

Дипломная работа: «Налоговый учёт и ревизия расчётов с бюджетом (на материалах КУП «Слуцкое ЖКХ», г. Слуцк)»

Студентка Биркос
Виктория Алексеевна

Руководитель старший
преподаватель
кафедры БУА и А
Левданская Наталья
Евгеньевна

Рецензент к.э.н. доцент
Лученок Александр
Иванович



Цель дипломной работы:

- изучение принятого порядка организации и состояния налогового учёта;
- разработка на данной основе предложений по совершенствованию учётного процесса.

Задачи дипломной работы:

- рассмотреть сущность и структуру налоговой системы Республики Беларусь;
- изучить значение и проблемы организации налогового учёта и контроля в организациях Республики Беларусь;
- изучить нормативно-правовое регулирование и методическое обеспечение учёта и проверки расчётов с бюджетом;
- изучить налоговый учёт расчётов с бюджетом;
- ознакомиться с налоговой отчетностью организации;
- изучить методику налоговой проверки по вопросам полноты, правильности и своевременности налоговых расчётов с бюджетом с учётом осуществляемых организацией видов деятельности;
- выявить проблемы организации налогового учёта и разработать предложения по его совершенствованию на исследуемом объекте

Объект исследования:

- Коммунальное унитарное предприятие «Слуцкое ЖКХ» Слуцкого райисполкома (сокращенное наименование организации – КУП «Слуцкое ЖКХ») зарегистрированное решением Минского областного исполнительного комитета 30.05.2001 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
- КУП «Слуцкое ЖКХ» находится в коммунальной собственности исполкома
- Местонахождение: 223610, г. Слуцк, ул. Пионерская, дом 23

Исследование принятого порядка организации налогового учёта позволило установить следующее:

- ◎ Организацией применялась комбинированная форма ведения учёта;
- ◎ Организация выступала плательщиком следующих налогов:
 - НДС;
 - экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
 - экологический налог за сброс сточных вод;
 - экологический налог за хранение, захоронение отходов производства;
 - налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
 - земельный налог;
 - налог на прибыль и отчисления в инновационный фонд;
 - налог на недвижимость;

Исследование принятого порядка организации налогового учёта позволило установить следующее:

- ⦿ НДС начислялся по ставке 20% с учётом того, что моментом реализации продукции является реализация по моменту отгрузки покупателям;
- ⦿ возможность организации по подаче налоговых деклараций по электронной почте в ИМНС (электронное декларирование).

Расчёт налога на хранение, захоронение отходов производства в КУП «Слуцкое ЖКХ»

Вид отходов производства	В пределах установленного лимита, т	Ставка налога за захоронение отходов производства	Сумма налога, (гр. 2 × гр. 3)
1	2	3	4
ТБО (промышленные)	71,28	10,342	737,178 (71,28 × 10,342)
Зола	27,54	263,084	7245,333 (27,54 × 263,084)
Зола от угля	1,44	131,167	188,880 (1,44 × 131,167)
Ил	55	2,272	124,960 (55 × 2,272)
Изношенные шины	0,07	2,272	0,159 (0,07 × 2,272)
Ветошь	0,09	22,399	2,016 (0,09 × 22,399)
Итого:	х	х	8298,526

Корреспонденция счетов по экологическому налогу (на примере налога за хранение, захоронение отходов производства)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Начислен экологический налог	20,26	68.12	8298,526
2.	Уплачен в бюджет экологический налог	68.12	51	8298,526
3.	Зачет переплаты по другим налогам в счет уплаты экологического налога	68.12	68	8298,526
4.	Зачет переплаты по экологическому налогу в счет уплаты других налогов	68	68.12	8298,526

Проблемы, с которыми сталкивается бухгалтерия на данном участке:

- ⦿ Расчёт налогов, относимых на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг в организации производится бухгалтером вручную;
- ⦿ Подача в ИМНС уточнённых налоговых деклараций;
- ⦿ Организация не полностью перешла на автоматизированный учёт;
- ⦿ Отсутствие свободного доступа к единой информационной базе (Бизнес-инфо).

Реализация принятой методики ревизии расчётов с бюджетом позволила отметить:

- ⦿ правильно применяются установленные ставки налогов;
- ⦿ законно используются льготы;
- ⦿ своевременно представляются в ИМНС налоговые декларации;
- ⦿ своевременно перечисляются в бюджет налоги.

Проверка правильности расчёта земельного налога по категориям земель по городу

Категория земель	По данным организации			По данным проверки		Отклонение
	Кадастровая стоимость земельного участка	Ставка земельного налога, %	Начисленный земельный налог (гр.2×гр.3/100)	Кадастровая стоимость земельного участка	Сумма налога к уплате	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Производственная зона города	35605168,360	1,1	391656,852	35905168,36	394956,852	3300
Общественно-деловая зона города	5161248,84	0,55	28386,869	5161248,84	28386,869	0
Жилая усадебная зона города	180856,38	0,1	180,856	180856,38	180,856	0
Жилая многоквартирная застройка города	4526384,7	0,025	1131,596	4526384,7	1131,596	0
Итого:	x	x	421356,173	x	424656,173	3300

КоАП Республики Беларусь определены следующие меры ответственности:

Название статьи	Вид нарушения	Меры ответственности
Статья 13.5 п.2 КоАП	нарушение плательщиком, учёта объектов налогообложения и (или) доходов, расходов, других элементов налогового учёта, повлекшие за собой доначисление сумм налогов, сборов по итогам календарного года (его части, если проверке подлежит часть календарного года)	штраф на юридическое лицо от 10 до 80 базовых величин
Статья 13.6 КоАП	неуплата (неполная уплата) налога	штраф в размере 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 10 БВ

Налоговый кодекс РБ (ст. 52)

За несвоевременную уплату налогов в бюджет - **пеня** за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты), начиная со дня, следующего за установленным днем уплаты налога.

Процентная ставка пени принимается равной **1/360** ставки рефинансирования НБ РБ на день исполнения налогового обязательства.

С целью совершенствования организации налогового учёта организации и профилактики возложенных нарушений были сформулированы предложения:

- ⦿ Разработка нормативно-правовых актов налогового законодательства должна проводиться при непосредственном участии самих налогоплательщиков, с учётом их опыта и интересов;
- ⦿ Наличие у каждого налогоплательщика информационных программ;
- ⦿ Синхронизация работы основных отделов по своевременности подачи данных в бухгалтерию;
- ⦿ Ввести систему контроля знаний бухгалтеров на предприятии, организовать им своевременное посещение республиканских семинаров по переподготовке;
- ⦿ Сократить трудозатраты бухгалтеров по средствам внедрения соответствующих компьютерных программ и совершенствования методик расчётов

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !