

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](#)

É um livro fiscal, sendo obrigatório somente para as empresas tributadas pelo imposto de renda na modalidade **LUCRO REAL**, conforme previsão contida no Regulamento do Imposto de Renda.

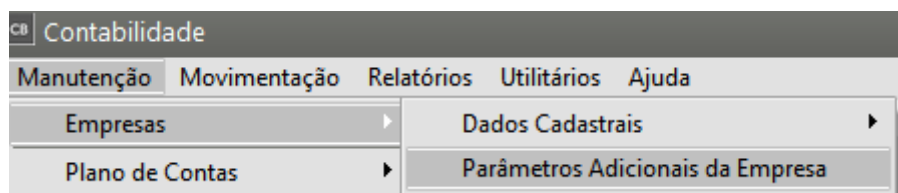
Sua função é ajustar os demonstrativos contábeis à declaração do imposto de renda com adições e exclusões ao lucro líquido do período base, apurando-se a base de cálculo do imposto de renda devido e controle de valores que devam influenciar a determinação do lucro real de períodos base futuros e que não constem da escrituração comercial.

Este Livro contém 2 partes:

PARTE “A” – é a parte onde irão discriminados os ajustes, por data, ao Lucro Real, como: despesas ineditáveis, valores excluídos, e a respectiva Demonstração do Lucro Real.

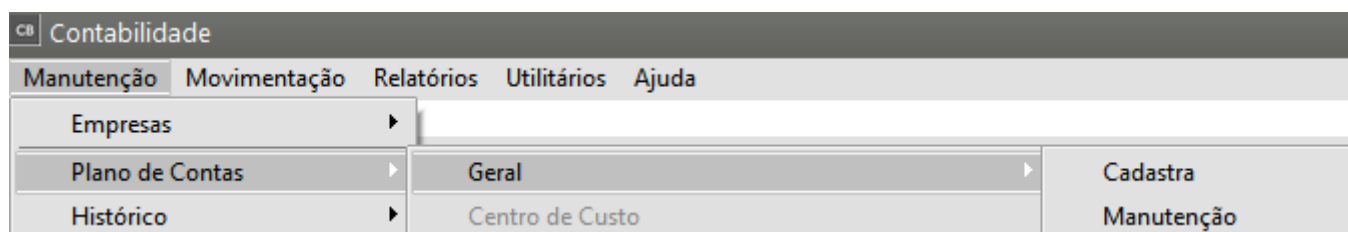
PARTE “B” – incluem-se os valores que afetarão o Lucro Real de períodos base futuros, como, por exemplo: Prejuízos a Compensar, Depreciação Acelerada Incentivada, Lucro Inflacionário Acumulado.

Em primeiro lugar é necessário acessar o menu **Manutenção/Empresas/Parâmetros Adicionais da empresa** – aba Informações Gerais e definir que Haverá Correção Monetária no LALUR.

A imagem mostra a janela 'Parâmetros da Empresa' com a aba 'Informações Gerais' selecionada. A janela possui uma barra de menu com as opções: 'Informações Gerais', 'Informações Adicionais', 'Dados da Empresa', 'Implantação de Saldos', 'Informações ECD' e 'Alteração'. A aba 'Informações Gerais' contém os seguintes campos e opções:

- Níveis:** Um campo de texto com o valor '5'.
- Número de dígitos utilizados no Plano de Contas:** Oito campos de texto rotulados 'Nível 1' a 'Nível 8', com valores: 1, 1, 1, 2, 4, 0, 0, 0.
- Referência:** Campos para 'Ano' (2023) e 'Mês'.
- Matriz / Filiais:** Uma opção 'Consolida Relatórios' (desselecionada) e um campo 'Nível de Consolidação' com o valor '5'.
- Informações Gerais:** Uma lista de opções com caixas de seleção:
 - ☐ Lançamentos agrupados por mês
 - ☐ Controla Fechamento de Período
 - ☐ Contabilização por Centro de Custo
 - ☐ Rateio dos valores por Centro de Custo
 - ☐ Gera lançamentos de partidas múltiplas após rateio
 - ☐ Utiliza Centro de Custo p/ Contas Patrimoniais
 - ☐ Valida Centros de Custos lançados para as contas contábeis
 - ☐ As contas referenciais variam por Centro de Custo
 - ☐ Haverá Correção Monetária no LALUR (destacado com um retângulo vermelho)
 - ☐ Usa moeda estrangeira em lançamentos contábeis
 - ☐ Utiliza Custo por Absorção com Contabilidade
 - ☐ Produtor rural
 - ☐ Apuração da Composição de custo Trimestral

Para facilitar a escrituração do LALUR, vinculando os lançamentos contábeis com os ajustes do Lucro Real, é necessário que seja acessado o menu **Manutenção/Plano de Contas/Manutenção** e seja definida a Conta de Resultado Atual, na segunda aba selecionado que a conta gera movimento para o LaLur.





CB Plano de Contas

Seleção



Pesquisa por

Cod. Red. Inicial	Cod. Red. Final
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Conta Inicial	Conta Final
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Descrição	<input type="text"/>
Descrição Abreviada	<input type="text"/>
Conta p/ Bacen Inicial	Conta p/ Bacen Final
<input type="text"/>	<input type="text"/>

CB Plano de Contas

Conta	Descrição
4.1.1. .	Resultado c/corr.monet.balanço
3.1.1. .	Resultado com vendas
5.1.1.01.0003	Resultado do período
2.3.2.02.0003	Resultado exercício atual
3.3. . .	Resultado financeiro líquido
4. . . .	Resultado não operacional
3. . . .	Resultado operacional

CB Plano de Contas - Alteração

Identificação **LALUR / LACS / LCDPR** Subconta correlata

LALUR

☒ Conta gera movimento para o LaLur

Tipo de Lançamento Código do Lancto Conta

Indicador de Relac. do Lancto da Parte A

☐ Exporta lançamentos para o LACS com a mesma configuração

LACS

☐ Conta gera movimento para o Lacs

Tipo de Lançamento Código do Lancto Conta

Indicador de Relac. do Lancto da Parte A

☐ Envia conta para o LCDPR

Código conta bancária

? ← [Ícone de Disco] [Ícone de Documento com X] →

Em seguida deverão ser selecionadas todas as contas que serão incluídas ou excluídas do LaLur, para isso defina a conta e na segunda aba selecione que a mesma gera movimento para o Lalur, selecione também Ajuste do Lucro Líquido Parte A e se a conta será incluída ou Excluída do LaLur.

CB Plano de Contas - Alteração

Identificação | LALUR / LACS / LCDPR | Subconta correlata

LALUR

☒ Conta gera movimento para o LaLur.

Tipo de Lançamento Código do Lancto Conta

Adição
Exclusão
Compensação

☐ Exporta lançamentos para o LACS com a mesma configuração

LACS

☐ Conta gera movimento para o Lacs

Tipo de Lançamento Código do Lancto Conta

Indicador de Relac. do Lancto da Parte A

☐ Envia conta para o LCDPR

Código conta bancária

? < > >

CB Plano de Contas - Alteração

Identificação | LALUR / LACS / LCDPR | Subconta correlata

LALUR

☒ Conta gera movimento para o LaLur.

Código do Lancto Conta

e A

com a mesma configuração

Código do Lancto Conta

e A

Código conta bancária

? < > >

CB Tabela Dinâmica ECF - Registro M300A

Pesquisa por Código Chave

☐ Pesq.somente início da palavra

Pesquisa

Código	Descrição
6	Provisões ou perdas estimadas não dedutíveis
7	Custos não dedutíveis
8	Despesas não necessárias
8.01	Realização de ativos indedutíveis
8.11	PRONAC - despesa operacional - parcelas não dedutíveis
8.12	Pesquisas científicas e tecnológicas - parcelas não dedutíveis
8.13	Doações a entidades civis - parcelas não dedutíveis
8.14	Doações a instituições de ensino e pesquisa - parcelas não dedutíveis

ok >

Plano de Contas - Alteração

Identificação | LALUR / LACS / LCDPR | Subconta correlata

LALUR

☒ Conta gera movimento para o LaLur.

Tipo de Lançamento Código do Lancto Conta

Indicador de Relac. do Lancto da Parte A

1 - Com Conta da Parte B
2 - Com Conta Contábil
3 - Com Conta da parte B e Conta Contábil
4 - Sem Relacionamento

☐ Conta gera movimento para o Lacs

Tipo de Lançamento Código do Lancto Conta

Indicador de Relac. do Lancto da Parte A

☐ Envia conta para o LCDPR

Código conta bancária

O Sistema levará em consideração todos os lançamentos contábeis cadastrados utilizando as contas definidas anteriormente.

Para verificar quais os valores que serão Adicionados ou Excluídos no momento da elaboração do LaLur, acesse o menu **Movimentação/Escrituração do LaLur/Parte A/Ajuste do Lucro Líquido** (defina o período) /Manutenção.

Acessando o menu **Movimentação/Escrituração no LaLur/Parte A** - é possível verificar as adições e subtrações do período

Contabilidade

Manutenção | **Movimentação** | Relatórios | Utilitários | Ajuda

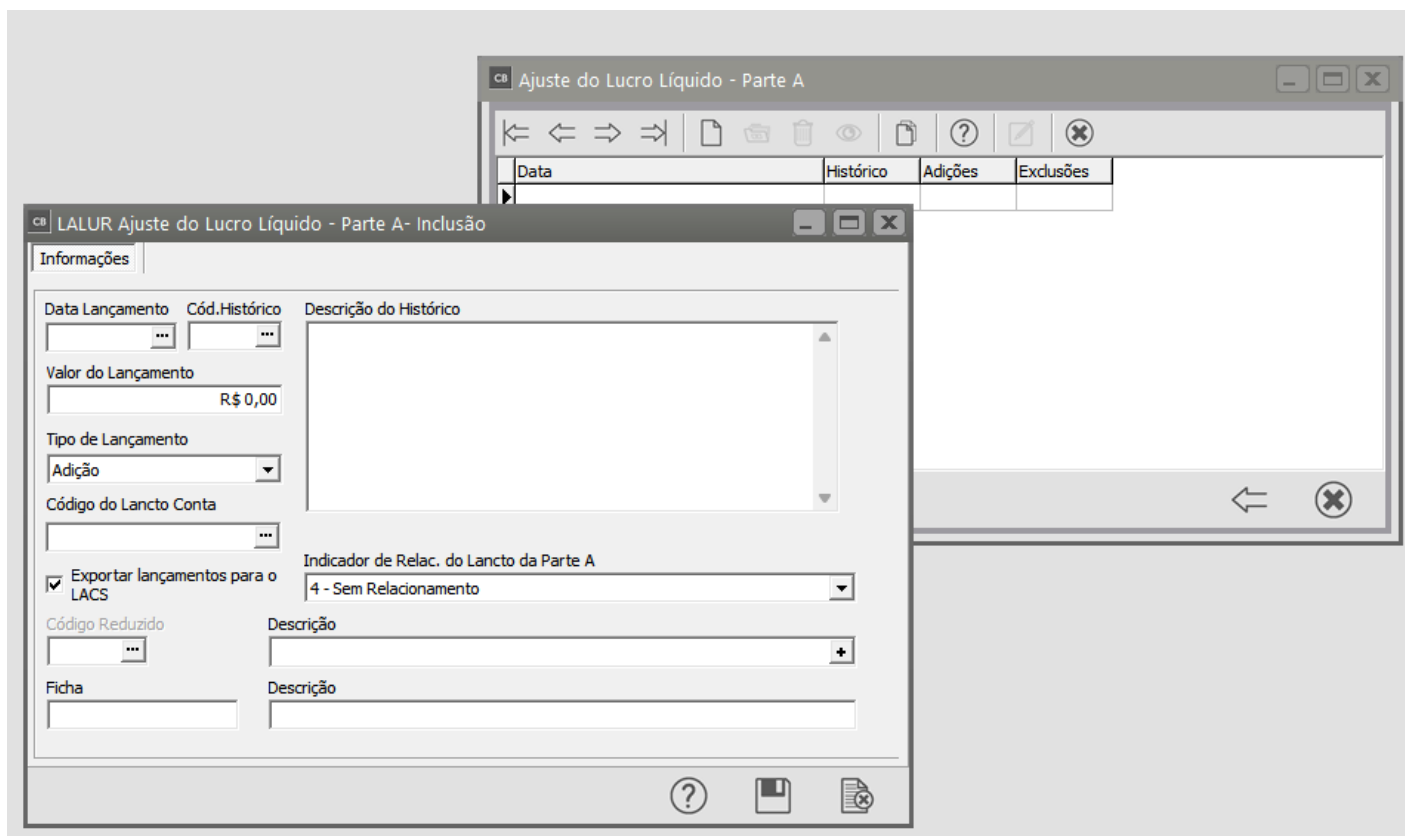
12.890.8

Definir empresa

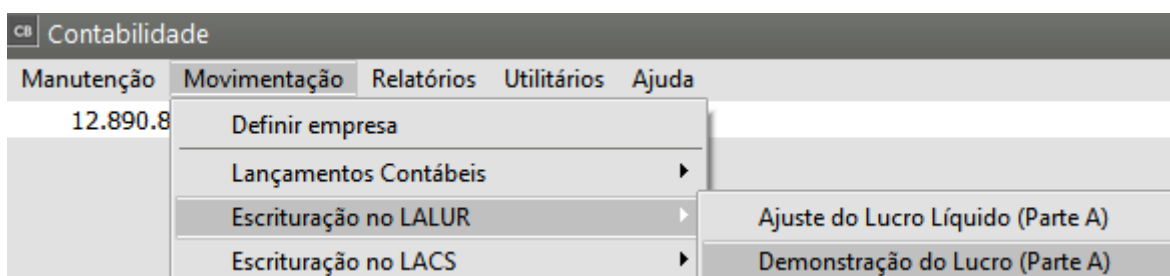
Lançamentos Contábeis

Escrituração no LALUR

Ajuste do Lucro Líquido (Parte A)



Em **Movimentação>Escrituração no LaLur>Demonstração do Lucro (Parte A)** é possível verificar a Demonstração do Lucro Líquido



CB Relatório LALUR - Parte A

Período de referência

Periodicidade Mês

Mensal Janeiro

Configurações

Impressora

Formulário (col.)

80 132

Expressão

☒ Folhas

☐ Páginas

Página inicial

1

☐ Imprime código

☐ Informações mês a mês

☐ Imprime detalhes

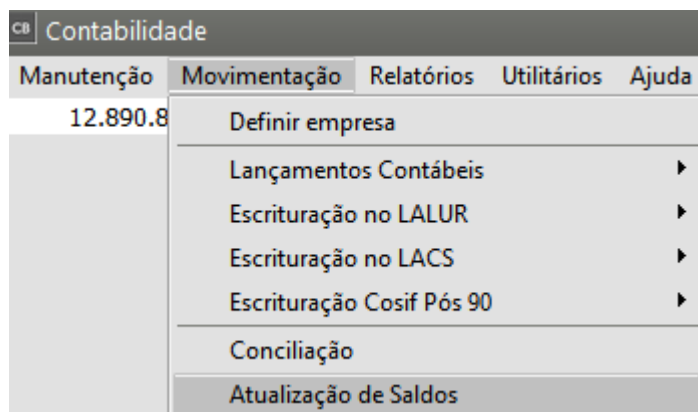
☐ Imprime assinaturas

Após a realização do Zeramento das Contas de Receitas e Despesas no menu **Movimentação>Zeramento de Receitas e Despesas**

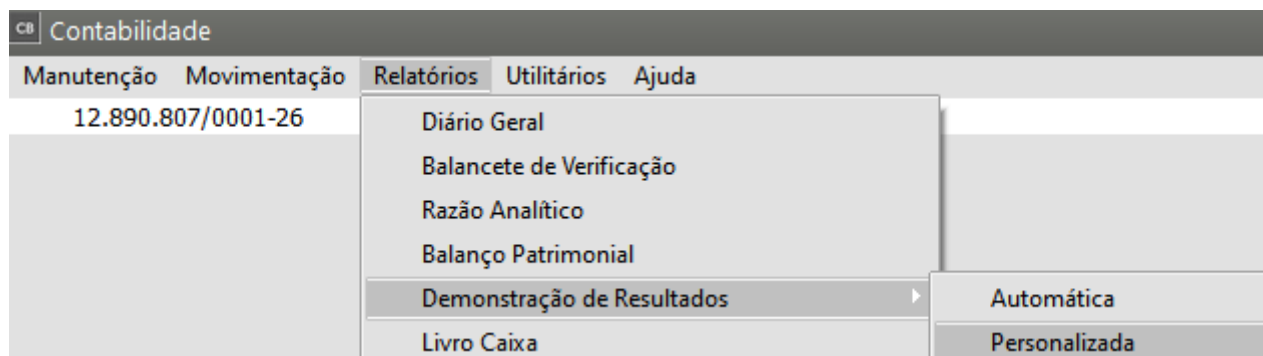
CB Contabilidade

Manutenção	Movimentação	Relatórios	Utilitários	Ajuda
12.890.8	Definir empresa			
	Lançamentos Contábeis			
	Escrituração no LALUR			
	Escrituração no LACS			
	Escrituração Cosif Pós 90			
	Conciliação			
	Atualização de Saldos			
	Zeramento de Receita/Despesa			

E atualização das Contas no menu **Movimentação>Atualização de saldos**



Ao visualizar a Demonstração do Resultado do Exercício Personalizada no menu **Relatórios>Demonstração de Resultado do Exercício>Personalizada**



Poderá ser verificado o Resultado Operacional da Empresa com as Adições e Exclusões do LaLur.

Período de referência		Configurações	
Data Inicial // / ...	Data Final // / ...	Impressora	
Modo <input type="radio"/> Texto <input checked="" type="radio"/> Gráfico	Relatório <input checked="" type="radio"/> Geral <input type="radio"/> Centro de Custo	Formulário (col.) <input checked="" type="radio"/> 80 <input type="radio"/> 132	
Tipo de Relatório <input checked="" type="radio"/> Analítico <input type="radio"/> Sintético	Saldos <input checked="" type="radio"/> Acumulados <input type="radio"/> Mensais	Assinaturas <input checked="" type="radio"/> Dos Parâmetros <input type="radio"/> Do Cadastro de Sócios	
Empresa <input checked="" type="radio"/> Individual <input type="radio"/> Consolidado (Matriz e Filiais) <input type="radio"/> Consolidado (Coligadas)	Pág. Inicial 1	Linha Inicial 0	
	Grupo ...	Expressão <input checked="" type="radio"/> Folhas <input type="radio"/> Páginas	
<input type="checkbox"/> Usar layout ITG1000	<input type="checkbox"/> Relatório oficial	<input type="checkbox"/> Utiliza máscara de milhar em campos numéricos	
<input type="checkbox"/> Imprime código das contas?		<input type="checkbox"/> Imprime NIRE	
<input type="checkbox"/> Imprime contas sem saldo		<input type="checkbox"/> Imprime Data Registro	
<input type="checkbox"/> Imprime finalização de página?		<input type="checkbox"/> Imprime Endereço	
<input type="checkbox"/> Considerar parte do Centro de Custo			
<input type="checkbox"/> Demonstração de Resultado Abrangente?			
<input type="checkbox"/> Imprime a expressão "Reconhecemos a exatidão"			
<input type="checkbox"/> Imprime data de emissão.			
<input type="checkbox"/> Altera título do relatório:			
<div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>			

Informe abaixo a expressão a ser impressa no livro

RECONHECEMOS A EXATIDÃO DESTA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO, ENCERRADA EM