

Янжиндулам Баярцэцэг

магистр, старший преподаватель

Сельскохозяйственный университет Монголии

Дархан-Уул аймак, Монголия

ТЕНДЕНЦИЯ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В МОНГОЛИИ

***Аннотация:** в статье рассматриваются проблемы управленческого учета и их специфика в Монголии. Автор наиболее глубоко рассмотрел исследования об управленческом учете, сделанные монгольскими учеными.*

***Ключевые слова:** бизнес-функция, калькуляция себестоимости, структура расходов.*

Вот уже более 30 лет прошло с момента, когда в Монголии изменилась старая экономическая система общества и начался процесс перехода на общую тенденцию развития человечества: к правовой власти, демократии и рыночной экономике. За эти годы страна успешно прошла стадию переходной экономики и сегодня, когда она находится на новом этапе своего развития, необходимо работать в соответствии с новой политикой, новым мышлением и новыми методами управления.

С целью ускорения экономического и социального развития правительство разработало «Комплексную политику национального развития» и стратегию экономического и социального развития Монголии до 2021 года. Исходя из основных параметров этих документов, к 2021 году монгольская экономика должна увеличиться более чем в 10 раз до уровня 50 миллиардов тугриков, и величина ВВП на одного человека должна составить не менее 15–16 тысяч долларов США. На старте такого интенсивного развития государство определило политику на длительный срок, что вынуждает на выдвижение задачи проведения работы имущества государственного и частного сектора, хозяйственных единиц, экономики, бюджета и финансового учета согласно данной политике.

Организациям в современном мире приходится все больше сталкиваться с возрастающими запросами со стороны акционеров, потребителей, своих сотрудников и общества в целом. Рынки становятся более конкурентными, а технологии все быстрее сменяют друг друга. Текущая экономическая ситуация в силу этих факторов становится менее стабильной и предсказуемой. Здесь немаловажную роль играет управленческий учет – бизнес-функция, состоящая в получении информации, помогающей менеджерам в их планово-контрольной деятельности [1, с. 3].

Одним из главных условий для успешной реализации данной задачи в организации является качественная информация внутреннего учета, которая направлена на обеспечение команды менеджмента организации информацией, необходимой для вынесения оптимального решения при осуществлении управления. Руководству организаций приходится вырабатывать новые подходы и методы, которые позволяли бы удовлетворять высокий спрос и справляться с повышенными рисками.

Данная задача должна быть реализована повсеместным внедрением управленческого учета. В учетной деятельности хозяйственных единиц есть следующие типичные неразрешенные вопросы.

1. Учет затрат, который содержит важную информацию в области управленческого учета, является приложением финансового учета и ограничивается только подготовкой необходимой информации.

2. Больше внимания уделяется финансовому учету, а ведение управленческого учета и практическое использование методов анализа в основном не осуществляются.

3. Управленческий учет изучают только в профессиональных вузах в рамках теории вопроса.

4. Вопрос снабжения пользователей внутренней информации, команды менеджмента организации, необходимой информацией для вынесения оптимального решения почти оставлен на начальной стадии.

Правительство Монголии узаконило «...бухгалтерские бланки и методики должны соответствовать реализации основных экономических направлений страны, проведению анализа, вынесению решений и контролированию деятельности от владельцев имущества, а также международным стандартам бухгалтерии...» [2, с. 1]. В результате принятия мер согласования национальной системы бухгалтерского учета и МСФО была выполнена работа по обеспечению внешних пользователей информации качественной финансовой информацией. В то же время Монголия не имеет богатых традиций контроля расходов, калькуляции себестоимости, хотя еще в 1940 году был внедрен централизованный бюджет расходов и учета этих расходов, а примерно в 1960–1970 годах были сформированы современные системы контроля себестоимости и учет затрат. Данная система была основана на режиме стоимости позаказной и технологической стадии национального учета затрат, включающих и исполнение контрольных процедур. Недостатком системы национального учета затрат является то, что классификация расходов несовершенна, они серьезно различаются от общепринятых образцов, например, в российской практике, а также очень трудоемки [3, с. 17]. В частности:

1) центр расходов в рамках национальной экономики был слишком велик. Несколько «гигантов» представляли все государственные предприятия, обслуживания и торговлю, в результате чего учет в этих организациях, особенности в условиях ручной обработки информации, был очень трудоемким;

2) распространилась структура с высокими полномочиями и бюрократия в экономике, что препятствовало оперативному принятию управленческих решений;

3) расходы стали контролировать не по производственным стадиям, а исключительно по видам готовой продукции, что затрудняло управление расходами;

4) контроль расходов производился по 2 вариантам с внутренним оборотом (повторно контролировалась стоимость предыдущей передачи на следующей передаче) и без оборота в зависимости от особенностей производственного сектора, процессов технологии и режима разработки продукции;

5) прямые расходы включались в стоимость продукции и обслуживания косвенным путем, главным образом абстрактным методом распределения через

коэффициенты. Учет, который использовался в стране, не стал ценной информацией для управления руководством и не был средством контроля, но превратился в бремя технических работ. Поэтому установившаяся в Монголии система контроля стоимости огромная структура расходов и установившаяся классификация не соответствовали современному обновлению и перестройке экономики. Организации были не способны вводить управленческий учет и даже не способны выполнять обязанности внутреннего контроля.

После проведения реформы бухгалтерского учета, изменения отношений собственности и прекращения существования монопольной структуры, произошло упрощение контроля себестоимости и появилась возможность коренным образом изменить структуру расходов [4, с. 74].

В таблице мы систематизировали результаты исследования задач и основных функций управленческого учета, сделанные монгольскими учёными.

Таблица

Систематизация взглядов на управленческий учет

Ученые	Тема	Выдвинутые идеи и взгляды
Жааваа Т. Доктор кафедры бухгалтерского учета экономического института Монгольского государственного университета	Вопрос обновления системы национального учета	Эволюция менеджмента, исторические уроки бизнеса, и стадии развития информации расходов и управления разделены на 4 стадии, и появились 2 вида контроля стоимости и 5 моделей: - упрощен учет и контроль; - тесно согласованы внутренние микросвязи контроля стоимости труда, коллективизация производства, организация с контролем технологического режима; сформирована информация с комплексной политикой управленческого учета. Выдвинут вопрос о внедрении выборочной формы контроля стоимости с участием «Стандарт-кост» и «Директ-костинг» систем

Ученые	Тема	Выдвинутые идеи и взгляды
Тунгалаг Н. Доктор кафедры бухгалтерского учета экономического института Монгольского государственного университета	Некоторые вопросы формирования системы управленческого учета	Первые попытки были сделаны в области разработки теории и методики управленческого учета и сформировании системы, удовлетворяющие соответствие финансов, расходов и управленческого учета. Была составлена программа системы учета стоимости текущих и полных расходов, используя Windows Visual basic программу.
Батжаргал Р. Старший специалист министерства финансов	Система финансового учета	Было определено, что из 3 видов бухгалтерии в условиях Монголии будет соответствовать 3-ий вид, т.е. управленческий учет в организации будет иметь одинаковую цель. Это будет согласование информации и организации способов и форм учета. Были определены взаимосвязь финансового учета и управленческого учета, что определило, что управленческий учет на основе информации финансового учета будет выносить решения, связанные с торговлей, финансами и производственной политикой во внутренней и внешней среде бизнеса
Гунгаанямбуу Ц.	Некоторые актуальные вопросы национального стандарта финансового отчёта	Определена особая важность изменения себестоимости в управленческом учете, а также определена важность учета постоянных расходов и контролирования себестоимости: - усилить контроль учетных процедур; - согласует внутреннюю связь микромоделей с технологическими операциями контроля расходов - сформирует контроль за управлением и управленческой информацией. Установлено, что при базировании внутренней информационной системы управленческого учета необходимо использовать систему исполнительного контроля, а также, если стандартную информацию регулировать комплексно, то есть установить порядок определения стандартной себестоимости основного управленческого учета. Определена модель динамического измерения стоимости в управленческом учете.

Ученые	Тема	Выдвинутые идеи и взгляды
Оюунцэцэг Б.	Вопросы теории и методики развития финансового учета и системы контроля высшего учебного заведения	Предложена модель калькуляции, отчёта и начального учета калькуляции себестоимости продукции высшего учебного заведения. А также, определены пути и методы усовершенствования системы внутреннего контроля высшего учебного заведения.
Билгээ Б.	Некоторые вопросы улучшения обязанности бухгалтерии при реализации обновления финансового менеджмента организации	Определено, что при реализации обновления финансового менеджмента главным условием будет являться только основа в виде международных стандартов бухгалтерии, перевод на принципы эффективного управления, основанного на продукции, а качество бухгалтерской информации и его систематизация станут главным условием для вынесения решения управления.

Таким образом, проанализировав результаты исследований можно сделать выводы, что основной вопрос о формировании системы внутренней информации для обеспечения, принятия оптимальных решений уже сформулирован, что подтверждается исследованиями учёных, которые были нами рассмотрены. Развитие управленческого учета в Монголии, по нашему мнению, необходимо по двум крупным направлениям. Первое – адаптация приемов и методик, давно апробированных в мире и принесших их пользователям успех в бизнесе, и второе – экспериментальные разработки по учетным системам, перспективные для западных предприятий.

Список литературы

1. Аренс Т. Практика управленческого учета: опыт европейских компаний / Т. Аренс, У. Аск, А. Баррета [и др.]; под общ. ред. Т. Гроот, К. Юрашкевич [и др.]. – М.: Новое знание, 2004. – 416 с.
2. Тунгалаг Н. Вопросы формирования структуры управленческого учета: дис. ... канд. экон. наук. – Улан-Батор, – 2002.

3. Жааваа Т. Вопросы управленческого учета: дис. ... канд. экон. наук. – Улан-Батор, – 1993.
4. Гунгаанямбуу Ц. Некоторые актуальные проблемы национальногостандарта финансовых отчётов / Ц. Гунгаанямбуу. – Улан-Батор, – 2005.