# План практичного заняття № 7

* + 1. Сутність та мета фінансової звітності.
    2. Принципи підготовки фінансової звітності.
    3. Склад, елементи та зміст інформації у фінансовій звітності.
    4. Зміст та порядок складання бухгалтерського балансу.
    5. Складання звіту про фінансові результати.
    6. Складання звіту про рух грошових коштів.
    7. Складання звіту про власний капітал.
    8. Форми спеціалізованої звітності страховика :

а) звіт про доходи та витрати страховика;

б) пояснювальна записка до звітних даних страховика.

* + 1. Розв’язування практичних завдань.

# Література

19; 21; 24, с.12 – 16, 17 – 43; 30, с. 20 – 39; 31, с.10 – 19; 32,с.3– 9;

33, с.556- 599; 34, с.123 – 205.

# Практичні завдання

Завдання 7.1.. Підрахуйте обороти та виведіть залишки за синтетичними рахунками в головній книзі станом на 1.04 2003 р. на основі таких данних:

1. Залишки на рахунках страхової компанії за станом на

1.03.2003 р:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ синтетичного рахунку | | | Назва рахунка | Дебет  (грн.) | | | Кредит  (грн.) |
| 1 | | | 2 | 3 | | | 4 |
| 10 | Основні засоби | | | | 510000 | – | |
| 703 | Доходи від реалізації робіт та | | | | 61000 | – | |
|  | послуг | | | |  |  | |
| 22 | Малоцінні та швидкозношу- | | | |  |  | |
|  | вані предмети | | | | 13000 | – | |
| 903 | Собівартість страхових послуг | | | | 23000 | – | |
| 301 | Каса | | | | 4000 | – | |
| 311 | Поточний рахунок | | | | 325000 | – | |
| 63 | Розрахунки з постачальни- | | | |  |  | |
|  | ками та підрядчиками | | | | – | 120000 | |
| 641 | Розрахунки з бюджетом | | | | – | 140000 | |
| 661 | Розрахунки з робітниками та | | | |  |  | |
| 372 | Службовцями  Розрахунки з підзвітними осо- | | | | – | 2000 | |
|  | бами | | | | 4000 |  | |
| 377 |  | Розрахунки з різними дебіто- рами та кредиторами | | | – | 88000 | |
| 40 |  | Статутний фонд | | | – | 520000 | |
| 441 |  | Фонди спеціального призначення | | | – | 70000 | |
|  | Разом |  | | | 940000 | 940000 | |

1. Операції за березень місяць:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Зміст операції | | Сума (грн.) |
| 1 | 2 | | 3 |
| 1 Належні страхові платежі відповідно до | | | 42000 |
| договорів страхування | | |  |
| 2 Утримання страхових платежів за договорами | | | 11000 |
| страхування майна громадян | | |  |
| 3 Повернення страхувальникам надлишково | | | 5000 |
| отриманих страхових платежів у результаті неправильного застосування тарифів | | |  |
| 4 Використання коштів вільних резервів на | | | 3700 |
| виплати страхових сум та страхових | | |  |
| відшкодувань | | |  |
| 5 Надходження готівки до каси з поточного | | | 125000 |
| рахунку | | |  |
| 6 Погашення дебіторської заборгованості | | | 5000 |
| готівкою | | |  |
| 7 Видача з каси коштів під звіт | | | 3500 |
| 8 Видача з каси сум страхового відшкодування | | | 1600 |
| 9 Виплата з каси одноразової допомоги за | | | 350 |
| рахунок фондів спеціального призначення | | |  |
| 10 Надходження коштів на поточний рахунок за | | | 12400 |
| реалізацію цінних паперів | | |  |
| 11 Перерахування процентів банку за касове | | | 470 |
| Обслуговування | | |  |
| 12 Оплата рахунків за оренду приміщень | | | 310 |
| 13 Надходження дивідендів за придбані акції в | | | 10300 |
| інших організаціях | | |  |
| 14 Нарахування заробітної плати штатним | | | 42000 |
| працівникам та страховим агентам  15 Нарахування внесків на соціальне | | | 5100 |
| страхування та до пенсійного фонду | |  |  |
| 16 Утримання із заробітної плати: | |  |  |
| а) прибуткового податку | |  | 6400 |
| б) за виконавчими документами | |  | 770 |
| в) в погашення підзвітних сум | |  | 1100 |
| г) в погашення нестач та втрат | |  | 520 |
| 17 Зарахування невиданої в строк | | заробітної | 590 |
| плати на рахунок депонентів | |  |  |
| 18 Видача підзвітним особам | | грошових | 440 |

документів (різних марок)

1. Нарахування дивідендів засновникам 19500

страхової компанії

1. Списання основних засобів у результаті їх ліквідації на суму нарахованого зносу
2. Оприбуткування лишків малоцінних та швидкозношуваних предметів, які встановлені інвентаризацією
3. Відрахування у централізовані страхові резервні фонди

6300

530

24000

Завдання 7.2. На основі даних завдання 7.1. заповніть журнали- ордери № № 1 – 5 та складіть бухгалтерський баланс підприємства (ф. № 1) за станом на 1.04. 2003 р.