

3. Голубева, С.А. Проблемы развития электронных денег в России / С.А. Голубева, Е.А. Голубева // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Том III. – Ульяновск: УГСХА, 2012. – С. 53 – 59.

4. Кочетков, Н.М. Цели и методы наблюдения за платежными системами / Н.М. Кочеткова // Деньги и кредит. – 2013. – №1. – С. 12 – 15.

5. Криворучко, С.В. Организационная структура наблюдения за платежными системами / С.В. Криворучко // Финансы и кредит. – 2014. – № 12. – С. 71 – 76.

6. Латышева, Н.В. Некоторые аспекты развития платежных технологий в России / Н.В. Латышева // Финансы и кредит. – 2014. – № 12. – С. 14 – 17.

7. Полищук, С.А. Эффективная и безопасная национальная платежная система / С.А. Полищук // Банковское дело. – 2013. – № 11. – С. 13 – 15.

VULNERABILITIES OF PAYMENT SERVICE PROVIDERS

Korneeva D.A., Golubev S.V.

Keywords: *communications, chip, payment cards, attack, enciphering*

In article various features and vulnerabilities of payment service providers are considered

УДК 336.6

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПОТЕРЬ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ПРИ ЗАГОТОВЛЕНИИ И ХРАНЕНИИ В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

**Короткова С.В., студентка 3 курса
учетно-финансового факультета
Научный руководитель – Кулиш Н.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ**

Ключевые слова: *потери материальных ценностей, виды потерь, учет потерь*

В работе предлагается различение по объективным и субъективным причинам потерь в качестве критерия для их отражения в бухгалтерском учете. Анализируется значение такого деления для налогового учета

Проблема учета потерь для пищевой промышленности, из-за ограниченности сроков производства и хранения материально-производственных запасов (МЗП), особенно актуальна. Различные аспекты отражения потерь в бухгалтерском учете исследовались В. Захарьиным [1], Ю. Лопатовской [2], В. Лебедевой [3], В. Никитиной [4], М. Подкопаевым [5] и другими.

Возникающие при заготовлении и хранении потери МЗП регистрируются как недостача и порча. Потери выявляются на разных стадиях производственной деятельности и имеют разные причины. Некоторые исследователи предлагают различать потери «по отражению в учете выявленных недостач и порчи – до момента передачи запасов на хранение и после указанного момента» [1]. Но важным является различение и по причинам потерь.

Проведенные исследования показали, что в бухгалтерском учете потери различаются по возможности установления виновных лиц и взыскания с них возмещения ущерба, например, при умышленной порче или хищении. Если такие лица установлены, то потери отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Если при заготовлении материальных ценностей потери произошли из-за поставщиков, например, при транспортировке, они отражаются на счете 76 субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

В случаях, если виновные лица отсутствуют или не могут быть установлены ввиду естественных причин, потери материальных ценностей при хранении и заготовлении отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей». Если потери произошли по естественным причинам, то происходит их списание в производственные расходы. То есть, различные причины потерь отражаются на различных счетах.

Среди потерь по естественным причинам следует отметить технологические потери и потери в пределах норм естественной убыли. Так, технологические потери, связанные с технологическими особенностями производства и характеристиками применяемого сырья, в учете, как правило, отдельно не отражаются, сумма стоимости материальных запасов не увеличивается. Естественная убыль возникает при заготовлении (транспортировке) и хранении материальных ценностей. В пределах норм естественной убыли потери списываются на издержки

производства и обращения, т.е. включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Также для переоценки материальных ценностей в случаях потерь при хранении создается резерв под снижение ценностей. Для его учета используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». При оценке МПЗ их стоимость на счете 10 «Материалы» не изменяется, но в конце года показывается в статье «Запасы» в активе за вычетом суммы созданного резерва. Так как такие потери от порчи не меняют стоимости материальных ценностей, налогооблагаемая база не изменяется.

Различие потерь по причинам влияет и на их отражение в налоговом учете. Так, в случае полного возмещения ущерба виновными при недостачах и хищениях хранимых МПЗ основания для уменьшения базы по налогу на прибыль отсутствуют. Причем при списании МПЗ в результате недостачи или хищения сумма налогового вычета по НДС восстанавливается независимо от наличия решения о взыскании сумм ущерба с виновных либо учета суммы недостачи в составе убытков.

Потери по естественным причинам, таким как технологические, при налоговом учете приравниваются к материальным расходам, так как в этом случае сумма стоимости МПЗ не увеличивается. При потерях в пределах норм естественной убыли НДС со стоимости утраченного товара уплачивается в пределах этих норм. Если пищевая продукция списывается из-за возврата в связи с истечением срока годности, то затраты учитываются в расходах, а НДС восстанавливать необязательно. Однако в части сверхнормативной убыли сумма НДС, принятая предприятием к вычету, восстанавливается.

Потери при заготовлении и хранении, обусловленные естественными причинами, отражаются в практике бухгалтерского учета иначе, чем потери, связанные с субъективным фактором и возможностью возмещения ущерба. Таким образом, различие видов потерь по отражению в отечественном бухгалтерском учете в соответствии с их причинами представляется обоснованным. Оно связано с практикой учета в пищевой промышленности и других отраслях производственной деятельности.

Библиографический список:

1. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет недостач и порчи материально-производственных запасов / В.Р. Захарьин // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2014. – № 6. – С.11 – 22.

2. Лопатовская, Ю.Г. Возмещение убытков от поставщиков: учет и налогообложение / Ю.Г. Лопатовская // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 10. – С.23 – 30.

3. Лебедева, В.И. Применение норм естественной убыли / В.И. Лебедева // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 10. – С.31 – 35.

4. Никитина, В.Ю. Учет материалов / В.Ю. Никитина // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 6. – С.27 – 32.

5. Подкопаев, М.В. Истек срок годности – продукцию в расходы / М.В. Подкопаев // Пищевая промышленность: Бухучет и налогообложение. – 2015. – № 7. – С.27 – 33.

THE METHODOICAL ASPECTS OF THE CALCULATION OF THE LOSSES ECONOMIC VALUES IN THE TIME OF PROVISION AND STORING IN FOOD INDUSTRY

Korotkova S.V., Kulish N.V.

Key words: *losses of economic values, kind of losses, calculation of losses*

This paper is dedicated to the investigation of the causes of losses of economic values. The author distinguishes the objective and subjective causes of losses and analyses the signification this distinction for the taxation calculation

УДК: 32.019.51:004

ЭЛЕКТРОННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВО: ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ

**Костерина Е.А., студентка 1 курса экономического факультета
Научный руководитель – Голубев С.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *информационное общество, правительство, электронное правительство, государственные органы, граждане.*

Работа посвящена формированию развития электронного правительства в информационном обществе. Рассмотрены достоинства и недостатки ведения данной системы государственного обслуживания. Сделаны выводы о пользе электронного правительства, на основе анализа положительных и отрицательных черт данной программы.