

# Registro K270, K275 e K280

- **Registro K270:** utilizado para correção de apontamento dos registros K210, K220, K230, K250 e K260 feitos em períodos anteriores.
- **Registro K275:** utilizado para correção de apontamento e retorno de insumos dos registros K215, K220, K235, K255 e K265 feitos em períodos anteriores.
- **Registro K280:** tem como objetivo escriturar a correção de apontamento de estoque de período de apuração anterior, escriturado no registro 0200.

A correção de apontamento deverá ocorrer, obrigatoriamente, entre o levantamento de dois inventários, uma vez que, com a contagem do estoque terá o conhecimento de uma eventual necessidade de correção de apontamento.

No sistema, estes registros serão gerados por meio de lançamentos de entrada e saída e em datas posteriores aos lançamentos originais. Dessa forma, ao efetuar um lançamento de correção, a data não poderá ter o custo médio fechado. Da mesma forma que o lançamento a ser corrigido, já deverá ter sido encaminhado ao Sped. Essa mesma data deverá ser maior que a data do último inventário enviado ao Sped.

## ! Importante

Os registros K270 e K275, embora sejam gerados pelo Linx ERP, ainda não foram validados pois a sua obrigatoriedade foi postergada para o ano de 2018.

Quanto ao K280, ele só é gerado no Linx ERP nos casos em que existam alterações nas OPs (Ordem de Produção). Quando houver alteração no estoque, o Linx não gera essa informação, sendo necessário informar os dados desse registro diretamente no PVA.

Para o ano de 2017, só é obrigatória a entrega do K280 houver alteração no estoque.

Leia mais sobre a legislação, prazos e obrigatoriedade no tópico [Bloco K](#).

## Exemplo 1

No mês 04/2016 foi feita uma OP de 150 peças do produto 02.03.0076 e foram consumidas 147 unidades do material 01.01.0050. Os lançamentos no Sped foram:

0000 – 01/04/2016 a 30/04/2016

K100 – 01/04/2016 a 30/04/2016

K200 – 30/04/2016 – Produto 02.03.0076 – Quant. 0

K200 – 30/04/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. 200

K230 – Produto 02.03.0076 – Quant. 150

K235 – Material 01.01.0050 – Quant. 147

No mês 07/2016 foi verificado que deveria ter consumido 152 unidades. Para correção, deverá efetuar um lançamento de ajuste/correção na tela de saída de materiais.

Data	Material	Saldo	Saída	Motivo	Ajuste na Saída	Saldo	Tela
abr/16	XX	200	147			53	
ago/16	XX	53		Era para sair 152 peças	5	48	006104

Veja como os lançamentos devem ficar no Sped após ajustes:

0000 – 01/07/2016 a 31/07/2016

K100 – 01/07/2016 a 31/07/2016

K200 – 30/06/2016 – Produto 02.03.0076 – Quant. 150

K200 – 30/06/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. 53

K270 – Período de referência do apontamento: 01/04/2016 a 30/04/2016 - Produto 02.03.0076 – Quant. de correção 0

K275 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção positiva: 5

K280 – Data de referência do estoque: 30/04/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção Negativa: 5

K280 – Data de referência do estoque: 31/05/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção Negativa: 5

K280 – Data de referência do estoque: 30/06/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção Negativa: 5

No sistema, este lançamento será efetuado da seguinte maneira: no movimento original de consumo, a opção Corrige não deve ser marcada.

006104BLK - Saída de Materiais Por Ordem de Produção de Produtos Acabados (1-Controle De Qualid

Saída 001525 Filial FILIAL NFE INDUSTRIAL Emissão 15/07/2016 Ordem Serviço 02143

Beneficiador ...

☐ Nota Fiscal Pendente

Número da NF ... Série NF ...

Filial de Faturamento ...

☐ Corrige : ☐ Saída ☐ Entrada

Materiais Peças/Partidas Peças (Lista) Complementos Resumo Seleção Seleção de Peças/Partidas Adeq. peças Adeq. Materiais

Material BLK- FORRO PARA BOLSO Cor CRU

☐ Peças ☐ Un.Aux

☐ Partidas ☐ Parcial

Ordem de produção	Material	Cor	Quantidade	Unidade de Estoque	Perda / Defeitos	Quantidade Auxiliar	Unidade Auxiliar	Matar Saldo	Qtde Unid.
004352	01.01.0051	CR000	127.500	MT	0.000	0.000	...	<input type="checkbox"/>	50000
004352	02.01.0017	CH000	150.000	UN	0.000	0.000	...	<input type="checkbox"/>	00000

Para a correção de lançamento maior no qual o material consumido deveria ser maior do que foi lançado, acesse a tela 006104 - Saída de Materiais Por Ordem de Produção de Produtos Acabados (Futuramente disponibilizaremos a documentação desta tela) marque a opção Corrige e selecione a opção Saída.

Neste caso, será efetuada uma saída a mais para corrigir o lançamento anterior. Quando a opção Saída é selecionada, será permitido informar a OP, a requisição, o material ou a cor que passará por correção.

006104BLK - Saída de Materiais Por Ordem de Produção de Produtos Acabados (1-Controle De Qualid

Saída 001571 Filial FILIAL NFE INDUSTRIAL Emissão 22/08/2016 Ordem Serviço ...

Beneficiador ...

☒ Corrige : ☒ Saída ☐ Entrada

☐ Nota Fiscal Pendente  
Número da NF ... Série NF ...  
Filial de Faturamento ...

Material BLK - BOTÃO Cor CHUMBO

Ordem de produção	Requisição A Ser Corrigida	Material	Cor	Quantidade	Unidade de Estoque	Perda / Defeitos	Quantidade Auxiliar	Unidade Auxiliar	Matar S
004352	001525	02.01.0017	CH000	2.000	UN	0.000	0.000	...	

## Exemplo 2

No mês 07/2016 foi verificado que deveria ter consumido 142 unidades. Para correção deverá efetuar um lançamento de ajuste/correção na tela de entrada de materiais.

Data	Material	Saldo	Saída	Motivo	Ajuste na Saída	Ajuste na Entrada	Saldo	Tela
abr/16	XX	200	147				53	
ago/16	XX	53		Era para sair 142 peças		5	58	006203

Após o ajuste, os lançamentos no Sped devem ficar da seguinte forma:

0000 – 01/07/2016 a 31/07/2016

K100 – 01/07/2016 a 31/07/2016

K200 – 30/06/2016 – Produto 02.03.0076 – Quant. 150

K200 – 30/06/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. 53

K270 – Período de referência do apontamento: 01/04/2016 a 30/04/2016 - Produto 02.03.0076 – Quant. de correção 0

K275 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção positiva: 5

K280 – Data de referência do estoque: 30/04/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção Positiva: 5

K280 – Data de referência do estoque: 31/05/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção Positiva: 5

K280 – Data de referência do estoque: 30/06/2016 – Material 01.01.0050 – Quant. de correção Positiva: 5

No sistema, este lançamento será efetuado da seguinte maneira: no movimento original de consumo, marque a opção **Corrige**.

**006104BLK - Saída de Materiais Por Ordem de Produção de Produtos Acabados (1-Controle De Qualid**

**Saída** 001215 **Filial** MATRIZ INDUSTRIAL BLOCO K **Emissão** 15/02/2016 **Ordem Serviço** 01680

**Beneficiador** ... ☐ Nota Fiscal Pendente  
 Número da NF ... Série NF ...  
☐ Corrigir : ☐ Saída ☐ Entrada  
 Filial de Faturamento ...

**Materiais** Peças/Partidas Peças (Lista) Complementos Resumo Seleção Seleção de Peças/Partidas Adeq. peças Adeq. Materiais

Material BLK - SACO PLASTICO Cor UNICA ☐ Peças ☐ Un.Aux  
☐ Partidas ☐ Parcial

Ordem de produção	Material	Cor	Quantidade	Unidade de Estoque	Perda / Defeitos	Quantidade Auxiliar	Unidade Auxiliar	Matar Saldo	Qtde Unid.
004184	04.02.0001	UN000	300.000	UN	0.000	0.000	...	<input type="checkbox"/>	00000
004184	04.02.0001	UN000	300.000	UN	0.000	0.000	...	<input type="checkbox"/>	00000

A correção **negativa** é utilizada quando ocorreu um apontamento incorreto maior do que o real.

#### Exemplo

Para o item 02.50.01 no registro K230 foram apontados 100 itens em jan/2017, sendo o correto 50. Após inventário verificou-se o apontamento incorreto logo devo apresentar em fevereiro a correção negativa de 50 peças.

Para a correção de lançamentos negativos, utilize a tela 006203 - Retorno de Sobra de Materiais Por Ordem de Produção. Marque a opção Corrigir e selecione Saída. Neste caso, será efetuada uma entrada para corrigir o lançamento anterior. Quando a opção Saída for selecionada, será permitido informar a OP, a requisição, o material ou a cor que passará por correção.

**006203BLK - Retorno de Sobra de Materiais Por Ordem de Produção (1-Controle De Qualidade)**

**NºRetorno** 001008 **Filial** MATRIZ INDUSTRIAL BLOCO K ☒ Ctrl Peça/Partida ☒ Corrigir : ☒ Saída ☐ Entrada

Fornecedor ...  
 NF Entrada ... Série Entrada ...

**Material** Peças / Partidas **Dados Complementares** **Custo** **Adeq. retorno por O.C.**

☒ Trazer somente OP em processo ☒ Trazer somente materiais consumo maior previsto

001 Material 04.02.0001 BLK - SACO PLASTICO UN000 UNICA  
 Ref.Fabricante Cor Fabricante Largura ☐ Peças ☐ U.Aux  
☐ Partidas ☐ Parcial

Ordem de Produção	Requisição A Ser Corrigida	Material	Cor	Qtde	Perda	Quantidade Liquida	Unid.	Quantidade Auxiliar	Idar
004184	001215	04.02.0001	UN000	4.000	0.000	4.000	UN	0.000	...

A correção **positiva** é utilizada quando ocorreu um apontamento incorreto, menor do que o real.

### Exemplo

Para o item 02.50.01 no registro K235 foram apontados 30 itens em jan/2017, sendo o correto 50. Após inventário verificou-se o apontamento incorreto logo devo apresentar em fevereiro a correção positiva de 20 peças.

Para correção de lançamentos de entrada positivos, marque a opção Entrada. Para corrigir uma entrada negativa utilize a 006104 - Saída de Materiais Por Ordem de Produção de Produtos Acabados com a opção Entrada marcada.

Resumindo, teremos:

Data	Material	Saldo	Saída	Entrada	Motivo	Ajuste na Saída	Ajuste na Entrada	Saldo	Tela
abr/16	XX	200	147					53	
set/16	XX	53			Era para sair 152 peças	5		48	006104
set/16	XX	53			Era para sair 142 peças		5	58	006203
fev/16	ZZ	100		15				115	
ago/16	ZZ	115			Era para entrar 10 peças	5		110	006104
ago/16	ZZ	115			Era para entrar 20 peças		5	120	006203

Para produtos semiacabados o processo é o mesmo, diferindo-se apenas as telas utilizadas:

- 006101 - Ordem de Serviço de Semi Acabado com Saída de Materiais para o envio;
- 006201 - Retorno de Materiais Semi Acabado para o retorno.

## K280

Em 2017 é obrigatório a entrega do K280 no que se refere aos ajustes no estoque.

Como a Linx ainda não suporta essa operação, caso exista correção do apontamento do estoque escriturado, será necessário a inclusão manual dos registros K280 no PVA.

Após a importação do arquivo txt (gerado por meio da tela 012334 - EFD ICMS/IPI) no PVA da Receita Federal e feita a sua validação, clique na aba Escrituração, e em seguida selecione a data do arquivo. Aparecerão várias guias. Clique em Produção e Estoque - RCPE (Bloco K). No lado direito da tela, vá em Correção de Apontamento - Estoque Escriturado:

Sped Fiscal - EFD ICMS/IPI - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópia de Segurança Configurações Q/E Sobre

Relatórios **Escrituração**

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
  - Abertura da Escrituração (Bloco 0)
  - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
  - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
  - Apurações (Bloco E)
  - ICMS - Ativo Permanente - CIAP (Bloco H)
  - Inventário Físico (Bloco I)
  - Produção e Estoque - RCPE (Bloco K)**
  - Informações Gerais (Bloco 1)

**REGISTRO - K100**  
Período de Apuração do ICMS/IPI

Período de Apuração do ICMS/IPI

Pesquisar

Data inicial 01/08/2016 Data final 31/08/2016

Estoque Escriturado Desmontagem de Mercadoria - Item de Origem Outras Movimentações Internas entre Mercadorias Item Produzidos Industrialização Efetuada por Terceiros - Item Produzidos

Reprocessamento/Reparo de produto/insumo Correção de apontamento dos registros K210, K220, K230, K250 E K260 Correção de Apontamento - Estoque Escriturado

Pesquisar

Data do estoque final escritur... Código do produto/insumo a ... Quantidade de correção positi... Quantidade de correção nega... Indicador do tipo de estoque Código do participante-forne...

Na guia Correção de Apontamento - Estoque Escriturado, ao clicar no botão Incluir Novo Registro será aberta uma nova tela para que possam ser inseridos os registros do K280:

REGISTRO - K280 - Correção de Apontamento - Estoque Escriturado

**REGISTRO - K280**  
Correção de Apontamento - Estoque Escriturado

Data do estoque final escriturado que está sendo corrigido Campo Obrigatório / /

Código do produto/insumo a ser reprocessado/repado Campo Obrigatório ...

Quantidade de correção positiva de apontamento ocorrido em período de apuração anterior

Quantidade de correção negativa de apontamento ocorrido em período de apuração anterior

Indicador do tipo de estoque Campo Obrigatório ...

Código do participante-fornecedor ...

Salvar Fechar

Após preencher os campos solicitados, clique em **Salvar**.

Lembrando que a inserção manual dos registros K280 não modifica as informações contidas no Registro K200.