

АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ: ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам являются частью финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством. Это обуславливает необходимость достоверного определения налоговых баз и сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет при соблюдении действующего налогового законодательства Республики Беларусь.

За несвоевременные и неправильные исчисление и уплату налогов руководство организации несет административную и уголовную ответственность. Это позволяет говорить о налоговом аудите как о весьма важной и необходимой аудиторской услуге, позволяющей осуществлять своевременный аудит за соответствием совершаемых операций нормам налогового законодательства.

Аудит взаимоотношений с бюджетом является для аудитора объектом особого внимания, так как его заключение, подтверждающее правильность расчетов и реальность задолженности, может быть принято налоговой инспекцией, а может быть и не принято — поставлено под сомнение.

Основная часть. В современном цивилизованном обществе налоги представляют собой основную форму доходов государства. Кроме этого, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

В условиях цифровизации экономики у государства остается меньше возможностей влиять на развитие тех или иных процессов в обществе путем прямых предписаний и запретов. Такое влияние все больше приобретает косвенный характер и осуществляется посредством налогообложения. Налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые государством с юридических и физических лиц в государственный и местный бюджеты [1].

По своей экономической природе установление налогов носит односторонний характер. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественно полезных потребностей, которые в большой мере обособлены от индивидуальных потребностей конкретного налогоплательщика, налог является индивидуально безвозмездным. Уплата налогоплательщиком налога не порождает встречной обязанности государства совершить что-либо в пользу конкретного налогоплательщика.

Целью аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам является подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет налогов, сборов и платежей.

Такой аудит осуществляется по следующим направлениям:

- аудит правильности начисления, полноты и своевременности перечисления отчислений в государственные целевые бюджетные фонды;
- аудит правильности начисления, полноты и своевременности уплаты республиканских налогов и сборов;
- аудит правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, уплачиваемых в бюджеты областей и г. Минска;
- аудит местных налогов и сборов;
- аудит расчетов с Фондом социальной защиты населения Республики Беларусь.

По каждому виду расчетов аудитором проводится проверка:

- состояния внутреннего контроля этих расчетов;
- правильности определения налогооблагаемой базы;
- правильности, полноты и своевременности расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- правильности применения ставок налогов, сборов и отчислений;
- правильности применения льгот при расчете и уплате налогов;
- правильности возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета по приобретенным ценностям;
- полноты и своевременности начисления налоговых платежей, правильности составления налоговой отчетности;
- причин просрочки платежей и за чей счет отнесена уплаченная пеня, какие меры приняты к лицам, виновным в несвоевременности перечисления средств, и по предотвращению допущенных нарушений;
- правильности оформления первичных расчетно-платежных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей.

Аудит расчетов с бюджетом — это экспертиза налоговых обязательств экономического субъекта. Методически налоговый аудит схож с проверкой налоговых органов. Однако цели налогового аудита и налогового аудита, осуществляемого налоговыми органами, различаются. Аудит расчетов с бюджетом по налогам

и сборам призван решить важные задачи: обнаружить и устранить нарушения в ведение бухгалтерского учета; повысить качество бухгалтерского учета; снизить риски; оптимизировать налоговые выплаты.

Аудиторы выполняют проверку в несколько этапов.

Первый этап работ — анализ, на котором аудиторы изучают организацию и дают предварительную оценку существующей налоговой системе.

Второй этап — проверка. Проверке подвергаются все уплаты налогов и фондовые сборы. В результате проверки аудиторы находят основные нарушения и ошибки, затем предлагают способы их устранения.

Завершающий этап — составление итогового отчета и передача всей документации и данных руководителю или представителю организации.

Осуществляется проверка соблюдения определения налогов и сборов в соответствии с осуществляемыми видами экономической деятельности и их источниками (затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг; выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг; исчисляемым из прибыли (дохода); подоходный налог; прочие платежи в бюджет). Затем осуществляется контроль правильности определения объектов налогообложения, обоснованность получения налоговых льгот, преференций и налоговых кредитов, определения ставок налогов в зависимости от осуществляемых видов экономической деятельности.

На основании сформированной информации анализируется правильность исчисления и своевременность осуществления расчетов по налогам и налоговым кредитам, в том числе по соблюдению своевременности предоставления отчетности и других обязательных сведений в ИМНС и таможенные органы.

Налоги, отчисления и сборы, относимые на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг), образуют отдельную группу налогов, действующих на территории Республики Беларусь. В данную группу включаются экологический, земельный и другие налоги. Объектом проверки правильности исчисления налогов и сборов, относимых на затраты по производству и реализации продукции, работ услуг являются финансовые (хозяйственные) операции и остатки по счету 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации, продукции, товаров, работ (услуг)» [2].

К налогам из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг относится налог на добавленную стоимость (НДС), акциз и вывозные пошлины и сборы. Проверка осуществляется по данным счетов 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и 68-2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

К налогам, исчисленным из прибыли, относятся: налог на прибыль, часть прибыли (дохода), государственного унитарного предприятия, государственного объединения, хозяйственного общества. Проверка проводится по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68-3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)».

Для проверки исчисления налога на прибыль применяются преимущественно приемы документального контроля. Вначале определяется наличие и полнота первичных учетных документов и соответствие их оформления требованиям законодательства Республики Беларусь; правильность и полнота формирования налогооблагаемой базы, примененной ставки, полученных льгот. Затем анализируются показатели аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности с оборотами по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом» [2]. Контролируется правильность составления соответствующих деклараций (расчетов) по налогу на прибыль, по налогу на добавленную стоимость, по налогу на недвижимость, платежей в бюджет и своевременность их перечисления в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. При расхождениях в записях и выявлении случаев допущения неточности расчетов с бюджетом устанавливаются их причины и характер, а также меры по их устранению.

Проведение вышеуказанных мероприятий позволит установить, имеются ли у организации нарушения, существенно искажающие отчетность.

Заключение. Налоги являются основной составляющей доходной части государственного бюджета. В последствии данные средства республика использует на финансирование мероприятий по развитию экономики, оборону, содержание органов государственного управления и на другие цели. К настоящему времени в Республике Беларусь сформировалась систематизированная нормативная правовая налоговая система, образованная из совокупности налогов и сборов. Существующий механизм налогообложения состоит из многоуровневой системы налогов сборов и других обязательных платежей в бюджет. Своевременные и правильные расчеты с бюджетом по налогам помогают организации избежать финансовых потерь, связанных с санкциями, налагаемыми налоговыми службами ввиду неправильного исчисления и несвоевременного перечисления платежей в бюджет. В связи с этим каждая организация должна быть заинтересована в правильности составления расчетов платежей в бюджет и своевременности их перечисления в соответствии с существующим в республике законодательством.

Список цитируемых источников

1. Лемеш, В. Н. Практический аудит : учеб. пособие / В.Н.Лемеш. — Минск: «Алмфея», 2019. — 409 с.
2. Данилкова, С. А. Аудит : учеб. пособие / С. А. Данилкова — Минск: «Новое знание», 2016. — 683 с.