

FACULDADE  
FIPECAFI

Escrituração Contábil Fiscal (ECF) | 08h

# MATRIZ CURRICULAR

## I. Introdução à Escrituração Contábil Digital (ECD) e Escrituração Contábil Fiscal (ECF).

## II. Prazos e Penalidades previstos para entrega da ECF.

## III. Preenchimento da Escrituração Contábil Fiscal:

- Importa os dados da Escrituração Contábil Digital (ECD);
- Criar e excluir escrituração;
- Recuperar e gerar cópia de segurança;
- Recuperar dados da ECF anterior;
- Replicar Demonstrações;
- Gerar os relatórios de validação da ECD recuperada;
- Exportar escrituração;
- Replicar Demonstração (Estimativas para anual);
- Copiar parte B do e-lalur para e-lacs;
- Copiar lançamentos do e-lalur para e-lacs;
- Bloco O Abertura e Identificação da pessoa jurídica e referência ao período da ECF;
- Bloco C Informações Recuperadas das ECD do período da escrituração da ECF, informações do plano de contas e os saldos mensais;
- Bloco E Calcula os saldos contábeis de acordo com o período de apuração do tributo;
- Bloco J Plano de Contas e Mapeamento Apresentação do mapeamento do plano de contas contábil para o plano de contas referencial;
- Bloco K Saldos das Contas Contábeis e Referenciais saldos das contas contábeis patrimoniais e de resultado por período de apuração e o seu mapeamento para as contas referenciais;

# MATRIZ CURRICULAR

- Bloco L Lucro Líquido Apresenta o balanço patrimonial, a demonstração do resultado do exercício, os ajustes do RTT, caso existam, e apura o lucro líquido da pessoa jurídica tributada pelo lucro real;
- Bloco M e-LALUR e e-LACS Livros eletrônicos de escrituração e apuração do IRPJ (e-LALUR) e da CSLL (e-LACS) da pessoa jurídica tributada pelo lucro real partes A e B;
- Bloco N Imposto de Renda e Contribuição Social (Lucro Real). Calcula o IRPJ e a CSLL com base no lucro real (estimativas mensais e ajuste anual ou valores trimestrais);
- Bloco V: Declaração DEREEX
- Bloco W: Declaração País-a-País (Country-by-Country Report)
- Bloco X Informações Econômicas da PJ;
- Bloco Y Informações Gerais da PJ;
- Encerramento do Arquivo Digital;

## **IV. Entendimento quanto ao preenchimento das Subcontas exigidas pela Lei nº 12.973/2014:**

- Implementação de controles de subcontas no plano de contas empresarial
- Regras de Adoção Inicial: Criação das subcontas no momento da adoção e sua informação na ECF - Bloco Y 665.
- Avaliação dos controles na adoção inicial;
- Transações dispensadas nos controles por subcontas;
- Transações necessárias em subcontas;
- Exemplos de tratamento em subcontas: Deemed Cost e Lucro do Exterior.

## **V. Cruzamento da Escrituração Contábil Fiscal com demais obrigações acessórias (EFD Contribuições, DARF, DCTF, PERDCOMP, etc):**

- Compensação de saldo negativo de IRPJ/CSLL; e
- Outros cruzamentos a serem observados.