**Теоретические вопросы**

1. Состав годовой отчетности страховых организаций
2. Особенности бухгалтерского баланса страховой организации
3. Разделы бухгалтерского баланса страховой организации, особенности его формирования.
4. Виды отчетности, ее классификация
5. Основные правила составления отчетности и требования, предъявляемые к ней
6. Качественные характеристики отчетных форм
7. Исправления в бухгалтерской отчетности
8. Пользователи бухгалтерской отчетности, порядок и сроки ее представления
9. Особенности формирования разделов бухгалтерского баланса
10. Значение отчета о прибылях и убытках
11. Назначение и состав отчета о движении денежных средств
12. Учетная политики и бухгалтерская отчетность
13. Понятие, необходимость и цели трансформации финансовой отчетности
14. Варианты трансформации
15. Понятие и назначение бухгалтерской отчетности
16. Цели и задачи бухгалтерской отчетности
17. Основные правила составления бухгалтерской отчетности в страховой организации
18. Основные формы отчетности, заполняемые страховой организацией
19. Публичность бухгалтерской отчетности
20. Отчетность страховых организаций, сроки и каким органам предоставляется

**Задачи**

**№1 На основании данных об остатках по счета составить оборотно-сальдовую ведомость на 01.12.2015 года. Составить бух.проводки по хозяйственным операциям за декабрь.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Остатки по счетам Главной книги СК «Триумф» на 01.12.15г. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Счет, субсчет | Наименование счета | Сумма | начало периода | на конец периода |
|
| актив | пассив |   |   |
| 01 | Основные средства |   |   |   |  |   |
| 01.1.2 | Здания | 7195 |  |  |  |  |
| 01.1.3 | Транспортные средства | 19200 |  |  |  |  |
| 01.1.4 | Компьютеры, оргтехника | 15414 |  |  |  |  |
| 01.1.5 | Мебель | 2865 |  |  |  |  |
| 01.1.6 | Прочие ОС | 31728 |  |  |  |  |
| 01.2 | Выбытие ОС |   |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 27644 |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |   |  |  |  |  |
| 10.1 | Сырье и материалы | 7510 |  |  |  |  |
| 10.2 | Топливо | 24 |  |  |  |  |
| 10.3 | Бланки (заявления, полисы, квитанции) | 880 |  |  |  |  |
| 22 | Страховые выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования |   |  |  |  |  |
| 22.1 | Страховые выплаты по договорам страхования | 416279 |  |  |  |  |
| 22.2 | Страховые выплаты по договорам сострахования |   |  |  |  |  |
| 22.4 | Доля перестраховщиков в страховых выплатах |   |  |  |  |  |
| 22.5 | Возврат страховых премий и выкупные суммы | 13338 |  |  |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |  |  |  |  |
| 26.1 | Амортизация | 7110 |  |  |  |  |
| 26.2.1 | Расходы на оплату труда штатных сотрудников | 166691 |  |  |  |  |
| 26.2.2 | Расходы на оплату труда страховых агентов | 39794 |  |  |  |  |
| 26.2.3 | ЕСН | 51232 |  |  |  |  |
| 26.3. | Вознагражд. за оказание услуг агента, брокера | 193741 |  |  |  |  |
| 26.4. | Прочие расходы на ведение дела | 267918 |  |  |  |  |
| 50 | Касса (Лимит 150000 руб) | 13851 |  |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 130330 |  |  |  |  |
| 55.3 | Специальные счета (депозитные счета) | 390000 |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |   |  |  |  |  |
| 60.1 |   |   |  |  |  |  |
| 60.2 | Расчеты по авансам выданным | 12096 |  |  |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |   |  |  |  |  |
| 68.1 | НДФЛ начисленный | 1772 |  |  |  |  |
| 68.8 | Налог на прибыль (авансы) | 2863 |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 4895 |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 11863 |  |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |   |  |  |  |  |
| 76.1 | Расчеты по претензиям (Кт) | 662 |  |  |  |  |
| 76.3 | Расчеты по депонированным суммам | 589 |  |  |  |  |
| 78 | Расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию |   |  |  |  |  |
| 78.1 | Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями | 6173 |  |  |  |  |
| 78.2 |   |   |  |  |  |  |
| 78.4 | Расчеты по договорам, переданным в перестрахование | 1312 |  |  |  |  |
| 78.5 | Расчеты по страховым премиям со страховыми агентами, брокерами (Дт) | 59729 |  |  |  |  |
| 78.6 | Расчеты по депо премий |   |  |  |  |  |
| 78.7 | Расчеты со страховыми агентами, брокерами по вознаграждению (Кт) | 27806 |  |  |  |  |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты (Дт) | 543409 |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |   |  |  |  |  |
| 91.1 | Прочие доходы | 1873 |  |  |  |  |
| 91.2 | Прочие расходы | 28753 |  |  |  |  |
| 92.1 | Страховые премии по договорам страхования | 1237797 |  |  |  |  |
| 92.4 | Страховые премии по договорам переданным в перестрахование | 3260 |  |  |  |  |
| 95 | Страховые резервы |   |  |  |  |  |
| 95.1 | РНП | 1004202 |  |  |  |  |
| 95.2 | РЗНУ | 141407 |  |  |  |  |
| 95.11 | Результат изменения РНП (дебет) | 123007 |  |  |  |  |
| 95.12 | Результат изменения РЗНУ(дебет) | 47057 |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 14580 |  |  |  |  |
| 99.1 | Прибыли и убытки | 154189 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | итого |  |  |  |  |  |

Хозяйственные операции в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Содержание | Сумма | дебет | кредет |
| 1 | 02.дек | Получен в кассу от страхового агента взнос по договору страхования имущества юр. лиц (50 % страховой премии) | 50240 | 50 | 78..5 |
| 2 | 05.дек | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по налогам за ноябрь т.г.: |   |   |
| - ПФ  | 2727 | 69 | 51 |
| - ФСС | 436 | 69 | 51 |
| - ТФОМС | 272 | 69 | 51 |
| - ФФОМС | 109 | 69 | 51 |
| - ФСС страхование от НС и ПЗ  | 2045 | 69 | 51 |
| - НДФЛ  | 17726 | 68..1 | 51 |

**№2 На основании данных об остатках по счета составить оборотно-сальдовую ведомость на 01.12.2015 года. Составить бух.проводки по хозяйственным операциям за декабрь.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Остатки по счетам Главной книги СК «Триумф» на 01.12.15г. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Счет, субсчет | Наименование счета | Сумма | начало периода | на конец периода |
|
| актив | пассив |   |   |
| 01 | Основные средства |   |   |   |  |   |
| 01.1.2 | Здания | 7195 |  |  |  |  |
| 01.1.3 | Транспортные средства | 19200 |  |  |  |  |
| 01.1.4 | Компьютеры, оргтехника | 15414 |  |  |  |  |
| 01.1.5 | Мебель | 2865 |  |  |  |  |
| 01.1.6 | Прочие ОС | 31728 |  |  |  |  |
| 01.2 | Выбытие ОС |   |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 27644 |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |   |  |  |  |  |
| 10.1 | Сырье и материалы | 7510 |  |  |  |  |
| 10.2 | Топливо | 24 |  |  |  |  |
| 10.3 | Бланки (заявления, полисы, квитанции) | 880 |  |  |  |  |
| 22 | Страховые выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования |   |  |  |  |  |
| 22.1 | Страховые выплаты по договорам страхования | 416279 |  |  |  |  |
| 22.2 | Страховые выплаты по договорам сострахования |   |  |  |  |  |
| 22.4 | Доля перестраховщиков в страховых выплатах |   |  |  |  |  |
| 22.5 | Возврат страховых премий и выкупные суммы | 13338 |  |  |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |  |  |  |  |
| 26.1 | Амортизация | 7110 |  |  |  |  |
| 26.2.1 | Расходы на оплату труда штатных сотрудников | 166691 |  |  |  |  |
| 26.2.2 | Расходы на оплату труда страховых агентов | 39794 |  |  |  |  |
| 26.2.3 | ЕСН | 51232 |  |  |  |  |
| 26.3. | Вознагражд. за оказание услуг агента, брокера | 193741 |  |  |  |  |
| 26.4. | Прочие расходы на ведение дела | 267918 |  |  |  |  |
| 50 | Касса (Лимит 150000 руб) | 13851 |  |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 130330 |  |  |  |  |
| 55.3 | Специальные счета (депозитные счета) | 390000 |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |   |  |  |  |  |
| 60.1 |   |   |  |  |  |  |
| 60.2 | Расчеты по авансам выданным | 12096 |  |  |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |   |  |  |  |  |
| 68.1 | НДФЛ начисленный | 1772 |  |  |  |  |
| 68.8 | Налог на прибыль (авансы) | 2863 |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 4895 |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 11863 |  |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |   |  |  |  |  |
| 76.1 | Расчеты по претензиям (Кт) | 662 |  |  |  |  |
| 76.3 | Расчеты по депонированным суммам | 589 |  |  |  |  |
| 78 | Расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию |   |  |  |  |  |
| 78.1 | Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями | 6173 |  |  |  |  |
| 78.2 |   |   |  |  |  |  |
| 78.4 | Расчеты по договорам, переданным в перестрахование | 1312 |  |  |  |  |
| 78.5 | Расчеты по страховым премиям со страховыми агентами, брокерами (Дт) | 59729 |  |  |  |  |
| 78.6 | Расчеты по депо премий |   |  |  |  |  |
| 78.7 | Расчеты со страховыми агентами, брокерами по вознаграждению (Кт) | 27806 |  |  |  |  |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты (Дт) | 543409 |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |   |  |  |  |  |
| 91.1 | Прочие доходы | 1873 |  |  |  |  |
| 91.2 | Прочие расходы | 28753 |  |  |  |  |
| 92.1 | Страховые премии по договорам страхования | 1237797 |  |  |  |  |
| 92.4 | Страховые премии по договорам переданным в перестрахование | 3260 |  |  |  |  |
| 95 | Страховые резервы |   |  |  |  |  |
| 95.1 | РНП | 1004202 |  |  |  |  |
| 95.2 | РЗНУ | 141407 |  |  |  |  |
| 95.11 | Результат изменения РНП (дебет) | 123007 |  |  |  |  |
| 95.12 | Результат изменения РЗНУ(дебет) | 47057 |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 14580 |  |  |  |  |
| 99.1 | Прибыли и убытки | 154189 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | итого |  |  |  |  |  |

Хозяйственные операции в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Содержание | Сумма | дебет | кредет |
| 1 | 09.дек | Получено с расчетного счета на выплату заработной платы, командировочные и прочие расходы | 140000 | 50 | 51 |
| 2 | 09.дек | Выдано из кассы: | 139020 | всего в кассе выдано |
| - заработная плата за ноябрь | 118630 | 70 | 50 |
| - депонированная заработная плата | 5890 | 76..4 | 50 |
| - под отчет на командировочные расходы | 9000 | 71 | 50 |
| - под отчет на приобретение канцелярских товаров | 2000 | 71 | 50 |
| - под отчет на ГСМ за декабрь | 3500 | 71 | 50 |
| 3 | 09.дек | Внесена в кассу страховым агентом по договору страхования с ООО «Продторг» оставшаяся часть страховой премии  | 202300 | 50 | 78..5 |

**№3 На основании данных об остатках по счета составить оборотно-сальдовую ведомость на 01.12.2015 года. Составить бух.проводки по хозяйственным операциям за декабрь.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Остатки по счетам Главной книги СК «Триумф» на 01.12.15г. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Счет, субсчет | Наименование счета | Сумма | начало периода | на конец периода |
|
| актив | пассив |   |   |
| 01 | Основные средства |   |   |   |  |   |
| 01.1.2 | Здания | 7195 |  |  |  |  |
| 01.1.3 | Транспортные средства | 19200 |  |  |  |  |
| 01.1.4 | Компьютеры, оргтехника | 15414 |  |  |  |  |
| 01.1.5 | Мебель | 2865 |  |  |  |  |
| 01.1.6 | Прочие ОС | 31728 |  |  |  |  |
| 01.2 | Выбытие ОС |   |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 27644 |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |   |  |  |  |  |
| 10.1 | Сырье и материалы | 7510 |  |  |  |  |
| 10.2 | Топливо | 24 |  |  |  |  |
| 10.3 | Бланки (заявления, полисы, квитанции) | 880 |  |  |  |  |
| 22 | Страховые выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования |   |  |  |  |  |
| 22.1 | Страховые выплаты по договорам страхования | 416279 |  |  |  |  |
| 22.2 | Страховые выплаты по договорам сострахования |   |  |  |  |  |
| 22.4 | Доля перестраховщиков в страховых выплатах |   |  |  |  |  |
| 22.5 | Возврат страховых премий и выкупные суммы | 13338 |  |  |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |  |  |  |  |
| 26.1 | Амортизация | 7110 |  |  |  |  |
| 26.2.1 | Расходы на оплату труда штатных сотрудников | 166691 |  |  |  |  |
| 26.2.2 | Расходы на оплату труда страховых агентов | 39794 |  |  |  |  |
| 26.2.3 | ЕСН | 51232 |  |  |  |  |
| 26.3. | Вознагражд. за оказание услуг агента, брокера | 193741 |  |  |  |  |
| 26.4. | Прочие расходы на ведение дела | 267918 |  |  |  |  |
| 50 | Касса (Лимит 150000 руб) | 13851 |  |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 130330 |  |  |  |  |
| 55.3 | Специальные счета (депозитные счета) | 390000 |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |   |  |  |  |  |
| 60.1 |   |   |  |  |  |  |
| 60.2 | Расчеты по авансам выданным | 12096 |  |  |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |   |  |  |  |  |
| 68.1 | НДФЛ начисленный | 1772 |  |  |  |  |
| 68.8 | Налог на прибыль (авансы) | 2863 |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 4895 |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 11863 |  |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |   |  |  |  |  |
| 76.1 | Расчеты по претензиям (Кт) | 662 |  |  |  |  |
| 76.3 | Расчеты по депонированным суммам | 589 |  |  |  |  |
| 78 | Расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию |   |  |  |  |  |
| 78.1 | Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями | 6173 |  |  |  |  |
| 78.2 |   |   |  |  |  |  |
| 78.4 | Расчеты по договорам, переданным в перестрахование | 1312 |  |  |  |  |
| 78.5 | Расчеты по страховым премиям со страховыми агентами, брокерами (Дт) | 59729 |  |  |  |  |
| 78.6 | Расчеты по депо премий |   |  |  |  |  |
| 78.7 | Расчеты со страховыми агентами, брокерами по вознаграждению (Кт) | 27806 |  |  |  |  |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты (Дт) | 543409 |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |   |  |  |  |  |
| 91.1 | Прочие доходы | 1873 |  |  |  |  |
| 91.2 | Прочие расходы | 28753 |  |  |  |  |
| 92.1 | Страховые премии по договорам страхования | 1237797 |  |  |  |  |
| 92.4 | Страховые премии по договорам переданным в перестрахование | 3260 |  |  |  |  |
| 95 | Страховые резервы |   |  |  |  |  |
| 95.1 | РНП | 1004202 |  |  |  |  |
| 95.2 | РЗНУ | 141407 |  |  |  |  |
| 95.11 | Результат изменения РНП (дебет) | 123007 |  |  |  |  |
| 95.12 | Результат изменения РЗНУ(дебет) | 47057 |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 14580 |  |  |  |  |
| 99.1 | Прибыли и убытки | 154189 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | итого |  |  |  |  |  |

Хозяйственные операции в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Содержание | Сумма | дебет | кредет |
| 1 | 09.дек | Выдан из кассы перерасход по авансовому отчету от 09.12. | 200 | 71 | 50 |
| 2 | 09.дек | Перечислено с расчетного счета ООО «РИМ» за изготовление страховых полисов | 6800 | 60..1 | 51 |
| 3 | 11.дек | Сданы из кассы на расчетный счет денежные средства сверх установленного лимита | 255380 | 51 | 50 |
| 4 | 11.дек | Перечислена с расчетного счета сумма страховой выплаты страхователю ООО «Транс-сервис» | 138200 | 78..1 | 51 |

**№4 На основании данных об остатках по счета составить оборотно-сальдовую ведомость на 01.12.2015 года. Составить бух.проводки по хозяйственным операциям за декабрь.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Остатки по счетам Главной книги СК «Триумф» на 01.12.15г. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Счет, субсчет | Наименование счета | Сумма | начало периода | на конец периода |
|
| актив | пассив |   |   |
| 01 | Основные средства |   |   |   |  |   |
| 01.1.2 | Здания | 7195 |  |  |  |  |
| 01.1.3 | Транспортные средства | 19200 |  |  |  |  |
| 01.1.4 | Компьютеры, оргтехника | 15414 |  |  |  |  |
| 01.1.5 | Мебель | 2865 |  |  |  |  |
| 01.1.6 | Прочие ОС | 31728 |  |  |  |  |
| 01.2 | Выбытие ОС |   |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 27644 |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |   |  |  |  |  |
| 10.1 | Сырье и материалы | 7510 |  |  |  |  |
| 10.2 | Топливо | 24 |  |  |  |  |
| 10.3 | Бланки (заявления, полисы, квитанции) | 880 |  |  |  |  |
| 22 | Страховые выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования |   |  |  |  |  |
| 22.1 | Страховые выплаты по договорам страхования | 416279 |  |  |  |  |
| 22.2 | Страховые выплаты по договорам сострахования |   |  |  |  |  |
| 22.4 | Доля перестраховщиков в страховых выплатах |   |  |  |  |  |
| 22.5 | Возврат страховых премий и выкупные суммы | 13338 |  |  |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |  |  |  |  |
| 26.1 | Амортизация | 7110 |  |  |  |  |
| 26.2.1 | Расходы на оплату труда штатных сотрудников | 166691 |  |  |  |  |
| 26.2.2 | Расходы на оплату труда страховых агентов | 39794 |  |  |  |  |
| 26.2.3 | ЕСН | 51232 |  |  |  |  |
| 26.3. | Вознагражд. за оказание услуг агента, брокера | 193741 |  |  |  |  |
| 26.4. | Прочие расходы на ведение дела | 267918 |  |  |  |  |
| 50 | Касса (Лимит 150000 руб) | 13851 |  |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 130330 |  |  |  |  |
| 55.3 | Специальные счета (депозитные счета) | 390000 |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |   |  |  |  |  |
| 60.1 |   |   |  |  |  |  |
| 60.2 | Расчеты по авансам выданным | 12096 |  |  |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |   |  |  |  |  |
| 68.1 | НДФЛ начисленный | 1772 |  |  |  |  |
| 68.8 | Налог на прибыль (авансы) | 2863 |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 4895 |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 11863 |  |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |   |  |  |  |  |
| 76.1 | Расчеты по претензиям (Кт) | 662 |  |  |  |  |
| 76.3 | Расчеты по депонированным суммам | 589 |  |  |  |  |
| 78 | Расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию |   |  |  |  |  |
| 78.1 | Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями | 6173 |  |  |  |  |
| 78.2 |   |   |  |  |  |  |
| 78.4 | Расчеты по договорам, переданным в перестрахование | 1312 |  |  |  |  |
| 78.5 | Расчеты по страховым премиям со страховыми агентами, брокерами (Дт) | 59729 |  |  |  |  |
| 78.6 | Расчеты по депо премий |   |  |  |  |  |
| 78.7 | Расчеты со страховыми агентами, брокерами по вознаграждению (Кт) | 27806 |  |  |  |  |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты (Дт) | 543409 |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |   |  |  |  |  |
| 91.1 | Прочие доходы | 1873 |  |  |  |  |
| 91.2 | Прочие расходы | 28753 |  |  |  |  |
| 92.1 | Страховые премии по договорам страхования | 1237797 |  |  |  |  |
| 92.4 | Страховые премии по договорам переданным в перестрахование | 3260 |  |  |  |  |
| 95 | Страховые резервы |   |  |  |  |  |
| 95.1 | РНП | 1004202 |  |  |  |  |
| 95.2 | РЗНУ | 141407 |  |  |  |  |
| 95.11 | Результат изменения РНП (дебет) | 123007 |  |  |  |  |
| 95.12 | Результат изменения РЗНУ(дебет) | 47057 |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 14580 |  |  |  |  |
| 99.1 | Прибыли и убытки | 154189 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | итого |  |  |  |  |  |

Хозяйственные операции в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Содержание | Сумма | дебет | кредет |
| 1 | 12.дек | Перечислена с расчетного счета сумма страховой выплаты страхователю ОАО «Донские авиалинии» | 246500 | 78..1 | 51 |
| 2 | 13.дек | Остаток подотчетной суммы внесен в кассу | 300 | 50 | 71 |
| 3 | 13.дек | Сданы из кассы на расчетный счет денежные средства сверх установленного лимита | 300 | 51 | 50 |
| 4 | 16.дек | Получена расчетный счет страховой взнос от страхового агента по договору сострахования товаров на складе, заключенному с ООО «Надежда» (60% суммы по договору) | 180000 | 51 | 78..5 |

**№5 На основании данных об остатках по счета составить оборотно-сальдовую ведомость на 01.12.2015 года. Составить бух.проводки по хозяйственным операциям за декабрь.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Остатки по счетам Главной книги СК «Триумф» на 01.12.15г. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Счет, субсчет | Наименование счета | Сумма | начало периода | на конец периода |
|
| актив | пассив |   |   |
| 01 | Основные средства |   |   |   |  |   |
| 01.1.2 | Здания | 7195 |  |  |  |  |
| 01.1.3 | Транспортные средства | 19200 |  |  |  |  |
| 01.1.4 | Компьютеры, оргтехника | 15414 |  |  |  |  |
| 01.1.5 | Мебель | 2865 |  |  |  |  |
| 01.1.6 | Прочие ОС | 31728 |  |  |  |  |
| 01.2 | Выбытие ОС |   |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 27644 |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |   |  |  |  |  |
| 10.1 | Сырье и материалы | 7510 |  |  |  |  |
| 10.2 | Топливо | 24 |  |  |  |  |
| 10.3 | Бланки (заявления, полисы, квитанции) | 880 |  |  |  |  |
| 22 | Страховые выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования |   |  |  |  |  |
| 22.1 | Страховые выплаты по договорам страхования | 416279 |  |  |  |  |
| 22.2 | Страховые выплаты по договорам сострахования |   |  |  |  |  |
| 22.4 | Доля перестраховщиков в страховых выплатах |   |  |  |  |  |
| 22.5 | Возврат страховых премий и выкупные суммы | 13338 |  |  |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |   |  |  |  |  |
| 26.1 | Амортизация | 7110 |  |  |  |  |
| 26.2.1 | Расходы на оплату труда штатных сотрудников | 166691 |  |  |  |  |
| 26.2.2 | Расходы на оплату труда страховых агентов | 39794 |  |  |  |  |
| 26.2.3 | ЕСН | 51232 |  |  |  |  |
| 26.3. | Вознагражд. за оказание услуг агента, брокера | 193741 |  |  |  |  |
| 26.4. | Прочие расходы на ведение дела | 267918 |  |  |  |  |
| 50 | Касса (Лимит 150000 руб) | 13851 |  |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 130330 |  |  |  |  |
| 55.3 | Специальные счета (депозитные счета) | 390000 |  |  |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |   |  |  |  |  |
| 60.1 |   |   |  |  |  |  |
| 60.2 | Расчеты по авансам выданным | 12096 |  |  |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |   |  |  |  |  |
| 68.1 | НДФЛ начисленный | 1772 |  |  |  |  |
| 68.8 | Налог на прибыль (авансы) | 2863 |  |  |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 4895 |  |  |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 11863 |  |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |   |  |  |  |  |
| 76.1 | Расчеты по претензиям (Кт) | 662 |  |  |  |  |
| 76.3 | Расчеты по депонированным суммам | 589 |  |  |  |  |
| 78 | Расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию |   |  |  |  |  |
| 78.1 | Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями | 6173 |  |  |  |  |
| 78.2 |   |   |  |  |  |  |
| 78.4 | Расчеты по договорам, переданным в перестрахование | 1312 |  |  |  |  |
| 78.5 | Расчеты по страховым премиям со страховыми агентами, брокерами (Дт) | 59729 |  |  |  |  |
| 78.6 | Расчеты по депо премий |   |  |  |  |  |
| 78.7 | Расчеты со страховыми агентами, брокерами по вознаграждению (Кт) | 27806 |  |  |  |  |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты (Дт) | 543409 |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |   |  |  |  |  |
| 91.1 | Прочие доходы | 1873 |  |  |  |  |
| 91.2 | Прочие расходы | 28753 |  |  |  |  |
| 92.1 | Страховые премии по договорам страхования | 1237797 |  |  |  |  |
| 92.4 | Страховые премии по договорам переданным в перестрахование | 3260 |  |  |  |  |
| 95 | Страховые резервы |   |  |  |  |  |
| 95.1 | РНП | 1004202 |  |  |  |  |
| 95.2 | РЗНУ | 141407 |  |  |  |  |
| 95.11 | Результат изменения РНП (дебет) | 123007 |  |  |  |  |
| 95.12 | Результат изменения РЗНУ(дебет) | 47057 |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 14580 |  |  |  |  |
| 99.1 | Прибыли и убытки | 154189 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | итого |  |  |  |  |  |

Хозяйственные операции в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Содержание | Сумма | дебет | кредет |
| 1 | 20.дек | Перечислена с расчетного счета сумма причитающейся перестраховщику премии от фактически полученной суммы | 96300 | 78-4 | 51 |
| 2 | 20.дек | Списано с расчетного счета без акцепта за услуги банка за текущий месяц  | 7864 | 91..2 | 51 |
| 3 | 20.дек | Сданы из кассы на расчетный счет денежные средства сверх установленного лимита | 200 | 51 | 50 |