

В свою очередь, анализ доли денежных средств, направляемых на расчеты по налогам и сборам, позволяет определить эффективность налогового планирования. Чем выше доля денежных средств, направляемых на расчеты с бюджетом, тем менее эффективно налоговое планирование. Соответственно, чем меньше доля денежных средств, направляемых на расчеты с бюджетом, тем эффективность налогового планирования выше.

При этом соотношение суммы уплаченных налогов по строке 033 отчета о движении денежных средств с суммой выручки по строке 010 отчета о прибылях и убытках позволяет оценить реальный уровень налоговой нагрузки на предприятие. Данные отчетности приводятся за два периода, что позволяет оценить реальное изменение налоговой нагрузки на предприятие, а соответственно, оценить и эффективности менеджмента предприятия в части налогового планирования. При этом необходимо учитывать и изменения налогового законодательства.

Отчет о целевом использовании полученных средств отражает информацию о безвозмездных поступлениях на предприятии и не является приоритетным с точки зрения налогового планирования.

В то же время, информация, содержащаяся в данном отчете, может быть использована для определения обязанности предприятия по уплате налогов, связанных с получением безвозмездной помощи. Порядок налогообложения иностранной безвозмездной помощи определен Декретом Президента РБ от 28.11.2003 № 24 (далее – Декрет № 24).

Помимо источников поступления денежных средств отчет о целевом использовании полученных средств содержит информацию о текущих расходах предприятия, в том числе и о случаях безвозмездной передачи имущества, которая при определенных условиях является налоговой базой для исчисления НДС. Порядок налогообложения безвозмездной передачи регламентируется пунктом 2.5. ст. 93 НК РБ.

При принятии решения об использовании налогового планирования в своей финансово-экономической деятельности важно помнить, что налоговое планирование – это не разовое мероприятие, а постоянный процесс, который не прекращается после принятия учетной политики или составления годовой бухгалтерской отчетности.

**АЛЕКСАНДР ЖУК,**

аудитор, консультант по налоговому планированию

## Резерв по выводу основных средств из эксплуатации

**В связи со вступлением в силу с 1 января 2013 года Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26), у организаций возникают вопросы по созданию резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам.**

### Обязательно ли создавать резерв?

Одним из новшеств, появившихся в бухгалтерском учете основных средств с 1 января 2013 года, является возможность создания резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам.

Согласно п. 10 Инструкции № 26 первоначальная стоимость основных средств может быть увеличена на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам, если при принятии к бухгалтерскому учету данных основных средств организация имеет обязательства по выполнению работ по демонтажу и ликвидации данных основных

средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемых ими земельных участках.

Такие обязательства могут быть, например, в организациях добывающей промышленности.

Бухгалтерский учет резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам регулируется главой 4 Инструкции № 26.

До 2013 года резерв по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам не создавался.

Поскольку создание резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам является правом организации, то свое

