

СТАНОВЛЕНИЕ ЗАРУБЕЖНОЙ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Сущеня Е.А.

Научный руководитель: ст. преподаватель Веренич Г.Д., БНТУ

В разные периоды сущность и содержание управленческого учета определялись подходами: производственного учета; подсистемы бухгалтерского учета; информационной структуры, основанной на данных хозяйственного учета; системы управления процессом реализации целей предприятия – контроллинга.

Изначально управленческий учет отождествлялся с производственным учетом, затем он рассматривается в качестве подсистемы бухгалтерского учета. Зарождение теории управленческого учета в европейских школах связано со сменой юридического направления бухгалтерской науки. Заслуга систематизации этого периода принадлежит российскому историку развития бухгалтерского учета Я.В. Соколову. Он считает, что бухгалтерский учет исторически складывался как управленческий, и лишь в середине XX в. в странах с развитой рыночной экономикой произошло обособление его финансовой составляющей.

В европейских школах управленческий учет рассматривается в единстве с торговой бухгалтерией в рамках бухгалтерской науки, а на американском континенте он возникает как сугубо практическое направление, а затем получает свое развитие в теории.

В 1980-х гг. происходит размежевание научных теорий и практики на три подхода: традиционный, управленческий и интеграционный.

Сторонники традиционного подхода придерживаются точки зрения эффективности традиционных направлений управленческого учета, но соглашаются с необходимостью их модернизации. Наиболее интересными являются исследования по совершенствованию методов распределения косвенных затрат между объектами учета.

Сторонники управленческого подхода сводят к минимуму или вовсе отрицают значение учетной информации в системе управления. Общим принципом является приоритет использования нефинансовых измерителей эффективности, представленных показателями качества и времени или их комбинациями.

Развитие интеграционных моделей, является основой современных систем управленческого учета. Наибольшую популярность завоевал разработанный в рамках интеграционного подхода пооперационный учет, основные положения которого были сформулированы в 1971 г.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Якута С.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Щербаков И.В., БНТУ

Беларусь остается страной с самой большой налоговой нагрузкой в Европе, что влечет необходимость упрощения налоговой системы и снижения налоговой нагрузки. За прошедшее пятилетие было немало сделано для улучшения налоговой системы, так в Республике Беларусь было отменено 26 платежей.

Строительные организации по мимо налогов общегосударственного значения уплачиваются и специфические налоги и сборы, такие как экологический, отчисления в инновационный фонд, налог на недвижимость на незавершенное строительство, плата за размещение отходов, платежи за землю.

С 2011 года были отменены такие налоги как местный налог на услуги, взимаемый по ставке 5 % от выручки; местный сбор на развитие территорий, уплачиваемый по ставке в пределах 3 % из прибыли; некоторые платежи экологического налога.

Уменьшение налоговой нагрузки можно произвести путем снижением ставок налогов, сокращением количества налоговых льгот и (или) их повышения, перехода к формированию инновационных фондов за счет отчислений из прибыли подчиненных государственных организаций.

Провести улучшение структуры и механизма взимания налогов и сборов с учетом практики экономически развитых и быстро развивающихся стран, снизить временные затраты на расчет и уплату налогов, оформление необходимых для этого учетных документов, отменить неэффективные налоговые процедуры, произвести сближение национального законодательства в сфере