

магистрант  
**В.А. Таничева,**  
канд. экон. наук, доцент  
**И.В. Серебrenникова**  
Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

**Аннотация.** В статье на основе анализа актуальной научной литературы исследуется сущность понятия расчетов с бюджетом, рассматривается нормативно-правовая база данного процесса, подчеркивается важность на сегодняшний день в проведении аудита расчетов с бюджетом и его значительная эффективность в укреплении финансовой ситуации.

**Ключевые слова:** расчеты с бюджетом, аудит расчетов с бюджетом, бюджет, аудит.

Современная финансовая ситуация такова, что налоги становятся все более значимым фактором в формировании экономики страны, а также оказывают влияние на ее развитие. В финансово-хозяйственной деятельности, налоговые органы являются регулятором отдельных компаний и в целом по стране. Все знают, что налоги в стране составляют большую часть бюджета.

Расчеты с бюджетом 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 Российской Федерации. За несвоевременные и неправильные исчисления 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 контроль за соответствием совершаемых операций нормам налогового законодательства.

В процессе хозяйственной деятельности, возникающие в бухгалтерии компании долги по налогам, попадают под понятие расчетов с бюджетом. В этой связи главной целью данного учета является обеспечение полного или своевременного поступления в бюджет налогов, которые являются частью общей цепочки учета расчетов с бюджетной системой.

При этом учет в организации имеет большое значение для государства. Для предприятия-налогоплательщика это очень важно. Как правило, значимость для обеих сторон обуславливается множеством факторов, со стороны предприятия, выполнение данной работы обеспечивает отсут-

ствие штрафных санкций за неполный и несвоевременный перевод средств в бюджет от фискальных органов.

Подробнее остановимся на отдельных налогах.

Региональный налог (транспортный) является местным, вводится в действие законами субъектов РФ об обязательном введении транспортного налога и обязательности его уплаты на территории соответствующего субъекта РФ. Средства от него поступают в бюджеты субъектов России.

На основании налогового периода (года), сумма транспортного налога рассчитывается индивидуально для каждого транспортного средства и подлежит уплате в бюджет.

В 28 главе НК РФ изложен порядок исчисления и уплаты налога. В данной главе описывается, какие элементы данного налога присутствуют. В их число входят налогоплательщики (на которых зарегистрировано транспортное средство), имеющие объект налогообложения, на котором установлена специальная налоговая ставка [2].

Ст. 357 НК РФ гласит: «Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства».

Налогоплательщиками могут быть как физические, так и юридические лица независимо от того, используют ли они транспортное средство сами по себе или передали другому лицу на основании доверенностей [2].

Расчет транспортного налога налогоплательщиками, являющиеся организациями, проводимый для получения необходимой суммой платежа и последующей ее уплаты в бюджет, определяется как разница между авансовыми платежами, уплаченными в течение квартала и окончательным расчетом налога по данным налогового периода.

Но до этого момента все налогоплательщики должны в каждом квартале рассчитывать все суммы налогов (прибылью, НДС, имущество) подлежащие к уплате в текущем периоде по прошествии каждого квартала.

А также ежегодно налогоплательщики производят расчет и оплату по зарплатным налоговым платежам в бюджет, не позднее 15-го числа месяца, следующего за текущим.

Год считается налоговым периодом для налогоплательщика и отчетными периодами являются квартал (всего 4 квартальных периода).

При этом порядок расчета с бюджетом по налогу на недвижимость (является региональным налогом) закреплен в НК РФ главе 30. В законодательных (представительных) органах субъектов РФ устанавливается налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога в рамках, установленных данной главой НК РФ.

Налог на имущество и доходы, полученные от продажи российских компаний, признаются объектом налогообложения. На основании статьи

378.1 и 378.2 НК РФ имущество, которое находится на балансе в качестве объектов основных средств, учитывается на балансе в порядке, установленном для ведения бухгалтерской отчетности, если иное не предусмотрено данными статьями.

Кроме того, в компаниях ведется учет расчетов с бюджетом по налогу НДС. В этом случае используются такие первичные документы, как универсально-передаточный акт (УПД); платежные поручительства; книги покупок и продаж.

Наличие УПД у предприятия является обязательным условием для возмещения входного НДС по предоставленным товарам и материалам. В соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ для правомерного зачета НДС, данный акт должен быть оформлен соответствующим образом.

К федеральным налогам и сборам относится тот платеж, объекты обложения которым наиболее распространены. С помощью этого государство может создать сильную финансовую базу и обеспечить возможность для федеральной финансовой поддержки нижестоящим территориально-бюджетным образованиям.

Основную часть доходов федерального бюджета составляют объекты налогообложения многих федеральных налогов (НДС, налог на имущество и налог на прибыль), связанных с операциями реализации товаров (работ или услуг). Один из самых важных федеральных налогов – это налог на добавленную стоимость.

В тоже время, в важности не уступает и налог на доходы с физических лиц (НДФЛ), являющийся основным видом налогов прямого характера. В данном случае, налог рассчитывается путем умножения совокупного дохода сотрудника на ставку налога.

В налоговых карточках учитывают НДФЛ, который исчисляется и отражается в полных рублях. В то же время, расчет налога на доходы с физических лиц и его налоговой базы осуществляется помимо прочих доходов налоговых агентов, получаемых сотрудником.

Проверка 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. Налоговая инспекция имеет право перепроверить правильность представленного аудиторами заключения в случаях, если ею будет установлена недобросовестность и недоброкачественность аудита, приведшая к ущемлению интересов бюджета.

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете ис-

пользуется счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Этот счет кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму НДФЛ и т.д.). По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

Основные нормативные документы, регулирующие учет расчетов с бюджетом:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, с последующими изменениями и дополнениями.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» - ПБУ18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

Общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкций за их неправильное применение или неприменение установлены Налоговым кодексом Российской Федерации.

Проверка расчетов с домашним хозяйством по сути является проверкой налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Методологически налоговая проверка аналогична проверке налоговыми органами, но цели налоговой проверки и налогового контроля налоговыми органами различны. Таким образом, целью налоговой проверки налоговых органов является повышение налоговой дисциплины и компетентности налогоплательщиков, выявление и пресечение налогового мошенничества, а целью налоговой проверки - снижение вероятности привлечения организации к ответственности. Аудитор может давать соответствующие рекомендации при выявлении нарушений налогового законодательства и искажений в бухгалтерском учете и налоговой отчетности хозяйствующим субъектом,

но не вправе понуждать своего клиента к принятию тех или иных решений. Решение о том, следовать ли рекомендациям аудитора, остается за руководителем проверяемого хозяйствующего субъекта.

После проведения налоговой проверки субъект хозяйствования может, в частности, использовать:

- предложения по совершенствованию существующей налоговой системы;

- оптимальные механизмы исчисления налога с учетом особенностей хозяйствующего субъекта, рекомендации по правильному использованию налоговых льгот;

- предложения по созданию системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта за правильностью исчисления налогов и сборов, адаптации действующей системы налогового планирования и учета к возможным изменениям требований налогового законодательства;

- возможность использования результатов проверки для получения разъяснений от налоговых органов о проведенных ими аудиторских мероприятиях в отношении проверяемого хозяйствующего субъекта.

Таким образом, аудит расчетов с бюджетом на сегодняшний день стоит рассматривать не только как важнейшее направление проверки в рамках общего аудита финансово-хозяйственной деятельности, но и как самостоятельный комплекс работ, который приобретает особое значение на рынке аудиторских услуг.

#### Библиографический список

1. Арская Е.В., Кожевникова А.В., Найденова М.В.: Проблемы современного аудита / Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2020. № 1 (97). С. 113.

2. Арская Е.В., Кравченко Л.Н., Усатова Л.В.: Основные направления становления и развития налоговой системы российской федерации / ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. 2019. Т. 16. № 4. С. 5-11.

3. Усатова Л.В., Арская Е.В., Колесникова Т.А.: Налоговый учет: история становления и развития / Управленческий учет. 2018. № 5. С. 67-71.

4. Казакова Н.А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 409 с.

5. Подольский, В.И., Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям [Текст] / В.И. Подольский 5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА: аудит, 2017. 612 с.

6. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 298 с.