

RELATÓRIO FINAL DE ESTÁGIO SUPERVISIONADO OBRIGATÓRIO

Joice Pereira De Paiva

Célio Júnior

INTRODUÇÃO

A empresa MR Contabilidade EIRELI – EPP, teve início em Outubro de 2008, com dois sócios. Em 2012 foi vendido para atual dona Adriana Bandeira. Atualmente o escritório conta com 09 funcionários. Sendo 2 (duas) pessoas no departamento pessoal, 3 (três) pessoas no departamento fiscal, 2 (duas) pessoas no departamento contábil e 2 (duas) no cadastro. É um escritório de contabilidade, que trabalha com todos os tipos de empresas, desde uma empresa do MEI (Micro Empreendedor Individual) até uma empresa do Lucro Real.

O escritório possui, um nome fantasia de Valor Contábil, e atende várias clientes, possui em média 85 empresas de vários tamanhos e diferentes tributações. O seu faturamento é em torno de R\$60.000,00 (sessenta mil reais) mensais. É um escritório de grande destaque em Anápolis, com qualidade em seus serviços e sempre buscando atender com eficiência e eficácia todos os seus clientes, conquistando sempre vários clientes. A empresa tem um grande diferencial no mercado de trabalho, pois atende sempre da melhor forma possível os seus clientes, sempre levando em consideração a parte a legislação, e mostrando – lhes a forma correta de atuar na contabilidade.

Dessa forma, foi apresentada a empresa onde foi realizado o estagio supervisionado obrigatório. Onde o objetivo era integrar o processo de ensino, pesquisa e aprendizagem; Aprimorar hábitos e atitudes profissionais; Proporcionar ao estagiário a oportunidade de aplicar habilidades desenvolvidas durante o curso; Inserir o aluno no contexto do mercado de trabalho para conhecimento da realidade; Possibilitar o confronto entre o conhecimento teórico e a prática adotada;; Proporcionar segurança ao aluno no início de suas atividades profissionais, dando-lhe oportunidade de executar tarefas relacionadas às suas áreas de interesse e de domínio adquirido.

As atividades desenvolvidas pelo estágio foram na área de departamento fiscal, onde foi realizado lançamento de Notas Fiscais de entradas; lançamento de Notas Fiscais de saída; conferência de notas fiscais; escrituração fiscal, dos livros de entrada e saída; realização

do Síntegra, emissão de comprovantes de pagamento de notas fiscais e arquivamentos de Notas Fiscais.

DESENVOLVIMENTO

O estágio supervisionado obrigatório da UEG (Universidade Estadual de Goiás), que tem como foco o melhor aprendizado entre teoria e prática, foi realizado por todos os alunos do 4º e 5º ano de ciências contábeis. É uma forma de aperfeiçoar a qualidade de ensino da Universidade de modo a transformar a vida dos estudantes, proporcionando-os melhor experiência com o mercado de trabalho. O estágio foi desenvolvido na empresa MR Contabilidade EIRELI- EPP, é uma empresa do ramo contábil onde atua com uma média de 85 empresas de vários tamanhos, desde uma empresa do MEI, Simples Nacional, Lucro Presumido e Lucro Real. É um escritório de contabilidade de grande destaque na cidade de Anápolis, com uma visão de maior crescimento e melhoramento contínuo para melhor atender os seus clientes.

O estágio supervisionado obrigatório, realizado no Valor Contábil teve início em 10 de Outubro de 2016 e com término em 11 de Novembro de 2016, com uma carga horária de 10 Horas semanais, sendo 2 horas por dia, totalizando 46 horas. Foi supervisionado pela Adriana de Azevedo Ramos Bandeira Arantes, contadora, sócia-proprietária do escritório Valor Contábil. Uma das atribuições do departamento fiscal do escritório são: Escrituração de livros fiscais: ICMS, IPI, Livro Caixa, Livro de Inventário, Livro de Entrada, Livro de Saída, Notas Fiscais de Serviços Prestados; Livro de Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrência; Apuração e elaboração das guias para recolhimento dos impostos estaduais: ICMS e SIMPLES; Apuração e elaboração das guias para recolhimento dos impostos federais: IRPJ, PIS, COFINS e IPI; Apuração e elaboração das guias para o recolhimento do ISS próprio e retido na fonte; Guias para o recolhimento da Contribuição Social; Declaração de Contribuições e Tributos Federais (DCTF); Orientação nas emissões das notas fiscais; Elaboração das guias para parcelamento de débitos fiscais.

Entretanto, devida as várias atribuições do departamento e o tempo, o estágio foi realizado, nas áreas mais simples do departamento, como conferência de Notas Fiscais de entrada e de saída, tanto de Notas Fiscais de venda de mercadorias, como Notas Fiscais de prestações de serviço; lançamentos de Notas Fiscais de entrada; lançamento de Notas Fiscais de saída, onde a maioria das notas eram lançadas pelo leitor de código de barras, e o restante

eram lançamentos manuais; emissão de comprovantes de pagamentos dos Impostos Federais, para verificar se as empresas estão realizando os pagamento exigidos, afim de defender de uma futura cobrança e até mesmo fiscalização; SINTEGRA, para empresas que ainda não são obrigadas a ter o SPED Fiscal e o arquivamento de notas fiscais, que é um centro ativo de informações, onde revela o que já foi feito e os resultados obtidos com ele.

Para realização do estágio, foi necessário uma experiência teórica para saber o básico do departamento fiscal, como as matéria de Contabilidade e Planejamento tributário, ministrado pelo professor Rodrigo Elias, onde trabalhávamos com apuração de ICMS, e apuração do Simples Nacional. Também as matérias de Contabilidade de serviços e Laboratório de contabilidade, ambas ministradas pelo professor João Luiz Ferreira, onde tivemos um maior conhecimento de Notas Fiscais, além de conhecimentos práticos no laboratório, como realização do SPED Fiscal e a GIAN.

CORRELAÇÃO ENTRE TEORIA E PRÁTICA

O estágio foi feito na área de departamento fiscal, elaborando várias atividades, como conferência e lançamentos de notas fiscais, SINTEGRA, emissão de comprovante de pagamento de Impostos federais e arquivos. E foi identificado três matérias que foram relacionadas com o estágio: Contabilidade e Planejamento tributário; Laboratório Contábil e Contabilidade de Serviços.

Na matéria de contabilidade e planejamento tributário foi de maior proveito, pois o mesmo proporcionou um maior conhecimento de notas fiscais, apuração de impostos, como o Simples Nacional, ICMS, ISS, com isso foi verificado um melhor conhecimento, adaptando o que foi apresentado na teoria com o estágio realizado. No laboratório contábil, obteve um conhecimento de atividades sobre elementos da Nota Fiscal, como: CFOP, NCM, CST, Formulário, AIDF, Notas Fiscal Eletrônica, Certificado Digital. Consultas fiscais no site da SEFAZ-GO acerca da legislação fiscal; Práticas de pesquisa das obrigações acessórias do ICMS no RCTE-GO e Anexos, práticas com SPED. Proporcionando ao estágio também um conhecimento maior para poder realizá-lo de forma correta. Na contabilidade de serviço, foi estudado Legislação aplicável á prestação de serviços: Código civil; Código de Defesa do Consumidor; ISS; PIS E COFINS. Melhorando assim, o a teoria do estágio.

Portanto, foi analisado que essas três matérias foram as que proporcionaram a relação de teoria com a prática para realização de um estágio bem elaborado. Assim, foi realizado o estágio supervisionado obrigatório de forma eficiente e eficaz.

CONCLUSÃO

O estágio foi realizado afim de obter maiores conhecimentos em questão da área de departamento fiscal, e também pelo fato dele ser obrigatório. Assim, tornou-se algo há mais nos meus conhecimentos, mesmo que sendo básico, pude perceber um pouco além da teoria e acrescentado a prática, uma experiência que favoreceu uma maior relação de aprimoramento ao meu currículo. Portanto, foi de fundamental importância para meu intelecto e meu aperfeiçoamento na área contábil.

Como foi realizado de uma maneira prática e simples pude analisar que a conferência de Notas Fiscais, principalmente do DANFE é um importante fator para o recebedor da mercadoria, pois só através da consulta na internet no site da Secretaria da Fazenda que ele pode garantir que os dados estão corretos. No caso de não verificação ele pode correr o risco de receber produtos falsificados, irregulares ou com o DANFE clonado de outro CNPJ.

Os lançamentos são feitos após a conferência da Nota Fiscal, fazemos os lançamentos no Sistema Prosoft. Alguns lançamentos são manuais, outros com o leitor de código de barras. O sistema Prosoft nos proporciona:

Controle em tempo real: calcula e emite as guias referentes à escrituração fiscal (retenções de INSS, PIS, COFINS e Contribuição Social).

Apuração e integração (dados fiscais) em tempo real com a contabilidade.

Produtividade na parametrização das notas fiscais, autonomia nos cadastros de situações especiais (possibilita a personalização dos cálculos da escrituração fiscal).

Possui Central de Importações (DANFE, XML, SINTEGRA e outros).

Já o SINTEGRA consiste num conjunto de procedimentos administrativos e de sistemas computacionais de apoio que foi adotado simultaneamente pelas Administrações Tributárias de todas as Unidades da Federação. O sistema SINTEGRA, que foi implantado em todo o

estágio ueg ccseh

Os arquivos com dados a partir de 01/01/2003 devem ser validados com o Software Validador e entregues, por meio de Internet, usando o Software para Transmissão Eletrônica de Documentos (TED).

E para a emissão de comprovantes de pagamentos, o acesso à consulta pode ser feito por meio de Certificado Digital ou de Código de Acesso. Após acessar a página de realização da consulta, deve-se selecionar a aba "Pagamentos e Parcelamentos" e no tópico "Pagamento" o item "Consulta Comprovante de Pagamento - DARF, DAS, DAE e DJE". Para orientação com relação ao preenchimento dos campos com os parâmetros da consulta deve-se posicionar o cursor do mouse sobre o campo a ser preenchido. Será exibido um texto com a informação a ser fornecida.

Enfim, após a realização do estágio foi percebido que a quantidade de horas, acaba não proporcionando todo conhecimento necessário. Pois se torna um tempo muito curto. E assim, foi verificado, que além de mais horas, o estágio precisa ser feito nos primeiros anos da faculdade, para que o estudante tenha contato desde o início com a vida prática contábil, e saiba se realmente está será a área que pretende atuar.

REFERÊNCIAS

OTK SISTEMAS; NF-e: O que é DANFE? Conceito e Importância de conferencias informações. Disponível em: <<http://www.otk.com.br/blog/o-que-e-danfe/>>. Acesso em: 02/11/2016.

MACHADO, Roberto. Como organizar e arquivar documentos gerados na empresa. Disponível em: <<http://www.doceshop.com.br/blog/como-organizar-e-arquivar-documentos-na-empresa/>>. Acesso em: 02/11/2016.

SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DE GOIÁS. SINTEGRA. Disponível em: <<http://www.sefaz.es.gov.br/sintegra/inicio.asp>>. Acesso em: 02/11/2016.

WOLTERS KLUWER PROSOFT; PROSOFT ESCRITA FISCAL. Disponível em: <<http://www.prosoft.com.br/foco-no-core-business/prosoft-escrita-fiscal/>>. Acesso em: 02/11/2016.



ANAIS - Seminário de Estágio Supervisionado do Campus Anápolis de CSEH-UEG: as decisões nas políticas públicas nacionais, estaduais e institucionais com reflexos na formação profissional.

10 e 11 de novembro de 2016

RECEITA FEDERAL DO BRASIL. Consulta comprovante de pagamento – DARF, DAS, DAE, e DJE – acesso via Portal e-CAC. Disponível em: <<http://idg.receita.fazenda.gov.br/orientacao/tributaria/pagamentos-e-parcelamentos/consulta-comprovante-de-pagamento-darf-das-dje-e-dae-acesso-via-portal-e-cac/consulta-comprovante-de-pagamento-darf-das-dje-e-dae-acesso-via-portal-e-cac>>. Acesso em: 02/11/2016.

