

Escrituração do LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real

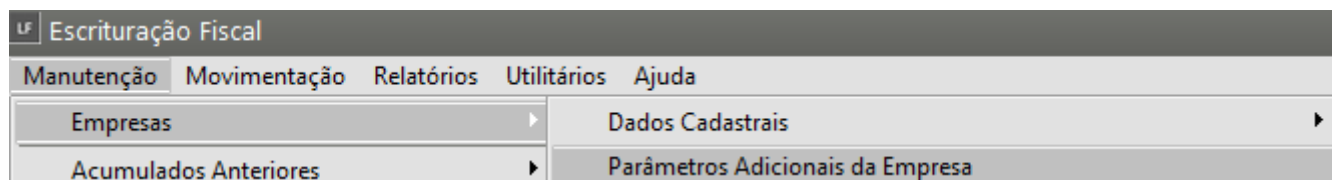
<https://www.youtube.com/embed/dHixIDX0M5A>

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**



- 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:
 No Cartório de Reg. Civil das PJ
 No Registro de Empresas (NIRE)

Número: 35207829879 | Data: 05/01/1988

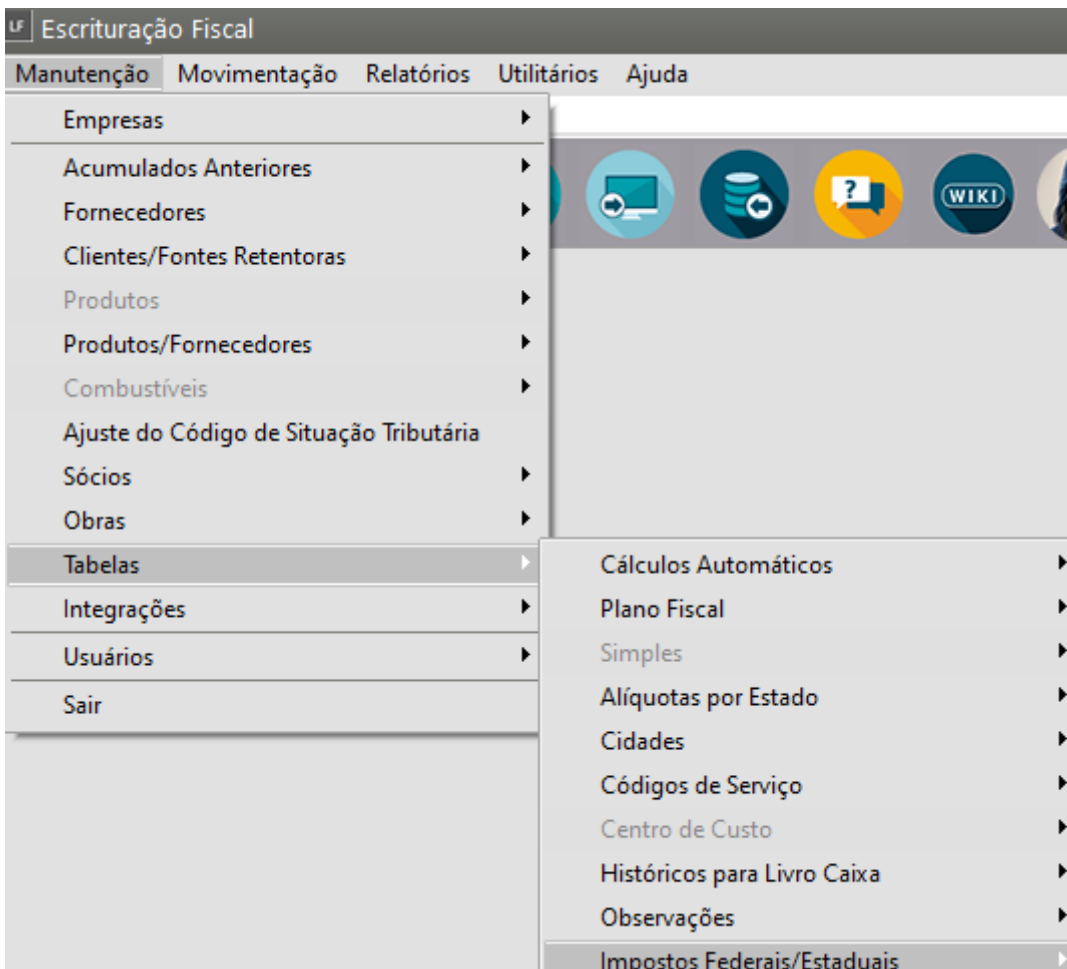
Tributação: Lucro Real | Período apuração (Lucro Real)

Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL

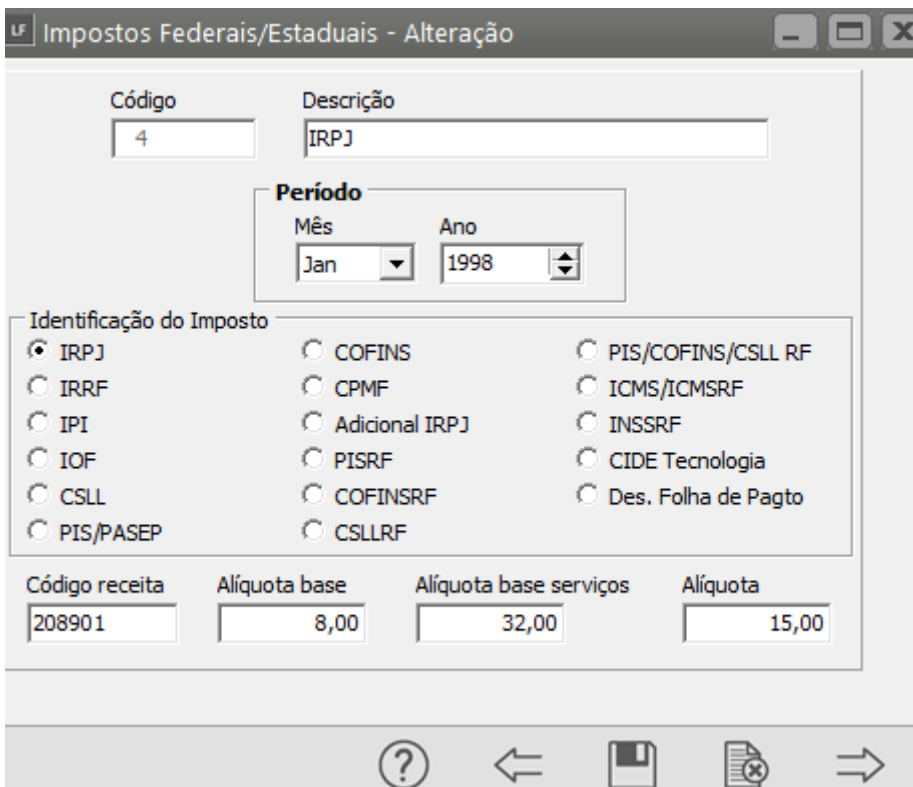
Escritura a DIPI | Empresa de Construção Civil
 Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus | Empresa do Ramo Têxtil
 Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos
 Bloqueia o acesso aos outros meses
 Controla Fechamento de Período
 Empresa obrigada a fazer a ECD

?
[Ícone de Salvar]
[Ícone de Excluir]

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: 15 Descrição: CSSL L.REAL

Período
Mês: Jan Ano: 2014

Identificação do Imposto

IRPJ COFINS PIS/COFINS/CSLL RF
 IRRF CPMF ICMS/ICMSRF
 IPI Adicional IRPJ INSSRF
 IOF PISRF CIDE Tecnologia
 CSSL COFINSRF Des. Folha de Pagto
 PIS/PASEP CSSLRF

Código receita: 248401 Alíquota base: 12,00 Alíquota base serviços: 32,00 Alíquota: 9,00

? ←   →

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

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Empresas Dados Cadastrais

Acumulados Anteriores Parâmetros Adicionais da Empresa

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

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: 0 % utilizada

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.

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

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**.

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 Fone para DARF Número do Telefone
 // // 2 Telefone da Empresa Telefone Específico
 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

Acréscimo
 Data do Recolhimento % de Multa % de Juros
 // 0,00 0,00

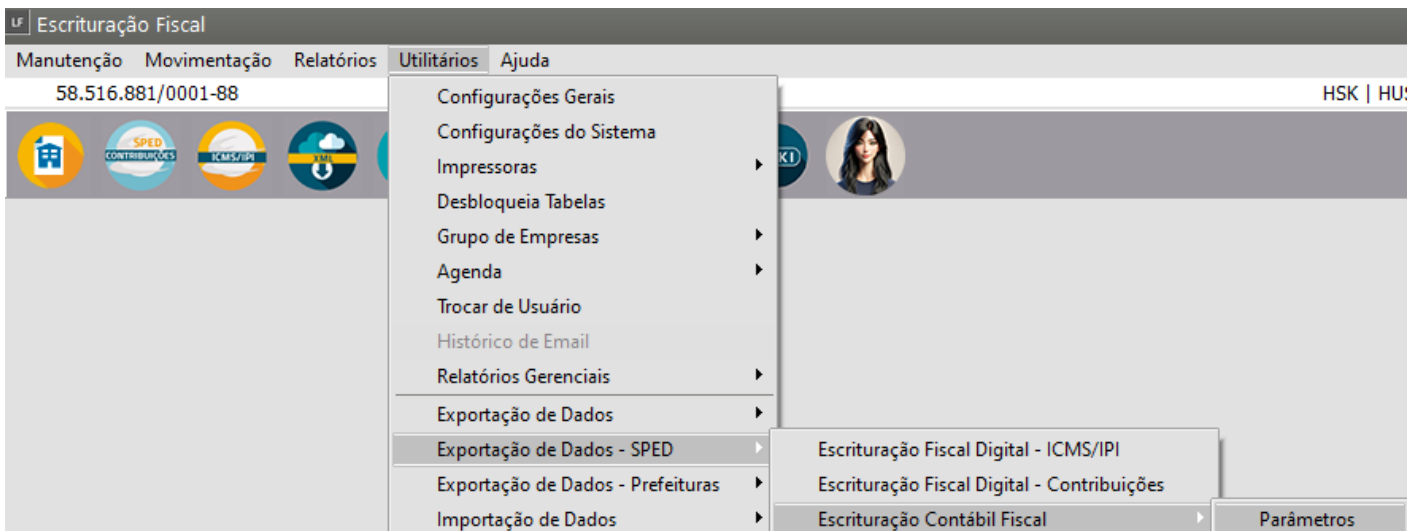
Observações

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

Lucro Real Anual PJ em Geral

Optante pelo Refis Optante pelo Paes

Não Não

Crítério de reconhecimento de receitas para empresas tributadas pelo Lucro Presumido

Tipo de Escrituração

Forma de Apuração da Estimativa Mensal

Janeiro	Fevereiro	Março
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete
Abril	Maio	Junho
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete
Julho	Agosto	Setembro
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete
Outubro	Novembro	Dezembro
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço 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:

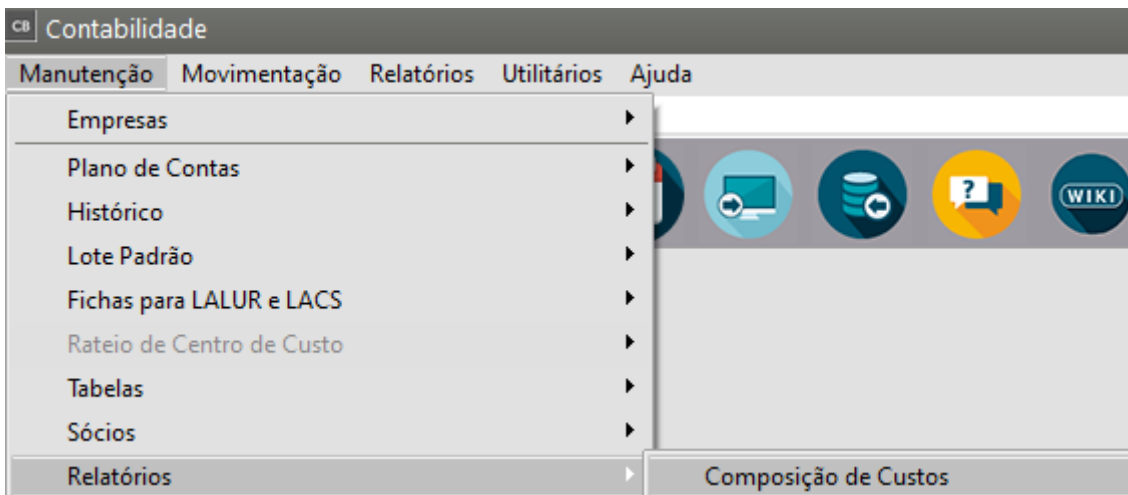
The screenshot shows the 'Parâmetros da Empresa' window with the 'Informações Adicionais' tab selected. The window title is 'Parâmetros da Empresa'. The tabs are: 'Informações Gerais', 'Informações Adicionais', 'Dados da Empresa', 'Implantação de Saldos', 'Informações ECD', and 'Alteração'. The main content area is divided into three sections:

- Expressões p/ Demonstração de Resultados:** Two input fields. 'Para Resultado Positivo' contains 'Lucro'. 'Para Resultado Negativo' contains 'Prejuízo'.
- Periodicidade de Gravação DOAR:** Six radio buttons: 'Mensal', 'Trimestral', 'Semestral', 'Bimestral', 'Quadrimestral', and 'Anual'. The 'Anual' option is selected.
- Centro de Custo:** A 'Níveis' spinner box set to '1'. A 'Número de dígitos utilizados' section with three spinner boxes: 'Nível 1' set to '7', 'Nível 2' set to '0', and 'Nível 3' set to '0'.

At the bottom, 'Método de Avaliação do Estoque Final:' is set to '1 - Custo médio ponderado' via a dropdown menu. On the right side, 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.

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

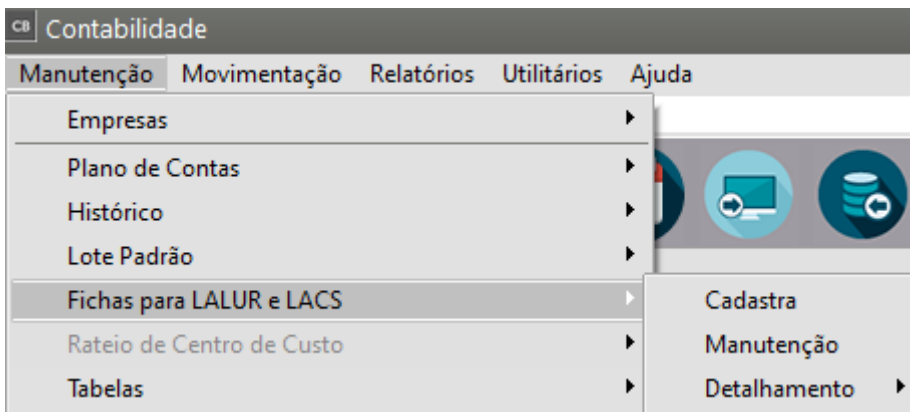
1: As linhas de registros são importados pela tabela disponibilizada e utilizada pela ECF, não cabendo edição pelo usuário.

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**.

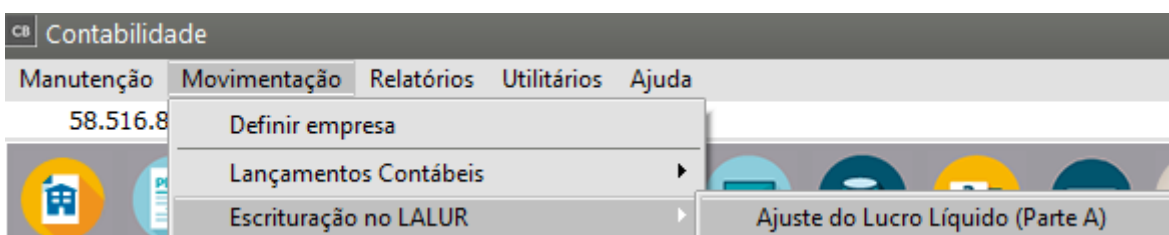


A ECF faz controle distinto de cada ficha, portanto o cadastro no sistema deve ser separado para LALUR e para o LACS.

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

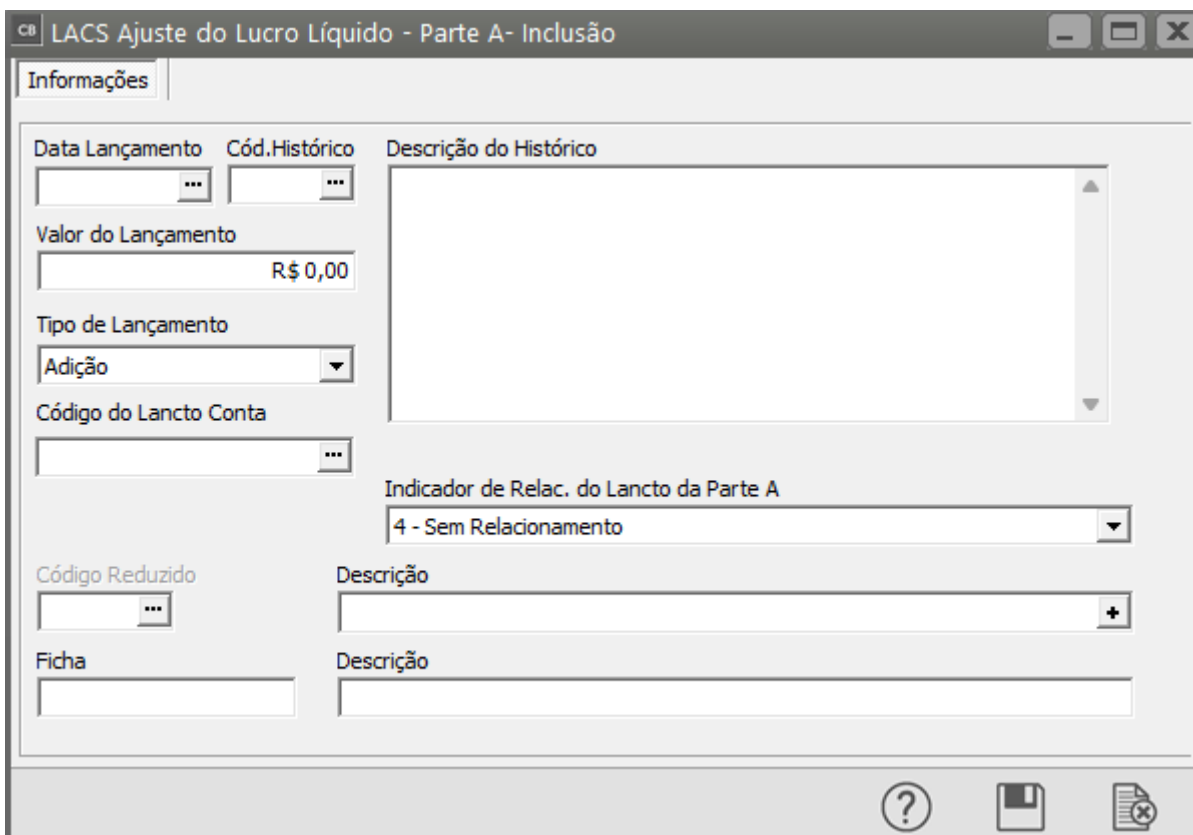
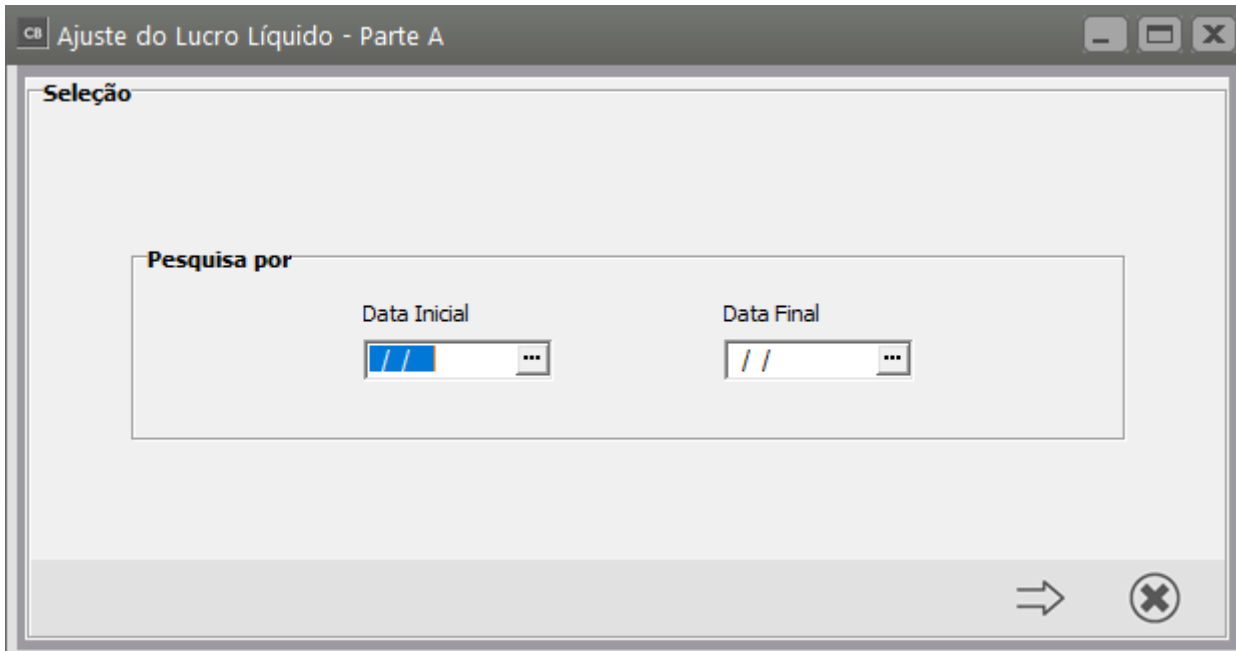
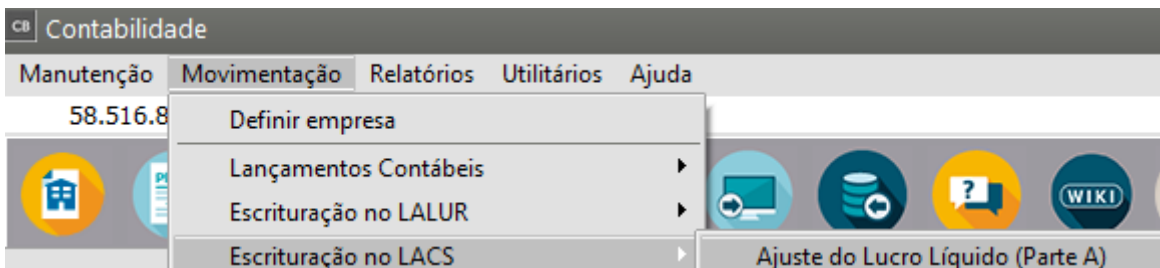
Informações

Data Lançamento	Cód.Histórico	Descrição do Histórico
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
Valor do Lançamento		
<input type="text" value="R\$ 0,00"/>		
Tipo de Lançamento		
Adição		
Código do Lancto Conta		
<input type="text" value=""/>		
<input checked="" type="checkbox"/> Exportar lançamentos para o LACS	Indicador de Relac. do Lancto da Parte A	
	4 - Sem Relacionamento	
Código Reduzido	Descrição	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Ficha	Descrição	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	

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

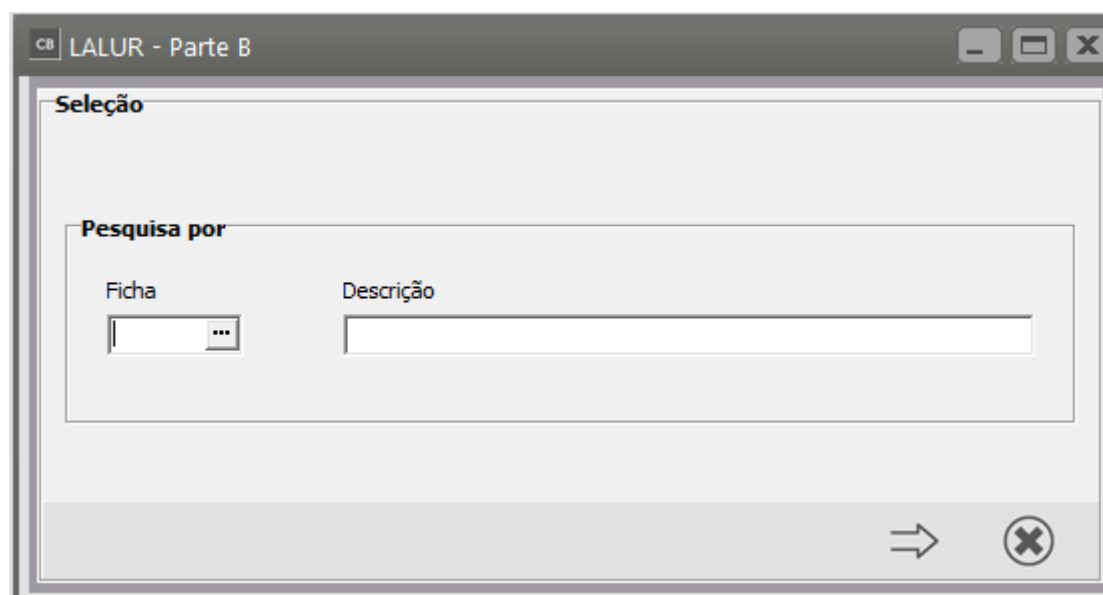
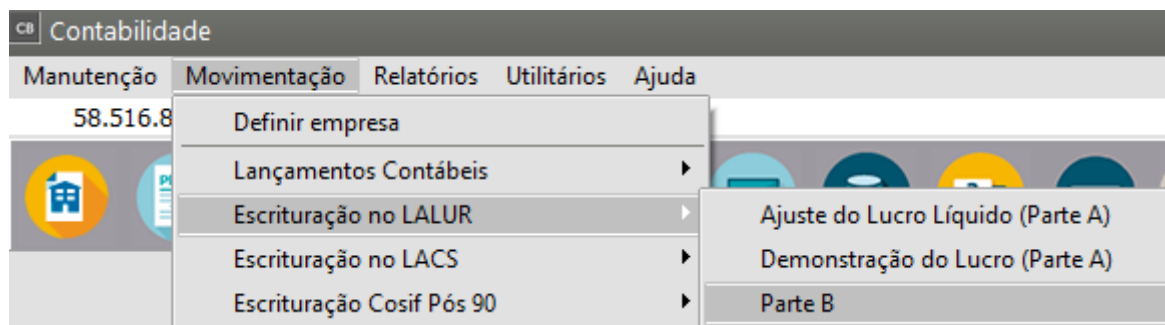
Para realizar os lançamentos referente aos ajustes de exclusão e acréscimo acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LACS/Ajustes do Lucro**



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:

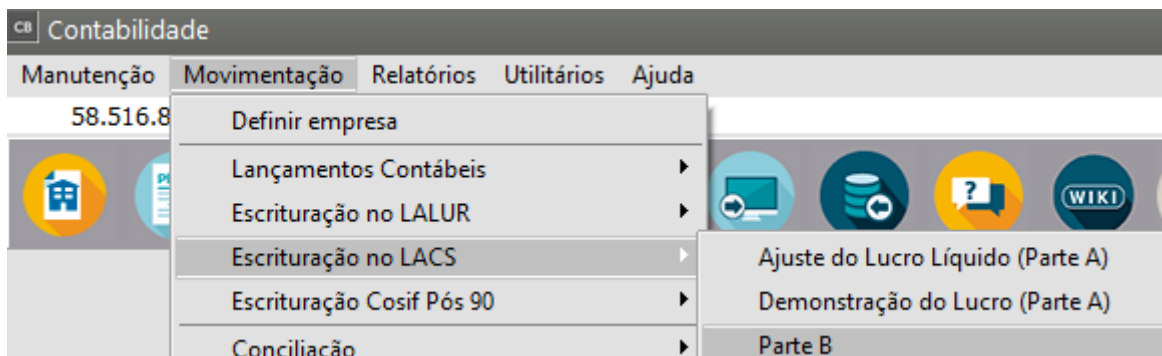
- Base de Calculo Negativa da CSLL
- Crédito
- Débito
- Prejuízo do Exercício

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

? 📁 📄

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](#)

Revision #16

Created 10 June 2023 08:44:27 by ProjetosD

Updated 13 May 2026 13:27:17 by ProjetosD