

Escrituração do LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real

Veja também o Item:

- [Escriturando o LALUR e o LACS](#)
- [Imprimindo o LALUR e o LACS](#)
- [Cadastro de Fichas para LALUR E LACS](#)
- [Cadastro de Fichas para LALUR e LACS - Detalhamento](#)
- [Cadastrando informações para o LALUR - Parte A](#)
- [Demonstração do Lucro Líquido - LACS - Parte A](#)
- [Demonstração do Lucro Líquido - LACS - Parte B](#)
- [Demonstração do Lucro Líquido - LALUR - Parte A](#)
- [Demonstração do Lucro Líquido - LALUR - Parte B](#)
- [Livro de Apuração da Contribuição Social \(LACS\) - Parte A](#)
- [Livro de Apuração da Contribuição Social \(LACS\) - Parte B](#)
- [Livro de Apuração do Lucro Real - LALUR - Parte A](#)
- [Livro de Apuração do Lucro Real - LALUR - Parte B](#)
- [Escrituração do LALUR](#)
- [LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real](#)

Escrituração E-LALUR (Livro de Apuração do Lucro Real)

Para a entrega dos registros para **ECF (Escrituração Contábil Fiscal)** Lucro Real será necessária a utilização do **Sistema Fiscal e do Sistema Contábil**.

Modulo Fiscal

1 - No menu **Manutenção/Empresas/Parâmetros Adicionais da Empresa**

UF **Escrituração Fiscal**

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda




| | |
|-----------------------|----------------------------------|
| Empresas | Dados Cadastrais |
| Acumulados Anteriores | Parâmetros Adicionais da Empresa |

- aba identificação, foi criada as opções para definição de tipo de apuração dentro do regime Lucro Real.

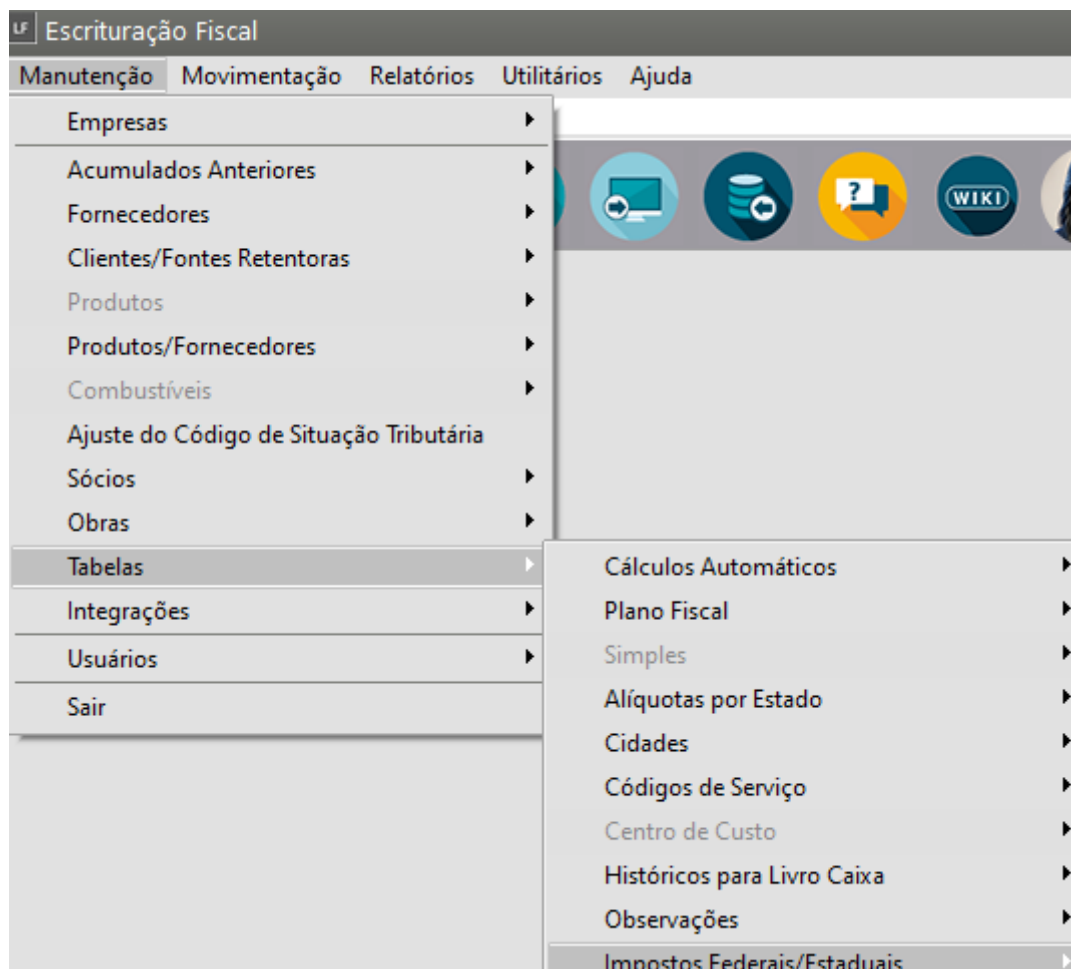
UF **Parâmetros Adicionais da Empresa -01/2014 Alteração**

Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

| | | | |
|--|-------------------------------------|--|---------------------------|
| Ramo de Atividade Comércio e Indústria | Início das Atividades 21/06/1999 | Inscrição Municipal 21442 | CNAE Principal 3522000 |
| Classificação de Contribuintes do IPI [] | | | |
| Registro Tipo <input type="radio"/> No Cartório de Reg. Civil das PJ <input checked="" type="radio"/> No Registro de Empresas (NIRE) | | | |
| Número 35207829879 | | Data 05/01/1988 | |
| Tributação Lucro Real | Período apuração (Lucro Real) | <input type="checkbox"/> Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Escritura a DIPI <input type="checkbox"/> Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus <input checked="" type="checkbox"/> Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos <input type="checkbox"/> Bloqueia o acesso aos outros meses <input type="checkbox"/> Controla Fechamento de Período <input type="checkbox"/> Empresa obrigada a fazer a ECD | | | |
| <input type="checkbox"/> Empresa de Construção Civil <input type="checkbox"/> Empresa do Ramo Têxtil | | | |

2 - Em seguida no menu **Manutenção/Tabelas/Impostos Federais-Estaduais**



Será necessário criar um imposto para **IRPJ** e outro para **CSLL** para que o Sistema possa realizar a impressão das guias de recolhimento e cálculo da estimativa por faturamento bruto.

Impostos Federais/Estaduais - Alteração

Código 4 Descrição IRPJ

Período

Mês Jan Ano 1998

Identificação do Imposto

☒ IRPJ ☐ COFINS ☐ PIS/COFINS/CSLL RF

☐ IRRF ☐ CPMF ☐ ICMS/ICMSRF

☐ IPI ☐ Adicional IRPJ ☐ INSSRF

☐ IOF ☐ PISRF ☐ CIDE Tecnologia

☐ CSLL ☐ COFINSRF ☐ Des. Folha de Pagto

☐ PIS/PASEP ☐ CSLLRF

Código receita 208901 Alíquota base 8,00 Alíquota base serviços 32,00 Alíquota 15,00

Impostos Federais/Estaduais - Alteração

| | |
|--------|-------------|
| Código | Descrição |
| 15 | CSLL L.REAL |





Período

| | |
|-----|------|
| Mês | Ano |
| Jan | 2014 |

Identificação do Imposto

| | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---|
| <input type="radio"/> IRPJ | <input type="radio"/> COFINS | <input type="radio"/> PIS/COFINS/CSLL RF |
| <input type="radio"/> IRRF | <input type="radio"/> CPMF | <input type="radio"/> ICMS/ICMSRF |
| <input type="radio"/> IPI | <input type="radio"/> Adicional IRPJ | <input type="radio"/> INSSRF |
| <input type="radio"/> IOF | <input type="radio"/> PISRF | <input type="radio"/> CIDE Tecnologia |
| <input checked="" type="radio"/> CSLL | <input type="radio"/> COFINSRF | <input type="radio"/> Des. Folha de Pagto |
| <input type="radio"/> PIS/PASEP | <input type="radio"/> CSLLRF | |

| | | | |
|----------------|---------------|------------------------|----------|
| Código receita | Alíquota base | Alíquota base serviços | Alíquota |
| 248401 | 12,00 | 32,00 | 9,00 |

3 - no **Manutenção/Empresas/Parâmetros Adicionais da Empresa**

Escrituração Fiscal

| | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-------------|-------|
| Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilitários | Ajuda |
| Empresas | | | | |
| Acumulados Anteriores | | | | |

| | |
|----------------------------------|--|
| Dados Cadastrais | |
| Parâmetros Adicionais da Empresa | |

- aba Impostos e sub aba Pis/Cofins/CSLL/IRPJ configure os impostos criados no item 2.

UF Parâmetros Adicionais da Empresa -01/2014 Alteração

Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

Pis / Cofins / CSLL / IRPJ ICMS / IPI / ISS Impostos Retidos Simples Nacional

| | Cód. Imp. | Recolh. na Matriz |
|--|-----------|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> PIS | 7 | <input type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Cofins | 8 | <input type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Contr.Social | 15 | <input type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> IRPJ | 4 | <input type="checkbox"/> |

☐ Obter os dados dos impostos retidos na fonte através das contas recebidas no SSFinanc

% p/ Base do IRPJ p/ Serviços: 32

% p/ Fatur. Superior ao Limite: 32

% p/ Fatur. Inferior ao Limite: 32

Contribuição Social

☒ Direito ao Bônus de Adimplência Fiscal % utilizada: 0

Demais Doc. E Oper.

Aliq. base CSLL: 0 Aliq. base IR: 0

PIS

☐ Cumulativo ☒ Não-cumulativo ☐ Regime Misto

Regime Misto Cod. Cum.: Regime Misto Cod. Não Cum.:

☐ Possui Alíquotas Diferenciadas

Opção: Mês: Dez Ano: 2013

Valor Total do Estoque até a data de opção: R\$ 1.400.637,51

COFINS

☐ Cumulativo ☒ Não-cumulativo ☐ Regime Misto

Regime Misto Cod. Cum.: Regime Misto Cod. Não Cum.:

☐ Possui Alíquotas Diferenciadas

Opção: Mês: Dez Ano: 2013

☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS

☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS

Após o cadastro e configuração, o Sistema estará apto a fazer a **apuração e emissão das guias de recolhimento**.

4 - Para realizar a apuração dos Impostos, acesse o link **Movimentação>Apuração IRPJ e Apuração CSLL** - Registros N620,N630,N660 e N670.

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

58.516.8

Definir empresa

Escrituração dos Livros Fiscais

Outros Débitos, Créditos e Estornos

Valores Adicionais

Ajustes PIS/COFINS e IRPJ/CSLL

Estimativa Mensal - IRPJ

Estimativa Mensal - CSLL

Apuração IRPJ

Apuração CSLL

- Para as empresas que apuram o Imposto de Renda e a Contribuição social pelo período anual e fazem o recolhimento por estimativa, o sistema irá apresentar os menus de “Estimativa e Apuração”,
- Para as empresas que apuram o Imposto de Renda e a Contribuição social Trimestralmente, o sistema apresentará somente os menus de apuração

- Os menus de “Estimativa Mensal para IPPJ” e “Estimativa Mensal para IPPJ” São responsáveis pelos registros N620 (demonstra o Imposto de Renda Pessoa Jurídica) e N660 (Demonstra a CSLL) do SPED ECF.
- Os Menus “Apuração IPPJ” e “Apuração CSLL” são responsáveis pelos registros N630 e N670 do SPED ECF.

| UF Apuração - IRPJ | | | | |
|--------------------|---|-------|--|--|
| Código | Descrição | Valor | | |
| 1 | BASE DE CÁLCULO DO IRPJ | 0,00 | | |
| 2 | IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL | 0,00 | | |
| 3 | À Alíquota de 15% | 0,00 | | |
| 4 | Adicional | 0,00 | | |
| 5 | DEDUÇÕES | 0,00 | | |
| 6 | (-)Operações de Caráter Cultural e Artístico | 0,00 | | |
| 8 | (-)Programa de Alimentação do Trabalhador | 0,00 | | |
| 9 | (-)Desenvolvimento Tecnológico Industrial / Agropecuário | 0,00 | | |
| 10 | (-)Atividade Audiovisual | 0,00 | | |
| 11 | (-)Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente | 0,00 | | |
| 12 | (-)Fundos Nacional, Estaduais ou Municipais do Idoso (Lei nº 12.213/2010, art. 3º) | 0,00 | | |
| 13 | (-)Atividades de Caráter Desportivo | 0,00 | | |
| 14 | (-)Programa Nacional de Apoio à Atenção Oncológica - PRONON (Lei nº 12.715/2012, arts. 1º e 4º) | 0,00 | | |
| 15 | (-)Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência - PRONAS/PCD (Lei nº 12.715/2012, arts. 3º e 4º) | 0,00 | | |
| 16 | (-)Valor da Remuneração da Prorrogação da Licença-Maternidade e da Licença-Paternidade (Lei nº 11.770/2008, art. 5º) | 0,00 | | |
| 16.01 | (-)Crédito Presumido de 9% Sobre a Parcela dos Lucros Auferidos no Exterior (Art. 28, da Instrução Normativa 1.520/2014) | 0,00 | | |
| 16.04 | (-)Imposto Sobre a Renda Pago no Exterior pela Controlada Direta ou Indireta, no Caso do Art. 87 da Lei nº 12.973/2014 | 0,00 | | |

| UF Apuração - CSLL | | | | |
|--------------------|---|-------|--|--|
| Código | Descrição | Valor | | |
| 1 | BASE DE CÁLCULO DA CSLL | 0,00 | | |
| 2 | Contribuição Social sobre o Lucro Líquido por Atividade | 0,00 | | |
| 3 | Adição de Créditos de CSLL sobre Depreciação Utilizados Anteriormente (Lei nº 11.051/2004, art. 1º, §§ 7º, 11 e 12) | 0,00 | | |
| 4 | TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO | 0,00 | | |
| 5 | DEDUÇÕES | 0,00 | | |
| 6 | (-)Recuperação de Crédito de CSLL (MP nº 1.807/1999, art. 8º) | 0,00 | | |
| 7 | (-)Créditos sobre Depreciação de Bens do Ativo Imobilizado (Lei nº 11.051/2004, art. 1º) | 0,00 | | |
| 8 | (-)Isenção sobre o Lucro da Exploração Relativo ao Prouni | 0,00 | | |
| 9 | (-)Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos da Fifa | 0,00 | | |
| 10 | (-)Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços SPE Eventos da Fifa | 0,00 | | |
| 11 | (-)Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos do CIO | 0,00 | | |
| 12 | (-)Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços - SPE - Eventos do CIO | 0,00 | | |
| 13 | (-)Bônus de Adimplência Fiscal (Lei nº 10.637/2002, art. 38) | 0,00 | | |
| 14 | (-)Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP nº 1.858-6/1999, art. 19) | 0,00 | | |
| 14.03 | (-)Imposto Sobre a Renda Pago no Exterior pela Controlada Direta ou Indireta, no Caso do Art. 87 da Lei nº 12.973/2014 | 0,00 | | |
| 14.04 | (-)Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte no Exterior Incidente Sobre os Dividendos no Caso do Art. 88 da Lei nº 12.973/2014 | 0,00 | | |
| 15 | (-)CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996, art. 64) | 0,00 | | |

5 – Emissão da guia de recolhimento

Para fazer a impressão/visualização da guia de recolhimento acesse o menu **Relatórios/Guias de Recolhimento/Demais Impostos Federais**.

UF **Escrituração Fiscal**

Manutenção Movimentação **Relatórios** Utilitários Ajuda

58.516.881/0001-88 Livros Fiscais

Guia de Recolhimento Demais Impostos Federais

Guias de Recolhimento - Impostos Federais

Período de Referência
 Data Inicial // / Data Final // / Período de Apuração // /

DARF
☒ 1ª Quinzena
☐ 2ª Quinzena

Tipo de formulário
☒ Branco
☐ Branco Gráfico
☐ Pré-impresso

Tipo de Imposto
☒ PIS
☐ COFINS
☐ CSLL - Presumido
☐ IRPJ - Presumido
☐ Adicional do IRPJ
☐ IPI
☐ PIS RF
☐ COFINS RF
☐ CSLL RF
☐ IRRF
☐ PIS/COFINS/CSLL RF
☐ IRPJ - Estimativa
☐ IRPJ - Apuração
☐ CSLL - Estimativa
☐ CSLL - Apuração
☐ PIS Não-cumulativo
☐ COFINS Não-cumulativo

Adicional do IRPJ
☐ Imprime Adicional IRPJ? Cód. Receita
☐ Ambos na mesma guia?

Configurações
 Orientação
☒ Retrato
☐ Paisagem

Informações Complementares
 Cód.Receita Vencimento // / Nº de vias 2 Fone para DARF
☒ Telefone da Empresa
☐ Telefone Específico Número do Telefone
Acréscimo
 Data do Recolhimento // / % de Multa 0,00 % de Juros 0,00
☐ Imprime Faturamento do Período?
☐ Gera Lançamento para Livro Caixa?
☐ Imprime o nome do Imposto no DARF?
☐ Imprime Valor Total?
☐ Imprime guia por Prestador de Serviço.
☐ Considerar todos prestadores

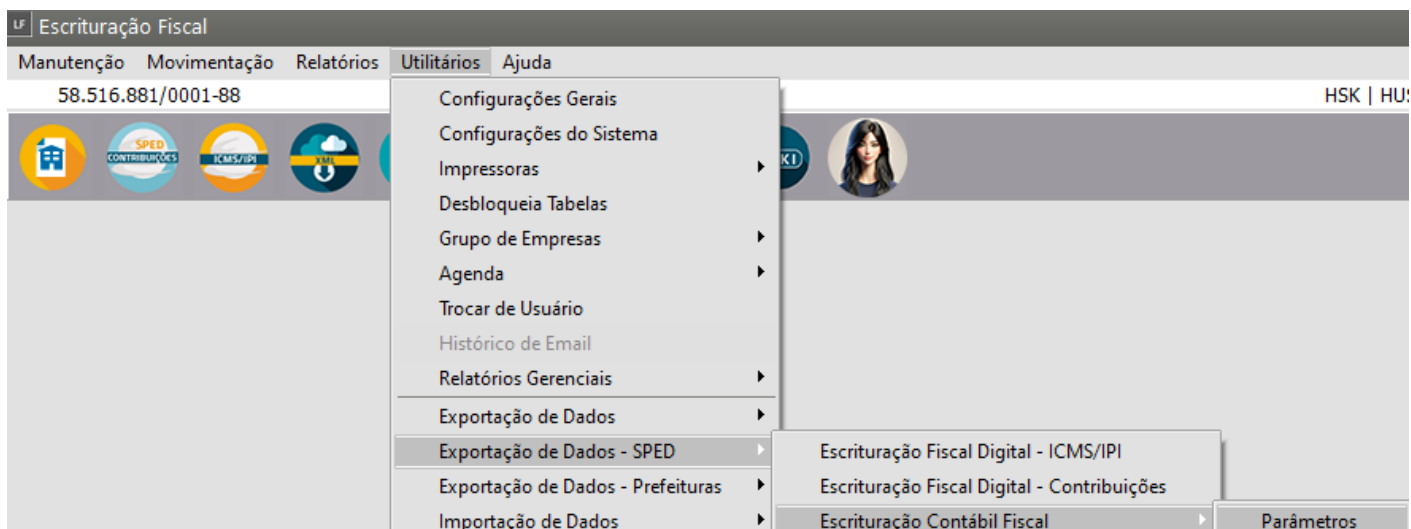
Observações

☐ Utiliza máscara de milhar em campos numéricos

6 - Parametrização da ECF (Escrituração Contábil Fiscal)

Observação: Para a estimativa mensal, o sistema irá verificar:

- os parâmetros da ECF em **Utilitários>Exportação de Dados SPED>Escrituração Contábil Fiscal>Parâmetros**



Parâmetros Escrituração Contábil Fiscal

Parâmetros 1 | Parâmetros 2 | Demais Informações 1 | Demais Informações 2 | Demais Informações 3 | Outras Infor |

Forma de Tributação: | Forma de Apuração: | Qualificação da Pessoa Jurídica:

Optante pelo Refis: | Optante pelo Paes: | Critério de reconhecimento de receitas para empresas tributadas pelo Lucro Presumido:

Tipo de Escrituração:

Forma de Apuração da Estimativa Mensal

| | | |
|---|---|---|
| Janeiro | Fevereiro | Março |
| <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> |
| Abril | Maio | Junho |
| <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> |
| Julho | Agosto | Setembro |
| <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> |
| Outubro | Novembro | Dezembro |
| <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> | <input type="text" value="Balanco ou Balancete"/> |

Modulo de Contabilidade

1 - Método de avaliação do estoque final

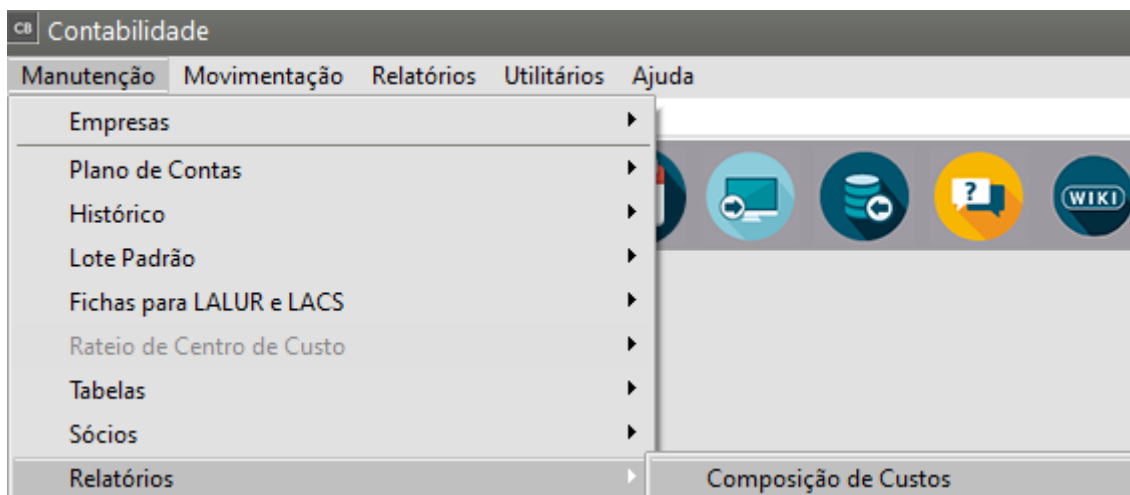
Para que o registro L200 (que relacionam a metodologia de custeio de estoque) seja transportado corretamente para a ECF, deve-se incluir a informação desejada nos [parâmetros do Módulo Contábil](#).

Para isso acesse o menu **Manutenção/Empresas/Parâmetros Adicionais da Empresa** – aba “Informações Adicionais”, e defina a informação desejada:

The screenshot shows the 'Parâmetros da Empresa' window with the 'Informações Adicionais' tab selected. The window has a title bar with 'CB' and standard window controls. The tab bar includes 'Informações Gerais', 'Informações Adicionais' (active), 'Dados da Empresa', 'Implantação de Saldos', 'Informações ECD', and 'Alteração'. The main content area is divided into three sections: 1. 'Expressões p/ Demonstração de Resultados' with input fields for 'Para Resultado Positivo' (containing 'Lucro') and 'Para Resultado Negativo' (containing 'Prejuízo'). 2. 'Periodicidade de Gravação DOAR' with radio buttons for 'Mensal', 'Trimestral', 'Semestral', 'Bimestral', 'Quadrimestral', and 'Anual' (which is selected). 3. 'Centro de Custo' containing a 'Níveis' spinner set to '1' and a 'Número de dígitos utilizados' section with three spinners for 'Nível 1' (7), 'Nível 2' (0), and 'Nível 3' (0). At the bottom, 'Método de Avaliação do Estoque Final:' is set to '1 - Custo médio ponderado'. On the right side of the window, there are icons for help, save, and print.

2 – Informativo da composição de Custo – Registro L210 (apresentam as apropriações das contas do grupo de custos).

Para a entrega dos registros L210 referente ao detalhamento da composição de custos, o usuário primeiramente deverá acessar o menu **Manutenção/Relatórios/Composição de Custos**



E realizar a parametrização conforme a sua necessidade.

| Configuração de contas para composição de custos | | | | |
|--|---|-------|-------------------|-------|
| Código | Descrição | Tipo | Conta / Histórico | Saldo |
| 2,00 | Estoques no Início do Período de Apuração | Conta | | |
| 3,00 | Compras de Insumos no Mercado Interno | Conta | | |
| 4,00 | Compras de Insumos no Mercado Externo | Conta | | |
| 5,00 | Remuneração a Dirigentes de Ligados à Produção | Conta | | |
| 6,00 | Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção | Conta | | |
| 7,00 | Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção | Conta | | |
| 8,00 | Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção | Conta | | |
| 9,00 | Outros Gastos com Pessoal Ligado à Produção | Conta | | |
| 10,00 | Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício | Conta | | |
| 11,00 | Prestação de Serviço Pessoa Jurídica | Conta | | |
| 12,00 | Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho | Conta | | |
| 13,00 | Locação de Mão-de-obra | Conta | | |
| 14,00 | Outros Custos do Pessoal Aplicado na Produção | Conta | | |
| 15,00 | Encargos Sociais - Previdência Social | Conta | | |

Observação

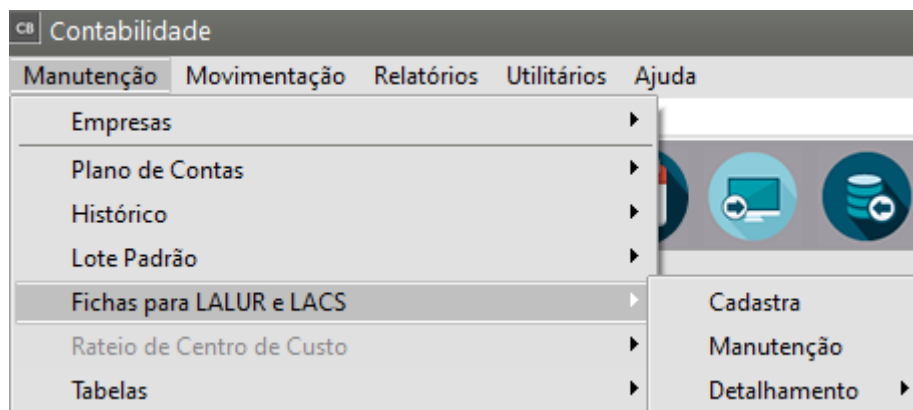
1: As linhas de registros são importados pela tabela disponibilizada e utilizada pela ECF, não cabendo edição pelo usuário.

Observação

2: O botão “Novo” da tela cria uma linha com a mesma numeração ao da linha selecionada, esta função será usada quando o usuário possuir a necessidade de definir mais de uma conta ou histórico para o registro.

3 – Identificação da Conta (Ficha) na parte B – Registro M010 (cadastra os saldos iniciais no período da escrituração das contas da parte B utilizadas no e-Lalur e no e-Lacs)

Para realizar o cadastro das fichas para o controle de saldos a serem compensados em períodos futuros, acesse o menu **Manutenção/Fichas para o LALUR/LACS**.



A ECF faz controle distinto de cada ficha, portanto o cadastro no sistema deve ser separado para LALUR e para o LACS.

Incluir as fichas conforme a necessidade de cada registro a ser gerado.

4 - Lançamentos LALUR - Registro M300 (Demonstração do Lucro Real)

Para realizar os lançamentos referente aos ajustes de exclusão e acréscimo acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LALUR/Ajustes do Lucro**





CB Ajuste do Lucro Líquido - Parte A

Seleção

Pesquisa por

Data Inicial

Data Final

CB LALUR Ajuste do Lucro Líquido - Parte A- Inclusão

Informações

Data Lançamento Cód.Histórico

Valor do Lançamento

Tipo de Lançamento

Código do Lancto Conta

☒ Exportar lançamentos para o LACS

Código Reduzido




Ficha

Descrição do Histórico

Indicador de Relac. do Lancto da Parte A

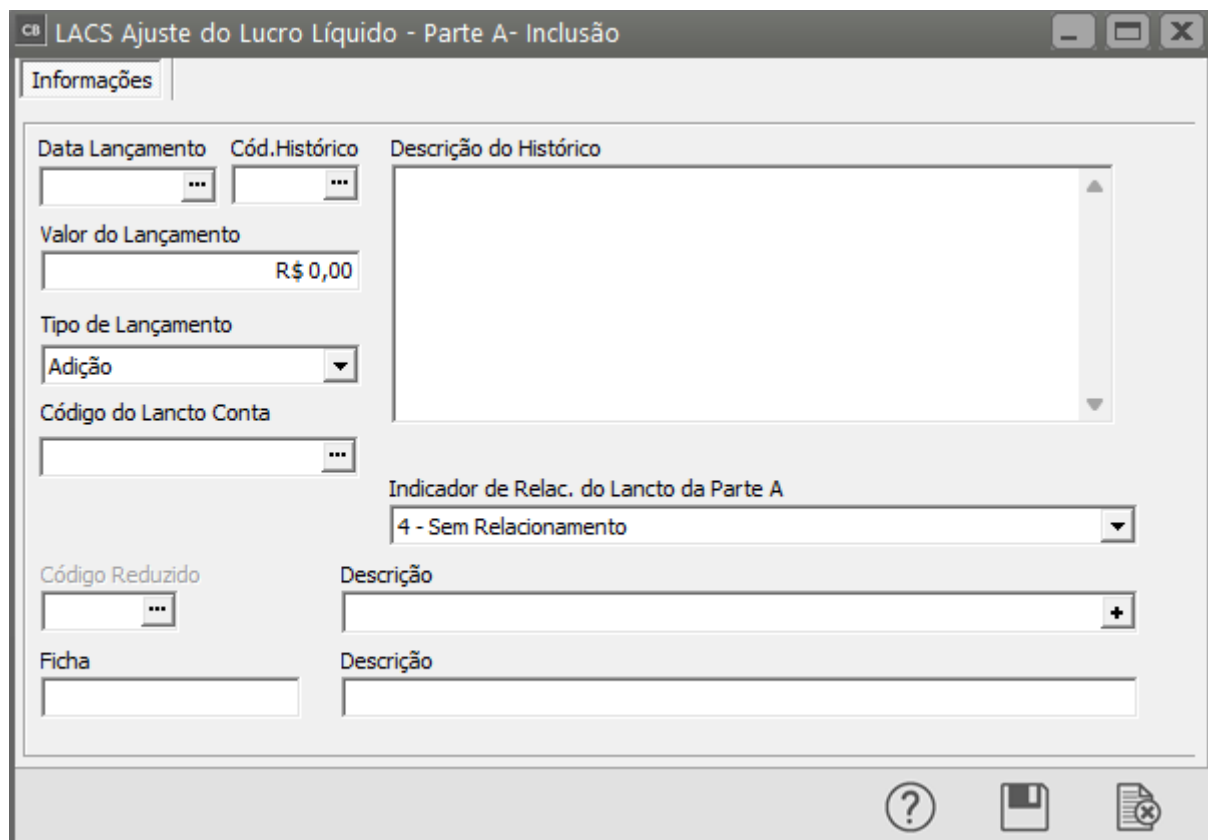
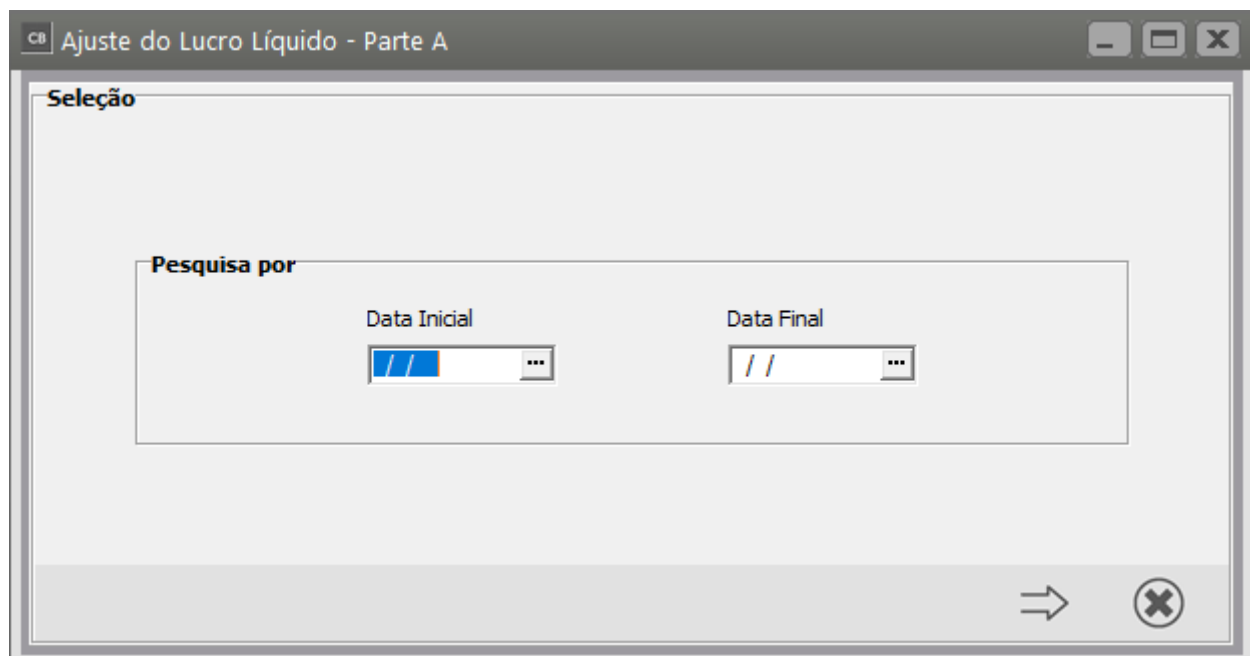
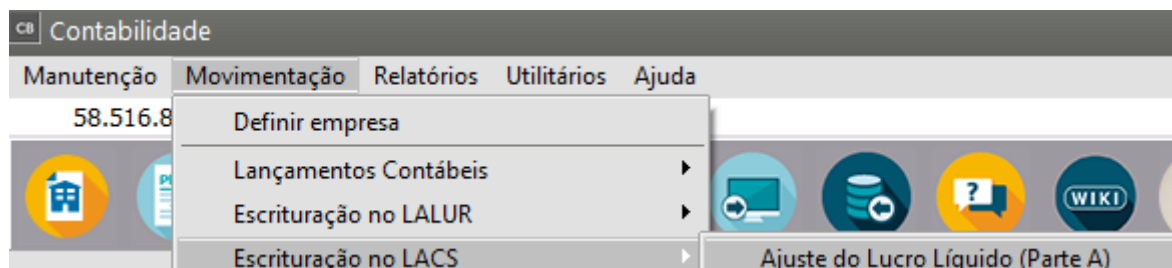
Descrição

Descrição

5 - Lançamentos do LACS - Registro M350 (PIS/PASEP Folha de Salários)

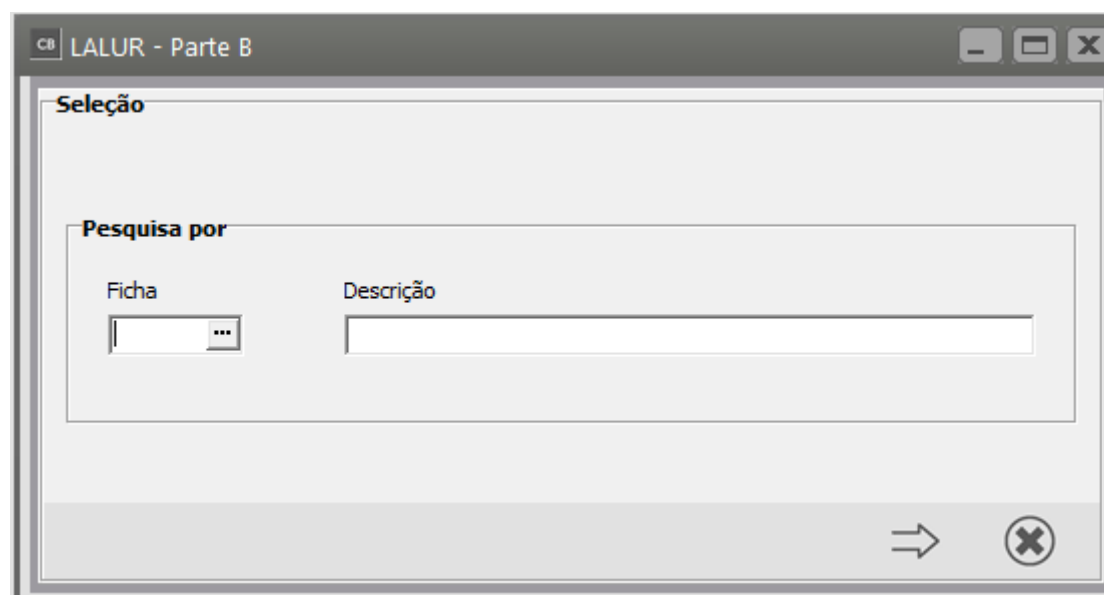
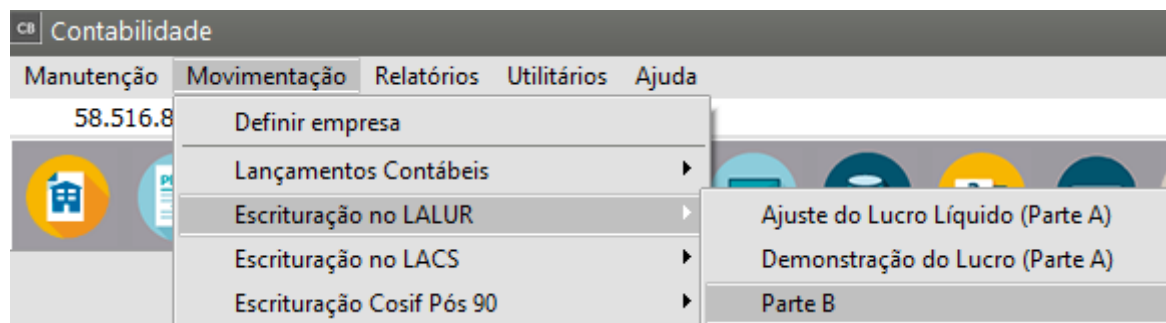
Para realizar os lançamentos referente aos ajustes de exclusão e acréscimo acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LACS/Ajustes do Lucro**



6 - Lançamentos do LALUR e LACS na parte 'B' sem reflexo na parte 'A' - Registro M410 (Natureza da Receita)

LALUR parte B

Para realizar os lançamentos na parte B do LALUR acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LALUR/Parte B**





CB LALUR - Parte B - Inclusão

Data Lançamento: Cód.Hist.: Descrição do Histórico:

Valor Corrigido: 0 Coeficiente: 0 Valor do Lançamento: R\$ 0,00 Tipo de Lançamento: Adição

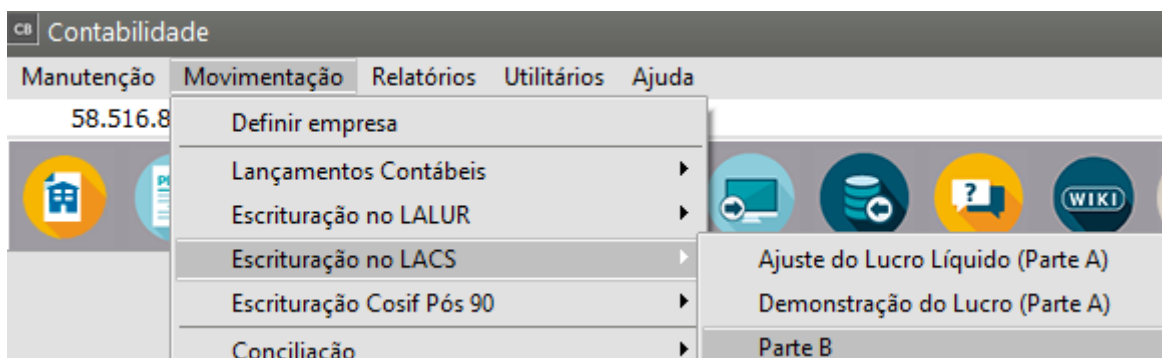
Natureza:
☐ Base de Calculo Negativa da CSLL
☐ Crédito
☒ Débito
☐ Prejuízo do Exercício

Código do Lancto Conta: ☒ Transporta para a Parte A
☐ Tributação Diferida

?  

7 - LACS parte B

Para realizar os lançamentos na parte B do LALUR acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LACS/Parte B**





LACS - Parte B

Seleção

Pesquisa por

Ficha ...

Descrição

LACS - Parte B - Inclusão

Data Lançamento ...

Cód.Hist. ...

Descrição do Histórico

Valor Corrigido 0

Coefficiente 0

Valor do Lançamento R\$ 0,00

Tipo de Lançamento Adição

Natureza

☐ Base de Calculo Negativa da CSLL

☐ Crédito




☒ Débito

☐ Prejuízo do Exercício

Código do Lancto Conta ...

☒ Transporta para a Parte A

☐ Tributação Diferida

Revision #10

Created 10 June 2023 08:44:27 by ProjetosD

Updated 3 October 2024 13:01:41 by ProjetosD