

Contabilização de Operações de Capitalização– Exercício 1**Caso Pé de Coelho**

	Contas Movimentadas		valor
	D	C	
Foram os seguintes os eventos ocorridos em janeiro/2014, na Pé de Coelho Capitalização:			
de Títulos de Capitalização Direta: R\$ 1.000. A composição dos prêmios é: 85% para capitalização(resgate), 8% para sorteio.			
. Emissão do título	111 - Disponível	341 - Receita Líquida (Arrecadação/título emitido)	1.000,00
. Provisões	341-Receita Líquida (Variação da Prov. Resgate)	218 - Provisões Técnicas-Capitalização-Provisão para Resgate	850,00
	343-Result.Sorteio (Variação da Prov. Sorteio)	218 - Provisões Técnicas-Sorteio	80,00
10/01 - Pagamento a subscritor sorteado: R\$ 90. Imposto de Renda Retido: 15%.			
. Pagamento do Sorteio	218 - Provisões Técnicas-Sorteio	111 - Disponível	76,50
. IR retido	218 - Provisões Técnicas-Sorteio	211-Contas a Pagar (Impostos a Recolher)	13,50
30/01 – Resgate de título no valor de R\$ 70			
Pagamento do Resgate	218 - Provisões Técnicas-Capitalização-Provisão para Resgate	111 - Disponível	70,00
30/01 – Atualização Monetária das provisões, de 5% do saldo.			
Provisão da atualização monetária	362 - Despesa Financeira com Provisões Técnicas	218 - Provisões Técnicas	38,50
		Saldo	770,00
			5%

Conta:	111 – Disponível;	
Histórico	D	C
1	1.000,00	
5		76,50
6		70,00
Conta:	211 – Contas a Pagar;	
Histórico	D	C
5		13,50
Conta:	218 – Provisões Técnicas – Capitalização; (Resgate, Sorteio, participação nos lucros, Outras)	
Histórico	D	C
2		850,00
3		80,00
4	76,50	
5	13,50	
6	70,00	
7		38,50

Conta:	241 – Patrimônio Líquido;Capital Social	
Histórico	D	C
Conta:	241 – Patrimônio Líquido;Lucros ou Prejuízos	
Conta:	341 – Receita Líquida com Títulos de Capitalização;	
Histórico	D	C
1		1.000,00
2	850,00	
Conta:	343 – Resultado com Sorteios;	
Histórico	D	C
3	80,00	
Conta:	362 – Despesas Financeiras;	
Histórico	D	C
7	38,50	

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO	DEVEDORAS	CREDORAS
111 – Disponível;	853,50	
211 – Contas a Pagar;		13,50
218 – Provisões Técnicas – Capitalização;		808,50
341 – Receita Líquida com Títulos de Capitalização;		150,00
343 – Resultado com Sorteios;	80,00	
362 – Despesas Financeiras;	38,50	
	972,00	972,00
BALANÇO PATRIMONIAL		
	ATIVO	PASSIVO E PL
111 – Disponível;	853,50	211 – Contas a Pagar;
		218 – Provisões Técnicas – Capitalização; (Resgate, PL
		241 – Patrimônio Líquido;Lucros ou
		31,50
TOTAL DO ATIVO	853,50	TOTAL DO PASSIVO + PL
		853,50

DRE - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO		
341 – Receita Líquida com Títulos de	150,00	
343 – Resultado com Sorteios;	- 80,00	
362 – Despesas Financeiras;	- 38,50	
RESULTADO DO EXERCÍCIO	31,50	