

- 1. Общие положения учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Виды и формы расчетов.**
- 2. Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**
- 3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками**
- 4. Учет расчетов с подотчетными лицами**
- 5. Бухгалтерский учет расчетов по займам и кредитам**
- 6. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам**
- 7. Учет расчетов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды**

1.

Общие положения учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Виды и формы расчетов

Дебиторская задолженность - это денежное выражение обязательств других лиц перед предприятием, возникающих в силу различных видов взаимоотношений или действующих законодательных актов

покупатели и заказчики

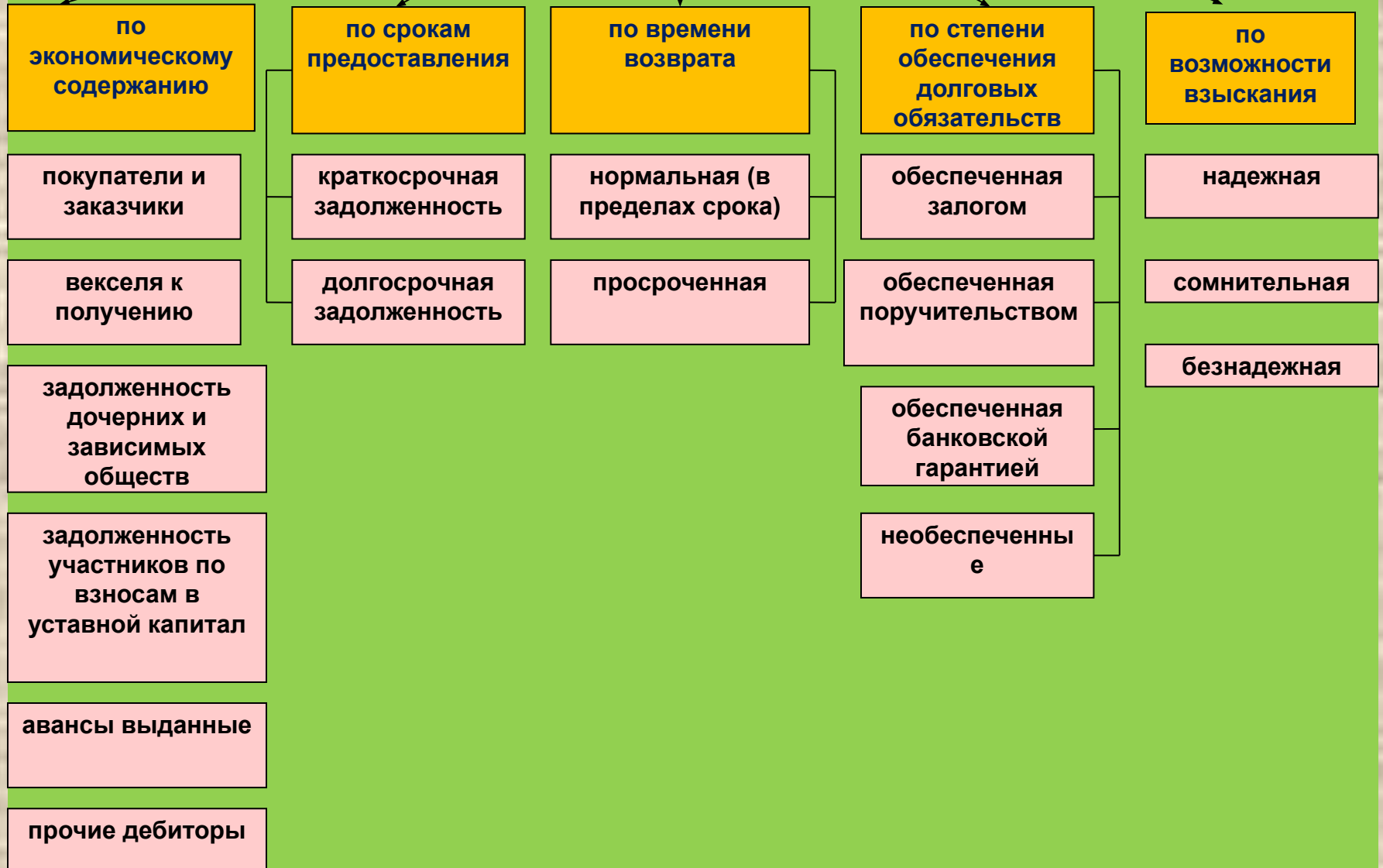
векселя к получению

**зadолженность
участников
(учредителей) по
вкладам в уставный
капитал**

авансы выданные

прочие дебиторы

Дебиторская задолженность



**Момент
возникновения
дебиторской
задолженности**

- при переходе права собственности на товары (после оформления документов на отгрузку товаров)
- при передаче результатов работ, оказании услуг (после подписания акта выполнения работ (услуг))

Правила оценки дебиторской задолженности в зависимости от условий договоров

Особенности договоров	Оценка дебиторской задолженности
Цена предусмотрена договором	Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем, заказчиком (п. 6.1 ПБУ 9/99)
Цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена из условий договора	Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное владение и пользование аналогичных активов (п. 6.1 ПБУ 9/99)

Правила оценки дебиторской задолженности в зависимости от условий договоров

Особенности договоров	Оценка дебиторской задолженности
Договор товарного обмена (если цена обмениваемых товаров не установлена договором)	<p>Дебиторская задолженность определяется по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (п. 6.3 ПБУ 9/99)</p>

Правила оценки дебиторской задолженности в зависимости от условий договоров

Особенности договоров	Оценка дебиторской задолженности
Договором предусмотрено предоставление скидок (наценок)	Дебиторская задолженность определяется с учетом всех предоставленных организации, согласно договору, скидок (накидок). Раздел II п. 6.5 ПБУ 9/99
Продажа на условиях коммерческого кредита	Дебиторская задолженность оценивается в полной сумме, то есть с учетом процентов. Раздел II п. 6.2 ПБУ 9/99

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность предприятия по выполнению взятых на себя договорных обязательств, либо обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством (гражданским, налоговым, трудовым и т.д.)

поставщики и подрядчики

задолженность по оплате труда

**задолженность участникам
(учредителям) по выплате
Дохода**

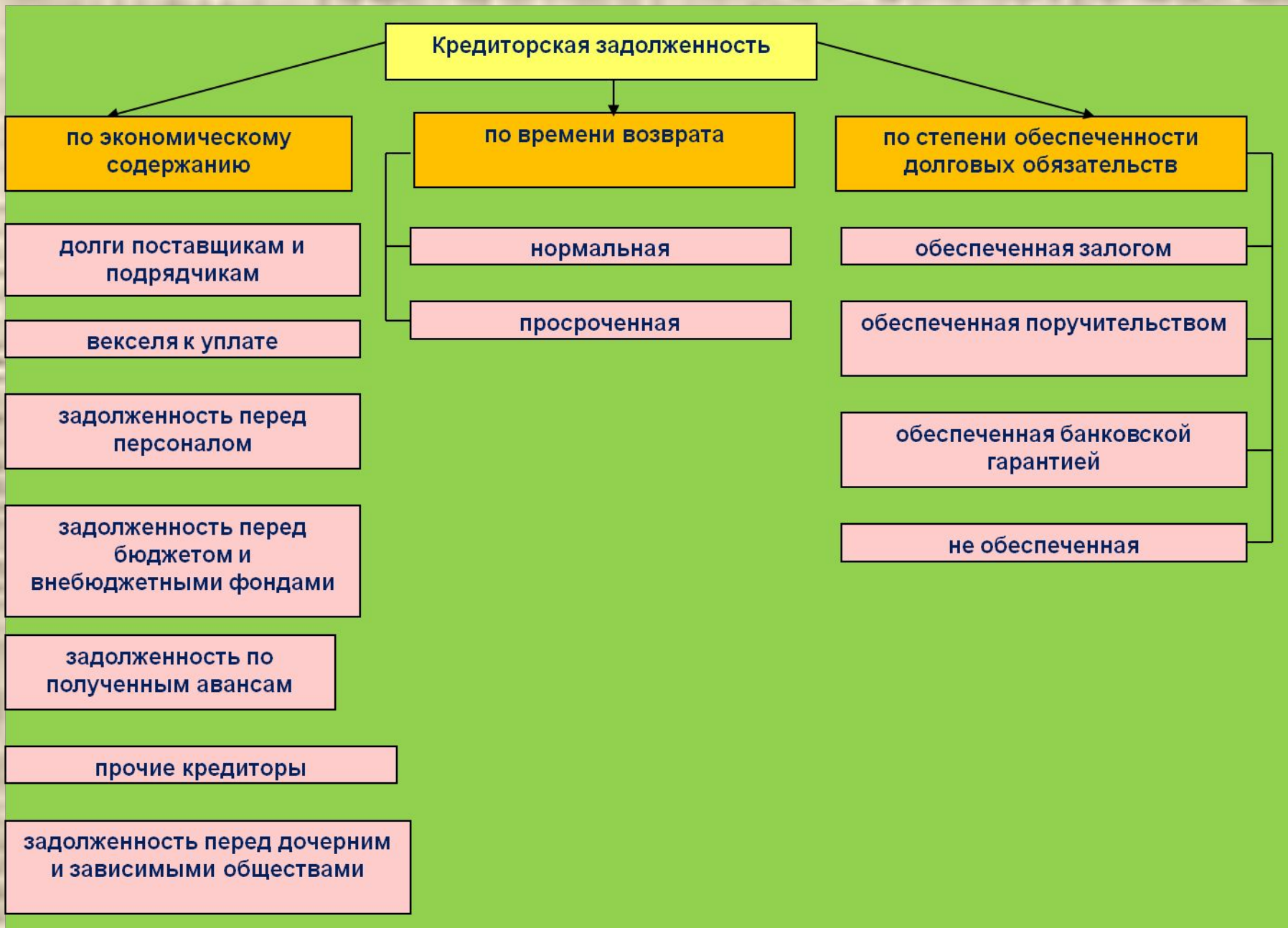
авансы полученные

**задолженность по
краткосрочным долгосрочным
кредитам и займам**

**задолженность по налогам и
сборам**

**задолженность перед
внебюджетными фондами**

задолженность прочим кредиторам



Основные способы прекращения обязательств

Оплата денежными средствами

Зачет взаимной задолженности

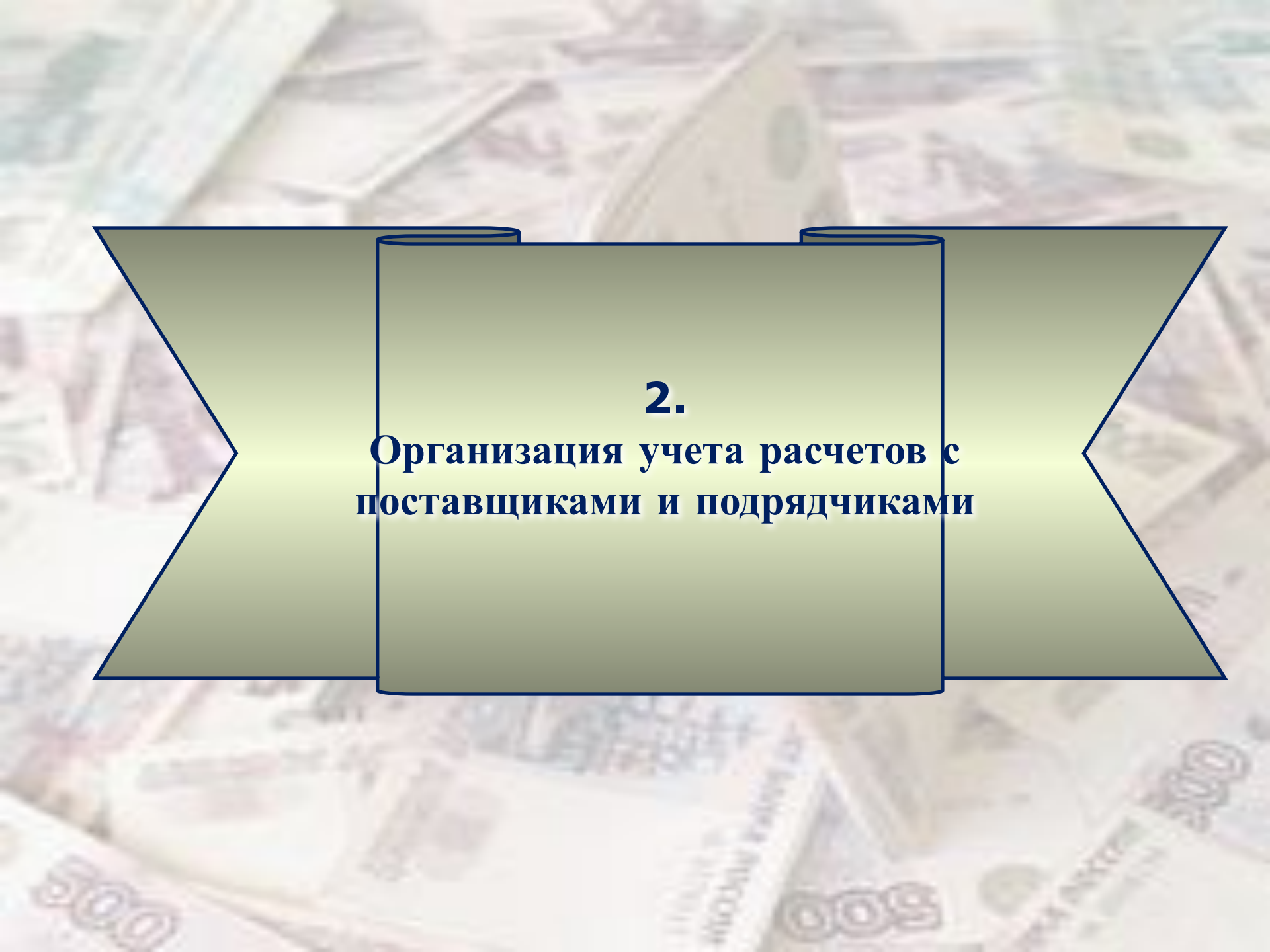
Договор мены

Расчеты векселями

Уступка требования

Перевод долга

Прощение долга



2.
**Организация учета расчетов с
поставщиками и подрядчиками**

Поставщики и подрядчики

```
graph TD; A[Поставщики и подрядчики] --> B[поставка сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей]; B --> C[оказание различных видов услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.)]; C --> D[выполнение разных работ (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.)];
```

поставка сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей

оказание различных видов услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.)

выполнение разных работ (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.)

счета 60
«Расчеты с
поставщика
ми и
подрядчика
ми»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет (Дт)

Кредит (Кт)

3. Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги

1. **Сальдо** — остаток задолженности поставщикам и подрядчикам на начало периода

2. Акцепт счетов поставщиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, выдача векселей

4. **Сальдо** — остаток задолженности поставщикам и подрядчикам на конец периода ($1 + 2 - 3 = 4$)

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за поступившее оборудование	07	60
Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за оборудование, не требующее монтажа, проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы	08	60
Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за поступившие материальные ценности	10, 15	60

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за услуги по производству и продаже	20,23,25,26,29,44	60
НДС по приобретенным ценностям	19	60
Оплачены счета поставщиков и подрядчиков	60	50,51,52

Бухгалтерские проводки при выдаче суммы аванса (предоплаты) поставщику (подрядчику)


N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	<u>60</u> субсчет "Расчеты по авансам выданным"	<u>5050, 51</u>	Начислена дебиторская задолженность поставщику (подрядчику) по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг
2	<u>68</u> субсчет "Расчеты по НДС"	<u>76</u> субсчет "НДС с авансов выданных"	Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу

Бухгалтерские проводки при отражении зачета авансов и предоплат, выданных поставщикам (подрядчикам)

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	<u>60</u> субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	<u>60</u> субсчет "Расчеты по авансам выданным"	Погашена сумма задолженности поставщику (подрядчику) по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) зачетом суммы аванса
2	<u>76</u> субсчет "НДС с авансов выданных"	<u>68</u> субсчет "Расчеты по НДС"	Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) или
	<u>68</u> субсчет "Расчеты по НДС"	<u>76</u> субсчет "НДС с авансов выданных"	Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате)

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выдан собственный вексель поставщику	60 субсчет «Векселя выданные»	60



3.
**Учет расчетов с
покупателями и
заказчиками**

Варианты расчетов с покупателями и заказчиками

**1) оплата за
реально
выполненные
работы и
поставленные
товары**

**2) авансовые
платежи
(предоплата) за
предстоящие
поставки и еще
невыполненные
работы**

Субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

62.1 «Расчеты в порядке инкассо»

62.2 «Расчеты плановыми платежами»

62.3 «Векселя полученные»

62.4 «Расчеты по авансам полученным»

Построение аналитического учета по счету 62 должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил

покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок документам

полученным авансам

векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил и др.

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию	62	90.1
Отражена задолженность покупателей за проданные		
<ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств; • нематериальные активы; • объекты незавершенного строительства и оборудование; • материалы; • ценные бумаги и другие финансовые вложения 	62	91.1

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена арендная плата к получению (при признании доходов от аренды доходами от обычных видов деятельности)	62	90.1
Отражена арендная плата к получению (при признании доходов от аренды прочими доходами)	62	91.1
Начислены лизинговые платежи в соответствии с условиями договора	62	90.1
Отражено исполнение обязательств организации зачетом встречных требований, исполнение обязательств по договорам мены	60	62

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков	50,51,52	62
Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг)	50,51	62Ав
Поступили авансовые платежи в иностранной валюте в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг)	52	62Ав

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислен НДС с авансовых платежей	76 НДС с авансов полученных	68
Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг)	68	76 НДС с авансов полученных
Зачтен авансовый платеж в счет оплаты отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг)	62 Ав	62

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили денежные средства в оплату проданной продукции, товаров (работ, услуг)	51	62
Поступила валютная выручка за проданную продукцию, товары (работы, услуги)	52	62
Начислены положительные курсовые разницы на задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	62	91.1
Начислены отрицательные курсовые разницы на задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91.2	62

Отражение в бухгалтерском учете задатка, полученного от покупателя

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	<u>5050, 51</u>	<u>62</u> субсчет "Расчеты по задаткам полученным"	Получен организацией-продавцом (подрядчиком) задаток (предоплата) от покупателя (заказчика) в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг
2	<u>76</u> субсчет "НДС с задатков полученных"	<u>68</u> субсчет "Расчеты по НДС"	С суммы задатков (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость или

Основные бухгалтерские записи, отражающие операции по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя по векселям, полученным в счет оплаты товаров (работ, услуг)	62 субсчет «Векселя полученные»	62
Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период, по полученному векселю за счет увеличения прочих доходов организации	62 субсчет «Векселя полученные»	91.1 «Прочие доходы»
Начислен НДС с превышения процентов к получению по векселю над рассчитанными исходя из действующей <u>ставки рефинансирования</u> ЦБ РФ	<u>91.2</u> «Прочие расходы»	<u>68</u> субсчет "Расчеты по НДС"
Оплачен вексель с начисленными процентами должником (векселедателем) в счет погашения кредиторы (векселедержателю) задолженности по проданным ему товарам	51,52	62 субсчет «Векселя полученные»

Сомнительный долг

**дебиторская задолженность организации,
которая не погашена в сроки,
установленные договором,
и не обеспечена залогом, поручительством,
банковской гарантией и т.п.
способами обеспечения исполнения обязательств**

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317015
(организация)			
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение <small>(ненужное зачеркнуть)</small>	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

РАСПИСКА

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " ____ " _____ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
	Итого				

величина резерва по сомнительным долгам

определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Способы расчета резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете



Оценка каждого сомнительного долга

То есть по каждому сомнительному долгу организация самостоятельно определяет ту часть задолженности (или всю сумму задолженности), которая не будет погашена, и включает ее в общую сумму резерва.



Определение величины резерва на основе данных прошлых периодов.

Величина резерва рассчитывается как доля непогашенных долгов в общей сумме дебиторской задолженности (соотношение определяется по данным за предыдущие несколько лет).



Расчет отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду просрочки.

Отражены
отчисления в
резерв по
сомнительным
долгам, учтенные в
составе прочих
расходов

• Д 91.2
• К 63

Списана
задолженность по
причине истечения
срока исковой
давности или в
случае признания
ее нереальной для
взыскания

• Д 63
• К 62





4.
**Учет расчетов с
подотчетными лицами**

Подотчетные лица

работники организации (постоянно работающие лица, в том числе на условиях совместительства, либо выполняющие работы по договорам подряда), получившие авансом денежные средства из кассы (подотчетные суммы)

Подотчетные суммы

денежные авансы, выдаваемые предприятием из кассы на расходы экспедиций, геолого-разведочных партий, хозяйственные расходы, на расходы по командировкам для осуществления оперативной деятельности предприятия

Структура
счета 71
«Расчеты с
подотчетны
ми лицами»

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет (Дт)

Кредит (Кт)

Сальдо - сумму задолженности подотчетных лиц предприятию или сумму возмещенного перерасхода и вновь выданных под отчет средств

Сальдо — сумма не возмещенного работнику перерасхода

Полученные в подотчет или в счет компенсации произведенных расходов денежные средства

Списание расходов в корреспонденции с соответствующими счетами (при этом возникает задолженность работнику или погашается его задолженность перед предприятием).

Размер суточных



**Россия –
700 руб.**



**Заграница
– 2500 руб.**


компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов



- проезд до места назначения и обратно



- сборы за услуги аэропортов



- получение виз и получение и регистрация служебного заграничного паспорта



- оплату услуг связи



- расходы по найму жилого помещения



- провоз багажа



- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок



- комиссионные сборы

Основные бухгалтерские записи, отражающие командировочные расходы

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выдача подотчетным лицам денежных средств		
из кассы	71	50
с расчетного счета	71	51
с валютного счета	71	52
со специальных счетов в банках	71	55

Основные бухгалтерские записи, отражающие командировочные расходы

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списаны командировочные расходы	20, 23, 25, 26, 44 и др.	71
Возврат неизрасходованного аванса на командировку	50, 51 и др.	71

Основные бухгалтерские записи, отражающие командировочные расходы

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Неизрасходованные денежные средства отнесены к недостачам	94	71
Недостачи, принятые ко взысканию	73	94
Удержаны из зарплаты неизрасходованные денежные средства	70	71, 73

Состав операционно-хозяйственных расходов

**канцелярские
расходы**

**почтово-
телеграфные
расходы**

**расходы на
приобретение
мелкого
инвентаря за
наличный
расчет и т.д.**

**Документы,
подтверждающие
фактически уплаченную
сумму**

- контрольно-кассовые чеки
- приходно-кассовые ордера

**Документы, указывающие
на количество и
ассортимент
приобретенных ценностей,
полученных услуг**

- товарные чеки
- счета-фактуры
- накладные
- акты выполненных работ, оказанных услуг и др.

**Документы,
подтверждающие
приобретение ценностей у
физических лиц**

- торгово-закупочные акты

Документы, являющиеся основанием для списания организационно-хозяйственных расходов

документы, подтверждающие приобретение ценностей, работ (услуг) с указанием их стоимости

документы, подтверждающие факты потребления предприятием вышеперечисленных услуг (акт выполненных работ) или поступления ценностей на склад (приходная складская накладная)

документы, подтверждающие оплату этих расходов

Типовые проводки по учету операционно-хозяйственных и других расходов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выданы средства на организационно-хозяйственные расходы	71	50
Произведены расходы на приобретение внеоборотных активов	07,08	71
Приобретение подотчетным лицом товарно-материальных ценностей	10, 15, 41	71

Типовые проводки по учету операционно-хозяйственных и других расходов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Расходы подотчетного лица включены в:		
- затраты основного производства	20	71
- общехозяйственные расходы	26	71
- издержки обращения	44	71



5.
**Бухгалтерский учет
расчетов по займам и
кредитам**

Виды долговых обязательств, оформляющих заемные отношения

кредитный договор

договор займа

**коммерческий и
товарный кредит**

Виды кредитов

Коммерческий кредит

- аванс, предварительная оплата, отсрочка или рассрочка оплаты товаров, работ или услуг

Товарный кредит

- обязанность одной стороны передать другой стороне вещи, определенные родовыми признаками, причем существенные условия договора регулируются положениями о договоре купли-продажи

Кредит в денежной форме

- может быть предоставлен только кредитным учреждением — банком или организацией, имеющей лицензию на ведение банковской деятельности

Основные задачи бухгалтерского учета заемных средств



- контроль за поступлением и погашением заемных средств



- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете операций по поступлению заемных средств и их погашению



- формирование полной и достоверной информации в бухгалтерской отчетности по наличию и движению заемных обязательств



- правильность начисления процентов по заемным средствам и контроль за сроками их уплаты

Основной нормативный документ, регламентирующий учет кредитов и займов

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н



устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим)

применение обязательно для всех юридических лиц, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений

**счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67
«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»**

Дебет (Дт)

Кредит (Кт)

1. Сальдо — остаток
задолженности по займам и
кредитам на начало периода

**3. Сумма погашенной основной
задолженности и причитающихся
процентов по займам и кредитам**

2. Займы и кредиты полученные

4. Сальдо — остаток
задолженности по займам и
кредитам на конец периода
(1 + 2 - 3)

Виды заемных средств

Цель использования

**кредиты для
финансирования
оборотных средств**

**кредиты для
финансирования
капитальных
вложений**

Срок погашения

краткосрочные

долгосрочные

Типовые проводки по учету кредитов и займов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Получен банковский краткосрочный (долгосрочный) кредит	50, 51, 52	66 (67)
Возвращен банковский краткосрочный (долгосрочный) кредит	66 (67)	50, 51, 52

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам



**проценты,
причитающиеся к
оплате займодавцу
(кредитору)**



**дополнительные
расходы по займам**

дополнительные расходы по займам

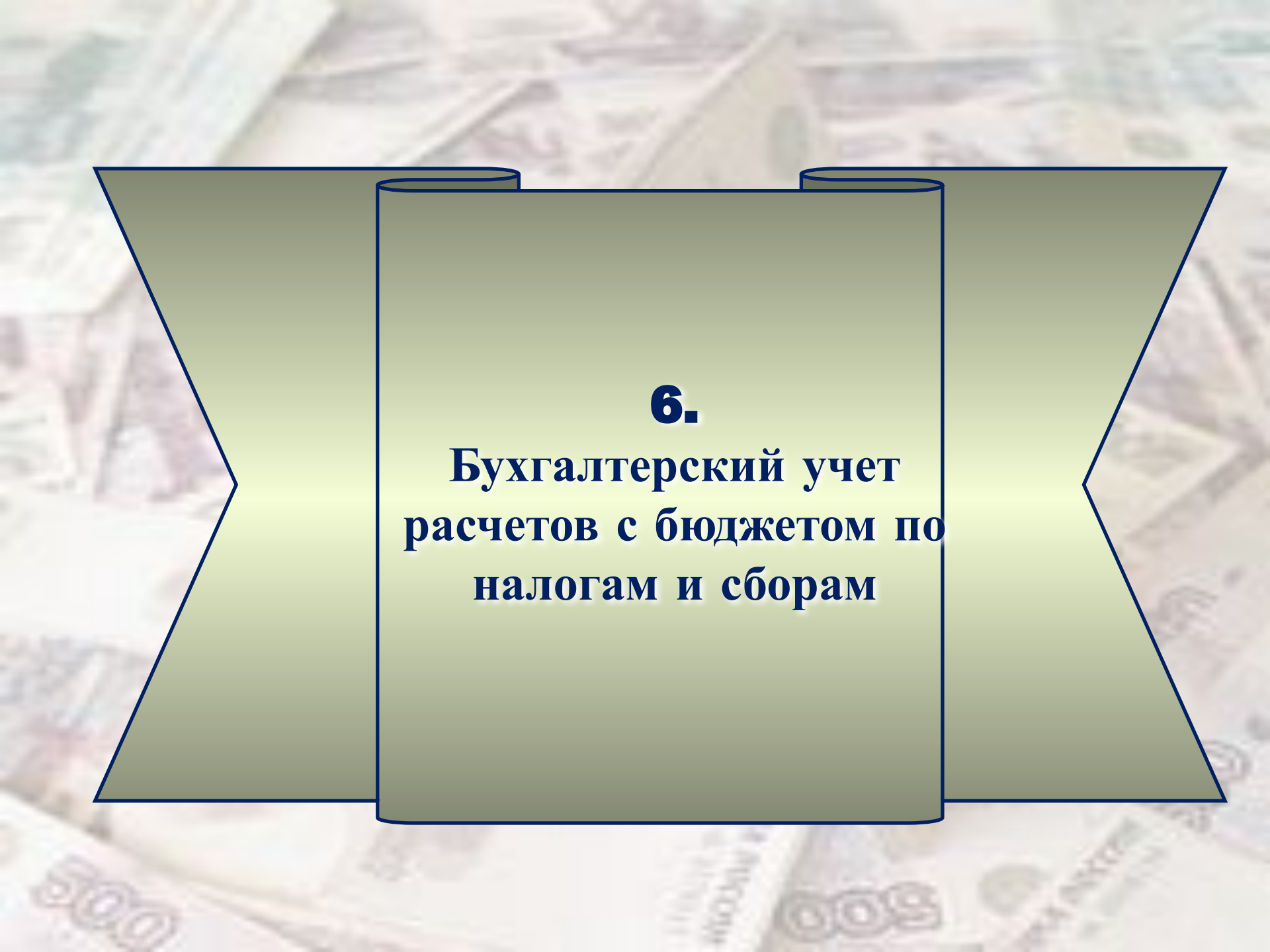
**суммы,
уплачиваемые за
информационные
и
консультационные
услуги**

**суммы,
уплачиваемые за
экспертизу
договора займа
(кредитного
договора)**

**иные расходы,
непосредственно
связанные с
получением
займов (кредитов)**

Типовые проводки по учету кредитов и займов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены расходы по привлеченным на приобретение (создание) инвестиционного актива кредитам	07,08	66 (67)
Отражены проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) после принятия инвестиционных активов к учету	91	66 (67)
Отражены проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по кредитам, непосредственно связанным с приобретением МПЗ, других ценностей	91	66 (67)



6.
**Бухгалтерский учет
расчетов с бюджетом по
налогам и сборам**

Перечень основных налогов и сборов



Федеральные налоги и сборы

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на прибыль организаций



Региональные налоги

- Налог на имущество
- Транспортный налог



Местные налоги

- Земельный налог и др.



Специальные налоговые режимы

- ЕСХН
- УСН
- УНВД и др.

Составляющие налогов и сборов

объект
налогооблож
ения

налоговая
база

налоговый
период

налоговая
ставка

порядок
исчисления
налога

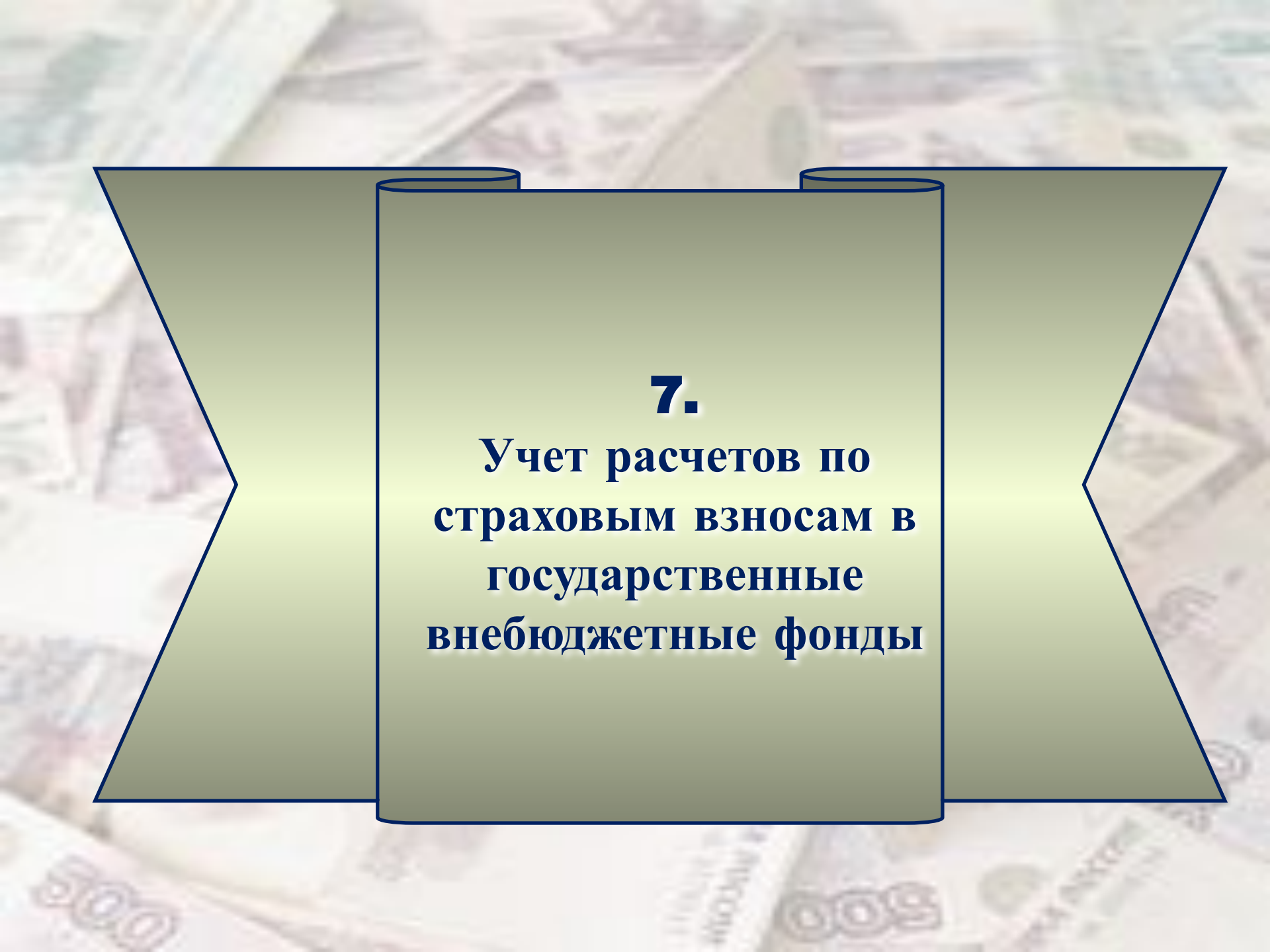
порядок и
сроки
уплаты

Типовые проводки по учету налогов и сборов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислен НДС	90, 91	68
Произведен налоговый вычет по НДС на основании счета-фактуры	68	19
Уплачен НДС	68	51

Типовые проводки по учету налогов и сборов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль	99	68
Начислен налог на имущество	91	68
Начислен транспортный налог	20, 25, 26, 44	68
Начислен НДФЛ	70	68



7.
**Учет расчетов по
страховым взносам в
государственные
внебюджетные фонды**

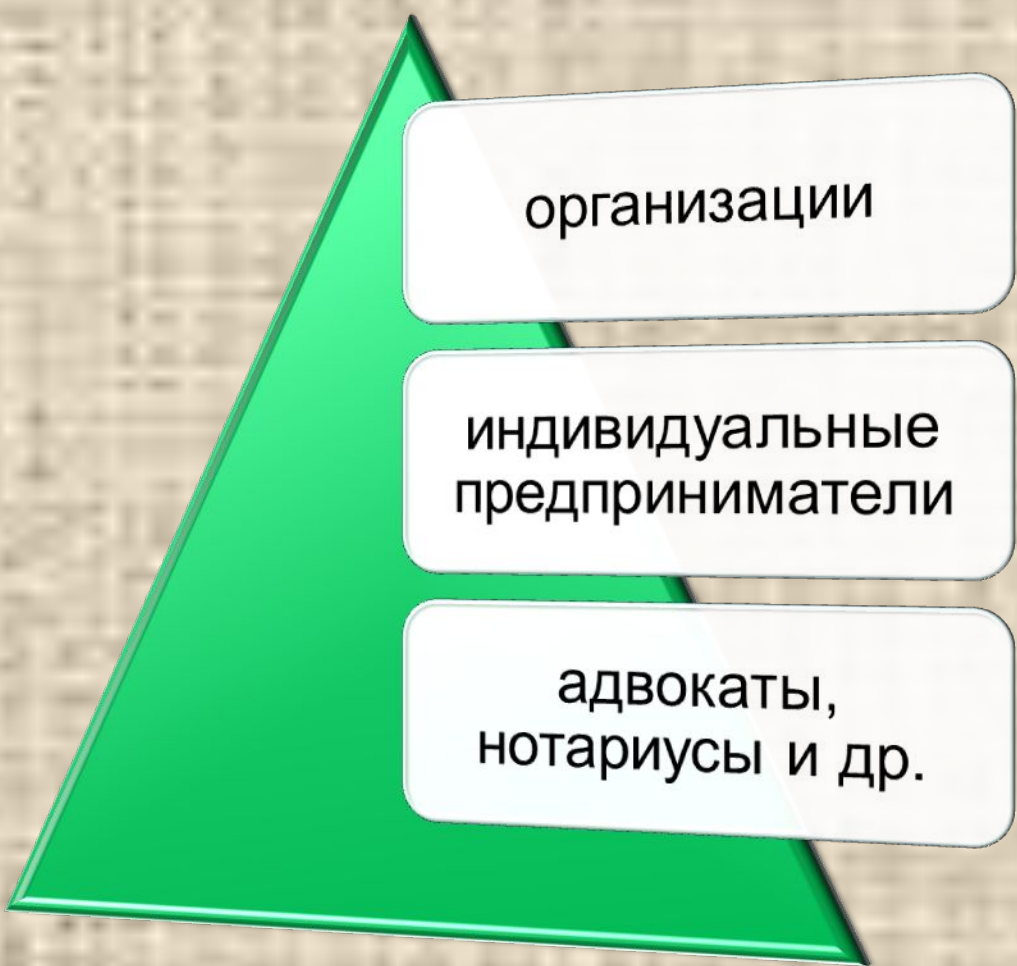
Состав страховых взносов

**ПФР -
22%**

**ФСС –
2,9%**

**ФОМС
– 5,1%**

Плательщиками страховых взносов



организации

индивидуальные
предприниматели

адвокаты,
нотариусы и др.

Объект обложения

- **выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам и др.**

База для начисления страховых взносов

- **сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц**

Расчетный период

- **календарный год**

Типовые проводки по учету страховых взносов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы	08, 20, 25, 26, 44 и др.	69 (по субсчетам)
Перечислены страховые взносы по фондам	69 (по субсчетам)	51
Начислены взносы по обязательному страхованию персонала от несчастных случаев и профессиональных заболеваний,	08, 20, 25, 26, 44 и др.	69 (по субсчетам)