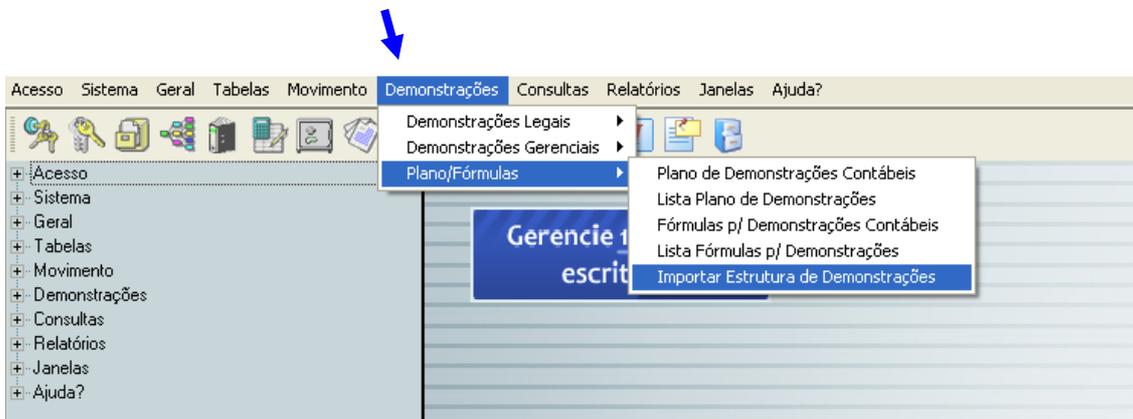


## GERAÇÃO DO LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL – LALUR

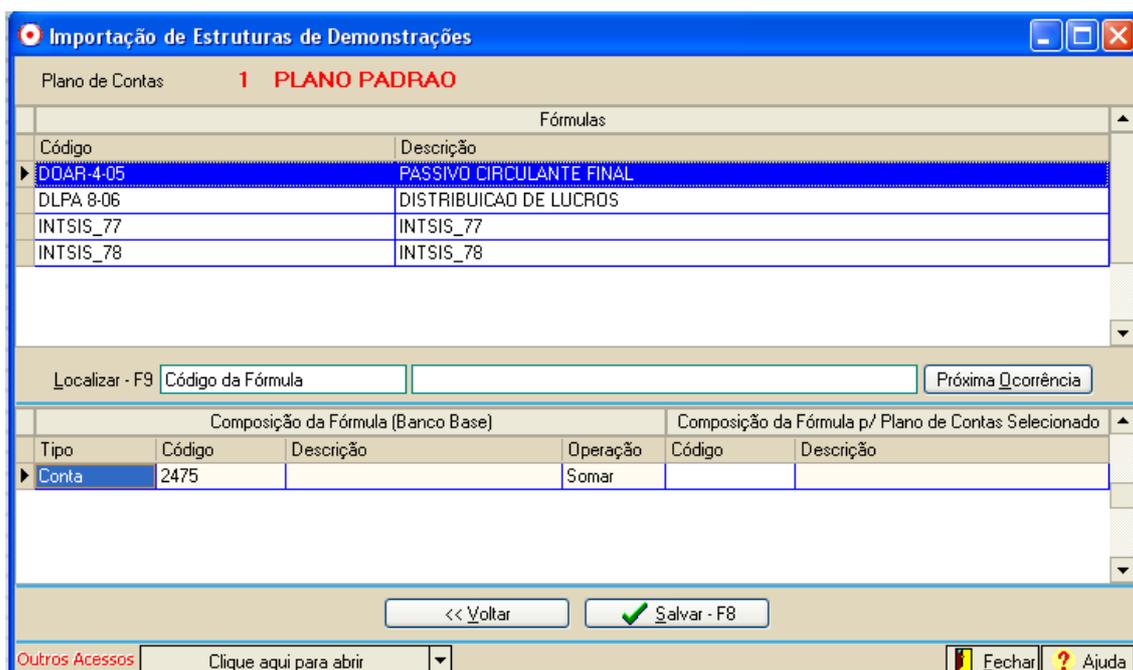
### CONFIGURAÇÃO DA FÓRMULA PARA APURAÇÃO DO IR E CS

É NECESSÁRIO FAZER A PRIMEIRA IMPORTAÇÃO DAS FÓRMULAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, PARA PROSSEGUIR COM A PARAMETRIZAÇÃO:



SELECIONAR O PLANO DA EMPRESA E AVANÇAR

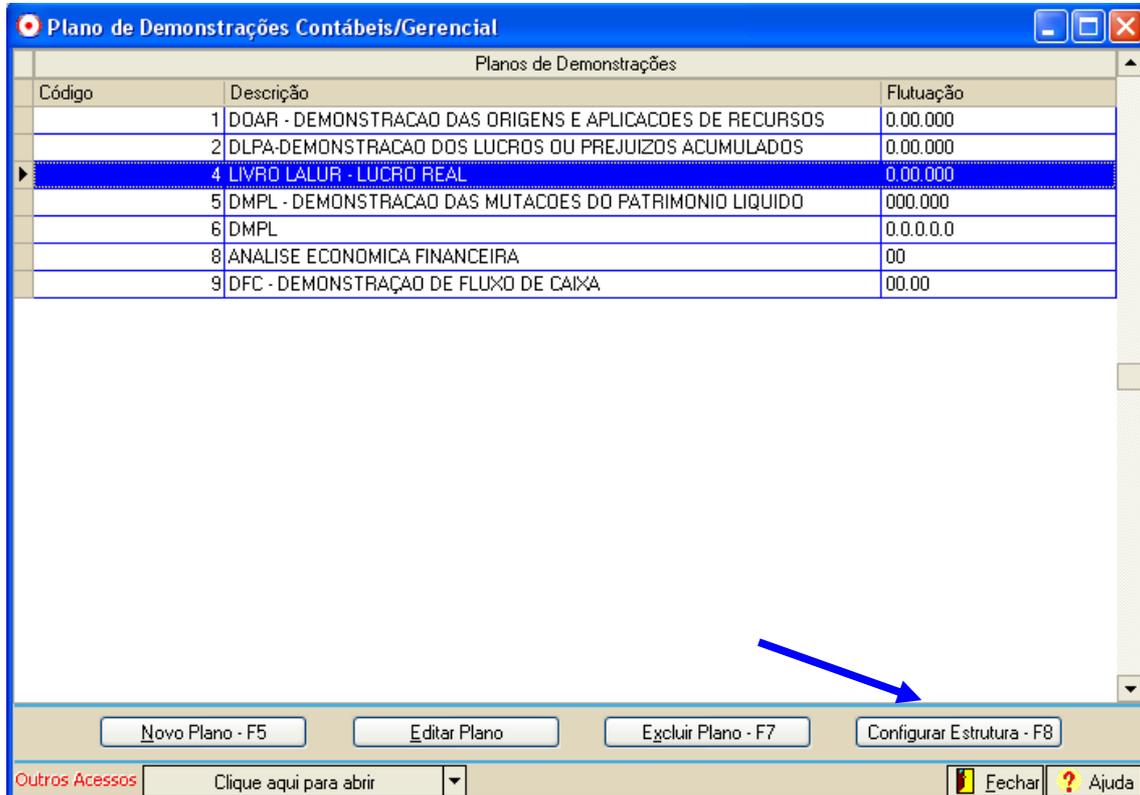
TEMOS ENTÃO A ESTRUTURA DAS FORMULAS DAS DEMONSTRAÇÕES, BASTA **SALVAR**.



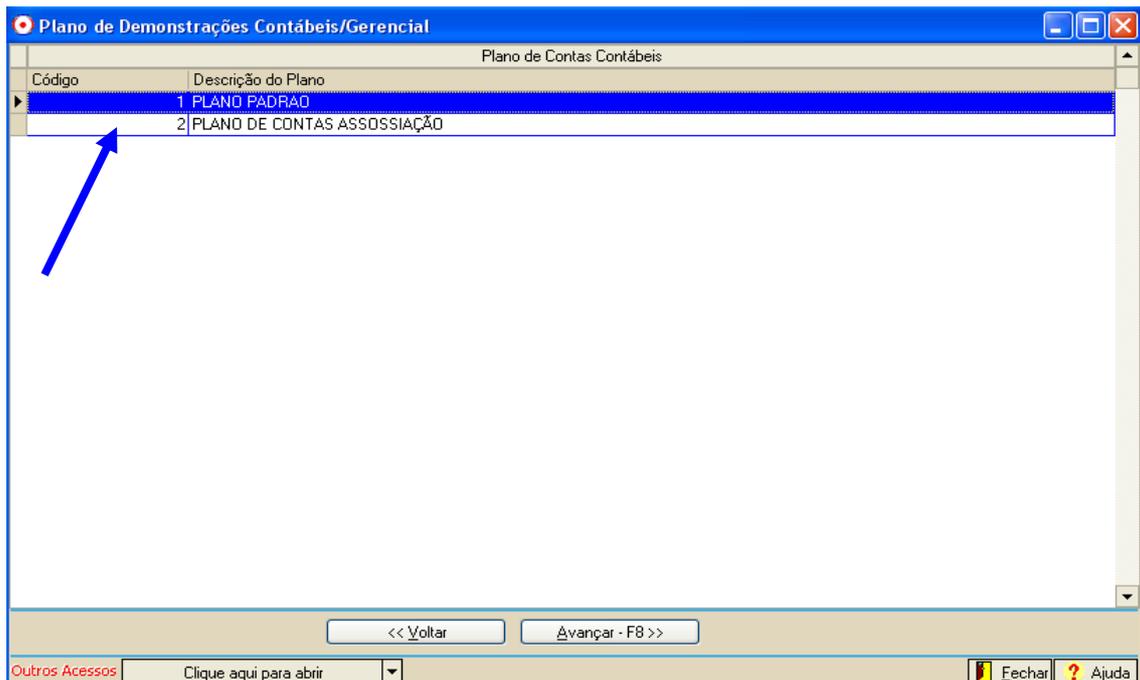
PROXIMO PASSO É CONFIGURAR AS CONTAS CONTABEIS DENTRO DA FORMULA DA DEMOSNTRAÇÃO DO LALUR.

ACESSAR O MODULO CONTABIL:

**DEMOSNTRAÇÕES > PLANO DE FÓRMULAS > PLANOS DE DEMONSTRAÇÕES CONTABEIS**



SELECIONAR O PLANO DA EMPRESA



TELA DE CONFIGURAÇÃO DAS CONTAS DENTRO DE CADA ÍTEM QUE COMPÕES A APURAÇÃO.

NESTE EXEMPLO TEMOS A INDICAÇÃO DO LUCRO\PREJUÍZO ACUMULADO

Plano de Demonstrações Contábeis/Gerencial

Demonstração: 4 LIVRO LALUR - LUCRO REAL  
Plano de Contas: 1 PLANO PADRAO

Classificação	Descrição	Valor conta
1	BASE DE CALCULO CONTRIBUICAO SOCIAL	
1.01	ADICÕES	
1.01.001	LUCRO/PREJUÍZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ	Conta Sem Vínculo
1.01.002		
1.01.003		
1.01.004		
1.01.005		
1.01.006		
1.01.007		
1.01.008		
1.01.009		Sem Vínculo
1.10		
1.10.001		Sem Vínculo
1.10.002		
1.10.003		
1.10.004		
1.10.005		
1.10.006		
1.10.007		
1.10.008		
1.20		
1.20.001		
1.20.002		
1.20.003		
1.20.004		
1.20.005		
1.20.006		
2		
2.01		
2.01.001		
2.01.002		
2.01.003		
2.01.004		
2.01.005		

Manutenção de Planos de Demonstrações Contábeis

Classificação: 1.01.001  
Descrição: LUCRO/PREJUÍZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ  
Tipo Conta: Resultado de Exercício  
Tratamento Sinal: Parenteses quando o valor for Débito  
 Imprime Itens sem Valor

Vínculo de Contas (1.01.001 - LUCRO/PREJUÍZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ) [ Valor conta ]

Tipo	Código	Descrição	Operação
Conta	2744	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	+ Soma

Localizar - F9 Classificacão

<< Voltar

Outros Acessos

Ok - F8 Cancelar

*ESTA MESMA PARAMETRIZAÇÃO DEVE SER SEGUIDA PARA OS DEMAIS ITENS DA APURAÇÃO, ONDE SERÁ INFORMADA A CONTA CLASSIFICAÇÃO QUE O SISTEMA VAI BUSCAR OS VALORES PARA COMPOR A APURAÇÃO DO LUCRO REAL.*

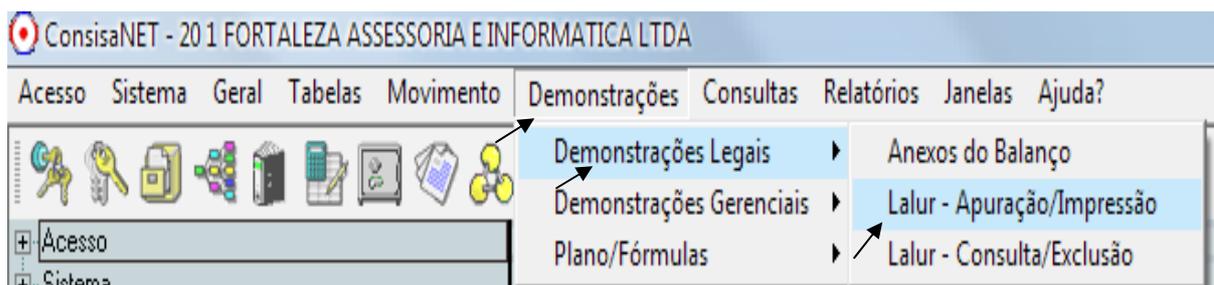
## CASO PRÁTICO

NO CASO APRESENTADO A SEGUIR VOU UTILIZAR OS SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR, QUE NO CASO A EMPRESA TEVE PREJUÍZO NO ANO DE 2007, COMO DEMONSTRADO NO BALANCETE DE 31/12/2007.

<b>PASSIVO</b>		[ Anual ]
PASSIVO		
CIRCULANTE		270.431,80
EXIGIVEL A CURTO PRAZO		
FORNECEDORES	155.996,01	
FORNECEDORES DIVERSOS	155.996,01	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	85.454,17	
EMPRÉSTIMOS E FINANC. BANCARIOS	42.725,88	
CHEQUES A COMPENSAR	42.728,29	
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	28.981,62	
COFINS A RECOLHER	6.896,87	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	146,83	
INSS A RECOLHER	13.509,40	
IRRF A RECOLHER	191,10	
ISS A RECOLHER	3.237,50	
CSLL A RECOLHER	4.999,92	
PASSIVO A DESCOBERTO		(228.875,07)
CAPITAL		90.000,00
CAPITAL SOCIAL	90.000,00	
CAPITAL REALIZADO	90.000,00	
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		(318.875,07)
LUCROS ACUMULADOS	(25.761,13)	
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(25.761,13)	
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(293.113,94)	
PREJUÍZOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(136.892,61)	
PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO DE 2.005	(1.318,42)	
PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO DE 2.006	(129.141,78)	
PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO DE 2.007	(25.761,13)	
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>41.556,73CR</b>

Reconhecemos a exatidão do presente Balanço Patrimonial, somando tanto o Ativo como o Passivo a importância supra de R\$\*\*\*\*\*41.556,73, bem como suas demonstrações.

PARA GERAR A APURAÇÃO DO LALUR, ACESSAR:



NO ULTIMO TRIMESTRE DE 2007 O VALOR DO PREJUÍZO DEVE SER LANÇADO NO CAMPO EXERCICIO 1, PARA QUE ASSIM ACUMULE PARA O PERIODO SEGUINTE:

**Opções**  
 Apuração do Lalur  
 Impressão de múltiplos períodos

Seleção de Estabelecimento: Consolidado/Todos

Mês/Ano Referência: 12 - Dezembro 2007  
 Mes/Ano Final: 10 - Outubro 2008

Imprimir Termo Abertura/Encerramento:

Descrição do Termo:   
 Número do Livro: 1  
 Página Inicial: 1

Avançar - F8 >>

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

DEVE-SE APURAR VALORES:

Encontrou um prejuízo de R\$10514,94, no ultimo trimestre de 2007 (prejuízo contábil).

Empresa/Estabelecimento: **FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA**  
 Período: **4º Trimestre (Out. à Dez.)**

Classificação	Descrição	Valor
1	<b>BASE DE CALCULO CONTRIBUICAO SOCIAL</b>	<b>0,00</b>
1.01	<b>ADICÕES</b>	<b>0,00</b>
1.01.001	LUCRO/PREJUIZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ	10.514,42
1.01.002	PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.01.003	RES. REAVALIAÇÃO BAIXADA NÃO COMPUTADA NO RESULT.	0,00
1.01.004	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI 9249 ART. 13)	0,00
1.01.005	AJUSTE POR DIMINUIÇÃO NO VALOR DO INVESTIMENTO	0,00
1.01.006	PARC. LUCROS DE CONTRIB. DE CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.01.007	ENC. DEPREC/AMORT/EXAUS/BAIXA DE BENS DO ATIVO	0,00
1.01.008	REALIZAÇÃO RESERVA ESPECIAL (LEI 8200/91 ART. 2	0,00
1.01.009	OUTRAS ADICÕES	0,00
1.10	<b>EXCLUSÕES</b>	<b>0,00</b>
1.10.001	(-)REVERSAO SALDOS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.10.002	(-)LUCROS E DIVIDENDOS DE INVESTIMENTOS AVALIADOS	0,00
1.10.003	(-)AJUSTE/AUMENTO VALOR DE INVESTIMENTOS	0,00
1.10.004	(-)PARC. LUCROS DE CONTRIB. CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.10.005	(-)RED. E GANHOS DE CAPITAL AUFERIDOS NO EXTERIOR	0,00

**CSLL** Lucro/Prejuízo Real: -10.514,42  
 CSLL Devido: 0,00

**IRPJ** Lucro/Prejuízo Real: -10.514,42  
 IRPJ Devido: 0,00

CSLL / IRPJ / Parte "B"

Lançar Valores - F5 Recalcular - F10 Ok - F8 Cancela

Deve ser lançado também o prejuízo do exercício anterior, retirado do balancete apresentando na primeira tela, ele **deve ser lançado no exercício 1**, para isso basta clicar na opção LANÇAR VALORES F5.

**Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição**

Empresa/Estabelecimento **FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA**  
 Período **4º Trimestre (Out. à Dez.)**

Classificação	Descrição	Valor
<b>8</b>	<b>PARTE "B" DO LALUR</b>	<b>0,00</b>
<b>8.01</b>	<b>LUCROS LIQUIDOS EXERCICIOS FUTUROS</b>	<b>0,00</b>
8.01.001	LUCRO - 1	0,00
8.01.002	LUCRO - 2	0,00
<b>8.10</b>	<b>PREJUIZOS</b>	<b>0,00</b>
8.10.001	(-)PREJUIZOS EXERCICIO -1	293.113,94
<b>8.10.002</b>	<b>(-)PREJUIZOS EXERCICIO - 2</b>	<b>10.514,42</b>

Clicando com o botão F5, vou lançar o histórico do prejuízo do trimestre em prejuízo do exercício 2.

**CSLL** Lucro/Prejuízo Real: -10.514,42    CSLL Devido: 0,00  
**IRPJ** Lucro/Prejuízo Real: -10.514,42    IRPJ Devido: 0,00

CSLL | IRPJ | Parte "B"

+   -   Lançar Valores - F5   Recalcular - F10    Ok - F8    Cancela

**Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Lançamentos**

**8.10.002 - (-)PREJUIZOS EXERCICIO - 2**

Data	Valor	Tipo do Lançamento	Histórico
31/12/2007	10.514,42	A Compensar	resultado apurado pelo sistema

Data do Lançamento: 31/12/2007  
 Valor do Lançamento: 10.514,42  
 Tipo do Lançamento: A Compensar  
 Histórico: 280    resultado apurado pelo sistema

+   ✓   ↺   ✕   ⏪   ⏩    Ok - F8    Cancela

AINDA NO MÊS DE DEZEMBRO, VAMOS LANÇAR O PREJUÍZO DO EXERCÍCIO ANTERIOR  
(BALANCETE) – EXERCÍCIO 1

**Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Lançamentos**

**8.10.001 - (-)PREJUÍZOS EXERCÍCIO -1** ←

Data	Valor	Tipo do Lançamento	Histórico
▶ 31/12/2007	293.113,94	A Compensar	resultado apurado pelo sistema

Data do Lançamento: 31/12/2007

Valor do Lançamento: 293.113,94 ←

Tipo do Lançamento: A Compensar

Histórico: 280 resultado apurado pelo sistema

+ ✓ ↺ ✕ ⏪ ⏩

ENTÃO NO MÊS DE DEZEMBRO O LALUR SERA APRESENTADO DESTA FORMA:

0020 0001 FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA  
78.850-000 PRIMAVERA DO LESTE / MT  
05.910.529/0001-66 I.E.:  
Licenciado Para: Para uso Exclusivo de Fortaleza Informatica Ltda

Folha: 00003  
Emissão: 31/12/2007  
Hora: 14:54:02  
Registro: 55550003

\*\*\* RAZÃO - PARTE B DO LALUR \*\*\*

Período: Outubro/2007 a Dezembro/2007

Conta	Data	Histórico	Controle de Valores		Saldo
			Débito	Crédito	
<b>8.10.001</b>		<b>(-)PREJUÍZOS EXERCÍCIO -1</b>		<b>Saldo Anterior</b>	
	31/12/2007	resultado apurado pelo sistema	293.113,94		293.113,94-D
				<b>Saldo Atual</b>	<b>293.113,94-D</b>
<b>8.10.002</b>		<b>(-)PREJUÍZOS EXERCÍCIO - 2</b>		<b>Saldo Anterior</b>	
	31/12/2007	resultado apurado pelo sistema	10.514,42		10.514,42-D
				<b>Saldo Atual</b>	<b>10.514,42-D</b>

## EXERCÍCIO DE 2008

NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2008, COMO O SALDO DE 2007 JÁ VEM AUTOMATICAMENTE, É SÓ INFORMAR O HISTORICO DA APURAÇÃO DO PREJUÍZO DO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2008, ASSIM PARA CADA TRIMESTRE SUBSEQUENTE:

**Parametros**

**Opções**

Apuração do Lalur  
 Impressão de múltiplos períodos

Seleção de Estabelecimento: Consolidado/Todos

Mês/Ano Referência: 03 - Março 2008

Mes/Ano Final: 10 - Outubro 2008

Imprimir Termo Abertura/Encerramento:

Descrição do Termo: \_\_\_\_\_

Número do Livro: 1

Página Inicial: 1

Avançar - F8 >>

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

O SISTEMA ESTA AVISANDO QUE TEVE PREJUÍZO NO TRIMESTRE, ENTAO DEVE-SE REGISTRAR O HISTORICO NO EXERCICIO 2:

**Determinação de conta recebedora do valor do prejuízo (Parte B do LALUR)**

A apuração do LALUR resultou em prejuízo no exercício. Este valor deverá ser transportado para a Parte B. Para fazer isso escolha uma conta adequada e pressione enter. O sistema fará automaticamente a atribuição do valor do prejuízo.

Classificação	Descrição
8	PARTE "B" DO LALUR
8.01	LUCROS LIQUIDOS EXERCICIOS FUTUROS
8.01.001	LUCRO - 1
8.01.002	LUCRO - 2
8.10	PREJUÍZOS
8.10.001	(-)PREJUÍZOS EXERCICIO - 1
8.10.002	(-)PREJUÍZOS EXERCICIO - 2

PODE-SE DAR 2 CLICKS EM CIMA DESTA COLUNA JÁ PARA EFETUAR O LANÇAMENTO DO HISTORICO.

Ok - F8 Cancela

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Lançamentos

**8.10.002 - (-)PREJUÍZOS EXERCICIO - 2**

Data	Valor	Tipo do Lançamento	Histórico
* 31/03/2008	1.410,00	A Compensar	resultado apurado pelo sistema

PREJUÍZO NO PRIMEIRO TRIMESTRE

Data do Lançamento: 31/03/2008  
 Valor do Lançamento: 1.410,00  
 Tipo do Lançamento: A Compensar  
 Histórico: 280 resultado apurado pelo sistema

+ ✓ ↶ ✕ ⏪ ⏩

Ok - F8    Cancela

DEPOIS DE GRAVAR, DEVE-SE SAIR E ENTRAR NA TELA DE IMPRESSAO NOVAMENTE PARA QUE JÁ ESTEJAM ATUALIZADOS OS DADOS DO LALUR COM O PRIMEIRO TRIMESTRE.

0020 0001 FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA  
 78.850-000 PRIMAVERA DO LESTE / MT  
 05.910.529/0001-66 I.E.:  
 Licenciado Para: Para uso Exclusivo de Fortaleza Informatica Ltda

Folha: 00003  
 Emissão: 31/03/2008  
 Hora: 15:06:07  
 Registro: 55550003

\*\*\* RAZÃO - PARTE B DO LALUR \*\*\*

Periodo: Janeiro/2008 a Março/2008

Conta	Data	Histórico	Prejuízo do exercício anterior	Controle de Valores Crédito	Saldo
8.10.001		(-)PREJUÍZOS EXERCICIO -1		Saldo Anterior	293.113,94-D
				Saldo Atual	293.113,94-D
8.10.002		(-)PREJUÍZOS EXERCICIO - 2		Saldo Anterior	10.514,42-D
31/03/2008		resultado apurado pelo sistema	Prejuízo do trimestre 1.410,00		11.924,42-D
				Saldo Atual	11.924,42-D

## Segundo trimestre – 2008

**Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur)**

**Parametros**

**Opções**

Apuração do Lalur  
 Impressão de múltiplos períodos

Seleção de Estabelecimento: Consolidado/Todos

Mês/Ano Referência: 06 - Junho 2008  
 Mes/Ano Final: 10 - Outubro 2008

Imprimir Termo Abertura/Encerramento:

Descrição do Termo: \_\_\_\_\_

Número do Livro: 1  
 Página Inicial: 1

Avançar - F8 >>

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

**Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição**

Empresa/Estabelecimento: **FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA**  
 Período: **2º Trimestre (Abr. à Jun.)**

Classificação	Descrição	Valor
<b>1</b>	<b>BASE DE CALCULO CONTRIBUICAO SOCIAL</b>	<b>0,00</b>
<b>1.01</b>	<b>ADICÕES</b>	<b>0,00</b>
... 1.01.001	LUCRO/PREJUIZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ	1.992,00
... 1.01.002	PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
... 1.01.003	RES. REAVALIACAO BAIXADA NÃO COMPUTADA NO RESULT.	0,00
... 1.01.004	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI 9249 ART. 13)	0,00
... 1.01.005	AJUSTE POR DIMINUIÇÃO NO VALOR DO INVESTIMENTO	0,00
... 1.01.006	PARC. LUCROS DE CONTRIB.DE CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
... 1.01.007	ENC. DEPREC/AMORT/EXAUS/BAIXA DE BENS DO ATIVO	0,00
... 1.01.008	REALIZACAO RESERVA ESPECIAL (LEI 8200/91 ART.2	0,00
... 1.01.009	OUTRAS ADICÕES	0,00
<b>1.10</b>	<b>EXCLUSÕES</b>	<b>0,00</b>
... 1.10.001	(-)REVERSAO SALDOS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
... 1.10.002	(-)LUCROS E DIVIDENDOS DE INVESTIMENTOS AVALIADOS	0,00
... 1.10.003	(-)AJUSTE/AUMENTO VALOR DE INVESTIMENTOS	0,00
... 1.10.004	(-)PARC. LUCROS DE CONTRIB. CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
... 1.10.005	(-)RED. E GANHOS DE CAPITAL AUFERIDOS NO EXTERIOR	0,00

<b>CSLL</b>	<b>IRPJ</b>
Lucro/Prejuízo Real: -1.992,00	Lucro/Prejuízo Real: -1.992,00
CSLL Devido: 0,00	IRPJ Devido: 0,00

CSLL / IRPJ / Parte "B"

Lançar nos prejuízos 2 o histórico com o prejuízo do segundo trimestre:

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição

Empresa/Estabelecimento **FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA**

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Lançamentos

**8.10.002 - (-)PREJUÍZOS EXERCICIO - 2**

Data	Valor	Tipo do Lançamento	Histórico
* 30/06/2008	1.992,00	A Compensar	resultado apurado pelo sistema

Data do Lançamento: 30/06/2008  
 Valor do Lançamento: 1.992,00  
 Tipo do Lançamento: A Compensar  
 Histórico: 280 resultado apurado pelo sistema

GRAVAR.. SAIR DA TELA DE CALCULO E REFAZER NOVAMENTE A IMPRESSAO PARA PUXAR OS VALORES ATUALIZADOS.

0020 0001 FORTALEZA ASSESSORIA E INFORMATICA LTDA  
 78.850-000 PRIMAVERA DO LESTE / MT  
 05.910.529/0001-66 I.E.:  
 Licenciado Para: Para uso Exclusivo de Fortaleza Informatica Ltda

Folha: 00003  
 Emissão: 30/06/2008  
 Hora: 15:29:37  
 Registro: 55550003

\*\*\* RAZÃO - PARTE B DO LALUR \*\*\*

Período: Abril/2008 a Junho/2008

Conta	Data	Histórico	Débito	Controle de Valores		Saldo
				Crédito		
8.10.001		(-)PREJUÍZOS EXERCICIO -1		Saldo Anterior	293.113,94-D	
				Saldo Atual	293.113,94-D	
8.10.002		(-)PREJUÍZOS EXERCICIO - 2		Saldo Anterior	11.924,42-D	
30/06/2008		resultado apurado pelo sistema	1.992,00		13.916,42-D	
				Saldo Atual	13.916,42-D	

**PARA OS DEMAIS TRIMESTRES É SÓ SEGUIR O MESMO PROCEDIMENTO FEITO ATE AGORA QUE VAI SER ATRIBUIDO O PREJUIZO NO EXERCICIO2, SEMPRE MANTENDO O SALDO DO EXERCICIO ANTERIOR.**

Quando temos a base de calculo na apuração mas o percentual do imposto esta incorreto, verificar no menu DARF .. TABELAS.... PARAMETROS DE DARF

**Parametros de DARF**

Limite Minimo DARF	<input type="text" value="R\$"/>
Percentual p/ Adicional Darf IR	<input type="text" value="10,00%"/>
Limite p/ Adicional Darf IR	<input type="text" value="20.000,00"/>
Percentual Limite Majoração	<input type="text" value="30,00%"/>
Percentual p/ Cálculo do IRPJ	<input type="text" value="15,00%"/>
Percentual p/ Cálculo da CSLL	<input type="text" value="9,00%"/>
Número Máximo de Quotas para DARF	<input type="text" value="3"/>
Valor Mínimo da Quota DARF	<input type="text" value="1.000,00"/>