

По мере возрастания роли бухгалтерского учета как основного источника информации в управлении производственной деятельностью организации во многих зарубежных странах учет как экономическая наука и как сфера практической деятельности разделяется на финансовый и управленческий. Финансовый аккумулирует информацию в целом по организации, притом она носит исторический характер. Ее потребителями являются главным образом внешние пользователи: акционеры, инвесторы, поставщики, покупатели, налоговые органы, кредиторы и др. Управленческий учет, по нашему мнению, — это подсистема бухгалтерского учета одной организации, обеспечивающая получение оперативной информации для менеджмента организации с целью принятия эффективных управленческих решений. Главным объектом управленческого учета являются затраты в основном производстве, которые отражают стоимость ресурсов, использованных в процессе выполнения работ, услуг организации.

В настоящее время происходит подмена понятий «затраты», «расходы», однако каждый из перечисленных терминов имеет собственное значение.

Среди зарубежных и отечественных ученых-экономистов, законодателей нет единого мнения для определения таких понятий, как «затраты» и «расходы». Точное определение данных понятий является актуальным вопросом, поскольку данные понятия являются ключевыми в нормативных правовых актах по бухгалтерскому и налоговому учету.

По мнению автора, затраты — стоимостное выражение материальных, трудовых, финансовых и других ресурсов изготавливаемой продукции, работ, услуг и их реализации за отчетный период времени, а расходы — уменьшение стоимости активов или увеличение обязательств, ведущие к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества.

В управленческом учете сформированы эффективные принципы, подходы и методы, которые не вызывают сомнения. Управленческий учет рассматривает коммерческую организацию не только как единое целое. Для управления организацией важное значение имеет измерение и оценка эффективности работы отдельных подразделений (отделов, филиалов), проектов, продуктов, ресурсов, поставщиков, дилеров, менеджеров, кредиторов. Управленческий учет может дать четкое представление о ситуации в различных разрезах данных.

<http://edoc.bseu.by>

*Е. Ф. Куреева, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)*

КАЧЕСТВО ГОСУДАРСТВЕННЫХ НАЛОГОВЫХ УСЛУГ: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ

Фискальная функция государства может быть встроена в сервисную концепцию развития общества. Осознание налоговой деятельности как двустороннего взаимодействия государства и плательщика предусматривает не только механизм реализации фискальных функций по наполнению бюджета. Деятельность налоговых органов должна равноценно рассматриваться как сервис по предоставлению услуг налогоплательщикам, направленных на реализацию их прав, свобод и законных интересов, получение соответствующих материальных или нематериальных благ.

В настоящее время повышение эффективности деятельности налоговых органов является одной из актуальных задач в Беларуси. Процесс оценки их деятельности со стороны потребителя-плательщика находится на начальной стадии развития. До этого

периода анализ работы налоговых органов проводился только на показателях отчетности, показатели качества и удовлетворенности предоставлением услуг не применялись. В то же время высокое качество предоставления государственных услуг может повлиять на решения о размерах инвестиций в экономику. Таким образом, показатели удовлетворенности государственными услугами могут существенно повлиять на объемы ВВП и фискальную стабильность.

Анализ зарубежного и отечественного опыта оказания государственных услуг позволил сформировать систему потребностей потребителей по поводу качества и комфортности (доступности) получаемых услуг, включающую группы информационных, функциональных и эмоциональных потребностей для налогоплательщика и эффективности и результативности для государства.

В целом качество государственной налоговой услуги может быть представлено:

- 1) качеством содержания ее конечного результата (фискальной стабильностью);
- 2) качеством получения услуги налогоплательщиком, связанным с комфортностью и доступностью (удовлетворенностью потребителя организацией налогового процесса).

Под качеством конечного результата услуги понимаются требования к конечному результату услуги с точки зрения ее соответствия стандарту и регламенту в части полноты и своевременности ее оказания. Например, потребитель получает в установленный регламентом срок полный комплект правильно составленных и заполненных в соответствии со стандартом требуемых документов.

Результат государственной услуги зачастую не обладает самостоятельной ценностью, а служит основой для получения других благ (выполнения налоговых обязательств, предоставления льгот и пр.). В этом случае плательщик заинтересован не только в минимальном расходовании собственных ресурсов, но и в том, чтобы полученный комплект документов требовал минимальных исправлений и дополнений, сохранял свою силу максимальное время для получения искомого конечного эффекта. Конечный эффект предоставленной услуги должен обеспечить целевые экономические параметры налоговой системы (увеличение налоговых платежей, расширение бизнес-среды, уменьшение теневого сектора).

Под качеством получения услуги нами рекомендуется понимать оценку (объективную — в виде соответствия принятому стандарту и субъективную — в виде оценки потребителя) условий, в которых оказывается услуга, и ресурсов, затрачиваемых потребителем на ее получение.

Таким образом, критерии качества государственных налоговых услуг можно определить как совокупность количественных и качественных параметров, позволяющих измерять, учитывать, контролировать и оценивать результат предоставления данных услуг.

*И. Е. Киселёв, канд. филос. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ В ОБЩЕСТВЕ

Основной целью функционирования любой экономической системы является создание качественных условий для жизни и максимальной трудовой занятости населения, а также преодоление бедности и социального неравенства. Социальная политика в рамках экономической системы выполняет несколько функций: во-первых, по мере