



UNIVERSIDADE FEDERAL DA GRANDE DOURADOS
Faculdade de Direito e Relações Internacionais
Curso de Direito - FADIR

ALEXANDRE GRENDENE

ASPECTOS RELEVANTES DO DOCUMENTO ELETRÔNICO

Dourados - MS
2014

ALEXANDRE GRENDENE

ASPECTOS RELEVANTES DO DOCUMENTO ELETRÔNICO

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à Banca Examinadora da Universidade Federal da Grande Dourados, como pré-requisito para obtenção do título de Bacharel em Direito, sob a orientação do Prof. Dr. James Gallinati Heim.

**Dourados - MS
2014**

LISTA DE ABREVIATURA E SIGLAS

CFC	Conselho Federal de Contabilidade
COM	<i>Computer Output Microfilm</i>
CONFAZ	Conselho Nacional de Política Fazendária
DACON	Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais
DCTF	Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais
DIPJ	Declaração de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica
DIRF	Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte
DNRC	Departamento Nacional do Registro de Comércio
ECD	Escrituração Contábil Digital
EFD	Escrituração Fiscal Digital
ENAT	Encontro Nacional de Administradores Tributários
HD	<i>Hard Disk Drive</i>
NBC	Normas Brasileiras de Contabilidade
PAC	Programa de Aceleração do Crescimento
PMATA	Projeto de Modernização da Administração Tributária e Aduaneira
PVA	Programa Validador e Assinador
RFB	Receita Federal do Brasil
SINIEF	Sistema Nacional Integrado de Informações Econômicas e Fiscais
SPED	Sistema Público de Escrituração Digital
SRFB	Secretária da Receita Federal do Brasil

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	3
1.1 Definição do problema.....	3
1.2 Objetivos	4
1.2.1 <i>Objetivo Geral</i>	<i>4</i>
1.2.2 <i>Objetivos Específicos</i>	<i>4</i>
1.3 Justificativa.....	5
1.4 Metodologia	6
2 – TEORIA DOS DOCUMENTOS	7
2.1 Documento	7
2.2 Documentos Contábeis	10
2.3 Documento eletrônico.....	13
2.4 Documento como meio de prova	16
2.4.1 <i>Classificação da prova.....</i>	<i>18</i>
2.4.2 <i>Objeto da prova</i>	<i>19</i>
2.4.3 <i>Fontes e meio de prova</i>	<i>20</i>
2.4.4 <i>Prova por meio eletrônico.....</i>	<i>21</i>
2.4.4.1 <i>Autenticidade.....</i>	<i>22</i>
2.4.4.2 <i>Integridade.....</i>	<i>24</i>
2.4.4.3 <i>Perenidade do Conteúdo</i>	<i>26</i>
2.4.4.4 <i>Tempestividade.....</i>	<i>27</i>
3 A CONTABILIDADE E A EVOLUÇÃO DOS LIVROS CONTÁBEIS	28
3.1 Escrituração Contábil.....	29
3.2 Livros contábeis.....	30
3.2.1 <i>Livro diário.....</i>	<i>32</i>
3.2.2 <i>Livro razão</i>	<i>33</i>
3.2.3 <i>Livros especiais.....</i>	<i>34</i>
3.3 Formas de escrituração contábil	34
3.3.1 <i>Procedimento manuscrito.....</i>	<i>35</i>
3.3.2 <i>Procedimento mecanizado.....</i>	<i>36</i>
3.3.3 <i>Procedimento Informatizado</i>	<i>37</i>
3.4 SPED Sistema Público de Escrituração Digital.....	39

<i>3.4.1 Benefícios Trazidos pelo SPED</i>	41
<i>3.4.2 Objetivos Trazidos pelo SPED</i>	42
<i>3.4.3 Escrituração Contábil Digital (ECD)</i>	43
<i>3.4.4 Obrigatoriedade da Escrituração Digital</i>	45
<i>3.4.5 Transmissão dos arquivos</i>	46
4 CONCLUSÃO E CONSIDERAÇÕES FINAIS	48
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	52