COSTA NOVA ASSOCIADOS

Conclusão tributária: roteiro de conferência

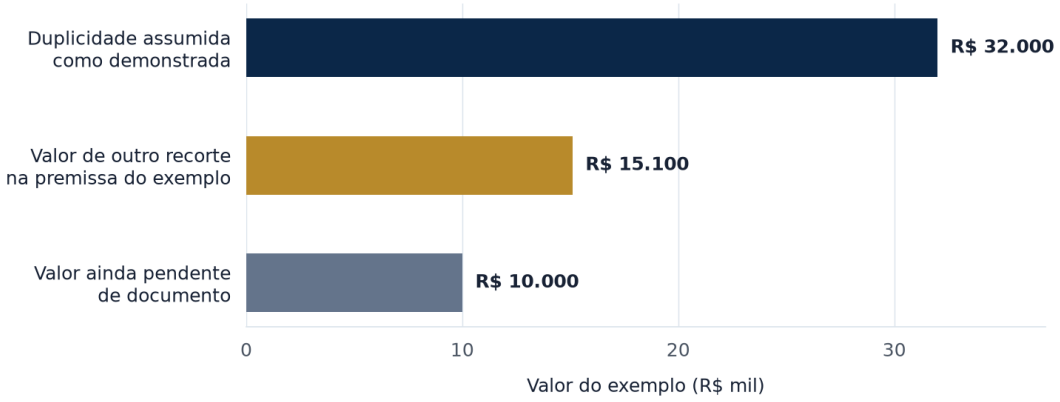
Leia o exercício. Depois, preencha os campos das páginas 2 e 3 em uma cópia.

Uma diferença entre totais exige explicar a causa e o alcance da conclusão. Este roteiro liga pergunta, fonte, procedimento e resposta. Ele não autentica documentos, calcula tributos ou determina a providência jurídica.

Base recebida no exercício	R$ 1.189.583
Parcela reproduzida no enunciado	R$ 1.132.483
Diferença a explicar	**R$ 57.100**

R$ 57.100: três situações que exigem respostas diferentes

Exercício inteiramente fictício • composição da diferença, sem calcular tributo



Falta de documento não comprova exclusão da base.

As categorias organizam a conferência deste exercício. Não medem economia, êxito ou crédito tributário.

Na premissa, os R$ 57.100 são três grupos distintos: R$ 32.000 de duplicidade demonstrada, R$ 15.100 de outro recorte e R$ 10.000 ainda pendentes de documento. Os grupos não medem crédito tributário, imposto a cancelar ou economia.

Uma resposta pode registrar constatação, condição ou pendência. Também pode esclarecer o objeto sem quantificar um valor. As categorias deste roteiro organizam a conferência e não são uma classificação oficial do CFC.

Referências para conferência

CFC: NBC TP 01 (R2), itens 57 e 58

CPC: arts. 473 e 477, quando a perícia for judicial

Na esfera administrativa, confirme as regras específicas do procedimento.

Questão, documentos e procedimento

Campos editáveis. Salve uma cópia e confira os valores após reabrir o arquivo.

Pergunta ou quesito a responder

Fase e finalidade do documento

Tributo, estabelecimento, períodos e data-base

Versão da memória e objeto do exame

Documento: ID, origem e versão

Página, linha ou registro que permite localizar a informação

O que a fonte permite confirmar e o que permanece sem suporte

Teste realizado, população ou seleção examinada

Antes de concluir, confira se a diferença está contada uma única vez e se fatos, hipóteses e pendências estão separados. A leitura dos documentos e a definição jurídica continuam necessárias ao caso.

Resultado, pendência e conclusão

Campos editáveis. Salve uma cópia e confira os valores após reabrir o arquivo.

Critério aplicado e seu fundamento

Operação, resultado e referência da memória ou anexo

Constatação apoiada no material efetivamente examinado

Premissa ou condição ainda dependente de confirmação

Documento ou esclarecimento necessário e próxima providência

Qual resposta é afetada pela limitação e até onde se pode concluir

Valor quantificado, se sustentado; ou conclusão somente elucidativa

Conferência do resumo e anexos, responsável e versão em uso

Antes de concluir, confira se a diferença está contada uma única vez e se fatos, hipóteses e pendências estão separados. A leitura dos documentos e a definição jurídica continuam necessárias ao caso.