EXEMPLO ILUSTRATIVO COM DADOS FICTÍCIOS

DIAGNÓSTICO FISCAL SAP · RAIO-X FISCAL

Exemplo de relatório de ciclo do AMS Fiscal

Estrutura do relatório que o comitê e a Auditoria recebem a cada ciclo: estado, mudanças e pendências. Todos os números, datas e nomes deste exemplo são fictícios.

CARGOS

CFO · Controller · Diretor Fiscal · Gerente Fiscal · CIO · Gerente de TI SAP · Coordenadores e key users · Influenciador técnico · Auditoria interna · Patrocinador interno · Compras · Jurídico e compliance · Usuário final

Especialista em fiscal no SAP e no GUEPARDO Tax
www.dfspro.com.br/especialidades/diagnostico-fiscal-sap

EXEMPLO ILUSTRATIVO COM DADOS FICTÍCIOS

1 · ESTADO DO AMBIENTE

Ciclo 07 · Empresa exemplo

Mês de referência fictício. O estado compara este ciclo com o anterior, com a mesma régua usada no diagnóstico.

Nota de maturidade por dimensão

SAP FISCAL
58 de 100 · ciclo anterior 55

GUEPARDO TAX
71 de 100 · ciclo anterior 70

REFORMA TRIBUTÁRIA
44 de 100 · ciclo anterior 41

A marca laranja indica a nota do ciclo anterior.

Achados por severidade

CRÍTICO	ALTO	MÉDIO	MONITORAR
3	7	12	9
ciclo anterior 4	ciclo anterior 8	ciclo anterior 12	ciclo anterior 8

Mapa de calor por frente

Cálculo e tax codes · MÉDIO	Dados mestres · MONITORAR	Cenários de nota · ALTO	Documentos eletrônicos e eventos · MONITORAR
SPED e EFD · MÉDIO	Apuração e conciliação · CRÍTICO	Retenções e serviços · MÉDIO	Customização Z, notas SAP e mudança · ALTO

Cada frente recebe a severidade do seu achado mais alto. Quatro níveis: Crítico, Alto, Médio e Monitorar.

RESUMO DO CICLO

Um achado Crítico saiu do nível e passou a Alto depois da prova de correção. A frente mais exposta continua sendo apuração e conciliação. A frente mais estável é documentos eletrônicos. O comitê decide o que fazer com os três Críticos restantes.

EXEMPLO ILUSTRATIVO COM DADOS FICTÍCIOS

2 · MUDANÇAS DO CICLO

Cada ajuste com justificativa e aprovador

Esta é a trilha que a Auditoria consulta. Nenhum ajuste entra sem decisão da empresa, e nenhum se encerra sem prova anexada.

Código	Ajuste	Justificativa técnica	Aprovador	Prova de feito
M-031	Revisão de condition record vencido da família de ICMS-ST	Registro vencido seguia ativo em um cenário de remessa	Gerente fiscal	Teste fiscal no cenário RC-014, resultado conforme decidido
M-032	Padronização de origem e classificação de um grupo de materiais	Divergência de cadastro entre duas plantas	Diretor fiscal	Reprocesso do período, diferença zerada na conciliação
M-033	Documentação de regra Z de cálculo sem dono	Regra dependia de uma única pessoa	Controller	Regra documentada e dono nomeado
M-034	Aplicação de SAP Note de legislação avaliada no ciclo	Nota pendente havia sido classificada como Monitorar	Gerente de TI SAP	Teste fiscal documentado e transporte registrado

Exemplo de registro completo

Campo	Registro M-031
Objeto SAP envolvido	Condition record da família de ICMS-ST, cenário RC-014 (fictício)
O que foi encontrado	Registro vencido ainda determinando o cálculo em documentos de remessa do período
Data do achado	Data fictícia, registrada no relatório real
Justificativa técnica	Cálculo seguia regra vencida, sem efeito declarado pela empresa
Aprovador	Gerente fiscal (papel fictício)
Prova de feito	Cenário reexecutado, resultado conforme a regra decidida pela empresa

O que o relatório traz por achado

RESULTADO

Reprocessamento de cenário, contagem de documentos e conciliação de razão, apuração e SPED.

INTERPRETAÇÃO

Pontos que dependem de interpretação ficam marcados e voltam à empresa.

GATILHO

Para achado aceito ou monitorado, o gatilho que reabre o ponto.

EXEMPLO ILUSTRATIVO COM DADOS FICTÍCIOS

3 · PENDÊNCIAS

O que aguarda decisão, dono e data

Seleção de achados abertos, em ordem de severidade. O relatório completo traz todos os achados, cada um com objeto SAP e data.

Achado	Descrição	Severidade	Dono sugerido	Situação
A-014	Reconciliação entre razão e apuração no estabelecimento 02	CRÍTICO	Diretor fiscal	Decisão do comitê
A-021	Ajuste manual recorrente na apuração mensal	CRÍTICO	Controller	Decisão do comitê
A-027	Cenário de nota sem tratamento para combinação de operação e estado	CRÍTICO	Gerente fiscal	Teste em volume
A-033	Regra Z de frete sem revisão	ALTO	Gerente de TI SAP	Em desenho
A-040	Cadastro de parceiro com regime desatualizado	MÉDIO	Gerente fiscal	Entra no roteiro por severidade
A-052	SAP Note de reforma ainda sem definição externa	MONITORAR	Gerente de TI SAP	Gatilho: publicação da definição

Três respostas possíveis para cada achado

Corrigir

A empresa nomeia dono e data. A correção é contratada à parte e entra no plano de prova.

Aceitar

O risco aceito fica registrado, com o motivo da escolha em ata.

Monitorar

O ponto é vigiado e o gatilho que o reabre é definido de antemão.

Riscos aceitos e seus gatilhos

Achado	Motivo registrado	Gatilho de reabertura
A-052	Depende de definição externa ainda em curso	Publicação da definição
A-061	Baixo volume e baixo impacto no período	Aumento de volume acima do combinado

4 · DECISÕES DO COMITÊ

Próximos passos e rastro do ciclo

O fechamento do relatório registra o que foi decidido, por quem e com que prazo. A decisão tributária é sempre da empresa.

Primeira decisão pedida

> Corrigir, aceitar ou monitorar os três achados Críticos, com dono e prazo.

Linha do tempo do ciclo

1	2	3	4	5
Ciclo de análise	Classificação dos achados	Decisão do comitê	Ajuste e prova de feito	Relatório do ciclo

Registro de aprovação do ciclo

Papel	Nome	Data	Decisão registrada
CFO			
Controller			
Diretor Fiscal			
Gerente de TI SAP			
Auditoria interna			

Limites deste exemplo

Este documento mostra o formato do relatório. Os números, os códigos de achado, as datas, os papéis e os cenários são ilustrativos e não representam nenhuma empresa. A periodicidade real de cada ciclo é a que o contrato definir, e o prazo de resposta é conforme o seu contrato.