

УДК 657

ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

*Игонина Т.В., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М., кандидат экономических наук,
доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц; налоговая тяжесть

В статье рассмотрено состояние расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц, влияние налоговой нагрузки и на финансовое состояние предприятия.

ООО «Весна» как и любое другое предприятие, осуществляет расчеты как с юридическими (организации), так и с физическими лицами. Осуществляя свою предпринимательскую деятельность, предприятие предполагает, что по мере проведения хозяйственных операций оно не только возвратит вложенные средства, но и получит доходы. Поэтому в таблице 1 рассмотрим размер и структуру дебиторской и кредиторской задолженности на конец года.

Как видно сумма дебиторской задолженности на конец 2013 года составила более 13 млн. руб., что в 8,6 раза больше по сравнению с 2011 годом. Данное изменение расценивается как отрицательная тенденция. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности приходится на краткосрочную кредиторскую задолженность. Сумма задолженности перед бюджетом по налогам и сборам увеличилась почти в 6 раз.

При определении перечня налоговых платежей целесообразно учитывать только те налоги и сборы, которые предприятие уплачивает в связи с выполнением обязанностей налогоплательщика [1]. Как и любой другой налог на доходы физических лиц (НДФЛ) также требует не только начисления, но и своевременной уплаты. Несвоевременная уплата данного налога негативно влияет на финансовое положение предприятия [2,3]. В связи с этим была рассчитана налоговая тяжесть по НДФЛ.

Сумма начисленного НДФЛ в целом по организации имеет тенденцию к снижению на 202 тыс. руб. Отношение начисленного налога на 1 рубль фонда оплаты труда не изменилось. Налог, начисленный на 1 среднесписочного работника, увеличился более чем на 15%.

Таким образом, правильно исчисленный и вовремя уплаченный НДФЛ влияет на качественное составление налоговой отчетности, следовательно, это снижает риск получения штрафных санкций в отношении налоговых агентов.

Таблица 1 – Размер и структура дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Весна» (на конец года)

Виды задолженности	2011г.		2012г.		2013г.		2013г. к 2011г., %, разы
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
Дебиторская задолженность – всего	1533	100	2141	100	13127	100	в 8,6 раза
Краткосрочная – всего	1533	100	2141	100	13127	100	в 8,6 раза
в том числе:							
- покупатели и заказчики	1189	77,56	1105	51,61	12083	92,05	10,16
- прочие	344	22,44	1036	48,39	1044	7,95	в 3 раза
Кредиторская задолженность – всего	58102	100	77795	100	100416	100	172,83
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	45659	78,59	38356	49,30	31624	31,49	69,26
в том числе:							
- кредиты	14035	24,16	6732	8,65	-	-	-
- прочие	-	-	31624	40,65	31624	31,49	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	12143	20,90	39439	50,70	68792	68,51	в 5,7 раза
в том числе:							
- поставщики и подрядчики	3255	5,60	10034	12,90	34355	34,21	в 10,6 раза
- перед бюджетом	167	0,29	272	0,35	958	0,95	в 5,7 раза
- кредиты	4650	8,00	4650	5,98	9100	9,06	195,70
- займы	-	-	22614	29,07	22614	22,52	-
- прочие	-	-	1869	2,40	1765	1,76	-

Таблица 2 – Налоговая тяжесть по НДФЛ в ООО «Весна»

Показатели	2011г.	2012г.	2013г.	2013г. к 2011г., %
Среднегодовая численность работников, чел.	116	105	83	71,55
Фонд оплаты труда, тыс. руб.:	10017	11070	8114	81,00
- на одного среднегодового работника, тыс. руб.	86,35	105,43	97,76	113,21
Начислен налог на доходы физических лиц – всего по организации, тыс. руб.:	1152	1303	950	82,47
- на 1 рубль фонда оплаты труда, руб.	0,12	0,12	0,12	100,00
- на 1 среднесписочного работника, тыс. руб.	9,93	12,41	11,45	115,31

Библиографический список

1. Прохорова, Л.М. Налоговая нагрузка: подходы и методики расчета / Л.М. Прохорова, Т.В. Игоница // Материалы Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы образования и науки». – Тамбов. – 2014. – С.82-84.
2. Игоница, Т.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия / Т.В. Игоница, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – т. III. – Часть 2. – С.165-168.
3. Зарук, Н.Ф. Активизация инновационной деятельности в сельском хозяйстве с использованием системы налогообложения / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2011. – 1(13). – С.117-121.

ASSESSMENT OF THE CONDITION OF CALCULATIONS WITH THE BUDGET

Igonina T.V.

Key words: *tax on the income of natural persons; tax weight*

In article the condition of calculations with the budget for a tax on the income of natural persons, influence of tax burden and on a financial condition of the enterprise is considered.