

# 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** [X]

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

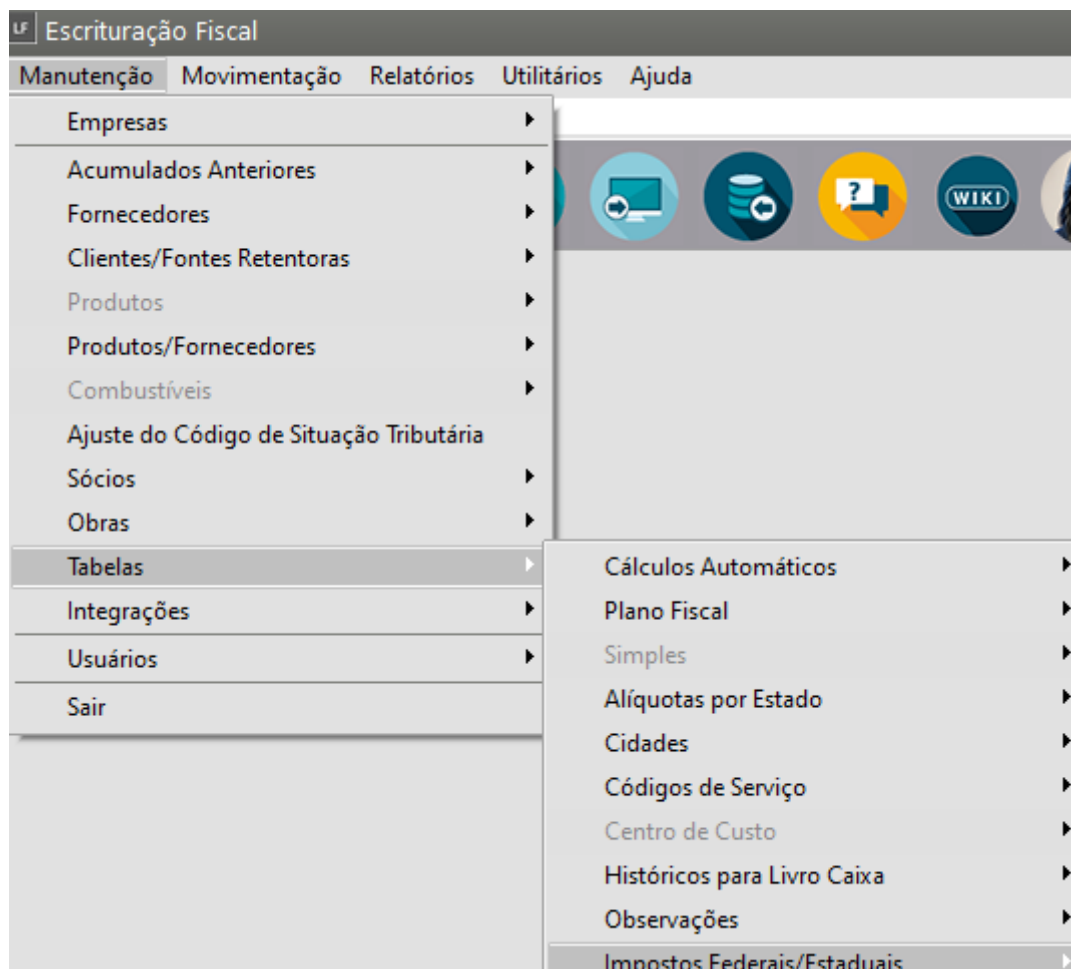
☐ Bloqueia o acesso aos outros meses

☐ Controla Fechamento de Período

☐ Empresa obrigada a fazer a ECD

[?] [Save] [Close]

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: 15 Descrição: CSLL L.REAL

**Período**

Mês: Jan Ano: 2014






**Identificação do Imposto**

☐ IRPJ  
☐ IRRF  
☐ IPI  
☐ IOF  
☒ CSLL  
☐ PIS/PASEP

☐ COFINS  
☐ CPMF  
☐ Adicional IRPJ  
☐ PISRF  
☐ COFINSRF  
☐ CSLLRF

☐ PIS/COFINS/CSLL RF  
☐ ICMS/ICMSRF  
☐ INSSRF  
☐ CIDE Tecnologia  
☐ Des. Folha de Pagto

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.

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: 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.

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

UF **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

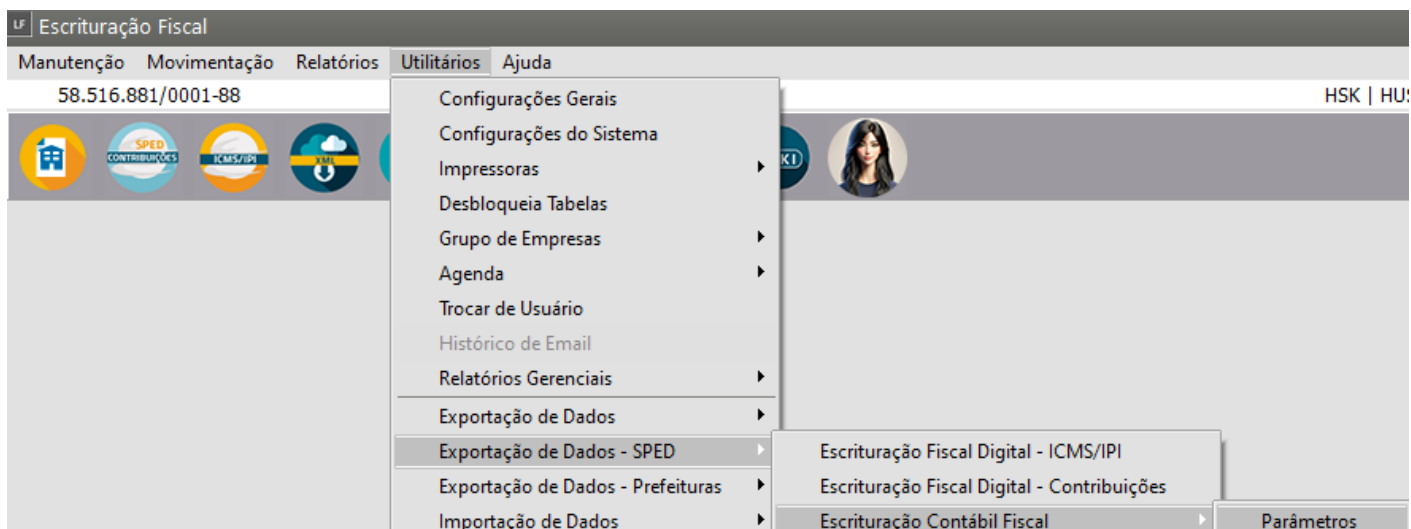
**Observações**

☐ 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



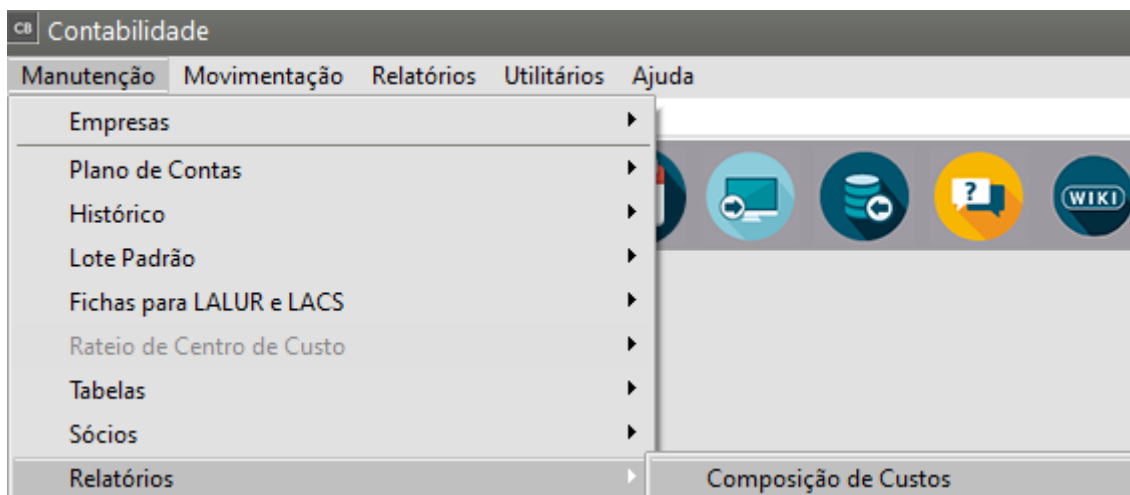
Para que o registro L200 (que relacionam a metodologia de custeio de estoque) seja transportado corretamente para a ECF, deve-se incluir a informação desejada nos [parâmetros do Módulo Contábil](#).

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

A captura de tela mostra a interface de configuração 'Parâmetros da Empresa'. A aba 'Informações Adicionais' está ativa. A seção 'Expressões p/ Demonstração de Resultados' permite definir campos para resultados positivos ('Lucro') e negativos ('Prejuízo'). A seção 'Periodicidade de Gravação DOAR' oferece opções de frequência: Mensal, Trimestral, Semestral, Bimestral, Quadrimestral e Anual (selecionada). A seção 'Centro de Custo' configura o número de níveis (definido como 1) e o número de dígitos utilizados em cada nível (Nível 1: 7, Nível 2: 0, Nível 3: 0). No rodapé, o 'Método de Avaliação do Estoque Final' está definido como '1 - Custo médio ponderado'.

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.



#### Observação

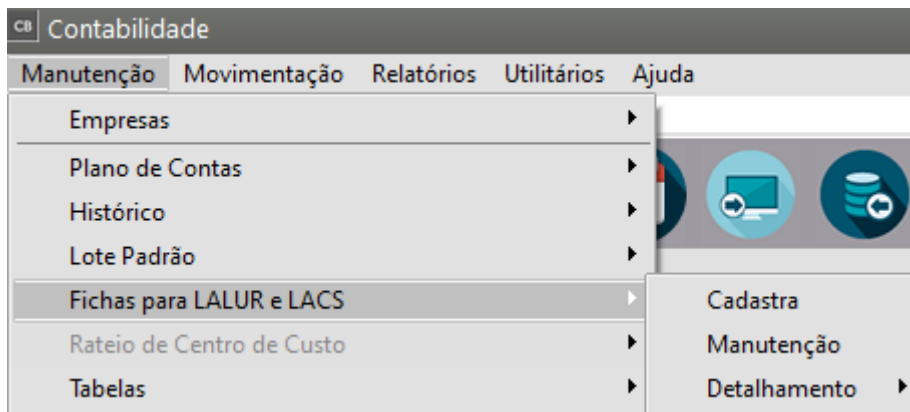
1: As linhas de registros são importados pela tabela disponibilizada e utilizada pela ECF, não cabendo edição pelo usuário.

#### 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**.

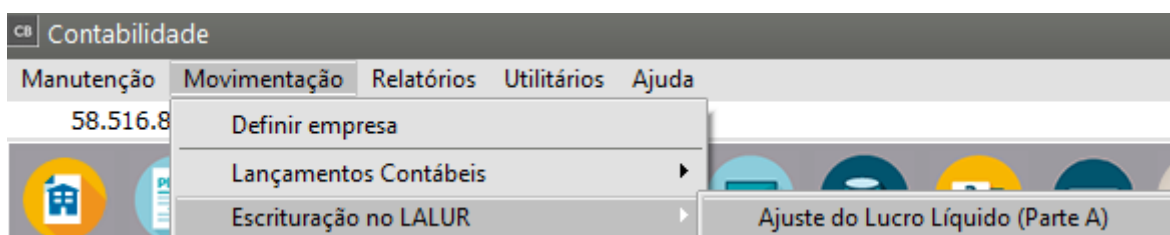


A ECF faz controle distinto de cada ficha, portanto o cadastro no sistema deve ser separado para LALUR e para o LACS.

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

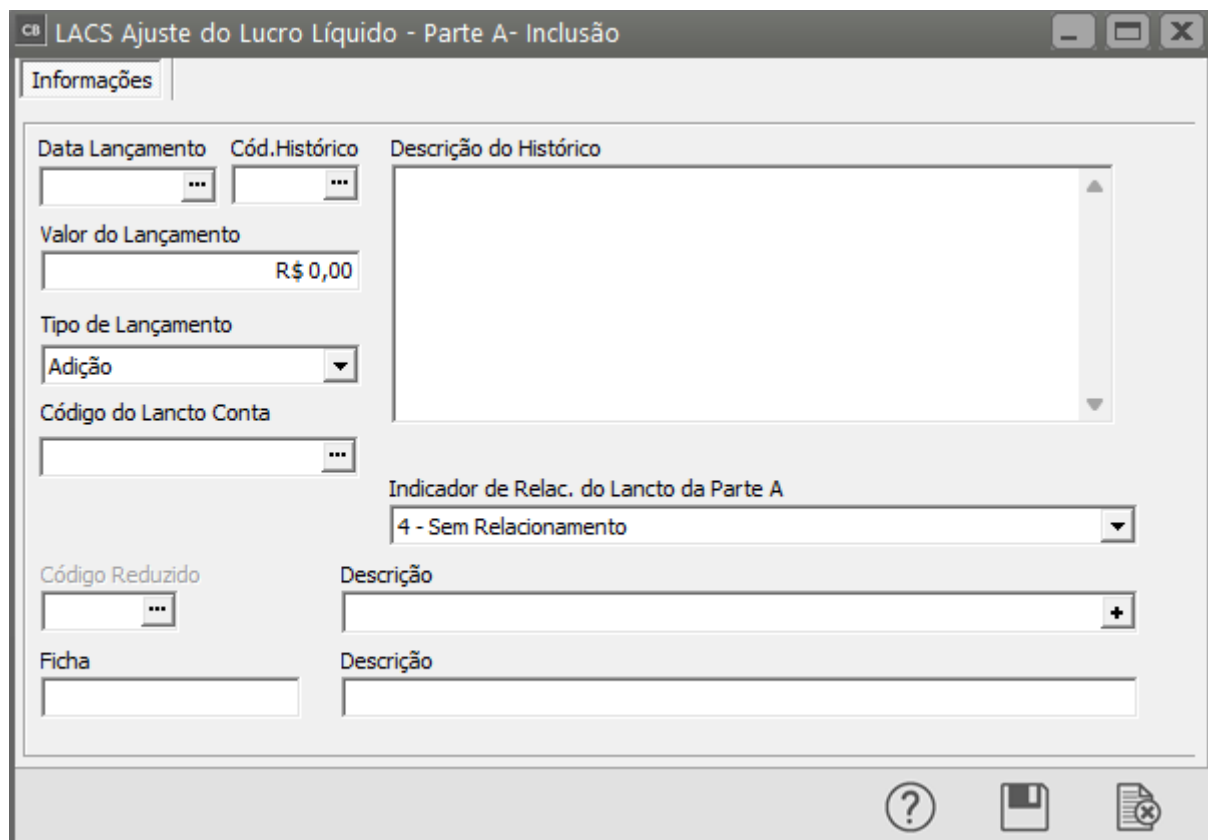
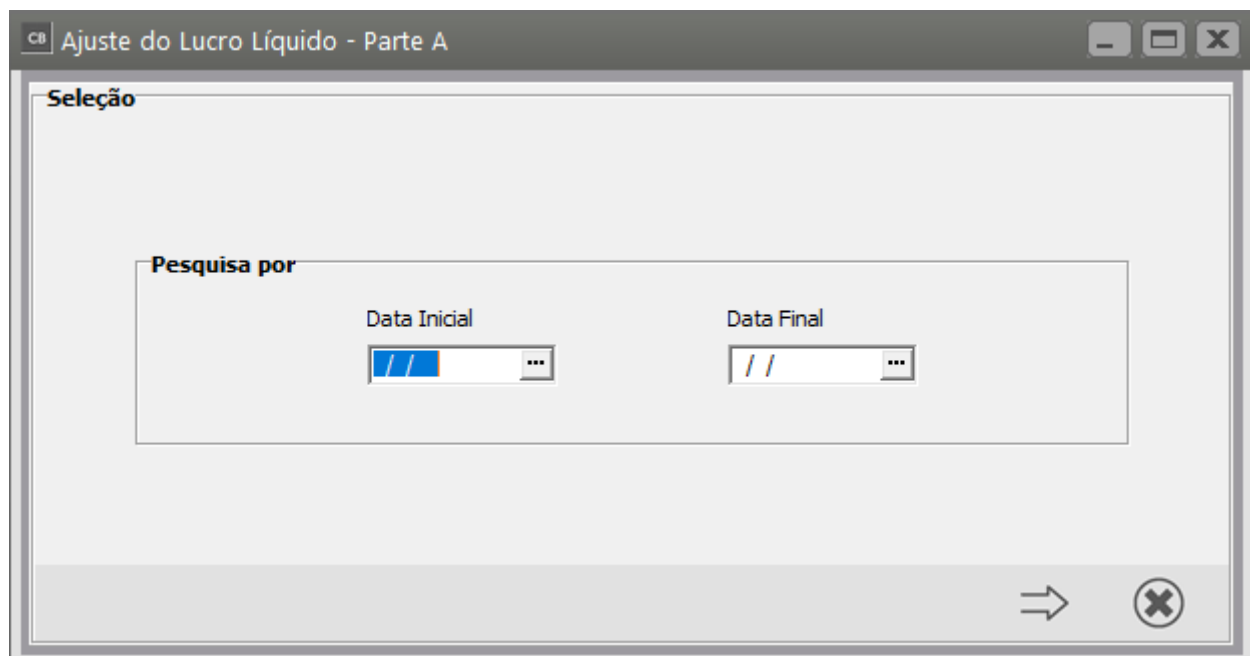
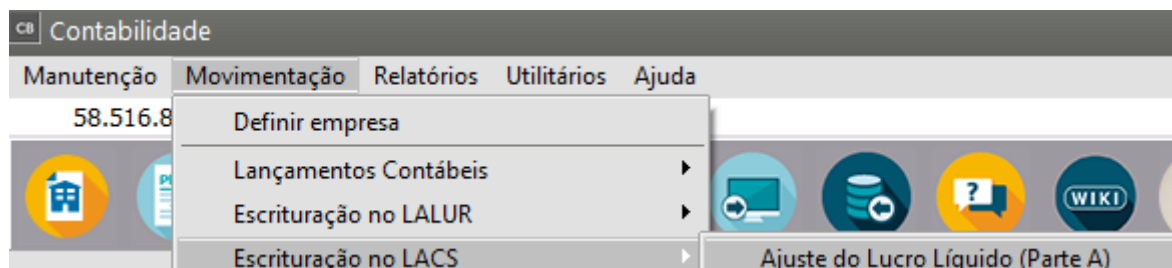
Descrição

Descrição

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

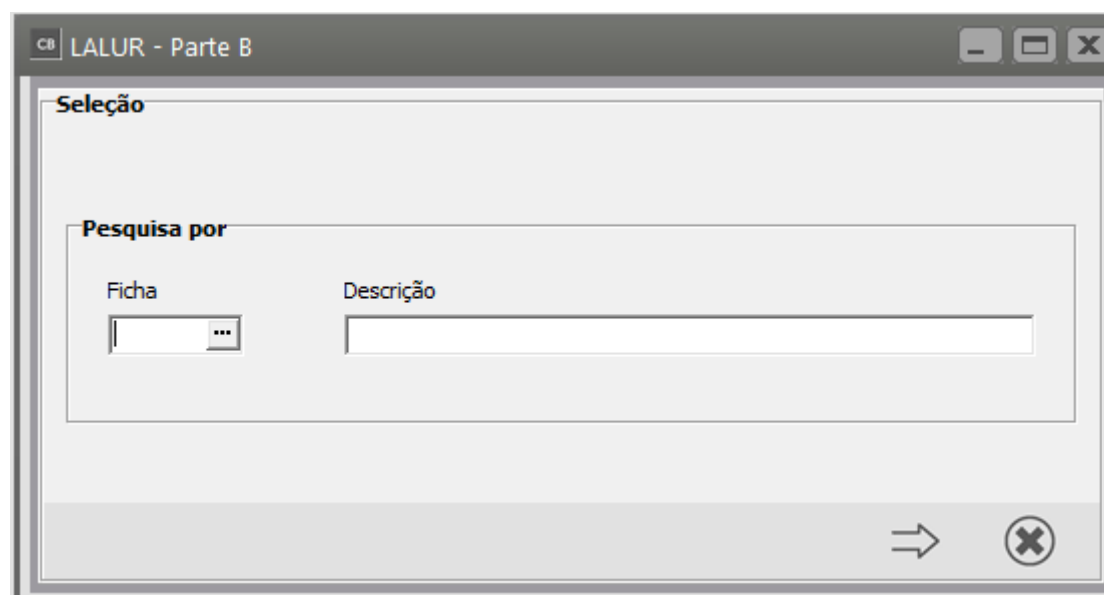
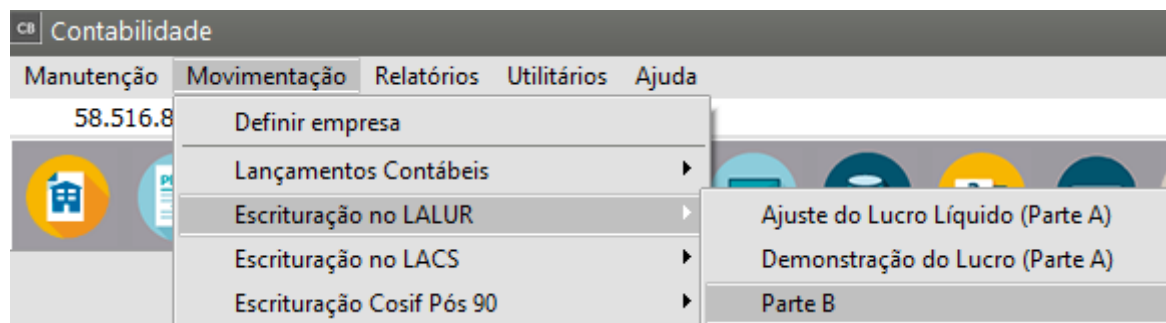
Para realizar os lançamentos referente aos ajustes de exclusão e acréscimo acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LACS/Ajustes do Lucro**



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

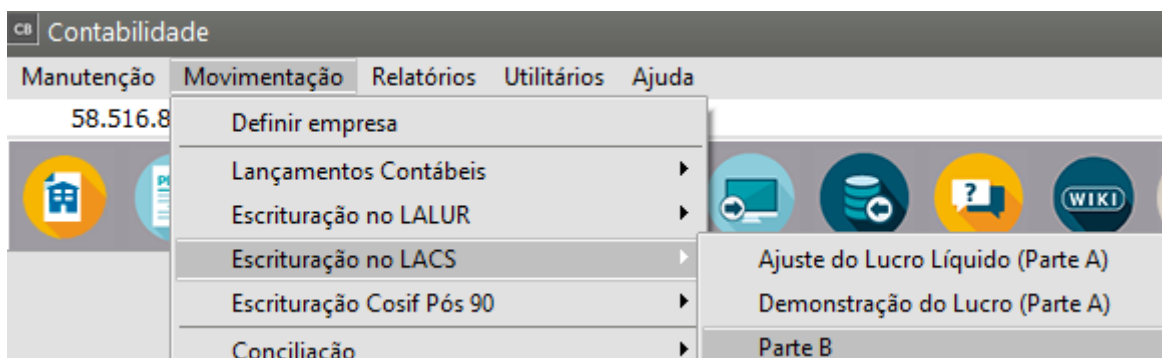
Natureza:   
☐ Base de Calculo Negativa da CSLL   
☐ Crédito   
☒ Débito   
☐ Prejuízo do Exercício

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/Escturação do LACS/Parte B**





CB LACS - Parte B

**Seleção**

**Pesquisa por**

Ficha  ...

Descrição

CB 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