

и как членов кооператива). В-третьих, сдерживающим фактором является увеличение налоговой нагрузки: объединение личных подсобных хозяйств в кооперативы влечет обязательства по выплате налога на доходы и экологической эмиссии, тогда как для личных подсобных хозяйств как физических лиц такая норма отсутствует [3].

Для решения проблем по налоговому стимулированию, нужно разработать практические рекомендации, в том числе изменение условий специального налогового режима, который будет способствовать объединению мелких фермеров в сельскохозяйственные кооперативы, а также совершенствование механизма налогообложения с учетом дифференциации сельскохозяйственных кооперативов в зависимости от видов их деятельности.

Кроме того нужно вести льготный период для вновь образованных кооперативов с учетом дифференцирования налоговых ставок на основе процентно-регрессивной шкалы налогообложения, которая будет зависеть от определенного уровня дохода сельскохозяйственного кооператива.

### Литература

1. Послание Главы государства Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31 января 2017 года [Электронный ресурс] // Министерство юстиции Республики Казахстан. — Режим доступа: <http://www.adilet.gov.kz/ru/news/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-nazarbaeva-narodu-kazahstana-tretya-modernizaciya>. — Дата доступа: 04.02.2018.

2. Onwumere, J. C. Government credit, banks' credit and agribusiness sector performance under consolidaton policy in nigerian banking institutions (1995–2014): a trend analysis // J. C. Onwumere, C. H. Ene, G. C. Nnamerenwa // Scientific papers-series management economic engineering in agriculture and rural development. — 2017. — № 1. — С. 307–316.

3. Leibus, I. Problematic Aspects of Taxes of Farmers' Enterprises / I. Leibus // Economic science for rural development: production and taxes. — 2011. — №24. — С. 183–191.

<http://edoc.bseu.by>

**М. К. Каткова**, аспирант  
БГЭУ (Минск)

## СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В условиях становления инновационной экономики в Республике Беларусь с развитием предпринимательской деятельности, когда целью практически любой коммерческой организации является получение прибыли, в значительной степени возрастает проблема максимально эффективного управления бизнесом независимо от вида деятельности и формы собственности организации. С этой точки зрения с учетом мирового опыта все большее развитие в нашей стране приобретает система управленческого учета и управленческого анализа. Управленческий менеджмент осознает те преимущества, которые может дать применение данных управленческого учета и анализа для решения как оперативных, так и стратегических задач управления организацией.

Чтобы деятельность организации была эффективной, необходимо грамотно строить управление ею, в то же время ни одна организация не может поступательно развиваться, если не будет ставить перед собой определенные цели и задачи, которые могут быть сформулированы в виде взаимосвязанной системы экономических показателей, имеющих количественное измерение. Разработка этих экономических показателей, обеспечивающих эффективную работу организации, является сферой бизнес-планирования.

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.

*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