

CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Relatório de Estágio Curricular

A Importância da Conciliação Contábil na Elaboração de Relatórios e Demonstrativos: Um estudo prático a partir do Estágio em Contabilidade

Graziela Aparecida Borges

GUARAPUAVA – PR

2024

CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL
GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Relatório de Estágio Curricular

A importância da Conciliação na Elaboração de Relatórios e Demonstrativos:
Um Estudo Prático a partir do Estágio em Contabilidade

Dados do Estagiário

Nome: Graziela Aparecida Borges

Número de RA: 2021110265

Curso e Período: Ciências Contábeis, 8º período

Dados do Local de estágio

Empresa: Prime Contabilidade Outsourcing

Supervisor: Raphael Haffermann

Período de Estágio

Início 31/07/2024 Término 06/11/2024

Jornada de Trabalho: 6 horas e de 30 horas semanais

Totais de Horas: 480 horas

GUARAPUAVA – PR

2024

CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL
GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

INSTRUMENTO DE APRESENTAÇÃO

NOME: Graziela Aparecida Borges

RA: 2021110265

COORDENADOR DE ESTÁGIO: FABIO VINICUIS PRIMAK

PROF. ORIENTADOR: FABIO VINICIUS PRIMAK

SUPERVISOR DE ESTÁGIO: RAPHAEL HAFFERMANN

LOCAL DE ESTÁGIO: Prime Contabilidade Outsourcing

ENDEREÇO: RUA VX DE NOVEMBRO, 7466

FONE: (42) 8877-1759

EMAI-L: Raphael@primeguarapuava.com.br

GUARAPUAVA – PR

2024

AGRADECIMENTOS

Agradeço ao meu orientador, Professor Fábio Vinicius Primak, por sua orientação paciência e apoio ao longo desse trabalho. Agradeço por ter acreditado no meu potencial e por ter me incentivado a explorar o máximo minhas capacidades acadêmicas. Sua dedicação e comprometimento serviam como uma fonte constante de inspiração e motivação

A todos os meus professores do curso, pelo conhecimento compartilhado, pela dedicação e pelo incentivo constante ao longo da minha formação acadêmica.

Aos meus pais, por todo amor, apoio e sacrifícios feitos para que eu pudesse alcançar meus objetivos.

Aos meus amigos e colegas de curso, pelas discussões e pelo apoio mútuo durante toda essa jornada acadêmica.

Agradeço também aos funcionários e bibliotecários do Centro Universitário Campo Real, por toda a assistência para a realização deste trabalho.

Agradeço ao sr. Raphael Haffermann e a Prime Contabilidade Outsourcing pela oportunidade fazer o trabalho.

Finalmente, agradeço a todos que, de alguma forma contribuíram para realização deste trabalho.

Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	6
TIPOS DE CONCILIAÇÃO CONTÁBIL	9
2. APRESENTAÇÃO DA EMPRESA.....	7
3. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	9
4. OBJETIVOS / METAS A SEREM ATINGIDAS	12
5. SUPORTE TEÓRICO PARA A SOLUÇÃO DE PROBLEMAS.....	13
6. COMENTÁRIOS E CONCLUSÃO	14
7. BIBLIOGRAFIA	15
8. DE ACORDO:.....	15

1. INTRODUÇÃO

Para que uma organização funcione de maneira sólida e segura, é fundamental contar com uma gestão financeira bem estruturada, e é aqui que a contabilidade desempenha um papel essencial. Ao oferecer uma análise detalhada do patrimônio e dos resultados de uma entidade, a contabilidade fornece informações vitais para a tomada de decisões estratégicas.

Como destaca José Carlos Marion em *Contabilidade Introdutória*,

“Contabilidade é a ciência que estuda, mede e analisa o patrimônio e o resultado das entidades, sejam elas de natureza econômica ou não econômica. Ela se baseia em um conjunto de normas e princípios que permitem a correta elaboração e interpretação dos relatórios financeiros, possibilitando que os gestores, investidores e outros stakeholders tomem decisões fundamentadas sobre a entidade.” – Contabilidade introdutória. MARION, José Carlos. Atlas.2019

Desse modo a contabilidade foi criada propriamente para tomada de decisões assertivas, para repasses aos seus gestores de maneira segura, eficiente e orientá-lo para o melhor caminho diante de cada situação de uma organização. Isto é feito através de análises, demonstrativos, registros contábeis etc. garantindo as informações adequadas diante de suas conclusões perante o trabalho realizado e assim garantindo uma melhor saúde econômica do negócio. Além de que a contabilidade vem modificando ao longo dos anos devido às novas demandas no mercado. Mas o que não mudou foi sua importância na gestão de uma entidade.

“O estágio curricular obrigatório é uma fase fundamental da formação acadêmica, permitindo ao estudante vivenciar a prática profissional e integrar os conhecimentos Teóricos adquiridos ao longo do curso. Este estágio não só proporciona a experiência real no ambiente de trabalho, mas também desenvolve competências práticas e habilidades específicas da área de estudo, preparando o

aluno para os desafios do mercado de trabalho.” – Estágio Curricular: Formação e Prática Profissional.

TAVARES, Renata. Pearson. 2021

Podemos afirmar, que o estágio curricular é uma etapa crucial para a aplicação dos conhecimentos teóricos promovendo experiências e habilidades únicas e proveitosas. Além de oferecer inúmeras oportunidades para a transformação da vida acadêmica, momento de explorar mais sobre a área determinada adquirindo uma experiência profissional auxiliando dentro desse campo de maneira correta e eficiente.

Conciliação Contábil é definida como o processo de verificação e comparação dos saldos contábeis registrados nos livros da empresa com documentos externos, com extratos bancários, notas fiscais, e outros comprovantes de movimentações financeiras. No decorrer do estágio, é nítido o quanto é essencial manter os registros contábeis corretos e adequados com a realidade financeira da empresa. Um processo que garante a verdadeira situação, integridade dos registros financeiros da organização e assim evitar convergências perante tal caso. Desatentar-se a conciliação contábil pode trazer resultados agravantes, tanto para a empresa quanto para os profissionais envolvidos pela entidade.

“A conciliação contábil é um processo crucial para garantir a precisão e a integridade das informações financeiras. Ela envolve a comparação e a verificação Dos registros contábeis com os extratos bancários ou outros documentos financeiros relevantes. Este procedimento ajuda a identificar e corrigir os erros, assegurar que todas as transações foram registradas corretamente e assegurar que os saldos apresentados com consistentes e confiáveis.” –

Contabilidade Introdutória. MARIO, José Carlos. Atlas. 2019

2. APRESENTAÇÃO DA EMPRESA

A empresa Prime Contabilidade Outsourcing, escritório de contabilidade localizado na empresa na Rua XV de novembro,7466, Centro em Guarapuava – PR,

tendo como objetivo fornecer informações fisco-contábeis estabelecer estratégias e operacionalizar o conjunto de ações para seus gestores e outras empresas permitindo assim decisões e gerenciamento eficaz como foco na redução tributária e mapeamento das obrigações. Além disso, promove outros serviços, como por exemplo abertura e o encerramento de empresa.

Desde então, em maio de 2021, após adquirir uma vasta experiência ao longo de 9 anos trabalhando em um escritório de contabilidade, o proprietário da empresa tomou a decisão de seguir seu sonho empreendedor e abrir seu próprio negócio. Com profundo conhecimento nas áreas de contabilidade, finanças e gestão empresarial, inaugurou oficialmente sua empresa em junho de 2021, inicialmente operando em home office. Em março de 2022, a empresa inaugurou seu primeiro espaço físico.

Esse marco representou uma nova etapa de consolidação, com a estrutura e a oferta de um atendimento ainda mais especializado. Possuindo hoje, 1 funcionário, com sociedade empresária limitada unipessoal sendo o mesmo responsável pela empresa Raphael Haffermann e havendo 40 clientes.

O departamento escolhido para a realização do relatório de estágio foi o Setor Contábil, dividido em 2 (Dois) setores de trabalho, como: Setor Fiscal e o Setor de Recursos Humanos



Figura 1: Fachada interna



Figura 2: Fachada externa

Fonte: www.primequarapuava.com.br

Neste espaço são desenvolvidas atividades diariamente de segunda-feira a sexta-feira com horário de funcionamento no período da manhã das 09h00min às 12h00min e no período da tarde das 13h30min às 18h00min.

3. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

TIPOS DE CONCILIAÇÃO CONTÁBIL

Ao longo do estágio, foram realizadas diversas formas de conciliação contábil, cada uma com sua finalidade:

1. Conciliação Bancária: Verificação entre os registros contábeis e os extratos bancários, garantindo que todas as movimentações financeiras foram registradas.
2. Conciliação de Receitas e Despesas: Investigação das receitas e despesas registradas nas contas contábeis, garantindo que confere às transações realizadas pela empresa.
3. Conciliação Fiscal: Conferência dos valores registrados e os de efetivamente pagos, possibilitando assim que as obrigações estão sendo realizadas conforme as regras.
4. Conciliação de Estoque: Comparação de registros no sistema, com o processo de contagem de mercadorias.
5. Conciliação de Folha de Pagamento: Garante registros pagos corretamente nos demonstrativos e financeiros contábeis.

Este trabalho abordará a importância da prática da Conciliação Contábil de dados e informações na rotina de transações financeiras, vendas despesas etc. Mostrando como ele está presente diariamente na rotina de um(a) Contador(a) e como esta prática pode impactar diretamente nos relatórios e demonstrativos tornando o resultado mais produtivo e competitivo.

É compreensível que a falta de uma conciliação apropriada pode causar os seguintes problemas:

- **Erros nos Balancetes Contábeis**: Saldos das contas não conciliados corretamente, que podem apresentar valores incorretos, comprometendo os demonstrativos.

- **Riscos de Fraudes:** Podem passar despercebidas, agregando a chance de fraudes não detectadas.
- **Problemas fiscais:** Registros incorretos, o que podem causar multas e penalidades para a empresa.

Durante o estágio, as atividades desempenhadas incluem:

- **Lançamento de Documentos:**

Uma das atividades rotineiras foi o lançamento de documentos no sistema contábil da empresa, incluindo o registro de notas fiscais, recibos e outros documentos financeiros. Esse processo impacta diretamente no balanço patrimonial da empresa. Ao registrar cada transação – desde o recebimento de mercadorias ou serviços até o reconhecimento nas operações contábeis – foi necessário fazer a **Conciliação de Receitas e Despesas**. Essa prática garantiu que todas as receitas e despesas estivessem corretamente lançadas e conferidas, refletindo com precisão as transações financeiras reais da empresa. O cuidado nos lançamentos, junto ao controle do Código Fiscal de Operações (CFOP), assegurou que cada operação tivesse seus impostos devidamente apurados, contribuindo para demonstrações financeiras corretas e em conformidade com as normas contábeis.

Conciliação Bancária:

A conciliação bancária foi uma atividade essencial, onde realizamos a verificação periódica dos extratos bancários, comparando-os com os registros contábeis da empresa. Esse processo permitiu identificar e corrigir possíveis inconsistências, como duplicidade de lançamentos, e garantir que todas as movimentações financeiras – pagamentos, transferências e recebimentos – estivessem devidamente registradas. A prática da conciliação bancária também foi crucial para prevenir **Riscos de Fraudes**, pois qualquer divergência entre o saldo contábil e bancário poderia indicar um erro ou problema potencial. A realização frequente dessa conciliação assegura que o fluxo de caixa esteja correto, permitindo relatórios financeiros confiáveis e atualizados.

Recebimentos e Pagamentos:

Durante o estágio, participei do acompanhamento de processos de recebimentos e pagamentos da empresa, incluindo a emissão de boletos e notas fiscais e o monitoramento de pagamentos realizados e pendentes. A **Conciliação Fiscal** foi fundamental nesse processo, pois verificamos os valores de impostos e obrigações fiscais com os registros internos e os valores pagos, garantindo a regularização tributária da empresa. A gestão precisa desses recebimentos e pagamentos contribui para evitar **Problemas Fiscais**, como multas e penalidades, ao assegurar que os compromissos financeiros sejam honrados dentro dos prazos estabelecidos.

Controle de Estoque:

Embora não tenha sido uma atividade principal, o controle de estoque é uma prática relevante que também envolve conciliação. A **Conciliação de Estoque** foi uma prática importante para garantir que os registros contábeis correspondessem ao inventário físico da empresa. Essa comparação entre o sistema e o inventário permitiu identificar diferenças e assegurou que a quantidade de mercadorias registradas estivesse correta, impactando positivamente o controle financeiro e o balanço patrimonial.

Conciliação de Folha de Pagamento:

Na área de gestão de pessoal, a **Conciliação de Folha de Pagamento** foi realizada para garantir que os valores destinados a salários, benefícios e encargos trabalhistas estivessem corretamente lançados e em conformidade com os registros contábeis e financeiros. Esse cuidado ajuda a evitar **Erros nos Balancetes Contábeis**, uma vez que a folha de pagamento representa uma parte significativa das despesas da empresa, impactando diretamente nos demonstrativos financeiros.

Obrigações Fiscais: SPED Contribuições, SPED ICMS e DCTF

Parte fundamental do estágio foi lidar com obrigações acessórias exigidas pelo fisco.

- **EFD-SPED CONTRIBUIÇÕES:** Refere-se à escrituração digital das contribuições para o PIS/PASEP e COFINS. A correta apuração desses tributos e o envio das informações ao Sistema Público de Escrituras Digital (SPED) garantem que a empresa esteja em conformidade com as obrigações fiscais exigidas.
- **EFD-SPED FISCAL:** Envio das obrigações fiscais no sistema público de escrituração digital.

Responsável pela apuração e escrituras do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS). Durante o estágio, participe da verificação dos valores apurados e da entrega das informações no sistema eletrônico.

- **DCTF:** (Declaração de débitos e créditos tributários federais), preenchimento e entrega da declaração.

A DCTF é uma declaração mensal que informa a Receita Federal os valores de débitos tributários federais. O acompanhamento rigoroso dos tributos federais, como IRPJ, CSLL, PIS e COFINS, foi uma parte importante do estágio, e garantiu o cumprimento das obrigações da empresa de forma correta e dentro dos prazos estabelecidos.

4. OBJETIVOS / METAS A SEREM ATINGIDAS

Realizei na empresa funções essenciais na área financeira, incluindo a análise de documentos financeiros, a elaboração de relatórios detalhados e o apoio na preparação de declarações fiscais. Esses processos são fundamentais para garantir a precisão e a confiabilidade das informações financeiras, assegurando que as obrigações fiscais e regulatórias sejam cumpridas.

Minha atuação foi de grande importância, pois a ausência dessa análise aprofundada poderia causar impactos significativos para a organização. A contabilidade, nesse contexto, é uma área estratégica, pois colabora com outros setores, como o fiscal e o RH, e faz parte de todo o sistema organizacional. Assim, garante a segurança e a integridade dos dados, contribuindo para a sustentabilidade financeira da empresa e evitando riscos que possam levar a dificuldades financeiras.

Além disso, sem esse trabalho minucioso, a contabilidade da empresa seria mais complexa de entender e gerenciar, pois o setor exige rigor e uma análise embasada nas informações corretas. Para que a análise seja eficiente, é essencial o fornecimento de dados estratégicos que subsidiem as decisões diárias da empresa, assegurando assim a sua saúde financeira e operacional.

Os objetivos e metas a partir deste estágio foram fundamentais para orientar e aprimorar as atividades e as habilidades ao desenvolvimento profissional. Os principais objetivos incluem:

- **Desenvolver clareza e a estruturação nos lançamentos contábeis:** A meta era garantir que todos os documentos fossem lançados de maneira correta no sistema garantindo total transparência e conformidade, refletindo assim a real movimentação financeira da empresa.
- **Aprimorar a aplicação de conciliações contábeis:** O objetivo era realizar conciliações bancárias constantes e funcionais, removendo e evitando quaisquer divergências e possíveis erros nos balancetes entre os registros contábeis e os extratos bancários.
- **Cumprir as obrigações fiscais dentro dos prazos legais:** Como meta, esperava-se que todas as obrigações acessórias, como SPED contribuições, SPED ICMS e DCTF, fossem entregues dentro dos prazos estabelecidos e de forma correta, evitando multas e penalidades fiscais.
- **Desenvolver técnicas e habilidades no controle de recebimentos e pagamentos:** O acompanhamento do controle desses processos visa assegurar a liquidez da empresa e o cumprimento das obrigações financeiras.

5. SUPORTE TEÓRICO PARA A SOLUÇÃO DE PROBLEMAS

O aprofundamento teórico que apoiou a solução de problemas durante o estágio foi essencial para o desenvolver as atividades diárias.

O conhecimento adquirido nas disciplinas de Contabilidade Geral, Contabilidade Tributária e Gestão financeira forneceu a base necessária para realizar as conciliações bancárias, lançamentos contábeis e cumprimento das obrigações fiscais.

Princípios Contábeis

O estudo dos princípios contábeis foi super relevante. O Princípio da Competência, por exemplo, garante que as receitas e despesas sejam registradas no período correto, independente do pagamento ou recebimento. Isso foi utilizar diretamente nos lançamentos de documentos e na conciliação bancária, assegurando que as demonstrações financeiras representassem com precisão a situação econômica da empresa.

Legislação Fiscal e Tributária

A legislação tributária, por sua vez, orientou todas as atividades ao EFD-SPED CONTRIBUIÇÕES, EFD-SPED FISCAL e DCTF. O conhecimento das Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCs) e do Código Tributário Nacional (CTN) possibilitaram a correta apuração dos tributos e o envio das informações ao fisco.

Controle Interno e Auditoria

As práticas de controle interno também foram essenciais. Ao garantir que as transações fossem corretamente registradas e conciliadas reduzindo-se os riscos de erros e fraudes.

O aprendizado teórico sobre auditoria contábil e controle interno foi amplamente aplicado, principalmente no acompanhamento de conciliações e dos lançamentos financeiros.

6. COMENTÁRIOS E CONCLUSÃO

Concluo que, para uma gestão financeira eficiente, o controle e a análise dos documentos financeiros devem ser feitos de forma precisa e confiável.

O monitoramento detalhado desses documentos é fundamental para assegurar a saúde financeira da empresa. Com um controle adequado, é possível identificar e compreender informações essenciais sobre receitas, despesas, lucros, ativos e passivos, contribuindo diretamente para a sustentabilidade e o crescimento organizacional.

Neste estágio curricular, procurei destacar a importância de um controle rigoroso e eficiente de cada atividade atribuída, como meio para a empresa atingir seus objetivos de forma mais ágil e assertiva. Essa experiência me permitiu uma visão prática e aprofundada da rotina contábil e das responsabilidades na gestão financeira.

Ao realizar tarefas como conciliações bancárias, lançamentos de documentos e cumprimento de obrigações fiscais, tive a oportunidade de consolidar o conhecimento teórico adquirido ao longo dos estudos. A prática demonstrou que a contabilidade vai além do simples registro de transações, revelando-se uma ferramenta estratégica para a estabilidade financeira da empresa. A importância de

cumprir obrigações fiscais pontualmente e lançar registros com precisão se tornou evidente, uma vez que erros podem acarretar penalidades graves.

Essa vivência foi enriquecedora tanto no âmbito profissional quanto pessoal, pois além de aprimorar minhas habilidades técnicas, expandiu meu entendimento sobre os processos financeiros. O estágio representou um marco em minha formação, preparando-me para enfrentar desafios futuros e aproveitar as oportunidades únicas da área contábil.

7. BIBLIOGRAFIA

MARION, José Carlos. “Contabilidade Introdutória”. Atlas. 2019

TAVARES, Renata. “Estágio Curricular: Formação e Prática Profissional”. Pearson. 2021

BRASIL, “Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC)”.

BRASIL, “Código Tributário Nacional (CTN)”.

MANUAL, de “Escrituração Contábil e Fiscal – SPED”.

8. DE ACORDO:

Estagiário: _____

Graziela Aparecida Borges

Supervisor de Estágio: _____

Raphael Haffermann

Orientador de Estágio: _____

Fabio Vinicius Primak

Coordenador do Curso/Estágio: _____

Fabio Vinicius Primak