

1. OBJETIVO

Orientar os colaboradores nas etapas das atividades do processo de Integração e conciliação dos módulos.

2. DESCRIÇÃO

2.1 IRPJ/CSLL MAESTRAL

Maestral – Lucro Presumido Trimestral apurado sobre a Receita Bruta e Outras Receitas.

Abrir Planilha de apuração em G:\Contabilidade\11.1. Fechamentos Mensais\2017\Apuração IRPJ e CSLL_Mae_2017

RECEITA BRUTA - DISCRIMINAÇÃO			Aliquota	Conta Contábil	Julho-17	agosto-17	setembro-17	TOTAL_3º trim
(+)	Faturamento Mensal (Receita Bruta Total do Mês)			310.101	5.702.428,64	6.113.238,96	5.395.773,57	17.211.441,17
(+)	Desconto Incondicional			311.102	0,00	0,00	0,00	0,00
(=)	Total da Receita Bruta				5.702.428,64	6.113.238,96	5.395.773,57	17.211.441,17
EXCLUSÕES DA BASE DE CÁLCULO - RECEITA BRUTA								
(-)	Devolução de Vendas			311.101	(179.692,12)	(169.359,39)	(57.614,02)	(406.665,53)
(-)	TOTAL DAS EXCLUSÕES				(179.692,12)	(169.359,39)	(57.614,02)	(406.665,53)
TOTAL DAS RECEITAS OPERACIONAIS					5.522.736,52	5.943.879,57	5.338.159,55	16.804.775,64
BASE DE CÁLCULO IRPJ			8%		441.818,92	475.510,37	427.052,76	1.344.382,05
OUTRAS RECEITAS								
(+)	Descontos Obtidos			613.201	27.824,47	27.061,49	30,24	54.916,20
(+)	Juros Ativos			613.202	1.655,65	2.559,94	1.308,88	5.524,47
(+)	Aplicações Financeiras			613.203	101.790,18	114.136,21	101.747,79	317.674,18
(+)	Outras Receitas Financeiras			613.204	0,00	0,00	0,00	0,00
(+)	Variação Cambial			613.321	0,00	0,00	0,00	0,00
(+)	Variação Monetária			613.322	0,00	0,00	0,00	0,00
(+)	Extravio de Mercadoria			613.601	404,46	(404,46)	102,72	102,72
(+)	Outras Rec. Não Oper. - Ganho Venda Imobilizado			617.101	0,00	0,00	0,00	0,00
(+)	TOTAL OUTRAS RECEITAS				131.674,76	143.353,18	103.189,63	378.217,57
CÁLCULO IMPOSTO DE RENDA								
Total Lucro Presumido					441.818,92	475.510,37	427.052,76	1.344.382,05
Total Outras Receitas					131.674,76	143.353,18	103.189,63	378.217,57
Sub Total					573.493,68	618.863,55	530.242,39	1.722.599,62
(+)	Aliquota IR		15%		86.024,05	92.829,53	79.536,36	258.389,94
(+)	Adicional		10%		55.349,37	59.886,36	51.024,24	166.259,97
(=)	IRPJ DEVIDO - (BASE P/CONTABILIZAÇÃO)				141.373,42	152.715,89	130.560,60	424.649,91
CÁLCULO IMPOSTO CSLL								
Base de Cálculo CSLL			12%		662.728,38	713.265,55	640.579,15	2.016.573,08
Total Outras Receitas					131.674,76	143.353,18	103.189,63	378.217,57
Sub Total					794.403,14	856.618,73	743.768,78	2.394.790,65
CSLL DEVIDA - (BASE P/CONTABILIZAÇÃO)			9%		71.496,28	77.095,69	66.939,19	215.531,16
IRPJ ANTES DAS DEDUÇÕES					TOTAL 3º trim			
(-) L.R.FONTE a Compensar					424.649,91			
(=) IRPJ A RECOLHER ... CÓDIGO DA RECEITA : 2085					(3.339,88)	(5.614,20)	(8.609,75)	
(=) CSLL A RECOLHER ... CÓDIGO DA RECEITA : 2372					407.086,08			
TOTAL A RECOLHER					215.531,16			
					622.617,24			

Para realizar a apuração do IRPJ da Maestral, basta preencher a planilha com as informações pertinentes. Campos a serem preenchidos:

- Receita de Venda Produtos - (e-mail "Resumo do Faturamento mensal" da Maestral - Vendas Brutas)
- Devolução de Vendas - (e-mail "Resumo do Faturamento mensal" da Maestral - Devoluções)
- Aplicações financeiras - (Balancete Conta 513.203)
- Outras Receitas - (Balancete Conta 513.501 e 517.101)
- Juros ativos - (Balancete Conta 513.202)
- Variação Cambial - (Balancete Conta 513.301)
- Descontos Obtidos - (Balancete Conta 513.201)

GANHO VENDA IMOBILIZADO

IRRFONTE - IR sobre aplicação Financeira

Se todos os valores estiverem corretos, fazer os lançamentos contábeis e depois conferir o saldo do balancete com a planilha de IRPJ.

• **IRPJ/CSLL Belliz**

Lucro real é o lucro líquido do período de apuração ajustado pelas adições, exclusões ou compensações prescritas ou autorizadas pelo Regulamento (Decreto-lei 1.598/1977, artigo 6o)

Abrir Planilha de apuração em G:\Contabilidade\10.1. Fechamentos Mensais\2017\Apuração IRPJ e CSLL_BLZ_2.017

BELLIZ
company

CÁLCULO IRPJ e CSLL COM BASE NO LUCRO REAL_ APURAÇÃO TRIMESTRAL_ Ano 2.017

Descrição
Lucro Antes do IRPJ e da CSLL - Mensal

Check_ Lucro antes do IRPJ e CSLL_ Apuração x Resumo Balancete

Cta. Contábil_ (+) Total das Adições

Cta. Contábil_ (+) Total das Exclusões

(=) Total das Adições + Exclusões
--

(=) Base de Cálculo do IRPJ e CSLL

Cálculo do IRPJ
(+) IRPJ Devido - Alíquota 15%
(+) Adicional do IRPJ - Alíquota 10%
(-) Redução PAT (Até 4% do IRPJ Devido a alíquota de 15%)
(=) IRPJ Devido (Base para Contabilização)
(-) IRRF a Compensar sobre Rendimento Aplicação
(-) IRRF a Compensar sobre Serviços Prestados
(-) IRRF s/Ganhos c/Operações de Hedge
(-) Saldo Negativo de IRPJ 2016 (PERDCOMP)
(=) IRPJ a Recolher - Código da Receita: DARF 0220

Cálculo da Contribuição Social
(+) Contribuição Social Devida - Alíquota 9%
(=) Contribuição Social Devida (Base para Contabilização)
(-) CS a Compensar sobre Serviços Prestados
(=) CSLL a Recolher - Código da Receita: DARF 6012

Julho-17	agosto-17	setembro-17	TOTAL_3º trim
1.613.621,47	786.217,09	412.874,32	2.892.812,88

0,00	0,00	0,00	
------	------	------	--

2.417.628,22	2.838.088,84	2.866.300,46	7.911.996,51
--------------	--------------	--------------	--------------

(2.218.688,81)	(2.388.713,62)	(2.498.030,78)	(7.101.212,92)
----------------	----------------	----------------	----------------

98.967,81	272.366,22	368.269,68	739.602,69
-----------	------------	------------	------------

1.812.478,09	1.027.672,41	773.143,89	3.422.196,47
--------------	--------------	------------	--------------

3º Trim 2017			
241.871,88	158.639,88	115.971,60	513.479,32
159.247,91	101.757,24	75.314,40	336.319,55
(9.674,87)	(6.225,43)	(4.638,06)	(20.539,16)
391.444,90	261.167,67	186.647,14	829.259,71
(14.729,07)	(30.865,96)	(39.141,43)	(84.536,46)
(1.019,49)	(1.019,49)	(1.019,49)	(3.058,47)
(27.103,68)	0,00	0,00	(27.103,68)
0,00	0,00	0,00	0,00
348.692,89	219.482,22	146.488,22	714.561,13
Check / Balancete Cta. 210.307 ----->	0,00		

146.123,12	93.351,51	89.682,98	308.087,59
146.123,12	93.351,51	89.682,98	308.087,59
(679,66)	(679,66)	(679,66)	(2.038,98)
144.443,46	92.701,85	88.903,30	306.048,61
Check / Balancete Cta. 210.308 ----->	0,00		

3º Trim 2017			
Jul-17	ago-17	set-17	
Soma das Adições Cta. 210.409			
1.904.630,71	2.076.985,83	2.334.038,05	
Soma das Exclusões Cta. 210.409			
(1.944.347,70)	(1.818.311,87)	(2.074.374,11)	

Jul-17	ago-17	set-17	
Soma das Outras Adições_Parte_B Leitor			
612.986,61	683.079,61	621.284,42	
Soma das Outras Exclusões_Parte_B Leitor			
(324.220,91)	(445.401,68)	(421.653,63)	

Após o fechamento contábil gerar um balancete e colar na planilha de apuração de IRPJ/CSLL e salvar com o nome do mês.

A planilha tem macros que buscam informação da planilha de balancete efetuam os cálculos na planilha de cálculo do IRPJ/CSLL.

Conta	Descrição da Conta	Movimento	Saldo Final
111.101	FUNDO FIXO	0	8.015,63
111.201	BANCO BRADESCO S/A	0,00	1
111.202	BANCO ITAU S/A	47.039,21	350.121,60
111.205	BANCO DO BRASIL	-5.596,66	24.201,31
111.208	BANCO SANTANDER	29.634,79	55.922,48
111.301	BANCO BRADESCO - ARREJ.	48.388,22	289.274,69

Para realizar a apuração do IRPJ da BELLIZ, basta preencher a planilha com as informações pertinentes. Campos a serem preenchidos:

Adições são as provisões lançamentos realizados na família de conta contábil 514.000 a 514.999

Exclusões são as reversões de provisões do período de apuração lançados na família de conta contábil 515.000 a 515.999.

A planilha está com a fórmula do adicional R\$20.000,00 em cada mês chegando a R\$60.000,00 no final do trimestre, no trimestre posterior começa de novo com R\$20.000,00.

Realizar a demonstração do IR Diferido conforme planilha abaixo, na aba IRPJ-CSLL Diferido, e calcular o valor do imposto sobre essas provisões.

Base Calculo - IRPJ e CSLL - Diferido				setembro-17
Data	Histórico	Mês/Competência	Adição Temporária	Exclusão
31/08/17	PROV. INGRAM MICRO BRASIL	ago-17	4.322,76	
30/09/17	PROV. FRETE	mar-17	662,30	
30/09/17	PROV. FRETE	abr-17	2.215,75	
30/09/17	PROV. FRETE	mai-17	281,76	
30/09/17	PROV. FRETE	jun-17	2.708,03	

Conferir o preenchimento a aba de IRPJ e CSLL a Compensar, que irá buscar as informações do balancete.

CÁLCULO IRPJ e CSLL COM BASE NO LUCRO REAL
APURAÇÃO TRIMESTRAL Ano 2.017

.... ► **IRRF S/APLICAÇÃO** ► Cta. Contábil_210.307

Meses	3º trim	3º trim	3º trim	3º trim
	jul-17	ago-17	set-17	Total
ITAÚ	14.723,44	30.656,69	39.134,02	84.514,15
BRADESCO	5,63	9,27	7,41	22,31
SANTANDER	-	-	-	-
IRPJ S/GANHO HEDGE	27.103,65	-	-	27.103,65
IRPJ A RECUPERAR_PERDCOMP	-	-	-	-
Total	R\$ 41.832,72	R\$ 30.665,96	R\$ 39.141,43	R\$ 111.640,11

.... ► **IRRF S/ VENDA SERVIÇOS MAESTRAL**

Meses	NF 34	NF 35	NF 36	3º trim
	jul-17	ago-17	set-17	Total
SERV. MAESTRAL	1.019,49	1.019,49	1.019,49	3.058,47
Total	R\$ 1.019,49	R\$ 1.019,49	R\$ 1.019,49	R\$ 3.058,47

... ► **CSLL S/ VENDA SERVIÇOS MAESTRAL** ► Conta Contábil_210.308

Meses	NF 34	NF 35	NF 36	3º trim
	jul-17	ago-17	set-17	Total
SERV. MAESTRAL	679,66	679,66	679,66	2.038,98
Total	R\$ 679,66	R\$ 679,66	R\$ 679,66	R\$ 2.038,98

► ... PRINT BALANÇO Resumo_Balancetes Apuração IRPJ IRPJ-CSLL Diferido IRRF e CSLL à Compensar

Validar as informações com o balancete, e preencher a aba IRPJ-CSLL no book conciliação contábil e preencher como abaixo;

G:\Contabilidade\10.2. Book Conciliação Mensal

210.307 - PROVISÃO PARA IRPJ

EMPRESA	BELLIZ COMPANY	MÊS/ANO	set-17
DATA	ORIGEM	HISTORICO	DEBITO
31/07/17	CMG	IRRF S/RENDTO. S/APLIC. BANCO ITAU	14.723,44
31/07/17	CMG	IRRF S/RENDTO. S/APLIC. BANCO BRADESCO	5,63
31/07/17	ACR	IRRF S/NF 0000034 SERV. MAESTRAL	1.019,49
31/08/17	CEP	RECOLHIMENTO IRPJ S/GANHO OPERAÇÃO HEDGE	27.103,65
31/08/17	CMG	IRRF S/RENDTO. S/APLIC. BANCO ITAU	30.656,69
31/08/17	CMG	IRRF S/RENDTO. S/APLIC. BANCO BRADESCO	9,27
31/08/17	ACR	IRRF S/NF 0000035 SERV. MAESTRAL	1.019,49
30/09/17	CMG	IRRF S/RENDTO. S/APLIC. BANCO ITAU	39.134,02
30/09/17	CMG	IRRF S/RENDTO. S/APLIC. BANCO BRADESCO	7,41
30/09/17	ACR	IRRF S/NF 0000036 SERV. MAESTRAL	1.019,49
31/07/17		PROVISÃO IRPJ JUL/2017 - 3º TRIM /17	391.444,90
31/08/17		PROVISÃO IRPJ AGO/2017 - 3º TRIM /17	251.167,67
30/09/17		PROVISÃO IRPJ SET/2017 - 3º TRIM /17	186.647,14
TOTAL			114.698,58
SALDO FINAL			714.561,13

Balancete
714.561,13
0,00

► Anexo: Memória de Cálculo IRPJ

Resumo

Elaborado por: Fábio

Conferido por: André Rosa

Depois disso fazer os lançamentos na planilha que está em: G:\Contabilidade\10.1. Fechamentos Mensais\2017\Lançamentos e Ajustes Contábeis Belliz\IRPJ E CSLL, vai na pasta do mês anterior, salva uma cópia na pasta do mês atual e altera os valores, o mês e o histórico.

Salvamento Automático									
57.331-APUR. IRPJ,CSLL, BLZ,SET.17 [Modo de Compatibilidade] - Excel									
Fernanda Silva									
Arquivo Página Inicial Inserir Layout da Página Fórmulas Dados Revisão Exibir Diga-me o que você deseja fazer									
Compartilhar									
K9									
A B C D E F G H I									
1									
2	EMPRESA: BLZ								
3	CENÁRIO : CHECK R\$ -								
4	PLANO CONTAS : GERAL Total DB Total CR								
5	PLANO C.CUSTO : GERAL R\$ 4.030.924,27 R\$ 4.030.924,27 HISTÓRICO MAXIMO 75 CARACTERES								
6									
7	DATA	CONTA CONTÁBIL	NAT. DB/CR	ESTAB.	UNID. EG.	C.CUST. O	VALOR	VALOR USD	HISTÓRICO
8	LANÇAMENTO								
9	30/09/2017	518.102	DB	1	0	1213	197.531,37		PROVISÃO IRPJ SET/2.017 - REF. 3º TRIMESTRE - 2017
10	30/09/2017	210.307	CR	1	0		197.531,37		PROVISÃO IRPJ SET/2.017 - REF. 3º TRIMESTRE - 2017
11	30/09/2017	518.101	DB	1	0	1213	73.591,64		PROVISÃO CSLL SET/2.017 - REF. 3º TRIMESTRE - 2017
12	30/09/2017	210.308	CR	1	0		73.591,64		PROVISÃO CSLL SET/2.017 - REF. 3º TRIMESTRE - 2017
13	30/09/2017	120.052	CR	1	0		1.505.584,09		REVERSÃO SALDO IRPJ DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. AGO 3º TRIM/2017
14	30/09/2017	518.104	DB	1	0	1213	1.505.584,09		REVERSÃO SALDO IRPJ DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. AGO 3º TRIM/2017
15	30/09/2017	120.053	CR	1	0		542.010,27		REVERSÃO SALDO CSLL DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. AGO 3º TRIM/2017
16	30/09/2017	518.103	DB	1	0	1213	542.010,27		REVERSÃO SALDO CSLL DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. AGO 3º TRIM/2017
17	30/09/2017	120.052	DB	1	0		1.258.971,25		IRPJ DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. SET/3º TRIM/2017
18	30/09/2017	518.104	CR	1	0	1213	1.258.971,25		IRPJ DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. SET/3º TRIM/2017
19	30/09/2017	120.053	DB	1	0		453.229,65		CSLL DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. SET/3º TRIM/2017
20	30/09/2017	518.103	CR	1	0	1213	453.229,65		CSLL DIFERIDO ANO BASE 2.017 - CF. APUR. SET/3º TRIM/2017
21									

Conferir o saldo do balancete com a planilha de IRPJ.
Balancete

fgl307ab - Bloco de notas				
Arquivo Editar Formatar Exibir Ajuda				
513.201 - DESCONTOS OBTIDOS	18.683,58C	0,00	9.377,98	28.061,56C
513.202 - JUROS RECEBIDOS	212.236,07C	0,00	12.359,13	13.629,40C
513.203 - RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	125.522,21C	0,00	55.062,01	180.384,22C
513.205 - FUNDAP	868.727,10C	0,00	668.133,37	1.536.860,47C
513.300 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS DE OBRIG./CRÉDITOS	131.237,43C	66.182,30	257.301,69	322.355,80C
513.310 - VARIAÇÕES DE OBRIGAÇÕES	118.403,87D	66.182,30	0,00	184.586,17D
513.311 - VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA	118.403,87D	66.182,30	0,00	184.586,17D
513.320 - VARIAÇÃO DE CRÉDITO	249.641,28C	0,93	257.301,69	506.942,04C
513.321 - VARIAÇÃO CAMBIAL ATIVA	249.641,28C	0,93	257.301,69	506.942,04C
513.400 - ENCARGOS S/ RECEITA FINANCEIRA	105,61D	66,50	0,00	172,11D
513.404 - ZOF S/ REC FINANC	105,61D	66,50	0,00	172,11D
513.500 - OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	14.904,92C	566,43	6.123,58	20.462,07C
513.501 - EXTRAVIO DE MERCADORIAS	14.904,92C	566,43	6.123,58	20.462,07C
517.000 - RESULTADO LÍQUIDO	217.814,52D	252,077,73	250.119,34	239.752,91D
517.100 - GANHOS E PERDAS NÃO OPERACIONAIS	217.814,52D	252,077,73	250.119,34	239.752,91D
517.101 - OUTRAS REC./DESP. NÃO OPERACIONAIS	217.814,52D	252,077,73	250.119,34	239.752,91D
900.000 - PROVISÕES	433.822,91D	442,620,18	0,00	8.609.843,92D
918.101 - PROVISÃO PARA CSLL	174.552,76D	118.984,45	0,00	293.537,21D
918.102 - PROVISÃO PARA IRPJ	477.183,15D	328.512,36	0,00	805.695,71D
900.000 - CONTAS TRANSITÓRIAS	0,00	17.237.334,15	17.237.334,15	0,00
900.100 - CONTAS TRANSITÓRIAS	0,00	17.237.334,15	17.237.334,15	0,00
900.101 - TRANSITÓRIA DE CLIENTES	0,00	9.796.750,29	9.796.750,29	0,00
900.103 - TRANSITÓRIA DE FORNECEDORES	0,00	4.841.251,71	4.841.251,71	0,00
900.104 - TRANSITÓRIA DE SUBSTITUIÇÃO	0,00	404.304,76	404.304,76	0,00
900.105 - TRANSITÓRIA DE IMPOSTOS	0,00	341.817,70	341.817,70	0,00
900.106 - TRANSITÓRIA DE ENCONTRO DE CONTAS	0,00	259,45	259,45	0,00
900.107 - TRANSITÓRIA DE CAIXA E BANCOS	0,00	1.775.984,90	1.775.984,90	0,00
900.111 - TRANSITÓRIA DE ATIVO FIJO	0,00	127.124,37	127.124,37	0,00
900.112 - TRANSITÓRIA DE PRETE	0,00	18.755,48	18.755,48	0,00
900.113 - TRANSITÓRIA TRANSFERÊNCIA DE MATERIAIS	0,00	455,78	455,78	0,00
900.126 - TRANSITÓRIA DE FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	431.226,71	431.226,71	0,00
Total de débitos		78.591.755,98	78.591.755,98	
Total de créditos				
ATIVO	51.782.363,11D			52.303.933,95D
PASSIVO	50.474.580,43C			49.882.172,78C
RECEITAS	13.073.140,82C			19.511.500,56C
CUSTOS	6.019.439,66D			8.875.138,62D
DESPESAS	5.745.918,48D			8.234.380,77D
TRANSIT	0,00			0,00
Lucros e Perdas	1.307.782,68C			2.421.781,17C
ATIVO/PASSIVO/TRANSIT	1.307.782,68D			2.421.781,17D

A cada trimestre imprimir a apuração e encaminhar para validação do gestor contábil validar. Após validação e impressão do DARF é realizada a inclusão do Pedido Emergencial no Fluig, conforme descrito MT_ADQUIRIR PROD. DE CONS. E SERVIÇOS, que gera automaticamente um pedido de compra no TOTVS, que será validado pelo Gerente Contábil ou Controller. E após as validações finais será lançado para pagamento do modulo de Recebimento.

3. CONTROLE DE REVISÕES

Controle de Revisões				
Revisão	Data	Principais Alterações	Elaborado por	Aprovado por
01	01/12/2023	Primeira publicação	Sheila Patricia Silva Santos Fiscal	André Henrique Santos Rosa Fiscal / Contábil

