

ное воздействие на выбор направлений использования чистой прибыли должно осуществляться через налоги, налоговые льготы, а также экономические санкции”. Хотелось бы, чтобы органы государственного управления соблюдали процитированные положения Закона. Не только потому, что предприятия и организации распорядятся своей чистой прибылью более эффективно, но и потому, что закон есть закон.

#### **Литература**

1. Журнал «Главный бухгалтер». – 2004 – № 11 – С. 87–89.

УДК 657.22

### **СЧЕТ 73 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ»**

*Н.В. Лис, Н.П. Хальцова.*

**Научный руководитель Т.Ф. МАНЦЕРОВА, канд. экон. наук, доцент**

На счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» обобщается информация о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»; 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и другие.

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, индивидуальное и кооперативное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции с кредитом счетов 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет». На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» кредитруется в корреспонденции с дебетом счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа).

На субсчете 73-2 Расчеты по возмещению материального ущерба учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работникам организации в результате недостач и хищений денежно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита

счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» записи производятся в корреспонденции с дебетом счетов: учета денежных средств – на суммы внесенных платежей; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы удержаний из сумм по оплате труда;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

УДК 257.22

## **РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ДЛЯ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*А.Е. Гуд, А.В. Ванькович*

**Научный руководитель Т.Ф. МАНЦЕРОВА, канд. экон. наук, доцент**

В качестве традиционной и стандартной базы распределения косвенных затрат между отдельными видами продукции в большинстве отраслей промышленности страны традиционно применяется заработная плата основных производственных рабочих. На практике это приводит к различному пониманию отдельного учета затрат бухгалтерскими службами организаций и различными органами, контролирующими формирование цен и тарифов и расчеты организации с бюджетом.

Использование каждой новой базы (признака) распределения затрат приводит к совсем иным результатам в сумме фактических косвенных затрат в себестоимости конкретных видов продукции по видам деятельности. Так как понесенные затраты нельзя отнести прямо на себестоимость конкретных видов продукции, работ, услуг или на конкретные виды деятельности, то любое распределение общей суммы затрат между ними не будет обеспечивать достоверность фактической себестоимости. Можно лишь говорить о достоверности фактической себестоимости продукции и суммы затрат в целом по организации, но не в разрезе отдельных видов продукции, работ, услуг или видов деятельности.

В условиях отсутствия жестко установленных нормативными документами баз распределения косвенных затрат между видами продукции и видами экономической деятельности организация имеет полное право самостоятельно устанавливать в своей учетной политике