

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Сравнительная характеристика системы бухгалтерского учета и отчетности РФ и Монголии (на примере локомотивного депо станции АО "Улан-Баторская железная дорога")

УДК 657.22:657.6:629.47(47+57)(517)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Алтангэрэл Отгонтуяа		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г.А.	Кандидат э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Кафедра экономики	Барышева Г.А.	Доктор э.н., профессор		

Томск– 2017 г.

Планируемые результаты обучения

Кодрезультата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
Р1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
Р2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
Р3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
Р4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
Р5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,5,10)

	сетях	
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5

	интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	АлтангэрэлОтгонтуяа

**Тема работы: «Сравнительная характеристика системы бухгалтерского
учета России и Монголии»**

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№2047/с от 23.03.2017
---	-----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Объект –Улан-Баторский филиал ОАО «РЖД». Предметом исследования система бухгалтерского учета России и Монголии.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Изучение теоретических вопросов основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии; Определение факторов, влияющих на развитие бухгалтерского учета в Монголии; Рассмотрение кратких характеристик Улан-

	Баторского филиала ОАО «РЖД» и выполнен анализ его финансового состояния; Исследование организаций бухгалтерского учета в АО «УБЖД»; Определение направлений адаптации бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Состав, структура и динамика внеоборотных активов АО «УБЖД» за 2015-2016 гг. Состав, структура и динамика оборотных активов АО «УБЖД» за 2015-2016 гг. Диагностика типа финансовой устойчивости АО «УБЖД» за 2015-2016 гг. Отчет о финансовом положении Отчет о совокупном доходе SWOT-анализ бухгалтерского учета в АО «УБЖД» Организация бухгалтерского учета в АО «УБЖД» Сравнение целей финансовой отчетности в Монголии и по МСФО Сходства и различия бухгалтерского учета и отчетности в России и Монголии
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Пояснительная записка	Золоторева Г.А.
Социальная ответственность	Горюнова Н.Н.
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Галина Алексеевна	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	АлтангэрэлОтгонтуяа		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 75 страниц, 1 рисунок, 9 таблицы, 1 приложения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет по МНСБУ, бухгалтерский учет по МСФО, бухгалтерский учет по РПБУ.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование систем бухгалтерского учета в России и Монголии.

- изучены теоретические вопросы основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии;
- определены факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета в Монголии;
- рассмотрены краткая характеристика Улан-Баторского филиала ОАО «РЖД» и выполнен анализ его финансового состояния;
- исследована организация бухгалтерского учета в АО «УБЖД»;
- определены направления адаптации бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ.

Объектом исследования Улан-Баторский филиал ОАО «РЖД». Предметом диссертационного исследования система бухгалтерского учета России и Монголии.

В качестве рекомендаций по совершенствованию управления государственными финансами предложены следующие методы по

В процессе исследования применялись следующие методы: способы группировки и сравнения, графический и аналитический методы.

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе MicrosoftWord 2007 и представлена на диске в конверте на обороте обложки.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	11
1 Теоретические основы основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии	15
1.1 История возникновения бухгалтерского учета в Монголии	15
1.2 Исследование законодательных актов по бухгалтерскому учету в России и Монголии.....	16
1.3 Факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета в Монголии...18	
2 Основные методические различия бухгалтерского учета Монголии и России	23
2.1 Учетная политика	23
2.2 Ведение учетных регистров	25
2.3 Сравнительная характеристика отчетности предприятия по российским и монгольским стандартам	29
3 Система формирования учетной информации в Монголии	35
3.1.Краткая характеристика ОА «УБЖД» Монголии	35
3.2 Анализ финансового состояния АО «УБЖД».....	37
3.3 Организация бухгалтерского учета в АО “УБЖД”	42
3.4 Адаптация бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ	43
3.5 Совершенствование бухгалтерского учета Монголии	55
Заключение	64
Список использованных источников	68

Определения, обозначения

В данной дипломной работе применяются следующие термины с соответствующими определениями:

Система регистров бухгалтерского учета– это один из важных элементов организации ведения или восстановления бухгалтерского учета на предприятии.

Бухгалтерский учет – это язык бизнеса, который отражает состояние, этап развития хозяйствующего субъекта, облегчает понимание между партнерами

АО «Улан-Баторская железная дорога»– акционерное общество с равными долями участников в уставном капитале с российской и монгольской стороны.

Сокращения

МСФО–международные стандарты финансовой отчётности

МРОТ– Минимальный размер оплаты труда

УБЖД– Улан-Баторская железная дорога

АО – Акционерное общество

ПБУ– Положения по бухгалтерскому учету

СССР – Союз Советских Социалистических Республик

МНР – Монгольская Народная Республика

НДФЛ– Налог на доходы физических лиц

РПБУ– Положения по бухгалтерскому учету

Тыс. – Тысяча

НФ – Научная фантастика

МСБУ– международные стандарты бухгалтерского учета

МГУ– Монгольским государственным университетом

СФОМ– системы финансовой отчетности Монголии

ОАО– открытых акционерных обществ

ГКЦБ– Государственной комиссией по ценным бумагам

РЦБ– Рынокценных бумаг

Введение

В современной рыночной экономике основным языком деятельности организаций является хорошо организованный, понятный, полный бухгалтерский учет и отчетность. Целью деятельности предприятия является получение при определенных ограничениях максимальной выгоды при минимальных затратах, что достигается только в том случае, если управляющий персонал обеспечен нужными данными. Весь процесс управления немислим без учетной информации, так как она является достоверным и надежным источником, на который полагаются пользователи.

В Монголии в соответствии с Постановлением Правительства №7 от 16 января 2010 года «О мероприятиях, связанных с выполнением законодательства о бухгалтерском учете и отчетности» 2010 год был объявлен годом улучшения качества бухгалтерского учета и отчетности. Повышение качества достигается путем совершенствования учетной системы, максимального соответствия требований, предъявленных пользователями учетной информации. Однако в настоящее время в нормативных документах не сформулировано понятие об оценке учетной информации, а также не разработаны методики верификации учетной информации. В связи с этим рассмотрена в работе сравнительная характеристика системы бухгалтерского учета в России и Монголии.

Вышесказанное свидетельствует об актуальности выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Проблемы, связанные с развитием теории и практики формирования системы бухгалтерского учета в России, рассматриваются в трудах: Б. Герта, С.И. Колесникова, Г.В. Сахарова, Е.С. Соколовой,

Я.В. Соколова, Б. Сюзана, В. Ферди, Д. Фостера, Э.С. Хендрексена, А.Н. Хорина, Е.П. Чикуновой, Л.А. Чикуновой, Т.В. Шишковой, Р. Энтони и других. Представителями монгольских научных исследований в данном направлении можно назвать: Н. Агваан, Р. Батжаргал, Ц. Гунгаанямбуу, Т. Жааваа, Д. Моломжамц, Б. Сайнжаргал, Н. Тунгалаг, С. Улзийбат и других. Однако в их работах в основном рассмотрены нормативные акты, стандарты финансовой отчетности и проблемы, назревшие в учетной системе, без учета оценки качества информации.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование систем бухгалтерского учета в России и Монголии.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены теоретические вопросы основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии;
- определены факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета в Монголии;
- рассмотрены краткая характеристика Улан-Баторского филиала ОАО «РЖД» и выполнен анализ его финансового состояния;
- исследована организация бухгалтерского учета в АО «УБЖД»;
- определены направления адаптации бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ.

Объектом исследования является Улан-Баторский филиал ОАО «РЖД». Предметом исследования система бухгалтерского учета России и Монголии.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные концепции монгольских, российских и других зарубежных

ученых в области бухгалтерского учета, материалы экономических форумов, конференции, научные разработки. В основу исследования положены экономико-статистические методы: аналитические группировки, графический и табличный методы представления результатов, методы моделирования, методы системного, сравнительного и логического анализов.

Информационно-эмпирической базой послужили законодательные, нормативно-правовые акты и статистические данные Монголии, международные стандарты финансовой отчетности, материалы исследования программного обеспечения и стандарты, предъявляемые к ним, материалы научно-практической конференции, справочные информационные системы, информационные ресурсы сети Интернет.

Эмпирическую базу исследования составили данные Министерства экономики и финансов Монголии, Национального статистического управления Монголии, Института профессиональных бухгалтеров Монголии, а также данные учетной системы АО «УБЖД».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении определены актуальность, цели и задачи, объект и предмет исследования, характеристика степени разработанности темы, методическая и информационная база.

В первом разделе рассматриваются теоретические аспекты основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии, а также факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета в Монголии.

Во втором разделе рассмотрены краткая характеристика Улан-Баторского филиала ОАО «РЖД» и выполнен анализ его финансового

состояния, исследована организация бухгалтерского учета и определены направления адаптации бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ.

В заключение работы сформулированы выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

Работа выполнена на компьютере с применением MicrosoftWord, MicrosoftExcel.

1 Теоретические основы основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии

1.1 История возникновения бухгалтерского учета в Монголии

Переход от плановой экономики к рыночной обусловил процесс реформирования, смену моделей развития в бухгалтерском и ревизионном секторах и формирования новых отношений в целом. Одной из таких моделей является система бухгалтерского учета. В первую очередь целесообразно рассмотреть историю возникновения бухгалтерского учета в Монголии, так как любая система имеет истоки формирования, развития и становления.

С 1992 года Монголия становится членом ряда международных экономических и финансовых организаций. При этом вхождение страны в международную экономическую систему настоятельно потребовало перестройки всей системы бухгалтерского учета Монголии.

МягмарМишигдоржрассмотрел развитие учетной системы после распада социалистического строя и разделил его на 3 этапа. Первый этап охватывает период с 1993 по 1997 год. Это деление обусловлено тем, что в эти годы были утверждены законы о бухгалтерском учете и аудите, разработана национальная стратегия и было проведено множество проектов по развитию потенциала монгольского бухгалтерского учета и аудита. Вторым этапам развития бухгалтерского учета и перехода в МСФО Монголии можно считать период с 1997–2005 гг. В это время приоритетной задачей было принятие международного стандарта и формирование концепции всеобщего образца. Третий этап – с 2006 года по настоящее время – период использования МСФО в организациях

Выдача сертификата квалифицированного бухгалтера началась с 1997 г. В настоящее время около 3 тыс. чел. имеют сертификаты квалифицированного бухгалтера, из которых приблизительно 400 чел. обладают лицензией аудитора. Количество дипломированных бухгалтеров, аудиторов, а также аудиторов с международной аттестацией (АССА и СРА) растет с каждым годом.

1.2 Исследование законодательных актов по бухгалтерскому учету в России и Монголии

Переход экономики России и Монголии к рыночным условиям совпал по времени, это начало 90-х годов. С изменением условий хозяйствования возникла необходимость вхождения обеих стран в мировую систему рыночной экономики и развития международных экономических взаимоотношений. Как известно, бухгалтерский учет – это язык бизнеса, который отражает состояние, этап развития хозяйствующего субъекта, облегчает понимание между партнерами. С вхождением в мировую экономическую систему, как у России, так и у Монголии выяснилось, бухгалтерский учет не соответствует рыночным реалиям, приводит не пониманию и не позволяет развивать контакты между предприятиями разных стран. Поэтому возникла острая необходимость в реформировании бухгалтерского учета.

Вместе с тем сегодняшние системы бухгалтерского учета обеих стран имеют свои особенности, которые связаны с национальными особенностями и наследием плановой экономики. Обе системы бухгалтерского учета взяли ориентир в изменении бухгалтерского учета и отчетности на международную систему финансовой отчетности, но реформирование идет разными темпами и разными путями. Поэтому сравнение двух систем бухгалтерского учета,

которые развивались в условиях изменения внешних условий хозяйствования и до сих пор находятся в условиях реформирования, несомненно, является актуальным.

Рассмотрим основные законы рассматриваемых стран по бухгалтерскому учету.

Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет в России, является Федеральный закон Российской Федерации №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011, а в Монголии – Закон Монголии «О бухгалтерском учете» от 13.05.2001[1]

В Законе «О бухгалтерском учете Монголии» п. 2.2 в редакции от 13 декабря 2001 года установлено, что при противоречии национального законодательства международным стандартам в основу следует брать принципы МСФО. Учитывая данное обстоятельство, приняты во внимание аспекты, рассматриваемые в МСФО.

Интересным является то, что в статье 15 Закона Монголии «О бухгалтерском учете» от 13.05.2001 прописана система управленческого учета, но при более детальном изучении можно отметить, что речь идет не об управленческом учете, а о государственном контроле коммерческих организаций, точнее обязанности контролирующих органов.[2]

Так же в статье 23 Закона Монголии «О бухгалтерском учете» от 13.05.2001 отражена ответственность за нарушение бухгалтерского законодательства, а именно:

- должностные лица, виновные в нарушении платят штраф в размере до пяти размеров минимальной заработной платы. Размер минимальной заработной платы составляет 200000 тугриков и это 5000рублей.
- организациям, представившим финансовую отчетность с нарушениями,

назначают штраф, в пять раз превышающий МРОТ, в размере от 2000000 до 5000000 тугриков и это от 5000 до 12500 рублей;

- должностным лицам, непредставившим отчет в течение установленного срока, назначают штраф, в пять раз превышающий МРОТ.

1.3 Факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета в Монголии

На основании проведенных исследований МягмарМишигдорж выявлено:

- количество бухгалтеров, имеющих высшее образование, составляет 92,4%, а число профессиональных бухгалтеров составляет 7% от общего числа специалистов в этой области;
- 88% из 48086 активно функционирующих предприятий применяют автоматизированную форму учета. Из них 52% используют сертифицированные бухгалтерские программы, а остальные 36% пользуются программами, созданными своими усилиями без сертификации Министерства экономики и финансов Монголии. Около 80% предприятий применяют систему внутреннего контроля;
- по проведенные исследования качества аудиторских компаний за 2011 года показали, что из всех оказанных 91270 услуг 0,24% услуг получили плохую оценку, 96,4% хорошую оценку

На основе исследования можно утверждать, что учетная система Монголии достаточно качественная и на учетную информацию можно полагаться.

Так же целесообразно рассмотреть факторы, влияющие на формирование бухгалтерского учета в Монголии. По

мнению Мягмар Мишигдорж факторы, влияющие на учетную систему и представленные в таблице 1.1, можно классифицировать на внешние и внутренние.

Таблица 1.1 – Факторы, влияющие на учетную систему Монголии, по мнению Мягмар М.

Внешние факторы	<ul style="list-style-type: none"> – доминирующие в обществе социальные и культурные установки; – обычай и практика делового оборота; – общая правовая система; – специальная нормативная база, регулирующая правила ведения учета и формирования финансовой отчетности; – условия экономического развития; – технический прогресс и развитие информационных технологий; – общие процессы глобализации и интеграции; – система образования и подготовки специалистов, информационные процессы в профессиональной среде.
Внутренние факторы	<ul style="list-style-type: none"> – учетная политика, система регламентации учетных процессов; – внутренняя организационная структура бизнеса; – характер внутренних информационных и коммуникационных процессов; – поведенческие мотивы работников и пользователей отчетности.

Факторы внешней среды уменьшают общую неопределенность, присущую хозяйственной деятельности, позволяют структурировать технические и системные рамки учетного процесса, определяют легитимность и признание в деловом сообществе. Внешние факторы помогают установить единый формат, порядок, а также границы достоверности и точности представляемой внешним пользователям финансовой отчетности, формируют общность и единообразие правил подготовки и формирования учетной информации. Не менее важной считается внутренняя среда, которая определяет реальную учетную практику, используя для этого в общей степени неявные и неформальные правила

взаимодействия и коммуникации. Учитывая тот факт, что мы оцениваем учетную информацию, формируемую на предприятиях, будем концентрироваться на внутренних факторах, влияющих на учет.

Ниже представлены данные экспертов, непосредственно проводящих оценку качества системы бухгалтерского учета. Анкета оценки учетной информации для организации в общем имеет следующий вид в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Экспертная анкета оценки качества учетной информации

Элементы контроля качества	Оценка эксперта	Комментарий
Нормативное Регулирование	10	В АО «УБЖД», в том числе во всех его филиалах и подразделениях, весь учетный документ разработан грамотно. В них нет противоречий с нормативными и методическими документами и все нюансы учетного процесса подробно описаны. График документооборота, план счетов, используемый в организации, определен. На всех рабочих местах есть должностная инструкция и документы, содержащие нормативные акты, необходимые учетному персоналу.
Квалификация специалистов	8	По проведенным исследованиям экспертов по проверке квалификации и компетентности бухгалтеров, в которых участвовало 99,5% из всех сотрудников, 91% получили оценку выше 65%. Основной массив работников имеет стаж более 17 лет, а средний стаж главных бухгалтеров составляет 22,3 года. Из всех бухгалтеров только 1 бухгалтер имеет среднее образование, остальные 99,55% бухгалтеров имеют диплом бакалавра, в том числе 15,69% являются аттестованными бухгалтерами, 13% – магистрами. Это свидетельствует о высококвалифицированном и опытном составе учетного персонала.

Продолжение таблицы 1.2		
Программное обеспечение		Во все организации внедрен единый программный продукт Window-g, который выводит отчетность на двух языках: монгольском и русском, что является следствием того, что одним из основных акционеров является российская компания (50%). Но при этом программный продукт еще не получил сертификат государственной аттестации и программа находится на стадии обработки и проектирования.
Контроль учета	8	В организации создан собственный внутренний контрольный аппарат, который именуется внутренней службой аудита и финансового контроля, в которую входит 21 аудитор. Внутренняя служба аудита и финансового контроля состоит из двух отделов: отдел аудита финансовой отчетности и отдел аудита управленческого учета. По данным 2011 года, служба провела проверку в 60 организациях железной дороги, было выдвинуто 458 предложений по улучшению учета и написано 165 актов с общим нарушением на 252 656 253,5 тугриков. В то же время реализация предложений на сегодняшний день составляет только 64%.

При балльной оценке отдельных элементов в целом используется следующая градация:

- в зависимости от степени влияния данного фактора на результат: «0» – некачественная; «10» – очень высокое качество;
- вес каждого фактора в пределах соответствующего вида риска и вес каждого вида риска устанавливаются в пределах 0–1.

Результаты обработки экспертных оценок представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Результат экспертных оценок (цифрами представлен порядковый номер экспертов)

Факторы	Оценка экспертов					Доля	Средняя оценка	
	1	2	3	4	5		По баллу	По доле
Нормативное регулирование	10	9	10	9	10	0,2	9,6	1,92
Квалификация работников	8	8,5	8,5	8	8,5	0,3	8,3	2,49
Программное обеспечение	7,2	7,3	7	6,8	7,1	0,3	7,1	2,12
Контроль	8	9	8,5	9	8,5	0,2	8,8	1,76
Итого:	-	-	-	-	-	1,0		

В том случае если в опросе участвует несколько экспертов, неизбежно появляется расхождение во мнении. Важным моментом экспертных процедур является оценка согласованности действий экспертов и достоверности экспертных оценок. Существующие способы определения достоверности экспертных оценок основаны на предположении, что в случае согласованности действий экспертов достоверность оценок гарантируется. То есть при достаточной согласованности оценки экспертиза считается эффективной и достоверной.

2 Основные методические различия бухгалтерского учета Монголии и России

2.1 Учетная политика

Учетная политика по российским стандартам (ПБУ 1/2008) должна составляться как для целей бухгалтерского учета отдельными приказами, так и для целей налогового учета, тоже самое и по монгольским стандартам.

В основном основные положения учетной политики, которые должны быть отражены в учетной политики обеих стран совпадают, например, способ оценки объектов бухгалтерского наблюдения, порядок амортизации активов, утверждается рабочий план счетов, правила документооборота и технология обработки данных бухгалтерского учета, порядок создания резервов.

Но и есть отличия. В законе о бухгалтерском учете Монголии прямо указано, что в приказе об учетной политике должны быть отражены такие пункты. как методы оценки активов и обязательств правила, механизм формирования и списания затрат в расходы будущих периодов, порядок отражения задолженности по полученным кредитам и займам.

По российским стандартам «учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.»

Учетная политика Монголии может меняться, кроме названных случаев, также при смене местонахождения организации.

Учетная политика России создается главным бухгалтером, учетная политика Монголии может создаваться как главным бухгалтером, так и любым другим уполномоченным лицом.

Основное отличие по положениям учетной политики России и Монголии – это закрепление в учетной политике механизма калькуляционного учета. Таким образом, управленческий учет является обязательной составляющей учетной политики Монголии в отличие от российской учетной политики.

Если говорить об учетной политике анализируемого предприятия, то Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета АО «УБЖД» представляют собой описание порядка организации процесса работы бухгалтерских служб Общества, направленного на успешное выполнение задач и методику учета финансово-хозяйственных операций, влияющую на оценку финансового состояния, порядок формирования финансовых результатов деятельности а также представляют виды, состав и периодичность представления отчетности и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества.

Нормативные документы Общества по вопросам бухгалтерского учета должны соответствовать Учетной политике.

Учетная политика АО «УБЖД» формируется Начальником Департамента учета и отчетности (Главным бухгалтером) и утверждается приказом Председателя Правления организации. К годовой бухгалтерской отчетности, прилагается аудиторское заключение, выданное по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также осуществляет публикацию годовой бухгалтерской отчетности.

Налоги и сборы

Согласно соглашению от 6 июня 1949 года, заключенному между СССР и МНР, на которого учреждено и действует до сегодняшнего дня ОА «УБЖД», Компания освобождена от налогов, в связи с чем налоговые выплаты по проекту не учитывались.

В соответствии с законодательством Монголии ОА «УБЖД» несет *Ответственность* за уплату НДСФЛ и необходимо пополнять бюджет страны.

2.2 Ведение учетных регистров

Система регистров бухгалтерского учета – это один из важных элементов организации ведения или восстановления бухгалтерского учета на предприятии. Он предназначен для того, чтобы систематизировать и копить всю необходимую информацию. А именно – это информация, которая содержится в первичных документах уже принятых к учету. Необходимо все это для отражения в счетах бухгалтерского отчета, и, конечно же, в бухгалтерской отчетности. Учетные регистры являют собой различные бухгалтерские книги, отдельные карточки, листы-ведомости. Бухгалтерские книги состоят из отдельных листов, прошитых и пронумерованных, в которых содержатся различные таблицы, содержащие определенную

информацию. На последнем листе книги указывается количество листов, книга подписывается руководителем предприятия, главным бухгалтером и скрепляется печатью организации. Карточки – это обычно отдельные листы небольшого размера, из плотной бумаги. Хранятся данные регистры в картотеках. Ведомости, в отличие от карточек, ведутся на листах большего размера, открываются на месяц или квартал. Когда ведение регистров бухгалтерского учета производится на компьютере, обязательно должна быть возможность вывести всю информацию на бумажный носитель. Вся информация, отраженная в первичных документах, должна вноситься в учетные регистры в строгой хронологической последовательности в соответствии с бухгалтерскими счетами. Ведение регистров бухгалтерского учета происходит в соответствии с правилами синтетического и аналитического учета. Регистры учета синтетического не отражают полную информацию о проведенной хозяйственной операции, содержат только данные о дате, сумме и счетах, составляющих бухгалтерскую проводку. Регистры аналитического учета конкретизируют информацию о хозяйственной операции, с их помощью легче осуществить контроль хранения, перемещения, а также выбытия материальных ценностей. Ответственность за ведение регистров бухгалтерского учета возложена на лиц, которые их составляли и подписывали. На предприятии должна быть организована аккуратная система хранения регистров, не допускающая их несанкционированного исправления. Сами регистры представляют собой таблицы специальных форм, которые еще в недавнем будущем велись и сохранялись только на бумажных носителях в виде специальных книг (журналов). В настоящее время стремительно внедряется электронный документооборот, поэтому место бумажных бланков и объемных

канцелярских книг занимают все больше и больше электронные носители. Хотя название «журнал» в бухгалтерской терминологии остается неизменным, обозначая, как и прежде место хранения информации по узкому виду операций. Система и процедура ведения регистров определена давно и даже в законодательном порядке. Все данные заносятся в журналы и обрабатываются строго в хронологическом порядке и группируются по определенным счетам бухучета. Неправильное ведение учета хозяйственных операций в некоторых случаях влечет серьезные штрафы, налагаемые контролирующими органами. Послабления, притом серьезные касаются лишь малый бизнес, где бухгалтерский учет сведен до минимума – заполнения один раз в год книги доходов и расходов. Естественно, что для таких предприятий даже одного бухгалтера не требуется. Обратная ситуация складывается в организациях бюджетной сферы, где регистры бухгалтерского учета играют определяющую роль для возможности проконтролировать бюджетные средства. Здесь они представляют довольно сложную систему, справиться с которой способны лишь квалифицированные специалисты. Учетные регистры различаются по четырем:

1. по их внешнему оформлению,
2. по своему назначению,
3. по своему содержанию,
4. по своей форме.

В Законе о бухгалтерском учете предусмотрено ведение регистров бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, ее отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. В условиях компьютерной обработки данных регистры бухгалтерского учета

представляют собой выходные формы (отчеты) на бумажных или машиночитаемых носителях. Они должны иметь удобочитаемую форму и позволять однозначно интерпретировать содержащуюся в них информацию. Хронологические регистры являются источником информации обо всех зарегистрированных в компьютерной системе бухгалтерского учета хозяйственных операциях организации. Описание хозяйственной операции в хронологическом регистре включает общие реквизиты-признаки хозяйственной операции, а также реквизиты дебетуемого и кредитуемого счета, включая стоимостные и, натуральные и валютные основания операции. При необходимости, в хронологические регистры могут быть добавлены реквизиты, позволяющие отразить оценку для целей налогообложения прибыли, а также постоянные и/или временные разницы. В этом случае регистр включает три части, в которых содержится информация о показателях хозяйственной операции, раскрывающих, соответственно:

- ее бухгалтерскую оценку;
- оценку для налогообложения прибыли;
- величину постоянных и/или временных разниц между бухгалтерской оценкой и оценкой для целей налогообложения прибыли в соответствии с ПБУ 18/02.

2.3 Сравнительная характеристика отчетности предприятия по российским и монгольским стандартам

Все проводки должны быть подтверждены первичными документами. Сохранение первичных бухгалтерских документов является важным требованием для любых компаний. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерская отчетность после прохождения аудита подается в Налоговый Департамент Монголии. Нет требования о подаче отчетности в Реестр компаний. Сотрудники Налогового Департамента Монголии обязаны сохранять конфиденциальность бухгалтерской отчетности и содержащейся в ней финансовой информации.

Считается, что надлежащий бухгалтерский учет не ведется, если не ведутся такие бухгалтерские книги, которые являются достаточными для отображения правдивого и точного состояния дел компании и объясняющие ее сделки.

К бухгалтерским записям, которые необходимо вести, для получения информации о налогах, которые должна платить организация, относятся:

- регистрация активов и обязательств компании, связанных с бизнесом;
- регистрация всех ежедневных операций, связанных со всеми суммами денег, полученными и потраченными компанией в связи с торговлей, профессиональной деятельностью или бизнесом;
- если бизнес связан с операциями с товарами, необходима регистрация всех товаров, купленных и проданных в процессе ведения торговли, с указанием спецификации и количества товаров, их цены, информации о продавцах и покупателях; также необходима регистрация всех инвойсов, связанных с данными операциями;
- реестр имущества, имеющегося у компании на текущую дату.

Требуется, чтобы бухгалтерские книги и записи хранились не менее 7 лет с момента завершения соответствующей сделки (в России не менее 5 лет).

Целью установленных требований является обеспечение необходимого документального подтверждения и регистрации сделок, проведенных компанией.

В случае если Ваша компания имеет на конец финансового года дочерние структуры, то в соответствии с законом она обязана предоставлять консолидированную отчетность, включающую данные по головной организации и ее аффилированным структурам. Монгольская компания будет считаться материнской, если:

- она контролирует совет директоров дочерней компании;
- ей принадлежит более 50% голосующих акций дочерней компании;
- ей принадлежит более 50% долей в уставном капитале дочерней компании.

Бухгалтерская отчетность подготавливается периодически, в зависимости от требований клиента, и, как правило, включает в себя следующее:

- Отчет о совокупном доходе (в России «Отчет о финансовых результатах»);
- Отчет о финансовом положении (в России соответствует отчету «Бухгалтерский баланс»);
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Аудиторское заключение.

В России перечень отчетности включает:

- Отчет о финансовых результатах;
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Аудиторское заключение.
- Отчет об использовании средств целевого использования.

Таким образом, состав отчетности одинаковы, отличаются, в основном только названия, но отличаются по форме.

Сравнение бухгалтерского баланса показывают, что принцип формирования активов в России в сторону увеличения ликвидности (сначала отражаются внеоборотные активы, после этого более ликвидная часть – оборотные активы), а в Монголии сначала отражаются более ликвидные, а после этого менее ликвидные активы. Есть отличия по составу статей активов:

- в бухгалтерском балансе Монголии дебиторская задолженность разделена на две статьи: дебиторская задолженность по счетам и дебиторская задолженность по налогам и отчислениям;
- выделена статья предварительно оплаченные расчеты;
- в составе внеоборотных активов выделены биологические активы и инвестиционная недвижимость;

Пассив балансов по Монгольским стандартам сначала отражает краткосрочные обязательства, затем отражает долгосрочные обязательства и последний раздел отражает собственный капитал и называется собственностью владельцев. В России разделы расположены в обратном порядке. Основные отличия по статьям пассивы баланса содержится в разделе “собственность владельцев”, в которой вместо статьи «уставный капитал», отраженной в

российском балансе есть статья «собственность», разделенная на государственную, частную и акционерную.

В «Отчете о совокупном доходе» доходы организации отражаются с большей детализацией, чем в отчете финансовых результатах, отражается валовая прибыль, также как и в российской отчетности, но не рассчитывается прибыль от продаж.

В свою очередь, РПБУ не предусматривают предоставление компаниями отчета о совокупной прибыли, однако предполагает указание схожих по содержанию статей в отчете о прибылях и убытках.

Одним из основных отличий МСФО Монголии от РПБУ является момент времени, на который составляется финансовая отчетность. Отчет о финансовом положении по Международным стандартам составляется на начало самого раннего из сравнительных периодов, в то время как в соответствии с РПБУ предприятия должны предоставлять баланс по состоянию на конец отчетного периода

РПБУ также более требовательны к раскрытию необходимой информации – она должна быть предоставлена по образцу установленных форм, МСФО Монголии же лишь устанавливают некоторый минимум раскрытия информации.

В соответствии с МСФО Монголии компании не имеют ограничений в отношении какой-либо конкретной отчетной даты или языка составления финансовой отчетности, РПБУ же установили данную дату на 31 декабря. РПБУ предполагает составление финансовой отчетности исключительно на русском языке.

Еще одним серьезным отличием МСФО Монголии от РПБУ является то, что международные стандарты предписывают компаниям составлять

финансовую отчетность на основе модифицированной первоначальной стоимости, в большей степени используя концепцию справедливой стоимости. РПБУ же придерживаются принципа составления отчетов на основе принципа первоначальной стоимости с редким использованием переоценки.

Важной особенностью МСФО Монголии также является проведение корректировки функциональной валюты для полноценного и справедливого учета покупательной способности единицы данной валюты. В РПБУ данные корректировки редки и ограничены. Необходимо отметить, что в настоящее время проводится большое количество работ по оптимизации и приведению российских стандартов к международным. Динамика данного явления является положительной – МСФО Монголии более сбалансированы и точны, нежели отечественные РПБУ. Тем не менее, международные стандарты также должны учитывать особенности национальной российской экономики для наиболее точного и выверенного учета. Поэтому логично предположить, что лучшим вариантом будут являться МСФО Монголии, частично адаптированные для нашей страны и сохранившие общую концептуальную идею.

После окончания формирования бухгалтерской отчетности компании за финансовый год, она передается на проверку. В ходе проведения аудита предоставляются необходимые разъяснения, дополнительные расшифровки. Монгольские партнёры-аудиторы могут предложить услуги по подаче налоговых отчетов от имени компании, а также по представлению интересов компании перед налоговыми органами. Наша компания совместно с нашими партнёрами оказывает иную необходимую поддержку на всех этапах формирования и подачи финансовой отчетности компании.

Сроки обновления главной книги и подготовки бухгалтерской отчетности согласовываются с клиентом. По общему правилу рекомендуется клиентам предоставлять первичную бухгалтерскую документацию аудиторской фирме ежеквартально, что позволит избежать чрезмерной нагрузки на бухгалтера в конце финансового года и позволит своевременно прояснить все необходимые вопросы, вовремя подготовить и сдать отчетность на проверку аудиторам и в Налоговый Департамент Монголии.

Формирование документов, направляемых на обработку бухгалтеру

Все бумаги и документы, предоставляемые для бухгалтерских целей, должны быть упорядочены по датам и сгруппированы в соответствии с их природой. Правильное ведение и формирование первичной документации для бухгалтерии минимизирует стоимость бухгалтерских услуг. Неполные или неудовлетворительные документы могут привести к задержкам при формировании отчетности, результатом чего может явиться позднее предоставление финансовой отчетности и дополнительный расход времени и денег.

Стандартное время, необходимое нам для оформления каждой бухгалтерской проводки, составляет приблизительно 5-7 минут. Если бухгалтерские первичные документы найдены неудовлетворительными, могут возникнуть дополнительные затраты рабочего времени, связанные с взаимодействием с клиентом и получением дополнительной информации и документации, что вызывает увеличение стоимости наших услуг.

3. Система формирования учетной информации в Монголии

3.1. Краткая характеристика ОА «УБЖД» Монголии

АО «Улан-Баторская железная дорога» - акционерное общество с равными долями участников в уставном капитале с российской и монгольской стороны. На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 года № 397 Федеральное агентство железнодорожного транспорта осуществляет от имени Российской Федерации полномочия акционера советско-монгольского акционерного общества «Улан-Баторская железная дорога», с Монгольской стороны полномочия акционера осуществляет Министерство дорог, транспорта и туризма Монголии. В 2009 году российский пакет акций предприятия передан в управление ОАО «РЖД».

Место нахождения Общества: Монголия, г. Улан-Батор-13, ул.Сеул.

Цели деятельности АО «УБЖД»: обеспечение потребностей государства, юридических и физических лиц в железнодорожных перевозках, работах и услугах, оказываемых железнодорожным транспортом, а также извлечение прибыли. АО «УБЖД» перевозит свыше 5,1 млн. пассажиров и 16,1 млн. тонн грузов в год. В АО «УБЖД» работают более 15 000 сотрудников.

На долю УБЖД приходится порядка 80% всего внутреннего грузооборота и до 100% экспортно-импортных перевозок. Численность работников УБЖД – около 16 тыс. человек. В 2008 году перевозка грузов выросла по сравнению с 2007 годом на 6,68%, до 14,6 млн тонн. Прогноз общего объема перевозок грузов в 2010 году составляет 20,1 млн тонн с ежегодным темпом прироста порядка 8-12% в связи с разработкой

месторождений угля, меди, железной руды. В течение последних 15 лет финансирование АО «УБЖД» со стороны российского акционера практически полностью отсутствовало, а объем инвестиций в развитие УБЖД с монгольской стороны не превысил 150 млн. долларов США.

За одиннадцать месяцев 2010 года объём железнодорожных пассажироперевозок составил 3 236.1 тыс. пассажиров, а грузоперевозок-- 15 257.7 тыс. тонн. Это по сравнению с тем же периодом прошлого года есть увеличение на 372.7 тыс. чел., т.е 13 процентов, и 2 437.9 тыс.тонн, т.е на 19 процента. С увеличением перевозимых грузов и числа пассажиров доходы железнодорожного транспорта составили 279.3 млрд.тугриков, что по сравнению с тем же периодом прошлого года есть увеличение на 74.6 млрд.тугриков, или на 36.5 процента.

7 декабря 2011 АО «УБЖД» официально стало членом Международного союза железных дорог.

В 2007 году был обнародован проект строительства через территорию Монголии железной дороги из Китая в Россию, в рамках перспективного плана по развитию транспорта РФ до 2020 года. Железная дорога должна соединить город Кызыл с сетью российских железных дорог и присоединить его к железной дороге на территории Монголии, которую предлагается построить в двух вариантах: Наряду с этим предлагаются два маршрута западной железнодорожной сети.

2009 год – Новосибирский проектно-изыскательский институт «Сибжелдорпроект» – филиал ОАО «Росжелдорпроект» по поручению ОАО «РЖД» в рамках реализации совместного российско-монгольского проекта развития АО «Улан-Баторская железная дорога» и строительства новой железнодорожной инфраструктуры в Монголии приступил к выполнению

предпроектных проработок комплексного развития инфраструктуры участка Баянтумэн – Эрээнцав и строительства новой линии Даланзадгад-Тавантолгой – Цагаансуврага – Зуунбаян – Сайшанд – Баруун-урт – Хоот – Чойбалсан (Баянтумэн). В феврале 2011 года Глава Управления по делам железной дороги Монголии Батболд вручил исполнительному директору госкомпании «Монгольская железная дорога» Батзаяа сертификат, разрешающий строительство базовой структуры железной дороги длиной 1100 км. от сомона Даланзадгад до города Чойбалсан, административного центра Восточного аймака. По подсчетам экспертов, в среднем для строительства этой дороги потребуется 5,5 млрд. долларов, первая очередь строительства потребует финансирования в размере 50 млн. долл.

Россия и Монголия увеличат уставный капитал АО «Улан-Баторская железная дорога» на четверть миллиарда долларов, говорится в декларации о развитии стратегического партнерства между Россией и Монголией, принятой президентами двух стран накануне. Стороны также договорились о стратегическом партнерстве по расширению сетей железных дорог Монголии на базе УБЖД и нового российско-монгольского предприятия «Развитие инфраструктуры» с использованием колеи 1520 миллиметров (общесетевая российская колея).

3.2 Анализ финансового состояния АО «УБЖД»

Анализ финансового состояния имеет огромное значение для коммерческих предприятий, в том числе и железнодорожного транспорта.

Данный анализ позволяет диагностировать финансовую устойчивость предприятия, платежеспособность и ликвидность, проанализировать состав и структуру активов и пассивов. Полученные результаты можно использовать для управления как предприятием в целом, так и его структурными подразделениями.

В первую очередь целесообразно проанализировать структуру бухгалтерского баланса АО «УБЖД» за 2014-2015 гг. (Приложение В).

Таблица 2.1 – Состав, структура и динамика внеоборотных активов АО «УБЖД» за 2015-2016 гг.

Видактива	01.01.2014		01.01.2015		Отклонение		Те (с %)
	сумма, млн. руб.	уд.вес, %	сумма, млн. руб.	уд.вес, %	сумма, млн. руб.	уд.вес, %	
Основные средства	16193,225	88,2	16070,9	90,6	-122,3	2,4	99
Отложенные налоговые активы	2159,575	11,8	1658,275	9,4	-501,3	-2,4	76
Итого	18352,8	100.0	17729,18	100.0	-623,6	0,0	96

Анализируя данные таблицы 2.1, целесообразно сказать о наибольшем удельном весе основных средств, что является характерным для предприятий железнодорожного транспорта, в связи с тем, что к основным средствам относятся вагоны, локомотивы и другой подвижной состав.

Таким образом, анализируя данные таблицы 2.1, следует сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают денежные средства и денежные эквиваленты, что не характерно для предприятий железнодорожного транспорта. Дебиторская задолженность

в исследуемом периоде снизилась почти в 2 раза, что указывает на эффективное управление дебиторской задолженностью.

Таблица 2.2 – Состав, структура и динамика оборотных активов АО «УБЖД» за 2015-2016 гг.

Видактива	01.01.2014		01.01.2015		Отклонение		Темпрос та (снижен ие %)
	сумма, тыс. руб.	уд.вес , %	сумма, тыс. руб.	уд.вес , %	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	
Запасы	956,60	14,71	874,50	13,20	-82,10	-1,50	91,40
Дебиторская задолженности	601,38	9,25	306,28	4,62	-295,10	-304,35	50,90
Денежные средства и денежные эквиваленты	4687,80	72,07	5442,25	82,17	754,88	10,11	116,10
Прочие оборотные активы	259,00	3,98	0	0	-259,00	-3,98	0
Итого	6504,35	100,00	6623,03	100,00	118,68	0	101,80

Анализ данных таблицы 2.2, позволил сделать вывод, что АО «УБЖД» за 2014-2015 гг. имеет абсолютную финансовую устойчивость, что есть СОК достаточно для формирования запасов.

Таблица 2.3 – Диагностика типа финансовой устойчивости АО «УБЖД» за 2014-2015гг., тыс.руб	01.01.2013	01.01.2014	Отклонение
Показатели			
1. Собственный капитал	17645,28	18001,775	356,5
2. Внеоборотные активы	16395,875	16108,35	-287,525
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС)	1249,4	1893,425	644,025
4. Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0
5. Наличие СОС и долгосрочных заемных источников формирования запасов	1249,4	1893,425	644,025
6. Краткосрочные кредиты и займы, включая просроченные	1446,83	1548,95	102,12
7. Наличие общей величины основных	2696,23	3442,375	746,145

источников формирования запасов			
8. Запасы	956,6	874,5	-82,1
9. Излишек (+), недостаток (-) СОС для формирования запасов	292,8	1018,925	726,125
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	292,8	1018,925	726,125
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	1739,63	2567,875	828,245
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	{1;1;1}	{1;1;1}	x

Также целесообразно определить тип финансовой устойчивости АО «УБЖД» за 2014-2015 гг., который позволит определить излишки и недостатки собственных оборотных средств для формирования запасов, излишки и недостатки собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов, а также излишки и недостатки общей величины основных источников формирования запасов. На основании данного анализа определяется трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости: абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость и другие. В анализируемом периоде также отмечается положительная динамика, возрос излишек общей величины формирования запасов.

В исследовании автором[9]предложенSWOT-анализ для выявления слабых и сильных сторон организации теми же экспертами или же работниками, непосредственно занимающимися проблемой обеспечения качества учетной информации.

Использование метода SWOT-анализа позволяет не только оценивать качество, но и нахождение путей улучшения информативности и полезности информации в таблице 2.4. По мере включения персонала в проблему также увеличивается инициатива к улучшению качества.

Таблица 2.4 – SWOT-анализ бухгалтерского учета в АО «УБЖД».

Сильные стороны	Возможности
<ol style="list-style-type: none"> 1. Наличие полного пакета документов, регулирующих учет. 2. Высокий уровень самоотдачи среди учетных работников (работают без дополнительной оплаты при необходимости). 3. Используется конкурсный отбор для принятия на работу. 4. Средний стаж работы кадрового потенциала 17,29 год. 5. Высокий уровень специализации – 35 аттестованных бухгалтеров и 30 бухгалтеров готовятся стать аттестованным. 6. Наличие эффективно работающего внутреннего аудита. 7. Каждый год проводятся семинары и консультации по улучшению квалификации бухгалтеров организации. 8. Большой опыт финансовой службы. 9. Наличие веб-страницы. 10. Принятие всех отчетов по веб-узлам. 11. Вся организация использует единый программный продукт, разработанный собственными усилиями, отвечающий особенностям учета организации. 12. Хорошо организованный учет и отчетность. 13. Подготавливает отчет только для акционеров, что увеличивает надежность. 14. Проводится конкурс организации с лучшим учетом. 15. Наличие системы повышения квалификации сотрудников бухгалтерской службы. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стимулирование и поддержка учетных работников в повышении квалификации. 2. Привлечение специалистов и аналитиков для улучшения программного продукта. 3. Проведение мониторинга рыночных цен и цен приобретения товаров и материалов в организации. 4. Использование веб-страницы как онлайн-курса по повышению квалификации учетных работников и распространение опыта ведущих бухгалтеров на всех бухгалтеров. 5. Обработка документации всеми работниками, где разработана четкая инструкция рабочего места с целью устранения ошибок потери от текучести кадров. 6. Обеспечение внутренних пользователей необходимой бухгалтерской информацией.
Слабые стороны	Угрозы
<ol style="list-style-type: none"> 1. Несвоевременность извещения работников бухгалтерии об изменениях учетной технологии. 2. Слабое регулирование по устранению выявленных ошибок внутренними аудиторами. 3. Временные сбои в программном 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Текучесть кадров в бухгалтерской службе предприятия, в том числе главных бухгалтеров и других ведущих специалистов. 2. Изменение нормативного регулирования в области учета и условий государственного

<p>обеспечении в связи с тем, что программа еще не доработана.</p> <p>4. Обеспечение организации материалами и товарами выше рыночной стоимости, что увеличивает себестоимость.</p> <p>5. Недостаточная оснащенность работниками программным обеспечением, что приводит к неудобству и дополнительным затратам для организаций, находящихся в регионах.</p>	<p>регулирования.</p> <p>3. Ситуация в отрасли и ее изменение в будущем.</p> <p>4. Изменение в макроэкономической среде.</p> <p>5. Потери учетных данных из сетевого канала.</p>
---	--

Анализируя данные таблицы 2.4, следует отметить, что сильные стороны объекта исследования и его возможности преобладают над слабыми сторонами и угрозами.

3.2. Организация бухгалтерского учета в АО «УБЖД»

По приказу начальника «УБЖД», на основании указа №77 Министр финансов от 22.12.2000 г в соответствии с законодательством Монголии о бухгалтерском учете, АО «УБЖД» при составлении финансовой отчетности следует применять МСФО.



Рисунок 1. Структуры учетного аппарата эксплуатационного депо станции АО «УБЖД»

Как видно из организационной структуры: главой учетного аппарата является главный бухгалтер на рисунке 1.

Бухгалтер по заработной плате занимается учетом труда и заработной платы на предприятии.

Бухгалтер по ОС и по запчастям занимаются всеми, которые связаны с учетом ОС (порядок оформления и отражения на счетах прибытия ОС и их списания и т.д)

3.3. Адаптация бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ

Из зарубежных моделей бухгалтерского учета и отчетности в качестве ориентира для системы бухгалтерского учета и отчетности Монголии (СБУОМ) выбраны международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) (с 2001 г. – МСФО), вследствие чего реформирование концепции СБУОМ изначально было нацелено на соответствие МСБУ (с 2013 г. – МСФО). В Монголии в 1993 г. был принят закон «О бухгалтерском учете», с 1996 г. — закон «Об аудиторской деятельности» (с 1 мая 1997 г. – закон «Об аудите») и согласно этим законам законодательно установлено, что ведение бухгалтерского учета, составление отчетности и деятельность аудита должны соответствовать МСБУ.

Этот выбор законодательно закреплен приказом министра финансов от 27.12.99 № 215, которым утверждена программа реформирования бухгалтерского учета в Монголии в соответствии с МСФО. В нем была утверждена методика подготовки, составления финансового отчетного баланса хозяйственных единиц в соответствии с МСФО. Там же были изложены принципы составления бухгалтерского учета и отчетности. Ряд

принципов был провозглашен также в других законодательных и нормативных актах.

Курс на реформирование СБУОМ в соответствии с МСФО был продолжен приказом министра финансов и экономики Монголии от 22.12.2000 № У6 об утверждении в качестве приложения реестра счетов бухгалтерского учета. Эти мероприятия позволили привести СБУОМ в соответствие с МСФО посредством изменения существующих форм бухгалтерского учета и отчетности.

В целом проделана значительная работа по внедрению международных стандартов учета, отчетности и аудита. Так, за первые 8 лет после принятия закона «О бухгалтерском учете» около 30% всех бухгалтеров прошли специальную учебную подготовку по изучению программ международных бухгалтерских стандартов.

Преподаватели высших учебных заведений, ведущие занятия по бухгалтерскому учету и аудиту, прошли полный курс переподготовки, благодаря чему стала возможной подготовка специалистов и бухгалтеров по новой программе.

Также Монгольским государственным университетом (МГУ) был организован профессиональный совет бухгалтеров и разработан порядок аттестации и выдачи сертификатов общественным бухгалтерам. Желающие проходят в МГУ сертифицированное обучение общественных бухгалтеров.

Внастоящее время в Монголии насчитываются более 400 сертифицированных общественных бухгалтеров, из которых около 300 работают в более чем 40 аудиторских фирмах. И здесь необходимо отметить неоценимую помощь Азиатского банка развития, Мирового банка, Программы развития ООН и Австралийского правительства, а также России.

Хотя в Монголии проделано немало работы в области внедрения новой системы финансовой отчетности Монголии (СФОМ), на практике только около 10% всех хозяйственных единиц ведет учет в соответствии с МСФО. И не более половины из 400 зарегистрированных в ГКЦБ открытых акционерных обществ (ОАО) ведут финансовую отчетность, составленную по форме, соответствующей МСФО и в соответствии с требованиями МСФО обязательно подвергающуюся аудиторской проверке.

Из них только около 60 ОАО в 2000 г. постоянно предоставляли в ГКЦБ финансовую отчетность, с которой акционеры этих ОАО и другие потенциальные инвесторы имели возможность ознакомиться. Только в двух-трех ежедневных газетах постоянно публикуются биржевые сведения, в частности, объемы торгов по каждому эмитенту, курсовые изменения стоимости ценных бумаг, ТОП-75 индекс и т.п. Финансовая информация о деятельности только нескольких крупных ОАО периодически публикуется в биржевых бюллетенях. Вследствие этого инвесторы не получают возможность адекватного доступа к финансовой информации.

Одной из главных причин, препятствующих привлечению инвестиций, и в первую очередь иностранных, в экономику Монголии является недостаточное раскрытие информации эмитентами и их непрозрачность. Причины несоответствия представляемой монгольскими эмитентами информации международным стандартам и невыполнения ими требований законодательства и инвесторов были вызваны особенностями развития и формирования РЦБ в Монголии.

Чековая приватизация 1991-1995 гг., названная периодом функционирования первичного размещения акций на РЦБ, осуществлялась в Монголии по ваучерной схеме и заключалась в первичном размещении акций

приватизируемых государственных предприятий путем преобразования их в ОАО с целью обмена их акций на ваучеры, которые население Монголии получило бесплатно.

Денежная приватизация 1995-1998 гг., названная периодом функционирования вторичного РЦБ в Монголии, заключалась в концентрации акций приватизированных ОАО в руках ограниченного количества собственников. С августа 1995 г. началась концентрация акций этих предприятий в руках потенциальных владельцев путем покупки и продажи за денежные средства. В 2000-2010 гг. на РЦБ Монголии проходила активная торговля акциями, в результате которой к концу 2011 г. в основном завершилась перераспределение прав собственности, и контрольные пакеты акций приватизированных предприятий сконцентрировалась в руках немногих конкретных владельцев.

В результате приватизации на РЦБ Монголии до настоящего времени пока не появились финансовые инструменты инвестиционного характера, через которые осуществлялось бы инвестирование реального сектора экономики. Поэтому руководители приватизированных ОАО не чувствовали себя обязанными раскрывать информацию о своем финансовом положении.

Выпуск корпоративных облигаций крупными потенциальными эмитентами, несомненно, станет новым этапом в развитии РЦБ Монголии. Это кардинально изменяет отношение и эмитентов, и инвесторов к вопросу раскрытия информации и обеспечения их прозрачности.

В законе «О ценных бумагах», утвержденном в 1995 г., недостаточно раскрыты требования, предъявляемые эмитентам по раскрытию информации.

Согласно этому закону зарегистрированные в ГКЦБ ОАО и профессиональные участники РЦБ должны предоставлять в ГКЦБ полугодовую и годовую финансовую отчетность. Финансовая отчетность должна быть проверена аудиторской фирмой, краткая информация финансового результата деятельности ОАО должна публиковаться в газетах. Также ОАО должны предоставлять информацию, связанную с ценными бумагами, по требованию заинтересованных лиц.

Однако ни в законе «О ценных бумагах», ни в соответствующих положениях и инструкциях не был определен перечень раскрываемой эмитентами информации и порядок ее раскрытия. ГКЦБ Монголии в 1998 г. приняла Положение «О порядке регистрации эмиссионных ценных бумаг», где определен список документов и перечень информации, отражаемой в обязательном порядке в проспекте эмиссии. На сегодняшний день это, по существу, единственный документ, определяющий порядок раскрытия информации эмитентами.

Обеспечение открытости отчетности и другие меры привели к тому, что по составу СФОМ мало отличается от отчетности, предписываемой МСФО. Данные, составленные в соответствии с законодательством Монголии, не могут существенно отличаться от информации, подготовленной в соответствии с МСФО, так как применяемая методика основывается на международных принципах составления финансового отчета, а также организации, структуры, состава, расценки средств хозяйственных единиц.

И в МСФО, и в СФОМ применяется термин «финансовая отчетность». Поскольку финансовая отчетность организации в монгольском законодательстве имеет целью обеспечить информацией внешних и

внутренних пользователей, то ее можно идентифицировать с финансовой отчетностью, составленной по стандартам МСФО.

Существуют и отличия, например, в соответствии целей составления СФОМ целям МСФО, что обусловлено национальными особенностями монгольского бухгалтерского учета и отчетности.

Таблица 2.5 – Сравнение целей финансовой отчетности в Монголии и по МСФО

МСФО	Монгольская практика
Сходства	
Цель отчетности — предоставление информации о финансовом положении и деятельности фирмы заинтересованным пользователям	
Перечень пользователей в целом совпадает	
Финансовая отчетность должна помогать пользователю в прогнозировании поступлений денежных средств от объекта инвестирования или кредитора, в принятии экономических решений	
Руководство фирмы не является основным пользователем финансовой отчетности	
Финансовая отчетность удовлетворяет в первую очередь интересы инвесторов и кредиторов	
Не ставятся цели использования финансовой отчетности для решения управленческих задач	
Финансовая отчетность не служит средством контроля за выполнением законодательства и правильностью	
Различия	
МСФО не делит пользователей на внутренних и внешних. Все пользователи являются внешними по отношению к предприятию пользователей финансовой отчетности. МСФО определяет интересы всех групп пользователей финансовой отчетности. МСФО дает точный перечень всех групп	Законодательство Монголии выделяет внутренних и внешних пользователей

Основные допущения при организации бухгалтерского учета, как и в МСФО, содержат допущение непрерывности деятельности предприятия и допущение метода начисления. Сопоставляя содержание этих допущений в

монгольской национальной Концепции и в МСФО, можно заметить практически полное соответствие национальных формулировок и формулировок МСФО: дается развернутая характеристика допущений с примерами, уточняющими понимание данного принципа. Три качественные характеристики, делающие финансовую отчетность полезной для пользователя, включены в монгольскую национальную концепцию. Это уместность, надежность и сравнимость (аналог сопоставимости).

Отказ от фискальной направленности национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в Монголии приводит к стремлению организаций указывать достоверные показатели отчетности, тем более что прозрачная, достоверная отчетность способствует привлечению инвесторов. Достоверность финансовой отчетности – результат полного принятия принципов МСФО за основу создания принципов СФОМ. В самом понимании принципа достоверности в СФОМ и в МСФО различий нет.

Цели предоставления финансовой отчетности и ее ориентация на инвесторов и кредиторов, рекомендуемые МСФО и принятые Монголией, являются наиболее приемлемыми для ситуации острой нехватки у организаций инвестиционных ресурсов.

По МСФО достоверность информации отчетности рассматривается, как возможность дать пользователю полное и непредвзятое представление об истинном положении дел на предприятии для правильного принятия решений.

Однако практическая же реализация принципов, сформулированных в новой Концепции развития монгольского бухгалтерского учета и отчетности, требует решения ряда вопросов. Связано это в частности с тем, что в Монголии пока еще не внедрена эффективная система раскрытия

информации и обеспечения прозрачности эмитентов ценных бумаг, при этом уровень ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности пока еще не соответствует всем 41 опубликованным в настоящее время учетным МСФО и не отвечает современным требованиям эффективного корпоративного управления.

Поэтому в ноябре 2010 г. Монгольский парламент (Великий Народный Хурал) совместно с Национальной ассоциацией бухгалтеров организовал семинар на тему «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета, контроля и аудита», в которой участвовали члены парламента и правительства, руководящие работники и специалисты государственных организаций и международных организаций. Участники семинара приняли директивный документ для разработки Государственной программы по совершенствованию учета, контроля и аудита, в котором особо подчеркивалась необходимость проведения следующих мероприятий:

- 1) разработка и реализация программы переподготовки бухгалтеров и аудиторов по освоению новых методов учета и аудита, соответствующих 41 учетному МСФО, в сотрудничестве с международными организациями;
- 2) совершенствование законодательных актов, в том числе закона «О бухгалтерском учете», закона «Об аудите», закона «О ценных бумагах», закона «О компаниях» совершенствование системы бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных организациях определение взаимосвязи деятельности государственных контрольных органов и аудиторских организаций.

Для реализации этих задач были созданы рабочие группы по конкретным направлениям, в частности, были разработаны проекты новых

законов «О ценных бумагах» и «О бухгалтерском учете», внесены изменения в закон «О компаниях», где будут фигурировать соответствующие статьи по регулированию деятельности бухгалтерского учета, отчетности и аудита в соответствии с реалиями сегодняшнего дня.

В проекте нового закона «О ценных бумагах» особое внимание уделено раскрытию информации эмитентами и обеспечению их прозрачности. Во исполнение нового закона Государственной комиссией по ценным бумагам (ГКЦБ) Монголии будут разработаны положение и инструкция, в которых будут четко указываться правила обеспечения прозрачности и раскрытия информации эмитентами.

Несоответствие между собой национальных систем налогового учета и бухгалтерского учета и отчетности в Монголии так же, как и для России, очень серьезная проблема. Для устранения этого несоответствия необходимо, чтобы монгольский бухгалтерский учет строго соответствовал МСФО.

В рамках реализации директивного документа по разработке Государственной программы по совершенствованию учета, контроля и аудита Монгольским парламентом 13 декабря 2014 г. был принят закон «О бухгалтерском учете», введенный в действие с 1 апреля 2014 г. Для разъяснения основных положений закона «О бухгалтерском учете» приказом министра финансов и экономики Монголии от 22 декабря 2000 г. № 116 был утвержден реестр счетов бухгалтерского учета и введена инструкция ведения счетов в соответствии с международными стандартами. Данная инструкция является методической основой при разработке бухгалтерской учетной политики хозяйственных единиц и организаций, что проявляется в следующем:

- бухгалтерский учет хозяйственных единиц и организаций ведется на основе накопления;
- бухгалтерский учет и операции хозяйственных единиц и организаций ведутся в форме двойной записи;
- единицы показателей бухгалтерского учета выражаются национальными денежными знаками Монголии;
- организации и хозяйственные единицы готовят реестр счетов бухгалтерского учета, соответствующий международным стандартам, в котором полностью отражаются особенности деятельности данной организации.

Инструкция состоит из 9 основных разделов:

- Общие основания и принципы.
- Учет средств.
- Учет кредитной задолженности.
- Учет собственности владельцев и капитала.
- Учет доходов и выгоды.
- Учет убытков и потерь.
- Учет особых обстоятельств.
- Учет аренды.
- Учет изменения курса валюты.

Основные разделы, в свою очередь, делятся на соответствующие подразделы.

Причины, обусловившие реформы систем бухгалтерского учета и отчетности в России и Монголии, схожи в сложившихся условиях, что связано с единой конечной целью – формированием единой, общепринятой,

понятной и достоверной системы финансовой отчетности. Монголия и Россия делают первые шаги по пути к МСФО.

В Монголии, наоборот, приняты цели предоставления финансовой отчетности и ее ориентация на инвесторов и кредиторов, утвержденные МСФО. Использование финансовой отчетности как необходимой информационной базы для оценки финансового состояния организации при принятии ее пользователями экономических, инвестиционных, организационных и иных управленческих решений представлена лишь в монгольской практике.

Еще одним серьезным несоответствием является различие в определении цели финансовой отчетности для самой организации: в то время как МСФО разделяет учет финансовый и управленческий, российское законодательство сводит их к единому понятию.

Несмотря на различия в применении рекомендаций МСФО, монгольский и российский бухгалтерский учет стали ближе друг к другу и к МСФО: были заложены основы ведения их национального бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Продолжение реформ в дальнейшем будет связано, главным образом, с изменениями в МСФО и с исправлением допущенных ошибок при формировании основ соответствующих национальных систем бухгалтерского учета и отчетности.

Большинство стран только начали процесс перехода на МСФО. И если рассматривать этот процесс в ближайшей перспективе, то в большинстве стран, в том числе и в России, и в Монголии их адаптируют с учетом

национальных традиций. Например, в настоящее время из 41 учетных МСФО, разработанных и опубликованных КМСФО, в Монголии введено 27.

Для внедрения МСФО необходим определенный переходный период. МСФО характеризуются относительно меньшей сложностью и, следовательно, требуют меньших затрат. МСФО появились в результате консенсуса национальных систем учета, основанных на рыночной системе хозяйствования, и сохраняют возможность их углубления и конкретизации в соответствии с российскими и монгольскими традициями регулирования бухгалтерского учета.

Таблица 2.6 – Сходства и различия бухгалтерского учета и отчетности в России и Монголии

Монгольская практика	Российская практика
Сходства	
Цель отчетности — предоставление информации о финансовом положении и деятельности фирмы заинтересованным пользователям	
Перечень пользователей и в российской практике и в монгольской совпадают	
Различия	
Финансовая отчетность удовлетворяет в первую очередь интересы инвесторов и кредиторов	Финансовая отчетность удовлетворяет в первую очередь интересы государственных налоговых органов и служат средством контроля за выполнением законодательства и правильностью исчисления налогов
Финансовая отчетность должна помогать пользователям в прогнозировании поступлений денежных средств от объекта инвестирования и кредитора	Такой задачей не
Руководство фирмы не является основным пользователем финансовой отчетности	Руководство фирмы относится законодательством РФ к основным пользователям бухгалтерской отчетности и указывается первым в перечне пользователей.
Законодательство не ставит цель использования финансовой отчетности для принятия управленческих решений	Законодательство ставит цель использования финансовой отчетности для принятия управленческих решений
Законодательство не ставит цель использования финансовой отчетности для достижения безубыточности предприятия	Законодательство ставит основной целью использования финансовой отчетности для получения прибыли

Приведение российского и монгольского бухгалтерского учета в соответствие с МСФО сказалось бы позитивно на экономическом развитии обеих стран. С другой стороны, МСФО, скорее всего, никогда в полной мере не будут реализованы ни в России, ни в Монголии, ни в какой другой стране, что объясняется их национальными особенностями и традициями в бухгалтерском учете, а также тем широким выбором применения МСФО, который в них заложен.

Однако здесь следует подчеркнуть, что борьба за защиту инвесторов и создание максимальной прозрачности эмитентов для инвесторов, в некоторых крайних проявлениях может фактически блокировать доступ на рынок небольших, вновь создающихся эмитентов — слишком подробные стандарты раскрытия информации могут делать эмитентов беззащитными перед конкурентами, поскольку требуют раскрытия большого объема информации, которая может быть отнесена к коммерческой тайне (а если эмитент относится к высокотехнологическим и оборонным отраслям, подобные международные стандарты раскрытия информации могут нести в себе угрозу и национальным интересам).

3.4. Совершенствование бухгалтерского учета Монголии

В рамках мер, призванных обеспечить защиту прав инвесторов и прозрачность юридического учета, контроля, а также финансовой отчетности российских и монгольских организаций, включая финансовые структуры, через снижение рисков в экономике, необходимо:

- обеспечение в процессе внедрения МСФО в первую очередь реальной «работоспособности» уже действующих принципов учета и закрепление принципа нейтральности информации. И лишь затем

следует разрабатывать учетные МСФО, определяющие специфические проблемы учета отдельных активов, обязательств, статей капитала и хозяйственных операций, опираясь на зарубежный опыт и учитывая практику, сложившуюся в России и Монголии;

- наполнение финансовой отчетности российских и монгольских организаций, поскольку она по форме достаточно близка к западному формату, реальным содержанием, определив правила учета и отражения статей на основании рекомендаций МСФО;
- присоединение к процессу реформирования системы учета международного финансового рынка с тем, чтобы не только быть в курсе соответствующих изменений, но и по возможности, влиять на этот процесс в интересах России и Монголии, для чего принять меры по обеспечению представительства России и Монголии в КМСФО. При этом сложившаяся на финансовом международном рынке ситуация является как нельзя более благоприятной для России и Монголии, которые формируют новую систему бухгалтерского учета и отчетности, в том числе с целью выхода на этот рынок;
- организация широкомасштабных мероприятий по подготовке и переподготовке российских и монгольских руководителей организаций, бухгалтеров и аудиторов в соответствии с новыми повышенными требованиями. Необходимо осуществление поддержки разработки российских и монгольских стандартов бухгалтерского учета, основанных на МСФО. Для этого необходимо разработать и реализовать соответствующие государственные образовательные стандарты и учебные программы для обучения практиков МСФО и руководителей российских и монгольских акционерных обществ и

других организаций, составляющих свою отчетность на основе МСФО, и установить квалификационные требования к специалистам организаций, применяющих МСФО при подготовке консолидированной финансовой отчетности и составлении бухгалтерской отчетности юридических лиц, а также к аудиторам и аудиторским организациям, осуществляющим оказание аудиторских услуг для указанных организаций;

- обеспечение правовых и организационных условий деятельности профессиональных объединений и саморегулируемых организаций в процессе организации перехода на МСФО;
- повышении роли института профессиональных бухгалтеров
повышение роли института профессиональных бухгалтеров;
- привлечение к разработке стандартов, а также к доведению основных положений законов об учете и аудиторской деятельности до практики производственно-хозяйственной и коммерческой деятельности, широких кругов общественных ассоциаций и организаций бухгалтеров и аудиторов;
- разработка и внедрение эффективной системы контроля за качеством аудиторской деятельности, соблюдением внутренних и внешних стандартов, требований профессиональной этики;
- принятие дополнительных мер по повышению профессионализма сотрудников контролирующих органов, осуществляющих независимые вневедомственные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета;
- принятие комплекса мер по повышению полноты и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности при дифференцированном

подходе к регламенту представления отчетности различными группами предприятий и организаций;

- проведение систематического анализа результатов реформ систем бухгалтерского учета и отчетности в России и Монголии и их сопоставление с зарубежной практикой, включая основные этапы внедрения МСФО на предприятиях; взаимосвязь финансового, налогового, статистического и управленческого учета и отчетности в системе корпоративного управления, с описанием ключевых пользователей и исполнителей на всех этапах подготовки отчетности.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	АлтангэрэлОтгонтуяа

Институт	ИСГТ	Кафедра	ЭКОН
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>АО «Улан-Баторская железная дорога»</p> <ul style="list-style-type: none"> - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. Трудовой кодекс Монголии; 2. Закон о социальной защите населения Монголии.</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности</i></p>	<p>Принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; -оказание помощи работникам в критических

	<p>ситуациях.</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров)
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности	<ul style="list-style-type: none"> -Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	- Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ТК Монголии, НК Монголии, ГК Монголии, СК Монголии и.т.д.)
4. Разработка программ КСО на предприятии	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Н.Н.	Канд.экон.наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	АлтангэрэлОтгонтуяа		

Разработка программ КСО на предприятии

На предприятии АО «УБЖД» используется традиционная модель корпоративной социальной ответственности. Корпоративная социальная ответственность – это концепция, в соответствии с которой предприятие принимает во внимание интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на фирмы и прочие привлеченные стороны социальной сферы.

Таким образом обязательство выходит за пределы установленного законом соблюдать законодательство и допускается, что предприятия самостоятельно принимает дополнительные меры для увеличения качества жизни сотрудников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом. Развитие КСО начало использоваться повсеместно в начале 1970-х годов, хотя это обозначение встречалось редко. Термин «стейкхолдеры» (заинтересованные стороны) – это лица, которые оказывает влияние на деятельность предприятия, начал использоваться для описания корпоративных собственников, кроме акционеров, примерно с 1989 г. Начало КСО было принято от деловой этики — видом прикладной этики, которая рассматривала этические принципы, моральные или этические проблемы, которые могут возникнуть в деловой среде.

Социальная ответственность бизнеса – это такая ответственность объекта бизнеса, которая отвечает за не нарушение норм и правил, неявно определенных или не определенны законодательно (в области этики, экологии, милосердия, человеколюбия, сострадания и т. д.), оказывают влияние на качество жизни отдельных социальных групп и общества в целом. Ответственность возникает в итоге невнимательности объектов предприятия к требованиям и запросам общества и проявляется в замедленным

воспроизводстве трудовых ресурсов на территориях, являющихся ресурсной базой для данного вида бизнеса. Социальная ответственность бизнеса (СОБ) – это добровольный взнос предприятия в процесс развития общества в социальную, экономическую и экологическую сферу, которая связана 95 напрямую с основной деятельностью предприятия и выходящие за пределы определенного закона минимума.

Данный термин скорее идеальный, и не может быть полностью притворно в эффективности хотя бы потому, что просчитать все результаты одного решения просто невозможно. Но социальная ответственность — это не правило, а этический принцип, который должен быть задействован в ходе принятия решения. Это решение является внутренним, перед самим собой, и опирается на моральные нормы и ценности, приобретенные в процессе социализации.

Также существуют вероятные преимущества для предприятия. Объём и характер преимуществ КСО для предприятия могут отличаться в зависимости от характера предприятия и сложно поддается количественному измерению, хотя имеется обширная литература, убеждающая бизнес принимать не только финансовые меры (например, «Четырнадцать пунктов, Сбалансированная система показателей» Деминга). Орлицкий, Шмидт и Райнс обнаружили взаимосвязь между социальной и экологической эффективностью и финансовой эффективностью. Однако предприятия не может ориентироваться на краткосрочные финансовые итоги деятельности при разработке своей стратегии КСО.

Используемое на предприятии определение КСО может отличаться от четкого определения «воздействия на заинтересованные стороны», используемого многими защитниками КСО, и зачастую включает

благотворительные и добровольные мероприятия. Функция КСО может сформироваться в отделе персонала, развития бизнеса или в отделе по связям с общественностью предприятия, или может быть передана в отдельное подразделение или в некоторых случаях — напрямую совету директоров или генеральному директору.

Некоторые компании могут использовать аналогичные КСО ценности без четко определенной команды или программы.

Определение стейкхолдеров предприятия

Стейкхолдеры – это заинтересованные стороны, на которые деятельность предприятия оказывает прямое и косвенное влияние.

Совет начальников, акционеры и главный начальник самостоятельно принимают решения относительно Общества.

Для сотрудников предприятие создает:

- достойные условия труда для сотрудника;
- охрана труда и обеспечение производственной безопасности;
- предоставление возможностей для карьерного, профессионального и личного роста;
- социальная поддержка сотрудников.

Заключение

В первую очередь, в выпускной квалификационной работе изучены теоретические вопросы основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в России и Монголии, и выявлено, то, что в статье 15 Закона Монголии «О бухгалтерском учете» от 13.05.2001 прописана система управленческого учета, но при более детальном изучении можно отметить, что речь идет не об управленческом учете, а о государственном контроле коммерческих организаций, точнее обязанности контролирующих органов.

Рассмотрены различия в бухгалтерском учете и отчетности Монголии и России, основные из них отличаются, в основном только названия, но отличаются по форме.

Сравнение бухгалтерского баланса показывают, что принцип формирования активов в России в сторону увеличения ликвидности (сначала отражаются внеоборотные активы, после этого более ликвидная часть – оборотные активы), а в Монголии сначала отражаются более ликвидные, а после этого менее ликвидные активы. Есть отличия по составу статей активов:

- в бухгалтерском балансе Монголии дебиторская задолженность разделена на две статьи: дебиторская задолженность по счетам и дебиторская задолженность по налогам и отчислениям;
- выделена статья предварительно оплаченные расчеты;
- в составе внеоборотных активов выделены биологические активы и инвестиционная недвижимость;

Пассив балансов по Монгольским стандартам сначала отражает краткосрочные обязательства затем отражает долгосрочные обязательства и

последний раздел отражает собственный капитал и называется собственность владельцев. В России разделы расположены в обратном порядке. Основные отличия по статьям пассивы баланса содержится в разделе “собственность владельцев”, в которой вместо статьи «уставный капитал», отраженной в российском балансе есть статья «собственность», разделенная на государственную, частную и акционерную.

В «Отчете о совокупном доходе» доходы организации отражаются с большей детализацией, чем в отчете финансовых результатах, отражается валовая прибыль, также как и в российской отчетности, но не рассчитывается прибыль от продаж.

В рамках решения второй задачи в выпускной квалификационной работе определены факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета в Монголии. Среди них, можно обозначить следующие: внешние и внутренние. Факторы внешней среды уменьшают общую неопределенность, присущую хозяйственной деятельности, позволяют структурировать технические и системные рамки учетного процесса, определяют легитимность и признание в деловом сообществе. Внешние факторы помогают установить единый формат, порядок, а также границы достоверности и точности представляемой внешним пользователям финансовой отчетности, формируют общность и единообразие правил подготовки и формирования учетной информации. Не менее важной считается внутренняя среда, которая определяет реальную учетную практику, используя для этого в общей степени неявные и неформальные правила взаимодействия и коммуникации. Учитывая тот факт, что мы оцениваем учетную информацию, формируемую на предприятиях, будем концентрироваться на внутренних факторах, влияющих на учет.

В работе также рассмотрена краткая характеристика Улан-Баторского филиала ОАО «РЖД» и выполнен анализ его финансового состояния.

Следует отметить, что основные средства занимают наибольший удельный вес, что является характерным для предприятий железнодорожного транспорта, в связи с тем, что к основным средствам относятся вагоны, локомотивы и другой подвижной состав. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают денежные средства и денежные эквиваленты, что не характерно для предприятий железнодорожного транспорта. Дебиторская задолженность в исследуемом периоде снизилась почти в 2 раза, что указывает на эффективное управление дебиторской задолженностью.

При исследовании организация бухгалтерского учета в АО «УБЖД» автором выпускной квалификационной работы использован SWOT-анализ, который позволяет сделать вывод, что сильные стороны объекта исследования и его возможности преобладают над слабыми сторонами и угрозами. Это, в свою очередь, указывает на большие перспективы в развитии железных дорог в Монголии.

В конце исследования также определены направления адаптации бухгалтерского учета Монголии к МСФО и РПБУ.

Из зарубежных моделей бухгалтерского учета и отчетности в качестве ориентира для системы бухгалтерского учета и отчетности Монголии (СБУОМ) выбраны международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) (с 2001 г. – МСФО), вследствие чего реформирование концепции СБУОМ изначально было нацелено на соответствие МСБУ (с 2001 г. – МСФО). В Монголии в 1993 г. был принят закон «О бухгалтерском учете», с 1996 г. — закон «Об аудиторской деятельности» (с 1 мая 1997 г. – закон «Об аудите») и

согласно этим законам законодательно установлено, что ведение бухгалтерского учета, составление отчетности и деятельность аудита должны соответствовать МСБУ.

Этот выбор законодательно закреплён приказом министра финансов от 27.12.99 № 215, которым утверждена программа реформирования бухгалтерского учета в Монголии в соответствии с МСФО. В нем была утверждена методика подготовки, составления финансового отчетного баланса хозяйственных единиц в соответствии с МСФО. Там же были изложены принципы составления бухгалтерского учета и отчетности. Ряд принципов был провозглашен также в других законодательных и нормативных актах.

Курс на реформирование СБУОМ в соответствии с МСФО был продолжен приказом министра финансов и экономики Монголии от 22.12.2000 № У6 об утверждении в качестве приложения реестра счетов бухгалтерского учета. Эти мероприятия позволили привести СБУОМ в соответствие с МСФО посредством изменения существующих форм бухгалтерского учета и отчетности. В целом проделана значительная работа по внедрению международных стандартов учета, отчетности и аудита.

Список использованных источников

1. Федеральный закон Российской Федерации №402-ФЗ «О бухгалтерском учете \о 6.12.2011 и [Электронный ресурс] /Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 12.05.2017)
2. Закон Монголии О бухгалтерском учете/ от 13.05.2001. [Электронный ресурс] / Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_ (Дата обращения:28.06.2017.)
3. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н «положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» / «Консультант Плюс». (Дата обращения:28.06.2017.)
4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Электрон.дан. – М., 1997-2013. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения:28.06.2017.)
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44-н). [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Электрон.дан. – М., 1997-2013. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения:28.06.2017.)
6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н). [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Электрон.дан. – М., 1997-2013. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата

- обращения:28.06.2017.)
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций учете [Электронный ресурс]/СПС Консультант URL: <http://www.consultant.ru> \ (Дата обращения:28.06.2017.)
 8. Приказ министра финансов и экономики Монголии от 22.12.2000 № 116 «Об утверждении инструкции» в качестве приложения реестра счетов бухгалтерского учета и примерной инструкции ведения счетов. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения:28.06.2015)
 9. Башкатов Б.И., Лхагварэнцэн Анхныбаяр. Статистический анализ дифференциации населения Монголии по уровню доходов.// Экономические науки. №11. 2008 » [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант ПлюсURL: <http://economy-lib.com/ekonomiko-statisticheskiiy-analiz-urovnya-zhizni-naseleniya-mongolii> (Дата обращения:28.06.2015.)
 10. Безруких, П.С., Кондраков, Н.П., Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: БУ, 2012. 257 с.
 11. Безруких, П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учёт. 2011. №5. С. 24-26.
 12. Бабаев, Ю.А., Петров, А.М., Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. / 5-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2014. 24 с.
 13. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата М.: Издательство Юрайт, 2014. 607 с.

14. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Под ред. Л.И. Ерохиной
М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 496 с. (Дата обращения:28.06.2017.)
15. Волков, О.И., Скляренко, В.К. Экономика предприятия: Учебник М.:
ИНФРА-М, 2010. 280с.
16. Володин, А.А, Баранникова Н.П., Бурмистрова Л.А. Справочник
финансиста предприятия М.: ИНФРА-М, 2010. 559с. (Дата
обращения:10.04.2017.)
17. Горфингель, В.Я. Экономика предприятия: Учебник М.: ЮНИТИ-ДАНА,
2012. 670с. (Дата обращения:28.04.2017.)
18. Жиделева, В.В., Каптейн, Ю.Н. Экономика предприятия: Учебное пособие
Сыктывкар: СЛИ, 2013. 188с.
19. Жамьянова Н.Ц., Найданова Е.В. Сущность финансовой отчетности в
современных условиях. [Электронный ресурс] // Сб. научных трудов.
«Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: международные и
отечественные исследования, стандарты, опыт», Н. Новгород: ИНГУ,
1998. (Дата обращения:28.06.2015.)
20. Косвенные налоги в налоговой системе Монголии [Электронный ресурс]
// Экономические науки. 2007. №12(37) Справочно-правовая система
«Консультант Плюс» [<https://elibrary.ru/item.asp?id=9921672>] / (Дата
обращения:28.06.2017.)
21. Лхагварэнцэн Анхныбаяр. Анализ структуры денежных доходов
населения Монголии в 2005-2007 годах // Математико-статистический
анализ социально-экономических процессов. Межвузовский сборник
научных трудов. Выпуск 6. М.: МЭСИ, 2009 [Электронный ресурс]
Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
URL:<https://elibrary.ru/item.asp?id=9921672> (Дата обращения:28.06.2017)

- 22.ЛхагварэнцэнАнхныбаяр. Статистический анализ расходов и потребления населения Монголии.// Математико-статистический анализ социально-экономических процессов. Межвузовский сборник научных трудов. Выпуск 6. – М.: МЭСИ, 2009[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL: [<http://economy-lib.com/ekonomiko-statisticheskiy-analiz-urovnya-zhizni-naseleniya-mongolii>] (Дата обращения:28.06.2017)
- 23.ЛхагварэнцэнАнхныбаяр. Система показателей уровня жизни населения Монголии.// Тезисы докладов 6–й Всероссийской научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов: Прикладные аспекты статистики и эконометрики – М.: МЭСИ, 2009 Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». URL: <http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2010/> (Дата обращения:28.06.2017).
- 24.Миерманова, С.Т., Метелев, С.Е., Миерманова, А.С. Бухгалтерский учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник Омск, 2012. 288с. (Дата обращения:28.04.2015)
- 25.Мунхжаргал Т. Место права бизнеса в правовой системе // Арбитраж и право бизнеса. 2005. №02(07). С. 48.(Дата обращения:17.05.2015)
- 26.Мягмар М. Система и принцип формирования учетной информации // Проблемы трансформации современной российской экономики: теория и практика организации и обеспечения управления: Сб. научных трудов. М.: ИНИОН РАН, 2011. С. 151-158. (Дата обращения:28.06.2017)
- 27.Мягмар М. Методические подходы к верификации учетной информации в системе бухгалтерского учета на примере Монголии [Электронный

- ресурс] // Автореферат диссертации на соискание степени канд. экон. наук., 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», Москва, 2012 – 24с. (Дата обращения:21.06.2017)
- 28.Мягмар М. Система и принцип формирования качественной учетной информации // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2011. №4. С. 49-52.
- 29.Мягмар М. Система обеспечение качества учетной информации // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2012. №1. С.70-75.
- 30.Мягмар М. Методы и методики оценки качества учетной информации // Вопросы экономики и права. 2012. №3. С. 273-277.
- 31.Монх-очир Л., Оноржаргал А. Внутренний аудит в Монголии. // Аудиторские ведомости. 2013. № 4. С. 80-87
- 32.На практике передача права голоса членом совета представительного управления другому члену допускается на основании ГК Монголии. Ст.64 ГК Монголии от 10 января 2002 года // Торийнмэдээлэл. 2002. №7. С.1-16
- 33.Носова М.И. Как в балансе отражать финансирование представительства, зарегистрированного на территории Монголии? [Электронный ресурс] / Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL:<https://elibrary.ru/item.asp?id=9921672> (дата обращения 12.05.2017)
- 34.Савчук, Ю.А.. Как учесть расходы в МСФО [Электронный ресурс] // МСФО на практике, 2012. №8. URL: <http://msfo-practice.ru/> (дата обращения 12.05.2017)
- 35.Сергеев, И.В., Веретенникова И.И. Экономика предприятия: Учебное пособие для бакалавров / 5-е изд., испр. и доп. М.: Юрайт, 2013. 671с. .

36. АюужавЯдамжавын , Л.А. Чайковская, М.А. Попов, С.А. Филин Сходства и различия при реформировании российской и монгольской системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [Электронный ресурс] // Финансы и кредит. 2003. №21. URL: [https://elibrary.ru/item.asp?id=9921672] / Компания «Консультант Плюс». (Дата обращения:29.06.2017)
37. Сравнительный анализ налога на добавленную стоимость в России и Монголии // Актуальные проблемы современного управления и экономики. Межвузовский сборник научных трудов: / Под ред.: д.э.н., проф. Орехова С.А. Вып. 11. М.: ИНИОН РАН, 2006
38. Супрунова, Е.А., Миерманова, С.Т. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в автотранспорте: Учебное пособие Омск, 2010. 258с.
39. Галь, Г.К. Антикризисное управление. Экономические основы. М.: ИНИОН РАН, 2014. 511 с.
40. Цээлэйнамсан О., Плучевская Э.В. Горная промышленность в Монголии и России. Сравнительный анализ особенностей бухгалтерского учета и налогообложения. [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения:29.06.2017)

Приложение А
(справочное)

"Улаанбаатар Төмөр Зам" Хувь нийлүүлсэн нийгэмлэг
Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан

Сая тааралээр	Тод- руулга	2013.12.31	2012.12.31	2012.01.01
ХӨРӨНГӨ				
Эргэлтийн бус хөрөнгө				
Үндсэн хөрөнгө	8	642 836	647 729	645 835
Биет бус хөрөнгө		1 496	672	767
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	9	-	7 434	3 484
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		644 334	655 835	650 086
Эргэлтийн хөрөнгө				
Бариа материал	10	34 960	38 264	37 170
Дансны авлага болон бусад авлага	11	12 251	24 056	9 159
Мөнгө ба түүнгэй адилтгах хөрөнгө	12	217 690	187 496	36 446
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		264 921	249 816	82 775
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		909 255	905 651	732 861
ЭЗДИЙН ӨМЧ				
Хувьцаат капитал	13	339 534	339 534	3 648
Хуримтлагдсан ашиг		380 537	366 277	324 833
Эздийн өмчийн дүн		720 071	705 811	328 481
Өр төлбөр				
Урт хугацаат өр төлбөр				
Урт хугацаат дансны өглөг	14	66 331	86 383	255 386
Бусад өглөг	15	-	259	9 789
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		66 331	86 642	265 175
Богино хугацаат өр төлбөр				
Богино хугацаат зээл	14	61 958	57 873	82 729
Богино хугацаат дансны өглөг	17	53 239	50 405	47 803
Хойшлогдсон орлого	16	7 656	4 919	8 673
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		122 853	113 197	139 205
Өр төлбөрийн нийт дүн		189 184	199 839	404 380
ЭЗДИЙН ӨМЧ БА				
ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		909 255	905 651	732 861



