



FACULDADE DE TECNOLOGIA, CIÊNCIAS E EDUCAÇÃO

Graduação

GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO

Implementação de industrialização de acordo com o Bloco K

Luis Vinicius Lisboa

Carlos Eduardo Spadin (Orientador)

RESUMO

1. Introdução

Tem por objetivo abordar as observações de implementação do recebimento de nota fiscal de terceiros de acordo com as normas do bloco K, desse modo, o recebimento de notas fiscais de terceiros deve ocorrer por meio de uma ordem de produção ou de um processo que mostre que o item recebeu alguma alteração, trabalho ou mão de obra de terceiros (fornecedor) fora da empresa e está sendo retornado para a empresa como a mesma referência ou uma diferente.

Esse recebimento deve conter os valores de entrada, impostos, valor do item e, por fim, é formado o valor de custo. Cada valor é inserido em seu devido processo, como ordem de compra, lançamento de ordem de produção e retorno do item na ordem de transferência.

Dessa forma, as ordens são vinculadas e geram os custos de maneira conjunta (com exceção da ordem de transferência, que é apenas o retorno do item e retorno dos valores). E, por conter o status de criação "Fornecedor" ou "Terceiros", são gerados os custos e vínculos para aquela conta de fornecedor.

Portanto, tais vínculos são o que mostram para o fisco que aquela produção resultou de um fornecedor (terceiro) e que o recebimento dessa nota fiscal é referente ao serviço, mão de obra e impostos desse recebimento.

- Problema de pesquisa
- Objetivos Gerais
- Objetivos específicos

Palavras-chave: Bloco K, Industrialização, Nota Fiscal, Fornecedor, Recebimento

ABSTRACT

The aim is to address the observations regarding the implementation of receiving third-party invoices in accordance with the regulations of block K. In this way, the receipt of third-party invoices should occur through a production order or a process that demonstrates that the item underwent some alteration, work, or labor from third parties (suppliers) outside the company and is being returned to the company as either the same reference or a different one.

This receipt must include the entry values, taxes, item value, and ultimately, the cost value is determined. Each value is inserted in its respective process, such as purchase order, production order entry, and item return in the transfer order.

Thus, the orders are linked and generate costs collectively (except for the transfer order, which is merely the item return and value return). And by having the status "Supplier" or "Third-Party," costs and links are generated for that supplier account.

Therefore, these links demonstrate to the tax authorities that this production resulted from a supplier (third-party) and that the receipt of this invoice pertains to the service, labor, and taxes of this receipt.

Keywords: Block K, Industrialization, Invoice, Supplier, Receipt

2. Metodologia

Nesse espaço você deve descrever como será realizado seu trabalho: revisão bibliográfica, revisão sistemática, trabalho de campo, etc... Você também deve deixar claro os métodos utilizados, critérios de inclusão, exclusão, local, métodos de análise, entre outros aspectos. Por exemplo, você pode usar as bases de dados da Scielo ou banco de teses e dissertações da CAPES para realizar uma revisão sistemática. Ou realizar uma entrevista estruturada ou observações para realizar a coleta de dados. Ou realizar um estudo de caso e trazer uma prática de intervenção para solucionar um problema real. Também é importante que coloque os critérios de seleção dos autores em que seus dados e conceitos foram extraídos.

Introdução

Bloco K

O Bloco K é uma obrigação fiscal que tem como objetivo controlar o estoque e a produção das empresas. Ele faz parte do SPED e foi criado para disponibilizar informações ao FISCO, tais como a produção e o consumo de insumos, além de registrar os estoques dos estabelecimentos. O Bloco K é obrigatório para empresas que se enquadram em determinados segmentos, tais como os códigos 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 28, 31 e 32 da CNAE. Isso inclui estabelecimentos equiparados a industriais, como atacadistas que realizam processos de industrialização, e empresas sujeitas ao regime de substituição tributária na modalidade de retenção. A criação do Bloco K se deve à necessidade de a Receita Federal e os Fiscos Estaduais analisarem e auditarem informações relativas à apuração de estoques dos estabelecimentos, quando essas informações não estão devidamente escrituradas no SPED fiscal ICMS/IPI. Isso permite um maior controle, a detecção fácil de fraudes e a aplicação de penalidades, como multas. Portanto, a declaração deve ser realizada sempre no mês subsequente, ou seja, as informações de janeiro serão declaradas no mês de fevereiro. O Bloco K requer informações sobre os materiais consumidos na produção, como quantidades produzidas, materiais consumidos, produção de terceiros, especificações de materiais próprios, em posse de terceiros, em posse da empresa e movimentações referentes ao estoque.

Recebimento de Notas Fiscais

O recebimento de notas fiscais de terceiros é realizado por meio de quatro etapas: 1) Criação da ordem de produção do fornecedor; 2) Criação e lançamento da fatura da ordem de compra; 3) Criação e lançamento da ordem de transferência; 4) Finalização com o lançamento da ordem de produção e criação da ordem de qualidade. Todos esses passos estão interligados de forma a unir o custo e demonstrar ao Fisco que essa atividade se refere a uma ação de terceiros, como a compra de serviços, mão de obra, etc. Esse processo de recebimento das notas fiscais sucede a faturamento da ordem de compra. No entanto, como o processo está vinculado à ordem de compra, ele registra apenas a parte fiscal e os impostos. A ordem de produção é responsável por inserir os itens no estoque, consumi-los e retorná-los na ordem de transferência, gerando, assim, além do estoque, o custo do produto e fornecendo as informações necessárias para o cumprimento das normas do Bloco K.

1. Referencial Teórico

1.1.

2. Metodologia

Sessões deste tópico se o TCC for teórico:

I. Bases de busca: Artigos, Livros, etc

Texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto, texto

II. Critérios de Inclusão e exclusão dos textos encontrados

