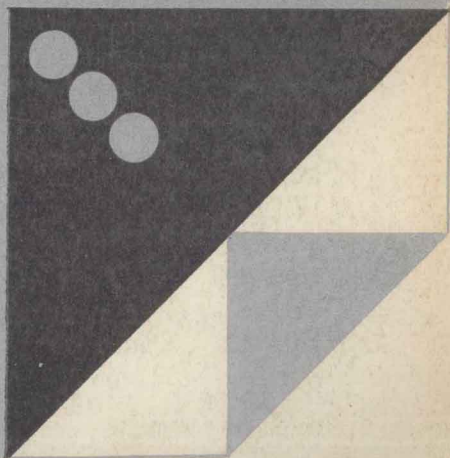


В.И.ИЛЫИН, В.С.РОДИОНОВ

МЕТОДЫ
ПРОВЕРКИ
ИСЧИСЛЕНИЯ
КОЛХОЗАМИ
ПЛАТЕЖЕЙ
В БЮДЖЕТ



В.И. ИЛЫИН, В.С.

МЕТОДЫ ПРОВЕРКИ ИСЧИСЛЕНИЯ КОЛХОЗАМИ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ,
ПЕРЕРАБОТАННОЕ
И ДОПОЛНЕННОЕ

МОСКВА
«ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»
1983

Ильин В. И., Родионов В. С.

И46 Методы проверки исчисления колхозами платежей в бюджет. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1983. — 80 с.

25 коп.

Рассматривается порядок проверки правильности исчисления облагаемого чистого дохода, облагаемой части фонда оплаты труда колхозников и суммы подоходного налога, а также правильности определения валового дохода колхозов и суммы отчислений в централизованный союзный фонд социального обеспечения колхозников.

Рассчитана на работников финансовых органов, экономистов и бухгалтеров колхозов.

И 0604020104—019
010(01)—83 60—83

ББК 65.9(2)261.3

© Издательство «Финансы», 1975.

© Издательство «Финансы и статистика», 1983,
с изменениями.

1. Порядок исчисления подоходного налога с колхозов

Обеспечение правильного исчисления и взимания платежей с колхозов имеет важное значение. С помощью подоходного налога государство выравнивает доходы колхозов, находящихся в различных условиях хозяйствования, а также осуществляет контроль за их деятельностью.

Степень участия колхозов в формировании общегосударственного фонда денежных средств на различных этапах определялась партией и правительством исходя из конкретных экономических и политических задач страны.

В соответствии с Указом Президиума Верховного Совета СССР от 10 апреля 1965 г. «О подоходном налоге с колхозов» подоходный налог исчисляется с облагаемого чистого дохода, а также с части фонда оплаты труда, превышающей необлагаемый минимум. Основными показателями для определения суммы платежей в бюджет являются себестоимость реализованной продукции, чистый доход и рентабельность хозяйства, фонд оплаты труда колхозников.

До 1970 г. колхозы вносили подоходный налог с облагаемого чистого дохода по единой ставке в размере 12 %. Такой порядок исчисления налога наряду с положительными сторонами имел и недостатки — при нем не учитывался уровень рентабельности каждого хозяйства.

Указом Президиума Верховного Совета СССР от 2 февраля 1970 г. подоходный налог до 1978 г. исчислялся по ставке в размере 0,3 процента за каждый процент рентабельности, превышающей 15 %. Указом от 14 июля 1978 г. Президиум Верховного Совета СССР повысил размер чистого дохода колхозов, необлагаемого подоходным налогом, и установил ставку налога 0,3 % за каждый процент рентабельности, превышающей 25 %.

Решениями майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС колхозам установлены дополнительные финансовые льготы по уплате платежей в бюджет. Теперь колхозы уплачивают подоходный налог с чистого дохода за каждый процент рентабельности, превышающей 25 %, по следующим ставкам: свыше 25 до 30 % — 0,1 %, свыше 30 до 40 % — 0,2 %, свыше 40 до 50 % — 0,4 %, свыше 50 % — 0,5 %, но не более 25 % облагаемого чистого дохода. Одновременно установлено взимание подоходного налога с части фонда оплаты труда колхозников, превышающей 70 руб. в месяц в расчете на одного работающего в хозяйстве колхозника, в размере 8 %.

Сумма подоходного налога за год и в течение года исчисляется самими колхозами по данным бухгалтерского учета и годовых отчетов. Данные первых четырех строк расчета заполняются на основе ф. № 4 «Реализация продукции колхоза» годового отчета колхоза¹.

Выручка от реализации продукции, оказания услуг и прочие денежные поступления (строка 1 расчета) определяются путем суммирования итоговых данных строки 540 по графам 2, 5, 7 и 9. К полученному итогу необходимо прибавить сумму прочих поступлений (строка 600 справки 1 к ф. № 4) и исключить сумму прочих расходов (строка 670).

Данные для строки 2 расчета берутся также из строки 540 графы 11, а для строки 4 расчета о себестоимости продукции и услуг (учтенных в первых двух строках расчета) — из строки 540 графы 14 указанной выше формы годового отчета.

Для определения величины чистого дохода из суммы выручки от реализации продукции, оказания услуг, прочих доходов, а также стоимости продукции, намеченной к выдаче в порядке оплаты труда колхозникам и лицам, привлеченным для работы в колхозе со стороны, исключается себестоимость этой продукции и оказанных услуг. Исчисленный таким образом чистый доход должен соответствовать строке 680 справки к ф. № 4.

Рентабельность определяется в процентах путем деления чистого дохода на себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг, а также продукции, определен-

¹ Номера и наименования форм годового отчета колхоза приводятся применительно к отчетности, утвержденной ЦСУ СССР за 1982 г.

ной к выдаче в порядке оплаты труда колхозникам и привлеченным лицам $\left(\frac{\text{строка 5 расчета} \times 100\%}{\text{строка 4 расчета}} \right)$. Она исчисляется с точностью до десятой доли процента.

Сумма чистого дохода, соответствующая рентабельности хозяйства до 25 % включительно, подоходным налогом не облагается (25 % суммы по строке 4 расчета подоходного налога).

Приведем расчет облагаемого дохода и суммы подоходного налога по годовому отчету колхоза.

Исчислено,
руб.

1. Выручка от реализации продукции, оказания услуг и прочие денежные доходы	3 444 029
2. Стоимость продукции (по закупочным ценам), определенной к выдаче в порядке оплаты труда колхозникам и лицам, привлеченным для работы в колхозе со стороны	26 823
3. Итого доходов (строка 1 + строка 2)	3 470 852
4. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, а также продукции, определенной к выдаче в порядке оплаты труда колхозникам и привлеченным лицам	2 401 321
5. Чистый доход (строка 3 — строка 4)	1 069 531
6. Уровень рентабельности хозяйства $\left(\frac{\text{строка 5} \times 100}{\text{строка 4}} \right)$, %	44,5
7. Облагаемая рентабельность (строка 6 — 25%), %	19,5
8. Чистый доход, соответствующий рентабельности хозяйства в 25% (25% суммы по строке 4)	600 330
9. Облагаемый чистый доход (строка 5 — строка 8)	469 201
10. Ставка налога (строка 7 $\times$ 0,4%)	7,8
11. Сумма налога с облагаемого чистого дохода (строка 10 $\times$ строка 9)	36 598
12. Определено к выдаче колхозникам денег и продуктов (по закупочным ценам) в порядке оплаты труда	1 597 240
13. Среднегодовая численность колхозников, работавших в общественном хозяйстве	1 636
14. Необлагаемая часть фонда оплаты труда колхозников [строка 13 $\times$ 70 (необлагаемый среднемесячный заработок одного колхозника) $\times$ 12 (число месяцев в году)]	1 374 240
15. Облагаемая часть фонда оплаты труда колхозников (строка 12 — строка 14)	223 000
16. Сумма налога по ставке 8%	17 840
17. Итого подоходного налога (строка 11 + строка 16)	54 438

18. Исчислено платежей в течение года за I, II, III, IV кварталы	46 500
19. Результаты перерасчета:	
а) к доплате по сроку 1 марта следующего за отчетным года	7 938
б) к уменьшению	—
20. Сумма налога, исчисленная по годовому отчету колхоза в % к денежным доходам за год	
$\left(\frac{\text{строка 17} \times 100}{\text{строка 1}} \right)$	1,58

В нашем примере доходы колхоза составили 3 470 852 руб., себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, а также продукции, определенной к выдаче (по строке 4), — 2 401 321 руб. Следовательно, объем чистого дохода равен 1 069 531 руб., а уровень рентабельности — 44,5 %. Исходя из этих данных исчислена налогооблагаемая часть чистого дохода — 600 330 руб., которая составляет 25 % себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг (25 % от 2 401 321 руб.). При ставке налога 7,8 % $[(44,5 \% - 25 \%) \times 0,4 \%]$ и сумме облагаемого чистого дохода 469 201 руб. налог составил 36 598 руб.

Далее подсчитывается сумма подоходного налога с облагаемой части фонда оплаты труда. В расчете по строке 12 показывается сумма денег и продуктов (по закупочным ценам), определенная к выдаче колхозникам в порядке оплаты труда, которая должна равняться данным раздела 5 ф. № 5 «Численность и оплата труда колхозников» (строка 780 — всего по колхозу, графа 3) за вычетом данных строк 790 и 810 (оплата труда наемных лиц и лиц, привлеченных на сельскохозяйственные работы) этой же формы и данных строки 200 графы 2 (суммы начисленных премий из фонда материального поощрения колхозников и специалистов, образованного за счет чистого дохода) ф. № 10 «Расходы за счет фондов экономического стимулирования и специального назначения».

Среднегодовая численность колхозников, работавших в общественном хозяйстве, отражена в ф. № 5 (строка 210, графа 1) годового отчета. В приведенном примере сумма налога с облагаемой части фонда оплаты труда колхозников составляет 17 840 руб.

По строке 17 расчета определяется общая сумма налога, подлежащая уплате (54 438 руб.).

Согласно инструкции о подоходном налоге с колхозов сумма платежей за I, II и III кварталы исчисляется от валовых денежных поступлений с начала года за соответствующий квартал по данным квартальных балансов в проценте, определяемом как отношение подоходного налога за предшествовавший год к сумме валовых денежных поступлений за этот же год с зачетом налога, исчисленного по балансу за предшествовавший отчетный период текущего года.

Пример. Валовые денежные поступления за 1981 г. составили по строке 1 расчета по налогу 3 444 029 руб. Подоходный налог за этот же год исчислен в сумме 54 438 руб. При этих условиях процент для исчисления платежей подоходного налога за I, II и III кварталы будет равен 1,58% $\left(\frac{54\,438 \times 100}{3\,444\,029} \right)$.

Если в 1982 г. валовые денежные поступления на 1 апреля, 1 июля и 1 октября составили соответственно (нарастающим итогом) 500 000 руб., 1 100 000 руб., 2 500 000 руб., то платежи подоходного налога будут равны: за I квартал по сроку 25 апреля — 7 900 руб. (500 000 руб. $\times$ 1,58%); за II квартал по сроку 25 июля — 9 480 руб. (1 100 000 руб. $\times$ 1,58 % — 7 900 руб.); за III квартал по сроку 25 октября — 22 120 (2 500 000 руб. $\times$ 1,58 % — 17 380 руб.). Расчет облагаемого чистого дохода, облагаемой части фонда оплаты труда колхозников и суммы налога по ожидаемым финансовым результатам и себестоимости за год составляется в таком же порядке, что и для исчисления облагаемого дохода и суммы налога по годовому отчету.

Сумма платежей подоходного налога за IV квартал рассчитывается исходя из ожидаемых за год облагаемого чистого дохода в размере, превышающем рентабельность в 25 %, и облагаемой части фонда оплаты труда колхозников.

Разница между суммой налога, исчисленной по ожидаемым доходам за год, и суммой налога, рассчитанной с денежных доходов за I, II и III кварталы, составит сумму платежа за IV квартал, которая должна быть внесена колхозами в бюджет к 1 декабря.

По колхозам, у которых по ожидаемым результатам за год рентабельность хозяйства не превышает 25 % и отсутствует облагаемая часть фонда оплаты труда колхозников, внесенные в бюджет суммы платежей с денежных доходов за I, II и III кварталы подлежат возврату плательщикам.

Окончательный расчет по подоходному налогу колхозы производят к 1 марта следующего за отчетным года по данным годовых отчетов на основе фактически полученных доходов с зачетом платежей за I—IV кварталы. В тех случаях, когда сумма подоходного налога, исчисленная по данным годового отчета, меньше суммы платежей за I—IV кварталы, излишне уплаченная сумма подлежит зачету в очередной платеж текущего года или возврату колхозу.

Правление колхоза несет ответственность за правильное исчисление и своевременную уплату в бюджет платежей и представляет в финансовые органы расчеты:

а) подоходного налога с валовых денежных поступлений за I, II, III кварталы текущего года — в 5-дневный срок со дня, установленного для представления квартальных бухгалтерских балансов. Одновременно с расчетом суммы подоходного налога с денежных поступлений за III квартал колхоз обязан представить расчеты суммы подоходного налога за IV квартал. В том случае, если колхоз не является плательщиком налога по квартальным бухгалтерским балансам, расчет платежей за IV квартал представляется в срок, установленный для представления расчета налога за III квартал;

б) облагаемых чистого дохода и части фонда оплаты труда колхозников, фактически полученных за отчетный год, и суммы подоходного налога за год — к 20 февраля следующего за отчетным года (в двух экземплярах).

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты в бюджет подоходного налога с колхозов осуществляют финансовые органы: сначала в финансовых органах, а затем — непосредственно в колхозах. Документальная проверка годовых расчетов за предыдущий год производится до 1 июня.

При действующем порядке обложения колхозов подоходным налогом окончательное регулирование взаимоотношений колхозов с бюджетом происходит на основе данных годового отчета.

Финансовые отделы рай(гор)исполкомов должны своей экономической работой содействовать успешному проведению в колхозах мероприятий по выполнению Продовольственной программы, укреплению хозяйственного расчета, рациональному и эффективному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

2. Особенности бухгалтерского учета и отчетности в колхозах и взаимная согласованность показателей в различных формах годового отчета

За последние годы в учете и отчетности колхозов произошли большие изменения. Установлен единый план счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях, разработаны типовая корреспонденция счетов, единые принципы учета основных хозяйственных операций, единая методика калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, типовые формы документов и учетных регистров для всех сельскохозяйственных предприятий, значительно унифицирована отчетность. Все шире внедряется таблично-перфокарточная форма учета на основе комплексной механизации учетных работ.

Для успешного проведения документальной проверки расчетов сумм подоходного налога необходимо знать особенности бухгалтерского учета в колхозах, обусловленные спецификой сельскохозяйственного производства.

Производственный процесс в колхозах носит длительный характер, поэтому на начало года переходят большие остатки незавершенного производства в растениеводстве (затраты на вспашку зяби, внесение минеральных и органических удобрений, расходы на семена и др.). В связи с этим наряду с отражением на счетах затрат отчетного года под урожай этого же года учет ведется на счетах затрат отчетного года и под урожай будущих лет.

В составе основных средств в колхозах учитываются не только здания, сооружения, транспортные средства и т. п., но и продуктивный скот (кроме молодняка животных и животных на откорме, пчел, птицы). Бухгалтерский учет затрат на содержание скота и учет полученного прироста ведутся по видам и группам животных.

Полная фактическая себестоимость единицы продукции исчисляется только в конце года, когда выявляются все прямые и косвенные затраты на ее производство. В течение года продукция сельскохозяйственного производства принимается на учет в плановой оценке, а в конце года доводится до фактической себестоимости на основе данных бухгалтерского учета. Финансовые результаты определяются после закрытия счетов в книгах учета в конце года.

Нередко от одной культуры или вида скота хозяйства получают несколько видов продукции, поэтому затраты распределяются между ними. Отдельно учитываются корма, семена и другая продукция собственного производства и покупная продукция.

Каждая из хозяйственных операций одновременно в равной сумме увеличивает или уменьшает первоначальный остаток по двум счетам бухгалтерского учета. Списание израсходованных семян на посев и посадку, например, вызывает уменьшение запасов продукции и увеличение затрат на ее производство; продажа сельскохозяйственной продукции государству влечет за собой уменьшение ее запасов и увеличение денежных средств.

В процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности колхоза оформляется множество хозяйственных операций. Правильное их отражение имеет важное значение для определения финансовых результатов.

При двойной записи хозяйственных операций должно соблюдаться равенство итогов записей по дебету и кредиту счетов. Для этого при мемориально-ордерной форме учета ведутся книга Журнал-Главная по синтетическим счетам и оборотные ведомости по аналитическим счетам бухгалтерского учета. В них по каждому счету указываются итоги остатков на начало и конец отчетного периода, обороты по дебету и кредиту за месяц. Итог суммы оборотов по дебету счетов должен равняться итогу суммы оборотов по кредиту счетов бухгалтерского учета, а итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учета сверяются с показателями соответствующих синтетических счетов в книге Журнал-Главная. Баланс составляется на основании сверенных показателей оборота и сальдо по счетам.

При журнально-ордерной форме учета для обобщения данных из журналов-ордеров, взаимной проверки правильности записей по отдельным счетам и составления отчетного баланса используется Главная книга. Суммы дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо должны быть соответственно равны.

При таблично-перфокарточной форме учета в целях контроля за правильностью ведения учета и для построения баланса используется табуляграмма № 45 «Главная книга», которая составляется на основании табуляграмм дебетовых и кредитовых оборотов по каждому синтети-

ческому счету. К Главной книге дается расшифровка субсчетов каждого синтетического счета. Она предназначена для заполнения отчетной формы сальдового баланса, где данные по многим счетам показываются более подробно.

Порядок записи в регистрах учета хозяйственных операций, а также построение самих регистров учета зависят от применяемой формы бухгалтерского учета.

При мемориально-ордерной форме учета каждая хозяйственная операция оформляется мемориальными ордерами (проводками), к которым прилагаются оправдательные документы. Затем мемориальные ордера записываются на синтетических счетах одновременно по дебету и кредиту всех корреспондирующих счетов, а также на аналитических счетах. Синтетический учет ведется в книге Журнал-Главная. Итоги по дебету и кредиту счетов ежемесячно вносятся в оборотные ведомости по синтетическим счетам. Аналитический учет при этой форме ведут в книгах. На основании записей по счетам аналитического учета заполняются оборотные ведомости, которые затем используются для сверки с оборотной ведомостью по счетам синтетического учета. Баланс колхоза составляется на основании оборотной ведомости по синтетическим счетам бухгалтерского учета.

При сальдовом методе учета товарно-материальных ценностей оборотные ведомости по материальным счетам не ведутся. Их заменяют месячные отчеты складов и иных пунктов хранения сельскохозяйственных продуктов и других ценностей (с указанием их остатков и движения), которые представляются в бухгалтерию. Месячные отчеты составляются материально ответственными лицами на основании книг складского учета материальных ценностей по их видам. Таким образом, сущность сальдового метода учета товарно-материальных ценностей состоит в том, что бухгалтерский и складской учет объединяются в единый оперативно-бухгалтерский учет.

При журнально-ордерной форме учета применяются журналы-ордера и вспомогательные ведомости, представляющие группировочные ведомости, в которых данные первичных документов разрабатываются и накапливаются по однородным признакам. Регистрация операций производится по кредитовому признаку, т. е. по кредиту данного счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами. Это достигается использованием шахматной формы жур-

налов-ордеров. В целях тщательного контроля за правильностью учета операций с денежными средствами в виде исключения кассовые операции, операции по текущему счету в банке, расчеты с банком по краткосрочным ссудам отражаются как по дебету, так и по кредиту корреспондирующих счетов.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца заносятся в Главную книгу. При этом из соответствующего журнала-ордера общими итогами переносятся кредитовые обороты, а дебетовые обороты каждого синтетического счета записываются отдельными суммами из разных журналов-ордеров в соответствии с корреспонденцией счетов.

На конец месяца в Главной книге по каждому синтетическому счету выводится сальдо и составляется баланс.

При журнально-ордерной форме учета применяются также сальдовые и оборотные ведомости по учету товарно-материальных ценностей.

На оправдательных документах, данные которых отражены в журналах-ордерах и ведомостях, указываются номера соответствующих регистров и порядковые номера записи. На отдельном листе, прикрепляемом к накопленным документам, указывается, к каким журналам-ордерам они относятся.

При таблично-перфокарточной форме учета результативная информация в виде различных табуляграмм заменяет книги, журналы-ордера и другие учетные регистры. Учет осуществляется следующим образом. Все первичные документы составляются по установленным формам. Их реквизиты условно делятся на перфорируемые и неперфорируемые. Во всех первичных документах проставляются шифры соответствующих учетных номенклатур, т. е. в специально отведенных графах отражаются соответствующие коды. Шифры проставляются по рабочему кодификатору учетных номенклатур, который на основе типового кодификатора разрабатывается для каждого отдельного хозяйства. В бухгалтерии колхоза все первичные документы подбираются в пачки по соответствующим операциям и подразделениям (например, учетные листы трактористов-машинистов, расчеты по оплате труда, лимитно-заборные карты, накладные по складам и материально-ответственным лицам и т. п.). Затем эти документы сдаются на вычислительный центр или машиносчетную станцию для машинной обработки. При этом данные из первичных до-

кументов переносятся на машинные носители информации — перфокарты¹.

Перфокарты представляют собой копии первичных документов, приспособленных для машинной обработки зафиксированной в них информации. В ходе технологического процесса они группируются по определенным признакам: синтетическим и аналитическим счетам, статьям производственных затрат и т. д.

Далее с помощью машин составляются табуляграммы, т. е. таблицы, содержащие все необходимые сведения об итогах производственно-хозяйственной деятельности колхозов в разрезе синтетических и аналитических счетов, на основании которых составляются годовые, квартальные и месячные отчеты.

Коды синтетических счетов, проставляемые в перфокартах и табуляграммах, строятся следующим образом. Первые два знака отражают шифр балансового счета. Если по счету выделяются субсчета, третий знак в коде соответственно обозначает данный субсчет. Далее выделяются три знака для номенклатур аналитического учета, а в тех случаях, когда по субсчету ведется только один аналитический счет, последние три знака в шифре соответствующей номенклатуры обозначаются тремя нулями.

Например, синтетический счет № 23 «Вспомогательные производства» по субсчету «Ремонтно-механические мастерские» имеет следующие коды (по дебету):

Синтетический счет		Субсчет		Аналитический счет		Полный шифр
наименование	шифр	наименование	шифр	наименование	шифр	
Вспомогательные производства	23	Ремонтно-механические мастерские	1	Капитальный ремонт тракторов	101	231 101
				Капитальный ремонт автомашин	102	231 102
				и т. д.		
				Текущий ремонт тракторов	201	231 201
				Текущий ремонт автомашин	202	231 202

¹ В связи с внедрением ЭВМ в качестве носителей информации используются магнитные ленты и диски.

По кредиту этого счета по каждому субсчету выделяются шифры на конкретные виды выполненных работ: ремонтные работы по ремонтно-механическим мастерским — 001 (соответственно полный шифр — 231001); перевозки в тонно-километрах по грузовому автотранспорту — 001 (полный шифр — 232001); услуги — 001 и транспортные работы в тонно-километрах — 002 по машинно-тракторному парку (полный шифр — 233001 и 233002); отработанные конедни по живой тягловой силе — 001; приплод — 002; оказанные услуги по электроснабжению — 001; оказанные услуги по водоснабжению — 001 (полный шифр — 236001). Аналогично строятся коды по другим счетам бухгалтерского учета.

По учету затрат на производство применяется большое количество кодов: от кодов конкретных видов затрат и работ до кодов соответствующих счетов синтетического учета. Шифры номенклатур из соответствующих кодов в зависимости от характера операций (вид работы, статья затрат и т. д.) проставляются во всех первичных документах по учету затрат.

Рассмотрим порядок расшифровки табуляграмм и их использования при документальной проверке расчетов по подоходному налогу.

Ниже приводится табуляграмма № 42 «Ведомость аналитического учета», составленная по счету № 99 «Прибыли и убытки».

Месяц	Шифр сельскохозяйственного предприятия	Номер пачки	Номер документа	Шифр синтетического и аналитического учета	Коррелирующий счет и шифр аналитического учета	По шифру аналитического учета	
						По шифру синтетического учета	
						за месяц	с начала года
						сумма	
05	20	35	16	992 022	510 000	250—00	850—50
05	20	35	26	994 043	184 102	17 648—00	17 648—00

И т. д.

В приведенной табуляграмме по первой строке показаны: месяц — 05 (май); шифр сельскохозяйственного предприятия — 20 (колхоз имени Мичурина); шифр син-

тетического и аналитического учета — 992022 (два первых знака — синтетический счет № 99 «Прибыли и убытки», третий знак — субсчет «Прочие прибыли и доходы», три последних знака — полученные пени, штрафы, неустойки). Колхозом получены пени, штрафы, неустойки за месяц в сумме 250 руб., а с начала года — 850 р. 50 к. (корреспондирующий счет по шифру № 510000 «Расчетный счет»). Во второй строке табуляграммы показаны убытки от стихийных бедствий в сумме 17 648 руб.

При составлении годового отчета все статьи баланса должны заполняться в соответствии с Положением о бухгалтерских отчетах и балансах, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 29 июня 1979 г., распространенным и на колхозы.

ЦСУ СССР ежегодно разрабатывает таблицу проверки основных показателей, приведенных в различных формах, строках и графах годового отчета, которые сопоставляются между собой и должны соответствовать друг другу. Преемственность баланса устанавливается путем сличения данных по статьям баланса на начало отчетного года с данными баланса по этим же статьям за прошлый год по графе «на конец года».

Районные управления сельского хозяйства, рассматривая и уточняя данные годовых отчетов, не всегда сообщают финансовым отделам райисполкомов о произведенных в отчетах колхозов изменениях. Поэтому в отдельных случаях показатели чистого и валового дохода в расчетах подоходного налога расходятся с данными годовых отчетов колхозов, что затрудняет проверку правильности исчисления платежей. Камеральную проверку годовых отчетов целесообразно производить во время приемки годовых отчетов колхозов в районном управлении сельского хозяйства. В таблице на с. 16 приводятся примеры сопоставляемости отдельных показателей годового отчета колхоза.

Если в результате проверки будет установлено несоответствие каких-либо показателей, значит, в отчете искажены результаты хозяйственно-финансовой деятельности колхоза.

Отдельные колхозы допускают расхождения показателей отчетов с данными бухгалтерского учета. Указанные расхождения нередко ошибочно относятся на увеличение или уменьшение стоимости переходящих на следующий год запасов семян, кормов, молодняка животных и животных на откорме.

Проверяемые данные	Показатели, с которыми сопоставляются проверяемые данные
ф. № 15 «Движение животных» сумма строк 030, 040, 050, 060, 090, 110, 120, 130, 170, 180, 210, 220, 230, 240 графы 13	ф. № 1, строка 0080 графы 2 на конец года (молодняк животных и животные на откорме)
ф. № 3 «Движение средств неделимого фонда» строки 010 и 380	ф. № 1, строка 0690 по графам 1 и 2 на начало и конец года (неделимый фонд)
ф. № 3, строка 190 «Результат от ликвидации не полностью амортизированных основных средств»	справка 1 к ф. № 4, строка 650
ф. № 4, строка 610 «Списание затрат по частично или полностью погибшим посевам»	ф. № 12, строка 1880 графы 14 плюс строка 1883 графы 12
ф. № 4, количество проданной продукции по графам 1, 4, 6 и 8	ф. № 17 «Движение продукции сельского хозяйства» графа 5 по соответствующим продуктам
ф. № 4 «Реализация продукции колхоза», строка 680 «Чистый доход»	ф. № 4, строка 540 графы 15 минус графа 16 плюс строка 600 минус строка 670

Перед началом документальной проверки правильности составления годового отчета в колхозе следует выяснить: точность итогов и подсчетов в регистрах аналитического и синтетического учета;

все ли документы по хозяйственным операциям отчетного года по 31 декабря включительно записаны в учетные регистры;

составлены ли отчетные калькуляции и закрыты ли счета в учетных регистрах;

осуществлена ли инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов и других статей баланса;

сопоставимы ли данные годового отчета с данными синтетического и аналитического учета.

Необходимо также установить правильность определения остатков по балансовым счетам и проверить тождество записей по Главной книге (по табуляграмме № 45 «Главная книга») с соответствующими регистрами.

Далее проводится документальная проверка расчетов суммы подоходного налога непосредственно в колхозе по первичным документам и регистрам бухгалтерского учета. Для обеспечения качественной проверки расчетов надо знать, каким документом оформляется та или иная хо-