

Geração do Arquivo Magnético SPED Contábil

Objetivo

Permitir a geração do arquivo magnético para o SPED Contábil.

Visão Geral

A Escrituração Contábil Digital (ECD) foi instituída pela Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil nr. 787 de 19 de Novembro de 2007.

Esta IN define as regras para adoção da ECD e o leiaute que deve ser adotada para enviar a ECD ao ambiente do SPED (Sistema Público de Escrituração Digital) da Receita Federal.

Em termos gerais esta nova determinação da Receita Federal vem substituir a forma como os livros contábeis são entregues e registrados atualmente.

Até hoje, e provavelmente por mais algum tempo, o procedimento adotado pelas empresas era de imprimir os livros contábeis (Diário Geral e Diários Auxiliares), encaderná-los e registrá-los na Junta Comercial da sua Cidade/Estado. As regras que regem essa prática são definidas pelo DNRC (Departamento Nacional de Registro do Comércio) e a Instrução Normativa vigente é a 107 de 23 de Maio de 2008.

A partir da adoção da ECD muda então a forma de entregar os livros contábeis, que passa a ser de forma eletrônica, via leiaute pré-definido pela Receita Federal e utilizando um programa validador e assinador (PVA) disponibilizado pela Receita Federal. Por intermédio desse programa a empresa vai importar os arquivos gerados, validá-los, assiná-los digitalmente e enviá-los a Receita Federal.

Importante:

Os livros contábeis são emitidos apenas uma vez ao ano, normalmente após a empresa fechar a contabilidade do exercício social anterior, contratar auditoria externa quando for o caso e efetuar os últimos ajustes nos movimentos e/ou saldos. Considerando essa premissa, o envio do arquivo da ECD deverá ser feito anualmente, contudo mensalmente a empresa poderá gerar o arquivo e validar no PVA disponibilizado pela Receita Federal, porém não poderá enviá-lo.

Descrição

Tela Gerador de Arquivos do Layout - Pasta Seleção

Esta tela é apresentada ao selecionar o layout "ECD - SPED Contábil" na tela Gerador de Arquivos do Layout - LF0200 e pressionar o botão Executar. Nesta tela deverá ser informado o período dos dados para geração deles no arquivo.

Tela Gerador de Arquivos do Layout - Pasta Parâmetro

Esta tela é apresentada ao selecionar a pasta Parâmetro localizada na tela Gerador de Arquivos do Layout - LF0201, utilizando a opção "ECD - SPED Contábil". Nesta tela deverá ser informado, Situação Especial, Escrituração Contábil, Módulo, Módulo Externo, Geração Arquivo, Empresa, Estabelecimento, Número da Ordem, Indicação e Cabeçalho das Demonstrações.

Nota:

Para Escrituração Contábil, caso seja Diário Geral, serão considerados os lançamentos contábeis de origem FGL e MCT. Caso seja Diário Auxiliar, deverá ser selecionado um módulo para a execução do diário, ou informar a origem importado de sistema externo.

Nas tabelas a seguir, estão descritos os elementos dessa tela:

Botão:	Descrição:
Registros	Quando acionado, são apresentados os registros que poderão ser gerados, onde é possível selecionar ou não nos blocos os registros que não são obrigatórios a serem gerados por este programa.

Seguem os blocos que podem ser gerados por esse programa:

Bloco 0 - Identificação e referências

Reg. 0000	Abertura do Arquivo Digital e Identificação
Reg. 0001	Abertura do Bloco 0
Reg. 0007	Outras Inscrições Cadastrais
Reg. 0020	Escrituração Contábil Descentralizada;
Reg. 0150	Tabela de Cadastro do Participante;
Reg. 0180	Identificação do Relacionamento com o Participante;
Reg. 0990	Encerramento do Bloco 0

Bloco I - Lançamentos Contábeis

Reg. I001	Abertura Bloco I
Reg. I010	Identificação da Escrituração Contábil
Reg. I012	Livros Auxiliares ao Diário
Reg. I015	Identificação das Contas de Escrituração Resumida
Reg. I020	Campos Adicionais
Reg. I030	Termo de Abertura do Livro
Reg. I050	Plano de Contas
Reg. I051	Plano de Contas Referencial
Reg. I052	Indicação dos Códigos de Aglutinação
Reg. I100	Centros de Custo
Reg. I150	Saldos Periódicos
Reg. I155	Detalhe dos Saldos Periódicos
Reg. I200	Lançamento Contábil
Reg. I250	Partidas do Lançamento
Reg. I350	Saldos das Contas de Resultado antes do Encerramento Exercício
Reg. I355	Detalhe das Contas de Resultado antes do Encerramento do Exercício
Reg. I990	Encerramento Bloco I

Bloco J - Demonstrações Contábeis

Reg. J001	Abertura do Bloco J
Reg. J005	Regra Registro Obrigatório
Reg. J100	Balanço Patrimonial
Reg. J150	Demonstração do Resultado do Exercício
Reg. J800	Outras Informações
Reg. J900	Termo de Encerramento

Reg. J930	Identificação dos Signatários da Escrituração
Reg. J990	Encerramento do Bloco J

Bloco 9 - Controle e Encerramento do Arquivo Digital

Reg. 9001	Abertura do Bloco 9
Reg. 9900	Registros do Arquivo
Reg. 9990	Encerramento do Bloco 9
Reg. 9999	Encerramento do Arquivo Digital