

УДК 631.16:657.92:336.225.673(476.1)

**НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ
С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Сталиневич Ю., Ингнатович В. – студенты

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Своевременность и полнота уплаты налогов в бюджет predetermined экономической сущностью перераспределительных финансовых отношений в государстве. Наполнение бюджета зависит от субъектов налоговых отношений, поэтому каждый субъект хозяйствования должен обеспечить выполнение соответствующих требований налогового законодательства.

Роль бухгалтерского учета и налогового контроля проявляется в необходимости формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, связанных с возникновением налоговых обязательств. Именно бухгалтерские данные выступают основным источником налогового контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

Цель настоящей работы – изучение методических аспектов документального контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам сельскохозяйственного предприятия. Объектом исследования являются налоговые отношения ОАО «Засковичи» Молодечненского района Минской области, а предметом выступает методика контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Расчеты предприятий с бюджетом по налогам и сборам строятся на выполнении норм налогового законодательства, основу которого формирует Налоговый Кодекс [1]. Для сельскохозяйственных организаций предусмотрена возможность применения специального режима налогообложения, поэтому нами было установлено, что исследуемое предприятие правомерно применяет специальный режим налогообложения, т. к. условием применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции является получение выручки от реализации произведенной продукции растениеводства (кроме цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства за предыдущий календарный год, процентная доля которой в общей выручке организации (филиала) составляет не менее 50 %.

Важным аспектом соблюдения налогового законодательства является правильность расчета налогов, своевременность их внесения в бюджет. Для этих целей предлагаем использовать разработанные нами контрольно-аналитические ведомости, заполняя которые, можно выявить отклонения (таблицы 1, 2, 3).

Порядок проверки правильности исчисления налогов включает анализ налогооблагаемой базы, правильности применения ставок налогов, а также соблюдения методики исчисления налогов. После этого необходимо произвести расчеты правильности исчисления налогов в налоговых декларациях.

Таблица 1 – Ведомость арифметической проверки сумм исчисленных налогов

Документ		Сумма, руб.		Откл., +/-
Наименование	Налоговый период	указанная в документе	определенная после арифметической проверки документа	
Налоговая декларация по НДС	декабрь 2019 г.	20 % = 18885,95	$113315,67 * 20 / 120 = 18885,95$	-
		10 % = 487788,76	$5365676,35 * 10 / 110 = 487788,76$	-
		25 % = 79,64	$398,20 * 25 / 125 = 79,64$	-
Налоговая декларация по единому налогу	декабрь 2019 г.	49087,03	$4908702,66 * 1 \% = 49087,03$	-
Налоговая декларация по налогу на добычу	4 квартал 2019 г.	174,05	$9122,25 \text{ т} * 0,01 \text{ руб.} = 9,12$ $5497,5 \text{ т} * 0,03 \text{ руб.} = 164,93$ $9,12 + 164,93 = 174,05$	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

Проверкой установлено, что в исследуемом хозяйстве допускает-ся нарушение сроков уплаты налогов (НДС, единого налога и налога на добычу природных ресурсов).

Таблица 2 – Ведомость проверки своевременности уплаты исчисленных налогов

Налог	Дата уплаты по закону	Дата уплаты по платежным документам	Отклонение в дате
НДС	22.01.2020 г.	28.01.2020 г.	Позже на 6 дней
Единый налог	22.01.2020 г.	28.01.2020 г.	Позже на 6 дней
Подходный налог	Срок уплаты до 31.01.2020 г.	31.01.2020 г.	-
Налог на добычу природных ресурсов	22.01.2020 г.	28.01.2020 г.	Позже на 6 дней

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

В то же время хозяйством обеспечивается своевременность предоставления налоговых деклараций в налоговые органы (таблица 3).

Таблица 3 – Ведомость проверки своевременности представления налоговых деклараций в налоговые органы

Налог	Дата представления по законодательству	Дата представления по налоговым декларациям	Откл. в date
НДС	20.01.2020 г.	20.01.2020 г.	-
Единый налог	20.01.2020 г.	20.01.2020 г.	-
Налог на добычу природных ресурсов	20.01.2020 г.	20.01.2020 г.	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия

Представленные контрольно-аналитические таблицы наряду с проверочными мероприятиями в отношении порядка исчисления налогов и платежей в бюджет могут быть использованы как внешними, так и внутренними проверяющими.

Для того чтобы исключить ошибки в расчетах с бюджетом по налогам и сборам, рекомендуем использовать встроенные в автоматизированные правовые системы календари уплаты налогов. А в случае недостаточности денежных средств на счетах предприятия на дату уплаты налогов рекомендуем обращать взыскания на дебиторскую задолженность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть, от 29 декабря 2009 г. № 72-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 декабря 2018 г. № 1599-З [Электронный ресурс]. – КонсультантПлюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 05.08.2020.
2. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 270 с.