CLI_UF>
End. Entrega: <CLI_ENT_END>, <CLI_ENT_NUMERO> - <CLI_ENT_COMPLEMENTO> -
-<CLI_ENT_BAIRRO> - CEP: <CLI_ENT_CEP> - <CLI_ENT_MUN> - <CLI_ENT_UF>
Observação: <CLI_OBS>
```

#### Dados do Pedido

```
Pedido Cliente: <ORC_CAMPOAD2>
Cond. de Pagto.: <ORC_CAMPOAD1>
Transportadora : <ORC_TRANSPORTADORA>
End. Transportadora : <ORC_TRANSPORTADORA_END> -
-<ORC_TRANSPORTADORA_NUMERO> - <ORC_TRANSPORTADORA_COMPLEMENTO> -
-<ORC_TRANSPORTADORA_BAIRRO> - CEP: <ORC_TRANSPORTADORA_CEP> -
-<ORC_TRANSPORTADORA_MUN> - <ORC_TRANSPORTADORA_UF>
Vendedor: <ORC_VENDEDOR>
```

| Ref.                                  | Descrição | Quant | Valor Uni. | Val.Total |
|---------------------------------------|-----------|-------|------------|-----------|
| <LISTA_ITENS_ORC_XML>                 |           |       |            |           |
| <SB1_Modelo largura="8" ordenar="1"/> |           |       |            |           |
| <SB1_Desc larguraMaxima="77"/>        |           |       |            |           |
| <SC6_Quant valor="1" largura="14"/>   |           |       |            |           |
| <SC6_PrcUni valor="1" largura="18"/>  |           |       |            |           |
| <SC6_ValItem valor="1" largura="18"/> |           |       |            |           |
| </LISTA_ITENS_ORC_XML>                |           |       |            |           |

## Resultado



Data do emissão: 02/02/2011

### Orçamento nº0000000001

#### Dados do cliente

```
Razão Social: AGROMETAL COMERCIAL FERRAGENS LTDA
Nome Fantasia: AGROMETAL - S.J.R.P
C.N.P.J: 48539548000130 I.E.: 647215978118
Telefone: (0017) 21395000
Endereço: Avenida Bady Bassitt, 4800 - - Boa Vista
São José do Rio Preto - SP
End. Entrega: Avenida Bady Bassitt, 4800 - - Boa Vista - CEP: 15025000
- São José do Rio Preto - SP
Observação:
```

#### Dados do Pedido

```
Pedido Cliente: 859465
Cond. de Pagto.: 30/60/90
Transportadora : EXPRESSO SALOMÉ LTDA
End. Transportadora : Rua Inhaúma - 235 - - Várzea da Barra
Funda - CEP: 01139020 - São Paulo - SP
Vendedor: RENE JORGE SOUSA SACRAMENTO
Solic. de Display : 01 display de tela grande
Data Entrega : 05/07/2011
```

| Ref.     | Descrição   | Quant | Valor Uni. | Val.Total |
|----------|---|-------|------------|-----------|
| 200AE    | PLACA EM POLIESTIRENO 200AE   | 20,00 | 1,48       | 29,60     |
| 500AA    | PLACA CALANDRADA EM ALUMÍNIO 14X14 CM - DIRETORIA                             | 20,00 | 10,50      | 210,00    |
| 500AG    | PLACA CALANDRADA EM ALUMÍNIO 14X14 CM - SANITÁRIO MASCULINO                   | 20,00 | 10,50      | 210,00    |
| 500AK-SP | PLACA CALANDRADA EM ALUMÍNIO 14X14 CM- PROIBIDO FUMAR-LEI ESTADUAL Nº13541 DE | 20,00 | 10,50      | 210,00    |
| -----    | -----   | ----- | -----      | -----     |

Da mesma forma, pode-se imprimir um Contrato, uma Ordem de Serviço, uma Ordem de Produção e um Pedido de Compra. Essa opção permite que se faça formulários customizáveis de alta qualidade.

### 3.11 CRM

O CRM tem como objetivo fazer o acompanhamento de Ocorrências não financeiras, ou seja, que não envolvem números, dos Eventos em andamento.

1. Entrar em **Cadastros/CRM/Tipos de Ocorrência** e cadastre:
  - a. Descrição: **Fatos relevantes**
  - b. Legenda 1: **Relatório**

Vamos fazer um acompanhamento dos fatos não financeiros do Curso.

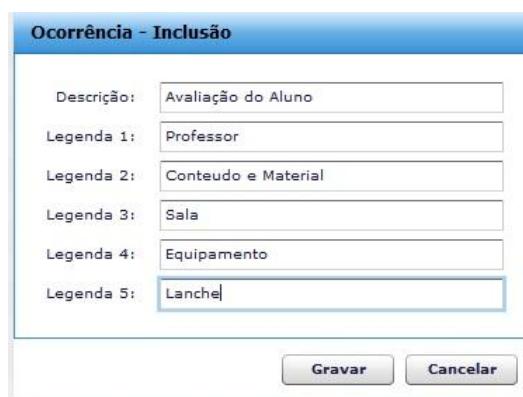


**Ocorrência - Inclusão**

|            |   |
|------------|---|
| Descrição: | <input type="text" value="Fatos Relevantes"/> |
| Legenda 1: | <input type="text" value="Relatório"/>        |
| Legenda 2: | <input type="text"/>                          |
| Legenda 3: | <input type="text"/>                          |
| Legenda 4: | <input type="text"/>                          |
| Legenda 5: | <input type="text"/>                          |

**Gravar**   **Cancelar**

2. E crie uma Ocorrência para os alunos avaliarem o Curso.
  - a. Descrição: **Avaliação do Aluno**
  - b. Legenda 1: **Professor**
  - c. Legenda 2: **Conteúdo e Material**
  - d. Legenda 3: **Sala**
  - e. Legenda 4: **Equipamento**
  - f. Legenda 5: **Lanche**



**Ocorrência - Inclusão**

|            |  |
|------------|--|
| Descrição: | <input type="text" value="Avaliação do Aluno"/>  |
| Legenda 1: | <input type="text" value="Professor"/>           |
| Legenda 2: | <input type="text" value="Conteúdo e Material"/> |
| Legenda 3: | <input type="text" value="Sala"/>                |
| Legenda 4: | <input type="text" value="Equipamento"/>         |
| Legenda 5: | <input type="text" value="Lanche"/>              |

**Gravar**   **Cancelar**

3. E uma para o Instrutor avaliar os alunos.

- a. Descrição: **Desempenho**
  - b. Legenda 1: **Nota no Exame**
  - c. Legenda 2: **Faltas**
  - d. Legenda 3: **Comportamento em Classe**
4. Entre em **Cadastro/CRM/Eventos** e no Evento **Curso GE 24/02**, clique na Opção  e inclua as **3 ocorrências**; no campo **Desempenho**, marque **Oculto**, para que o aluno não enxergue e não possa usar essa ocorrência no site, apenas o professor no ERPFlex.

**Ocorrências deste Evento**

|               |                |
|---------------|----------------|
| Evento:       | Curso GE 10/10 |
| Tipo:         | Curso          |
| Descrição:    | Curso Noturno  |
| Organizador:  | TIEducacional  |
| Início:       | 10/10/2011     |
| Encerramento: | 14/10/2011     |

| Ocorrência  | Oculto   | Alterar | Excluir |
|---|--|---------|---------|
| Avaliação do Aluno  |  |         |         |
| Desempenho  | <input type="text" value="Desempenho"/> <span>[Search]</span> <span>[Delete]</span>            |         |         |
| Fatos Relevantes  | <input checked="" type="checkbox"/> Ocorrência:<br><input checked="" type="checkbox"/> Oculto? |         |         |
| <input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |  |         |         |

 Incluir

**Ocorrências deste Evento**

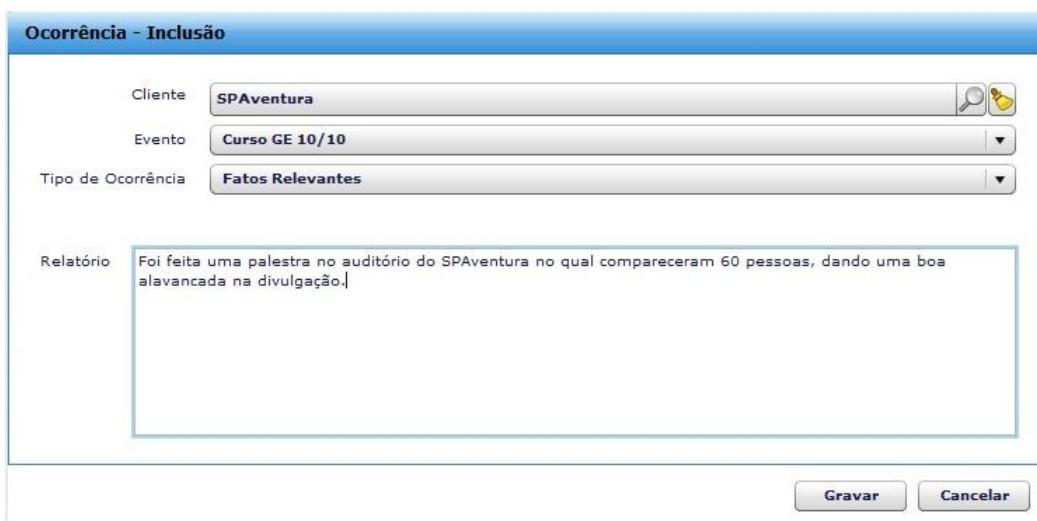
|               |                |
|---------------|----------------|
| Evento:       | Curso GE 10/10 |
| Tipo:         | Curso          |
| Descrição:    | Curso Noturno  |
| Organizador:  | TIEducacional  |
| Início:       | 10/10/2011     |
| Encerramento: | 14/10/2011     |

| Ocorrência                             | Oculto | Alterar | Excluir |
|--|--------|---------|---------|
| Avaliação do Aluno                     | 0      |         |         |
| Desempenho                             | 1      |         |         |
| Fatos Relevantes                       | 0      |         |         |
| <input type="button" value="Incluir"/> |        |         |         |

5. Cadastre, em **Cadastros/Ferramentas Sistema/ Parâmetros/Workflow/CRM**, o seu email, para que você receba as Ocorrências colocadas pelos alunos no CRM do Site.



6. Agora entre em **Lançamentos/CRM/Ocorrências** e clique em **Incluir**.  
 7. Selecione o evento do **Curso**, o cliente **SPAvventura** e o Tipo de Ocorrência **Fatos Relevantes**.  
 8. Escreva: **Foi feita uma palestra no auditório do SPAventura no qual compareceram 60 pessoas, dando uma boa alavancada na divulgação.**



9. Inclua mais algumas ocorrências.

As ocorrências retratadas pelos alunos são digitadas no site. Eles teriam acesso às ocorrências Avaliação do Aluno e Fatos Relevantes.

**TOTVS** atendimento@tieducacional.com.br

Home Quem Somos Cursos Loja Virtual Certificação Mural de Vagas Mídias ERPFlex Contato-CRM :: Tutoriais

CRM Minha ocorrência Como chegar?

**CRM /**

**CRM**

Nesta página você pode fazer ocorrências como: reclamações, sugestões e avaliações.

Para visualizar seu histórico clique na aba "Minhas ocorrências".

Evento **Curso G.E. 24/02** Ocorrência Avaliação do Aluno

Preencha os campos

|             |  |
|-------------|--|
| Professor   | Muito bom                              |
| Material    | Bastante claro                         |
| Conteúdo    | Excelente                              |
| Instalações | Adequadas. Ar condicionado muito forte |
| Lanche      | Achei engordativo                      |

10. Agora entre em **Consultas/CRM/Genérica** e veja que é possível selecionar as Ocorrências por Data, Eventos, Ocorrências e Clientes.

**CRM**

| Eventos  | Ocorrências  | Clientes   |
|--|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> (mostrar tudo) | <input checked="" type="checkbox"/> (mostrar tudo)     | <input checked="" type="checkbox"/> (mostrar tudo)             |
| <input checked="" type="checkbox"/> Curso GE 10/10 | <input checked="" type="checkbox"/> Fatos Relevantes   | <input checked="" type="checkbox"/> Abelardo Figueiredo        |
|  | <input checked="" type="checkbox"/> Avaliação do Aluno | <input checked="" type="checkbox"/> Abelardo Figueiredo Junior |
|  | <input checked="" type="checkbox"/> Desempenho         | <input checked="" type="checkbox"/> Governo                    |
|  |  | <input checked="" type="checkbox"/> Magazine Luiza             |
|  |  | <input checked="" type="checkbox"/> SPAventura                 |

Pesquisar Pesquisar Pesquisar

| Data       | Evento         | Ocorrência         | Cliente    |
|------------|----------------|--------------------|------------|
| 16/10/2011 | Curso GE 10/10 | Fatos Relevantes   | SPAventura |
| 16/10/2011 | Curso GE 10/10 | Avaliação do Aluno | SPAventura |
| 16/10/2011 | Curso GE 10/10 | Desempenho         | SPAventura |

11. E analisar o que de fato ocorreu:

## VISUALIZAÇÃO DA OCORRÊNCIA FF

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Data</b>                | 16/10/2011                                |
| <b>Evento</b>              | Curso GE 10/10                            |
| <b>Ocorrência</b>          | Avaliação do Aluno                        |
| <b>Cliente</b>             | SPAvventura                               |
| <b>Professor</b>           | Otimo                                     |
| <b>Conteúdo e Material</b> | muito completo                            |
| <b>Sala</b>                | adequada, mas ar condicionado muito forte |
| <b>Equipamento</b>         | Bastante rápido                           |
| <b>Lanche</b>              | um pouco engordativo                      |

Já imaginou, após um ano, um aluno liga para fazer um novo curso e a atendente, consultando o CRM, diz a ele:

“O próximo curso é dia 14. Inclusive gostaria de lhe informar que o ar condicionado está mais ameno e o lanche agora é natural.”

Certamente o aluno ficará impressionado.

### 3.12 Compra de Serviços de Instrutor

A seguir, lance as Despesas e Receitas do Curso. Com isso, além de controlar seu resultado, poderá também compará-lo com o Orçamento.

E vamos pagar o Instrutor a partir da Nota Fiscal que ele nos enviou. Lembre-se ele é um PJ com Regime de Tributação no Lucro Presumido.

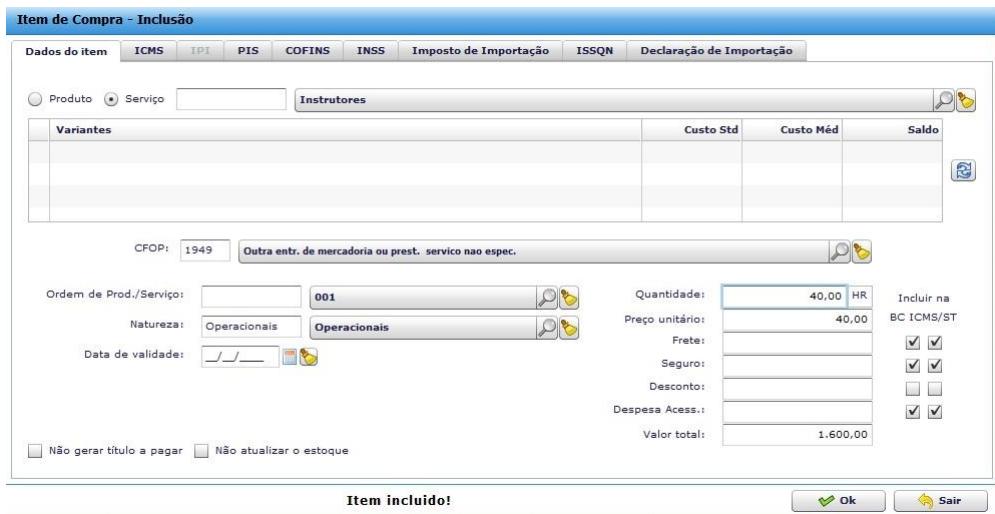
1. Lance uma Compra de **Instrutores** do Curso como 
2. Selecione o nome do Instrutor **Luis Leandrin** como Fornecedor.
3. A NF é de \$ 1.600,00.

Imagine que ele já emitiu outras notas nesse mês, cuja soma é maior que 5000,00, ou seja, terá Impostos retidos na Fonte. Para tal o Parâmetro dos Impostos Retidos em **Cadastros/Ferramentas Sistema/Parâmetros/Faturamento/Compras** nos campos Retenção deve estar em **Sempre**.

4. Clique em **Incluir e informe**:

- a. Serviço: **Instrutores**
  - b. Quantidade: **40**
  - c. Preço: **40,00** - totalizando **1600,00**
  - d. Natureza: **Serviços**
  - e. Aproprie na Ordem de Serviço 001 - Curso de Gestão Empresarial
5. Clique em **Ok**.

Aparecerá a mensagem **Item incluído**.



6. Clique em **Sair**.

Veja que foram lançadas automaticamente todas as retenções, inclusive o INSS.



| Itens comprados |                  |          |       |                  |       |    |         |             |          |       |
|-----------------|------------------|----------|-------|------------------|-------|----|---------|-------------|----------|-------|
| Natureza        | Produto/Servi... | Variante | OP/OS | CFOP             | Qtde. | UM | Preç... | Valor total | Impostos | Itens |
| Operacionais    | Instrutores      | S        | 001   | 1102-Compra para | 40,00 | HR | 40,00   | 1.600,00    |          |       |
| Fabrica         | IRRF             | S        |       | 1102-Compra para | 1,00  |    | -24,00  | -24,00      |          |       |
| Fabrica         | PIS              | S        |       | 1102-Compra para | 1,00  |    | -10,40  | -10,40      |          |       |
| Fabrica         | COFINS           | S        |       | 1102-Compra para | 1,00  |    | -48,00  | -48,00      |          |       |
| Fabrica         | CSLL             | S        |       | 1102-Compra para | 1,00  |    | -16,00  | -16,00      |          |       |
|                 | INSS             | S        |       | 1102-Compra para | 1,00  |    | -176,00 | -176,00     |          |       |

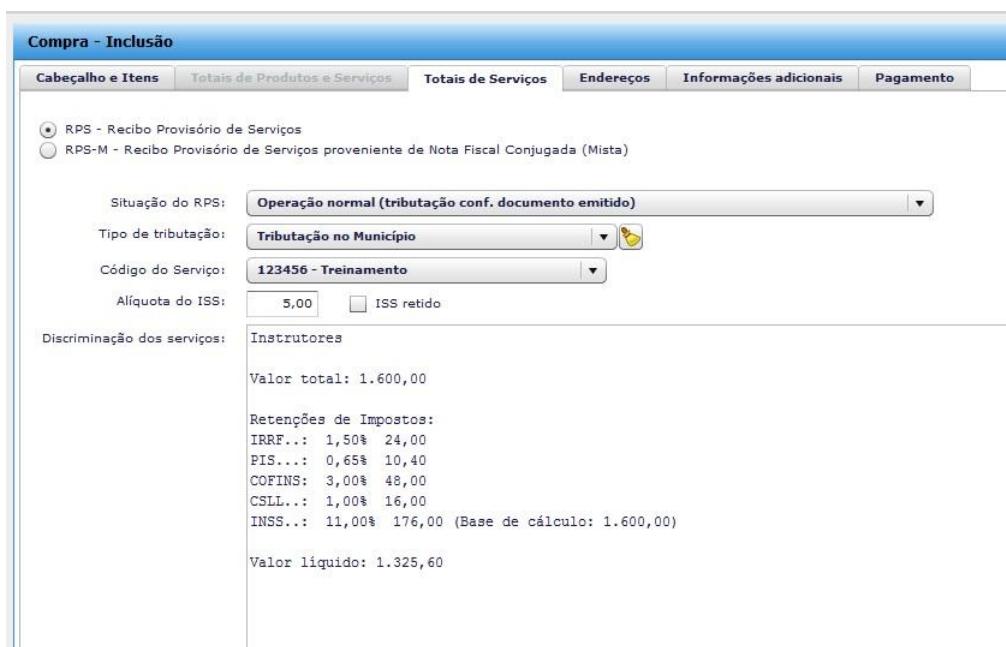
- |                       |                   |          |
|-----------------------|-------------------|----------|
| D 3.01.01.03.05.00.00 | CMV Serviços      | 1.600,00 |
| C 2.01.01.01.00       | Fornecedores      | 1.600,00 |
| D 2.01.01.01.00       | Fornecedores IRRF | 274,40   |
| C 3.01.01.03.05.00.00 | CMV Serviços      | 274,40   |

O valor a pagar deve estar com **§ 1325,60.**

7. Lance na aba **Pagamento** que será a **prazo**.
8. Entre na aba **Total de Serviços**
9. Clique em **Código do Serviço** e selecione **Treinamento**.

A alíquota será de 5%, conforme está no parâmetro. Nesse caso, não é retido na fonte.

Veja que o corpo da nota de Serviços é um texto livre e pode ser completado com dados adicionais, como a forma de pagamento ou outra mensagem qualquer.



| Imposto      | Alíquota (%) | Valor           |
|--------------|--------------|-----------------|
| IRRF         | 1,50%        | 24,00           |
| PIS          | 0,65%        | 10,40           |
| COFINS       | 3,00%        | 48,00           |
| CSLL         | 1,00%        | 16,00           |
| INSS         | 11,00%       | 176,00          |
| <b>Total</b> |              | <b>1.325,60</b> |

#### 10. Grave a nota.

Contabilmente (no SPED), o ERPflex lança esses impostos retidos (274,40) a Crédito de Impostos a Pagar, fechado com o débito em Despesas de Instrutores (1600,00) e o crédito em Fornecedores a Pagar pelo líquido (1325,60).

#### 11. Deve-se agora fazer as Guias e pagar. Para tanto, consulte o **Relatório de Impostos Retidos a Recolher**.

Não recolhê-los é crime de apropriação indébita, pois se pagou menos ao fornecedor em troca dessa obrigação. As guias quitadas podem ser enviadas ao Instrutor, mas é obrigatório constar esses recolhimentos da DIRF anual enviada a todos fornecedores. Pode-se fazer uma DARF única no final do mês ao invés de uma para cada nota. A emissão da Guia será feita no Capítulo 5.

### 3.13 Venda de Serviços do Curso Gestão Empresarial

Agora lance a **Nota de Serviço** referente à venda do Curso. Será para o SPAventura, o Curso Gestão Empresarial para 10 alunos a \$ 2.090,00 cada, total de \$ 20.900,00 e apropriando à OS 0001.

1. Entre em **Lançamentos/Vendas/Faturamento** e clique em  **Faturamento**
2. Selecione o Cliente **SPAventura**.
3. Selecione o **Orçamento** feito para o Curso, clicando no respectivo botão e traga os dados para a tela.  
Pode-se ou trazer apenas o item orçado, que é o caso aqui ou trazer todos os seus componentes.
4. Mantenha a venda para **10** alunos a **2090,00**.

Veja que já foram gerados os impostos a serem retidos: IR, PIS, COFINS e CSLL (PCC).

| Faturamento - Inclusão |                   |                               |            |                    |       |           |          |                        |       |             |  |
|------------------------|-------------------|-------------------------------|------------|--------------------|-------|-----------|----------|------------------------|-------|-------------|--|
| Cabeçalho e Itens      |                   | Totais de Produtos e Serviços |            | Totais de Serviços |       | Endereços |          | Informações adicionais |       | Recebimento |  |
| Docto.:                | 001               | Cliente:                      | SPAventura | SPAventura         |       |           |          |                        |       |             |  |
| Emissão:               | 18/10/2011        | Tabela de preço:              | Preço 1    |                    |       |           |          |                        |       |             |  |
| Orçamento:             | 001               | 001                           |            |                    |       |           |          |                        |       |             |  |
| <b>Itens vendidos</b>  |                   |                               |            |                    |       |           |          |                        |       |             |  |
| Natureza               | Produto/Ser...    | Variante                      | OS         | CFOP               | Qtde. | UM        | Preç...  | Valor total            | Ba... |             |  |
| Serviços               | Gestão Empresaria |                               | S 001      | 5102-Vendas de r   | 10,00 | UN        | 2.090,00 | 20.900,00              |       |             |  |
| Fabrica                | IRRF              |                               | S          | 5102-Vendas de r   | 1,00  |           | -313,50  | -313,50                |       |             |  |
| Fabrica                | PIS               |                               | S          | 5102-Vendas de r   | 1,00  |           | -135,85  | -135,85                |       |             |  |
| Fabrica                | COFINS            |                               | S          | 5102-Vendas de r   | 1,00  |           | -627,00  | -627,00                |       |             |  |
| Fabrica                | CSLL              |                               | S          | 5102-Vendas de r   | 1,00  |           | -209,00  | -209,00                |       |             |  |

D 1.01.05.02.00 Clientes 20.900,00

D 3.01.01.01.03.03.00 Deduções COFINS 627,00

D 3.01.01.01.03.04.00 Deduções PIS 135,00

D 3.01.01.01.03.06.00 Demais (IRRF e CSLL) 522,50

C 1.01.05.02.00 Cliente 1.285,00

C 3.01.01.01.01.04.00 Receita Serviços 20.900,00

5. Clique na opção de Alteração  da linha do item.

Veja que foi feita a apropriação à OS.

6. Clique em **Ok**.
7. Abra a aba **Totais de Serviços**.
8. Clique em Código do Serviço **Treinamento** e a Alíquota do ISS **5%**.
9. Coloque também Tipo de tributação como **Tributação no Município**.

O valor a receber deve ficar em **20.900,00**, o líquido **19.614,65** e da mesma forma que no caso do Instrutor, o SPAventura recolherá os tributos e nos enviará as Guias.

**Faturamento - Inclusão**

| Cabeçalho e Itens  | Totais de Produtos e Serviços  | Totais de Serviços                  | Endereços | Informações adicionais | Recebimento |  |
|--|--|-------------------------------------|-----------|------------------------|-------------|--|
| <input checked="" type="radio"/> RPS - Recibo Provisório de Serviços<br><input type="radio"/> RPS-M - Recibo Provisório de Serviços proveniente de Nota Fiscal Conjugada (Mista) |  |                                     |           |                        |             |  |
| Situação do RPS:   | <input type="button" value="Operação normal (tributação conf. documento emitido)"/>  |                                     |           |                        |             |  |
| Tipo de tributação:  | <input type="button" value="Tributação no Município"/>   |                                     |           |                        |             |  |
| Código do Serviço:   | <input type="button" value="123456 - Treinamento"/>  |                                     |           |                        |             |  |
| Aliquota do ISS:   | 5,00   | <input type="checkbox"/> ISS retido |           |                        |             |  |
| Discriminação dos serviços:  | Gestão Empresarial<br><br>Valor total: 20.900,00   |                                     |           |                        |             |  |
|  | Retenções de Impostos:<br>IRRF...: 1,50% 313,50<br>PIS...: 0,65% 135,85<br>COFINS: 3,00% 627,00<br>CSLL...: 1,00% 209,00<br><br>Valor líquido: 19.614,65 |                                     |           |                        |             |  |

O ISS será lançado no final do mês pelo total das vendas de serviço, através do programa que emite a DES, que também já gera a DAMSP – Documento de Arrecadação do Município de São Paulo. Se a venda fosse inferior a \$ 5.000,00 ou a empresa fosse do SIMPLES, dispensaria a retenção do PCC e do IRRF.

No Recebimento, já aparece o valor líquido a receber.

**10. Mude o Tipo de Recebimento para a Prazo.**

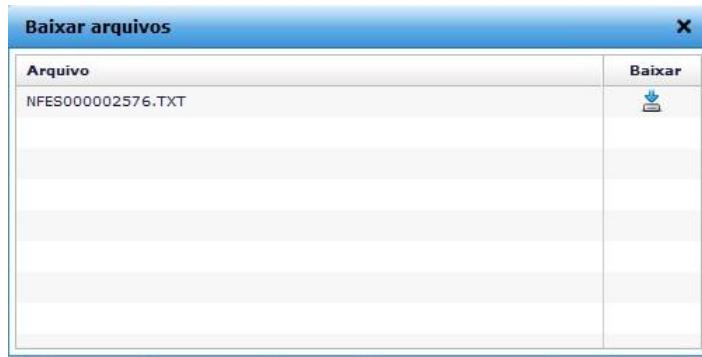
**Recebimento - Inclusão**

|   |  |
|---|--|
| Tipo:   | <input type="button" value="A prazo"/>       |
| Vencimento:   | 18/10/2011                                   |
| Valor:  | 1 <input type="button" value="X"/> 19.614,65 |
| Histórico:  | <input type="text"/>                         |
| <input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Sair"/> |  |

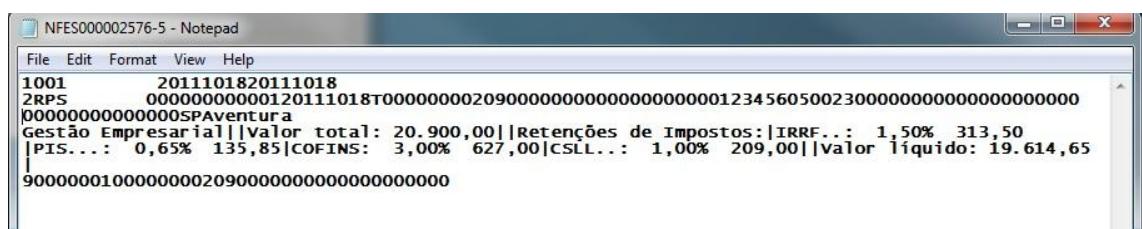
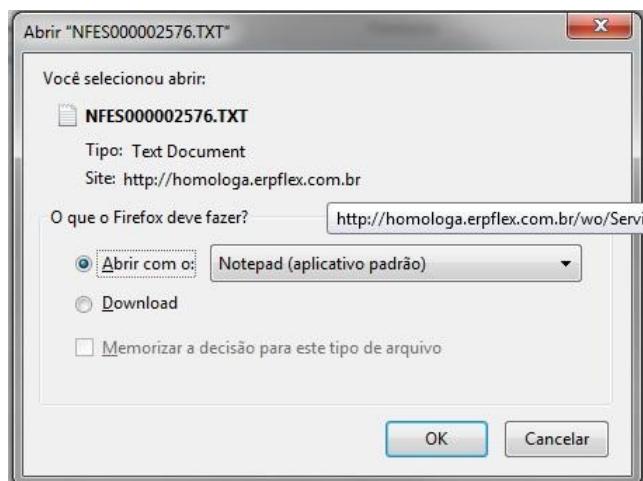
**11. Grave a Nota.**

Veja que o ícone ficou azul indicando que foi gravado o TXT da Nota Fiscal. Para prosseguir é necessário ter a Certificação com Assinatura eletrônica, entrar no site da Prefeitura de São Paulo e gerar a NF eletrônica com os dados gravados pelo ERPflex.

**12. Clique no ícone azul e baixe o TXT para a sua máquina.**



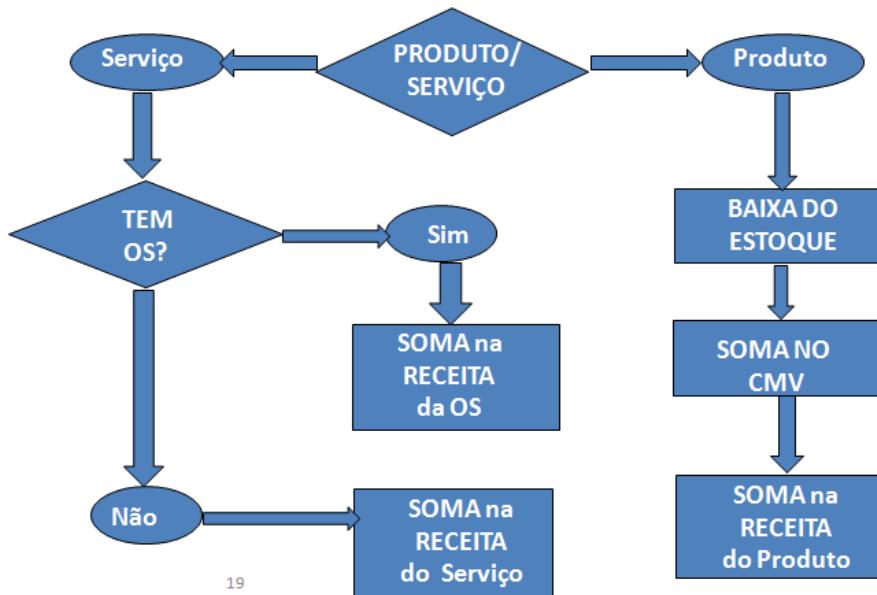
13. Clique em **Baixar**, abra o arquivo com o Bloco de Notas e veja lá todos os dados.



14. Se não conseguir enxergar os dados do txt, role na tela.

Esse é o processo do Faturamento:

# FATURAMENTO

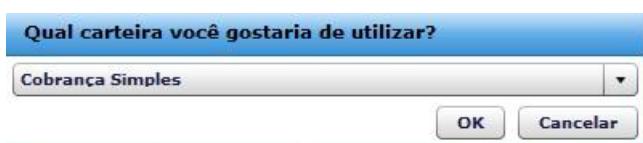


## 3.14 Gerando o Boleto para Cobrança do Curso

O passo seguinte é o envio do Título ao cliente ou ao Banco. Pode-se enviá-lo ao Banco via arquivo pelo sistema CNAB ou fazer um Boleto não registrado.

1. Entre na opção **Lancamentos/Financeiro/Contas a Receber/Títulos a Receber**, localize o título e clique no botão .
2. Informe o **Banco e a Carteira**.

É possível imprimir ou enviar via e-mail as duas vias do Boleto



|  |                   |                    |                   |  |                     |  |                |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--|---------------------|--|----------------|
| Itaú Banco Itaú S.A.   |                   | 341-7              |                   | 34190.01007 00000.193482 81234.500007 1 51240001961465 |                     |  |                |
| Local de pagamento<br>Pagável em qualquer Banco até o vencimento   |                   |                    |                   |  |                     | Vencimento                                   | 18/10/2011     |
| Cedente<br>Fabrica da Educação 2   |                   |                    |                   |  |                     | Agência/Código cedente                       | 3488 / 12345-0 |
| Data do documento<br>18/10/2011  | Nº documento<br>1 | Espécie doc.<br>OU | Aceite<br>N       | Data processamento<br>18/10/2011                       | Nossa número        | 001/00000001-9                               |                |
| Uso do banco   | Carteira<br>001   | Espécie<br>R\$     | Quantidade<br>001 | Valor Documento<br>19614,65                            | (=) Valor documento | 19614,65                                     |                |
| Instruções (Texto de responsabilidade do cedente)<br><br>Mora diária: 0,83<br>Multa \$10,00 após vencido |                   |                    |                   |  |                     | (-) Desconto / Abatimentos                   |                |
|  |                   |                    |                   |  |                     | (-) Outras deduções                          |                |
|  |                   |                    |                   |  |                     | (+) Mora / Multa                             |                |
|  |                   |                    |                   |  |                     | (+) Outros acréscimos                        |                |
|  |                   |                    |                   |  |                     | (=) Valor cobrado                            |                |
| Sacado<br>SPAventura<br>--<br>-- CEP:<br>Sacador Avalista  |                   |                    |                   |  |                     | Cód. baixa                                   |                |
|  |                   |                    |                   |  |                     | Autenticação mecânica - Ficha de Compensação |                |
|                         |                   |                    |                   |  |                     |  |                |
| <u>Corte na linha pontilhada</u>   |                   |                    |                   |  |                     |  |                |

Contabilmente (SPED), o ERPflex lança a crédito de Receita o total de \$ 20.900,00. Debita os impostos em uma conta de Antecipação (1285,35), fechando com o débito em Contas a Receber (19614,65). Quando for calcular os impostos a pagar, no final do mês, deduzirá os valores retidos fazendo as DARFs pelo líquido. Mas, o débito em despesa e o crédito em Imposto a Pagar são feitos pelo total.

Já a dedução lançada como um Desconto no pagamento da DARF gera um débito em Impostos a Pagar e um crédito na Antecipação.

3. Veja no Balanço como ficou essa operação

### 3.15 Requisições de mais 2 Livros Bate-Papo

Agora vamos lançar as **Requisições**. Verifique em **Lançamentos/Estoque/Requisições e Devoluções**, as requisições dos livros (elas foram geradas automaticamente, na abertura da OS a partir do Orçamento). Mas essa não é a única opção para gerar requisições de uma OS.

1. Entre em **Lançamentos/Produção e Serviços/Ordens de Serviço** e marque o check-box **Mostrar OS's executadas**, localizado no canto inferior direito da tela.
2. Clique no ícone  e analise a movimentação dessa OS.
3. Requisite mais 2 livros do **Bate-Papo**, apropriando na OS e colocando um Histórico com uma explicação para termos uma variação no Consumo, por exemplo: **Um aluno pediu para o Chefe**. Esses livros não serão cobrados.

**Movimentação de Produto**

| Variantes | Custo Std | Custo Méd | Saldo |
|-----------|-----------|-----------|-------|
|           |           |           |       |

Quantidade: 2,00 UN

OP/OS: 001 001

Natureza: Serviços Serviços

Histórico: Um aluno pediu para o Chefe

**Gravar** **Sair**

D 3.01.01.03.05.00.00 Custo dos Serviços Vendidos 24,00

C 1.01.03.01.01 Estoque Revenda 24,00

Lance a despesa com **Anúncios**. Foram necessários apenas 5 e não os 8 previstos na Estrutura e no Orçamento:

4. Entre em **Lançamentos/Compras/Compras** e clique em **+ Despesas**.
- a. Selecione o Fornecedor **Power IV** e inclua **5** anúncios da **Power4**.
- b. Mude a Natureza para **Serviços**, pois a propaganda foi feita de forma específica para o Curso.
- c. Aproprie na **OS** do Curso, mas coloque um preço mais alto, **1.300,00** por anúncio.

Essa redução na quantidade de anúncios dará uma variação positiva na OS, mas o preço mais alto dará uma variação negativa.

**Item de Compra - Inclusão**

| Variantes | Custo Std | Custo Méd | Saldo |
|-----------|-----------|-----------|-------|
|           |           |           |       |

Ordem de Produção/Serviço:

Natureza:

Data de validade:

Quantidade:  UN

Preço unitário:

Valor total:

Não gerar título a pagar  Não atualizar o estoque

5. Lance o pagamento à vista pelo Banco Itaú, grave a nota e saia.

### 3.16 Recebimentos do Curso Gestão Empresarial

Vamos agora receber o valor da venda do Curso.

- Entre em Lançamentos/Financeiro/Contas a Receber/Títulos a Receber e localize o título.
- Clique em  e baixe o título com o valor líquido, no Banco Itaú.

**Baixa de Recebimento à Prazo**

|                 |   |
|-----------------|---|
| Cliente:        | SPAventura  |
| Emissão:        | 18/10/2011  |
| Vencimento:     | 18/10/2011  |
| Baixa:          | <input type="text" value="19/10/2011"/> <input type="button" value=""/> |
| Cheque:         | <input type="text"/>  |
| Banco:          | <input type="text" value="Itau"/> <input type="button" value=""/>       |
| Desconto:       | <input type="text"/>  |
| Acréscimos:     | <input type="text"/>  |
| Valor recebido: | <input type="text" value="19.614,65"/>                                  |
| Resíduo:        | <input type="text"/>  |
| Histórico:      | <input type="text"/>  |

D 1.01.01.02.00 Bancos 19.614,65

C 1.01.05.02.00 Clientes 19.614,65

### 3.17 Resultado da Ordem de Serviço do Curso

E vamos analisar o Resultado final dessa OS.

- Vá para **Lançamentos/Vendas/Orçamentos** e marque o checkbox  Mostrar com OS gerada .
- Clique na opção  da OS do Curso e analise o resultado da OS:

| Comparativo Orçado x Real |                         |                          |            |                 |                    |               |                    |                 |           |                 |           |              |          |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|-----------------|--------------------|---------------|--------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|--------------|----------|
| Orçamento                 |                         |                          |            |                 | Ordem de Serviço   |               |                    |                 |           |                 |           |              |          |
| Orçamento:                | 001                     | Emissão:                 | 16/10/2011 | Descrição:      |                    | Serviço:      | Gestão Empresarial | Qtde.           | Preço     | Valor           | Vendedor  |              |          |
| Início/final:             | 10/10/2011 a 14/10/2011 | Qtde. orçada:            | 10,00      | Qtde. prevista: | 10,00              | Valor orçado: | 20.900,00          | Valor previsto: | 20.900,00 | Valor faturado: | 20.900,00 | Valor gasto: | 9.244,50 |
| Cliente:                  | SPAventura              | Historico:               |            |                 |                    |               |                    |                 |           |                 |           |              |          |
| Faturamentos              |                         |                          |            |                 |                    |               |                    |                 |           |                 |           |              |          |
| Emissão                   | Doc                     | Natureza                 | Categoria  | Subcategoria    | Serviço            |               |                    |                 | Qtde.     | Preço           | Valor     | Vendedor     |          |
| 18/10/11                  | 001                     | Serviços                 | Cursos     | Presencial      | Gestão Empresarial |               |                    |                 | 10,00     | 2.090,00        | 20.900,00 | Marystela    |          |
| Valores Orçados           |                         |                          |            |                 |                    |               |                    |                 |           |                 |           |              |          |
| Categoria                 | SubCategoria            | Serviço                  | Qtde.      | C.Unit          | Custo              | Qtde.         | C.Unit             | Custo           | C.Unit    | Qtde.           | Total     |              |          |
| Despesas                  | Marketing               | Anúncios                 | 8,00       | 1.000,00        | 8.000,00           | 5,00          | 1.300,00           | 6.500,00        | -1.500,00 | 3.000,00        | 1.500,00  |              |          |
| Despesas                  | Marketing               | Total                    | 8,00       |                 | 8.000,00           | 5,00          |                    | 6.500,00        | -1.500,00 | 3.000,00        | 1.500,00  |              |          |
| Despesas                  | Serviços de Terceiros   | Instrutores              | 40,00      | 40,00           | 1.600,00           | 40,00         | 40,00              | 1.600,00        |           |                 |           |              |          |
| Despesas                  | Serviços de Terceiros   | Total                    | 40,00      |                 | 1.600,00           | 40,00         |                    | 1.600,00        |           |                 |           |              |          |
| Despesas                  | Total                   |                          | 48,00      |                 | 9.600,00           | 45,00         |                    | 8.100,00        | -1.500,00 | 3.000,00        | 1.500,00  |              |          |
| Livros                    | Ficção                  | Um Bate-Papo sobre T.I.  | 10,00      | 12,00           | 120,00             | 12,00         | 12,00              | 144,00          |           | -24,00          | -24,00    |              |          |
| Livros                    | Ficção                  | Total                    | 10,00      |                 | 120,00             | 12,00         |                    | 144,00          |           | -24,00          | -24,00    |              |          |
| Livros                    | Técnicos                | Gestão Empresarial com E | 10,00      | 100,00          | 1.000,00           | 10,00         | 100,05             | 1.000,50        |           | -0,50           | -0,50     |              |          |
| Livros                    | Técnicos                | Total                    | 10,00      |                 | 1.000,00           | 10,00         |                    | 1.000,50        |           | -0,50           | -0,50     |              |          |
| Livros                    | Total                   |                          | 20,00      |                 | 1.120,00           | 22,00         |                    | 1.144,50        |           | -24,00          | -24,50    |              |          |
| Total Geral               |                         |                          | 68,00      |                 | 10.720,00          | 67,00         |                    | 9.244,50        | -1.500,50 | 2.976,00        | 1.475,50  |              |          |

No cabeçalho, os dados da OS. Na janela do Faturamento, o que já foi cobrado (poderíamos ter várias notas para uma mesma OS) e no comparativo, o que foi orçado e o realizado.

Veja que nos anúncios perdemos 1.500,00 em função do Custo Unitário pago a maior, ou seja, de responsabilidade de quem comprou, enquanto que na quantidade, ganhou-se 3.000,00. Palmas para o setor de Vendas, que conseguiu lotar a turma com apenas 5 anúncios!

A Variação no custo do livro Gestão Empresarial com ERP deveu-se ao Frete, Seguro e Despesas acessórias e a Variação no Bate-Papo pelo fato de um aluno ter solicitado dois exemplares para seu chefe.

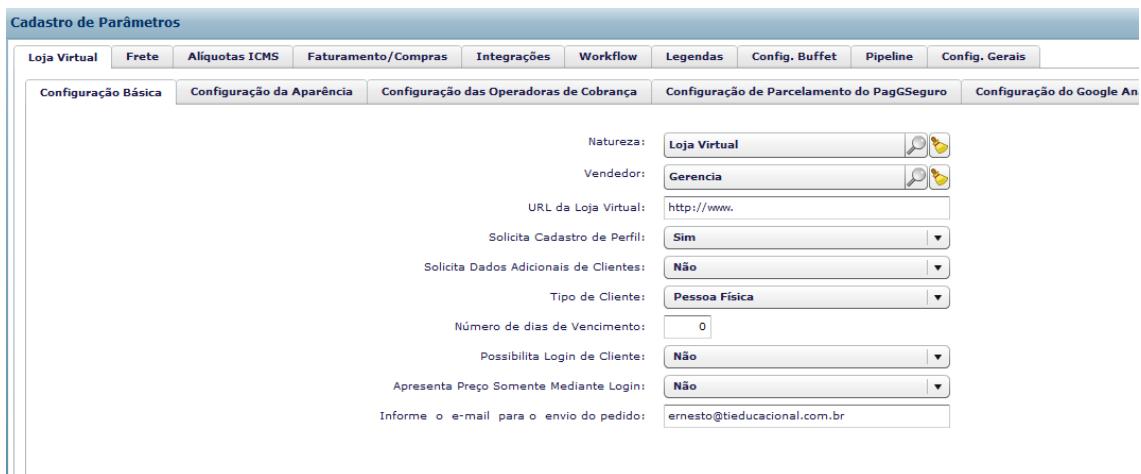
No final, uma redução do custo de 1.475,50. E bem demonstrada onde ocorreu, permitindo ações direcionadas.

## CAPÍTULO 4 – LOJA VIRTUAL

As vendas pela Loja Virtual ocorrem no site e são integradas ao ERPFlex, que controla o estoque dos produtos vendidos, sua cobrança e a entrega. Para tanto, basta incluir a loja no menu do site e criar o respectivo link. Ou criar um endereço que remeta o comprador diretamente a ela.

### 4.1 Configuração

1. Em **Cadastros/Ferramentas Sistema/Parâmetros/Loja Virtual/Configuração Básica**, cadastre a Natureza Loja Virtual, Vendedor Gerencia Comercial e os demais dados.



**Cadastro de Parâmetros**

**Loja Virtual** Frete Aliquotas ICMS Faturamento/Compras Integrações Workflow Legendas Config. Buffet Pipeline Config. Gerais

**Configuração Básica** Configuração da Aparência Configuração das Operadoras de Cobrança Configuração de Parcelamento do PagSeguro Configuração do Google Analytics

Natureza: **Loja Virtual**

Vendedor: **Gerencia**

URL da Loja Virtual: **http://www.**

Solicita Cadastro de Perfil: **Sim**

Solicita Dados Adicionais de Clientes: **Não**

Tipo de Cliente: **Pessoa Física**

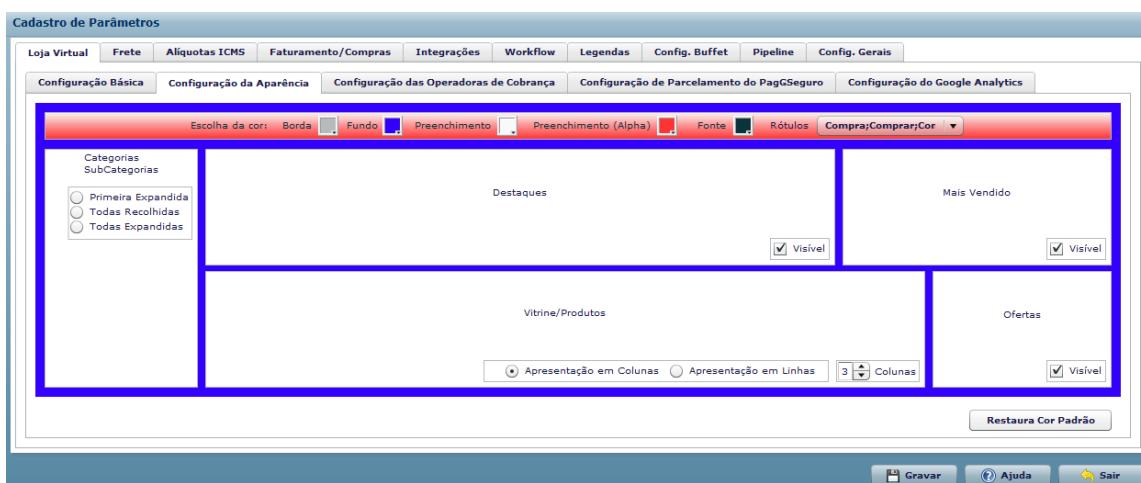
Número de dias de Vencimento: **0**

Possibilita Login de Cliente: **Não**

Apresenta Preço Somente Mediante Login: **Não**

Informe o e-mail para o envio do pedido: **ernesto@tieducacional.com.br**

2. Clique na aba **Configuração da aparência** e analise sua definição.



**Cadastro de Parâmetros**

**Loja Virtual** Frete Aliquotas ICMS Faturamento/Compras Integrações Workflow Legendas Config. Buffet Pipeline Config. Gerais

**Configuração Básica** Configuração da Aparência Configuração das Operadoras de Cobrança Configuração de Parcelamento do PagSeguro Configuração do Google Analytics

Escolha da cor: Borda  Fundo  Preenchimento  Preenchimento (Alpha)  Fonte  Rótulos  Compra/Comprador/Cor

Categorias SubCategorias  
 Primeira Expandida  
 Todas Recolhidas  
 Todas Expandidas

Destaques

Mais Vendido

Vitrine/Produtos

Ofertas

Apresentação em Linhas  Apresentação em Colunas  3 Colunas

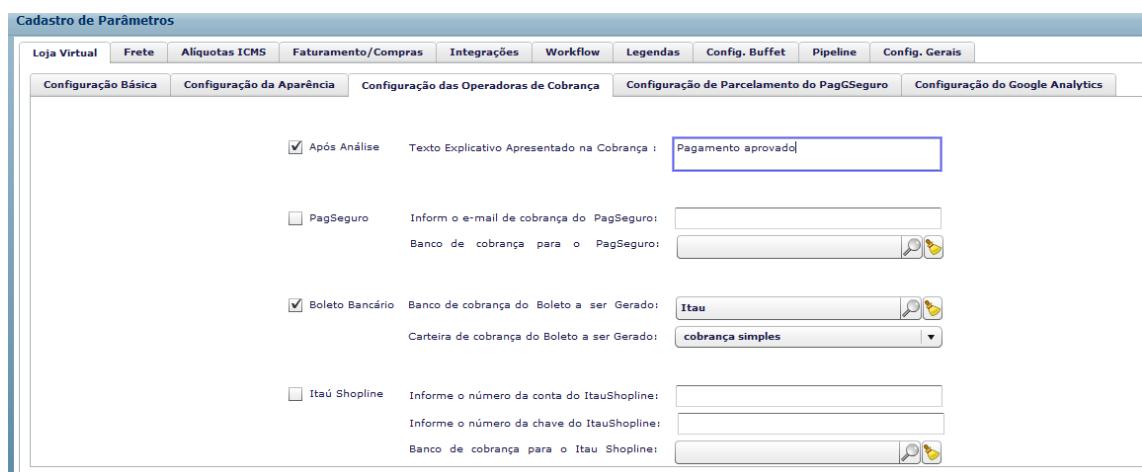
Restaura Cor Padrão

Gravar Ajuda Sair

Exemplo de loja configurada:



### 3. Analise as operadoras de cobrança, o parcelamento do Pagseguro e o Google Analytic.


 A screenshot of the "Cadastro de Parâmetros" (Parameter Configuration) screen in the ERP FLEX system. The top navigation bar includes tabs for "Loja Virtual", "Frete", "Aliquotas ICMS", "Faturamento/Compras", "Integrações", "Workflow", "Legendas", "Config. Buffet", "Pipeline", and "Config. Gerais". Below this, a sub-navigation bar has tabs for "Configuração Básica", "Configuração da Aparência", "Configuração das Operadoras de Cobrança" (which is currently selected and highlighted in blue), "Configuração de Parcelamento do PagSeguro", and "Configuração do Google Analytics". The main content area is titled "Configuração das Operadoras de Cobrança". It contains several configuration fields: 
 

- A checkbox labeled "Após Análise" with the sub-instruction "Texto Explicativo Apresentado na Cobrança:" followed by a text input field containing "Pagamento aprovado".
- A checkbox labeled "PagSeguro" with the sub-instruction "Informe o e-mail de cobrança do PagSeguro:" followed by a text input field and a search icon.
- A checkbox labeled "Boleto Bancário" with the sub-instruction "Banco de cobrança do Boleto a ser Gerado:" followed by a dropdown menu showing "Itau" and "carteira simples".
- A checkbox labeled "Itaú Shopline" with three sub-instructions: "Informe o número da conta do ItaúShopline:", "Informe o número da chave do ItaúShopline:", and "Banco de cobrança para o Itaú Shopline:", each followed by a text input field and a search icon.

**Cadastro de Parâmetros**

| Loja Virtual   | Frete                     | Aliquotas ICMS                          | Faturamento/Compras                       | Integrações                      | Workflow | Legendas | Config. Buffet | Pipeline | Config. Gerais |
|--|---------------------------|---|---|----------------------------------|----------|----------|----------------|----------|----------------|
| Configuração Básica  | Configuração da Aparência | Configuração das Operadoras de Cobrança | Configuração de Parcelamento do PagSeguro | Configuração do Google Analytics |          |          |                |          |                |
| Taxa de Juros: <input type="text" value="1,9900"/><br>Valores a Partir de: <input type="text" value="9.999.999,99"/><br>Número Máximo de Parcelas: <input type="text" value="18"/><br>Valor Mínimo da Parcela: <input type="text" value="5,00"/> |                           |   |   |                                  |          |          |                |          |                |

## 4.2 Gateways de Pagamento

Alguns pontos sobre os Gateways de pagamento:

- a. o Boleto próprio é o mais econômico, pois não tem taxas. O cliente faz o pagamento no Banco após sair da Loja, fato que pode levá-lo a desistir da compra.
- b. O Pagseguro cobra uma taxa pelo serviço, aceita todos tipos de cartões, permite parcelamentos no cartão, leva um tempo, de duas a oito horas para aprovar o pagamento porque necessita desse tempo para garantir a segurança.
- c. Pode rejeitar o pagamento, cancelando a compra. Quando o pagamento é aprovado envia uma mensagem ao ERPflex. O Pagseguro funciona como um Banco e o dinheiro é liberado depois de aproximadamente 10 dias, embora possa ser usado de imediato para pagar algo pelo próprio Pagseguro.
- d. O ITAU Shopline também é bem completo, mas a baixa do pagamento somente ocorre através do envio e processamento do arquivo CNAB.

Em todos os casos de Baixa de pagamento, a compra passa a aparecer na tela **Despacho de Itens de Pedido**, além de ser enviado um email ao responsável.

## 4.3 Monitoramento do volume de acesso

O uso do Google Analytics permite a obtenção de estatísticas sobre a visitação na loja virtual.

**Cadastro de Parâmetros**

| Loja Virtual  | Frete                     | Aliquotas ICMS                          | Faturamento/Compras                       | Integrações                      | Workflow | Legendas | Config. Buffet | Pipeline | Config. Gerais |
|---|---------------------------|---|---|----------------------------------|----------|----------|----------------|----------|----------------|
| Configuração Básica                                 | Configuração da Aparência | Configuração das Operadoras de Cobrança | Configuração de Parcelamento do PagSeguro | Configuração do Google Analytics |          |          |                |          |                |
| Account: <input type="text" value="UA-16723967-1"/> |                           |   |   |                                  |          |          |                |          |                |

## 4.4 Exibição de Produtos

No cadastro de **Produtos**, na aba **Loja Virtual**, defina quais produtos que serão mostrados na Loja, na Vitrine, em Destaque e em Oferta.

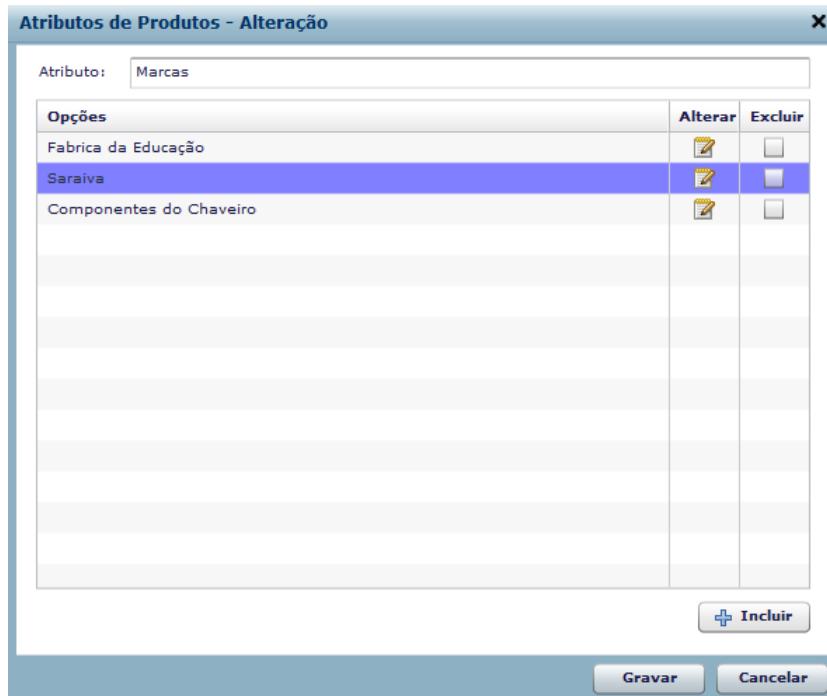
- Coloque pelo menos os dois livros à venda na loja virtual.



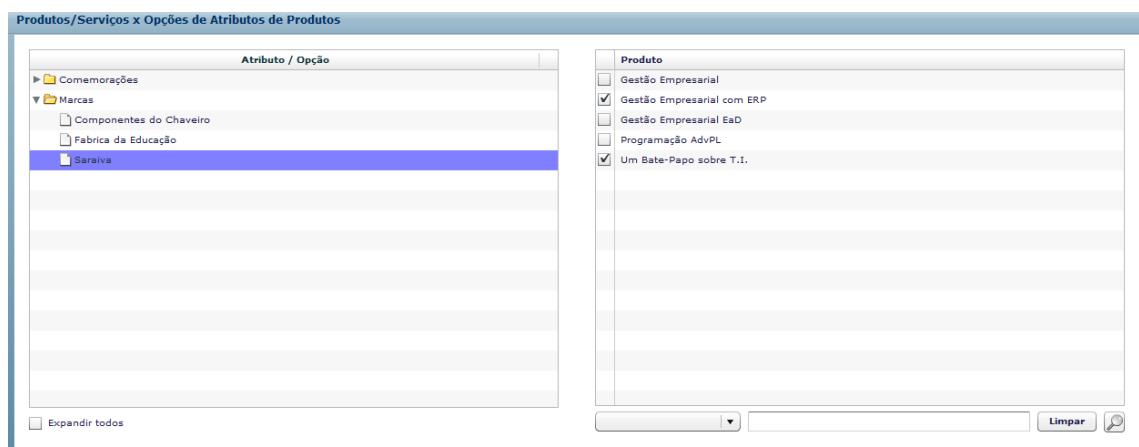
## 4.5 Atributos

Os Atributos permitem um segundo nível de seleção de produtos na Loja, além de Categoria e Subcategoria.

- Em **Cadastros/Produtos e Serviços/Atributos Loja Virtual/Atributos de Produtos**, crie os Atributos:
  - Marca:** Fábrica de Educação, Saraiva e Fábrica de Componentes
  - Comemorações:** Natal, Aniversário, Páscoa e Carnaval



2. Entre em **Cadastros/Produtos e Serviços/Atributos Loja Virtual/Atributos x Produtos/Serviços** e faça o relacionamento dos Atributos. Note que somente aparecem os produtos que são vendidos na Loja Virtual.



## 4.6 Exemplo de uma Venda na Loja Virtual

1. Entre em sua loja clicando em **Miscelânia/Loja Virtual** e veja como ela ficou.

**Veja um exemplo da Loja Virtual ERPflex**

The screenshot shows a web-based virtual store interface. At the top, there's a navigation bar with links like 'Meus Pedidos', 'Procurar', 'em todas as Categorias', and 'Fechar Compra'. On the left, a sidebar lists categories such as 'Página Inicial', 'Mostrar Todos os Produtos', 'ERPflex', 'Cursos Presenciais', 'Nasce & Tece', 'Qualidade de Vida e Meio', 'TOTVS Microsiga Protheus', 'Curso onLine', 'Cursos Presenciais', and 'Livros'. The main content area displays two products: 'Livro G.E. com ERP' and 'Livro Progr. AdvPL'. Both products are highlighted with 'Destaque!' banners. The first product is priced at R\$ 350,00 and offers payment plans of 10x R\$ 25,00 or 10x R\$ 18,00 (sem juros). The second product is priced at R\$ 200,00 and offers payment plans of 10x R\$ 18,00 (sem juros) or 10x R\$ 18,00. There are buttons for 'Comparar', 'Detalhar/COMPRAR', and a shopping cart icon.

2. Realize uma compra, cadastrando um cliente novo. Volte para o ERPflex, vá em **Lançamentos/Vendas/Faturamento** e veja que já foi gerada uma Nota Fiscal.
3. Vá para **Lançamentos/Financeiro/Contas a Receber/Títulos a Receber** e gere um Boleto
4. Baixe o título no **Banco Itau**

## 4.7 Despacho de Produtos

1. Entre em **Lançamentos/Estoque/Despacha Produtos** e atualize:

**Despacho de Item**

|   |                    |                                       |                 |                      |
|---|--------------------|---------------------------------------|-----------------|----------------------|
| Data da Venda<br>14/04/2011   | Quantidade<br>1.00 | Produto<br>Gestão Empresarial On-Line | Preço<br>499,00 | Total Item<br>499,00 |
| Cliente<br>Flávio Vinícius de Andrade   |                    |                                       |                 |                      |
| Endereço<br>Avenida Raja Gabaglia   |                    | Número<br>4055                        |                 |                      |
| Complemento<br>Bloco A - Cj. 215  |                    | Bairro<br>Santa Lúcia                 |                 |                      |
| Município<br>Belo Horizonte   | Estado<br>MG       | Cep<br>30360670                       |                 |                      |
| Data do Último Despacho<br>17/04/2011   |                    |                                       |                 |                      |
| Quantidade neste Despachado<br>1  |                    |                                       |                 |                      |
| <input type="button" value="Imprimir"/> <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |                    |                                       |                 |                      |

|                       |                 |        |
|-----------------------|-----------------|--------|
| D 1.01.05.02.00       | Cientes         | 150,00 |
| C 3.01.01.01.01.03.00 | Receita Revenda | 150,00 |
| D 3.01.01.03.03.00.00 | CMV Revenda     | 100,05 |
| C 1.01.03.01.01       | Estoque Revenda | 100,05 |
| D 1.01.01.02.00       | Bancos          | 150,00 |
| C 1.01.05.02.00       | Cientes         | 150,00 |

## 4.8 Emissão da Nota Fiscal

Vamos emitir a NFe de venda:

- Agora é uma venda de Produto para consumidor na condição de Substituído. Não tem ICMS, nem IPI (não produzimos os livros).

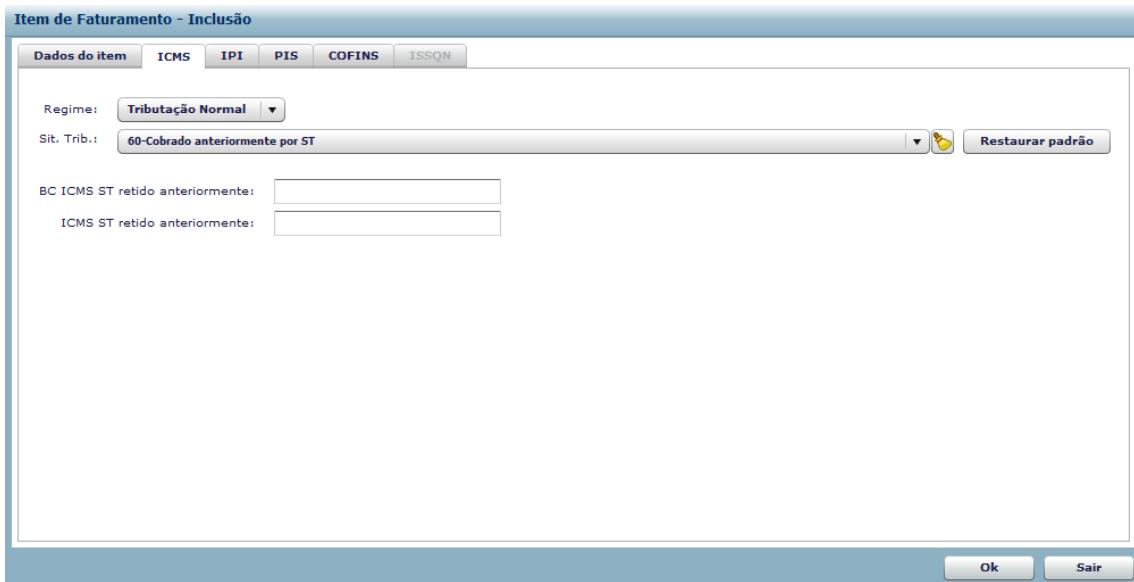
A Nota já está gravada em consequência da venda na Loja Virtual. Entre em **Lançamentos/Vendas/Faturamento**

1. Converta-a para NF-e clicando em .

Foi vendido 1 livro Gestão Empresarial com ERP 3. Edição a \$150,00 e o título já vem quitado (pelo Boleto, pelo CNAB do Itaú ou via mensagem do Pagseguro).

2. Na aba ICMS do Produto, coloque CST: **60 – Cobrado anteriormente por ST.**
3. Na aba do PIS, alíquota de **0,65%** e na da COFINS **3%**.

Agora é só despachar a mercadoria.



## CAPÍTULO 5 – PRODUÇÃO DO CHAVEIRO

### 5.1 Custeio de uma Ordem de Produção

Este capítulo trata um exemplo de um processo de Fabricação. O Chaveiro é composto de um Corpo e uma Argola. O Corpo é composto de um Suporte e dois Logos, um de cada lado. O Suporte pode ser de duas cores diferentes: prateado e dourado. A fabricação do Corpo é feita no centro de custo Fabricação, onde temos uma Máquina e a montagem do Chaveiro é feita no centro de custo Acabamento. Como material de consumo temos a Luva.

O Chaveiro está na lista dos produtos com ICMS-ST – Substituição Tributária. O IVA, gravado no cadastro de NCM, é de 60%.

O custo de uma Ordem de Produção é a soma de todas as requisições e serviços a ela apropriados. As requisições são valorizadas pelos custos médios dos materiais empregados, enquanto os serviços são valorizados pelo seu valor de compra.

O custeio da Mão-de-obra, que advém da Folha de Pagamento, pode ser feito de várias formas (lembmando que como o ERPflex não tem Folha de Pagamento é preciso digitar os seus dados)

- 1- criando-se um Produto chamado **Salários**, com ou sem Variantes, onde cada uma é um funcionário ou centro de custo da empresa. Lançar a Folha de Pagamento digitando as horas (normalmente 160 horas mês, ou seja, 20 dias úteis x 8 horas/dia) e os valores de cada um, discriminando ou não os diversos ganhos (salário, hora extra, prêmios, comissões, vale transporte, vale refeição, etc). A seguir requisitar as horas gastas nas Ordens de Produção. O que sobrar descarregar numa Ordem de Produção de Horas Paradas, zerando o estoque. Caso não se crie essa OP de horas paradas, requisita-se sem apropriação, e o valor aparecerá como gasto geral em Despesas. O que não pode é ficar um saldo para o mês seguinte, pois estoque não entra no Resultado. O ideal é lançar-se a Folha de Pagamento no inicio do mês, para que as requisições possam ser lançadas durante o mês, ou seja, quando de fato acontecerem. Diferenças que ocorrerem podem inclusive ser acertadas ou rodando-se a rotina de Recálculo do Custo ou lançando-se separadamente, já como uma Despesa de Variação do Valor dos Salários. Com isso tem-se uma apropriação correta e em tempo real dos custos das OPs
- 2- Outra forma é criar os **Salários** como um Serviço e já fazer a apropriação no momento do lançamento da Compra dos valores da Folha. O inconveniente dessa solução é que em nenhum lugar aparece o valor total pago aos funcionários ou centros de custos, tornando difícil uma reconciliação.

Quando a empresa também utiliza o SPED Contábil do ERPflex deve-se lançar os valores dos funcionários pelo Bruto e os demais valores do Resumo da Folha (salário família, contribuição sindical, INSS, imposto de renda) pelo total, tudo em uma única Nota de despesa e colocando valores negativos nos Descontos. Esses valores negativos serão creditados no SPED contábil e debitados quando do seu recolhimento.

#### Depreciação

No ERPflex, também é possível considerar a Despesa de Depreciação de Equipamentos, cuja característica é não gerar uma saída de caixa mês a mês. Para bem apropriar esse gasto, assim como os Salários,

a Depreciação é considerada um **Produto**, é seu valor é apropriado nas OPs, transitando pelo Estoque, mais uma vez, para termos separadamente o valor total depreciado e o valor destinado a cada OP. Isso permite um custeio mais refinado, já que poucos são as empresas que chegam a esse tipo de preciosismo.

### Estrutura dos Produtos

O cadastramento das Estruturas, como já vimos, oferece uma série de vantagens para a gestão. Ela pode ter vários níveis. O Corpo, por exemplo, tem sua estrutura, mas ele faz parte da estrutura do Chaveiro.

A quantidade do componente pode ser Variável ou Fixa. É fixa quando for independente da quantidade produzida, como vimos na estrutura do curso de Gestão Empresarial, o caso do Instrutor.

Para facilitar os cálculos das quantidades dos componentes, deve-se trabalhar com uma Quantidade Básica na Estrutura, via de regra igual às quantidades dos lotes de produção. No exemplo do Chaveiro, usaremos a quantidade de 1.000 peças, que é a produção de um mês. Por isso, as quantidades dos componentes devem ser relativas a esta quantidade básica.

Ao se criar um Orçamento ou uma OS ou uma OP com uma determinada quantidade, o ERPFlex sugere a quantidade dos componentes de acordo com a Estrutura, proporcionalmente à Quantidade Base (com exceção das Fixas). O usuário pode alterar essas quantidades caso a caso, principalmente no Orçamento.

Ao se concluir uma estrutura tem-se o seu Custo, que pode ser gravado no campo Custo Standard do produto. E também, usando-se uma margem de lucro, o seu preço de venda.

A criação de Estruturas permite a geração automática de Requisições, o que dispensa um bom trabalho de digitação.

### Produção

Ao se informar uma Produção, o ERPFlex sempre descarrega todo o custo acumulado na Ordem de Produção, mesmo se ela for parcial. Assim se ela for informada em dois lotes e todas as requisições forem informadas logo no inicio, o primeiro lote carregará todo o custo, independente da quantidade produzida, e o segundo lote terá custo zero. No final, o custo médio estará correto.

A igualdade dos valores no canto superior direito entre o custo da produção e a soma das requisições indica que todas as requisições foram apropriadas. Se fizermos uma requisição posterior, teremos uma diferença que será lançada na próxima produção.

Uma vez informada uma Produção, a OP deixa de aparecer no Browser, a não ser que seja solicitado através do respectivo checkbox. Uma análise da OP permite que se detecte o que foi requisitado a mais ou a menos.

## 5.2 Cadastro de Produtos e Serviços para a Produção do Chaveiro

1. Cadastrar os seguintes produtos em **Cadastros/Produtos e Serviços/Produtos**:
  - a. Descrição: **Chaveiro**
  - b. Tipo Fiscal: **Produto Acabado**
  - c. Categoria: Produto Acabado → Subcategoria: **Brindes**

- d. Natureza Requisição: **Serviços** (ele pode ser dado como um brinde para os alunos dos cursos)
- e. Natureza Faturamento: **Fábrica**
- f. Visível: Faturamento
- g. Variante: **Cores** (depende da cor do Suporte)

**Dados Tributáveis**

- h. Alíquota ICMS: **B 18%**
- i. Origem: **Nacional**
- j. NCM: código 39261000 ARTIGOS DE ESCRITORIO E ARTIGOS ESCOLARES

**Produto - Inclusão**

| Dados cadastrais  |                   | Dados tributários |                    | Variantes                              |  | Frete  | Loja Virtual  | Galeria de Fotos  | Dados adicionais  |  |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--|--|--------|---------------|-------------------|-------------------|--|
| Type:   | Produto Acabado   | Alíquota ICMS:    | B 18%              | Origem:                                | Nacional   | Frete: | Loja Virtual: | Galeria de Fotos: | Dados adicionais: |  |
| Categoria:  | Produtos Acabados | Exibe item:       | Contrato/Orçamento | Subcategoria:                          | Brindes  |        |               |                   |                   |  |
| Nat. Padrão Requisição:   | Serviços          |                   |                    | Nat. Padrão Faturamento:               | Fábrica  |        |               |                   |                   |  |
| Fornecedor:   |                   |                   |                    | Visível nas telas de:                  | <input type="checkbox"/> Compras <input checked="" type="checkbox"/> Faturamento <input checked="" type="checkbox"/> Autom.Comercial |        |               |                   |                   |  |
| Código:   |                   |                   |                    | Características adicionais do Produto: |  |        |               |                   |                   |  |
| Descrição:  | Chaveiro          |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Unid.Medida:  | UN                |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Modelo:   |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Ponto de Pedido:  |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Permite estoque negativo:   | Padrão (Não)      |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Custo Unit. Std.:   |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Margem de Lucro:  |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Preço 1:  |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| Preço 2:  |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Sair"/> |                   |                   |                    |  |  |        |               |                   |                   |  |

| Dados cadastrais |        | Dados tributários |          | Variantes |  | Frete | Loja Virtual | Galeria de Fotos | Dados adicionais |
|------------------|--------|-------------------|----------|-----------|--|-------|--------------|------------------|------------------|
| Alíquota ICMS:   | B: 18% | Origem:           | Nacional | NCM:      | ARTIGOS DE ESCRITORIO E ARTIGOS ESCOLARES,DE PLASTICOS |       |              |                  |                  |

**NCM - Alteração**

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Código:                        | 39261000   |
| Descrição:                     | ARTIGOS DE ESCRITORIO E ARTIGOS ESCOLARES,DE PLASTICOS |
| Unid.Medida:                   | kg   |
| % IPI:                         | 20,00 %  |
| % II:                          | 19,00 %  |
| Sit. Trib. ICMS:               | 10-Tributada com cobrança do ICMS por ST               |
| Sit. Trib. Simples:            |  |
| Modalid.de determ. BC ICMS:    | Valor da operação                                      |
| % Redução da BC ICMS:          |  |
| Modalid.de determ. BC ICMS ST: | Margem valor agregado (%)                              |
| % Redução da BC ICMS ST:       |  |
| % Margem val. adic.:           | 60,00 %  |
| Sit. Trib. IPI:                | 50-Saída Tributada                                     |
| Sit. Trib. PIS:                |  |
| Sit. Trib. COFINS:             |  |

**Gravar** **Cancelar**

### Transfira a Variante Cores

**Produto - Inclusão**

|   |                   |           |       |              |                  |                  |
|---|-------------------|-----------|-------|--------------|------------------|------------------|
| Dados cadastrais  | Dados tributários | Variantes | Frete | Loja Virtual | Galeria de Fotos | Dados adicionais |
| <b>Variantes disponíveis:</b><br>Tamanho<br>Edição  |                   |           |       |              |                  |                  |
| <b>Variantes deste Produto:</b><br>Cores  |                   |           |       |              |                  |                  |
|   |                   |           |       |              |                  |                  |

### 2. Grave.

Note que foram implantadas automaticamente as Variantes de Cores.

**Detalhes por Variantes - Produto: Chaveiro**

| F.. | Variantes  | 1 ▲ | Custo Std | Preço 1 | Preço 2 | Saldo Anterior |       |
|-----|--|-----|-----------|---------|---------|----------------|-------|
|     |  |     |           |         |         | Qtde.          | Valor |
|     |  Dourado  |     |           |         |         |                |       |
|     |  Prateado |     |           |         |         |                |       |
|     |  Padrão   |     |           |         |         |                |       |

### 3. Clique em Sair.

### 4. Inclua o produto intermediário:

- a. Descrição: **Corpo**

- b. Tipo Fiscal: **Produto Acabado**
  - c. Categoria **Componente** → Subcategoria **Montados**
  - d. Natureza Requisição: **Estoque** (será requisitado para uma OP)
  - e. Natureza Faturamento: **Branco**
  - f. Visível: **Compras**
  - g. Variante: **Cores**
5. Prossiga com a inclusão do componente Argola:
- a. Descrição: **Argola**
  - b. Tipo Fiscal: **Matéria-prima**
  - c. Categoria: **Matéria-prima** → Subcategoria: **Manufaturados**
  - d. Natureza Requisição: **Estoque**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Fornecedor: **Fábrica Paulista de Componentes**
  - g. Visível em: **Compras**
  - h. Custo Std: **0,82**

*Dados tributários*

- i. ICMS B: **18%**
- j. Origem: **Nacional**
- k. NCM: código **39261000**

6. Inclua agora o produto Logo;
- a. Descrição: **Logo**
  - b. Tipo Fiscal: **Matéria-prima**
  - c. Categoria: **Matéria-prima** → Subcategoria: **Manufaturados**
  - d. Natureza Requisição: **Estoque**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Fornecedor: **Fábrica Paulista de Componentes**
  - g. Visível em: **Compras**
  - h. Custo Std: **0,82**

*Dados tributários*

- i. ICMS B: **18%**
- j. Origem: **Nacional**
- k. NCM: código **39261000**

7. Inclua mais o produto Suporte:
- a. Descrição: **Suporte**

- b. Tipo Fiscal: **Matéria-prima**
- c. Categoria: **Matéria-prima** → Subcategoria: **Manufaturados**
- d. Natureza Requisição: **Estoque**
- e. Natureza Faturamento: **não preencher**
- f. Fornecedor: **Fábrica Paulista de Componentes**
- g. Visível em: **Compras**
- h. Custo Std: **0,82**

*Dados tributários*

- i. ICMS B: **18%**
- j. Origem: **Nacional**
- k. NCM: **código 39261000**

*Variantes*

- l. Variante: **Cores** (*pode ser prateado ou dourado*).

Veja que ao gravar e apresentar as telas das Variantes, apenas a Padrão está com Custo Std.

- 8. Coloque também esse custo de **0,82** na Variante Dourado e Prateado.
- 9. Inclua o produto de consumo:
  - a. Descrição: **Luva**
  - b. Tipo Fiscal: **Material de Consumo**
  - c. Categoria: **Material de Consumo** → Subcategoria: **Segurança**
  - d. Natureza Requisição: **Fábrica**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Fornecedor: **Fábrica Paulista de Componentes**
  - g. Visível em: **Compra**
  - h. Custo Std: **10,00** (*a Luva não tem crédito de ICMS, pois é um material de consumo*)

*Dados tributários*

- i. ICMS B: **18%**
- j. Origem: **Nacional**
- k. NCM: **código 39261000**

- 10. Vamos então criar os seguintes “**Produtos**” (observe que embora sejam lançados como Produtos, para passar pelo Estoque, os Tipos Fiscais desses itens são Serviços):
  - a. Descrição: **Salários Fabricação**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviço**
  - c. Categoria: **Despesas** → Subcategoria: **Pessoal**

- d. Natureza Requisição: **Fábrica** (lembrando que quando é feita a apropriação para uma OP a Natureza é indiferente, pois elas são descarregadas em Estoque em Andamento, que é onde são contabilizadas as OPs)
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Fornecedor: **Folha de Pagamento**
  - g. Visível em: **Compra**
  - h. Unidade de medida: **HR**
  - i. Custo Std: **30,00** (salários de 4800,00/160 horas)
11. Inclua o **produto** para custeio da mão-de-obra de acabamento:
- a. Descrição: **Salários Acabamento**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviço**
  - c. Categoria: **Despesas** → Subcategoria: **Pessoal**
  - d. Natureza Requisição: **Fábrica**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Fornecedor: **Folha de Pagamento**
  - g. Visível em: **Compra**
  - h. Unidade de medida: **HR**
  - i. Custo Std: **40,00** (salários de 6400,00/160 horas)
12. Inclua então o **produto** que representa a depreciação:
- a. Descrição: **Depreciação da Máquina**
  - b. Tipo Fiscal: **Serviço**
  - c. Categoria: Despesas → Subcategoria: **Depreciação**
  - d. Natureza Requisição: **Fábrica**
  - e. Natureza Faturamento: **não preencher**
  - f. Visível em: **Compras**
  - g. Unidade de medida: **HR**
  - h. Custo Std: **3,12** (*a máquina custa 60.000,00 e que dá uma depreciação anual de 6.000 (10 anos), mensal de 6.000/12 = 500 , valor hora de 500/160 = 3,12.*)

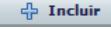
### 5.3 Investimentos da Compra da Máquina

Como estamos falando de Depreciação, é preciso tratar também do Imobilizado; no nosso caso, a Máquina de Fabricar Corpos. A sua Compra não é uma Despesa, é um Investimento. Vamos então lançá-la.

1. Vá para **Lançamentos/Financeiro/Investimentos**.
2. Incluir o Investimento **Equipamentos**, similar à conta de Imobilizado na Contabilidade.

**Investimento - Inclusão**

|   |              |
|---|--------------|
| Docto.:   | 0010         |
| Descrição:  | Equipamentos |
| Saldo Anterior:   |              |
| Informe o Saldo Anterior somente se for um Investimento que já existia.       |              |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |              |

3. **Grave** e depois clique em .
4. Em seguida, clique em  e informe:
  - a. Tipo: **Aplicação**
  - b. Valor: **60.000,00**
  - c. Histórico: **Máquina de fabricar Corpos**
5. Inclua o pagamento a prazo, com vencimento para daqui a dois meses.

**Investimento - Inclusão de Aplicações/Resgates/Rendimentos**

|             |  |
|-------------|--|
| Docto.:     |  |
| Data:       | 19/10/2011    |
| Tipo:       | <b>Aplicação</b>   |
| Valor:      | 60.000,00  |
| Fornecedor: | <input type="text"/>   |
| Histórico:  | Maquina de Fabricar Corpos   |

**Pagamento**

| Tipo    | Vencimento |     | Valor     | Cheque | Banco | Data da baixa | Histórico | Opções  |
|---------|------------|-----|-----------|--------|-------|---------------|-----------|---|
| A prazo | 19/12/11   | Seg | 60.000,00 |        |       |               |           |    |

Número de parcelas: 1      Valor total: 60.000,00

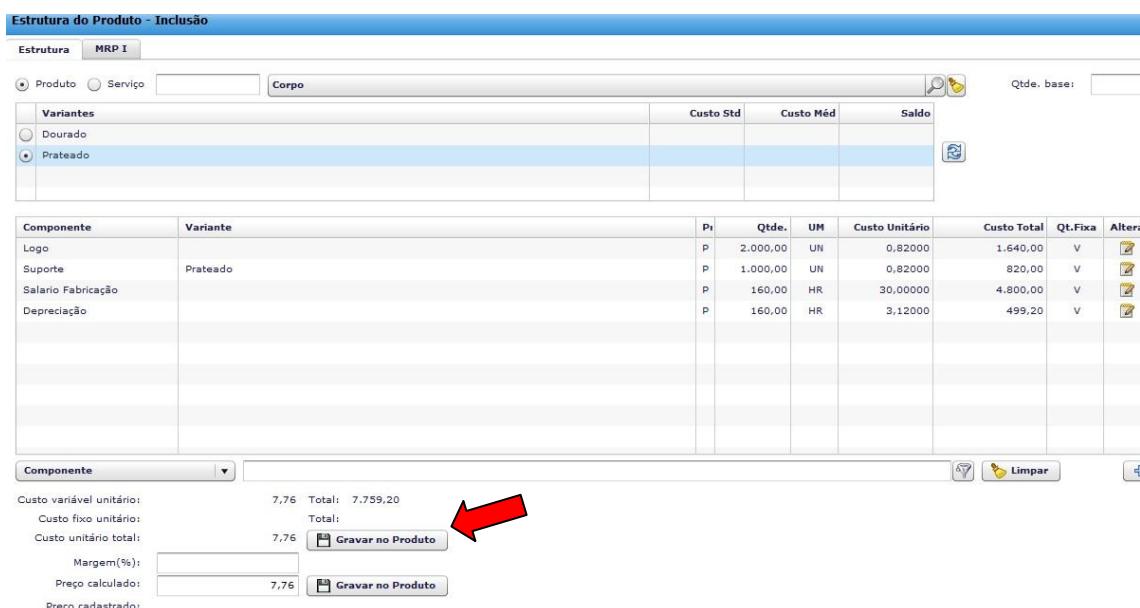


D 1.07.04.03.00 Equipamentos 60.000,00  
 C 2.01.01.01.00 Fornecedores 60.000,00

## 5.4 Estruturas do Chaveiro

Agora sim, com todos os componentes cadastrados, é possível criar a estrutura do Chaveiro. No cadastramento de uma estrutura, se coloca todos os componentes (produtos e serviços) que fazem parte do Produto.

1. Entre em **Cadastros/Produtos e Serviços/Estruturas de Produtos** e cadastre a estrutura do CHAVEIRO e do CORPO.
2. **Inclua** inicialmente a estrutura do **Corpo**, Variante **Prateado**, Quantidade Base **1000** (quantidade produzida em um mês).
3. **Inclua** os demais componentes:
  - a. **Logo:** Quantidade **2000** (um de cada lado)
  - b. **Suporte - Variante Prateado:** Quantidade **1000**
  - c. **Salário Fabricação:** Quantidade **160** horas (quantidade de horas de um mês: 20 dias úteis x 8 hr por dia)
  - d. **Depreciação** do Equipamento: Quantidade **160** horas.
4. Veja o Custo Unitário Std: **7,76**.
5. Clique no botão **Gravar no Produto** para que esse valor seja gravado no campo Custo Std do cadastro do Corpo Prateado.
6. **Grave** a estrutura.



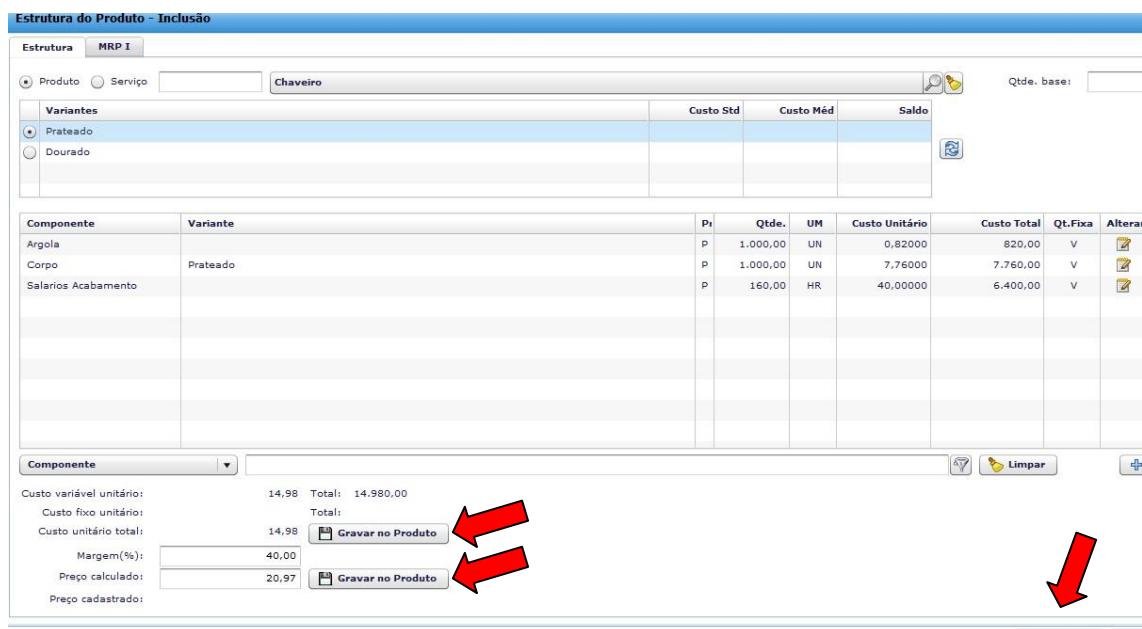
| Componente         | Variante | Pri | Qtde.    | UM | Custo Unitário | Custo Total | Qt.Fixa | Altera |
|--------------------|----------|-----|----------|----|----------------|-------------|---------|--------|
| Logo               | Prateado | P   | 2.000,00 | UN | 0,82000        | 1.640,00    | V       |        |
| Suporte            |          | P   | 1.000,00 | UN | 0,82000        | 820,00      | V       |        |
| Salário Fabricação |          | P   | 160,00   | HR | 30,00000       | 4.800,00    | V       |        |
| Depreciação        |          | P   | 160,00   | HR | 3,12000        | 499,20      | V       |        |

Componente:  Limpar

Custo variável unitário: 7,76 Total: 7.759,20  
 Custo fixo unitário:  
 Custo unitário total: 7,76   
 Margem(%):   
 Preço calculado: 7,76   
 Preço cadastrado:

7. Em seguida, crie a Estrutura do Chaveiro na variante Prateado, com Quantidade base 1000.
8. Inclua os seguintes Componentes do chaveiro:
  - a. **Argola:** quantidade **1000**, variável

- b. **Corpo - Variante Prateado:** quantidade **1000**, variável  
c. **Salário Acabamento:** quantidade **160**, variável  
O custo de cada Chaveiro é de 14,98.
9. Coloque uma margem de **40%** e o Preço sugerido será de **20,97**.
  10. Clique nos dois botões, para atualizar o cadastro do Chaveiro: **Grave o Custo Unitário** e **Grave o Preço Calculado**.
  11. Ao final, clique em **Gravar a estrutura**.



| Componente          | Variante | Pt | Qtde.    | UM | Custo Unitário | Custo Total | Qt.Fixa | Alterar |
|---------------------|----------|----|----------|----|----------------|-------------|---------|---------|
| Argola              |          | P  | 1.000,00 | UN | 0,82000        | 820,00      | V       |         |
| Corpo               | Prateado | P  | 1.000,00 | UN | 7,76000        | 7.760,00    | V       |         |
| Salários Acabamento |          | P  | 160,00   | HR | 40,00000       | 6.400,00    | V       |         |

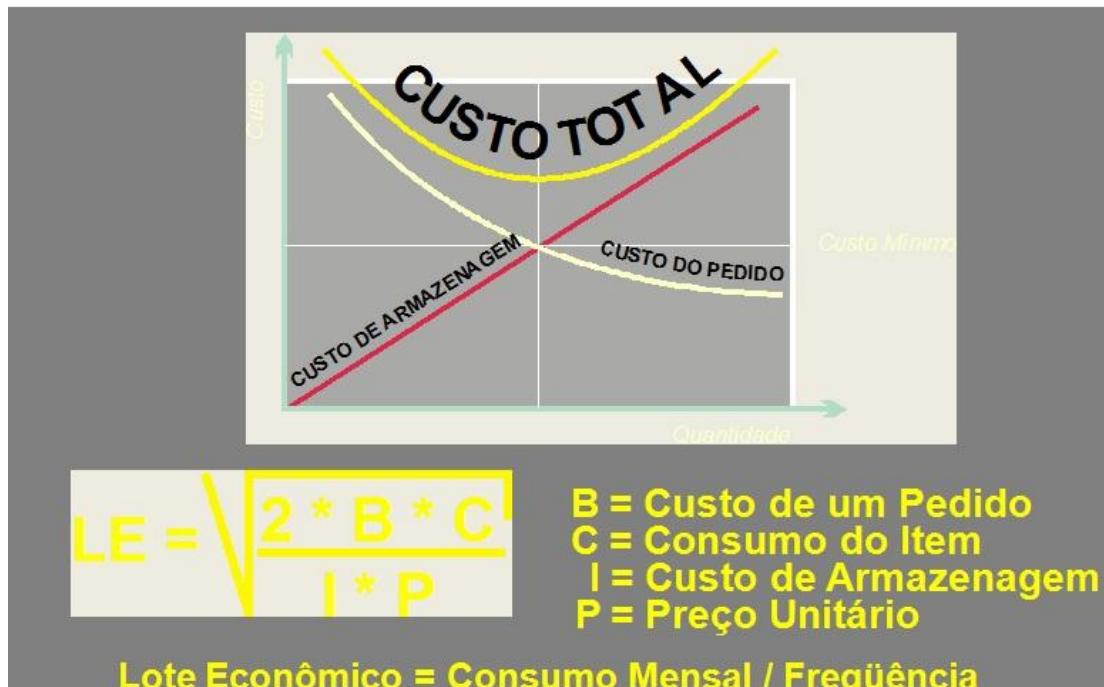
## 5.5 PCP – Planejamento e Controle da Produção

**MRP:** O MRP, que se divide em MRP I e MRP II, tem como objetivo resolver toda a questão do suprimento de materiais. Hoje também chamada de SCM – Supply Chain Management essa questão é vital na estratégia das empresas que não podem deixar de vender ou produzir por falta de material, mas também não desejam ter altos estoques que demandam um enorme capital de giro e espaço físico. O Just in Time é outra sigla que procura mostrar que o ideal é ter-se um estoque de um ou dois dias e deixar que o fornecedor “se vire” para colocar a mercadoria à disposição assim que for necessário.

O que a TI pode ajudar para solucionar esses problemas resume-se no cálculo da previsão de vendas e consequentemente do consumo de materiais e cálculo dos prazos de entrega dos fornecedores. Com base nesses números fica possível calcular-se os lotes econômicos de compras e produção e o momento em que essas encomendas devem ser feitas (Ponto de Pedido ou Estoque Mínimo). Tudo isso é o MRP I – Material Requirement Planning ou Planejamento das Necessidades de Materiais. Já o MRP II ou Carga Máquina ou Alocação dos Recursos é a etapa seguinte que demanda programas complexos que vão desde uma simples agenda até sofisticadas rotinas de alocação.

O lote econômico pode ser calculado com uma fórmula que leva em consideração o custo de armazenagem (espaço físico, juros sobre o capital, riscos de perdas por prazo de validade, desperdício, seguro, deterioração) de um lado e o custo da encomenda do outro (descontos especiais, transporte, cotações, set-up de máquinas, variedade nos estoques, alta de preços, risco de faltas). A fórmula abaixo é pouco usada porque justamente não leva em consideração os descontos concedidos por quantidade. Para tal existe uma solução que simula todas as alternativas, selecionando a melhor.

## LOTE ECONOMICO



Para as matérias primas e produtos de revenda o momento da encomenda depende da previsão de vendas e dos prazos de entrega. O MRP I faz isso sem maiores problemas. Já para os materiais de consumo o Ponto de Pedido é igual ao Consumo no Prazo de Entrega mais um Estoque de Segurança. Esse, por sua vez depende da confiabilidade desses dois números (prazo de entrega e consumo médio) e do próprio custo que acarreta a falta do material.

# SUPRIMENTO

## MRP I

PEDIDO/Prev de VENDAS  
EXPLODE A ESTRUTURA  
CONSULTA ESTOQUE

**Abre OP  
Gera PC**

Qtd e datas exatas

## PONTO DO PEDIDO

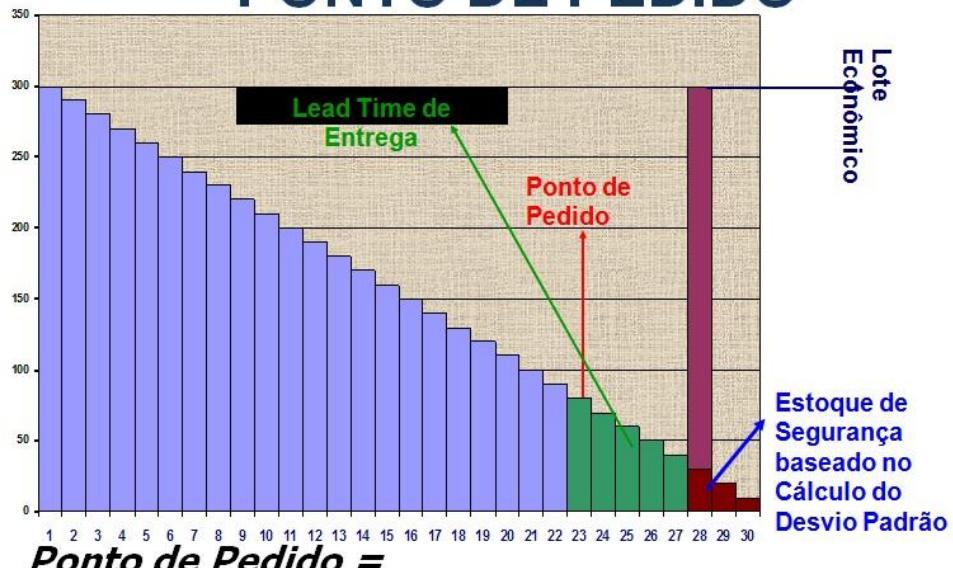
CONSUMO MÉDIO MENSAL  
POLÍTICA DE COMPRAS

Lote Econômico e  
Ponto de Pedido

Ao atingir o  
Ponto de Pedido

Solicitação de Compras  
Qtd= LE

## PONTO DE PEDIDO



## 5.6 Pedido de Compra dos Componentes do Chaveiro

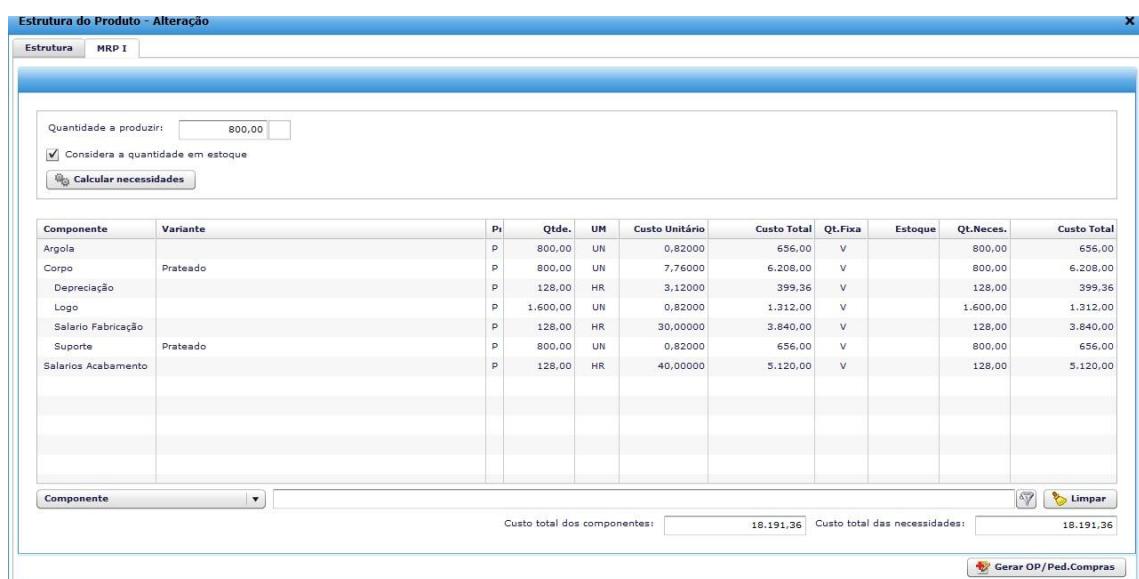
Abriremos automaticamente os Pedidos de Compras e as Ordens de Produção necessárias para atender à demanda.

1. Ainda na estrutura do Chaveiro, clique na aba **MRP I - Material Requirement Planning – Planejamento das Necessidades de Material**.

a. Quantidade a produzir: **800 chaveiros**

2. Clique em  **Calcular necessidades**.

Pode-se opcionalmente considerar ou não os saldos em estoque (no nosso caso estão zerados)



| Componente          | Variante | Pt | Qtde.    | UM | Custo Unitário | Custo Total | Qt.Fixa | Estoque  | Qt.Neces. | Custo Total |
|---------------------|----------|----|----------|----|----------------|-------------|---------|----------|-----------|-------------|
| Argola              |          | P  | 800,00   | UN | 0,82000        | 656,00      | V       | 800,00   | 656,00    |             |
| Corpo               | Prateado | P  | 800,00   | UN | 7,76000        | 6.208,00    | V       | 800,00   | 6.208,00  |             |
| Depreciação         |          | P  | 128,00   | HR | 3,12000        | 399,36      | V       | 128,00   | 399,36    |             |
| Logo                |          | P  | 1.600,00 | UN | 0,82000        | 1.312,00    | V       | 1.600,00 | 1.312,00  |             |
| Salario Fabricação  |          | P  | 128,00   | HR | 30,00000       | 3.840,00    | V       | 128,00   | 3.840,00  |             |
| Suporte             | Prateado | P  | 800,00   | UN | 0,82000        | 656,00      | V       | 800,00   | 656,00    |             |
| Salarios Acabamento |          | P  | 128,00   | HR | 40,00000       | 5.120,00    | V       | 128,00   | 5.120,00  |             |

Componente:  Limpar

Custo total dos componentes: 18.191,36 Custo total das necessidades: 18.191,36

3. Clique em  **Gerar OP/Ped.Compras**

4. Vá para **Lançamentos/Compras/Pedidos de Compras** e veja que foram gerados os Pedidos necessários para atender essa demanda.

Veja também que os Pedidos podem ser impressos via Word e que foram agrupados por Fornecedor Padrão (que é o que consta do Cadastro de Produtos).

| Pedidos de Compra |            |                                 |                         |                     |          |  |                   |          |          |  |
|-------------------|------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------|----------|--|-------------------|----------|----------|--|
| Emissão           | Docto.     | Fornecedor                      | Histórico               | Produto/Des...      | Variante |  | Histórico do item | Qtde.    | Valor    |  |
| 20/10/11          | 0000000002 |                                 | MRP-I Corpo Prateado    | Depreciação         |          |  |                   | 128,00   | 399,36   |  |
| 20/10/11          | 0000000001 | Fábrica Paulista de Componentes | MRP-I Chaveiro Prateado | Suporte             |          |  |                   | 800,00   | 656,00   |  |
| 20/10/11          | 0000000001 | Fábrica Paulista de Componentes | MRP-I Chaveiro Prateado | Logo                |          |  |                   | 1.600,00 | 1.312,00 |  |
| 20/10/11          | 0000000001 | Fábrica Paulista de Componentes | MRP-I Chaveiro Prateado | Argola              |          |  |                   | 800,00   | 656,00   |  |
| 20/10/11          | 0000000003 | Folha de Pagamento              | MRP-I Corpo Prateado    | Salários Acabamento |          |  |                   | 128,00   | 5.120,00 |  |
| 20/10/11          | 0000000003 | Folha de Pagamento              | MRP-I Corpo Prateado    | Salário Fabricação  |          |  |                   | 128,00   | 3.840,00 |  |

5. Agora, vá para **Lançamentos/Produção e Serviços/Ordem de Produção** e veja também que as duas OPs, do Chaveiro e do Corpo, foram geradas.

| Cadastro de Ordens de Produção |            |          |            |              |                  |            |                 |    |     |  |
|--------------------------------|------------|----------|------------|--------------|------------------|------------|-----------------|----|-----|--|
| Emissão de:                    | 01/10/2011 | até:     | 31/10/2011 | Produção de: | até:             | Recarregar |                 |    |     |  |
| Docto.                         | Emissão    | Previsão | Produto    | Variantes    | Qtde. a produzir | Data prod. | Qtde. produzida | UM | Orç |  |
| 0000000001                     | 20/10/11   |          | Corpo      | Prateado     | 800,00           |            |                 | UN |     |  |
| 00000002                       | 20/10/11   | 20/10/11 | Chaveiro   | Prateado     | 800,00           |            |                 | UN |     |  |

## 5.7 Compras de Matérias-Primas do Chaveiro

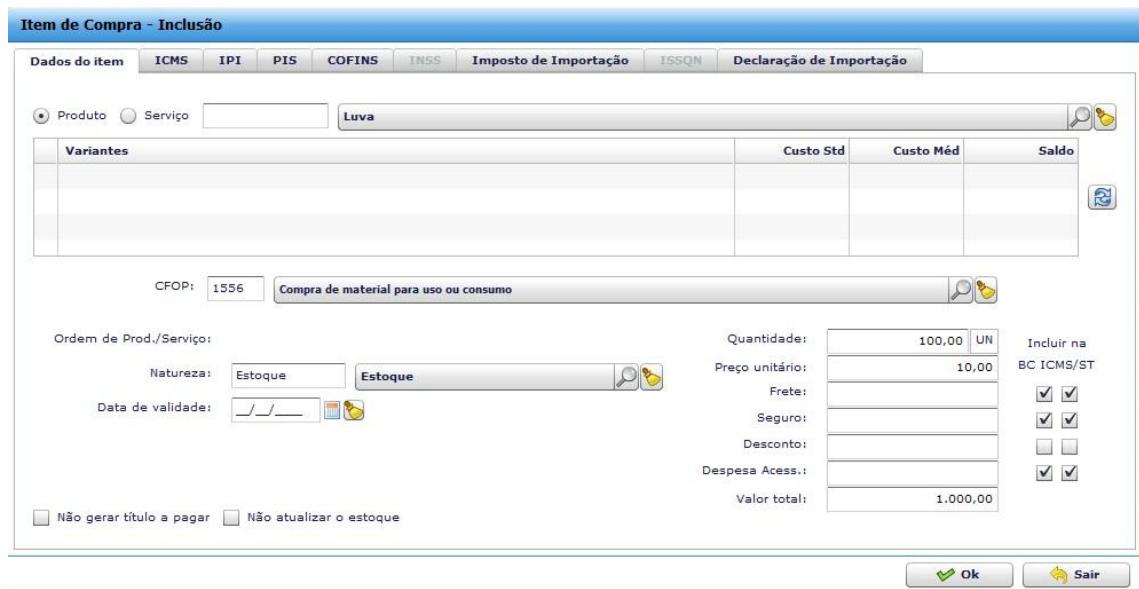
A seguir informaremos a chegada das Matérias-primas encomendadas e incluindo as Luvas.

- Entre em **Lançamentos/Compras/Compras**.
  - Clique em .
  - Selecione o Fornecedor **Fábrica Paulista de Componentes**.
  - Clique em .
- São trazidos todos os Pedidos deste Fornecedor.
- Marque em todos os itens o checkbox à direita de cada um e, ao final, clique em **Baixar**.
  - Na tela dos itens de compras, inclua o item **Luva**, com Quantidade **100** e Preço **10,00**.

Para ele deveria ter sido feito um Pedido à parte, pois não faz parte de nenhuma estrutura. Poderia ser pelo Ponto de Pedido.

- CFOP 1556** – Compra de material para uso ou consumo
- Na aba ICMS, selecione a Situação Tributária: **00 - Tributada Integralmente**
- Modalidade da BC do ICMS: **Valor da Operação**
- aliquota do ICMS: **18%**, ou seja, 180,00 (no caso da Luva sem direito a crédito, pois trata-se de um Material para Consumo)

Veja que na aba do PIS e do COFINS os impostos já foram calculados: 0,65% (6,50) para o PIS e 3% (30,00) para o COFINS, isso porque o Fornecedor também tem o Regime de Tributação do Lucro Presumido.



7. Agora dê **Ok** na Luva e acerte os demais itens, clicando em todos (Argola, Suporte e Logo) da mesma forma:
  - a. CFOP **1101** – Compra para Industrialização
  - b. **ICMS** tributado integralmente (**CST 01**) pelo **Valor da Operação a 18%**
  - c. **PIS e COFINS** também tributados integralmente (**CST 01**) com as alíquotas **0,65%** e **3%**.

O valor total da Nota deve estar em 3.624,00.



| Natureza | Produto/Serv... | Variante | OP/OS | CFOP             | Qtd...   | UM | Preç... | Valor total | Base Imp. | A.    | Valor Imp. |
|----------|-----------------|----------|-------|------------------|----------|----|---------|-------------|-----------|-------|------------|
| Estoque  | Argola          |          | P     | 1101-Compra para | 800,00   | UN | 0,82    | 656,00      | 656,00    | 18,00 | 118,08     |
| Estoque  | Supor...        | Prateado | P     | 1101-Compra para | 800,00   | UN | 0,82    | 656,00      | 656,00    | 18,00 | 118,08     |
| Estoque  | Logo            |          | P     | 1101-Compra para | 1.600,00 | UN | 0,82    | 1.312,00    | 1.312,00  | 18,00 | 238,16     |
| Estoque  | Luva            |          | P     | 1556-Compra de m | 100,00   | UN | 10,00   | 1.000,00    | 1.000,00  | 18,00 | 180,00     |

D 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Argola 656,00

D 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Logo 1.312,00

D 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Sup Prateado 656,00

D 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Luva 1000,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores 3.624,00

8. Coloque Pagamento a Prazo e dê uma olhada na aba **Totais de Produtos e Serviços**.

**Compra - Inclusão**

| Cabeçalho e Itens |                | Totais de Produtos e Serviços |  | Totais de Serviços    |                              | Endereços |                       | Informações adicionais |               | Pagamento |  |  |
|-------------------|----------------|-------------------------------|--|-----------------------|------------------------------|-----------|-----------------------|------------------------|---------------|-----------|--|--|
| Série             | Natureza Oper. |                               |  | CFOP (de maior valor) |                              |           |                       |                        |               |           |  |  |
| 01                | Compra         |                               |  | 1101                  | Compra para industrializacao |           |                       |                        |               |           |  |  |
| Base Cálc. ICMS   |                | Total ICMS                    |  | Base Cálc. ICMS ST    | Total ICMS ST                |           | Total do IPI          |                        |               |           |  |  |
| 3.624,00          |                | 652,32                        |  |                       |                              |           | 3.624,00              |                        |               |           |  |  |
| Frete             |                | Seguro                        |  | Desconto              | Despesas Acess.              |           | Total dos Prod./Serv. |                        | Total da Nota |           |  |  |
|                   |                |                               |  |                       |                              |           | 3.624,00              |                        | 3.624,00      |           |  |  |
| PIS               |                | COFINS                        |  |                       |                              |           |                       |                        |               |           |  |  |
| 23,55             |                | 108,72                        |  |                       |                              |           |                       |                        |               |           |  |  |
| Base Cálc. ISS    |                | Total do ISS                  |  | PIS sobre serviços    | COFINS sobre serviços        |           |                       |                        |               |           |  |  |
|                   |                |                               |  |                       |                              |           |                       |                        |               |           |  |  |
| Transportadora    |                | Placa                         |  | UF Placa              | Modalidade do frete          |           |                       |                        |               |           |  |  |
|                   |                |                               |  |                       | Sem frete                    |           |                       |                        |               |           |  |  |
| Qtde. volume      | Espécie        | Marca                         |  | Número                |                              |           | Peso líquido          | Peso bruto             |               |           |  |  |
|                   |                |                               |  |                       |                              |           |                       |                        |               |           |  |  |

9. Grave a Nota.

## 5.8 Movimentação da Ordem de Produção do Corpo e Chaveiro

1. Em Compras, selecione  Despesas.
2. Selecione o Fornecedor chamado **Folha de Pagamento**.
3. Inclua os itens de produtos: Salário Fabricação e Acabamento.
  - a. Na **Fabricação**, quantidade **160** HR a **30,00** cada, total **4.800,00**.
  - b. No **Acabamento**, quantidade **160** HR a **40,00** cada, total **6.400,00**.

**Item de Compra - Inclusão**

| Variantes | Custo Std | Custo Méd. | Saldo |
|-----------|-----------|------------|-------|
|           |           |            |       |

Ordem de Produção/Serviço:

|                   |          |            |
|-------------------|----------|------------|
| Natureza:         | Estoque  | Estoque    |
| Data de validade: | / /      | Calendário |
| Quantidade:       | 160,00   | HR         |
| Preço unitário:   | 30,00    |            |
| Valor total:      | 4.800,00 |            |

Não gerar título a pagar  Não atualizar o estoque

D 1.01.03.04.00 Estoque Outros Salário Fabricação 4.800,00

D 1.01.03.04.00 Estoque Outros Salário Acabamento 6.400,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Folha de Pagamento 11.200,00

4. Coloque Pagamento a Prazo e Grave essa Despesa.
5. Entre na opção Lançamentos/Produção e Serviços/Ordens de Produção e clique em  na OP do Corpo.

Veja que já foram sugeridos quais itens devem ser requisitados, com base nas Estruturas.

**Movimentações da Ordem de Produção**

|                    |                         |       |        |
|--------------------|-------------------------|-------|--------|
| Ordem de Produção: | 0000000001              | Qtde: | 800,00 |
| Emissão:           | 20/10/2011              |       |        |
| Produto:           | Corpo - Prateado        |       |        |
| Descrição:         | MRP-I Chaveiro Prateado |       |        |
| Orcamento:         |                         |       |        |

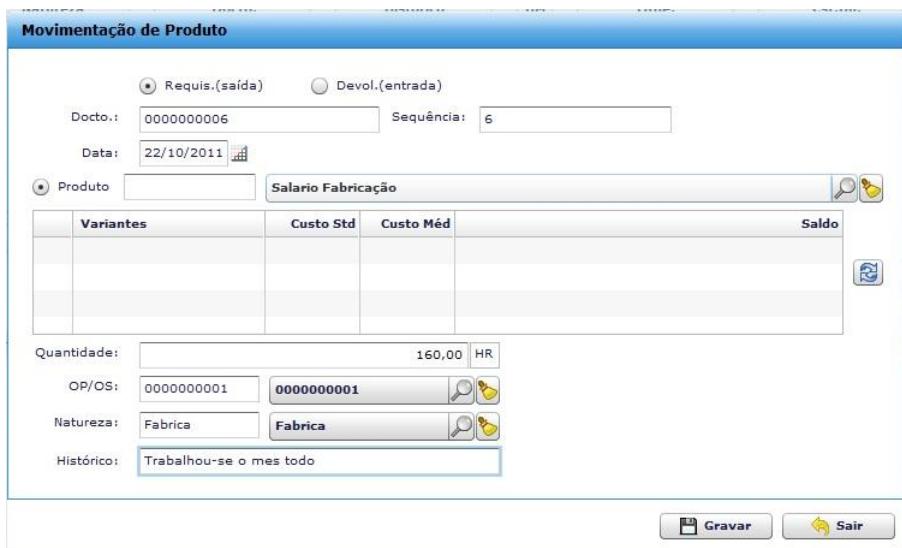
| PRODUÇÕES | Tipo Mov. | Natureza | Docto. | Histórico | UM |
|-----------|-----------|----------|--------|-----------|----|
|           |           |          |        |           |    |
|           |           |          |        |           |    |
|           |           |          |        |           |    |
|           |           |          |        |           |    |
|           |           |          |        |           |    |
|           |           |          |        |           |    |
|           |           |          |        |           |    |

| REQUISIÇÕES/DESPESAS | Tipo Mov. | Natureza | Docto. | Histórico | UM |
|----------------------|-----------|----------|--------|-----------|----|
| ► Logo               | P         |          |        |           |    |
| ► Suporte - Prateado | P         |          |        |           |    |
| ► Salario Fabricação | P         |          |        |           |    |
| ► Depreciação        | P         |          |        |           |    |

D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP1 1.312,00

C 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Logo 1.312,00  
 D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP1 656,00  
 C 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Suporte 656,00

6. Ao clicar no  do item, é aberta a janela de Requisição, já com a Quantidade.
7. Requisite as matérias-primas do Corpo:
  - a. **1600 Logos e 800 Suportes**, Variante Prateado.
8. Grave.
9. Ao requisitar o **Salário de Fabricação**, a quantidade sugerida é **128**, porque somente foram produzidos **800** Corpos. Mas, suponha que se gastou o mês todo para fazê-los. Caso ao se fazer essa requisição, ainda não se tenha lançado a Folha, ela será valorizada pelo Custo Std pois o saldo estará zerado (o custo médio é sempre calculado pela divisão do saldo em valor pelo saldo em quantidade.)
10. Altere a quantidade para **160** e **Grave**.



D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP1 4.800,00  
 C 1.01.03.04.00 Estoques Outros Salario Fabricação 4,800,00

11. Faça uma requisição adicional de **10 Suportes**. Alguns estavam com defeito.
 

D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP1 8,20  
 C 1.01.03.01.02 Estoque Insumos Suporte 8,20
12. E lance a **Depreciação**, também alterando a quantidade para **160**. O custo unitário será o Std, pois ainda não fizemos o lançamento da referida Despesa
 

D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP1 499,20  
 C 1.01.03.04.00 Estoque Outros Depreciação 499,20

Note também que se for feita uma requisição cujo item não estava na Estrutura, há um Botão  embaixo que permite fazê-lo.

13. E agora lance a Produção, clicando em  para lançar a entrada dos **800 Corpos**.

| Movimentações da Ordem de Produção   |                         |           |            |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
|--|-------------------------|-----------|------------|---------|------------|----------------|--------|----------|----------|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| Ordem de Produção:   | 0000000001              | Qtde:     | 800,00     |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
| Emissão:   | 20/10/2011              |           |            |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
| Produto:   | Corpo - Prateado        |           |            |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
| Descrição:   | MRP-I Chaveiro Prateado |           |            |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
| Orçamento:   |                         |           |            |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
| PRODUÇÕES  |                         | Tipo Mov. | Natureza   | D...    | Histórico  | UM             | Qtde.  | 1▲       | Cst.Un.  | Custo    |  |  |  |  |  |  |  |
|  22/10/11 |                         | PRODUÇÃO  |            | 00001   |            | UN             | 800,00 | 9,09425  | 7.275,40 |          |  |  |  |  |  |  |  |
| REQUISIÇÕES/DE...  |                         |           |            |         |            |                |        |          |          |          |  |  |  |  |  |  |  |
|  22/10/11 |                         | P         | REQUISIÇÃO | Estoque | 0000000004 |                |        | 1.600,00 | 0,82000  | 1.312,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  22/10/11 |                         | P         | REQUISIÇÃO | Estoque | 0000000007 | alguns estavam | UN     | 1.600,00 | 0,82000  | 1.312,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  22/10/11 |                         | P         | REQUISIÇÃO | Estoque | 0000000005 |                | UN     | 810,00   | 0,82000  | 664,20   |  |  |  |  |  |  |  |
|  22/10/11 |                         | P         | REQUISIÇÃO | Fabrica | 0000000006 |                | HR     | 10,00    | 0,82000  | 8,20     |  |  |  |  |  |  |  |
|  |                         |           |            |         |            |                |        | 800,00   | 0,82000  | 656,00   |  |  |  |  |  |  |  |
|  |                         |           |            |         |            |                |        | 160,00   | 30,00000 | 4.800,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |                         |           |            |         |            |                |        | 160,00   | 30,00000 | 4.800,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |                         |           |            |         |            |                |        | 160,00   | 3,12000  | 499,20   |  |  |  |  |  |  |  |

D 1.01.03.01.04 Estoque Produtos Acabados Corpo 7.275,40

C 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP1 7.275,40

E aí está o custo discriminado da OP. Vá até **Cadastros/Produtos**, no produto Corpo clique em  e depois em  da Variante Prateado e veja o registro da Produção das 800 peças a 7.275,40, com Custo unitário de 9,09.

| Produto: | Corpo - Prateado | Período: | Movimentações da Ordem de Produção |           |               |                   |           |          |          |        |       |        |          |           |
|----------|------------------|----------|------------------------------------|-----------|---------------|-------------------|-----------|----------|----------|--------|-------|--------|----------|-----------|
|          |                  |          | Emissão                            | Tipo Mov. | Natureza      | Cliente/Fornec... | Histórico | Entradas |          | Saídas |       | Saldo  |          | Custo Uni |
|          |                  |          |                                    |           |               |                   |           | Qtde.    | Custo    | Qtde.  | Custo | Qtde.  | Custo    |           |
|          |                  |          | 22/10/2011                         | P         | Saldo Inicial |                   |           | 800,00   | 7.275,40 |        |       | 800,00 | 7.275,40 | 9,09      |

14. Volte à tela de Ordem de Produção e repita o processo das requisições para o **Chaveiro**. Utilize o botão , que é uma opção de gerar automaticamente as requisições baseadas na Estrutura.

Nesse Centro de Custo, os funcionários ficaram parados 32 horas (lembre-se que foram compradas 160 horas), porque a capacidade de produção é de 1000 peças/mês. Essas 32 horas deveriam ser requisitadas para um Serviço de Horas Improdutivas, em Despesas Operacionais, para que nada sobre no Estoque no final do mês.

D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP2 7.275,40

C 1.01.03.01.04 Estoque Produtos Acabados Corpo 7.275,40

D 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP2 656,00

|   |               |                                    |          |
|---|---------------|------------------------------------|----------|
| C | 1.01.03.01.02 | Estoque Insumos Argola             | 656,00   |
| D | 1.01.03.01.03 | Estoque Produtos em Elaboração OP2 | 5.120,00 |
| C | 1.01.03.04.00 | Estoque Outros Salário Acabamento  | 5.120,00 |

15. Lance a **Produção** de apenas 780 Chaveiros, supondo que 20 foram rejeitados pelo Controle de Qualidade.

**Produção**

Ordem de Produção: 0000002 -

Produto: Chaveiro - Prateado

Saldo: 0,00

Docto.: 00006

Data: 22/10/2011

Quantidade produzida: 780,00 UN

Histórico: 20 rejeitados

**Movimentações da Ordem de Produção**

| PRODUÇÕES | Tipo Mov. | Natureza | Docto. | Histórico     | UM | Qtde.  | Cst.Um.  | Custo     |
|-----------|-----------|----------|--------|---------------|----|--------|----------|-----------|
| 22/10/11  | PRODUÇÃO  |          | 00006  | 20 rejeitados | UN | 780,00 | 16,73256 | 13.051,40 |
|           |           |          |        |               |    | 780,00 | 16,73256 | 13.051,40 |

| REQUISIÇÕES/DESPESAS | Tipo Mov.  | Natureza | Docto.    | Histórico | UM | Qtde.  | Cst.Um.  | Custo    |
|----------------------|------------|----------|-----------|-----------|----|--------|----------|----------|
| Corpo - Prateado     | P          | Estoque  | 000000009 |           | UN | 800,00 | 9,09425  | 7.275,40 |
| Argola               | P          | Estoque  | 000000010 |           | UN | 800,00 | 0,82000  | 656,00   |
| Salários Acabamento  | P          | Fabrica  | 000000011 |           | HR | 128,00 | 40,00000 | 5.120,00 |
| 22/10/11             | REQUISIÇÃO |          |           |           |    | 128,00 | 40,00000 | 5.120,00 |

- D 1.01.03.01.04 Estoque Produtos Acabados Chaveiro 13.051,40  
C 1.01.03.01.03 Estoque Produtos em Elaboração OP2 13.051,40

Veja que o Custo unitário ficou em 16,73 contra os 14,98 do Std, na Estrutura do Chaveiro. Em função das perdas de 20 peças e também da variação no custo do Corpo.

Enfim, o ERPflex fornece um sistema de custos bastante simples, completo e flexível, permitindo que o usuário o ajuste à sua necessidade de análise. É claro que quanto maior for o detalhamento da análise, mais trabalhosa e cuidadosa será a digitação das movimentações.

## 5.9 Faturamento do Chaveiro

- Entre em **Lançamentos/Vendas/Faturamento** e clique .
- Selecione o Cliente **Magazine Luiza**.

3. Inclua o Produto **Chaveiro Prateado** (somente é mostrado o Prateado, pois apenas ele tem saldo em estoque):

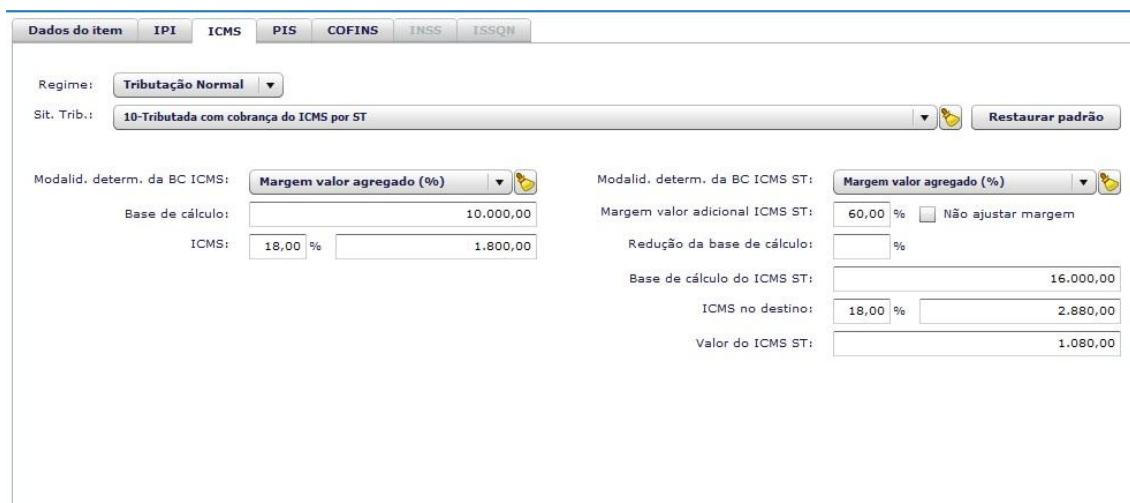
- CFOP: **5101 - Venda de produção do estabelecimento**
- Quantidade: **500**
- arredonde o Preço para **20,00**

#### Aba ICMS

- Situação Tributária: **10 - Tributada com Cobrança do ICMS por ST**
- Modalidade Base de Cálculo do ICMS: **Margem Valor agregado**
- ICMS: 18%**
- Valor: 1.800,00**

Conforme foi cadastrado, o Chaveiro faz parte da lista dos Produtos sujeitos à Substituição Tributária. Como toda informação está gravada no Cadastro de NCM, nenhuma digitação adicional é necessária.

- Margem valor adicional ICMS-ST: **60%**
- Base de Cálculo do ICMS-ST: **16.000,00** ( $10.000 + 60\%$ )
- ICMS no Destino: **2.880,00**
- Valor do ICMS-ST: **1080,00** ( $2.880,00 - 1.800,00$ )



| Dados do item                   |  | IPI   | ICMS | PIS | COFINS | INSS | ISSQN |
|---------------------------------|--|---|------|-----|--------|------|-------|
| Regime:                         | Tributação Normal                        |   |      |     |        |      |       |
| Sít. Trib.:                     | 10-Tributada com cobrança do ICMS por ST |   |      |     |        |      |       |
| Modalid. determ. da BC ICMS:    | Margem valor agregado (%)                |   |      |     |        |      |       |
| Base de cálculo:                | 10.000,00                                |   |      |     |        |      |       |
| ICMS:                           | 18,00 %                                  | 1.800,00                                    |      |     |        |      |       |
| Modalid. determ. da BC ICMS ST: | Margem valor agregado (%)                |   |      |     |        |      |       |
| Margem valor adicional ICMS ST: | 60,00 %                                  | <input type="checkbox"/> Não ajustar margem |      |     |        |      |       |
| Redução da base de cálculo:     | 0 %                                      |   |      |     |        |      |       |
| Base de cálculo do ICMS ST:     | 16.000,00                                |   |      |     |        |      |       |
| ICMS no destino:                | 18,00 %                                  | 2.880,00                                    |      |     |        |      |       |
| Valor do ICMS ST:               | 1.080,00                                 |   |      |     |        |      |       |

#### Aba IPI

- Situação Tributária: **50 - Saída Tributada**
- Tipo de Cálculo: **Percentual**
- Alíquota: **20%** (veio do NCM)
- Valor: **2.000,00**

**Aba PIS**

- p. Situação Tributária: **01 - Operação Tributável**
- q. Alíquota: **0,65%**
- r. Valor: **65,00**

**Aba Cofins**

- s. Situação Tributária: **01 - Operação Tributável**
- t. Alíquota: **3%**
- u. Valor: **300,00**

4. **Grave** o item.
5. Veja se na aba de **Total de Produtos e Serviços** está tudo correto.



| Série           | Natureza Oper. | CFOP (de maior valor)                     |                       |                       |               |
|-----------------|----------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 01              | Venda          | 5101 Venda de producao do estabelecimento |                       |                       |               |
| Base Cálc. ICMS | Total ICMS     | Base Cálc. ICMS ST                        | Total ICMS ST         | Total do IPI          |               |
| 10.000,00       | 1.800,00       | 16.000,00                                 | 1.080,00              | 2.000,00              |               |
| Frete           | Seguro         | Desconto                                  | Despesas Acess.       | Total dos Prod./Serv. | Total da Nota |
|                 |                |   |                       | 10.000,00             | 13.080,00     |
| PIS             | COFINS         |   |                       |                       |               |
| 65,00           | 300,00         |   |                       |                       |               |
| Base Cálc. ISS  | Total do ISS   | PIS sobre serviços                        | COFINS sobre serviços |                       |               |
|                 |                |   |                       |                       |               |
| Transportadora  | Placa          | UF Placa                                  | Modalidade do frete   |                       |               |
| Javai           | -              |   | Por conta do emitente |                       |               |
| Qtde. volume    | Espécie        | Marca                                     | Número                | Peso líquido          | Peso bruto    |
|                 |                |   |                       |                       |               |

|                       |  |           |
|-----------------------|--|-----------|
| D 1.01.05.02.00       | Cientes Magazine Luiza                     | 13.080,00 |
| C 3.01.01.01.01.02.00 | Receita Produtos Fabricados Fabrica        | 10.000,00 |
| C 3.01.01.01.03.06.00 | Deduções De Vendas Demais Impostos ICMS-ST | 1.080,00  |
| C 3.01.01.01.03.06.00 | Deduções De Vendas Demais Impostos IPI     | 2.000,00  |
| D 3.01.01.03.01.00.00 | CMV Produtos Fabricados Chaveiro           | 8.366,29  |
| C 1.01.03.01.04       | Estoque Produtos Acabados Chaveiro         | 8.366,29  |

6. Na aba de **Recebimento** coloque **a Prazo**.
7. **Grave** a Nota.

Veja que foi gerado um item de IPI.

O ICMS, PIS e COFINS não são gerados, porque o ICMS é por dentro e o PIS e COFINS são calculados no final do mês. De todos eles, abatem-se os créditos das Compras e emitem-se as Guias pelo líquido apurado.

## 5.10 Certificado Digital

A Certificação Digital é necessária para consultas e envio de dados para as bases do Governo, evitando assim que pessoas não autorizadas pela empresa fraudem ou acessem as suas informações.

O certificado digital funciona como uma carteira de identidade virtual que permite a identificação segura do autor de uma mensagem ou transação feita nos meios virtuais, como a rede mundial de computadores - Internet.

Tecnicamente falando, o certificado é um documento eletrônico que por meio de procedimentos lógicos e matemáticos asseguraram a integridade das informações e a autoria das transações.

Os certificados contém os dados de seu titular, tais como nome, número do registro civil, assinatura da Autoridade Certificadora que o emitiu, entre outros, conforme detalhado na Política de Segurança de cada Autoridade Certificadora.

### 1. Par de chaves de Certificado Digital

Quando você se comunica com outra pessoa (ou computador), precisa de um ambiente seguro para trocar informações, de modo que ninguém as possa interceptar e ler. Atualmente, a maneira mais avançada de criptografar (embaralhar) dados é através de um sistema que utiliza pares de chaves. Um par de chaves é formado por uma chave pública e uma privativa. Estas são utilizadas como as chaves de uma fechadura, sendo que uma chave serve para proteger a fechadura e outra, para abri-la.

### 2. Obtendo certificados digitais

Para que possa ser aceito e utilizado por pessoas, empresas e governos, os certificados digitais precisam ser emitidos por entidades apropriadas. Sendo assim, o primeiro passo é procurar uma Autoridade Certificadora (AC) ou uma Autoridade de Registro (AR) para obter um certificado digital. Uma AC tem a função de associar uma identidade a uma chave e "inserir" esses dados em um certificado digital. Para tanto, o solicitante deve fornecer documentos que comprovem sua identificação. Já uma AR tem uma função intermediária, ou seja, ela pode solicitar certificados digitais a uma AC, mas não pode emitir esse documento diretamente.

É conveniente que cada nação conte com uma Infra-estrutura de Chaves Públicas (ICP) ou, em inglês, Public Key Infrastructure (PKI), isto é, um conjunto de políticas, técnicas e procedimentos para que a certificação digital tenha amparo legal e forneça benefícios reais à sua população. O Brasil conta com a ICP-Brasil para essa finalidade.

A ICP-Brasil trabalha com uma hierarquia onde a AC-Raiz, isto é, a instituição que gera as chaves das ACs e que regulamenta as atividades de cada uma, é o Instituto Nacional de Tecnologia da Informação (ITI).

Uma CA (Autoridade Certificadora) é a empresa que emite um Certificado Digital. A sua CA pode ser a empresa para a qual você trabalha ou uma empresa que você paga para emitir Certificados Digitais.

### 3. Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil

A Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil) é uma cadeia hierárquica e de confiança que viabiliza a emissão de certificados digitais para identificação do cidadão quando transacionando no meio virtual, como a Internet.

A AC-Raiz, mantida pelo Instituto Nacional de Tecnologia da Informação – ITI, assina digitalmente os certificados das Autoridades Certificadoras de primeiro nível, por sua vez essas assinam os de segundo nível. As ACs são responsáveis pelos certificados emitidos pelas Autoridades de Registro - unidades que fazem o serviço de balcão, ou seja, o atendimento direto ao cidadão, conforme estrutura abaixo:



São essas instituições que devem ser procuradas por quem deseja obter certificado digital legalmente reconhecido no Brasil. Note que cada uma dessas entidades pode ter critérios distintos para a emissão de certificados, o que inclusive resulta em preços diferentes, portanto, é conveniente ao interessado saber qual AC (Autoridade Certificadora) é mais adequada às suas atividades.

Observa-se que o modelo adotado pelo Brasil foi o de certificação com raiz única, sendo que o ITI além desempenhar o papel de Autoridade Certificadora Raiz - AC Raiz, também, tem o papel de credenciar e descredenciar os demais participantes da cadeia, supervisionar e fazer auditoria dos processos.

Do ponto de vista legal, a ICP-Brasil foi instituída pela Medida Provisória 2.200-2, de 24 de agosto de 2001. O mesmo regramento jurídico definiu as atribuições e a composição do Comitê Gestor da ICP-Brasil, responsável por aprovar as normas de atuação e funcionamento da Infra-estrutura.

A partir dessa medida foram elaborados os regulamentos que regem as atividades das entidades integrantes da ICP-Brasil, como as Resoluções do Comitê Gestor da ICP-Brasil, as Instruções Normativas e outros documentos, que podem ser obtidos em Legislação.

#### 4. Tipos de certificados digitais

A ICP-Brasil oferece duas categorias de certificados digitais: A e S, sendo que cada uma se divide em quatro tipos: A1, A2, A3 e A4; S1, S2, S3 e S4. A categoria A é direcionada para fins de identificação e autenticação, enquanto que o tipo S é direcionado a atividades sigilosas. Vejas as características que tornam as versões de ambas as categorias diferentes entre si:

**A1 e S1:** geração das chaves é feita por software; chaves de tamanho mínimo de 1024 bits; armazenamento em dispositivo de armazenamento (como um HD); validade máxima de um ano;

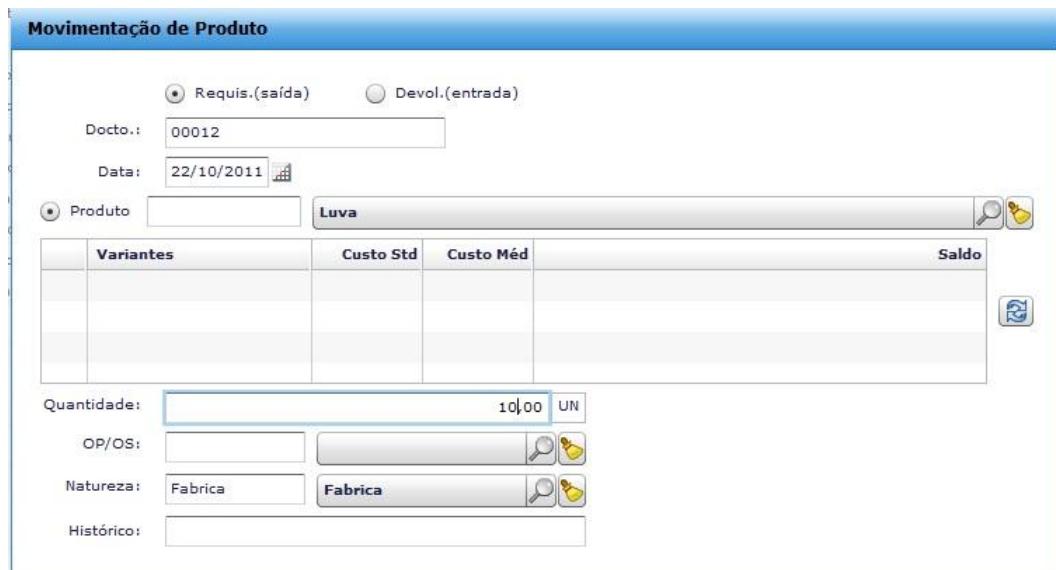
**A2 e S2:** geração das chaves é feita por software; chaves de tamanho mínimo de 1024 bits; armazenamento em cartão inteligente (com chip) ou token (dispositivo semelhante a um pendrive); validade máxima de dois anos;

**A3 e S3:** geração das chaves é feita por hardware; chaves de tamanho mínimo de 1024 bits; armazenamento em cartão inteligente ou token; validade máxima de três anos;

**A4 e S4:** geração das chaves é feita por hardware; chaves de tamanho mínimo de 2048 bits; armazenamento em cartão inteligente ou token; validade máxima de três anos.

Os certificados A1 e A3 são os mais utilizados, sendo que o primeiro é geralmente armazenado no computador do solicitante, enquanto que o segundo é guardado em cartões inteligentes (smartcards) ou tokens protegidos por senha.

#### 8. Em Lançamentos/Estoque/Requisição, lance a Requisição de 10 Luvas, Natureza Fábrica.



|                       |                              |         |        |
|-----------------------|------------------------------|---------|--------|
| D 3.01.01.07.01.33.90 | Outras Despesas Operacionais | Fábrica | 100,00 |
| C 1.01.03.01.02       | Estoque Insumos              | Luva    | 100,00 |

### 5.11 Depreciação da Máquina

Agora vamos acertar a **Depreciação**. Veja no cadastro de Produtos em detalhes da variante, que ela está constando no Estoque e com Saldo negativo, pois foi requisitada. Portanto, é necessário dar uma Entrada. Porém, trata-se de uma despesa que não gera saída de caixa. O que ocorre é que o Investimento teve seu valor reduzido (depreciado).

Para tanto, faremos uma compra de Depreciação contra o Caixa, que ficará negativo e um resgate do Investimento, alimentando o Caixa (que ficará novamente zerado) e reduzindo valor da Máquina.

1. Entre em **Lançamentos/Compras/Compras** e clique em **[ + Despesas ]**.
2. Crie um fornecedor **Fábrica de Educação**.
3. Selecione o Produto **Depreciação da Máquina**.
4. Quantidade **160** horas, Preço **3,12** e Valor **499,20**.
5. Pague à **vista** contra o **Caixa**.

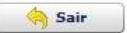
**Item de Compra - Inclusão**

|  | Variante | Custo Std | Custo Méd | Saldo |
|--|----------|-----------|-----------|-------|
|  |          |           |           |       |
|  |          |           |           |       |
|  |          |           |           |       |
|  |          |           |           |       |
|  |          |           |           |       |

Ordem de Produção/Serviço:

|                   |         |            |
|-------------------|---------|------------|
| Natureza:         | Estoque | Estoque    |
| Data de validade: | / /     | Calendário |
| Quantidade:       | 160,00  | HR         |
| Preço unitário:   | 3,12    |            |
| Valor total:      | 499,20  |            |

Não gerar título a pagar  Não atualizar o estoque

D 3.01.01.07.01.22.00 Despesas Operacionais Depreciação 499,20  
 C 1.07.04.12.00 Depreciação Acumulada 499,20

6. Agora vá para **Lançamentos/Financeiro/Investimentos**.
7. Selecione Equipamentos e clique em .
8. Em seguida, clique em .
9. Em Docto coloque **Depreciação**
10. Selecione o Tipo **Resgate**
11. Digite o valor de **499,20** que se refere à depreciação de um mês
12. Selecione o Fornecedor **Fabrica de Educação**
13. Receba no Banco **Caixa e grave**.
14. Coloque no histórico **Depreciação out/2011**

**Investimento - Inclusão de Aplicações/Resgates/Rendimentos**

|             |   |  |
|-------------|---|--|
| Docto.:     | Depreciacao   |  |
| Data:       | 22/10/2011  |  |
| Tipo:       | Resgate   |  |
| Valor:      | 499,20  |  |
| Fornecedor: | <input type="button" value="Fabrica de Educa"/> <input checked="" type="button" value="Fabrica de Educação"/> <span style="float: right;"></span> |  |
| Histórico:  | Depreciação out/2011  |  |

**Recebimento**

| Tipo    | Vencimento▲ |     | Valor  | Cheque | Banco | Data da baixa | Histórico | Opções |
|---------|-------------|-----|--------|--------|-------|---------------|-----------|--------|
| A vista | 22/10/11    | Sab | 499,20 |        | Caixa | 22/10/2011    |           |        |
|         |             |     |        |        |       |               |           |        |
|         |             |     |        |        |       |               |           |        |
|         |             |     |        |        |       |               |           |        |
|         |             |     |        |        |       |               |           |        |

Número de parcelas: 1      Valor total: 499,20     

Veja que a Máquina agora só vale 59.500,00.

| Investimento |        |           |      |             |                        |          |           |        | Saldo Inicial: | 0,00 |
|--------------|--------|-----------|------|-------------|------------------------|----------|-----------|--------|----------------|------|
| Equipamentos |        |           |      |             |                        |          |           |        |                |      |
| Data         | Docto. | Tipo      | Forn | Histórico   | Aplicações/Rendimentos | Resgates | Saldo     | Opções |                |      |
| 22/10/11     | 00012  | Aplicação |      |             | 60.000,00              |          | 60.000,00 |        |                |      |
| 22/10/11     | 00013  | Resgate   |      | Depreciação |                        | 499,20   | 59.500,80 |        |                |      |
|              |        |           |      |             |                        |          |           |        |                |      |
|              |        |           |      |             |                        |          |           |        |                |      |
|              |        |           |      |             |                        |          |           |        |                |      |
|              |        |           |      |             |                        |          |           |        |                |      |
|              |        |           |      |             |                        |          |           |        |                |      |

A Despesa não aparecerá explicitamente no DRE, porque ela foi apropriada à Ordem de Produção, ou seja, ao Custo do Corpo e transportado para o Chaveiro indo para o seu CMV.

Se a depreciação não estiver relacionada aos equipamentos do processo produtivo, podemos cadastrar a Depreciação como Serviço e ela aparecerá como uma Despesa.

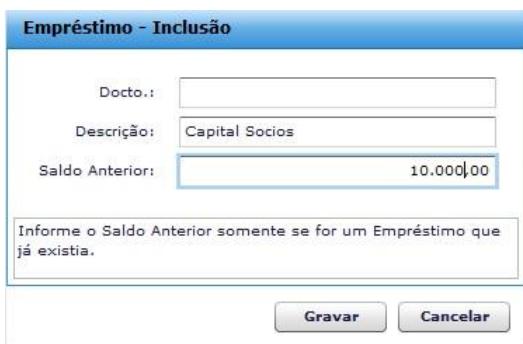
Esse exemplo também pode ser usado para ajustarmos outros tipos de Investimentos, como imóveis, marcas e patentes, ações e fundos, obedecendo, inclusive, as regras impostas no IFRS para as empresas de capital aberto, que exigem que ativos e passivos apareçam sempre com seus valores ajustados à realidade.

15. Encerrando essa parte da Produção e Venda dos Chaveiros, veja em **Consultas/Balanço e DRE** que a situação é boa. A empresa, se vendida hoje, valeria o que está na linha do Patrimônio, que é o valor do Lucro mais 10.000,00, ou seja, 20.476,37.

## 5.12 Aporte de Capital

Ora, os 10.000,00, que estavam no Banco Itaú, na abertura do exercício, já é uma dívida que a empresa tinha quando começamos esse case e certamente quem colocou esse dinheiro lá foi o sócio.

1. Entre em **Lançamentos/Financeiro/Empréstimos**.
2. Inclua um empréstimo com a descrição **Capital Sócios**.
3. Indique o Saldo Anterior com **10.000,00**.



4. Volte à consulta ao **Balanço e DRE** e observe que agora o Patrimônio é exatamente igual ao lucro do período, ou seja, o Patrimônio vai refletir sempre o Lucro Acumulado desde o início das atividades.

O ERPflex mantém o Balanço da empresa atualizado a cada nova transação, independente de um sistema contábil. Essa é uma de suas grandes vantagens.

Porém, como toda empresa mantém estoques e contas a receber (isto é, um capital parado), e um contas a pagar normalmente de prazo curto, é possível que mesmo com um bom lucro e um alto patrimônio, passe por dificuldades financeiras. Seria esse o caso da nossa empresa?

5. Vá para **Consulta/Financeiro/Fluxo de Caixa** e veja que financeiramente temos um déficit de mais de 60 mil, ou seja, se fechássemos as portas hoje, para receber o Capital Inicial e colocar no bolso o lucro obtido teríamos que vender a máquina por 59.500 e o estoque pelo seu custo, além de receber e pagar todas as notas.

## 5.13 Inventário

O inventário confere se os saldos do estoque registrados no sistema batem com o real. Entre em **Lançamentos/Estoque/Inventário**.

1. Em Natureza, selecione **Operacionais**.

São apresentados os saldos no ERPflex.

**Parâmetros**

|   |              |                                 |                                 |
|---|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Natureza das diferenças:                                    | Operacionais | <input type="button" value=""/> | <input type="button" value=""/> |
| <input type="checkbox"/> Incluir as Variantes sem movimento |              |                                 |                                 |

- Lance as divergências. Suponha que sumiram **10** logos, coloque **390** na Quantidade real, onde aparece 400.

**Inventário do Estoque**

|                  |         |
|------------------|---------|
| Produto:         | Logo    |
| Variante:        |         |
| Quantidade real: | 390,000 |

**Gravar**    **Cancelar**

- Vá para a consulta **Balanço e DRE**, detalhe as **Despesas Operacionais** e veja que há uma despesa de **8,20** referente à Perda dos 10 Logos.

**Detalhamento da Movimentação**

| Grupo    | SubGrupo     | Categoria     | SubCategoria   | Produto/Serviço | Documento  | Fornecedor      | Historico       | Data       | Quantidade | Unitario | Custo     |
|----------|--------------|---------------|----------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|------------|------------|----------|-----------|
| Despesas | Operacionais | Despesas      | Impostos       | ICMS            | ooo34      | Governo         | Despesa de ICM: | 24/02/2011 | 1,00       | 1.350,00 | -1.350,00 |
| Despesas | Operacionais | Despesas      | Impostos       | ICMS            | ooo34      | Governo         | Despesa de ICM: | 24/02/2011 | -1,00      | 720,00   | 720,00    |
| Despesas | Operacionais | Materia Prima | Manufacturados | Logo            | 0000000016 | Perda de Invent | PERDA Logo      | 24/02/2011 | 10,00      | 0,82     | -8,20     |
| Despesas | Operacionais | Despesas      | Impostos       | ICMS            | ooo1       | Fábrica Admiste | 24/02/2011      | -1,00      | 720,00     | -720,00  |           |
| Despesas | Operacionais | Despesas      | Pessoal        | Comissões       | 00034      | Marystela       |                 | 25/02/2011 | 1,00       | 1.450,00 | -1.450,00 |

## 5.14 Reconciliação Bancária

É importante fazer a Reconciliação Bancária DIARIAMENTE, mantendo o registro dos movimentos financeiros no sistema em acordo com o extrato bancário.

- Em **Lançamentos/Financeiro/Reconciliação Bancária** e selecione o **Banco Itaú**.

São trazidos todos os lançamentos feitos neste Banco. Suponha que, olhando o extrato, apenas os **6.500,00** do pagamento dos Anúncios ainda não estão lá, pois o fornecedor não depositou o cheque.

- Clique no checkbox dos outros lançamentos.

Veja que os **6.500,00** ficam como Saídas pendentes na **Apuração do Saldo**. Suponha que há no extrato um lançamento de Encargos Bancários de **100,00**. Coloque esse valor em **Saídas do extrato não lançadas** (é claro que, logo em seguida, deve-se fazer esse lançamento em Compras).

Agora, o saldo apresentado na última linha da **Apuração do Saldo** deve bater exatamente com o extrato do Banco. Lembre-se: É importante fazer a Reconciliação Bancária DIARIAMENTE.

**Reconciliação bancária**

Selecionar o Banco: **Itau**  

| Data     | Entradas  | Saidas    | Cheque | Histórico |
|----------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 19/10/11 |           | -6.500,00 |        |           |
| 19/10/11 | 19.614,65 |           |        |           |
|          |           |           |        |           |
|          |           |           |        |           |
|          |           |           |        |           |
|          |           |           |        |           |

**Apuração do Saldo**

|                                     |                          |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Saldo no sistema:                   | 23.114,65                |
| (-) Entradas pendentes:             | 0,00                     |
| (+) Saídas pendentes:               | 6.500,00                 |
| <hr/>                               |                          |
| Saldo ajustado:                     | 29.614,65                |
| + Entradas do extrato não lançadas: | <input type="text"/>     |
| - Saídas do extrato não lançadas:   | <input type="text"/> 100 |
| Saldo do extrato:                   | 29.514,65                |

3. Se gravar, no próximo acesso, os valores ticados não mais aparecerão.

## 5.15 Operações Financeiras

As operações financeiras da empresa de pagamentos e recebimentos é fortemente integrada com o sistema bancário. Já na emissão dos títulos provenientes da emissão da Nota Fiscal é possível enviar-se os boletos aos clientes de duas formas diferentes:

- 1- Boletos não-registrados: é a própria empresa que emite o boleto, mas já no formato designado por algum banco. O boleto impresso pode (e deve) ser enviado ao cliente juntamente com a DANFE. Caso seja enviada apenas via eletrônica, deve-se da mesma forma enviar o boleto. O boleto aparentemente é igual ao boleto registrado e também é igual a forma de pagamento, ou seja, o cliente paga o boleto ou na internet, no site do banco, ou no caixa de uma agencia ou ainda através do sistema Sispag. O banco por sua vez segue as instruções do boleto, no que tange a cobrança de juros por atraso, e simplesmente deposita o montante na conta do emitente, e se este utilizar o sistema CNAB, o titulo pago é enviado via arquivo para a respectiva baixa. Como o banco não recebe nada antes do pagamento do título, não toma nenhuma atitude no caso de atraso.
- 2- Boletos registrados: neste caso é feito um contrato entre a empresa e o banco, é estabelecida uma carteira e ao ser gerado o boleto este é enviado via arquivo para o banco. O Banco envia o boleto para o cliente, seja em papel, seja através do sistema DDA.

O Boleto registrado, por sua vez, pode ser negociado de três formas diferentes com o Banco:

- 3.2 – Cobrança Simples: o banco apenas cobra o título, segue as instruções do boleto e pode inclusive protestar o título por falta de pagamento. No pagamento envia um arquivo CNAB para a empresa para a baixa.
- 3.3 – Cobrança Caucionada: neste caso a empresa faz um financiamento com o banco recebendo o dinheiro adiantado. Como garantia entrega boletos, normalmente 120% do valor financiado. O prazo do financiamento é normalmente de um ano e a medida que os títulos são baixados, envia-se novos e recebe-se o valor das baixas, já que os novos títulos substituem a garantia dada por eles. No final do contrato as baixas são retidas, de modo que no vencimento do contrato o valor a pagar já está disponível. Para esse tipo de contrato abre-se no ERPflex um banco próprio onde são lançados esses títulos e quando são disponibilizados os valores da baixa é feita uma transferência. Caso um boleto não seja pago no vencimento, é preciso substituí-lo.
- 3.4 – Desconto: Nesta operação a empresa literalmente entrega os títulos ao banco e este credita o valor, deduzidos os juros e demais encargos. Mas a empresa continua respondendo pelo não

pagamento do título em seu vencimento, recebendo, no caso, um débito, normalmente inesperado, em sua conta corrente. A empresa recebe da mesma forma o arquivo CNAB com as baixas, de modo que o controle das baixas continua sendo feito no ERPflex. O ponto é que esses títulos não podem ser considerados no Fluxo de Caixa.

**Cartões de Crédito:** Recebimentos via Cartões de Crédito devem considerar os seguintes detalhes:

- o recebimento é feito a 30 dias da emissão, podendo haver parcelamento, estendendo-se por vários meses. O detalhe é que recebimentos que se vencem no sábado e domingo, são transferidos na segunda feira. Também aqui o recebimento já vem deduzidos das taxas e comissões. Dificilmente um recebimento via cartão de crédito deixa de ocorrer, mas é possível. O cliente pode, por exemplo, sustar o pagamento, alegando roubo.

## 5.16 Pagamentos e Recebimentos do Chaveiro

Vamos ao controle financeiro. Faça alguns **Pagamentos e Recebimentos** de Títulos em aberto, podendo a baixa ser parcial. Nesse caso, é criado um Título com o seu valor residual.

1. Entre em **Lançamentos/Financeiro/Contas a Receber/Títulos a Receber** e clique em .
2. Baixe **parcialmente** o título do Magazine Luiza.

Podemos também ter Descontos e Acréscimos na Baixa, que já são lançados automaticamente.

3. Informe um Desconto de **500,00**.

**Baixa de Recebimento à Prazo**

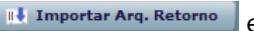
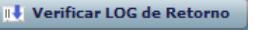
|                 |  |
|-----------------|--|
| Cliente:        | Magazine Luiza   |
| Emissão:        | 22/10/2011   |
| Vencimento:     | 22/10/2011   |
| Baixa:          | 22/10/2011   |
| Cheque:         | <input type="text"/>   |
| Banco:          | Itau         |
| Desconto:       | 500,00   |
| Acréscimos:     | <input type="text"/>   |
| Valor recebido: | 10.000,00  |
| Resíduo:        | 1.500,00   |
| Histórico:      | pago parcialmente e com desconto   |

|   |           |
|---|-----------|
| D 1.01.01.02.00 Bancos Itau                     | 10.000,00 |
| C 1.01.05.02.00 Clientes Magazine Luiza         | 10.000,00 |
| D 3.01.01.01.03.01.00 Cancelamentos e Descontos | 500,00    |

C 1.01.05.02.00 Clientes Magazine Luiza 500,00

É criado um título de 1.500,00, lançada uma despesa de 500,00 em Cancelamentos e Descontos Fábrica e no Banco fica lançado o valor efetivamente pago.

Lembrando que as baixas, principalmente as a Receber, normalmente, são lançadas via CNAB.

4. Para tanto, clique no botão  e selecione o arquivo obtido no site do banco com as devidas baixas.
5. Processe o arquivo e verifique em  erros e inconsistências ocorridas.

No processo de exportação, para enviar boletos registrados a serem cobrados pelo Banco, selecione quais títulos devem ser considerados, clicando no checkbox da primeira coluna.

|                                     | Venc.    | T |
|-------------------------------------|----------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 24/02/11 | A |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 19/04/11 | A |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 27/02/11 | A |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 27/03/11 | N |
| <input type="checkbox"/>            | 27/02/11 | A |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 27/02/11 | A |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 27/02/11 | A |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 28/02/11 | A |

Os títulos baixados podem voltar à ativa, isto é, estornados, clicando-se em  . O processo de Pagamento é idêntico ao de Recebimento.

## 5.17 Impostos

E chegou o momento “triste” do exercício. A hora de recolher e pagar os impostos. Poderíamos dizer que a diferença entre as palavras recolher e pagar é que recolher significa transferir o dinheiro para o Governo de um imposto que foi retido pela empresa, mas que na verdade pertence a um terceiro. Já pagar é quando se trata de despesa própria.

Tratemos inicialmente de recolhimentos. Eles ocorrem em Notas de Serviços e Notas de Vendas com Substituição Tributária. A retenção é uma forma que o Governo encontrou para aprimorar o processo de fiscalização, seja concentrando-o nas grandes empresas (o ICMS-ST é recolhido pelo fabricante, normalmente poucos e grandes se comparados com a imensa rede de distribuição formada por pequenos estabelecimentos comerciais), seja jogando a responsabilidade em quem paga, através do desconto na fonte. O próprio Imposto de Renda dos assalariados segue esse mecanismo reduzindo em muito a possibilidade de sonegação na Declaração Anual.

No exercício temos a Nota Fiscal de Serviço recebida do Instrutor Pessoa Jurídica Luis Leandrin, a nota de Venda do Curso, a nota de Compra dos livros que vem com IPI e ICMS-ST, a venda do livro na Loja Virtual, dos Chaveiros para o Magazine Luiza e a compra dos componentes para o Chaveiro. Tudo isso gera uma série de recolhimentos e pagamentos de vários impostos, alguns com direito a créditos. O ERPFlex faz todo esse processo

gerando as Guias (DARFs, GAREs, DAMPSP, GPS, etc) já com os seus valores corretos, evitando o grande trabalho exigido quando não se tem a ajuda de um sistema adequado.

Ao emitir a sua nota de serviço, o Instrutor Luis Leandrin incluiu valores de IR, PIS, COFINS, CSLL e o INSS a serem retidos no pagamento e que devem ser recolhidos ao Governo. Tal retenção não ocorreria se ele estivesse no Regime de Tributação do SIMPLES ou se o total faturado por ele no mês fosse inferior a \$ 5.000,00. Lembramos que se esses recolhimentos não forem feitos constituem crime de apropriação indébita.

Essas Retenções no ato da emissão da Nota creditam a conta de CMV (deixamos de pagar, não é mesmo?). Mas quando se emite a Guia para recolher essas Retenções debita-se essas mesmas contas, zerando o crédito.

## 5.18 Pagamento dos Impostos

1. Entre em **Lançamentos/Fiscal/Impressão de Retenções-Impostos**
2. Esses recolhimentos normalmente são feitos individualmente por empresa para facilitar o controle, mas podem ser feitos em uma única Guia mensal. O importante é que na DIRF anual sejam devidamente informados, eximindo assim a responsabilidade fiscal do emitente. No nosso caso temos apenas uma nota a ser recolhida. Em Tipo selecione **Retenção**.
3. Não preencha o combo de seleção do cliente.
4. Clique em **imprimir**. São impressas as notas fiscais, com os valores retidos.

Lista de Notas Fiscais de Compras

| Emissão                                 | N.Fiscal | Tomador                         | CNPJ | Município | Vir. Bruto | IRRF  | INSS   | PIS   | COFINS | CSLL  | ISS  | Vir. Líquido |
|---|----------|---------------------------------|------|-----------|------------|-------|--------|-------|--------|-------|------|--------------|
| 16/10/2011                              | NF 0001  | Editora Saraiva                 |      |           | 23.811,90  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00 | 23.811,90    |
| TOTAL - Editora Saraiva                 |          |                                 |      |           |            |       |        |       |        |       |      |              |
|   |          |                                 |      |           | 23.811,90  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00 | 23.811,90    |
|   |          |                                 |      |           |            |       |        |       |        |       |      |              |
| Emissão                                 | N.Fiscal | Tomador                         | CNPJ | Município | Vir. Bruto | IRRF  | INSS   | PIS   | COFINS | CSLL  | ISS  | Vir. Líquido |
| 22/10/2011                              | NF0005   | Fabrica Paulista de Componentes |      |           | 3.624,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00 | 3.624,00     |
| TOTAL - Fabrica Paulista de Componentes |          |                                 |      |           |            |       |        |       |        |       |      |              |
|   |          |                                 |      |           | 3.624,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00 | 3.624,00     |
| Emissão                                 | N.Fiscal | Tomador                         | CNPJ | Município | Vir. Bruto | IRRF  | INSS   | PIS   | COFINS | CSLL  | ISS  | Vir. Líquido |
| 17/10/2011                              | NF 0003  | Luis Leandrin                   |      |           | 1.600,00   | 24,00 | 176,00 | 10,40 | 48,00  | 16,00 | 0,00 | 1.325,60     |
| TOTAL - Luis Leandrin                   |          |                                 |      |           |            |       |        |       |        |       |      |              |
|   |          |                                 |      |           | 1.600,00   | 24,00 | 176,00 | 10,40 | 48,00  | 16,00 | 0,00 | 1.325,60     |
| TOTAL COMPRAS                           |          |                                 |      |           |            |       |        |       |        |       |      |              |
|   |          |                                 |      |           | 29.035,90  | 24,00 | 176,00 | 10,40 | 48,00  | 16,00 | 0,00 | 28.761,50    |

5. Agora clique em **Lançamentos/Fiscal/Geração de Guias**. Selecione a Operação **Retenção de Impostos**. Clique no Radio-Button **IRRF**. É incluída uma linha com o imposto a ser recolhido. Clique na aba **Pagamentos** e coloque a condição a Prazo com a data de vencimento. Essa data depende de vários fatores e não é preenchida automaticamente. Será apresentada uma mensagem “Guia de Retenção de Impostos gerada com Sucesso”. Nesse momento o ERPFlex gerou uma Nota a pagar, como se fosse uma despesa. Ela compensa o valor negativo que consta na Nota recebida do Luis Leandrin e que havia gerado o lançamento contábil da despesa pelo valor líquido a pagar.
6. Vá em **Lançamentos/Financeiro/Contas a Pagar/Títulos a Pagar** e na nota do **IRRF**, no valor de 24,00, clique em . Aparecerá a Guia a ser recolhida.

|  |  |  |                |
|--|--|--|----------------|
| <br><b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b><br>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL<br>Documento de Arrecadação de Receitas Federais<br><b>DARF</b> |  | <b>02</b> PÉRIODO DE APURAÇÃO                                | 05/10/2011     |
| <b>01</b> NOME / TELEFONE  |  | <b>03</b> NÚMERO DO CPF OU CNPJ                              | 35347457000151 |
| Fabrica da Educação 2  |  | <b>04</b> CÓDIGO DA RECEITA                                  | 1708           |
|  |  | <b>05</b> NÚMERO DE REFERÊNCIA                               |                |
|  |  | <b>06</b> DATA DE VENCIMENTO                                 | 31/10/2011     |
|  |  | <b>07</b> VALOR DO PRINCIPAL                                 | 24,00          |
|  |  | <b>08</b> VALOR DA MULTA                                     | 0,00           |
|  |  | <b>09</b> VALOR DOS JUROS E/OU ENCARGOS DL - 1.025/69        | 0,00           |
|  |  | <b>10</b> VALOR TOTAL  | 24,00          |
|  |  | <b>11</b> AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1a. e 2a. vias) |                |

D 3.01.01.03.01.00.00 CMV IR 24,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 24,00

7. Pague a DARF pelo Banco Itau clicando em 
8. Repita o processo para o PCC – PIS, COFINS e CSLL e para o INSS.

|  |  |  |                |
|--|--|--|----------------|
| <br><b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b><br>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL<br>Documento de Arrecadação de Receitas Federais<br><b>DARF</b> |  | <b>02</b> PÉRIODO DE APURAÇÃO                                | 05/10/2011     |
| <b>01</b> NOME / TELEFONE  |  | <b>03</b> NÚMERO DO CPF OU CNPJ                              | 35347457000151 |
| Fabrica da Educação 2  |  | <b>04</b> CÓDIGO DA RECEITA                                  | 5952           |
|  |  | <b>05</b> NÚMERO DE REFERÊNCIA                               |                |
|  |  | <b>06</b> DATA DE VENCIMENTO                                 | 31/10/2011     |
|  |  | <b>07</b> VALOR DO PRINCIPAL                                 | 74,40          |
|  |  | <b>08</b> VALOR DA MULTA                                     | 0,00           |
|  |  | <b>09</b> VALOR DOS JUROS E/OU ENCARGOS DL - 1.025/69        | 0,00           |
|  |  | <b>10</b> VALOR TOTAL  | 74,40          |
|  |  | <b>11</b> AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1a. e 2a. vias) |                |

D 3.01.01.03.01.00.00 CMV COFINS 48,00

D 3.01.01.03.01.00.00 CMV CSLL 16,00

D 3.01.01.03.01.00.00 CMV PIS 10,40

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 74,40

Note que para o INSS é uma Guia diferente. É a GPS – Guia da Previdência Social

|  |                            |                |
|--|----------------------------|----------------|
| <br><b>GUIA DA PREVIDÊNCIA SOCIAL - GPS</b><br><br>1 - NOME OU RAZÃO SOCIAL / TELEFONE / ENDEREÇO<br><b>Fabrica da Educação 2</b>   | 3 - CÓDIGO DE PAGAMENTO    | 2631           |
|  | 4 - COMPETÊNCIA            | 05/10/2011     |
|  | 5 - IDENTIFICADOR          | 35347457000151 |
| 2 - VENCIMENTO (Uso exclusivo INSS)  | 6 - VALOR DO INSS          | 176,00         |
| ATENÇÃO: É vedada a utilização de GPS para recolhimento de receita de valor inferior ao estipulado em resolução publicada pelo INSS. A receita que resultar valor inferior deverá ser adicionada à contribuição ou importância correspondente nos meses subsequentes, até que o total seja igual ou superior ao valor mínimo fixado. | 7 -                        |                |
|  | 8 -                        |                |
|  | 9 - VALOR OUTRAS ENTIDADES | 0,00           |
|  | 10 - ATM/MULTA E JUROS     | 0,00           |
|  | 11 - TOTAL                 | 176,00         |
| <b>AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA</b>   |                            |                |
|  |                            |                |

D 3.01.01.03.01.00.00 CMV INSS 176,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 176,00

Veja, que da mesma forma que foram retidos impostos na Nota de Compra de Serviço, também o foram na Nota de Venda de Serviços do Curso contra o SPAventura, e lá também, o valor recebido foi o líquido. E são essas retenções que servirão de crédito nos impostos a serem pagos, vistos a seguir.

Portanto, o próximo passo é o pagamento dos Impostos, agora sim, de responsabilidade da nossa empresa. No Lucro Presumido terão que ser pagos os seguintes:

9. PIS: 0,65% sobre o faturamento de Serviços e Produtos, deduzidas as retenções nas vendas.
10. COFINS: 3% sobre o faturamento de Serviços e Produtos, deduzidas as retenções nas vendas. Caso o Regime de Tributação seja do Lucro Real, as alíquotas são maiores (1,65% e 7,6%, respectivamente), mas em compensação não é cumulativo, ou seja, é permitido o crédito de todos os valores embutidos nas notas de compra.
11. IR: 15% sobre o Lucro Presumido até o valor de \$ 20.000,00 por mês. Acima desse valor, 25%. O Lucro Presumido pode ser de 1,6%, 8%, 16% ou 32% sobre o faturamento dos Serviços e Produtos estabelecidos nos CNAEs da empresa, percentual esse informado no cadastro da empresa.
12. CSLL: 9% sobre o Lucro Presumido que pode ser 12% ou 32% sobre o faturamento dos Serviços e Produtos estabelecidos nos CNAEs da empresa, percentual esse informado no cadastro da empresa. Tanto o IR como a CSLL dos lucros extraordinários, como por exemplo, rendimentos financeiros são pagos sobre o lucro real.
13. Vá em **Lançamentos/Fiscal/Impressão de Retenções e Impostos**. Em Tipo selecione agora **Apuração de Impostos** e clique em imprimir. Será impresso o relatório com os impostos a pagar de cada Nota e um quadro com o Total e as Deduções provenientes de Retenções.

## Lista de Notas Fiscais de Venda

| Emissão    | N.Fiscal | Tomador             | CNPJ        | Municipio | Vir. Bruto | IRRF   | INSS | PIS    | COFINS | CSLL   | ISS  | Vir. Líquido |
|------------|----------|---------------------|-------------|-----------|------------|--------|------|--------|--------|--------|------|--------------|
| 18/10/2011 | 001      | SPAventura          |             |           | 20.900,00  | 313,50 | 0,00 | 135,85 | 627,00 | 209,00 | 0,00 | 19.614,85    |
| 22/10/2011 | NF0002   | Magazine Luiza      |             |           | 13.080,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00 | 13.080,00    |
| 26/10/2011 | Internet | Abelardo Figueiredo | 56181167749 | São Paulo | 150,00     | 0,00   | 0,00 | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00 | 150,00       |

**TOTAL FATURAMENTO**

34.130,00 313,50 0,00 135,85 627,00 209,00 0,00 32.844,65

## Total dos Impostos a Pagar

| Imposto | Base de Cálculo | Aliq. Imposto (%) | Valor Devido | Retenções | Imposto a Pagar |
|---------|-----------------|-------------------|--------------|-----------|-----------------|
| PIS     | 34.130,00       | 0,65              | 221,85       | 135,85    | 86,00           |
| COFINS  | 34.130,00       | 3,00              | 1.023,90     | 627,00    | 396,90          |
| CSLL    | 10.921,60       | 9,00              | 982,94       | 0,00      | 982,94          |
| IRPJ    | 10.921,60       | 0,00              | 1.638,24     | 0,00      | 1.638,24        |

14. Agora clique em **Lançamentos/Fiscal/Gerar Guias**. Selecione a Operação **Apuração de Impostos**. Veja que abriram os rádio-buttons dos impostos a pagar: PIS, COFINS, CSLL, IRPJ, IPI, ICMS, ICMS-ST, ISS. Se a empresa estivesse no Regime de Tributação do SIMPLES, abriria somente o DAS – Documento de Arrecadação do Simples.
15. Clique no **PIS** e são apresentadas todas as notas faturadas, o imposto devido, as retenções e o líquido a pagar. Clique na aba **Pagamentos** e coloque a condição a **Prazo** e um vencimento futuro. Clique em  e virá a mensagem “Guia de Pagamento de Imposto gerada com Sucesso”. Ela pode ser vista em **Lançamentos/Financeiro/Pagamentos/a Prazo**, selecionando-se a linha correspondente e clicando-se no ícone 

**Retenções**

| Retenção            |   | Pagamentos          |  |
|---------------------|---|---------------------|--|
| Selecionar Operação | <b>Apuração de Impostos</b>   | Emissão De          | 01/10/2011   |
| Até                 | 31/10/2011  |                     |  |
| Retenções:          | <input type="radio"/> IRRF <input type="radio"/> PIS/Cofins/CSLL <input type="radio"/> INSS <input type="radio"/> ISS | Apuração Impostos:  | <input checked="" type="radio"/> PIS <input type="radio"/> Cofins <input type="radio"/> CSLL <input type="radio"/> IRPJ <input type="radio"/> IPI <input type="radio"/> ICMS <input type="radio"/> ICMS-ST |
| <b>Emissão</b>      | <b>Documento</b>  | <b>Cliente</b>      | <b>Base de Cálculo</b>   |
| 18/10/11            | 001   | SPAventura          | 20.900,00  |
| 22/10/11            | NF0002  | Magazine Luiza      | 10.000,00  |
| 26/10/11            | Internet  | Abelardo Figueiredo | 150,00   |
|                     |   |                     |  |
|                     |   |                     | <b>Imposto Devido</b>  |
|                     |   |                     | 135,85   |
|                     |   |                     | -135,85  |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 65,00  |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 0,98   |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 0,98   |
|                     |   |                     |  |
|                     |   |                     | <b>Imposto Retido</b>  |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 65,00  |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 0,98   |
|                     |   |                     |  |
|                     |   |                     | <b>Imposto a Pagar</b>   |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 65,00  |
|                     |   |                     | 0,00   |
|                     |   |                     | 0,98   |

1a. via

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | <b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b><br>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL<br>Documento de Arrecadação de Receitas Federais | <b>02 PERÍODO DE APURAÇÃO</b><br>26/10/2011       |
|   |  | <b>03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ</b><br>35347457000151 |
|   |  | <b>04 CÓDIGO DA RECEITA</b><br>5952               |
|   |  | <b>05 NÚMERO DE REFERÊNCIA</b>                    |
|   |  | <b>06 DATA DE VENCIMENTO</b><br>31/10/2011        |
|   |  | <b>07 VALOR DO PRINCIPAL</b><br>65,98             |
|   |  | <b>08 VALOR DA MULTA</b><br>0,00                  |
|   |  | <b>09 VALOR DOS JUROS E/OU</b><br>0,00            |

D 3.01.01.01.03.04.00 Deduções PIS 65,98  
 C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 65,98

#### 16. Repita o processo para o COFINS

| Retenção            |  | Pagamentos          |   |
|---------------------|--|---------------------|---|
|                     |  |                     |   |
| Selecionar Operação | <b>Apuração de Impostos</b>  | Emissão De          | 01/10/2011  |
| Até                 | 30/11/2011   | Apuração Impostos:  | <input type="radio"/> PIS <input checked="" type="radio"/> Cofins <input type="radio"/> CSLL <input type="radio"/> IRPJ <input type="radio"/> IPI <input type="radio"/> ICMS <input type="radio"/> ICMS-S |
| Retenções:          | <input type="radio"/> IRRF <input checked="" type="radio"/> PIS/Cofins/CSLL <input type="radio"/> INSS <input type="radio"/> ISS |                     |   |
|                     |  |                     |   |
| Emissão             | Documento  | Cliente             |   |
| 18/10/11            | 001  | SPAventura          | Base de Cálculo 20.900,00 Imposto Devido 627,00 Imposto Retido -627,00 Imposto a Pagar 0,00   |
| 22/10/11            | NF0002   | Magazine Luiza      | 10.000,00 300,00 0,00 300,00  |
| 26/10/11            | Internet   | Abelardo Figueiredo | 150,00 4,50 0,00 4,50   |

|  |  |                |
|--|--|----------------|
| <br><b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b><br>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL<br>Documento de Arrecadação de Receitas Federais<br><b>DARF</b> | <b>02</b> PERÍODO DE APURAÇÃO                                | 26/10/2011     |
|  | <b>03</b> NÚMERO DO CPF OU CNPJ                              | 35347457000151 |
|  | <b>04</b> CÓDIGO DA RECEITA                                  | 5952           |
|  | <b>05</b> NÚMERO DE REFERÊNCIA                               |                |
| <b>01</b> NOME / TELEFONE  | <b>06</b> DATA DE VENCIMENTO                                 | 31/10/2011     |
| Fabrica da Educação 2  | <b>07</b> VALOR DO PRINCIPAL                                 | 304,50         |
|  | <b>08</b> VALOR DA MULTA                                     | 0,00           |
| <b>ATENÇÃO</b><br>É vedado o recolhimento de tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) cujo valor total seja inferior a R\$ 10,00. Ocorrendo tal situação, adicione                          | <b>09</b> VALOR DOS JUROS E/OU ENCARGOS DL - 1.025/69        | 0,00           |
|  | <b>10</b> VALOR TOTAL  | 304,50         |
|  | <b>11</b> AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1a. e 2a. vias) |                |

D 3.01.01.01.03.03.00 Deduções COFINS 304,50  
 C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 304,50

#### 17. Para a CSLL

| Retenções           |  | Pagamentos          |   |
|---------------------|--|---------------------|---|
|                     |  |                     |   |
| Selecionar Operação | <b>Apuração de Impostos</b>  | Emissão De          | 01/10/2011  |
| Até                 | 30/11/2011   | Apuração Impostos:  | <input type="radio"/> PIS <input type="radio"/> Cofins <input checked="" type="radio"/> CSLL <input type="radio"/> IRPJ <input type="radio"/> IPI <input type="radio"/> ICMS <input type="radio"/> ICMS-S |
| Retenções:          | <input type="radio"/> IRRF <input checked="" type="radio"/> PIS/Cofins/CSLL <input type="radio"/> INSS <input type="radio"/> ISS |                     |   |
| Emissão             | Documento  | Cliente             |   |
| 18/10/11            | 001  | SPAventura          | Base de Cálculo 20.900,00 Imposto Devido 601,92 Imposto Retido -209,00 Imposto a Pagar 601,92   |
| 22/10/11            | NF0002   | Magazine Luiza      | 10.000,00 376,70 0,00 376,70  |
| 26/10/11            | Internet   | Abelardo Figueiredo | 150,00 4,32 0,00 4,32   |

|   |   |                |
|---|---|----------------|
|  <p><b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b><br/>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL<br/>Documento de Arrecadação de Receitas Federais<br/><br/><b>DARF</b></p> <p><b>01 NOME / TELEFONE</b><br/>Fabrica da Educação 2</p> | <b>02 PERÍODO DE APURAÇÃO</b>                         | 26/11/2011     |
|   | <b>03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ</b>                       | 35347457000151 |
|   | <b>04 CÓDIGO DA RECEITA</b>                           | 5952           |
|   | <b>05 NÚMERO DE REFERÊNCIA</b>                        |                |
|   | <b>06 DATA DE VENCIMENTO</b>                          | 31/10/2011     |
|   | <b>07 VALOR DO PRINCIPAL</b>                          | 982,94         |
|   | <b>08 VALOR DA MULTA</b>                              | 0,00           |
|   | <b>09 VALOR DOS JUROS E/OU ENCARGOS DL - 1.025/69</b> | 0,00           |
|   | <b>ATENÇÃO</b>  |                |

D 3.01.01.07.01.16.00 CSLL 982,94  
C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 982,94

#### 18. Para o IRPJ

| Retenções                           |          |                            |  |                            |                           |                    |                 |
|-------------------------------------|----------|----------------------------|--|----------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| Retenção                            |          | Pagamentos                 |  |                            |                           |                    |                 |
| Selecionar Operação                 |          | Apuração de Impostos       |  |                            |                           |                    |                 |
| Emissão De                          |          | 01/10/2011                 |  |                            | Até                       |                    |                 |
| Retenções:                          |          | <input type="radio"/> IRRF | <input checked="" type="radio"/> PIS/Cofins/CSLL | <input type="radio"/> INSS | <input type="radio"/> ISS | Apuração Impostos: |                 |
| <input type="checkbox"/>            | Emissão  | Documento                  | Cliente  | Base de Cálculo            | Imposto Devido            | Imposto Retido     | Imposto a Pagar |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 18/10/11 | 001                        | SPAventura                                       | 20.900,00                  | 1.003,20                  | -313,50            | 1003,20         |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 22/10/11 | NF0002                     | Magazine Luiza                                   | 10.000,00                  | 627,84                    | 0,00               | 627,84          |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 26/10/11 | Internet                   | Abelardo Figueiredo                              | 150,00                     | 7,20                      | 0,00               | 7,20            |

|   |  |                |
|---|--|----------------|
|  <p><b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b><br/>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL<br/>Documento de Arrecadação de Receitas Federais<br/><br/><b>DARF</b></p> <p><b>01 NOME / TELEFONE</b><br/>Fabrica da Educação 2</p> | <b>02 PERÍODO DE APURAÇÃO</b>  | 26/10/2011     |
|   | <b>03 NÚMERO DO CPF OU CNPJ</b>  | 35347457000151 |
|   | <b>04 CÓDIGO DA RECEITA</b>  | 1708           |
|   | <b>05 NÚMERO DE REFERÊNCIA</b>   |                |
|   | <b>06 DATA DE VENCIMENTO</b>   | 31/10/2011     |
|   | <b>07 VALOR DO PRINCIPAL</b>   | 1638,24        |
|   | <b>08 VALOR DA MULTA</b>   | 0,00           |
|   | <b>09 VALOR DOS JUROS E/OU ENCARGOS DL - 1.025/69</b>  | 0,00           |
|   | <b>10 VALOR TOTAL</b>  | 1638,24        |
| <b>ATENÇÃO</b>  | <i>É vedado o recolhimento de tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) cujo valor total seja inferior a R\$ 10,00. Ocorrendo tal situação, adicione</i> |                |
| <b>11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA</b> (Somente nas 1a. e 2a. vias)  |  |                |

D 3.01.01.07.01.16.00 IR 1.638,24  
C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 1.638,24

19. Para o IPI,



|                                     | Emissão  | Documento | Cliente        | Tipo de NF | UF | Base de Cálculo | Valor Imposto |  |
|-------------------------------------|----------|-----------|----------------|------------|----|-----------------|---------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 22/10/11 | NF0002    | Magazine Luiza | Vendas     |    | 10.000,00       | 2.000,00      |  |
|                                     |          |           |                |            |    |                 |               |  |
|                                     |          |           |                |            |    |                 |               |  |
|                                     |          |           |                |            |    |                 |               |  |
|                                     |          |           |                |            |    |                 |               |  |

D 3.01.01.01.03.06.00 Deduções Demais Impostos IPI 2.000,00  
 C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 2.000,00

No caso do IPI não é gerada a Guia, pois o imposto é pago no site da Receita Federal do Brasil. Embora tenha havido uma compra com IPI, dos livros, não há crédito porque eles foram comprados para comercialização (CFOP 1403). Somente produtos comprados para industrialização dão esse direito.

20. Já no caso do **ICMS** tanto os produtos comprados para comercialização como os comprados para industrialização dão direito a crédito. Mas não são todos os valores apresentados nas notas de entrada que permitem o crédito. A seleção é feita pelo CFOP. Na tabela do CFOP há três campos que indicam se ele permite o crédito do IPI, do ICMS e do ICMS-ST. O CFOP 1556 - Compra de material para uso ou consumo, por exemplo, que é o caso da Luva, não permite o crédito. Tampouco aqueles de produtos que foram comprados com Substituição Tributária, que é o caso dos livros, pois o crédito já está embutido no próprio ICMS-ST.

**Retenção** **Pagamentos**

Selecionar Operação **Apuração de Impostos** Emissão De **01/10/2011** Até **31/10/20**

Retenções:  IRRF  PIS/Cofins/CSLL  INSS  CSLL  IRPJ  IPI  ICMS  ICMS-ST  ISS Simples

|                                     | Emissão  | Documento | Cliente/Fornecedor              | Tipo de NF | UF | Base de Cálculo | Valor Imposto |
|-------------------------------------|----------|-----------|---------------------------------|------------|----|-----------------|---------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 22/10/11 | NF0005    | Fábrica Paulista de Componentes | Compras    |    | 2.624,00        | -472,32       |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 22/10/11 | NF0002    | Magazine Luiza                  | Vendas     |    | 10.000,00       | 1.800,00      |

Faturamento Bruto: 12.624,00 Base Cálculo: 12.624,00 Total Apuração Imposto 1.327,68

D 3.01.01.03.02.00 Deduções ICMS 1.327,68

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 1.327,68

No caso do ICMS não é gerada a Guia, pois o imposto é pago no site da Secretaria da Fazenda do Estado.

21. Para o **ICMS-ST** o processo é análogo.

**Retenção** **Pagamentos**

Selecionar Operação **Apuração de Impostos** Emissão De **01/10/2011** Até **31/10/20**

Retenções:  IRRF  PIS/Cofins/CSLL  INSS  CSLL  IRPJ  IPI  ICMS  ICMS-ST  ISS Simples

|                                     | Emissão  | Documento | Cliente        | Base de Cálculo | Valor Líquido | Total Retenções | Valor Retenção |
|-------------------------------------|----------|-----------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 22/10/11 | NF0002    | Magazine Luiza | 16.000,00       | 10.000,00     |                 | 1.080,00       |

D 3.01.01.03.02.00 Deduções ICMS-ST 1.080,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 1.080,00

22. E para o **ISS** não há crédito

| Retenções                           |                            |                                       |                            |                                      |                           |                            |                               |   |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|
| Retenção                            |                            | Pagamentos                            |                            |                                      |                           |                            |                               |   |
| Selecionar Operação                 | Apuração de Impostos       |                                       |                            |                                      | Emissão De                | 01/10/2011                 | Até                           | 31/10/2011                                  |
| Retenções:                          | <input type="radio"/> IRRF | <input type="radio"/> PIS/Cofins/CSLL | <input type="radio"/> INSS | <input checked="" type="radio"/> ISS | <input type="radio"/> IPI | <input type="radio"/> ICMS | <input type="radio"/> ICMS-ST | <input checked="" type="radio"/> ISS Simpl. |
|                                     |                            |                                       |                            |                                      |                           |                            |                               | <input type="radio"/> IRF                   |
|                                     | Emissão                    | Documento                             | Cliente                    | Base de Cálculo                      | Imposto Devido            | Imposto Retido ▲           | Imposto a Pagar               |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 18/10/11                   | 001                                   | SPAvventura                | 20.900,00                            | 1.045,00                  | 0,00                       | 1045,00                       |   |
|                                     |                            |                                       |                            |                                      |                           |                            |                               |   |
|                                     |                            |                                       |                            |                                      |                           |                            |                               |   |
|                                     |                            |                                       |                            |                                      |                           |                            |                               |   |

D 3.01.01.03.05.00 Deduções ISS 1.045,00

C 2.01.01.01.00 Fornecedores Governo 1.045,00

Também aqui inexiste a Guia. O pagamento é feito pela DES – Declaração Eletrônica de Serviços.

Se a empresa estiver no Regime de Tributação do SIMPLES é emitida uma única Guia, denominada DAS (Documento de Arrecadação do Simples), que engloba todos os impostos vistos acima

## CAPÍTULO 6 - CONSULTAS

---

### 6.1 Diversidade de Consultas

O ERPFlex disponibiliza um conjunto de Consultas que podem ser visualizadas de várias formas:

- nas próprias opções de Consultas, sob a forma normal ou através de gráficos;
- convertendo as tabelas para o Excel e lá utilizar as Tabelas Dinâmicas;
- utilizando o FLEXCEL;
- imprimindo (inclusive com visualização em tela) os dados em PDF através do Gerador de Relatórios;
- utilizando o Word nos programas onde está prevista a integração;
- nas opções disponíveis em Suporte à Decisão;
- na recepção de Workflows;
- através de comandos Select no Banco de Dados, usando todos os recursos deste poderoso comando SQL;
- Isso tudo, além das próprias telas de Cadastramentos e Lançamentos, que já fornecem um bom leque de informações.

### 6.2 Balanço e DRE

É claro que ao chegar neste ponto do exercício, essa consulta já deve ter sido utilizada por várias vezes. Ela traz todas as informações que o gestor necessita para conhecer a situação econômico-financeira da empresa. O ERPFlex não gera lançamentos contábeis. O Balanço e a DRE são gerados a partir dos movimentos de Compras, Faturamento, Pagamentos, Recebimentos, Transferências Bancárias, Requisições, Produção, Investimentos e Empréstimos. Ao falarmos do SPED Contábil, detalharemos como esses movimentos atualizam as contas contábeis.

1. Entre em **Consultas/Balanço e DRE** e selecione o período, de qualquer dia a qualquer dia. O cálculo é feito a partir dos Saldos Iniciais e das movimentações gravadas. Para se obter o resultado de um mês coloca-se na **Data De** o primeiro dia do mês e na **Data Até** o último.

A análise pode descer dois níveis, clicando duas vezes em cada linha da consulta; no primeiro e segundo nível, são apresentados os Saldos Anteriores e Atuais do Grupo e do Subgrupo e no terceiro, os Movimentos, com as colunas próprias de cada um. Em cada tela, é disponibilizada a opção de Gráfico.

Inicialmente é apresentada uma Posição Geral com os seguintes tópicos e seus detalhamentos:

- Bancos: a disponibilidade imediata. O detalhe apresenta cada um dos Bancos e o terceiro nível, todas as Entradas (depósitos) e Saídas (saques) daquele Banco, ou seja, o extrato das movimentações.

- **Contas a Receber:** apresenta o saldo a receber na Data Até. Detalha por Cliente e no terceiro nível discrimina todos os títulos, a prazo, cheque-pré e Cartão. As Baixas e Inclusões devem ser analisadas no Banco e no Faturamento ou na Consulta apropriada.
- **Estoques:** apresenta os saldos em valor na Data Até, detalha por Produto e no terceiro nível discrimina o saldo inicial em quantidade e valor, compras, requisições, produções, vendas (normais e via Loja Virtual) realizadas no período e saldo final no período. Lembre-se que as OPs, são consideradas itens de estoque, ou mais precisamente Estoque em Processo, tendo como origem de seu custo as Requisições e Despesas a elas apropriadas e como entrada ao Estoque, a sua Produção.
- **Investimentos:** apresenta os saldos na Data Até do valor Investido, detalhada por Investimento e no terceiro nível mostra as Aplicações e Resgates realizadas no período.

A seguir apresenta o total do Ativo, não havendo detalhes nesta linha.

- **Contas a Pagar:** similar ao Contas a Receber.
- **Empréstimos:** similar aos Investimentos.
- **Total dos Passivos:** similar ao total do Ativo.
- **Total do Patrimônio:** é a diferença entre o ativo e o passivo. O que mais importa nesta linha é a diferença entre o Saldo Atual e o Saldo Anterior, que é exatamente igual ao Lucro, apresentado na última linha, dentro do perpétuo princípio, mas quase nunca respeitado, “o que a empresa tem como Patrimônio deve ser igual ao que tinha no inicio do período mais ou menos o resultado do exercício”, ou seja, equivale ao princípio contábil de que o Ativo tem que ser igual ao Passivo.

Caso isso não ocorra, é apresentada uma linha adicional com a **Diferença** e o usuário deverá entrar em contato com o suporte da TI Educacional para apurar as causas do erro. Pode ser uma tentativa de fraude ou ainda um erro de programação.

Dentro desse critério, no ERPFlex, o valor aplicado pelos sócios, que são na contabilidade lançados na conta Capital, devem aqui ser lançados em Empréstimo, partindo do princípio que essa é uma dívida da Empresa para com eles. No caso de uma implantação onde já existe um Capital investido, pode-se lançar esse valor como saldo inicial do Empréstimo, conforme foi feito no exercício.

O Valor do Patrimônio que aparece nesta consulta equivale, da mesma forma que nos Balanços oficiais, à soma das contas Capital e Lucros/Prejuízos Acumulados (Suspensos).

A seguir é apresentado o Resultado do Período. Aqui não há Saldo anterior.

- **Faturamento-CMV:** apresenta o total do Faturamento e o Custo da Mercadoria Vendida. Como não há, no Resultado, valores de Saldo Anterior, nesta coluna fica o Faturamento e na coluna de Saldo Atual o CMV (Custo da Mercadoria Vendida).

O detalhe discrimina por Natureza e assim fica mais fácil verificar o Resultado Bruto de cada uma. No terceiro nível são relacionadas as movimentações no período.

O Faturamento pode ser originário de:

- a. uma venda de Produto e neste caso o CMV é o custo médio na data de emissão;
- b. uma venda de um Serviço sem Ordem de Serviço e, nesse caso, não há CMV, pois todo o custo está espalhado de forma genérica em Despesas;

- c. uma venda de um Serviço com OS e, nesse caso, o CMV é representado pelas Despesas e Requisições a ela apropriadas no período, ou seja, considerando o intervalo de datas e a data de emissão do documento. Por isso em um mês, pode-se ter faturamento de OS sem CMV (por exemplo, no fechamento de um Contrato) ou CMV sem faturamento (por exemplo, no mês em que aquele serviço é efetivamente realizado).

Foi visto, em Orçamentos, uma tela que mostra o Faturamento e o CMV de uma OS, independente das datas dos lançamentos.

- Despesas: apresenta o total das Despesas. O detalhe discrimina por Natureza. As Despesas, Requisições, bem como as Devoluções, Ganhos e Perdas de inventário são aqui consideradas, desde que não tenham sido apropriadas a nenhuma OP ou OS, na Natureza digitada. No terceiro nível, as movimentações detalhadas.
- Total do Lucro: é o Faturamento menos o CMV e as Despesas. Não há detalhamento. É igual à diferença do Patrimônio entre a data inicial e final solicitada na abertura do programa.

| Balanço e DRE    |                     |                     |
|------------------|---------------------|---------------------|
| Grupo            | Saldo em 01/10/2011 | Saldo em 31/10/2011 |
| Bancos           | 10.000,00           | 31.914,65           |
| Contas a Receber |                     | 1.500,00            |
| Estoques         |                     | 26.922,42           |
| Investimentos    |                     | 59.500,80           |
| Total Ativos     | 10.000,00           | 119.837,87          |
| Contas a Pagar   |                     | -99.961,50          |
| Empréstimos      | -10.000,00          | -10.000,00          |
| Total Passivos   | -10.000,00          | -109.961,50         |
| Total Patrimônio |                     | 9.876,37            |
| Faturamento-CMV  | 31.614,65           | -17.336,38          |
| Despesas         |                     | -4.401,90           |
| Total Lucro      |                     | 9.876,37            |
| Total Diferença  |                     |                     |

| Relação dos Itens |                     |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| SubGrupo          | Saldo em 01/10/2011 | Saldo em 31/10/2011 |
| Caixa             |                     | -1.198,00           |
| Itau              | 10.000,00           | 33.114,65           |
|                   |                     |                     |
|                   |                     |                     |
|                   |                     |                     |
|                   |                     |                     |
|                   |                     |                     |

| Detalhamento da Movimentação |          |          |            |       |            |           |                         |   |                |           |
|------------------------------|----------|----------|------------|-------|------------|-----------|-------------------------|---|----------------|-----------|
| Grupo                        | SubGrupo | S/D      | Data       | Cheq. | Documento  | CondPagto | Historico               | ▲ | Sacado         | Valor     |
| Bancos                       | Itau     | Saque    | 19/10/2011 |       | 0000000004 | \$        |                         |   | Power IV       | -6.500,00 |
| Bancos                       | Itau     | Deposito | 19/10/2011 | 001   |            | PRZ       |                         |   | SPAventura     | 19.614,65 |
| Bancos                       | Itau     | Deposito | 22/10/2011 |       | NF0002     | PRZ       | pago parcialmente e con |   | Magazine Luiza | 10.000,00 |
|                              |          |          |            |       |            |           |                         |   |                |           |
|                              |          |          |            |       |            |           |                         |   |                |           |
|                              |          |          |            |       |            |           |                         |   |                |           |
|                              |          |          |            |       |            |           |                         |   |                |           |

## 6.3 Consolidação

Para os casos de grupo de empresas em que existe uma controladora (holding), é possível obter-se o Balanço e a DRE de todas as empresas em uma única tela. Essa consolidação somente é possível neste programa e, por isso, ao se criar a empresa consolidadora, disponibiliza-se apenas essa opção, impedindo inclusive que se faça qualquer tipo de lançamento.

A definição das empresas a serem consolidadas e qual é a empresa consolidadora é feita pelo suporte da TI Educacional.

A consolidação não faz nenhum procedimento contábil especial, como por exemplo, compensar operações intercompanhias. Ela apenas apresenta todos os registros de todas as empresas.

Consolidação não deve ser confundida com Compartilhamento. No Compartilhamento, duas ou mais empresas, normalmente do mesmo Grupo, podem, por exemplo, utilizar a mesma tabela de Clientes e Fornecedores.

## 6.4 Flexcel

No FLEXCEL, o usuário define uma série de Colunas com dados que podem vir das tabelas do ERPFlex ou serem simplesmente digitados, como se estivéssemos em uma planilha Excel. Veja no Help detalhes do seu funcionamento.

Esta funcionalidade gera uma planilha ou um form (os dados de cada linha em formato de formulário, permitindo sua impressão e melhor manuseio) à semelhança de uma planilha Excel, mas permitindo que se busque os dados nas tabelas do ERPFlex. O FLEXCEL não incorpora o Excel, logo não se tem acesso às macros ou funcionalidades específicas do programa da Microsoft.

O uso dessa funcionalidade para Controles específicos é muito abrangente, pois permite ao usuário criar quantas planilhas forem necessárias, com uma ilimitada quantidade de informações.

Para usá-lo, há uma tela de Configuração em que se define o conteúdo de cada coluna:

- Campos Texto: colunas de preenchimento livre;
- Campos Numéricos: o separador de centavos é a vírgula. Todos os campos numéricos são totalizados no quadro sumário localizado na parte inferior da tela;
- Datas: é apresentado um calendário para seleção da data;
- Acesso às Tabelas e Campos Relacionados: é aqui que o FLEXCEL oferece vantagens importantes. Ao se definir a tabela, tem-se acesso a todos os campos relacionados na mesma. Considerando que o ERPFlex é um sistema altamente integrado com um forte relacionamento de Tabelas, é possível montar verdadeiros subsistemas utilizando-se apenas o FLEXCEL.

### Exemplo:

Selecione a venda de um item (Tabela SD2). Nela, têm-se os dados digitados, como quantidade, preço, valor do item.

A tabela Itens de Venda (SD2), por sua vez, está relacionada com o Cabeçalho da Nota (SF2), onde se tem a data de emissão, o número do Documento, o Histórico e o Cliente, com acesso a todos os campos do Cliente como CNPJ, endereço, CEP e perfil.

O item vendido também está relacionado ao Produto/Serviço, à Categoria e Subcategoria, à Natureza, à Ordem de Serviço, ao Orçamento, ao CFOP, ao NCM e ao Vendedor, com todos os seus campos. Todos esses campos podem ser chamados na planilha.

Lembrando que o conteúdo do campo relacionado é sempre baseado no conteúdo do campo "pai". Note que não é possível trazer informações de tabelas "filhas", porque neste caso o FLEXCEL não sabe de qual filho deve trazer a informação. Esse é o caso, no exemplo citado, dos títulos a receber. Não é possível saber qual o vencimento de uma determinada venda, pois como ela pode ter várias parcelas, teríamos que ter várias linhas para trazer os vencimentos de cada parcela.

- Fórmulas: é baseada em uma tela onde se seleciona os campos e as operações a serem realizadas. Com isso, a probabilidade de erro diminui.

No FLEXCEL, cada coluna criada ganha um nome interno no formato `cpronnn`, onde nnn é um numero de 000 a 999. O usuário não consegue alterar esse nome, mas é ele que deve ser utilizado na geração das fórmulas

- Combos: nesse tipo de campo, o usuário define o título e as opções, que são apresentadas no combo-box. Exemplo: Sexo – masculino; feminino.
- Memos: nesse tipo, pode-se escrever um texto longo e excepcionalmente ele poderá ocupar várias linhas.

Configurada a planilha, ela é **salva** e a partir daí, passa a ser relacionada na opção Lançamentos/Flexcel. Para alimentá-la, basta selecionar a planilha clicar em Ok.

Por ora, não há a possibilidade da planilha ser atualizada a partir dos cadastros ou movimentos que nela estão inseridos.

## Impressão

A planilha pode ser impressa ou na forma tradicional de planilha ou do form selecionado. Nesse ultimo caso, é no formato Legenda/conteúdo, um por linha no formato vertical. Mas, também, é possível gerar um formulário totalmente customizado a partir do recurso que já existe no ERPFlex, que permite criar formulários com a ajuda do WORD, mencionando o nome dos campos (`cpronnn`) na posição em que os dados devem ser impressos.

## Exportação

Para aqueles que necessitam das funcionalidades do Excel, é possível exportar a planilha para lá, lembrando que os acessos às bases do ERPFlex, bem como as fórmulas, deixam de existir. O resultado das fórmulas é levado pelo seu valor atual, como campos numéricos.

## 6.5 Praticando o Flexcel

Faça um Pipeline dos prospects, colocando uma série de informações importantes para o Diretor de Vendas, mas que não fazem parte do ERPFlex.

1. Entre em **Cadastros/Ferramentas Sistema/Gerenciamento FLEXCEL**.
2. Clique em  na janela Controles e dê um nome para a Planilha.
3. Crie um campo Data.

**Propriedades**

|  |   |
|--|---|
| Nome: <input type="text" value="Controle de Prospects"/> | Tipo: <input type="button" value="Planilha"/> |
|--|---|

**Campos**

|                  |
|------------------|
| Data de Abertura |
| Prospect         |
| Status           |
| Observações      |
| Vendedor         |

**Detalhes do Campo**

|  |   |  |
|--|---|--|
| Nome: <input type="text" value="\$cpo001"/>            | Tipo: <input type="button" value="Data"/>       |  |
| Legenda: <input type="text" value="Data de Abertura"/> | <input checked="" type="checkbox"/> Obrigatório | <input checked="" type="checkbox"/> Mostra no Browse |

4. Inclua os outros campos:
  - a. Prospect, tipo Caracter.

**Propriedades**

|  |   |
|--|---|
| Nome: <input type="text" value="Controle de Prospects"/> | Tipo: <input type="button" value="Planilha"/> |
|--|---|

**Campos**

|                  |
|------------------|
| Data de Abertura |
| Prospect         |

**Detalhes do Campo**

|  |   |  |
|--|---|--|
| Nome: <input type="text" value="\$cpo002"/>    | Tipo: <input type="button" value="Caracter"/>   |  |
| Legenda: <input type="text" value="Prospect"/> | <input checked="" type="checkbox"/> Obrigatório | <input checked="" type="checkbox"/> Mostra no Browse |
| Tamanho: <input type="text" value="20"/>       |   |  |
| Decimais: <input type="text" value="2"/>       |   |  |

- b. Status, tipo Escolha.

**Propriedades**

|  |                |
|--|----------------|
| Nome: Controle de Prospects  | Tipo: Planilha |
| <b>Campos</b><br>Data de Abertura<br>Prospect<br><b>Status</b><br>Observações  |                |
| <b>Detalhes do Campo</b><br>Nome: \$cpo003 Tipo: Escolha<br>Legenda: Status <input checked="" type="checkbox"/> Obrigatório <input checked="" type="checkbox"/> Mostra no Browse<br>Opções:<br>Primeiro Contato <input type="button" value="+"/><br>Demonstração feita <input type="button" value="X"/><br>Proposta enviada <input type="button" value="▲"/><br>Fechamento <input type="button" value="▼"/><br><b>Cancelamento</b> <input type="button" value="+"/><br>Descrição: Cancelamento |                |

c. Observações, tipo Memo.

**Propriedades**

|   |                |
|---|----------------|
| Nome: Controle de Prospects   | Tipo: Planilha |
| <b>Campos</b><br>Data de Abertura<br>Prospect<br>Status<br><b>Observações</b>   |                |
| <b>Detalhes do Campo</b><br>Nome: \$cpo004 Tipo: Memo<br>Legenda: Observações <input type="checkbox"/> Obrigatório <input checked="" type="checkbox"/> Mostra no Browse |                |

d. Vendedor, tipo Consulta. Aqui vamos buscar um dado do ERPFlex, o que aparece é o campo **Nome** do Registro na Tabela selecionada.

**Propriedades**

|   |                |
|---|----------------|
| Nome: Controle de Prospects   | Tipo: Planilha |
| <b>Campos</b><br>Data de Abertura<br>Prospect<br>Status<br>Observações<br><b>Vendedor</b>   |                |
| <b>Detalhes do Campo</b><br>Nome: \$cpo005 Tipo: Consulta<br>Legenda: Vendedor <input type="checkbox"/> Obrigatório <input checked="" type="checkbox"/> Mostra no Browse<br>Tabela para Consulta:<br>Fornecedores<br>Naturezas<br>OP<br>OS<br>Produtos<br>Serviços<br><b>Vendedores</b> |                |

e. Valor Previsto da Venda, tipo Numérico.

**Propriedades**

|  |   |
|--|---|
| Nome: <input type="text" value="Controle de Prospects"/> | Tipo: <input type="button" value="Planilha"/>   |
| <b>Campos</b>  |   |
| Data de Abertura   | Nome: <input type="text" value="\$cp006"/> Tipo: <input type="button" value="Numérico"/>  |
| Prospect   | Legenda: <input type="text" value="Valor Previsto"/> <input type="checkbox"/> Obrigatório |
| Status   | Tamanho: <input type="text" value="15"/>  |
| Observações  | Decimais: <input type="text" value="2"/>  |
| Vendedor   |   |
| <b>Valor Previsto</b>                                    |   |

f. Porcentagem da Comissão, tipo Referência.

**Propriedades**

|  |  |
|--|--|
| Nome: <input type="text" value="Controle de Prospects"/> | Tipo: <input type="button" value="Planilha"/>  |
| <b>Campos</b>  |  |
| Data de Abertura   | Nome: <input type="text" value="\$cp007"/> Tipo: <input type="button" value="Referência"/> |
| Prospect   | Legenda: <input type="text" value="% Comissão"/> <input type="checkbox"/> Obrigatório      |
| Status   | Origem: <input type="button" value="Vendedor"/>  |
| Observações  | <input type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores                                 |
| Vendedor   | Coluna: <input type="button" value="%&lt;/input&gt; Comissão"/>                            |
| Valor Previsto   |  |
| <b>% Comissão</b>  |  |

g. Valor da Comissão, tipo Fórmula. Essa informação não consta de nenhuma tabela, por vamos criar uma Fórmula.

**Propriedades**

|   |  |                |               |                            |                                      |          |  |
|---|--|----------------|---------------|----------------------------|--------------------------------------|----------|--|
| Nome: Controle de Prospects   | Tipo: Planilha                         |                |               |                            |                                      |          |  |
| <b>Campos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Data de Abertura</li> <li>Prospect</li> <li>Status</li> <li>Observações</li> <li>Vendedor</li> <li>Valor Previsto</li> <li>% Comissão</li> <li><b>Valor da Comissão</b> (highlighted in blue)</li> <li>idEmpresa</li> <li>Empresa</li> </ul> |  |                |               |                            |                                      |          |  |
| <b>Detalhes do Campo</b> <table border="1"> <tr> <td>Nome: \$cpo008</td> <td>Tipo: Fórmula</td> </tr> <tr> <td>Legenda: Valor da Comissão</td> <td><input type="checkbox"/> Obrigatório</td> </tr> <tr> <td>Fórmula:</td> <td><code>(\$cpo006 * \$cpo007)/100</code></td> </tr> </table>          |  | Nome: \$cpo008 | Tipo: Fórmula | Legenda: Valor da Comissão | <input type="checkbox"/> Obrigatório | Fórmula: | <code>(\$cpo006 * \$cpo007)/100</code> |
| Nome: \$cpo008  | Tipo: Fórmula                          |                |               |                            |                                      |          |  |
| Legenda: Valor da Comissão  | <input type="checkbox"/> Obrigatório   |                |               |                            |                                      |          |  |
| Fórmula:  | <code>(\$cpo006 * \$cpo007)/100</code> |                |               |                            |                                      |          |  |
| <input checked="" type="button"/> Ok <input type="button"/> Sair  |  |                |               |                            |                                      |          |  |

- h. Faremos agora uma Ligação por ID para obter o nome da empresa. Para isto, partiremos do campo de consulta ao Cadastro de Vendedores, utilizando o campo chamado SA3\_IDEA1 como referência. EA1 é a tabela que contém o nome das empresas usuárias do ERPFlex. Crie uma coluna idEmpresa, tipo Referência. Como a coluna é apenas uma ponte e não significa nada para nós, indique como Invisível.

**Propriedades**

|  |   |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
|--|---|----------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------|---|-------------------|--|-----------|------------------------|
| Nome: Controle de Prospects  | Tipo: Planilha  |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| Senha:   | Confirmação:  |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| <b>Campos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Data de Abertura</li> <li>Prospect</li> <li>Status</li> <li>Observações</li> <li>Vendedor</li> <li>Valor Previsto</li> <li>% Comissão</li> <li>Valor da Comissão</li> <li><b>IdEmpresa</b> (highlighted in blue)</li> <li>Empresa</li> </ul>  |   |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| <b>Detalhes do Campo</b> <table border="1"> <tr> <td>Nome: \$cpo009</td> <td>Tipo: Referência</td> </tr> <tr> <td>Legenda: IdEmpresa</td> <td><input type="checkbox"/> Obrigatório</td> </tr> <tr> <td>Origem: Vendedor</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores</td> </tr> <tr> <td>Coluna: SA3_IDEA1</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Decimais:</td> <td><input type="button"/></td> </tr> </table> |   | Nome: \$cpo009 | Tipo: Referência | Legenda: IdEmpresa | <input type="checkbox"/> Obrigatório | Origem: Vendedor | <input checked="" type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores | Coluna: SA3_IDEA1 |  | Decimais: | <input type="button"/> |
| Nome: \$cpo009   | Tipo: Referência  |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| Legenda: IdEmpresa   | <input type="checkbox"/> Obrigatório                                  |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| Origem: Vendedor   | <input checked="" type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| Coluna: SA3_IDEA1  |   |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| Decimais:  | <input type="button"/>  |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |
| <input checked="" type="button"/> Ok <input type="button"/> Sair   |   |                |                  |                    |                                      |                  |   |                   |  |           |                        |

- i. E agora crie a coluna com o nome da empresa, tipo Ligação por ID.

**Propriedades**

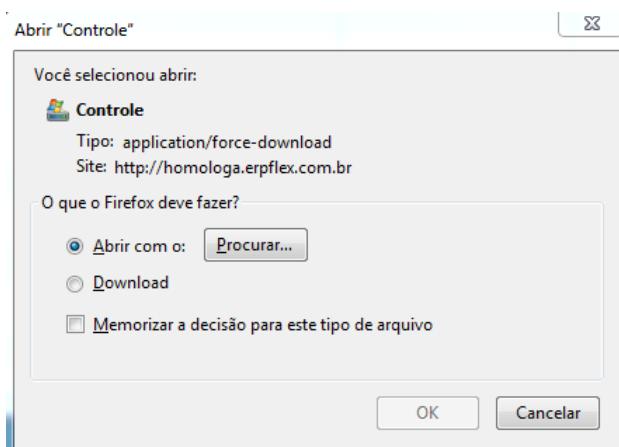
|  |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
|--|---|--|---|--------|---|----------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--|--|--|---------|----------------------------------|---------|---|-------|--------------------------------------|
| Nome: <input type="text" value="Controle de Prospects"/>   | Tipo: <input type="button" value="Planilha"/> |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| <b>Campos</b> <table border="1"> <tr><td>Data de Abertura</td></tr> <tr><td>Prospect</td></tr> <tr><td>Status</td></tr> <tr><td>Observações</td></tr> <tr><td>Vendedor</td></tr> <tr><td>Valor Previsto</td></tr> <tr><td>% Comissão</td></tr> <tr><td>Valor da Comissão</td></tr> <tr><td>idEmpresa</td></tr> <tr><td><b>Empresa</b></td></tr> </table>   |   | Data de Abertura   | Prospect                                      | Status | Observações                                   | Vendedor | Valor Previsto                       | % Comissão                           | Valor da Comissão | idEmpresa                              | <b>Empresa</b>   |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Data de Abertura   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Prospect   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Status   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Observações  |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Vendedor   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Valor Previsto   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| % Comissão   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Valor da Comissão  |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| idEmpresa  |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| <b>Empresa</b>   |   |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| <b>Detalhes do Campo</b> <table border="1"> <tr><td>Nome:</td><td><input type="text" value="\$cpo010"/></td><td>Tipo:</td><td><input type="button" value="Ligação por ID"/></td></tr> <tr><td>Legenda:</td><td><input type="text" value="Empresa"/></td><td><input type="checkbox"/> Obrigatório</td></tr> <tr><td>Coluna ID:</td><td><input type="text" value="idEmpresa"/></td><td colspan="2"><input type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores</td></tr> <tr><td>Tabela:</td><td><input type="text" value="EA1"/></td></tr> <tr><td>Coluna:</td><td><input type="text" value="Razão Social"/></td></tr> <tr><td>Tipo:</td><td><input type="text" value="Caráter"/></td></tr> </table> |   | Nome:  | <input type="text" value="\$cpo010"/>         | Tipo:  | <input type="button" value="Ligação por ID"/> | Legenda: | <input type="text" value="Empresa"/> | <input type="checkbox"/> Obrigatório | Coluna ID:        | <input type="text" value="idEmpresa"/> | <input type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores |  | Tabela: | <input type="text" value="EA1"/> | Coluna: | <input type="text" value="Razão Social"/> | Tipo: | <input type="text" value="Caráter"/> |
| Nome:  | <input type="text" value="\$cpo010"/>         | Tipo:  | <input type="button" value="Ligação por ID"/> |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Legenda:   | <input type="text" value="Empresa"/>          | <input type="checkbox"/> Obrigatório                       |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Coluna ID:   | <input type="text" value="idEmpresa"/>        | <input type="checkbox"/> Invisível - Transporte de Valores |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Tabela:  | <input type="text" value="EA1"/>              |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Coluna:  | <input type="text" value="Razão Social"/>     |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |
| Tipo:  | <input type="text" value="Caráter"/>          |  |   |        |   |          |                                      |                                      |                   |  |  |  |         |                                  |         |   |       |                                      |

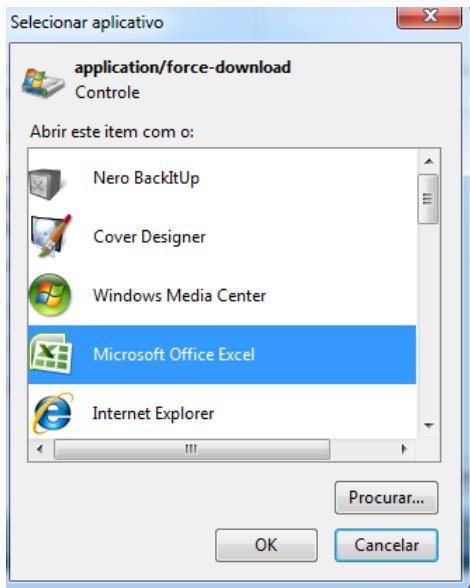
5. Clique em OK e saia do gerenciador.
6. Acesse **Lançamentos/Personalizados/FLEXCEL** e selecione a Planilha que acabou de ser montada.
7. Inclua um Prospect, clicando em  e veja o resultado.

| Controle de Prospects |                     |                    |               |           |                |            |                   |                     |   |  |
|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------|-----------|----------------|------------|-------------------|---------------------|---|--|
| Data de Abertura      | Prospect            | Status             | Observações   | Vendedor  | Valor Previsto | % Comissão | Valor da Comissão | Empresa             | Opções  |  |
| 24/02/2011            | Grupo Pão de Açucar | Demonstração feita | Estamos tr... | Marystela | 200.000,00     | 5,00       | 10.000,00         | Fabrica de Educação |   |  |
| 00/00/0000            |                     |                    |               |           |                |            |                   |                     |   |  |

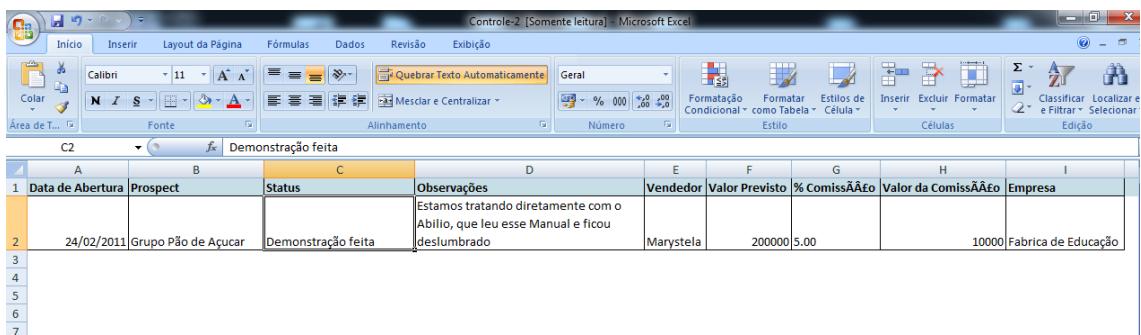
A planilha pode ser impressa, filtrada, classificada, exportada para Excel e ser transformada em Form e daí ser impressa via Word.

8. Para exportar para o Excel, clique em .
9. Abra a planilha com o Excel.





10. Confirme a abertura da planilha e, conforme já foi dito, todas as células serão exibidas com o seu respectivo conteúdo em formato texto.



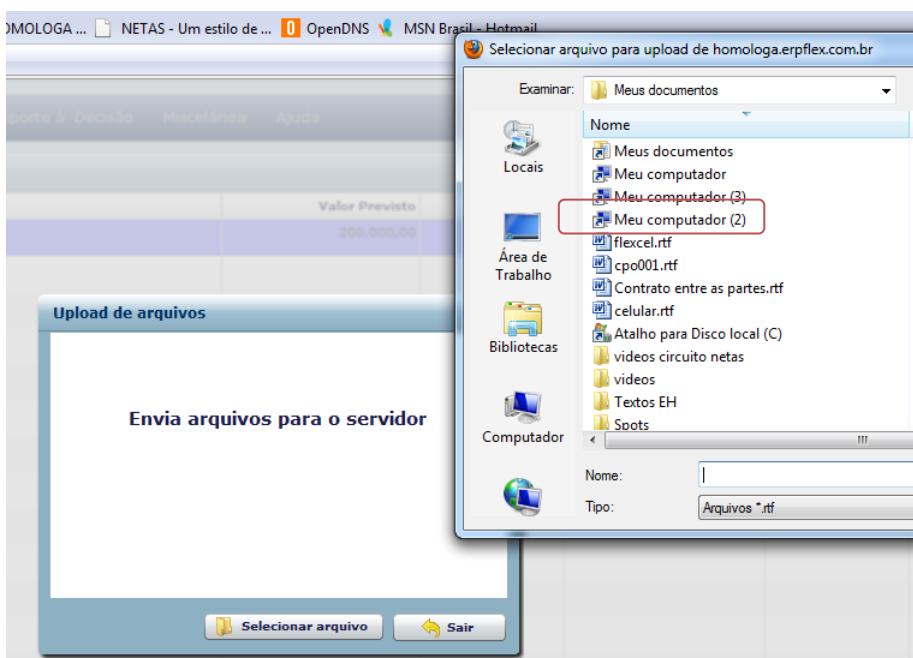
|   | A                | B                   | C                  | D  | E         | F              | G          | H                 | I                   |
|---|------------------|---------------------|--------------------|--|-----------|----------------|------------|-------------------|---------------------|
| 1 | Data de Abertura | Prospect            | Status             | Observações  | Vendedor  | Valor Previsto | % Comissão | Valor da Comissão | Empresa             |
| 2 | 24/02/2011       | Grupo Pão de Açucar | Demonstração feita | Estamos tratando diretamente com o Abilio, que leu esse Manual e ficou deslumbrado | Marystela | 200000         | 5.00       | 10000             | Fabrica de Educação |
| 3 |                  |                     |                    |  |           |                |            |                   |                     |
| 4 |                  |                     |                    |  |           |                |            |                   |                     |
| 5 |                  |                     |                    |  |           |                |            |                   |                     |
| 6 |                  |                     |                    |  |           |                |            |                   |                     |
| 7 |                  |                     |                    |  |           |                |            |                   |                     |

A planilha agora pode ser salva no próprio Excel

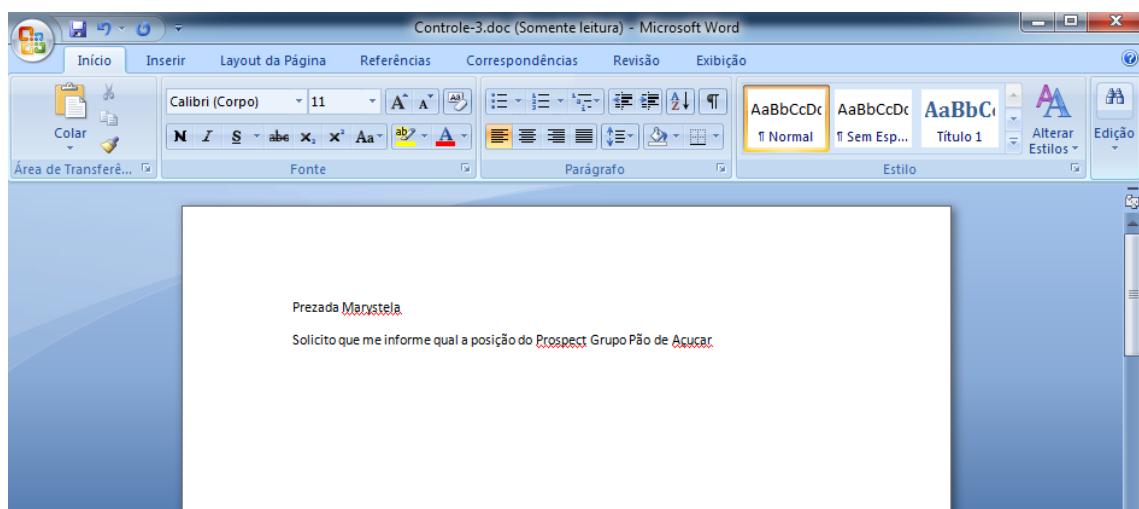
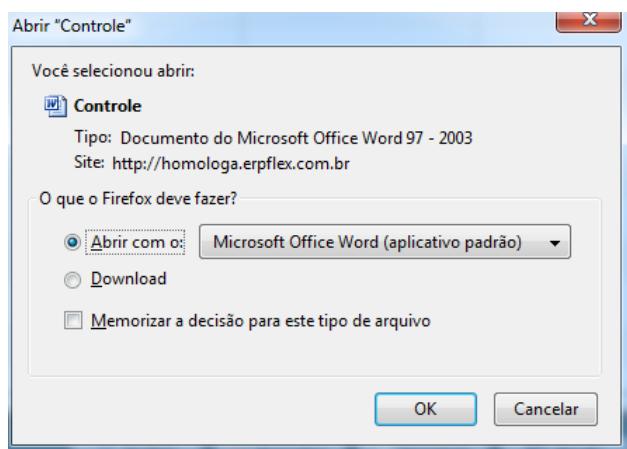
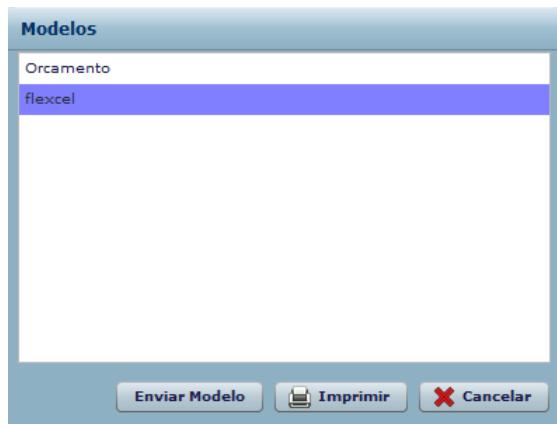
11. Para gerar um texto em Word, os seguintes passos devem ser executados:
  - a. Elabore o documento utilizando o nome interno de cada campo:  
Prezada \$cp0005  
Solicito que me informe qual a posição do Prospect \$cp0002
  - b. Salve o documento com a terminação .rtf.
12. A seguir, clique em na linha a ser impressa.
13. Clique em Enviar Modelo.



14. Selecione o arquivo modelo.

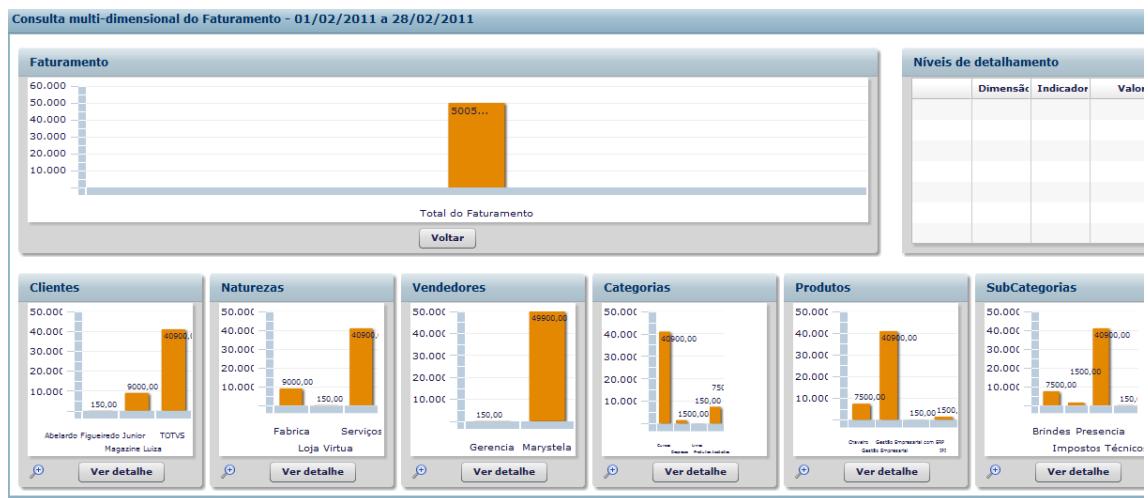


15. Agora, clique em **Imprimir**.



## 6.6 Consulta Multidimensional

Esta consulta em **Consultas/Faturamento/Consulta Multidimensional** permite uma análise dos valores de Faturamento em qualquer uma das dimensões apresentadas, fazendo um drill-down análogo aos disponíveis nos softwares de Business Intelligence (BI). O drill-down pode ser feito em qualquer sequência.



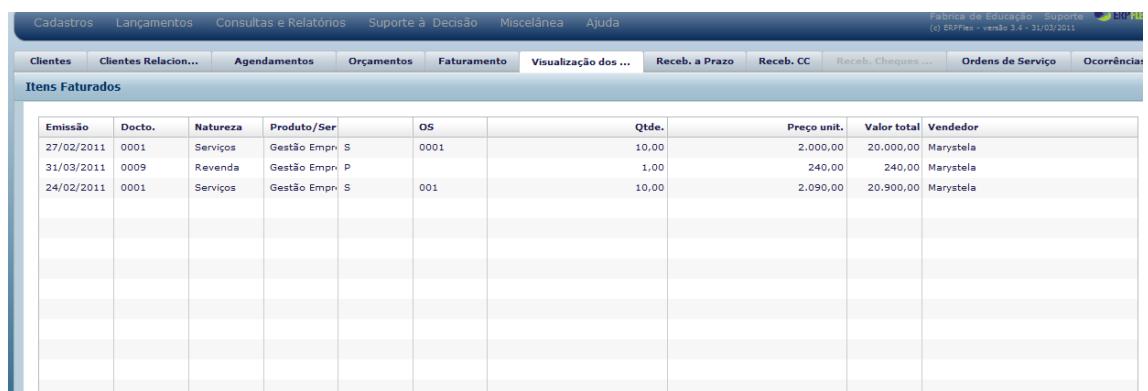
## 6.7 Atendimento

Em **Consultas/Atendimento** mostra em abas todas as tabelas relacionadas com a de Clientes. Leva esse nome de Atendimento, pois é nela que se deve entrar quando o Cliente ligar para discutir a sua situação.



É preciso dar um duplo clique sobre o cliente para carregar as abas superiores.

Uma aba interessante que pode ser vista aqui é a Visualização dos itens vendidos ao cliente.



The screenshot shows the 'Atendimento' module with a header menu: Cadastros, Lançamentos, Consultas e Relatórios, Suporte à Decisão, Miscelânea, Ajuda. Below is a sub-menu: Clientes, Clientes Relacion..., Agendamentos, Orçamentos, Faturamento, Visualização dos ..., Receb. a Prazo, Receb. CC, Receb. Cheques ..., Ordens de Serviço, Ocorrências. A main table titled 'Itens Faturados' is displayed with columns: Emissão, Docto., Natureza, Produto/Ser, OS, Qtde., Preço unit., Valor total, Vendedor. Data shown: 27/02/2011, 0001, Serviços, Gestão Empri S, 0001, 10,00, 2.000,00, 20.000,00, Marystela; 31/02/2011, 0009, Revenda, Gestão Empri P, , 1,00, 240,00, 240,00, Marystela; 24/02/2011, 0001, Serviços, Gestão Empri S, 001, 10,00, 2.090,00, 20.900,00, Marystela.

## 6.8 Data Mining

Uma explicação mais detalhada de como analisar o Data Mining do ERPFlex pode ser vista no capítulo 3 do livro Um Bate-Papo sobre T.I.:

Data mining (M de Mauro é o entrevistador e E de Ernesto é o entrevistado)

**M.** Passemos, então, ao data mining.

**E.** Há um processo, que teve origem no KDD (Knowledge Data Development, Desenvolvimento do Conhecimento através de Dados), que hoje é chamado simplesmente de data mining. Essa expressão é bem interessante.

Literalmente, significa mineração de dados: a partir de um grande volume de informações, identificar o que realmente é importante e relevante para o seu negócio.

Na empresa, você deve perceber o que está acontecendo e, a partir daí, tomar uma atitude. Além de tomar uma atitude, é preciso apresentar resultados. O data mining primeiro explora os dados do sistema, faz um verdadeiro trabalho de mineração, e seleciona o que é relevante, usando a correlação - percebe. Em seguida, usa a simulação para tomar uma atitude.

Como todas as alternativas são simuladas, a atitude tomada é a melhor - resultado.

O mercado brasileiro usa pouco o data mining. Pesquisamos vários fornecedores de sistemas de BI e constatamos que raramente oferecem soluções em data mining. O data mining utiliza disciplinas já conhecidas, como estatística, pesquisa operacional e modelos matemáticos. Nas faculdades elas são estudadas, porém pouco se aplica na prática, especialmente na gestão de empresas. Talvez pela falta de parâmetros, pelo custo elevado ou mesmo pelas dificuldades técnicas, a "chutometria" ainda está muito presente. Porém, os recursos tecnológicos estão aí e o usuário precisa entendê-los e utilizá-los. Mais uma vez, cabe ressaltar a posição do analista de suporte. Como já disse, é ele o grande culpado! O analista de suporte precisa saber unir essas três pontas: o problema, as ferramentas (a tecnologia) e o usuário.

Nos cursos, exploramos a questão com exemplos, procurando abranger os problemas mais comuns. O primeiro caso analisa a queda de faturamento de um fabricante de brindes. Imagine que você é um consultor e a empresa vende dezenas de produtos, para vários estados, com diversos vendedores, diferentes condições de pagamento e milhares de clientes. A empresa lhe apresenta, em planilhas, os dados referentes a todas as transações realizadas nos últimos meses. O diretor lhe diz: "Olha, a empresa não está legal. Pelo menos um dos indicadores que acompanhamos, a trajetória do faturamento, está caindo muito. Você poderia nos dizer o que está acontecendo e quais as atitudes que deveríamos tomar para mudar essa situação?"

Como consultor, você tentará analisar todas as informações referentes aos últimos meses e apresentar a solução. Talvez seja fácil e rápido visualizar a tendência do faturamento, colocando os dados em um gráfico.

Porém, e os fatos relevantes? Como identificar o que aconteceu de diferente, o que mudou para comprometer o resultado da empresa? Para responder a essas questões, seria necessário identificar tudo que fugiu do padrão, quais os fatos relevantes que ocorreram.

### Correlação

**M.** E como perceber tudo isso, de forma rápida e precisa?

**E.** Na estatística, existe uma fórmula chamada correlação. Antigamente, calcular uma correlação era trabalho para matemáticos e estatísticos. Hoje, no Excel e no ERPFlex, existe uma função chamada correl que faz este cálculo. A partir de números colocados em duas colunas ou linhas, a função calcula se há ou não alguma correlação. O objetivo da correlação é mostrar se há dependência entre indicadores, ou seja, se quando um sobe, o outro acompanha o movimento e sobe também, e em que proporção. Por exemplo, verificar a correlação entre faturamento e despesas com propaganda.

Quando as despesas com propaganda aumentam, as vendas crescem também? Em que proporção? Outro exemplo, na situação oposta: quando um sobe, o outro desce. Quando o preço aumenta, a quantidade vendida diminui?

Em todos os casos, é preciso sempre confirmar se, de fato, existe a correlação e verificar qual é a linha de tendência. Quanto maior a população de uma cidade, tanto maior será o volume de vendas? Quanto maior o salário do

vendedor, mais ele venderá? Quanto maior o consumo de energia elétrica, maior será o PIB do país? Quanto maior o investimento em educação, maior será o crescimento econômico? Ou ainda, uma questão polêmica e atual: Quanto maior for a pena, tanto menor será a criminalidade? Tudo isso é correlação. Um caso bem típico para ilustrar a correlação é o comportamento dos gastos com marketing e a trajetória das vendas de determinado produto, como a cerveja. As empresas gastam em marketing para aumentar as vendas. Certamente, o consumo cresce e mantém uma tendência de crescimento nos meses subsequentes. Porém, em determinado ponto, apesar do elevado gasto com marketing continuar, os percentuais de crescimento não são mantidos na mesma proporção.

Há casos ainda mais complexos, representados por uma parábola. Por exemplo: vamos comparar o preço em relação ao faturamento. Não podemos esquecer, entretanto, que o preço também influencia a quantidade vendida. Logo, o aumento de preços inicialmente pode gerar maior faturamento, porém somente até determinado patamar. A partir daí, as quantidades vendidas podem começar a diminuir tanto, em função do aumento de preço, que a curva de faturamento também inverte a tendência e começa a baixar. Neste caso, é preciso observar em que ponto o faturamento atingiu o pico, o ponto ótimo. Um exemplo, sobre assunto muito falado hoje em dia: a questão dos impostos. Se baixássemos a carga tributária, a arrecadação aumentaria, pois mais pessoas contribuiriam. Todavia, as alíquotas não poderiam baixar muito, sob pena de a arrecadação diminuir.

O índice de correlação varia de -1 a +1. É -1 quando há um movimento inverso: preço e quantidade vendida; preço sobe, quantidade cai. O +1 representa uma correlação total entre dois fatores: um sobe, o outro sobe na mesma proporção. Se subir mais, teremos uma linha exponencial. Próximo de zero significa que não existe qualquer correlação entre as duas variáveis. Por exemplo: salário do contador e as vendas. Nada a ver. Um pode subir e o outro descer; ou não. Voltando ao exemplo da Fábrica de Educação. Com a função correl verifica-se, primeiro, qual a correlação entre um elemento e o total. Por exemplo, Vendedor x Produto, ou seja, o mix de vendas de cada vendedor em relação ao mix de todos os vendedores. A maioria apresenta uma correlação próxima de +1. Mas, não necessariamente todos. Um ou outro vendedor pode ter feito um mix de vendas diferente, apresentando uma correlação menor. Eles são as exceções, os fatos relevantes. Agora, utilizando outro recurso do Excel, as tabelas dinâmicas, verificam-se como agiram estes vendedores diferenciados: quais produtos venderam mais e quais venderam menos do que o conjunto de vendedores. O próximo passo é analisar as causas, entrevistando cada um deles para descobrir porque isto aconteceu. A partir daí, sim, iremos tirar valiosas conclusões.

Continuando a análise para descobrir porque houve queda de faturamento na Fábrica de Educação, é preciso correlacionar todos os fatores, não apenas Vendedor x Produto, e analisar as discrepâncias: vendedor x condição de pagamento, vendedor x mês, vendedor x tipos de clientes e até vendedor x salário. Depois, deve-se correlacionar também produto x mês, produto x região, produto x condição de pagamento, produto x tipo de cliente, região x condição de pagamento, região x mês, enfim, correlacionar todas as combinações possíveis e concentrar a atenção naquelas onde as correlações indiquem uma fuga do padrão, uma exceção, um fato relevante.

Isso é um exemplo típico de mineração de dados. O sistema foi lá, coletou todas as informações, fez as correlações e destacou apenas os fatos relevantes. Por exemplo, um dos vendedores vendeu com condições de pagamento totalmente diferentes dos demais; em uma das regiões determinado produto não vendeu nada; em março, determinado tipo de cliente comprou muito.

Enfim, o data mining ajudou a Fábrica de Educação a identificar exceções, padrões, regras. A partir daí traça-se um plano de ação para recuperar o faturamento.

## SUPORTE à DECISÃO com DATA MINING

Permite mostrar **Fatos Relevantes**

O Padrão é o **TOTAL**

Quem está fora do Padrão é um **Fato Relevante**

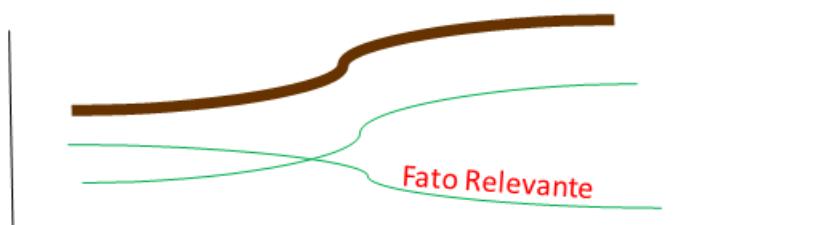
O caso do soldado, da bateria

Outros exemplos: mix de vendas, produtos sazonais, cliente infiel, vendedor diferenciado

**Índice de Correlação:** +1 Correlação direta

-1 Correlação inversa

0 Não existe Correlação



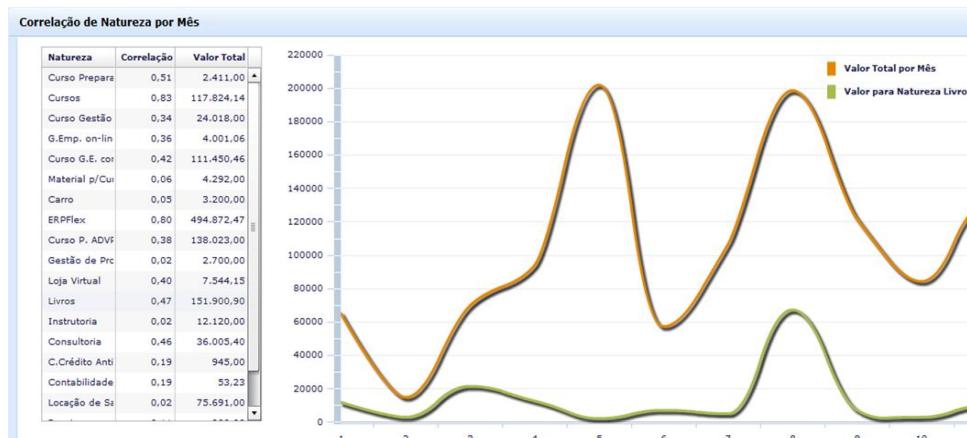
No ERPFlex, a consulta Data Mining permite fazer as combinações abaixo relacionadas.

- Entre em **Supporte à Decisão/Data Mining/Faturamento** e selecione o intervalo de tempo a ser analisado e o cruzamento de fatores desejados.

| Parametros   |            |
|--|------------|
| Data de  | 01/02/2011 |
| Data até   | 28/02/2011 |
| Quantidade à Analisar  | 500        |
| <b>Apresentação</b>  |            |
| Mês x Cliente<br>Produto x Cliente<br>Natureza x Cliente<br>Vendedor x Cliente<br>Cliente x Mês<br>Produto x Mês<br>Natureza x Mês |            |

- No exemplo abaixo, buscamos uma situação com um movimento maior, que mostra a venda mês a mês total na linha superior e a venda da Natureza Livros na linha inferior.

Veja que a correlação de Livros é baixa (0,47) e o Fato Relevante é o fraco desempenho ocorrido no mês 05-maio, quando a empresa como um todo teve o maior desempenho do ano e as vendas de Livros foi zero. Esse é um fato relevante a ser analisado.

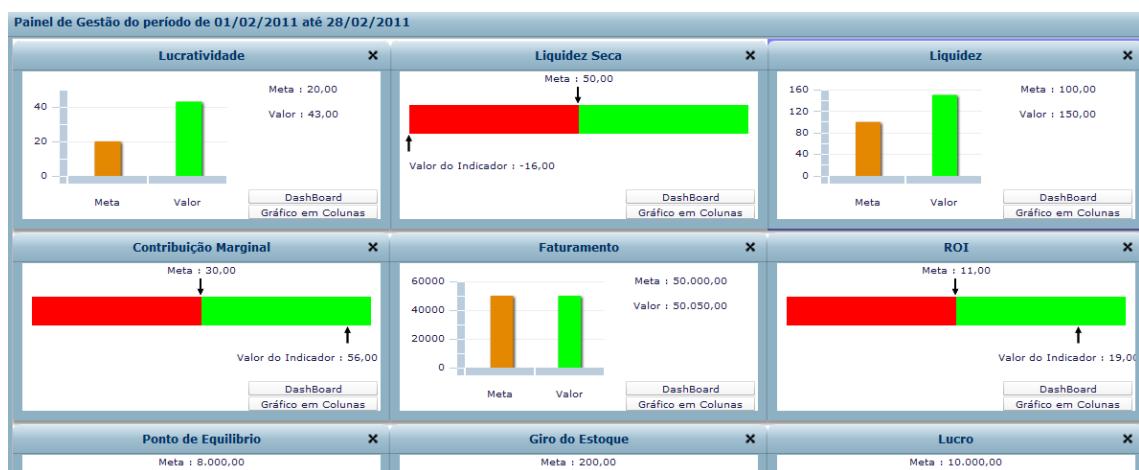


## 6.9 Painel de Gestão

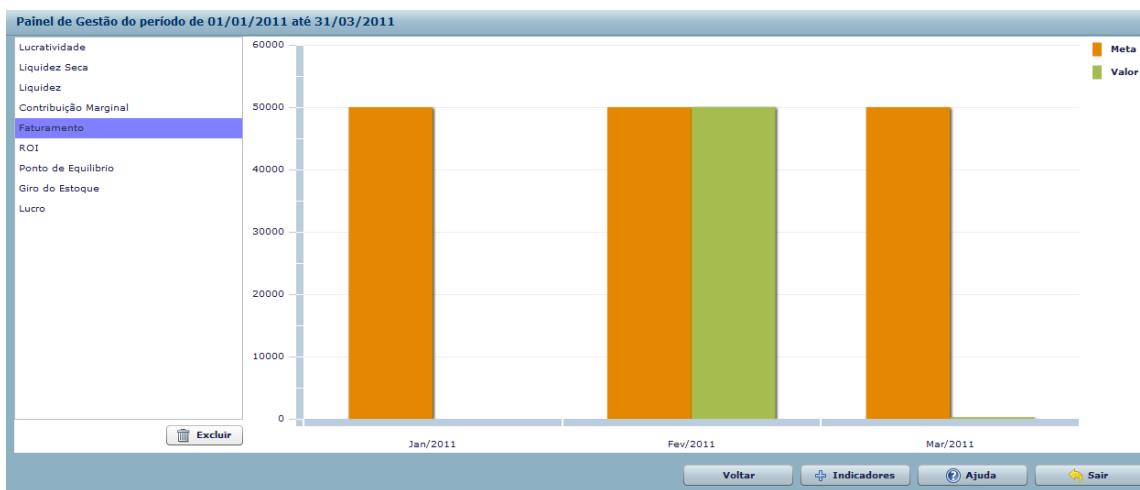
Mostra Suporte a **Decisão/Painel de Gestão** os Indicadores com suas metas. Se solicitarmos um único mês, aparecem todos os indicadores em uma única tela. Se solicitarmos vários meses, cada indicador é apresentado isoladamente, mostrando a evolução.

O Painel de Gestão, que também é chamado de Jornal da Empresa ou Cockpit, é realimentado a cada 10 minutos, de modo que pode ser colocado em monitores espalhados pela empresa, para que todos possam acompanhar a sua evolução. O sistema já vem com alguns indicadores, que, no entanto, podem ser modificados ou mesmo deletados.

Cada indicador pode ser mostrado em dois tipos de Gráficos. Observe.



Na visão Mês a mês, o gráfico é sempre em Colunas.

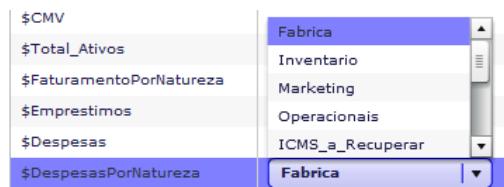


3. Para criar novos Indicadores ou alterar as fórmulas dos existentes, clique em .

| Lucratividade  | Meta:                              | Objetivo:   |
|--|------------------------------------|---|
| Liquidez Seca  | <input type="text" value="20,00"/> | <input checked="" type="radio"/> Maior que a Meta |
| Liquidez   |                                    | <input type="radio"/> Menor que a Meta            |
| Contribuição Marginal  |                                    |   |
| Faturamento  |                                    |   |
| ROI  |                                    |   |
| Ponto de Equilíbrio  |                                    |   |
| Giro do Estoque  |                                    |   |
| Lucro  |                                    |   |
| <b>Fórmula:</b>  |                                    |   |
| $((\$Faturamento - \$CMV - \$Despesas) / \$Faturamento) * 100$ |                                    |   |
| <b>Executar Fórmula</b>  |                                    | Resultado: <input type="text" value="0,00"/>      |
| <b>Variáveis Disponíveis:</b>                                  |                                    |   |
| Variável   | Elemento                           | Valor   |
| \$Lucro  |                                    | 120   |
| \$Bancos   |                                    | -8015,35  |
| \$Contas_a_Receber   |                                    | 82240   |
| \$Contas_a_Pagar   |                                    | 49141,9   |
| \$CMV  |                                    | 120   |
| \$Total_Aктивов  |                                    | 160884,61   |
| \$FaturamentoPorNatureza                                       | Fabrica                            | 0   |
| \$Emprestimos  |                                    | 80000   |
| \$Despesas   |                                    | -0  |
| \$DespesasPorNatureza  | Fabrica                            | 0   |
| \$Faturamento  |                                    | 240   |

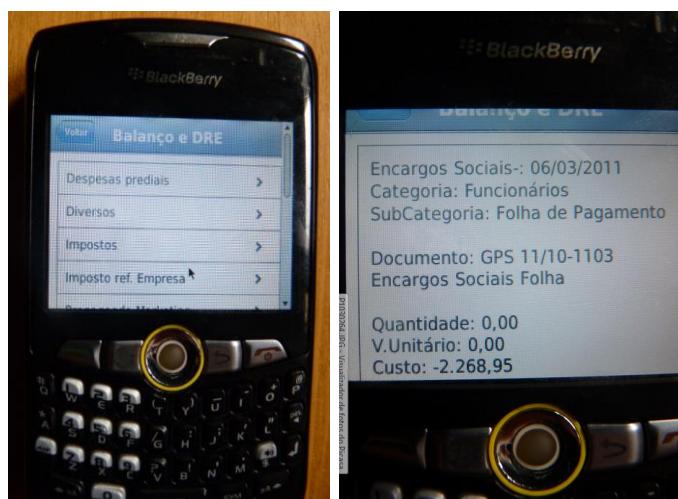
Nesta tela, informa-se a Meta do Indicador e se o objetivo é superá-la (exemplo: faturamento) ou não atingi-la (exemplo: Despesas).

A fórmula é montada com um duplo clique nas variáveis disponíveis e utilizando-se os operadores aritméticos convencionais. Com o botão , pode-se testar a Fórmula. As variáveis disponíveis são basicamente os dados do Balanço e da DRE, sendo que o Faturamento, o CMV e as Despesas podem ser discriminados por Natureza



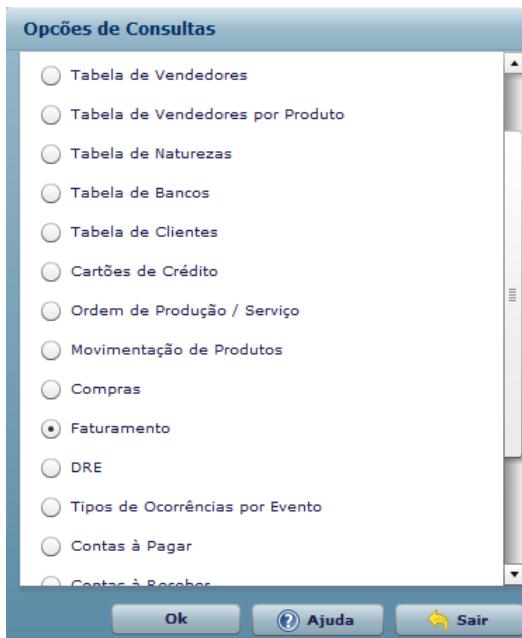
## 6.10 Mobile

O Painel de Gestão e o Balanço e DRE podem ser visualizados em celulares e tablets, acessando o endereço: [m.erpflex.com.br](http://m.erpflex.com.br)

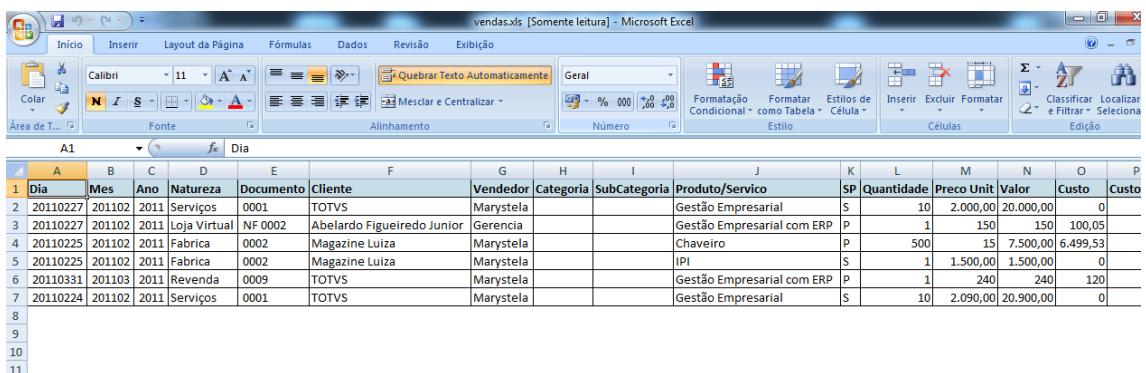


## 6.11 Consultas Excel

Essa consulta em **Consultas/Personalizados/Consulta Excel** é uma versão simplificada do FLEXCEL, pois converte para a planilha da Microsoft as várias tabelas do ERPFlex e lá permite o uso de todas as suas funcionalidades. Comumente, são levados apenas os campos da própria tabela.



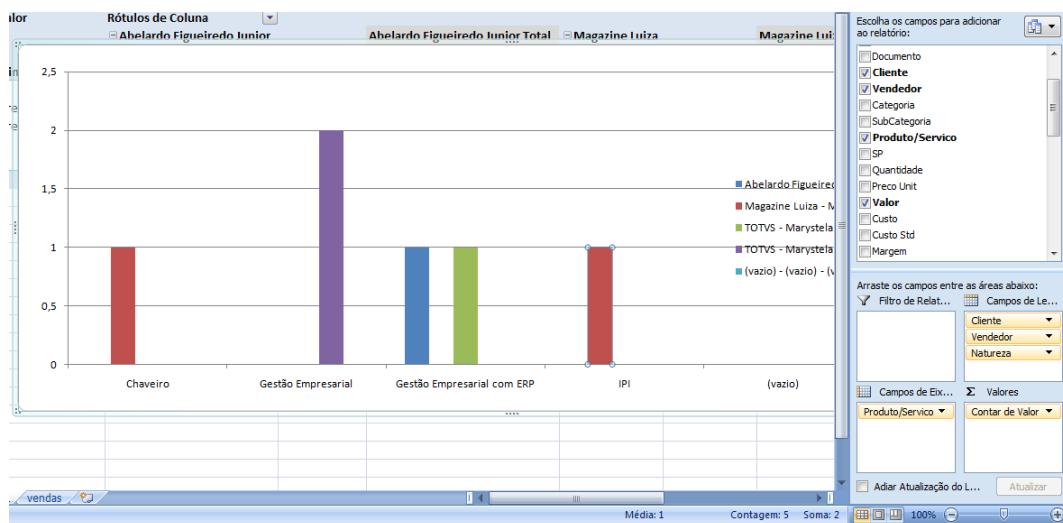
Uma exceção é o Faturamento, que apresenta os itens faturados no período com 42 colunas de informação.



| A | B        | C      | D    | E            | F         | G                          | H         | I         | J            | K                          | L  | M          | N          | O         | P        |
|---|----------|--------|------|--------------|-----------|----------------------------|-----------|-----------|--------------|----------------------------|----|------------|------------|-----------|----------|
| 1 | Dia      | Mes    | Ano  | Natureza     | Documento | Cliente                    | Vendedor  | Categoria | SubCategoria | Produto/Servico            | SP | Quantidade | Preco Unit | Valor     | Custo    |
| 2 | 20110227 | 201102 | 2011 | Serviços     | 0001      | TOTVS                      | Marystela |           |              | Gestão Empresarial         | S  | 10         | 2.000,00   | 20.000,00 | 0        |
| 3 | 20110227 | 201102 | 2011 | Loja Virtual | NF 0002   | Abelardo Figueiredo Junior | Gerencia  |           |              | Gestão Empresarial com ERP | P  | 1          | 150        | 150       | 100,05   |
| 4 | 20110225 | 201102 | 2011 | Fabrica      | 0002      | Magazine Luiza             | Marystela |           |              | Chaveiro                   | P  | 500        | 15         | 7.500,00  | 6.499,53 |
| 5 | 20110225 | 201102 | 2011 | Fabrica      | 0002      | Magazine Luiza             | Marystela |           |              | IPI                        | S  | 1          | 1.500,00   | 1.500,00  | 0        |
| 6 | 20110331 | 201103 | 2011 | Revenda      | 0009      | TOTVS                      | Marystela |           |              | Gestão Empresarial com ERP | P  | 1          | 240        | 240       | 120      |
| 7 | 20110224 | 201102 | 2011 | Serviços     | 0001      | TOTVS                      | Marystela |           |              | Gestão Empresarial         | S  | 10         | 2.090,00   | 20.900,00 | 0        |

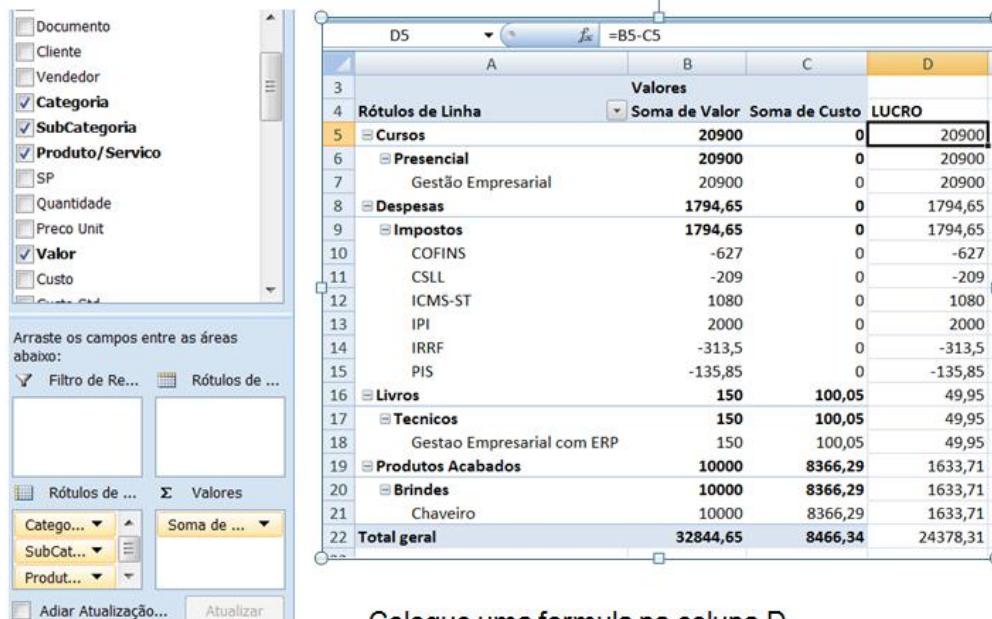
A partir da planilha gerada, é bem interessante trabalhar com as Tabelas Dinâmicas do Excel:

1. Clique em inserir **Tabela Dinâmica/Gráfico Dinâmico**.
2. Marque toda ela como Intervalo.
3. Arraste as Dimensões (Cliente, Vendedor, Categoria, Subcategoria, Natureza, etc) para a janela de Legenda e de Eixos e campos numéricos (Valor, Custo, Quantidade, etc) para a janela **Valores**.



A Tabela Dinâmica do Excel oferece quase todos os recursos dos softwares de BI disponíveis no mercado.

## Tabelas Dinâmicas no Excel



Coloque uma formula na coluna D

## 6.12 Workflow

O ERPFlex envia por e-mail as seguintes mensagens aos usuários:

- mensagem de Parabéns a você, por ocasião do aniversário de um cliente. Entre em **Cadastros/Ferramentas Sistema/Parametros/Workflow/Aniversariantes**

**Cadastro de Parâmetros**

Loja Virtual | Frete | Aliquotas ICMS | Faturamento/Compras | Integrações | Workflow | Legendas | Config. Buffet | Pipeline | Config. Gerais

Aniversariantes | Preço | Pagtos/Recebtos em atraso | CRM

Texto do assunto:  Ex.: Parabéns!

Mensagem a ser enviada pelo e-mail

A Fábrica de Educação lhe deseja um feliz aniversário e lhe oferece como presente um desconto de 20% em qualquer serviço que lhe for prestado durante a próxima semana

Diretoria da Fábrica de Educação

Fonte: Verdana | Tamanho: 14 | **B** *I* U 

- aviso de não pagamento ou não recebimento de um título. Nos Parâmetros, informa-se a carência e a quantidade de dias vencidos. A mensagem é enviada diariamente (desde que alguém entre no sistema, pois é nesse momento que é disparada a rotina). É claro que depois disso, uma atitude já deve ter sido tomada.

Integrações | Workflow | Legendas | Orçamentos | Pipeline | Config. Gerais

Aniversariantes | Preço | Pagtos/Recebtos - vencidos e à vencer | CRM

Envio automático de e-mail com a lista de Pagamentos e Recebimentos vencidos e à vencer.

**Pagamentos**

|              |                      |      |           |                      |      |
|--------------|----------------------|------|-----------|----------------------|------|
| Vencidos há: | <input type="text"/> | dias | Carência: | <input type="text"/> | dias |
| À vencer em: | <input type="text"/> | dias | Carência: | <input type="text"/> | dias |

**Recebimentos**

|              |                      |      |           |                      |      |
|--------------|----------------------|------|-----------|----------------------|------|
| Vencidos há: | <input type="text"/> | dias | Carência: | <input type="text"/> | dias |
| À vencer em: | <input type="text"/> | dias | Carência: | <input type="text"/> | dias |

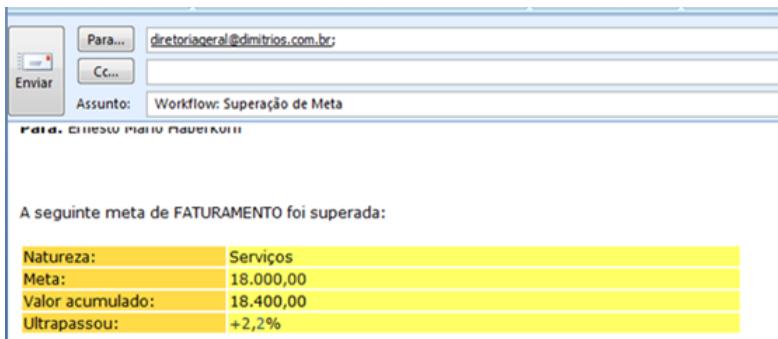
E-mail:

| Assunto: Workflow: Pagamentos e Recebimentos em atraso  |  |                 |   |   |   |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
|---|--|-----------------|---|---|---|------------|------------------|-------|-----------|--------|---------------------|------------|-----------------------------------|-----------------|---|--|---|------------|--|----------|------------------------|----------------------------------|------------------------|------------|--|--------|---|---|---|------------|---------------------------|--------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|-------|----------|--|--|--|--|
| Pagamentos e Recebimentos em aberto e vencidos há 3 dias úteis, com 1 dia de carência - de 05/01/2011 a 07/01/2011:   |  |                 |   |   |   |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| Pagamentos:   |  |                 |   |   |   |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Vencimento</th><th>Valor Fornecedor</th><th>Docº.</th><th>Histórico</th><th>Origem</th><th>Histórico da origem</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>05/01/2011</td><td>1.700,00 Midbyte Informatica LTDA</td><td>ew9172</td><td>Software de Customização Vitrine Capricho a Toa</td><td>COMPRA - Software de Customização Vitrine Capricho a Toa</td><td>Software de Customização Vitrine Capricho a Toa</td></tr> <tr> <td>07/01/2011</td><td>200,00</td><td>18112010</td><td>Empréstimo para Danilo</td><td>INVESTIMENTO - Empréstimo Danilo</td><td>Empréstimo para Danilo</td></tr> <tr> <td>Total</td><td>1.900,00</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>  |  |                 |   |   |   | Vencimento | Valor Fornecedor | Docº. | Histórico | Origem | Histórico da origem | 05/01/2011 | 1.700,00 Midbyte Informatica LTDA | ew9172          | Software de Customização Vitrine Capricho a Toa | COMPRA - Software de Customização Vitrine Capricho a Toa | Software de Customização Vitrine Capricho a Toa | 07/01/2011 | 200,00                                 | 18112010 | Empréstimo para Danilo | INVESTIMENTO - Empréstimo Danilo | Empréstimo para Danilo | Total      | 1.900,00                                       |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| Vencimento  | Valor Fornecedor                               | Docº.           | Histórico                                       | Origem  | Histórico da origem                             |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| 05/01/2011  | 1.700,00 Midbyte Informatica LTDA              | ew9172          | Software de Customização Vitrine Capricho a Toa | COMPRA - Software de Customização Vitrine Capricho a Toa  | Software de Customização Vitrine Capricho a Toa |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| 07/01/2011  | 200,00   | 18112010        | Empréstimo para Danilo                          | INVESTIMENTO - Empréstimo Danilo                          | Empréstimo para Danilo                          |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| Total   | 1.900,00                                       |                 |   |   |   |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| Recebimentos:   |  |                 |   |   |   |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Vencimento</th><th>Valor Cliente</th><th>Docº.</th><th>Histórico</th><th>Origem</th><th>Histórico da origem</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>05/01/2011</td><td>145,00 Rafael Ubaldo Barbosa</td><td>contrato1010025</td><td>advp10311</td><td>FATURAMENTO - advp10311</td><td>advp10311</td></tr> <tr> <td>06/01/2011</td><td>163,35 Gabriel Augusto da Silva Leonel</td><td>000136</td><td>GESTÃO EMP. 24/07</td><td>GESTÃO EMP. 24/07</td><td>GESTÃO EMP. 24/07</td></tr> <tr> <td>06/01/2011</td><td>600,00 Support Consultoria em Informática LTDA</td><td>000199</td><td>Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas</td><td>FATURAMENTO - Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas</td><td>Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas</td></tr> <tr> <td>06/01/2011</td><td>380,00 Greice Pinto Tomes</td><td>000210</td><td>Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos</td><td>FATURAMENTO - Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos</td><td>Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos</td></tr> <tr> <td>Total</td><td>1.308,35</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> |  |                 |   |   |   | Vencimento | Valor Cliente    | Docº. | Histórico | Origem | Histórico da origem | 05/01/2011 | 145,00 Rafael Ubaldo Barbosa      | contrato1010025 | advp10311                                       | FATURAMENTO - advp10311                                  | advp10311                                       | 06/01/2011 | 163,35 Gabriel Augusto da Silva Leonel | 000136   | GESTÃO EMP. 24/07      | GESTÃO EMP. 24/07                | GESTÃO EMP. 24/07      | 06/01/2011 | 600,00 Support Consultoria em Informática LTDA | 000199 | Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas | FATURAMENTO - Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas | Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas | 06/01/2011 | 380,00 Greice Pinto Tomes | 000210 | Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos | FATURAMENTO - Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos | Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos | Total | 1.308,35 |  |  |  |  |
| Vencimento  | Valor Cliente                                  | Docº.           | Histórico                                       | Origem  | Histórico da origem                             |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| 05/01/2011  | 145,00 Rafael Ubaldo Barbosa                   | contrato1010025 | advp10311                                       | FATURAMENTO - advp10311                                   | advp10311                                       |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| 06/01/2011  | 163,35 Gabriel Augusto da Silva Leonel         | 000136          | GESTÃO EMP. 24/07                               | GESTÃO EMP. 24/07   | GESTÃO EMP. 24/07                               |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| 06/01/2011  | 600,00 Support Consultoria em Informática LTDA | 000199          | Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas     | FATURAMENTO - Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas | Treinamento de Gestão Empresarial 3 pessoas     |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| 06/01/2011  | 380,00 Greice Pinto Tomes                      | 000210          | Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos            | FATURAMENTO - Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos        | Gestão Empresarial Com ERP 02 alunos            |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |
| Total   | 1.308,35                                       |                 |   |   |   |            |                  |       |           |        |                     |            |                                   |                 |   |  |   |            |  |          |                        |                                  |                        |            |  |        |   |   |   |            |                           |        |                                      |  |                                      |       |          |  |  |  |  |

- quando atingida uma meta de Natureza. Aqui são consideradas as metas cadastradas na Tabela de Natureza e não aquelas do Painel de Gestão. No caso de Naturezas que são Receitas e Despesas, a meta deve ser o Lucro.

**Natureza - Alteração**

|   |           |
|---|-----------|
| Tipo:   | Ambas     |
| Descrição:  | Serviços  |
| Meta para o mês 01:   | 16.000,00 |
| Meta para o mês 02:   | 18.000,00 |
| Meta para o mês 03:   | 20.000,00 |
| Meta para o mês 04:   | 22.000,00 |
| Meta para o mês 05:   | 24.000,00 |
| Meta para o mês 06:   | 26.000,00 |
| Meta para o mês 07:   | 28.000,00 |
| Meta para o mês 08:   | 30.000,00 |
| Meta para o mês 09:   | 32.000,00 |
| Meta para o mês 10:   | 34.000,00 |
| Meta para o mês 11:   | 36.000,00 |
| Meta para o mês 12:   | 38.000,00 |
| <input type="button" value="Gravar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> |           |



- quando é feita uma Venda ou uma Compra com Preço Unitário acima ou abaixo do Std, respeitando o percentual informado no Parâmetro.



- quando um cliente preencher uma ocorrência no site na página do CRM

Cadastro de Parâmetros

Loja Virtual Frete Aliquotas ICMS Faturamento/Compras Integrações Workflow Legendas Config. Buffet Pipeline Config. Gerais

Aniversariantes Preço Pagtos/Recebtos em atraso CRM

Envio automático de e-mail com as Ocorrências registradas no CRM.

E-mail: ernesto@tieducacional.com.br

A seguinte OCORRÊNCIA de CRM foi Registrada via Site

|              |  |
|--------------|--|
| Evento       | Curso G.E. 24/02                       |
| Ocorrencia   | Ava liação da Aula                     |
| Cliente      | ERNESTO MARIO HABERKORN                |
| Email        | ernesto@tieducacional.com.br           |
| Professor    | Muito bom                              |
| Material     | Bastante claro                         |
| Conteudo     | Excelente                              |
| In stalações | Adequadas. Ar condicionado muito forte |
| Lanche       | Achei engordativo                      |

## 6.13 Outras Consultas

- **Fluxo de Caixa (Consultas/Financeiro/Fluxo de Caixa):** apresenta as posições dos Bancos e a seguir os valores a receber e a pagar dia a dia, com possibilidade de detalhamento por título. Caso se queira que Investimentos de fácil resgate apareçam no Fluxo de Caixa, transfira-o para um Banco.

Fluxo de Caixa

| Data  | Entradas                         | Saidas    | Saldo      | Detalhe |
|---|----------------------------------|-----------|------------|---------|
| Saldo no Caixa  |                                  |           |            |         |
| Saldo no Itau   |                                  | 18.015,35 | -18.015,35 |         |
| Saldo no Itau conta garantia                            |                                  |           | -18.015,35 |         |
| 24/02/2011  |                                  | 19.035,95 | -37.051,30 |         |
| 27/02/2011  | 2.070,00                         |           | -34.981,30 |         |
| 28/02/2011  |                                  | 16.874,40 | -51.855,70 |         |
| 24/03/2011  |                                  | 11.905,95 | -63.761,65 |         |
| 25/03/2011  |                                  | 1.325,60  | -65.087,25 |         |
| 27/03/2011  | 9.000,00                         |           | -56.087,25 |         |
| 28/03/2011  | 930,00                           |           | -55.157,25 |         |
| 31/03/2011  | 240,00                           |           | -54.917,25 |         |
| 19/04/2011  | 70.000,00                        |           | 15.082,75  |         |
| Total de Entradas: 82.240,00 Total de Saídas: 67.157,25 |                                  |           |            |         |
| Sumário:  | Entradas: 0,00 Saídas: 19.035,95 |           |            |         |

| Por Natureza - 24/02/2011 |         |            |            |           |                               |           |
|---------------------------|---------|------------|------------|-----------|-------------------------------|-----------|
| ENTRADAS                  | Docto.  | Emissão    | Vencimento | Tipo Rec. | Histórico                     | Valor     |
|                           |         |            |            |           |                               |           |
|                           |         |            |            |           |                               |           |
|                           |         |            |            |           |                               |           |
|                           |         |            |            |           |                               |           |
|                           |         |            |            |           |                               |           |
| SAÍDAS                    | Docto.  | Emissão    | Vencimento | Tipo Pag. | Histórico                     | Valor     |
| ▼ Editora Saraiva         | NF 0001 | 24/02/2011 | 24/02/2011 | A prazo   | Compra de 200 livros a 100,00 | 11.905,95 |
| └─                        |         |            |            |           |                               | 11.905,95 |
| ▼ Governo                 | 00034   | 24/02/2011 | 24/02/2011 | A prazo   | icms a recolher               | 630,00    |
| └─                        |         |            |            |           |                               | 630,00    |
| ▼ Power4                  | 0004    | 24/02/2011 | 24/02/2011 | A prazo   |                               | 6.500,00  |
| └─                        |         |            |            |           |                               | 6.500,00  |

- **Saldos e Movimentação de Produtos (Modelo 3 - Kardex) (Consultas/Estoque/Saldos e Movimentações de Produtos):** apresenta a movimentação dos itens de estoque. Esta consulta está em Cadastros/Produtos//.

| Movimentações do Produto |           |          |               |           |          |          |        |          |          |           |           |           |
|--------------------------|-----------|----------|---------------|-----------|----------|----------|--------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Emissão                  | Tipo Mov. | Natureza | Cliente/Fo... | Histórico | Entradas |          | Saídas |          | Saldo    |           | Custo Uni | Custo Med |
|                          |           |          |               |           | Qtde.    | Custo    | Qtde.  | Custo    | Qtde.    | Custo     |           |           |
| 24/02/2011               | R         | Estoque  |               |           |          |          | 50,00  | 492,26   | -50,00   | -492,26   | 9,85      | 9,85      |
| 24/02/2011               | P         |          |               |           | 800,00   | 8.475,40 |        |          | 750,00   | 7.983,14  | 10,59     | 10,64     |
| 25/02/2011               | P         |          | foi bem       |           | 800,00   | 7.876,20 |        |          | 1.550,00 | 15.859,34 | 9,85      | 10,23     |
| 25/02/2011               | R         | Estoque  |               |           |          |          | 750,00 | 7.945,69 | 800,00   | 7.913,65  | 10,59     | 9,89      |

- **Movimentações Financeiras (Consultas/Financeiro) :** apresenta as movimentações de pagamentos e recebimentos em duas sequências: por Banco e por Data

| Movimentações Financeiras de Entradas e Saídas - 01/02/2011 a 28/02/2011 |          |              |            |               |        |          |                     |                   |             |                           |                         |
|--|----------|--------------|------------|---------------|--------|----------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------------|-------------------------|
| Banco  | Data     | Vr. recebido | Vr. pago   | Tipo Mov.     | Cheque | Natureza | Cliente/Forn...     | Docto.            | Tipo Pag... | Histórico                 |                         |
| ▼ Caixa  |          | 95.550,00    | 123.435,35 |               |        |          |                     |                   |             |                           |                         |
| └─   |          | 58.785,35    | 58.785,35  |               |        |          |                     |                   |             |                           |                         |
| └─   | 24/02/11 |              | 500,00     | COMPRA        |        |          | Fabrica de Educação | 0000000006        | A vista     | Depreciação da máquina    |                         |
| └─   | 25/02/11 | 57.000,00    |            | TRANSFERÊNCIA |        |          |                     |                   |             | pago da Máquina com d.    |                         |
| └─   | 24/02/11 | 500,00       |            |               |        |          |                     |                   |             | Depreciação do mes de fi  |                         |
| └─   | 24/02/11 |              | -3.000,00  | COMPRA        |        |          | Fabrica de Maquin   | 0000000012        | A vista     | Desconto no pago da ma    |                         |
| └─   | 25/02/11 |              | 60.000,00  |               |        |          |                     |                   |             | A prazo                   | Desconto de 3000, por p |
| └─   | 28/02/11 | 1.285,35     |            | VENDA         |        |          | TOTVS               | 0001              | A prazo     | Residuo docto. 0001 retic |                         |
| └─   | 28/02/11 |              | 1.285,35   | COMPRA        |        |          | Governo             | Retenção na NF 00 | A vista     | retenções da NF 001 TOT   |                         |
| ▼ Itau   |          | 36.764,65    | 64.650,00  |               |        |          |                     |                   |             |                           |                         |
| └─   | 27/02/11 | 17.000,00    |            | VENDA         |        |          | TOTVS               | 0001              | A prazo     | baixa parcial. O saldo de |                         |
| └─   | 28/02/11 | 19.614,65    |            | VENDA         |        |          | TOTVS               | 0001              | A prazo     | Valor Liquido:19.614,65   |                         |
| └─   | 25/02/11 |              | 1.450,00   | COMPRA        |        |          | Marystela           | 00034             | A vista     |                           |                         |
| └─   | 25/02/11 |              | 57.000,00  | TRANSFERÊNCIA |        |          |                     |                   |             | pago da Máquina com d.    |                         |
| └─   | 27/02/11 |              | 5.000,00   | COMPRA        |        |          | Power4              | 00002             | A vista     | Anuncios em Revistas      |                         |
| └─   | 27/02/11 | 150,00       |            | VENDA         |        |          | Abelardo Figueired  | NF 0002           | A vista     | pago no ITAU Shopline     |                         |
| └─   | 24/02/11 |              | 1.200,00   | COMPRA        |        |          | Editora Saraiva     | 000000009         | A vista     |                           |                         |

## CAPÍTULO 7 – CONSULTA SQL

---

### 7.1 Definição do Select

A Consulta SQL é uma opção que traz dados para um Grid (tabela do Flex) a partir de um SELECT no Banco de Dados. Por sua complexidade, o desenvolvimento do SELECT é acessível somente ao SUPORTE da TI Educacional. Uma vez desenvolvido, fica ele disponibilizado a qualquer usuário daquela empresa.

Essa Consulta é bem mais flexível que o Gerador de Relatórios e que a Consulta Excel, devido à riqueza desse comando, principalmente dentro do ambiente do MySQL. O Grid gerado pode ser impresso e também ser convertido para Excel.

O comando SELECT permite que se leia todos os campos de qualquer tabela e também todos os campos das tabelas a ele relacionadas, através do ID, que é o endereço físico do registro.

Assim, por exemplo, se fizermos a leitura da Tabela SD2 (itens de Vendas), podemos, além de acessar todos os campos que compõem cada item, também acessar os dados do cabeçalho da Nota desse item, os dados da Tabela de seu Cliente, sua Transportadora, seu Vendedor, seu Orçamento, o Município, Estado e País, os dados dos títulos a Receber, do Produto/Serviço, Categoria, Subcategoria, Natureza e o que mais a ele for ligado.

O SELECT ainda contém cláusulas específicas que permitem definir melhor a leitura:

- ORDER By: coloca os registros lidos na sequência desejada;
- GROUP: agrupa dados segundo uma Dimensão, apresentando os totais dos campos numéricos;
- DISTINCT: lê apenas um registro de cada conteúdo do campo especificado;
- SUM, MIN, MAX, Average: traz a soma, o valor mínimo, máximo, média de determinado campo;
- COUNT: conta a quantidade de registros;
- WHERE: filtra os dados por qualquer campo, com cláusulas de =, !=, >, < etc.

Enfim, esse comando substitui em diversos casos programas que seriam bastante complexos se desenvolvidos, permitindo assim uma customização e aderência no que tange a Consultas de Dados bastante rápida, eficiente e fácil do ERPFlex às necessidades da empresa.

## 7.2 Exemplos de Select

Um exemplo bem simples de um comando Select é o seguinte:

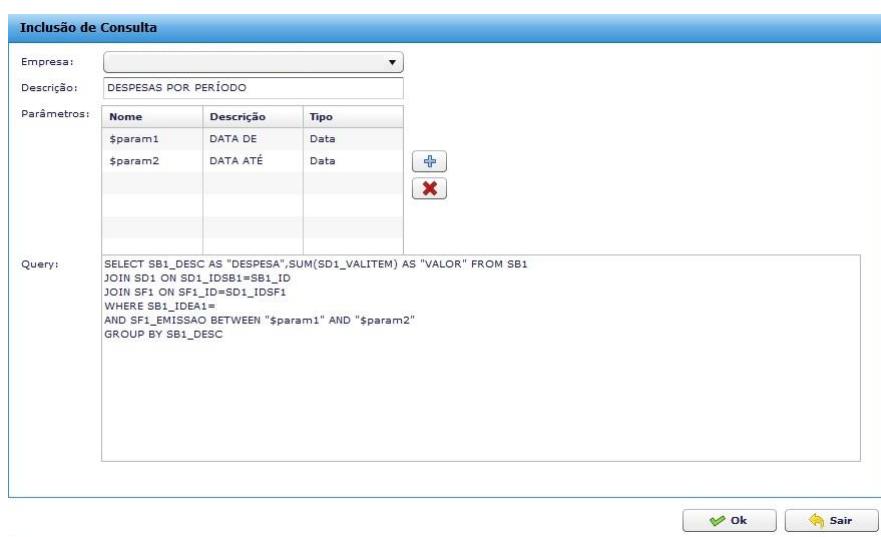
**Leia da Tabela Itens das Notas de Venda o Id do item de uma nota de venda, o Id do produto e lembre-se de trazer também o registro do produto, pois precisamos do nome dele. Ah! E só traga os dados de nossaa empresa.**

```
Select SD2_ID,SD2_IDS,SB1_Desc
from SD2
join SB1 on SD2_IDS=SB1_ID
where SD2_IDEA1 = 580
```

Esse comando traria o seguinte resultado num Grid na tela ou num array na memória:

| SD2_ID | SD2_IDS | SB1_Desc  |
|--------|---------|-----------|
| 35450  | 5686    | Chaveiro  |
| 35451  | 6784    | Bate Papo |
| 35452  | 5686    | Chaveiro  |

Veja agora alguns exemplos, em **Consultas/Personalizados/Consulta SQL Editor e Consulta SQL**.



4. Gera o seguinte relatório:

| DESPESAS POR PERÍODO   |           |
|------------------------|-----------|
| DESPESA                | VALOR     |
| ALMOÇO TREINAMENTO     | 290,00    |
| ALUGUEL                | 1.088,00  |
| ASSESSORIA CONTABIL    | 451,40    |
| ASSISTENCIA MEDICA     | 582,58    |
| CAPITAL DE GIRO        | 3.681,74  |
| CARTORIO               | 17,10     |
| CELULAR CORPORATIVO    | 3.911,60  |
| COFINS                 | 204,00    |
| CONDUTORIA/TRADUCAO    | 350,00    |
| CONSORCIO              | 299,09    |
| DESPESAS POSTAIS       | 13,70     |
| ESTACIONAMENTO         | 99,00     |
| FGTS                   | 48,00     |
| GPS                    | 168,96    |
| GRAFICA                | 155,80    |
| HONORARIO DIRETORIA    | 24.700,00 |
| HOTEL                  | 11.462,35 |
| IPTU                   | 210,89    |
| ISS                    | 1.775,10  |
| MANUTENCAO ERPFLEX     | 280,00    |
| MATERIAL DE ESCRITORIO | 8,40      |

**Inclusão de Consulta**

| Empresa: <input type="text"/><br>Descrição: Histórico de Produtos Vendidos por Categoria/SubC<br>Parâmetros: <table border="1" style="width: 100px; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Nome</th> <th>Descrição</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$param1</td> <td>Data de</td> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>\$param2</td> <td>Data até</td> <td>Data</td> </tr> </tbody> </table><br>Query: <pre> SELECT CONCAT(MONTHNAME(SF2_Emissao), '/', YEAR(SF2_Emissao)) as "Mês/Ano",        S1.SBA_Desc as 'Categoria',        S2.SBA_Desc as 'Subcategoria',        sum(SD2_Quant) as "Quantidade",        sum(SD2_ValItem) as "Valor Item" FROM SD2 JOIN SF2 ON SF2.SF2_ID = SD2.SD2_IDSF2 JOIN SB1 ON SB1.SB1_ID = SD2.SD2_IDSB1 JOIN SBA S2 ON S2.SBA_ID = SB1.SB1_IDSBA JOIN SBA S1 ON S1.SBA_ID = S2.SBA_IDPai WHERE SD2_IDEA1 =      AND SF2_EMISSAO &gt;= '\$param1' AND SF2_EMISSAO &lt;= '\$param2' AND SD2_ValItem &gt; 0 group by MONTHNAME(SF2_Emissao), S1.SBA_Desc, S2.SBA_Desc         </pre> | Nome      | Descrição | Tipo | \$param1 | Data de | Data | \$param2 | Data até | Data | <input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Sair"/> |
|--|-----------|-----------|------|----------|---------|------|----------|----------|------|---|
| Nome   | Descrição | Tipo      |      |          |         |      |          |          |      |   |
| \$param1   | Data de   | Data      |      |          |         |      |          |          |      |   |
| \$param2   | Data até  | Data      |      |          |         |      |          |          |      |   |

**Histórico de Produtos Vendidos por Categoria/SubCategoria**

| Mês/Ano        | Categoria                                | Subcategoria  | Quantidade | Valor Item |
|----------------|--|---------------|------------|------------|
| September/2011 | DESCONTO / ACRESCIMO.                    | ACRESCIMO     | 2,00       | 13,24      |
| September/2011 | DESCONTO / ACRESCIMO.                    | DESCONTO      | 1,00       | 20,00      |
| September/2011 | DESPESAS DIVERSAS.                       | MATERIA PRIMA | 36,00      | 227,56     |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO COM MOLDURA 5X25 CM.      | 1             | 27,00      | 225,39     |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO OFFICE 12X12 CM -UNIDADE. | 3             | 15.209,00  | 66.094,95  |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO 15X15 CM.                 | 1             | 14.453,00  | 91.320,90  |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO 16X23 CM.                 | 1             | 3.096,00   | 27.798,10  |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO 5X25 CM.                  | 1             | 17.040,00  | 75.897,95  |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO COM MOLDURA 15X15 CM.     | 1             | 90,00      | 990,70     |
| September/2011 | LINHA ALUMINIO OFFICE 12X12CM KIT120pçs. | 3             | 6,00       | 2.774,05   |
| September/2011 | LINHA BEMFIXA BRASIL .                   | 1             | 4.208,00   | 10.091,64  |
| September/2011 | LINHA BEMFIXA BRASIL .                   | 2             | 6.476,00   | 8.557,07   |
| September/2011 | LINHA BRAILLE ALUMINIO 5X15 CM.          | 1             | 365,00     | 4.382,80   |
| September/2011 | LINHA CALANDRADA ALUMÍNIO 14X14 CM.      | 1             | 2.471,00   | 28.248,43  |
| September/2011 | LINHA CALANDRADA CRISTAL 14X14 CM.       | 1             | 189,00     | 1.749,33   |
| September/2011 | LINHA CAVALETES POLIESTIRENO 20X53 CM.   | 2             | 1.484,00   | 32.973,01  |
| September/2011 | LINHA LEI ANTIFUMO.                      | 1             | 2.117,00   | 19.293,47  |
| September/2011 | LINHA LEI ANTIFUMO.                      | 2             | 1.283,00   | 4.127,16   |
| September/2011 | LINHA POLIESTIRENO 15X20 CM.             | 2             | 15.941,00  | 38.102,34  |
| September/2011 | LINHA POLIESTIRENO 20X30 CM .            | 2             | 11.296,00  | 42.893,14  |
| September/2011 | LINHA POLIESTIRENO 45X45 CM.             | 2             | 573,00     | 9.653,24   |
| September/2011 | LINHA POLIESTIRENO 5X25 CM.              | 2             | 13.643,00  | 20.713,60  |
| September/2011 | LINHA RÉGUAS ALUMÍNIO E AÇO INOX.        | 1             | 3.820,00   | 9.834,80   |
| September/2011 | LINHA RÉGUAS POLIESTIRENO.               | 2             | 5,00       | 45,50      |
| September/2011 | LINHA TOK & STOK.                        | 1             | 680,00     | 7.011,60   |
| September/2011 | LINHA VINIL AUTO-ADESIVO 15X20 CM.       | 2             | 4.838,00   | 8.756,40   |
| September/2011 | LINHA VINIL AUTO-ADESIVO 20X30 CM.       | 2             | 82,00      | 193,46     |

## CAPÍTULO 8 - SPED CONTÁBIL

### 8.1 Princípios de Contabilidade



O principal objetivo da Contabilidade é controlar e fornecer informações sobre a situação econômico-financeira da empresa.

Foi inventada pelo frade Luca Pacioli, em 1494, que criou o método da partida dobrada, que basicamente significa: para cada entrada existe uma saída.

O princípio deste método estabelece que uma empresa, desde o momento que ela é criada, tem Bens e Obrigações. Estes Bens e Obrigações chamam-se na linguagem contábil ATIVO e PASSIVO. Desta forma temos sempre duas colunas de valores:

Do lado esquerdo, o Ativo e do lado direito, o Passivo.

O método da partida dobrada faz com que o Ativo seja sempre igual ao Passivo, pois como já falamos, a cada entrada (DEBITO) corresponde uma saída (CREDITO). Isto do lado do Ativo. No Passivo é o inverso. O relatório que apresenta estes valores é o Balanço e é por causa desta igualdade que ele leva este nome.

A Contabilidade não considera suposições ou fatos incertos. Apenas fatos reais e sacramentados e que afetem os Bens ou Obrigações da empresa, ou seja, seu Patrimônio.



Assim uma Nota Fiscal é um fato contábil, mas um Pedido não. Um incêndio sim, mas a morte de alguns colaboradores, não! Um pagamento, recebimento ou a assinatura de uma nota promissória, sim. Mas a assinatura de um contrato ou a contratação de um funcionário, não. Uma requisição ao almoxarifado é, assim como a produção de um item e mesmo uma perda se houver, mas o envio de um título para o banco cobrar, não.

Houve tempos em que se criava no Plano as Contas de Compensação, que tinham o objetivo de controlar estes fatos não-contábeis. Hoje utiliza-se apenas o recurso da Provisão para dar à contabilidade o máximo de transparência em relação à realidade dos fatos. Estes fatos são contabilizados através de Lançamentos contábeis. Um lançamento ou aumenta ou diminui o Ativo ou o Passivo ou transfere o valor de uma conta para outra no Ativo ou no Passivo, isto é, debita e credita contas.

Fazem parte do Ativo todos os bens que podem ser convertidos em dinheiro, como os depósitos bancários, investimentos, títulos a receber, estoques, imobilizados como máquinas, equipamentos, prédios, veículos, instalações e mesmo bens intangíveis como marcas e patentes.

Fazem parte do Passivo todas as obrigações que a empresa tem com terceiros e também com os proprietários da empresa, que nela investiram. Desta forma o Passivo é dividido em Exigível (obrigações com terceiros, como boletos, a folha, impostos, encargos, financiamentos, etc) e Patrimônio Líquido (obrigações com os proprietários, como o Capital inicial, lucros acumulados e reservas).

O Patrimônio Líquido, que é a diferença entre o Ativo e o Exigível, ou seja, tudo o que a empresa tem menos o que ela deve a terceiros, é na verdade o valor contábil da empresa, ou seja, o quanto ela vale caso seja colocada à venda ou encerre suas atividades e vá a leilão. É composto pelo Capital Inicial, colocado pelos proprietários, que inicialmente teve como contra-partida a conta Caixa (Ativo), Caixa esta que depois foi usada para adquirir imobilizados, estoques, financiar vendas, etc. Mas além do Capital fará também parte do Patrimônio Líquido da empresa, o Lucro Acumulado, pois nada mais justo do que devolver aos proprietários o Retorno pelo Capital Investido (ROI). E é exatamente para gerar este Lucro que a empresa gera Receitas. E não há, infelizmente, Receitas sem Despesas. As Despesas ficam do lado do Ativo, pois também constituem um Bem da Empresa, já que de alguma forma ela gera um Direito de usufruto para a empresa:

- ao pagar um salário, o Direito de usufruir do trabalho do funcionário.
- ao pagar um aluguel, o Direito de usufruir do imóvel.
- ao pagar uma propaganda, o direito de ter seu espaço em uma mídia.

Na verdade, as Despesas têm como finalidade gerar a Receita. E por isso a Receita fica do lado do Passivo. Assim como a Despesa é um Bem, a Receita é uma Obrigaçāo. Uma Obrigaçāo para com os proprietários, que arriscaram seu Capital no Empreendimento. Mas que precisam se conformar que desta Receita sejam subtraídas as Despesas, de modo que a eles cabe apenas o Resultado, ou seja, o Lucro. E se ao invés de Lucro, tivermos Prejuízo, que arquem eles com a perda. O Patrimônio Líquido passa a ser o Capital menos este déficit.

Para calcular o Lucro/Prejuízo é feito, ao final de cada Exercício, o encerramento das contas de Despesas e Receitas contra a conta de Resultados. Seus saldos são zerados, debitando-se as Receitas e creditando-se as

*Despesas em contra-partida com a conta Resultado do Exercício. O DRE – Demonstrativo do Resultado do Exercício, demonstra este encerramento, listando as Receitas, as Despesas e mostrando o Resultado.*

O Plano de Contas é a relação que identifica cada Ativo e cada Passivo da Empresa. Não deve ser muito detalhado pois fica trabalhosa a classificação dos lançamentos, nem muito sintético, pois impede que se faça uma análise apurada dos resultados. Apesar da lei das Sociedades Anônimas estabelecer regras básicas, dificilmente se encontra um padrão, na industria ou no comercio, de Plano de Contas. No segmento bancário e de seguros, onde há maior controle das instituições, os planos seguem uma linha bem rigorosa quanto ao modelo a ser seguido.

De qualquer forma um Plano de Contas segue a seguinte estrutura, como inclusive aparece na opção do Balanço do ERPflex:

#### Contas Patrimoniais

##### 1. Ativo

###### 1.1 Circulante

###### 1.1.1 Disponível

###### 1.1.1.1 Caixa

###### 1.1.1.2 Bancos

###### 1.1.1.3 Aplicações de Curto Prazo

###### 1.2 Realizável

###### 1.2.1 Contas a Receber

###### 1.2.2 Estoques

###### 1.3 Permanente

###### 1.3.1 Imobilizado

###### 1.3.1.1 Imóveis

###### 1.3.1.2 Equipamentos

###### 1.3.1.3 (-) Depreciação

###### 1.3.2 Investimentos de Longo Prazo

###### 1.4 Ativo Diferido

###### 1.4.1 Despesas

###### 1.4.1.1 Seguros

##### 2. Passivo

###### 2.1 Passivo Circulante

###### 2.1.1 Contas a Pagar

###### 2.1.2 Salários a Pagar

###### 2.1.3 Impostos a Pagar

###### 2.1.4 Dividendos a Pagar

###### 2.2 Patrimônio Líquido

###### 2.2.1 Capital a Integralizar (Empréstimo)

###### 2.2.2 Capital Integralizado

###### 2.2.3 Reserva de Capital

###### 2.2.4 Lucro (Prejuízo) do Exercício

###### 2.2.5 Lucros Suspensos

##### 3. Contas de Resultado

###### 3.1 Receitas

###### 3.2 Deduções de Receitas

###### 3.2.1 Cancelamentos e Descontos

- 3.2.2 Impostos
- 3.3 CMV
  - 3.3.1 CMV Revenda
  - 3.3.2 CMV Produtos de Fabricação Própria
  - 3.3.3 CMV Serviços
- 3.4 Despesas Operacionais
  - 3.4.01 Salários
  - 3.4.02 Horas Extras
  - 3.4.03 13. Salario
  - 3.4.04 FGTS
  - 3.4.05 INSS
  - 3.4.06 Alugueis
  - 3.4.07 Anúncios/Marketing
  - 3.4.08 Materiais de Limpeza
  - 3.4.09 Materiais de Escritório
  - 3.4.10 Outras Despesas

No Plano temos contas sintéticas e analíticas. Uma conta sintética é a soma de várias outras, gerando uma hierarquia com níveis e evidentemente não podem receber lançamentos. Quem recebe são as analíticas. Definido o Plano o próximo passo é a classificação dos Lançamentos. Tarefa difícil, pois cada lançamento representa um fato contábil e um erro em sua classificação pode afetar seriamente a veracidade do Resultado da empresa ou sua situação patrimonial. Há normalmente nas empresas um manual que estabelece os critérios de classificação para cada situação:

- quando lançar uma aquisição de um bem em despesa e não no imobilizado? Ou vice versa, lançar uma despesa (exemplo, o desenvolvimento de um software) em Investimento a Longo Prazo
- como amortizar uma despesa de longo alcance e em quantos meses?
- como depreciar um imobilizado e em quantos anos? Como fazer uma reavaliação.
- como provisionar uma despesa futura, como por exemplo, o 13º salário ou a despesa com Devedores Duvidosos?
- como lançar um desconto recebido? Como uma receita ou abatê-lo da despesa?
- lançar um Gasto em Dedução de Vendas, CMV ou Despesas Operacionais?
- até que ponto lançar um faturamento ou uma despesa antecipada no Resultado ao invés de deixá-la no Diferido e realizá-la somente quando o fato realmente ocorrer? E que por vezes nunca ocorre.
- lançamentos “frios”, ou seja, referentes a fatos que nada tem a ver com a empresa, como despesas com combustíveis dos diretores em viagens de fim de semana e outras bem maiores. Lançar em Despesas não dedutíveis?
- e despesas sem um documento legal. Emite-se uma Nota de Entrada? E se não for permitido?
- Ou ao contrário, receitas e vendas efetivamente realizadas, mas sem um documento oficial. Lançar como receita ou como empréstimo de sócio (Capital a Integralizar) ou aporte de capital. E como justificar na pessoa física.

A legislação do Imposto de Renda fiscaliza de um lado para impedir que se reduza artificialmente o lucro da empresa para diminuir ou, às vezes, apenas postergar o seu pagamento. A Comissão de Valores Imobiliários e as empresas de auditoria, por sua vez, não desejam a apresentação de lucros fictícios que provoquem uma alta no valor da ação ou mesmo um excessivo pagamento de bônus e dividendos.

aos seus diretores e acionistas em função de lançamentos que gerem receitas ou escondem despesas.

A lei Sarbane-Oxlei, nos EUA, veio para impedir que novos casos de fraudes ocorram, mesmo em empresas que eram fortemente auditadas por companhias internacionais. Ações em alta, em empresas com resultados “brilhantes”, mas que quebraram alguns meses depois.

Aqui no Brasil, o CRC – Conselho Regional dos Contabilistas – é o órgão responsável em fiscalizar esta profissão

Os lançamentos podem ser simples ou compostos. Nos simples é feito um débito para cada crédito, evidentemente no mesmo valor. O lançamento composto faz um débito para vários créditos, ou vários débitos para cada crédito ou ainda vários débitos para vários créditos, cada lançamento com o seu próprio valor, mas a soma dos débitos sempre batendo com a soma dos créditos. Os simples são mais fáceis de reconciliar, mas no composto se consegue manter na contabilidade os mesmos valores registrados nos documentos de base. Assim, por exemplo, se uma conta de energia elétrica deve ser distribuída entre vários centros de custos, o crédito na conta da fornecedora deste serviço será único, com seu valor de face.

Este exemplo nos leva a entender que para refletir melhor os gastos e mesmo as receitas da empresa usa-se o rateio de valores. O rateio visa distribuir um determinado valor, utilizando um critério pré-estabelecido, em diversas contas, em várias OSs ou OPs, tudo em nome de uma análise que permita saber-se exatamente para onde estão indo os gastos da empresa. O importante é ter-se rotinas que facilitem esta tarefa, bastante trabalhosa se feitas manualmente.

Feitos os lançamentos, há de se apresentá-los de forma clara e fácil para uma análise dos números. Os relatórios oficiais da Contabilidade são os seguintes:

**Diário:** é um livro obrigatório e que tem como principal finalidade impedir que se esconda uma fraude com lançamentos feitos fora de época, ou seja, somente no momento da chegada da fiscalização. Nele os lançamentos aparecem em ordem cronológica de dia, mês e ano. Uma vez cumprida esta obrigação não há como retroagir no tempo. O que está feito, está feito!

**Razão:** reflexo do diário, coloca os lançamentos em seqüência de conta e, a exemplo de um extrato de conta corrente. Parte de um saldo inicial, por conta e fecha com o saldo final, saldo este apresentado no Balancete.

**Balancete:** lista as contas sintéticas e analíticas com seu saldo anterior, movimento a débito, a crédito e o saldo final.

**DRE Demonstrativo do Resultado do Exercício:** antes de se chegar ao Balanço, que já trás o Resultado consolidado da empresa em uma conta de Lucro/Prejuízo faz-se o encerramento das contas de Despesas e Receitas. Processo simples, mas que por vezes necessita de fortes ajustes antes de chegar ao resultado final. E é exatamente no DRE que se tem os valores destas contas que foram encerradas, primeiramente as receitas e o CMV, depois as despesas e finalmente o lucro ou prejuízo.

**Balanço:** é o relatório mais importante, pois retrata a situação financeira da empresa, detalhando todas as contas do Ativo e do Passivo. Exigido pelos Bancos para realizar qualquer financiamento é por ele que se tem o valor atual do patrimônio da empresa.

**Demonstrativo das Origens e Aplicações:** este relatório tem por objetivo mostrar de onde veio o dinheiro (do lucro, de uma redução de contas a receber, de um aumento de contas a pagar, da venda de um imobilizado, etc.) e para onde ele foi (aumento de contas a receber, redução de contas a pagar, aquisição de um imobilizado, cobertura de um prejuízo, aumento do estoque, etc).

**Demonstrativo de Mutação Patrimonial:** mostra como variou o patrimônio líquido da empresa e as contas que afetaram esta mudança.

Para as Sociedades Anônimas de Capital Aberto há obrigatoriedade, ao final de cada exercício, de publicação, em jornais, do Balanço, da Demonstração do Resultado, do Demonstrativo das Origens e Aplicações e do Demonstrativo de Mutação Patrimonial.

Outros relatórios podem ainda ser gerados na contabilidade como Comparativo entre valores orçados e reais, Mapas por Centro de Custo, relatórios com uma visão gerencial diferente, relatórios com indicadores de performance, em outras moedas e muitos outros.

Conforme já foi explicado, o ERPFlex não gera lançamentos contábeis. Considerando que o Governo está acelerando a obrigatoriedade das empresas, mesmo as pequenas, com regime de tributação no Simples ou no Lucro Presumido, a aderirem ao SPED Contábil, foi desenvolvida uma rotina que com base nas movimentações gera os arquivos solicitados. A partir deles, é possível imprimir um Balancete, o Diário, o Razão, o Balanço e a DRE.

O Governo, por sua vez, criou um Plano de Contas referencial, talvez numa tentativa louvável de padronizar os Balanços das empresas comerciais, industriais e de serviços. Curiosamente, no entanto, praticamente obrigou as empresas a manter o seu Plano original, ao invés de impor o seu. E fez um Plano que não apresenta um detalhamento que certamente, pelo menos segundo a maioria dos contadores, serão exigidos em casos de fiscalização. Por isso, a manutenção do Plano Original. Caso queira ver o Plano de Contas Referencial completo, com as contas sintéticas, acesse **Cadastros/SPED/Cadastro de Contas**.

No ERPFlex, foi adotada uma solução intermediária. Trabalha-se somente com o Plano de Contas Referencial, ou seja, não há um Plano de Contas próprio. É mantido o mesmo processo de gerar os lançamentos a partir das movimentações, usado no Balanço e DRE. E utiliza-se o campo CENTRO de CUSTOS, disponível no registro I250 do SPED Contábil, como elemento de detalhamento dos lançamentos, nele colocando as naturezas, nomes de produtos, clientes, fornecedores, serviços e até mesmo ordens de serviços. Desta forma atende-se ao Gestor, mantendo uma contabilidade simplificada através de Naturezas, Categorias, Subcategorias e Serviços na opção do Balanço e DRE e o Fisco através do SPED. É claro que, ao usar o SPED do ERPFlex, os lançamentos devem ser mais acurados, a exemplo do que se viu no caso da Folha de Pagamento, no inicio do capítulo 5, quando se trata do custeio das Ordens de Produção.

## 8.2 Conversão De/Para

Em **Cadastros/Configurações SPED/De Para Contas SPED com Contas ERPFlex**, acessa-se a tela que faz o relacionamento de/para entre os registros do ERPFlex e o Plano Referencial:

| Atribuição das Contas Sped                                       |                      |
|--|----------------------|
| Contas ERPflex do Grupo : Estoque de Produtos                    |                      |
| <b>Grupos de Contas</b>  |                      |
| Naturezas de Despesas  |                      |
| Naturezas de Receitas  |                      |
| Compra de Serviços   |                      |
| Faturamento de Serviços  |                      |
| <b>Estoque de Produtos</b>                                       |                      |
| Faturamento de Produtos  |                      |
| Investimentos  |                      |
| Empréstimos  |                      |
| Bancos   |                      |
| Contas Sped:   |                      |
|  |                      |
| Descrição  | Conta                |
| Contas Bancárias - Subvenções                                    | 1.01.01.04.00        |
| Contas Bancárias - Doações                                       | 1.01.01.05.00        |
| Contas Bancárias - Outros Recursos Sujeitos a Restrições         | 1.01.01.06.00        |
| Valores Mobiliários - Mercado de Capitais Interno                | 1.01.01.07.01        |
| Valores Mobiliários - Mercado de Capitais Externo                | 1.01.01.07.02        |
| Valores Mobiliários - Aplicações de Subvenções                   | 1.01.01.08.00        |
| Valores Mobiliários - Aplicações de Doações                      | 1.01.01.09.00        |
| Valores Mobiliários - Aplicações de Outros Recursos Sujeitos a R | 1.01.01.10.00        |
| Outras   | 1.01.01.11.00        |
| Mercadorias para Revenda   | 1.01.03.01.01        |
| Insumos (materiais diretos)                                      | 1.01.03.01.02        |
| Produtos em Elaboração   | 1.01.03.01.03        |
| <b>Produtos Acabados</b>   | <b>1.01.03.01.04</b> |
| Serviços em andamento  | 1.01.03.01.05        |
| Insumos Agropecuários  | 1.01.03.01.06        |
| Produtos Agropecuários em Formação                               | 1.01.03.01.07        |
| Produtos Agropecuários Acabados                                  | 1.01.03.01.08        |
| Descrição  | Limpar               |
|  | Limpar               |

Neste exemplo, estamos informando que o Produto de Estoque **Chaveiro** quando comprado, ou produzido será debitado e, quando requisitado ou vendido, será creditado na conta 1.01.03.01.04 Produtos Acabados

Nesta tela são solicitadas as contas para os seguintes movimentos:

- Naturezas Despesas: usada para as Requisições sem OP/OS;
- Compras de Serviços: usado para os débitos das compras de serviços sem OP/OS;
- Faturamento de Serviços: usado para o Faturamento de serviços. Normalmente, é a conta 3.01.01.01.01.04.00 Receita de Serviços, que já é analítica. O Serviço em si é gravado no campo Centro de Custos;
- Estoque de Produtos: usado para definir a conta de estoque;
- Faturamento de Produtos: usado para definir a conta de Receita e CMV (elas são correspondentes, ou seja, para cada conta de Receita existe uma conta de CMV). Basicamente, pode ser Fabricação ou Revenda;
- Investimentos: representa a conta devedora do Imobilizado;
- Empréstimos: representa a conta credora do Exigível;
- Bancos: usado em pagamentos, recebimentos e transferências, lembrando que a conta Bancos no Plano Referencial já é analítica. Portanto, a discriminação do Banco é feita através do Centro de Custo.

### 8.3 Contabilização

A partir deste relacionamento, é possível fazer toda a contabilização dos lançamentos. Outro detalhe é que o Histórico do lançamento é completado com todos os campos que facilitem o entendimento da operação, tais como: número do documento, o próprio histórico do movimento, nome do cliente ou fornecedor, a natureza, etc. Basicamente, os lançamentos são os seguintes:

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| Compra de Produtos               | Estoque X Fornecedor |
| CC: Produto x nome do Fornecedor |                      |

|   |  |
|---|--|
| <b>Compra de Serviços sem OP/OS</b><br>CC: Nome do Serviço x nome do Fornecedor   | Despesa X Fornecedor   |
| <b>Compra de Serviços com OP</b><br>CC: Número da OP x nome do Fornecedor   | Estoque em Elaboração X Fornecedor   |
| <b>Compra de Serviços com OS / Recolhimento de Impostos</b><br>CC: Número da OS x nome do Fornecedor<br>CC: Imposto x Governo | CMV X Fornecedor pelo líquido<br>Impostos a recolher X Impostos a Recolher |
| <b>Requisição/Devolução de Produtos sem OP/OS</b><br>CC: Natureza x Produto   | Despesa X Estoque  |
| <b>Requisição/Devolução de Produtos com OP</b><br>CC: Número da OP x Produto  | Estoque em Elaboração X Estoque  |
| <b>Requisição/Devolução de Produtos com OS</b><br>CC: numero da OS x Produto  | CMV X Estoque  |
| <b>Requisição Ganho/Perda de Inventário</b><br>CC: Natureza x Produto   | Despesa X Estoque  |
| <b>Produção</b><br>CC: Produto x número da OP   | Estoque X Estoque em Elaboração  |
| <b>Faturamento de Produto</b><br>CC: Nome do Cliente x Natureza<br>CC: Produto x Produto                                      | Cliente X Receita<br>CMV X Estoque   |
| <b>Faturamento de Serviços</b><br>CC: Nome do Cliente x Nome do Serviço   | Cliente X Receita  |
| <b>Faturamento de OS</b><br>CC: Nome do Cliente x Número da OS  | Cliente X Receita  |
| <b>Investimento</b><br>CC: Nome do Investimento x nome do Fornecedor  | Investimento X Fornecedor  |
| <b>Empréstimo</b><br>CC: Nome do Cliente x Nome do Empréstimo   | Cliente X Empréstimo   |
| <b>Recebimento</b><br>CC: Nome do Banco x Nome do Cliente   | Banco X Cliente  |
| <b>Pagamento</b><br>CC: Nome do Fornecedor x Nome do Banco  | Fornecedor X Banco   |
| <b>Transferência Bancária</b><br>CC: Nome do Banco Destino x Nome do Banco Origem   | Banco X Banco  |

## 8.4 Plano Referencial Resumido

O Plano Referencial é enorme, dá uma listagem de 83 páginas. Mas no ERPFlex são utilizadas apenas uma parte pequena das contas. Analise a listagem abaixo, que apresenta exatamente as contas utilizadas. Se tiver dúvidas, recorra ao Plano completo que pode ser encontrado no site da Receita.

| COD_CTA_REF   | DESCRÍÇÃO                   | ORIENTAÇÕES   |
|---------------|-----------------------------|---|
| 1             | ATIVO                       |   |
| 1.01          | CIRCULANTE                  |   |
| 1.01.01       | DISPONIBILIDADES            |   |
| 1.01.01.01.00 | Caixa                       | Contas que registram valores em dinheiro e em cheques em caixa, recebidos e ainda não depositados, pagáveis irrestrita e imediatamente.   |
| 1.01.01.02.00 | Bancos                      | Contas que registram disponibilidades, mantidas em instituições financeiras, não classificáveis em outras contas deste plano referencial.   |
| 1.01.03       | ESTOQUES                    |   |
| 1.01.03.01.01 | Mercadorias para Revenda    | Contas que registram o valor do saldo das contas de estoques de mercadorias para revenda, na data de apuração dos resultados. Observar, quanto aos estoques, as orientações contidas na Instrução Normativa SRF nº 51, de 1978, e no PN CST nº 6, de 1979.            |
| 1.01.03.01.02 | Insumos (materiais diretos) | Contas que registram o valor do saldo das contas de estoques de matérias primas e materiais diretos, na data de apuração dos resultados. Observar, quanto aos estoques, as orientações contidas na Instrução Normativa SRF nº 51, de 1978, e no PN CST nº 6, de 1979. |
| 1.01.03.01.03 | Produtos em Elaboração      | Contas que registram o valor do saldo das contas de estoques de produtos em elaboração, na data de apuração dos resultados. Observar, quanto aos estoques, as orientações contidas na Instrução Normativa SRF nº 51, de 1978, e no PN CST nº 6, de 1979.              |
| 1.01.03.01.04 | Produtos Acabados           | Contas que registram o valor do saldo das contas de estoques de produtos acabados, na data de apuração dos resultados. Observar, quanto aos estoques, as orientações contidas na Instrução Normativa SRF nº 51, de  |

| COD_CTA_REF   | DESCRÍÇÃO                                   | ORIENTAÇÕES  |
|---------------|---|--|
|               |   | 1978, e no PN CST nº 6, de 1979.   |
| 1.01.03.01.05 | Serviços em andamento                       | Contas que registram o valor do saldo das contas de serviços em andamento, na data de apuração dos resultados. Observar, quanto aos estoques, as orientações contidas na Instrução Normativa SRF nº 51, de 1978, e no PN CST nº 6, de 1979.  |
| 1.01.03.04.00 | Outras                                      | Contas que registram as contas a receber com vencimento até o final do ano-calendário subseqüente.   |
| 1.01.05.00.00 | Adiantamento a Fornecedores                 | Adiantamento da Folha, de Dornecedores, etc  |
| 1.01.05.05.00 | Impostos e Contribuições a Recuperar        | Contas correspondentes aos impostos e contribuições a recuperar no final do ano-calendário.  |
| 1.01.05.05.01 | Imposto de Renda a Recuperar                | Contas correspondentes ao Imposto de Renda a recuperar no final do período de apuração.  |
| 1.01.05.05.02 | IPI a Recuperar                             | Contas correspondentes ao IPI a recuperar no final do período de apuração.   |
| 1.01.05.05.03 | PIS e COFINS a Recuperar                    | Contas correspondentes ao PIS e à Cofins a recuperar no final do período de apuração.  |
| 1.01.05.05.04 | CSLL a Recuperar                            | Contas correspondentes à CSLL a recuperar no final do período de apuração.   |
| 1.01.05.05.05 | ICMS e Contribuições a Recuperar            | Contas correspondentes ao ICMS a recuperar no final do período de apuração.  |
| 1.01.05.05.06 | Tributos Municipais a Recuperar             | Contas correspondentes a tributos municipais a recuperar no final do período de apuração.  |
| 1.01.05.05.90 | Outros Impostos e Contribuições a Recuperar | Contas correspondentes a outros impostos a recuperar no final do período de apuração.  |
| 1.07.04       | IMOBILIZADO                                 | Contas que registram os terrenos de propriedade da pessoa jurídica utilizados nas operações, ou seja, onde se localizam a fábrica, os depósitos, os escritórios, as filiais, as lojas, etc., inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens |
| 1.07.04.01.00 | Terrenos                                    | Atenção: o valor do terreno onde está em construção uma nova unidade que ainda não esteja em operação também deve ser informado nesta conta.   |
| 1.07.04.02.00 | Edifícios e Construções                     | Contas que registram os edifícios, melhoramentos e obras integradas aos terrenos, e os serviços e instalações provisórias, necessários à construção  |

| COD_CTA_REF   | DESCRÍÇÃO   | ORIENTAÇÕES   |
|---------------|---|---|
| 1.07.04.02.01 | Construções em Andamento                            | e ao andamento das obras, tais como: limpeza do terreno, serviços topográficos, sondagens de reconhecimento, terraplenagem, e outras similares, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens<br>Atenção: As construções em andamento devem ser informadas na conta Construções em Andamento.   |
| 1.07.04.03.00 | Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais    | Contas que registram as construções em andamento de edifícios, melhoramentos e obras integradas aos terrenos, e os serviços e instalações provisórias, necessários à construção e ao andamento das obras, tais como: limpeza do terreno, serviços topográficos, sondagens de reconhecimento, terraplenagem, e outras similares, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens |
| 1.07.04.04.00 | Veículos  | Contas que registram os equipamentos, máquinas e instalações industriais utilizados no processo de produção da pessoa jurídica, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens   |
| 1.07.04.05.00 | Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais         | Contas que registram os veículos de propriedade da pessoa jurídica, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens<br>Atenção: Os veículos de uso direto na produção, como empilhadeiras e similares, devem ser informados na conta Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais.  |
| 1.07.04.12.00 | (-) Depreciações, Amortizações e Quotas de Exaustão | Contas que registram os móveis, utensílios e instalações comerciais, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens<br>Contas que registram as depreciações, amortizações e quotas de exaustão das contas do imobilizado.  |
| 2             | PASSIVO   |   |
| 2.01          | CIRCULANTE  |   |
| 2.01.01       | OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO                           |   |

| COD_CTA_REF   | DESCRIÇÃO                                  | ORIENTAÇÕES   |
|---------------|--|---|
| 2.01.01.01.00 | Fornecedores                               | Contas que registram o valor a pagar correspondentes à compra de matérias-primas, bens, insumos e mercadorias.(Podem ser informados, também, os adiantamentos de clientes efetuados até 31.12.2008)   |
| 2.01.01.03.00 | Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher | Contas que registram as obrigações da pessoa jurídica relativas a impostos, taxas e contribuições. Atenção: não incluir, nesta conta, o valor do FGTS, do PIS, da COFINS e das Contribuições Previdenciárias a recolher e o valor correspondente à provisão para a contribuição social sobre o lucro líquido e para o imposto de renda. |
| 2.01.01.03.01 | IPI a Recolher                             | Contas correspondentes ao IPI a Recolher no final do período de apuração.   |
| 2.01.01.03.02 | ICMS e Contribuições a Recolher            | Contas correspondentes ao ICMS a Recolher no final do período de apuração.  |
| 2.01.01.03.03 | Tributos Municipais a Recolher             | Contas correspondentes a tributos municipais a Recolher no final do período de apuração.  |
| 2.01.01.04.00 | FGTS a Recolher                            | Contas que registram o valor do FGTS a recolher   |
| 2.01.01.05.00 | PIS e COFINS a Recolher                    | Contas que registram o valor do PIS e da COFINS a recolher  |
| 2.01.01.06.00 | Contribuições Previdenciárias a Recolher   | Contas que registram o valor das Contribuições Previdenciárias a recolher   |
| 2.01.01.06.90 | Outros tributos a recolher                 | Contas correspondentes a tributos a recolher não classificáveis em contas específicas.  |
| 2.01.01.07.00 | Salários a Pagar                           | Contas que registram o valor correspondente aos salários, ordenados, horas extras, adicionais e prêmios a serem pagos no exercício subsequente.   |

|               |   |     |  |
|---------------|---|-----|--|
| 2.03.01.03.00 | Empréstimos de Sócios/Acionistas Administradores                | Não | Contas relativas a empréstimos concedidos à pessoa jurídica por sócios e acionistas não administradores.     |
| 2.07          | PATRIMÔNIO LÍQUIDO  |     |  |
| 2.07.01       | CAPITAL REALIZADO   |     |  |
| 2.07.01.01.00 | Capital Subscrito de Domiciliados e Residentes no País          |     | Contas correspondentes ao capital subscrito de domiciliados no País.   |
| 2.07.01.02.00 | (-) Capital a Integralizar de Domiciliados e Residentes no País |     | Contas correspondentes ao capital social subscrito de domiciliados no País que não tenha sido integralizado. |

| COD_CTA_REF   | DESCRIÇÃO   | ORIENTAÇÕES  |
|---------------|---|--|
| 2.07.07       | OUTRAS CONTAS   |  |
| 2.07.07.01.00 | Lucros Acumulados e/ou Saldo à Disposição da Assembléia | Contas correspondentes aos lucros acumulados ou do saldo à disposição da assembléia. |
| 2.07.07.02.00 | (-) Prejuízos Acumulados                                | Contas correspondentes aos prejuízos acumulados.                                     |

3

### RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

|                     |  |   |
|---------------------|--|---|
| 3.01                | RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO ANTES DO IRPJ E DA CSLL - ATIVIDADE GERAL | Contas que registram a receita auferida no mercado interno correspondente à venda de produtos de fabricação própria e as receitas auferidas na industrialização por encomenda ou por conta e ordem de terceiros. (Não se incluem o valor correspondente ao Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) cobrado destacadamente do comprador ou contratante, uma vez que o vendedor é mero depositário e este imposto não integra o preço de venda da mercadoria, e, também, o valor correspondente ao ICMS cobrado na condição de substituto.) |
| 3.01.01             | RESULTADO OPERACIONAL  | Contas que registram receita auferida no mercado interno, correspondente à revenda de mercadorias e o resultado auferido nas operações de conta alheia.   |
| 3.01.01.01          | RECEITA LIQUIDA  | Contas que registram a receita decorrente dos serviços prestados.   |
| 3.01.01.01.01       | RECEITA BRUTA  | Contas que registram a receita auferida no mercado interno correspondente à venda de produtos de fabricação própria e as receitas auferidas na industrialização por encomenda ou por conta e ordem de terceiros. (Não se incluem o valor correspondente ao Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) cobrado destacadamente do comprador ou contratante, uma vez que o vendedor é mero depositário e este imposto não integra o preço de venda da mercadoria, e, também, o valor correspondente ao ICMS cobrado na condição de substituto.) |
| 3.01.01.01.01.02.00 | Receita da Venda no Mercado Interno de Produtos de Fabricação Própria  | Contas que registram receita auferida no mercado interno, correspondente à revenda de mercadorias e o resultado auferido nas operações de conta alheia.   |
| 3.01.01.01.01.03.00 | Receita da Revenda de Mercadorias no Mercado Interno                   | Contas que registram receita auferida no mercado interno, correspondente à revenda de mercadorias e o resultado auferido nas operações de conta alheia.   |
| 3.01.01.01.01.04.00 | Receita da Prestação de Serviços – Mercado Interno                     | Contas que registram a receita decorrente dos serviços prestados.   |

| COD_CTA_REF         | DESCRIÇÃO  | ORIENTAÇÕES  |
|---------------------|--|--|
| 3.01.01.01.03       | <b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>                                       |  |
| 3.01.01.01.03.02.00 | (-) ICMS   | Contas que registram o total do Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS) calculado sobre as receitas das vendas e de serviços constantes das contas integrantes do grupo RECEITA BRUTA. Informar o resultado da aplicação das alíquotas sobre as respectivas receitas, e não o montante recolhido, durante o período de apuração, pela pessoa jurídica. O valor referente ao ICMS pago como substituto não deve ser incluído nesta conta.    |
| 3.01.01.01.03.03.00 | (-) Cofins   | vigente à época da ocorrência dos fatos geradores, incidente sobre as receitas das contas integrantes do grupo RECEITA BRUTA. O valor informado deve ser apurado de forma centralizada pelo estabelecimento matriz, quando a pessoa jurídica possuir mais de um estabelecimento (Lei nº 9.779, de 1999, art. 15, III). Não incluir a Cofins incidente sobre as demais receitas operacionais, que deverá ser informada em conta distinta.   |
| 3.01.01.01.03.04.00 | (-) PIS/Pasep  | Contas que registram as contribuições para o PIS/Pasep apurado sobre a receita de vendas em consonância com a legislação vigente à época da ocorrência dos fatos geradores, incidente sobre as receitas das contas integrantes do grupo RECEITA BRUTA. O valor informado deve ser apurado de forma centralizada pelo estabelecimento matriz, quando a pessoa jurídica possuir mais de um estabelecimento (Lei nº 9.779, de 1999, art. 15, III). Não incluir o PIS/Pasep incidente sobre as demais receitas operacionais, que deverá ser informada em conta distinta. |
| 3.01.01.01.03.05.00 | (-) ISS  | Contas que registram o Imposto sobre Serviço de qualquer Natureza (ISS) relativo às receitas de serviços, conforme legislação específica.  |
| 3.01.01.01.03.06.00 | (-) Demais Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas e Serviços | Contas que registrem os demais impostos e contribuições incidentes sobre as receitas das vendas de que tratam as contas integrantes do grupo RECEITA BRUTA, que guardem proporcionalidade com o preço e sejam considerados redutores das receitas de vendas.   |
| 3.01.01.03          | <b>CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS</b>                              |  |
| 3.01.01.03.01       | CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICAÇÃO<br>PRÓPRIA VENDIDOS                   |  |

| COD_CTA_REF         | DESCRIÇÃO   | ORIENTAÇÕES  |
|---------------------|---|--|
| 3.01.01.03.01.00.00 | Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos                     |  |
| 3.01.01.03.03       | CUSTO DAS MERCADORIAS REVENDIDAS                                      |  |
| 3.01.01.03.03.00.00 | Custo das Mercadorias Revendidas                                      |  |
| 3.01.01.03.05       | CUSTO DOS SERVIÇOS VENDIDOS   |  |
| 3.01.01.03.05.00.00 | Custo dos Serviços Vendidos   |  |
| 3.01.01.07          | <b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>  |  |
| 3.01.01.07.01       | DESPESAS OPERACIONAIS DAS ATIVIDADES EM GERAL                         |  |
| 3.01.01.07.01.01.00 | Remuneração a Dirigentes e a Conselho de Administração                | Contas que registram a despesa incorrida relativa à remuneração mensal e fixa atribuída ao titular de firma individual, aos sócios, diretores e administradores de sociedades, ou aos representantes legais de sociedades estrangeiras, as despesas incorridas com os salários indiretos concedidos pela empresa a administradores, diretores, gerentes e seus assessores (PN Cosit nº 11, de 1992), e o valor referente às remunerações atribuídas aos membros do conselho fiscal/administração/consultivo. |
| 3.01.01.07.01.02.01 | Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados | Contas que registram as despesas com ordenados, salários, gratificações e outras despesas com empregados, tais como: comissões, moradia, seguro de vida e outras de caráter remuneratório.   |
| 3.01.01.07.01.02.03 | Planos de Poupança e Investimentos de Empregados                      | Atenção:<br>1) As despesas correspondentes a salários, ordenados, gratificações e outras remunerações referentes à área de saúde, tais como assistência médica, odontológica e farmacêutica, devem ser indicadas na conta específica.<br>2) Não deve ser informado nesta conta o valor referente às participações dos empregados no lucro da pessoa jurídica. Esse valor deve ser informado na conta Participações de Empregados.  |
| 3.01.01.07.01.02.05 | Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados            | Contas que registram o valor total dos gastos efetuados com Planos de Poupança e Investimentos (PAIT). Contas que registram o valor total dos gastos efetuados com Fundos de Aposentadoria Programada Individual (FAPI).   |
| 3.01.01.07.01.02.07 | Plano de Previdência Privada de Empregados                            | Contas que registram o valor total dos gastos  |

| COD_CTA_REF         | DESCRÍÇÃO   | ORIENTAÇÕES   |
|---------------------|---|---|
| 3.01.01.07.01.02.09 | Outros Gastos com Pessoal   | <p>efetuados com Planos de Previdência Privada.</p> <p>Contas que registram os gastos com empregados não enquadrados nas contas precedentes</p> <p>Atenção:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) As despesas correspondentes a salários, ordenados, gratificações e outras remunerações referentes à área de saúde, tais como assistência médica, odontológica e farmacêutica, devem ser indicadas na conta Assistência Médica, Odontológica e Farmacêutica a Empregados;</li> <li>2) não deve ser informado nesta conta o valor referente às participações dos empregados no lucro da pessoa jurídica. Esse valor deve ser informado na conta Participações de Empregados.</li> </ol> |
| 3.01.01.07.01.03.00 | Prestação de Serviços por Pessoa Física sem empregatício com a pessoa jurídica, tais como: comissões, corretagens, gratificações, honorários, direitos autorais e outras remunerações, inclusive as relativas a empreitadas de obras exclusivamente de trabalho e as decorrentes de fretes e carretos em geral. | <p>Contas que registram, salvo se houver conta mais específica, as despesas correspondentes aos serviços prestados por pessoa física que não tenha vínculo</p>  |
| 3.01.01.07.01.04.00 | Prestação de Serviço Pessoa Jurídica  | <p>Contas que registram, salvo se houver conta mais específica, o valor das despesas correspondentes aos serviços prestados por outra pessoa jurídica à pessoa jurídica declarante.</p>   |
| 3.01.01.07.01.04.01 | Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho  | <p>Contas que registram os serviços prestados por cooperativa de trabalho</p>   |
| 3.01.01.07.01.04.02 | Locação de Mão-de-obra  | <p>Contas que registram o valor total dos gastos efetuados no período com a contratação de serviços executados mediante cessão de mão-de-obra ou empreitada, inclusive em regime temporário, sujeitos à retenção de contribuição previdenciária, nos termos do art. 219 do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto nº 3.048, de 1999</p>   |
| 3.01.01.07.01.05.00 | Encargos Sociais – Previdência Social   | <p>Contas que registram as contribuições para a Previdência Social, não computadas nos custos (inclusive dos dirigentes – PN CST nº 35, de 31 de agosto de 1981).</p>   |
| 3.01.01.07.01.06.00 | Encargos Sociais – FGTS   | <p>Contas que registram as contribuições para o FGTS, não computadas nos custos (inclusive dos dirigentes - PN CST nº 35, de 31 de agosto de 1981).</p>   |

| COD_CTA_REF         | DESCRÍÇÃO   | ORIENTAÇÕES  |
|---------------------|---|--|
| 3.01.01.07.01.07.00 | Encargos Sociais – Outros   | Contas que registram os demais encargos sociais, não computados nos custos ou nas contas Encargos Sociais - Previdência Social ou Encargos Sociais - FGTS  |
| 3.01.01.07.01.08.00 | Doações e Patrocínios de Caráter Cultural e Artístico (Lei nº 8.313/1991)     | Contas que registram as doações e patrocínios efetuados no período de apuração em favor de projetos culturais previamente aprovados pelo Ministério da Cultura ou pela Agência Nacional do Cinema (Ancine), observada a legislação de concessão dos projetos.  |
| 3.01.01.07.01.09.00 | Doações a Instituições de Ensino e Pesquisa (Lei nº 9.249/1995, art.13, § 2º) | Contas que registram as doações a instituições de ensino e pesquisa cuja criação tenha sido autorizada por lei federal e que preencham os requisitos dos incisos I e II do art. 213 da Constituição Federal, de 1988, que são:<br><br>a) comprovação de finalidade não-lucrativa e aplicação dos excedentes financeiros em educação;<br><br>b) assegurar a destinação do seu patrimônio a outra escola comunitária, filantrópica ou confessional, ou ao Poder Público, no caso de encerramento de suas atividades. |
| 3.01.01.07.01.10.00 | Doações a Entidades Civis   | Contas que registram as doações efetuadas a:<br><br>a) entidades civis, legalmente constituídas no Brasil, sem fins lucrativos, que prestem serviços gratuitos em benefício de empregados da pessoa jurídica doadora, e respectivos dependentes, ou em benefício da comunidade na qual atuem; e<br><br>b) Organizações da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP), qualificadas segundo as normas estabelecidas na Lei nº 9.790, de 23 de março de 1999.  |
| 3.01.01.07.01.11.00 | Outras Contribuições e Doações  | Contas que registram as doações feitas, entre outras, aos Fundos controlados pelos Conselhos Municipais, Estaduais e Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente.  |
| 3.01.01.07.01.12.00 | Alimentação do Trabalhador  | Contas que registram as despesas com alimentação do pessoal não ligado à produção, realizadas durante o período de apuração, ainda que a pessoa jurídica não tenha Programa de Alimentação do Trabalhador aprovado pelo Ministério do Trabalho.  |
| 3.01.01.07.01.13.00 | PIS/Pasep   | Contas que registram as Contribuições para o PIS/Pasep incidente sobre as demais receitas operacionais.  |
| 3.01.01.07.01.14.00 | Cofins  | Contas que registram a parcela da Cofins incidente sobre as demais receitas operacionais.  |

| COD_CTA_REF         | DESCRIÇÃO  | ORIENTAÇÕES   |
|---------------------|--|---|
| 3.01.01.07.01.15.00 | CPMF   | Contas que registram a Contribuição Provisória sobre Movimentação ou Transmissão de Valores e de Créditos de Natureza Financeira.   |
| 3.01.01.07.01.16.00 | Demais Impostos, Taxas e Contribuições, exceto IR e CSLL   | <p>Contas que registram os demais Impostos, Taxas e Contribuições, exceto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) incorporadas ao custo de bens do ativo permanente;</li> <li>b) correspondentes aos impostos não recuperáveis, incorporados ao custo das matérias-primas, materiais secundários, materiais de embalagem e mercadorias destinadas à revenda;</li> <li>c) correspondentes aos impostos recuperáveis;</li> <li>d) correspondentes aos impostos e contribuições redutores da receita bruta;</li> <li>e) correspondentes às Contribuições para o PIS/Pasep e à Cofins incidentes sobre as demais receitas operacionais, e à CPMF, indicados em contas específicas;</li> <li>f) correspondentes à contribuição social sobre o lucro líquido e ao imposto de renda devidos, que são informados em contas específicas.</li> </ul> |
| 3.01.01.07.01.17.00 | Arrendamento Mercantil   | Contas que registram as despesas, não computadas nos custos, pagas ou creditadas a título de contraprestação de arrendamento mercantil, decorrentes de contrato celebrado com observância da Lei nº 6.099, de 12 de setembro de 1974, com as alterações da Lei nº 7.132, de 26 de outubro de 1983, e da Portaria MF nº 140, de 1984   |
| 3.01.01.07.01.18.00 | Aluguéis   | Contas que registram as despesas com aluguéis não decorrentes de arrendamento mercantil.  |
| 3.01.01.07.01.19.00 | Despesas com Veículos e de Conservação de Bens realizadas com reparos que não impliquem aumento superior a um ano da vida útil do bem, prevista no ato de sua aquisição, e as relativas a combustíveis e lubrificantes para veículos | Contas que registram as despesas relativas aos bens que não estejam ligados diretamente à produção, as Despesas com Veículos e de Conservação de Bens realizadas com reparos que não impliquem aumento superior a um ano da vida útil do bem, prevista no ato de sua aquisição, e as relativas a combustíveis e lubrificantes para veículos.  |
| 3.01.01.07.01.20.01 | Propaganda, Publicidade e Patrocínio (Associações Desportivas que Mantenham Futebol Profissional)  | Contas que registram as despesas relativas a Propaganda, Publicidade e Patrocínio propaganda publicidade e patrocínio com associações (Associações Desportivas que Mantenham Futebol Profissional) Equipe de desportivas que mantenham equipe de futebol profissional e possuam registro na Federação de Futebol do respectivo Estado, a título de propaganda, publicidade e patrocínio.  |
| 3.01.01.07.01.20.02 | Propaganda, Publicidade e Patrocínio   | Contas que registram de propaganda,   |

| COD_CTA_REF         | DESCRIÇÃO  | ORIENTAÇÕES  |
|---------------------|--|--|
| 3.01.01.07.01.21.00 | Multas   | publicidade, exceto as classificadas na conta precedente   |
| 3.01.01.07.01.22.00 | Encargos de Depreciação e Amortização                        | Contas que registram apenas os encargos a esses títulos, com bens não aplicados diretamente na produção. Inclui a amortização dos ajustes de variação cambial contabilizada no ativo diferido, relativa à atividade geral da pessoa jurídica.  |
| 3.01.01.07.01.23.00 | Perdas em Operações de Crédito                               | Contas que registram as perdas no recebimento de créditos decorrentes das atividades da pessoa jurídica.   |
| 3.01.01.07.01.24.00 | Provisões para Férias e 13º Salário de Empregados            | Contas que registram as despesas com a constituição de provisões para:<br><br>a) pagamento de remuneração correspondente a férias e adicional de férias de empregados, inclusive encargos sociais (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 337, e PN CST nº 7, de 1980);<br><br>b) o 13º salário, no caso de apuração trimestral do imposto, inclusive encargos sociais (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 338). |
| 3.01.01.07.01.25.00 | Provisão para Perda de Estoque                               | Contas que registram as despesas com a constituição de provisão para perda de estoque  |
| 3.01.01.07.01.26.00 | Demais Provisões   | Contas que registram as despesas com provisões não relacionadas em contas específicas  |
| 3.01.01.07.01.27.00 | Gratificações a Administradores                              | Contas que registram as gratificações a administradores.   |
| 3.01.01.07.01.28.00 | Royalties e Assistência Técnica – PAÍS                       | Contas que registram as despesas correspondentes às importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica, residente ou domiciliado no Brasil, a título de royalties e assistência técnica, científica ou assemelhada, que não estejam relacionados com a produção de bens e/ou serviços.  |
| 3.01.01.07.01.29.00 | Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR                   | Contas que registram as despesas correspondentes às importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica, residente ou domiciliado no exterior, a título de royalties e assistência técnica, científica ou assemelhada, que não estejam relacionados com a produção de bens e/ou serviços.  |
| 3.01.01.07.01.30.00 | Assistência Médica, Odontológica e Farmacêutica a Empregados | Indicar o valor das despesas com assistência médica, odontológica e farmacêutica.<br><br>Atenção: o valor referente à contratação de   |

| COD_CTA_REF         | DESCRIÇÃO  | ORIENTAÇÕES   |
|---------------------|--|---|
| 3.01.01.07.01.31.00 | Pesquisas Científicas e Tecnológicas               | serviços de profissionais liberais sem vínculo empregatício ou de sociedades civis deve ser informado nas contas Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício ou Prestação de Serviço Pessoa Jurídica, conforme o caso.   |
| 3.01.01.07.01.32.00 | Bens de Natureza Permanente Deduzidos como Despesa | Contas que registram as despesas efetuadas a esse título, inclusive a contrapartida das amortizações daquelas registradas no ativo diferido   |
| 3.01.01.07.01.33.01 | Despesas com viagens, diárias e ajusta de custo    | Contas que registram as despesas com aquisição de bens do ativo imobilizado cujo prazo de vida útil não ultrapasse um ano, ou, caso exceda esse prazo, tenha valor unitário igual ou inferior ao fixado no art. 301 do Decreto nº 3.000, de 1999.                                   |
| 3.01.01.07.01.33.90 | Outras Despesas Operacionais                       | Contas que registram as despesas operacionais com viagens, diárias e ajuda de custo   |
| 3.01.01.09.01.05.00 | (-) Outras Despesas Financeiras                    | Contas que registram as demais despesas operacionais, cujos títulos não se adaptem à nomenclatura específica desta ficha, tais como:<br><br>a) contribuição sindical;<br>b) prêmios de seguro;<br>c) fretes e carretos que não componham os custos;<br>d) transporte de empregados. |

## 8.5 Plano Referencial X ERPflex

Para gerar o arquivo do SPED:

- O primeiro passo é entrar na opção **Cadastro/Configurações SPED/De Para Contas SPED com Contas ERPflex**.

Do lado direito dessa tela está o Plano Referencial. Mas note que dele somente constam as contas Analíticas, passíveis de receber lançamentos.

- Clique na primeira linha da coluna **Natureza de Despesas**.

Na segunda e terceira coluna, são apresentadas as Naturezas cadastradas. Todas são exibidas, pois o usuário pode alterar a qualquer momento o tipo da Natureza e todas elas precisam estar relacionadas com o Plano Referencial.

Agora é preciso escolher qual conta do Plano Referencial corresponde à Despesa selecionada. Esse relacionamento é usado para definição das contas a serem debitadas numa requisição sem OP/OS. Lembrando que no Centro de Custo vai o nome da Natureza.

3. Como praticamente todas as requisições de materiais que não tem como destino uma OS ou uma OP, devem ser debitadas em Despesas Operacionais, lançamos a requisição da Luva na Natureza Operacionais.
4. O Plano Referencial, por sua vez, não tem dentro das Despesas Operacionais uma conta para os Materiais de Consumo. Por isso, coloque nessa Natureza a conta 3.01.01.07.01.33.90 Outras Despesas Operacionais.
5. Já a Natureza Fábrica, que dificilmente ocorre, pois o certo é que toda matéria-prima ou mesmo material de consumo com essa Natureza tenha OS ou OP, pode ser debitada na conta 3.01.01.03.01.00.00 Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos, que já é uma conta analítica. Dessa forma mesmo quem não usa OS terá valores na conta de Custos. É no Centro de Custo que é feito o detalhamento.
6. Preencha as demais Naturezas, e para simplificar, coloque a conta 3.01.01.07.01.33.90.
7. As contas das Naturezas de Receitas por ora não são necessárias, pois o crédito da Venda é feita com base nos Serviços.
8. Na linha **Compra de Serviços**, é possível fazer uma classificação mais coerente, pois os Serviços já são definidos de forma mais detalhada. Assim, seguem alguns exemplos:
  - a. Serviço Anúncios: 3.01.01.07.01.20.02 Propaganda, Publicidade e Patrocínio
  - b. Serviço COFINS: 3.01.01.07.01.14.00 Cofins
  - c. Serviço CSLL: 3.02.01.01.01.01.00 (-) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido
  - d. Serviço Desconto: 3.01.01.01.03.01.00 (-) Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais. Veja que aqui foi definida uma conta redutora das Vendas. E que para o Cofins também tem a opção de conta redutora. Aí é o Contador que decide.
  - e. Serviço Frete: não existe uma conta específica para esse tipo de despesa. A que mais se aproxima é a 3.01.01.07.01.03.00 Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício.
  - f. Serviço Horas improdutivas vai para 3.01.01.07.01.02.01 Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados, sendo que o produto Salários foi para conta 3.01.01.03.01.00.00 Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos, conforme visto acima, ou seja, sempre tem OP ou OS.
  - g. ICMS e ICMS-ST vão para 3.01.01.01.03.02.00 (-) ICMS, conta redutora.
  - h. ISS para 3.01.01.01.03.05.00 (-) ISS.
  - i. PIS para 3.01.01.01.03.04.00 (-) PIS/Pasep.
  - j. Já o IPI, que não tem conta específica vai para 3.01.01.01.03.06.00 (-) Demais Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas e Serviços.
  - k. IRRF para 3.02.01.01.01.02.00 (-) Provisão para Imposto de Renda - Pessoa Jurídica.
  - l. Na linha Faturamento de Serviços, praticamente todos eles são creditados na conta 3.01.01.01.01.04.00 Receita da Prestação de Serviços – Mercado Interno.

- m. Já os impostos, cujos créditos serão as retenções, devem ser lançados nas mesmas contas em que foram debitadas as despesas desses Serviços.
9. Em **Faturamento de Serviços** preencha com a conta 3.01.01.01.01.04.00 Receita da Prestação de Serviços – Mercado Interno
10. Na linha de Estoque de Produtos, deve-se usar intensamente o ícone , pois são muitos produtos para poucas contas. Aqui se define em qual conta deve ser debitado o produto quando de sua compra. Considerando o novo campo TIPO FISCAL dessa tabela, esse trabalho poderia ser praticamente automático, pois as contas dependem exatamente dessa informação. São elas:
- |               |                             |
|---------------|-----------------------------|
| 1.01.03.01.01 | Mercadorias para Revenda    |
| 1.01.03.01.02 | Insumos (materiais diretos) |
| 1.01.03.01.03 | Produtos em Elaboração      |
| 1.01.03.01.04 | Produtos Acabados           |
| 1.01.03.01.05 | Serviços em andamento       |
- Como no campo TIPO FISCAL é definido se o produto é Produto Acabado, Matéria-prima, Material de Consumo, Material para Revenda ou Serviços, fica fácil definir a que conta contábil ele pertence. Lembrando que as OPs fazem parte da conta Produtos em Elaboração e que no ERPPFlex não é usada a conta Serviços em Andamento, podendo-se aqui deixá-los sem definição. Isso porque o Serviço ou é debitado diretamente em despesa ou em CMV, quando apropriado a uma OS, ou a Produtos em Elaboração, quando apropriado a uma OP.
11. Linha **Faturamento de Produtos**: da mesma forma que Faturamento de Serviços, aqui se define em qual conta de Receita devem ser creditadas as vendas de Produtos. Mais uma vez o TIPO FISCAL ajudará nessa escolha. Praticamente só há duas opções:

|                     |   |
|---------------------|---|
| 3.01.01.01.01.02.00 | Receita da Venda no Mercado Interno de Produtos de Fabricação Própria |
| 3.01.01.01.01.03.00 | Receita da Revenda de Mercadorias no Mercado Interno                  |

Para onde vão as vendas de Matéria-prima? Não há uma conta no Plano Referencial. Lembrando mais uma vez que a partir dessas definições, o ERPflex define as contas de CMV:

- 3.01.01.01.01.02.00: CMV 3.01.01.03.01.00.00
- 3.01.01.01.01.03.00: CMV 3.01.01.03.03.00.00
- 3.01.01.01.01.04.00: CMV 3.01.01.03.05.00.00

12. Linha **Investimentos**: Aqui se classifica os Investimentos nas Contas do Imobilizado. Lembre-se que recomendamos que Investimentos Financeiros devem ser lançados preferencialmente na Tabela de Bancos.

No caso do Investimento Equipamentos, selecione a conta 1.07.04.03.00 Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais.

13. Linha **Empréstimos**: de forma similar, aqui temos as contas do Patrimônio ou do Exigível. Caso seja um aporte de Capital, que é o caso do exercício, coloque a conta 2.07.01.01.00 Capital Subscrito de Domiciliados e Residentes no País. Caso contrário, poderia ser uma das contas do Exigível a Longo Prazo.

14. E finalmente a linha **Bancos**, que deixa de ter sentido, pois a conta Bancos no Plano Referencial é Analítica. Cabe ao Centro de Custo discriminar Banco a Banco. Mas notem que a conta Caixa é separada, portanto é necessário fazer as devidas definições.

|               |        |
|---------------|--------|
| 1.01.01.01.00 | Caixa  |
| 1.01.01.02.00 | Bancos |

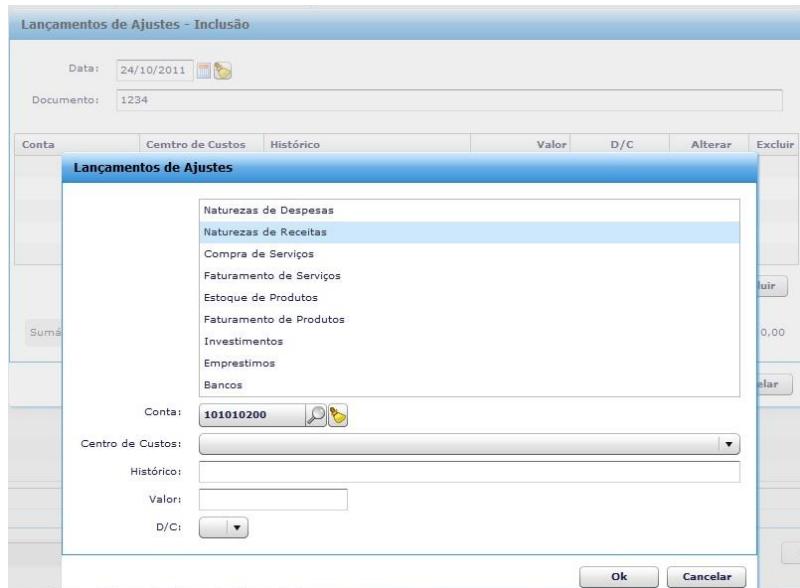
Está concluída a definição das Contas para a transformação dos movimentos digitados em SPED Contábil.

## 8.6 Lançamentos de Ajuste

Mas, como sempre existem as exceções e tratamentos contábeis mais complexos, o ERPFlex não poderia deixar de ter uma tela (e uma Tabela) de Ajustes de Lançamentos. Nela, o usuário poderá fazer os lançamentos complementares, ajustar imperfeições do tratamento automático feito pelo ERPFlex e inclusive incluir os lançamentos do LALUR.

A tela é típica de um sistema Contábil, permitindo inclusive lançamentos compostos.

1. Entre em **Lançamentos/SPED/Lançamentos de Ajustes**.



Faça um lançamento qualquer, lembrando que o Débito deve ser igual ao Crédito para habilitar o botão Gravar e que o campo Centro de Custos é baseado na seleção feita no quadro de opções apresentado na parte superior da tela de lançamento.

Esses lançamentos são incluídos no SPED Contábil, sem qualquer alteração.

## 8.7 Geração do Arquivo

- Para gerar o SPED Contábil, basta entrar em **Lançamentos/SPED/Gera arquivo SPED Contábil**.

**Parametros**

|  |               |
|--|---------------|
| Data de  | 01/10/2011    |
| Data até   | 31/10/2011    |
| UF   | SP            |
| CNPJ da Empresa  | 35221436757   |
| versão   | 10            |
| Número de Ordem da Escrituração Fiscal (I030 NUM_ORD) (j900 NUM_ORD) | 1             |
| Nome do Signatário (J030 IDENT_NOM)                                  | Jose Diretor  |
| CPF do Signatário (J030 IDENT_CPF)                                   | 02183191856   |
| Qualificação do Assinante (J030 IDENT_QUALIF)                        | Diretor       |
| Código de Qualificação do assinante (J030 COD_ASSIM)                 | 203           |
| Nome do Signatário Contador (J030 IDENT_NOM)                         | Jose Contador |
| CPF do Signatário Contador (J030 IDENT_CPF)                          | 35778528876   |
| Qualificação do Assinante Contador (J030 IDENT_QUALIF)               | Contabilista  |
| Código de Qualificação do assinante Contador (J030 COD_ASSIM)        | 900           |

**Ok**       **Sair**

2. Aqui são feitas uma série de perguntas que farão parte do arquivo Txt a ser enviado. Clicando em OK é gerado o Txt

Gerado o arquivo do SPED Contábil, o mesmo é submetido a um programa de validação da Receita e uma vez aprovado e lá arquivado e servirá de base para os pagamentos de tributos e fiscalização das empresas

## 8.8 Leiaute do Arquivo

```

[I250|3010103010000|PIS|65,98|D|C3392|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos PIS de Governo NF0000000002
de Recolhimento de Impostos||[I250|201010100|Governo|65,98|C|C3392|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos PIS de Governo NF0000000002
de Recolhimento de Impostos||[I200|C3393|31102011|304,50|N|
[I250|3010103010000|COFINS|54,50|D|C3393|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos COFINS de Governo
NF0000000025 Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|201010100|Governo|304,50|C|C3393|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos COFINS de Governo NF000000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I200|C3394|31102011|894,24|N|
[I250|3010103010000|CSLL|894,24|D|C3394|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos CSLL de Governo NF000000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|201010100|Governo|894,24|C|C3394|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos CSLL de Governo NF00000000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I200|C3395|31102011|1490,40|N|
[I250|3010103010000|IRRF|1490,40|D|C3395|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos IRRF de Governo NF000000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|3010103010000|IPI|2000,00|D|C3396|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos IPI de Governo NF00000000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|201010100|Governo|2000,00|C|C3396|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Fabrica Despesas Impostos IPI de Governo NF00000000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I200|C3396|31102011|127,68|N|
[I250|3010103030000|ICMS-ST|1327,68|D|C3397|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Revenda Despesas Impostos ICMS-ST de Governo
NF0000000029 Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|201010100|Governo|1327,68|C|C3397|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Revenda Despesas Impostos ICMS-ST de Governo NF000
Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|3010103030000|ICMS-ST|1080,00|D|C3398|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Revenda Despesas Impostos ICMS-ST de Governo
NF0000000030 Guia de Recolhimento de Impostos||[I250|201010100|Governo|1080,00|C|C3398|0001|Compra de Serviço sem OP ou OS (Despesa) Revenda Despesas Impostos ICMS-ST de Governo NF000
Guia de Recolhimento de Impostos||
```

O leiaute do arquivo do SPED Contábil é disponibilizado em

[http://www.fecomerciomg.org.br/downloads/juridico\\_pdf\\_388.pdf](http://www.fecomerciomg.org.br/downloads/juridico_pdf_388.pdf)

Depende da forma que a empresa contabiliza seus resultados, do regime de tributação e da própria estrutura da empresa se um ou outro registro deve ou não deve ser gravado. No caso da empresa do exercício, ou seja, Lucro Presumido e apenas uma Matriz foram gravados os seguintes registros (os campos de cada registro são separados pelo caráter |).

Registro **0000**: contem os dados da empresa obtidos no respectivo Cadastro e na tela de entrada do programa que gera o arquivo.

Registro **0001**: Abertura do Bloco o

Registro **0007**: Contem a Inscrição Estadual

Registro **0990**: Quantidade de registros desse bloco

Registro **1001**: Abertura do Bloco I

Registro **1010**: Tipo do livro. Coloca-se G – Livro Diário, completo, sem escrituração auxiliar.

Registro **1030**: Termo de Abertura do Livro. Natureza do livro, quantidade de linhas, nome da empresa, inscrição estadual, CNPJ, data

Registro **1050**: contem o Plano de Contas. Como se utiliza o próprio Plano Referencial é ele que é gravado aqui, completo

Registro **1051**:

Registro **1052**: Como no Balanço aparecem todas as Contas com os respectivos Centros de Custos, indica-se nesses registros à qual conta pertence cada um. Se um Centro de Custos aparece em duas contas, ele aparece duas vezes nessa sequencia de registros. Esse registro na verdade é, serve para aglutinar vários centros de custos, mas aqui no exemplo mantivemos todos os centros de custos discriminados no Balanço.

Registro **1075**: É a Tabela de Históricos Padronizados. Como o histórico gerado já é bem completo pois concatena uma série de campos que constam do movimento contabilizado, não se usa uma tabela de códigos padronizados. Mas como ele é obrigatório, gera-se um registro vazio.

**Registro I100:** Contem a tabela de Centros de Custos. Como o ERPFlex evita ao máximo o uso de códigos, usa-se o próprio nome do Centro de Custos como sendo seu Código e sua Descrição.

**Registro I150:** Contem a data inicio e fim do período gerado.

**Registro I155:** Esse registro é importante. Contem para cada Conta/Centro de Custo o saldo inicial, se é devedor ou credor, o movimento a debito, o movimento a credito e o saldo atual. Como veremos, os relatórios gerados pelo SPED não contemplam um Balancete na sua forma tradicional. É a partir desse registro que se gera, como veremos, uma planilha Excel com os dados desse registro, ou seja, um Balancete.

**Registro I200:** Esse registro encabeça o conjunto de registros I250 que foram cada um dos lançamentos. O numero do lançamento é gerado pelo ERPFlex a partir do código da tabela do movimento que originou o lançamento e do ID do movimento que o encabeça. O resultado é que nunca se tem dois lançamentos com o mesmo numero. É esse numero que amarra os vários débitos e créditos de um lançamento. Neste registro ainda consta a data do lançamento e o seu valor.

**Registro I250:** E cada um desses registros é, finalmente, uma perna do lançamento. Contem o código da conta, baseado na tabela De/Para digitada, o nome do Centro de Custo, o valor da Partida, indicador de débito ou crédito, o número do lançamento, o numero 0001 referente ao código do histórico padrão e o histórico.

**Registro I990:** Encerra o Bloco I, com a quantidade de registros.

**Registro J001:** Abre o Bloco J. Esse Bloco é necessário para a impressão do Balanço.

**Registro J005:** Informa a data inicial e final do período.

**Registro J100/J150:** Balanço Patrimonial. Contem o Código de Aglutinação que no nosso caso é o numero da conta do Plano Referencial mais o Centro de Custo, o nível e o saldo, isso em todos os níveis, da mais sintética às analíticas. O J100 apresenta as contas de Ativo e Passivo ou seja, grupo 1 e 2. O J150 as contas de Resultado, no nosso caso apenas o nível 3.

**Registro J900:** Termo de Encerramento

**Registro J930:** Dados do Empresário e do Contador, obtidos na tela de entrada.

**Registro J990:** Contador de registros do Bloco J.

**Registro 9900:** informa separadamente a quantidade de cada tipo de registro.

**Registro 9990:** Informa a quantidade de registros 9900

**Registro 9999:** Informa a quantidade total de registros no arquivo.

## 8.9 Relatórios Contábeis

Uma das vantagens do SPED Contábil é que a partir dele pode se imprimir os relatórios Contábeis, diretamente do seu site : Diário, Balancete, Razão, Balanço e DRE.

| Livro Diário             |                         |   |                              |   |               |                                    |     |
|--------------------------|-------------------------|---|------------------------------|---|---------------|------------------------------------|-----|
| Entidade:                | Fábrica da Educação 2   | CNPJ:   | 35.347.457/0001-51           |   |               |                                    |     |
| Período da Escrituração: | 01/10/2011 a 31/10/2011 | Período Selecionado:                              | 01/10/2011 a 31/10/2011      |   |               |                                    |     |
| Data                     | Código da Conta         | Nome da Conta                                     | Centro de Custo              | Histórico   | Nº Lançamento | Valor Lançamento<br>(R\$ milhares) | D/C |
| 26/10/2011               | 3010103010000           | Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos | PIS                          | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Fábrica Despesas Impostos PIS de Governo NF00000000014 Guia de Recolhimento de Impostos     | C3264         | 65,98                              | D   |
| 26/10/2011               | 201010100               | Fornecedores                                      | Governo                      | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Fábrica Despesas Impostos PIS de Governo NF00000000014 Guia de Recolhimento de Impostos     | C3264         | 65,98                              | C   |
| 26/10/2011               | 3010103010000           | Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos | COFINS                       | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Fábrica Despesas Impostos COFINS de Governo NF00000000015 Guia de Recolhimento de Impostos  | C3265         | 304,50                             | D   |
| 26/10/2011               | 201010100               | Fornecedores                                      | Governo                      | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Fábrica Despesas Impostos COFINS de Governo NF00000000015 Guia de Recolhimento de Impostos  | C3265         | 304,50                             | C   |
| 26/10/2011               | 3010103010000           | Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos | IRRF                         | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Fábrica Despesas Impostos IRRF de Governo NF00000000016 Guia de Recolhimento de Impostos    | C3266         | 1.638,24                           | D   |
| 26/10/2011               | 201010100               | Fornecedores                                      | Governo                      | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Fábrica Despesas Impostos IRRF de Governo NF00000000016 Guia de Recolhimento de Impostos    | C3266         | 1.638,24                           | C   |
| 26/10/2011               | 3010103030000           | Custo das Mercadorias Revendidas                  | ICMS-ST                      | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Revenda Despesas Impostos ICMS-ST de Governo NF00000000017 Guia de Recolhimento de Impostos | C3267         | 1.147,68                           | D   |
| 26/10/2011               | 201010100               | Fornecedores                                      | Governo                      | Hist: Compra de Serviço sem OP ou OS<br>(Despesa) Revenda Despesas Impostos ICMS-ST de Governo NF00000000017 Guia de Recolhimento de Impostos | C3267         | 1.147,68                           | C   |
| 26/10/2011               | 101050200               | Clientes  | Abelardo Figueiredo          | Hist: Receita pela Venda de Produto Natureza Loja Virtual NF Internet para Abelardo Figueiredo Venda pela Internet                            | V2746         | 150,00                             | D   |
| 26/10/2011               | 3010103030000           | Custo das Mercadorias Revendidas                  | Gestão Empresarial com ERP-3 | Hist: CMV da Venda de Produto Loja Virtual Livros Técnicos Gestão Empresarial com ERP-3 para Abelardo Figueiredo NF Internet Venda            | V2746         | 100,05                             | D   |

## Livro Razão

Entidade: Fabrica da Educação 2

Período da Escrituração: 01/10/2011 a 31/10/2011

Período Selecionado: 01/10/2011 a 31/10/2011

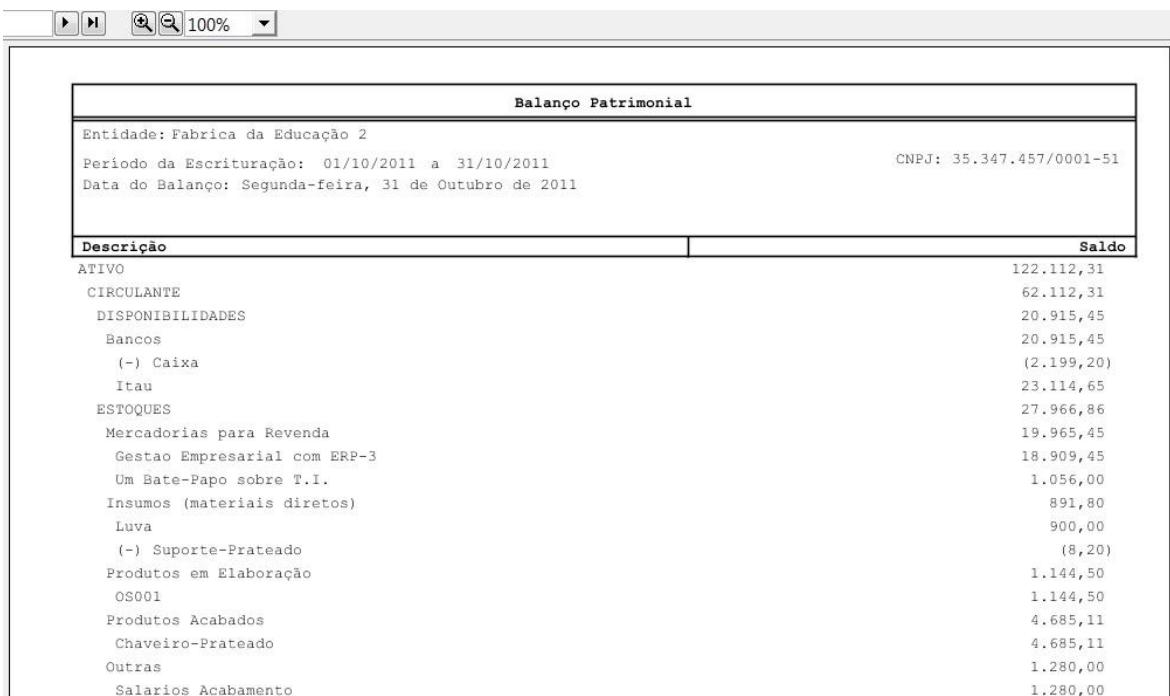
CNPJ: 35.347.457/0001-51

Conta Selecionada: 101010200 - Bancos

| Data       | Histórico   | Nº Lançamento | Débito    | Crédito  | Saldo do Dia | D/C |
|------------|---|---------------|-----------|----------|--------------|-----|
|            |   |               |           |          | 10.000,00    | D   |
| 16/10/2011 | Hist: Pagamento da NF Recibo 0002                             | SF122653      |           | 1.200,00 | 8.800,00     | D   |
| 19/10/2011 | Hist: Recebimento da NF                                       | SF122576      | 19.614,65 |          |              |     |
| 19/10/2011 | Hist: Pagamento da NF 0000000004                              | SF122657      |           | 6.500,00 | 21.914,65    | D   |
| 22/10/2011 | Hist: Recibo de Resgate de Investimento em Depreciação        | IE2142        | 499,20    |          |              |     |
| 22/10/2011 | Hist: Pagamento da NF 0000000007                              | SF122664      |           | 499,20   |              |     |
| 22/10/2011 | Hist: Pagamento da NF NF0002 Desconto                         | SF122665      |           | 500,00   | 21.414,65    | D   |
| 31/10/2011 | Hist: Pagamento da NF 0000000009 Guia de Retenção de Impostos | SF123165      |           | 24,00    | 21.390,65    | D   |

Este relatório foi gerado pelo Sistema PÚBLICO de Escrituração Digital - Sped  
Versão 2.2.4 do Visualizador

Registro 1 a 7



| Balanço Patrimonial                                   |                          |
|---|--------------------------|
| Entidade: Fabrica da Educação 2                       | CNPJ: 35.347.457/0001-51 |
| Período da Escrituração: 01/10/2011 a 31/10/2011      |                          |
| Data do Balanço: Segunda-feira, 31 de Outubro de 2011 |                          |
| Descrição   | Saldo                    |
| ATIVO   | 122.112,31               |
| CIRCULANTE  | 62.112,31                |
| DISPONIBILIDADES                                      | 20.915,45                |
| Bancos  | 20.915,45                |
| (-) Caixa   | (2.199,20)               |
| Itau  | 23.114,65                |
| ESTOQUES  | 27.966,86                |
| Mercadorias para Revenda                              | 19.965,45                |
| Gestao Empresarial com ERP-3                          | 18.909,45                |
| Um Bate-Papo sobre T.I.                               | 1.056,00                 |
| Insumos (materiais diretos)                           | 891,80                   |
| Luva  | 900,00                   |
| (-) Suporte-Prateado                                  | (8,20)                   |
| Produtos em Elaboração                                | 1.144,50                 |
| OS001   | 1.144,50                 |
| Produtos Acabados                                     | 4.685,11                 |
| Chaveiro-Prateado                                     | 4.685,11                 |
| Outras  | 1.280,00                 |
| Salarios Acabamento                                   | 1.280,00                 |

## CAPÍTULO 9 – SPED CONTRIBUIÇÕES EDF-PIS/COFINS

---

Já foi explicado nos capítulos anteriores a questão da cumulatividade do PIS/Cofins. Foi dito também que no caso de empresas com Lucro Real o regime é não cumulativo e que inclusive os créditos são calculados utilizando-se as alíquotas de 1,65% e 7,6% mesmo que o fornecedor tenha pago as alíquotas do regime cumulativo, 0,65% e 3%. Veremos que o EDF-PIS/Cofins quer controlar detalhadamente esse procedimento. A grande questão é saber o que dá e o que não dá direito à crédito. Em princípio, somente o que entra no processo produtivo é que dá esse direito.

De qualquer forma, como TODAS as empresas de Lucro Presumido passam a ser obrigadas, a partir de julho de 2012, a entregar o SPED Contribuições vamos nos ater a essa modalidade, lembrando que para essas empresas se envia apenas as Notas de Saída, pois neste caso não existem os créditos.

Essas empresas devem atentar para os seguintes pontos a partir de 1 de julho na emissão de suas Notas Fiscais:

- 1- Todas as notas devem ter o campo do numero da NF-e preenchido.
- 2- Somente são consideradas as notas geradas a partir do botão Faturamento (venda de produto ou Serviço). As emitidas a partir do Botão Receitas não são consideradas. Esse ponto ainda precisa ser estudado pois existem Receitas para as quais se paga PIS/Cofins, como Receitas de Aluguel de Imóveis, Receitas Financeiras, Juros sobre Capital Próprio, Venda de ativos imobilizados que são digitadas através do botão Receitas.
- 3- Evite misturar na mesma nota Serviço e Produto pois no SPED não está prevista a nota conjugada.
- 4- Preencha corretamente os campos de CFOP, todos os CSTs e todas as alíquotas, pois são os campos mais criticados pelo PVA.
- 5- O Cadastro Fornecedores tem que estar correto porque o ERPFlex pega o Código do Município desse cadastro e a chave da NF-e gerada pelo sistema do Fornecedor contém esse código e o PVA faz o cheque dos dois.
- 6- Composição da Chave: código da UF, ano e mês da emissão, CNPJ, modelo da nota, serie, numero da nota (9), forma de emissão(1), código numero (8), DV
- 7- O prazo para a transmissão é dia 17 de setembro.
- 8- Os cupons gerados pelo SYSLOJA também serão enviados, de forma acumulada por produto.
- 9- O arquivo enviado precisa ser guardado pelo emitente durante 5 anos juntamente com o Recibo de Transmissão.

O arquivo do PIS/Cofins é composto de vários blocos:

**Bloco 0 - Abertura, Identificação e Referências**

**Bloco A – Bloco das notas fiscais de Serviço, ou seja, cujos itens fazem parte desta tabela (SB1\_AtuEst = S)**

**Bloco C – Bloco das Notas Fiscais de Produtos (Mercadorias)**

**Bloco D – Bloco das Notas de Serviços que pagam ICMS (Energia Elétrica, Comunicações e Transporte)**

**Bloco F - Demais Documentos e Operações.** Aqui entram as Receitas de Aluguel e Financeiras e as Retenções do PIS/Cofins feitas nas Notas de Serviços.

**Bloco M –** Esse é o Bloco das Apurações dos valores a pagar de PIS/Cofins. Esse Bloco em princípio é gerado automaticamente por uma opção do PVA, mas nem sempre ela funciona e por isso o ERPFlex está gravando esse Bloco através de rotinas próprias

**Bloco P –** Esse Bloco trata da Contribuição do INSS devido sobre o Faturamento, recentemente decretado para certos segmentos, como Tecnologia da Informação, Calçados, Moveis, Têxtil e outros. O ERPflex por ora não trata esse bloco. É por isso que esse SPED muda de nome, de PIS/Cofins para Contribuição. Ou seja, esse Bloco não tem nada a ver com PIS/Cofins, apenas com o INSS. O P é de Previdência.

**Bloco 1 –** Trata saldos de creditos de operações extemporâneas (de outros períodos). O ERPFlex não trata.

**Bloco 9 –** Encerramento do arquivo com os totais de registros.

No ERPFlex foi criada uma opção que permite ao usuário digitar manualmente qualquer registro do arquivo. Esse registro é depois incluído pelo programa que gera o arquivo txt, na sua sequencia correta. Assim os casos omissos e erros que não se corrigem com a alteração dos dados no ERPFlex devem ser tratados por essa rotina.

Os registros que compõe o SPED Contribuições e já são tratados pelo ERPFlex são os seguintes (são 181 ao todo, o ERPFlex está tratando 49):

**Registro 0000-** Contem dados da Empresa buscados no Cadastro (tabela EA1) como o Nome, CNPJ, UF, e na tela inicial do programa de Geração, tais como a Data Inicio e Data Fim.

**Registro 0001-** É o registro que indica se o Bloco tem movimento.

**Registro 0100-** Dados do Contabilista. Essas informações são buscadas na tela inicial.

**Registro 0110:** Regime de Apuração da Contribuição Social e de Apropriação de Crédito. O COD\_INC\_TRIB indica se o regime de tributação da empresa vai pelo PIS/Cofins Não-Cumulativo (Lucro Real)->código 1 ou pelo Cumulativo (Lucro Presumido ou Simples)-> código 2 ou ainda por ambos, código 3. O campo IND\_APRO\_CRED indica o credito do regime Não-Cumulativo é pelo método de Apropriação Direta (código 1) ou pelo método de Rateio Proporcional (código 2). O campo COD\_TIPO\_CONT indica se a contribuição do período é exclusivamente pela alíquota básica (código 1) ou se é por alíquotas específicas, ou seja, diferenciadas e/ou por unidade de medida de produto (código 2). E por ultimo o campo IND\_REG\_CUM indica se a apuração, no caso do regime cumulativo, é pelo Regime de Caixa (código 1), pelo de Competência (código 2) ou Competência Detalhada (código 9).

**Registro 0111-** Tabela de Receita Bruta Mensal para fins de Rateio de Créditos Comuns: a ser preenchido somente se o campo IND\_APRO\_CRED do registro 0110 for 2, o que dificilmente acontecerá.

**Registro 0140-** Tabela de Cadastro de Estabelecimento: dados da empresa buscadas na Tabela EA1. Repete dados do 0000 como nome e CNPJ

Registro **0150**- Tabela de Cadastro do Participante: cadastro de todos os Fornecedores e Clientes que realizaram operações com a empresa, inclusive as pessoas físicas que compraram via Cupom Fiscal. Neste último caso está dispensado a informação do CPF. Não pode entrar Participante que não teve movimento no período.

Registro **0190**- Unidades de Medida, com código e descrição

Registro **0200**- Produtos e Serviços: No ERPFlex a diferença entre um Produto e um Serviço está no fato que Produto passa normalmente pelo estoque e Serviço é lançado diretamente em despesa. Isso dá uma certa confusão pois compras e vendas (mais raros) de alguns materiais de consumo são cadastrados no ERPFlex como Serviços mas como são adquiridos com Notas Fiscais precisam ser lançados como Produtos, pois no EFD de ICMS/IPI e mesmo no PIS/Cofins há necessidade de informar esses tributos. Lembre porem que agora pode lançar a compra de um produto sem que ele passe pelo estoque, bastando que se coloque na janela do item o numero de uma OS. É certo que por se tratar de material de consumo não geram crédito, mas precisam constar principalmente do EFD de ICMS/IPI e neste caso há necessidade de se informar os valores de ICMS e IPI.

As seguintes informações são gravadas neste registro:

O Tipo\_Item, é o nosso Tipo Fiscal.

O Cod\_NCM.

O Código EX, conforme a TIPI.

O Código do Gênero do Item de Mercadorias e Serviços (Cod\_Gen), são os dois primeiros dígitos do NCM, mas cada um tem uma descrição própria.

Registro **0400**: Grava-se as Naturezas específicas do usuário.

Registro **0500**- Este registro contem as Contas Contábeis citadas nos registros de Vendas, como por exemplo, no C170. Lembrando que o ERPFlex utiliza o Plano Referencial do ECD e que a conta de cada produto e serviço é definida na opção “De/Para Contas SPED com Contas ERPFlex”.

Registro **0600**- Centros de Custos

Registro **0990**: Contem a quantidade de registros do Bloco O.

Registro **A001**: Abertura do Bloco A, contem 1 se houver movimentos.

Registro **A010**: CNPJ do estabelecimento. No ERPFlex emite-se separadamente um arquivo para cada empresa cadastrada.

Registro **A100**: Cabeçalho da Nota Fiscal de Serviços. A identificação se uma nota é de Serviços (paga ISS e não paga ICMS) ou de Produtos é feita pelo campo Modelo de Nota Fiscal e não pelo tipo de Produto/Serviço (campo SB1\_ATUEST). O Modelo de Nota Fiscal consta da Tabela 4.1.1 do manual. Como lá não tem um Modelo para Nota Fiscal de Serviço, no caso do ERPFlex adota-se o código 00. Dois detalhes: serviços de Transporte e de Comunicação pagam ICMS. Bem como Energia Elétrica, que é considerada um produto. Se a

Nota for Conjugada (parte é ICMS, parte é ISS) cada parte é considerada como uma Nota a parte. Este registro contem os valores totais da nota e os seus impostos. NF de saída devem ser registradas, independente se tributadas de PIS/Cofins, mas apenas se forem de Receitas. Notas de Entrada, somente se gerarem creditos de PIS/Cofins, ou seja, para empresas de Lucro Presumido, não se grava as Notas de Entrada.

Registro **A170**: corresponde a cada item da nota com todos os seus valores. No ERPFlex o campo código do item é a própria Descrição, pois o código não é campo obrigatório.

Registro **A990**: Encerra o Bloco A, com o total de seus registros.

Registro **C001**: Abre o Bloco C e contem 1 se houver movimento neste Bloco.

Registro **C010**: CNPJ do estabelecimento que conterá registros neste Bloco.

Registro **C100**: Cabeçalho da Nota, caso o Modelo seja 01, 1B, 04 e 55, que são as NFs manuais e eletrônicas de mercadorias. NF de saída devem ser registradas, independente se tributadas de PIS/Cofins, mas apenas se forem de Receitas. Notas de Entrada, somente se gerarem creditos de PIS/Cofins, ou seja, para empresas de Lucro Presumido, não se grava as Notas de Entrada. Mas elas são gravadas no EFD Fiscal de ICMS/IPI. Contem os valores totais da Nota.

Registro **C170**: Item da Nota. Contem os dados de cada item da Nota.

Registro **C490**: Emissão de ECF. Período e Modelo de Nota.

Registro **C491**: Valor total por Item do PIS

Registro **C495**: Valor total por Item do Cofins

Registro **C990**: Encerramento do Bloco C. Quantidade de registros deste Bloco.

Registros **D001/D990**: Transporte e Comunicação. Não tratado.

Registro **F001**: Abertura do Bloco F.

Registro **F010**: Identificação do Estabelecimento

Registro **F100**: Receitas de Alugueis, Financeiras e outras para as quais não se emite Nota Fiscal

Registro **F550**: Consolidação por CST e Alíquota

Registro **F600**: Valores de PIS e Cofins retidos nas Notas de Serviços.

Registro **F990**: Encerramento do Bloco C. Quantidade de registros deste Bloco

Registro **M001**: Abertura do Bloco M.

Registro **M200**: Consolidação do PIS.

Registro **M210**: Detalhamento por CST e Alíquota do PIS.

Registro **M400**: Isento PIS

Registro **M410**: Isento PIS

Registro **M800**: Isento Cofins

Registro **M810**: Isento Cofins

Registro **M600**: Consolidação do Cofins.

Registro **M610**: Detalhamento por CST e Alíquota do Cofins.

Registro **M990**: Encerramento do Bloco M. Quantidade de registros deste Bloco.

Registro **1001**: Valores extemporâneos, retenções.

Registro **1300**: PIS Controle do uso das retenções. Parece que LP não precisa

Registro **1700**: Cofins Controle do uso das retenções

Registro **1900**:

Registro **1990**: : Encerramento do Bloco. Quantidade de registros deste Bloco.

Registros **9001/9900/9990/9999**: Somente totais de quantidade de registros.

## CAPÍTULO 10 - SPED FISCAL EFD ICMS/IPI

---

Com a EFD ICMS/IPI envia-se ao Governo toda a movimentação das Notas Fiscais de Compras e Vendas de Mercadorias. É um arquivo com uma grande quantidade de registros, resumidos nos seguintes Blocos:

- o Abertura, Identificação e Referências
- C Documentos Fiscais I Mercadorias (ICMS/IPI)
- D Documentos Fiscais II Serviços (Energia Elétrica, Transportes e Comunicações) (ICMS)
- E Apuração do ICMS e do IPI
- G Controle do Crédito de ICMS do Ativo Permanente – CIAP
- H Inventário Físico
- 1 Outras Informações
- 9 Controle e Encerramento do Arquivo Digital

O Guia Prático EFD, com 168 páginas, descreve detalhadamente o leiaute de cada Registro.

É no Bloco C que estão os registros referentes às Notas. Um ponto importante é a freqüente observação de que todos os produtos comprados e vendidos devem ser detalhadamente identificados, evitando-se ao máximo o uso de Descrições do tipo Diversos ou similares. Isso muda a recomendação adotada no ERPFlex de que materiais que não são estocados, como produtos de limpeza, de escritório, de manutenção, utilizados em benfeitorias e obras devem ser considerados como Serviços. Para quem for enviar a ECD ICMS/IPI deverá lançá-los como Produtos e logo após a Compra fazer a respectiva Requisição ou apropriá-los a uma OS, pois neste caso não se atualiza mais o estoque.

Registro **0000**: Dados da empresa e obtidos das perguntas do programa

Registro **0001**: Indicador de movimento no Bloco o

Registro **0005**: Endereço da entidade

Registro **0100**: Dados do Contabilista

Registro **0150**: Participantes (Clientes e Fornecedores vigentes)

Registro **0190**: Unidades de Medida

Registro **0200**: Itens (Produtos)

Registro **0990**: Encerramento do Bloco o

Registro **C001**: Abertura do Bloco C

Registro **C100**: No Registro **C100**, onde se lança o cabeçalho das Entradas (SF1) e Saídas (SF2) constam os dados gerais da nota, o cliente ou fornecedor, chamado de Participante e os totais de todos os valores constantes na nota. Para documentos de entrada os campos de valor de impostos e contribuições (ICMS, IPI, PIS e Cofins) somente devem ser informados se o adquirente tiver direito à crédito.

Registro **C170**: No Registro **C170** são gravados os Itens de cada Nota (SD1 e SD2). Somente se for Notas de Terceiros, ou seja, nas Notas de Saída e nas Notas de Entrada emitidas pelo próprio declarante não

gravar esse registro, pois o Estado já os recebeu através do envio da NF-e. Embora o Estado também tenha os registros dos terceiros, ele os quer para checagem.

**Registro C176:** Ressarcimento de ICMS em Operações com Substituição Tributária (código 01 e 55)

**Registro C190:** Totalização nota a nota por CST/CFOP/Aliquota

**Registro C400 (nível 2):** Modelo e numero do ECF

**Registro C405 (3):** é o arquivo Redução Z: data, posição inicio e fim, contador, valor total

**Registro C420 (4):** totalizador parcial da Redução Z

#### 4.4.6- Tabela de Códigos dos Totalizadores Parciais da REDUÇÃO Z

| Código  | Nome do Totalizador             | Conteúdo do Totalizador  |
|---------|---------------------------------|--|
| Tnnnn   | Tributado ICMS                  | Valores de operações tributadas pelo ICMS, onde "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais.<br>Exemplo: T1800 (carga tributária efetiva = 18,00%)   |
| XxTnnnn | Tributado ICMS                  | Valores de operações tributadas pelo ICMS, onde "xx" representa o nº do totalizador, podendo variar de 01 a 30 e "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais.<br>Exemplo: 02T1800 (carga tributária efetiva = 18,00%)  |
| Snnnn   | Tributado ISSQN                 | Valores de operações tributadas pelo ISSQN, onde "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais.<br>Exemplo: S0500 (carga tributária efetiva = 5,00%)   |
| XxSnnnn | Tributado ISSQN                 | Valores de operações tributadas pelo ISSQN, onde "xx" representa o nº do totalizador, podendo variar de 01 a 30 e "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais.<br>Exemplo: 02S1800 (carga tributária efetiva = 18,00%) |
| Fn      | Substituição Tributária - ICMS  | Valores de operações sujeitas ao ICMS, tributadas por Substituição Tributária, onde "n" representa o número do totalizador.  |
| In      | Isento - ICMS                   | Valores de operações Isentas do ICMS, onde "n" representa o número do totalizador.   |
| Nn      | Não-incidência – ICMS           | Valores de operações com Não Incidência do ICMS, onde "n" representa o número do totalizador.  |
| FSn     | Substituição Tributária - ISSQN | Valores de operações sujeitas ao ISSQN, tributadas por Substituição Tributária, onde "n" representa o número do totalizador.   |
| ISn     | Isento - ISSQN                  | Valores de operações Isentas do ISSQN, onde "n" representa o número do totalizador.  |
| NSn     | Não-incidência – ISSQN          | Valores de operações com Não Incidência do ISSQN, onde "n" representa o número do totalizador.   |
| OPNF    | Operações Não Fiscais           | Somatório dos valores acumulados nos totalizadores relativos às Operações Não Fiscais registradas no ECF.  |
| DT      | Desconto - ICMS                 | Valores relativos a descontos incidentes sobre operações sujeitas ao ICMS  |
| DS      | Desconto - ISSQN                | Valores relativos a descontos incidentes sobre operações sujeitas ao ISSQN   |

|       |                                      | ISSQN   |
|-------|--------------------------------------|---|
| DO    | Desconto - Operações Não Fiscais     | Valores relativos a descontos incidentes sobre Operações Não Fiscais                        |
| AT    | Acréscimo - ICMS                     | Valores relativos a acréscimos incidentes sobre operações sujeitas ao ICMS                  |
| AS    | Acréscimo - ISSQN                    | Valores relativos a acréscimos incidentes sobre operações sujeitas ao ISSQN                 |
| AO    | Acréscimo - Operações Não Fiscais    | Valores relativos a acréscimos incidentes sobre Operações Não Fiscais                       |
| Can-T | Cancelamento – ICMS                  | Valores das operações sujeitas ao ICMS, canceladas.   |
| Can-S | Cancelamento – ISSQN                 | Valores das operações sujeitas ao ISSQN, canceladas.  |
| Can-O | Cancelamento - Operações Não Fiscais | Valores relativos a Operações Não Fiscais, canceladas.                                      |
| IOF   | Imposto sobre Operações Financeiras  | Valores relativos ao Imposto sobre Operações Financeiras, acrescido ao valor das operações. |

**Registro C425 (5):** Resumo dos itens do movimento diário. Contem o item, quantidade, valor do item, do PIS e do Cofins

**Registro C460 (4):** dados do cabeçalho do Cupom Fiscal

**Registro C470 (5):** dados do item: item, quantidade, valor do item, CST\_ICMS, Aliq\_ICMS, valor do PIS, valor do Cofins

**Registro C490 (4):** total do ICMS por CST, CFOP e alíquota

**Registro C495(2):** Resumo Mensal de Itens por ECF e Estabelecimento

**Registro C500/510/590:** Contas de Energia Eletrica

**Registro C990:** Encerramento do Bloco C

**Registro D001:** Abertura do Bloco D

**Registro D100:** Nota Fiscal de Transporte (07, 08, 8B, 09, 10, 11,26,27,57)

**Registro D190:** Itens da Nota de Transporte

**Registro D500:** Nota Fiscal de Comunicação (21) e Telecomunicação (22)

**Registro D590:** Itens da Nota

**Registro D990:** Encerramento do Bloco D

**Registro E001:** Abertura do Bloco E de Apuração. No caso da EFD não há rotina de Apuração no PVA

**Registro E100:** Período do ICMS

**Registro E110:** Apuração do ICMS. Tem controle de saldos

Registro **E116**: ICMS a Recolher, operações próprias

Registro **E200**: Período do ICMS-ST

Registro **E210**: Apuração do ICMS-ST. Tem controle de saldos (?)

Registro **E500**: Período do IPI

Registro **E510**: Consolidação dos Valores de IPI

Registro **E520**: Apuração do IPI

Registro **E990**: Encerramento do Bloco E

Registro **G001/G990**: Controle de Credito de ICMS do Ativo Permanente (CIAP)

Registro **H001**: Abertura do Bloco H Inventário

Registro **H005**: Totais do Inventário

Registro **H010**: No Registro **H010** é gravado o Inventário, produto a produto com seu saldo em Quantidade e Valor.

Registro **H990**: Encerramento do Bloco H

Registro **1001**: Abertura do Bloco 1

Registro **1600**: Total das operações com Cartão de Crédito ou Débito

Registro **1990**: Encerramento do Bloco 1

Registros **9001,9900,9990,9999**:

Enfim, o ERPFlex, uma vez bem utilizado, é uma ferramenta que controla a empresa e fornece dados com exatidão aos seus gestores e com o SPED também à Receita Federal.