



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»
Институт Международного транспортного менеджмента
Кафедра Организационно-экономического обеспечения
деятельности транспортных организаций

ОСНОВЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Направление подготовки 09.03.02 Информационные системы и технологии

Профиль Информационные системы на транспорте

Форма обучения Очная

Курс 3

Материал для презентации подготовлен доцентом

КОЭОДТО

Цапуриной В.Л.

Лекция 2 по теме 1



1.5. Развитие бухгалтерского учета в цифровой экономике



Цифровизация экономики

- Одним из трендовых направлений в мире является развитие цифровой экономики. В России разработана «**Программе развития цифровой экономики в России до 2035 года**», которая определяет концептуальные основы государственной политики по формированию и развитию цифровой экономики.
- **Цифровизация затрагивает всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов, в т.ч. бухгалтерский учет, который занимает в этой системе важное место.**
- **Цифровизация** – подход к использованию цифровых ресурсов в работе организации. Она подразумевает переопределение технологий и бизнес процессов для усовершенствования рабочей среды сотрудников, взаимодействия с заказчиками и другими участниками деятельности современного предприятия

Риски и вызовы цифровой экономики

Снижение функциональности бухгалтерского учета и **полезности** его информации в современной экономике:

- **снижение интереса пользователей к информации традиционного финансового учета.** Инвесторы и менеджеры все больше используют для принятия решений данные нефинансового характера (о стратегии развития и социальной, экологической ответственности бизнеса, внешней среде, эффективности системы управления и др.);
- **утрата роли основного поставщика экономической информации;**
- **растворение в электронных информационных средах;**
- **вымывание профессии бухгалтера**

Новые требования к бухучету в цифровой экономике

- Учетная информация в условиях новой экономики должна:
- охватывать **прошлые и будущие события**;
- отражать и **внутренние процессы, и состояние внешней среды**;
- отражать **финансовые и нефинансовые показатели** (социальную ответственность, экологическую безопасность бизнеса, организационный, инновационный, человеческий (интеллектуальный), репутационный капитал, стратегию и качество управления);
- отражать **новые объекты учета - гибридные и модифицируемые формы активов, обязательств и капитала**: криптовалюта, умные активы, умные контракты (смарт-контракты), инструменты смешанного инвестирования, новые формы финансовых сделок, электронные потоки средств, виртуальные монетарные и немонетарные единицы ценности и др.;

Новые возможности бухучета в цифровой экономике

Цифровые технологии вызывают существенные **изменения**, как в **методологии**, так и в прикладном направлении науки о бухгалтерском учете, а также **обеспечивают адекватность информационного продукта бухгалтерского учета существующим и новым задачам**. В этой связи трансформация бухгалтерского учета в соответствии с новыми потребностями является необходимым этапом в его развитии.

- **Разработка новых информационных технологий, таких как блокчейн, облачные технологии, открытые технологические платформы, электронные справочно-информационные системы, создание единого международного формата и содержания финансовой отчетности в электронном виде XBRL**, принципиально меняют метод учета.

Цифровизация как предпосылка прорыва в методах учета



Блокчейн — выстроенная по определённым правилам непрерывная последовательная цепочка блоков, содержащих информацию. Технологии блокчейн, являются предпосылкой прорыва в методах учета, таких как **система учетной регистрации**.

В дальнейшем такая система может развиваться как **база финансовых и нефинансовых отчетов** и система проверки их достоверности, а также как **среда глобального информационного экономического взаимодействия**.

Основные направления модернизации бухгалтерского учета в цифровой экономике

- *Расширение области деятельности организации, отражаемой в учете (учетная информация должна охватывать прошлые и будущие события, являться не только ретроспективной, но и перспективной, отражать и внутренние процессы, и состояние внешней среды).*
- **Повышение качества и оперативности учетной информации;**
- *Изменения в объектах учета* в связи с возрастающим количеством не только *финансовых показателей* деятельности, характеризующих экономическую сторону бизнеса, *но и нефинансовых показателей*, отражающих социальную ответственность, экологическую безопасность бизнеса, организационный, инновационный, человеческий (интеллектуальный), репутационный капитал, стратегию и качество управления, которые обеспечивают базу для создания стоимости.

Основные направления модернизации бухгалтерского учета в цифровой экономике

- **расширение круга объектов за счет появления новых гибридных и модифицируемых** форм активов, обязательств и капитала: криптовалюта, умные активы, умные контракты, инструменты смешанного инвестирования, новые формы финансовых сделок, электронные потоки средств, виртуальные монетарные и немонетарные единицы ценности и др.;
- **формирования новых принципов систематизации и таксономии новых объектов учета**, инновационных методов оценки новых объектов учета, выделение критериев признания, метрик и принципов отражения в экономической информации;

Основные направления модернизации бухгалтерского учета в цифровой экономике

- формирование подходов к **интегрированию различных видов учета: сближение внешнего и внутреннего учета**, которое поможет включить в корпоративную отчетность информацию о стратегии развития и социальной ответственности, создании экономической стоимости в разрезе бизнес-сегментов и факторах ее создания, эффективности системы управления;
- **использование отечественных и зарубежных более совершенных информационных технологий** (блокчейн, облачные технологии, открытые технологические платформы, электронные справочно-правовые системы, создание единого международного формата и содержания финансовой отчетности в электронном виде XBRL и др.);
- разработка теоретических, методических и прикладных аспектов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в цифровой экономике

- Модернизация бухучета позволит создать почву для построения *национальной системы бухгалтерского учета*, где будут *интегрироваться показатели*, характеризующие состояние *внутренних бизнес-процессов организации и внешней среды, показатели интеграции различных видов учета*, и которая станет **средством коммуникации и обеспечения функционирования глобальной информационной экономической среды.**
- Чтобы не «раствориться» в современных электронных информационных системах, **сохранить свою актуальность и востребованность информационного продукта, бухгалтерский учет должен быть четко позиционирован как элемент системы получения, обработки и передачи экономической информации.**

1.6. Особенности организации ведения бухучета на водном транспорте



1.6.1. Характеристика водного транспорта

- Водный транспорт — **важнейшая отрасль инфраструктуры, которая обеспечивает успешное функционирование организаций базовых отраслей экономики** (промышленности, строительства, сельского хозяйства), **других инфраструктурных отраслей экономики** (связи, финансовой сферы), **некоммерческих организаций и организаций бюджетной сферы**

Преимущества водного транспорта

- Водный транспорт играет **приоритетную роль** при обслуживании **внешнеторговых сделок** (морской транспорт), при **обслуживании предприятий и отраслей в районах европейского Севера, Урала, Сибири, Дальнего Востока** (внутренний водный транспорт)



- Основным преимуществом водного транспорта по сравнению с другими видами транспорта являются *низкие грузовые тарифы, высокая провозная способность, возможность доставки грузов, пассажиров в труднодоступные, удаленные от транспортных магистралей районы*



- К недостаткам водного транспорта относят его **низкую скорость, жесткие требования к упаковке и креплению грузов, малую частоту отправок, зависимость от погодных и навигационных условий, создание сложной портовой инфраструктуры, низкая доступность в географическом плане** (ограничения, которые накладывает конфигурация внутренних водных путей, неравномерность глубин и меняющиеся навигационные условия).



- **Водный транспорт (морской и внутренний водный) включает:**
транспортные средства (флот, плавучие средства) и инфраструктуру (водные и береговые объекты)

Инфраструктура водного транспорта: водные и береговые объекты

- **Водные объекты:** судоходные гидротехнические сооружения, маяки, рейды, пункты отстоя, средства навигационного оборудования, объекты электроэнергетики, сети и сооружения связи, системы сигнализации, информационные комплексы и системы управления судов, суда технического флота и иные объекты. **Береговые объекты:** порты, дамбы, маяки, пирсы и искусственные острова.



ОСНОВНОЙ ПРОДУКТ ВТ- УСЛУГА

- **Основной вид деятельности ВТ-оказание УСЛУГИ, связанной с перевозкой, перевалкой, хранением грузов, перевозкой пассажиров. УСЛУГИ в отличие от готовой продукции не имеют материальной формы, их оказание и потребление совмещены во времени, перепродажа невозможна.**

Особенности транспортировки и расчетов на ВТ

- При попадании на транспорт *товар продавца превращается в груз*, к которому предъявляются специфические требования.
- В силу удаленности отправителя и получателя товара, *оплата услуги на ВВТ*, как правило, производится *до ее оказания*, на морском транспорте производится *грузоотправителем, фрахтователем, грузополучателем* в зависимости от условий договора перевозки

Транспортно-логистическая система (ТЛС) доставки груза

- ТЛС доставки груза включает : *транспортные предприятия* (судоходные компании, железные дороги, автортранспорт), *терминалы* (склады и др. сооружения порта) и *многочисленные логистические посредники*. *Судоходные компании* осуществляют перевозку грузов, пассажиров; **ПОРТЫ**, как операторы морского терминала, выполняют стивидорные работы, **специализированные службы порта** оказывают услуги судам (рейдовые, лоцманские работы, бункеровку и др. операции по комплексному обслуживанию флота), надзор и контроль.

Логистические посредники ТЛС доставки грузов

- Логистические посредники: *основные* (экспедиторские и агентские компании) и *вспомогательные* (сервисные компании: бункеровочные, сюрвейерские, страховые, шипчандлерские, банки и др.). **Экспедиторские компании** организуют доставку грузов, **агентские компании** организуют обслуживание судов в порту и на подходах к нему.

ПОРТЫ

- Порты – это совокупность объектов инфраструктуры порта, предназначенных и (или) используемых для осуществления операций с грузами, в т.ч. перевалки, хранения, обслуживания судов и иных транспортных средств и (или) обслуживания пассажиров. Морские порты называют операторами морских терминалов, которые оказывают услуги по перевалке грузов на основании договора перевалки.

1.6.2. Государственное регулирование водного транспорта

- Особое место в транспортной системе занимает **государство**, которое осуществляет **регулирование** транспортной отрасли, в т.ч. **водного транспорта**.
- Деятельность **морского транспорта** регулируется **КТМ РФ, внутреннего водного транспорта –КВВТ РФ, морских портов-федеральным законом «О морских портах в Российской Федерации»**, услуги, оказываемые субъектами естественных монополий **в портах** – федеральным законом о **«Естественных монополиях»** деятельность **посредников**, связанная с организацией доставки грузов и обслуживанием судов-соответствующим **федеральным законодательством, КТМ РФ и КВВТ РФ**

1.6.2. Государственное регулирование водного транспорта

- Для осуществления **государственного регулирования и надзора на водном транспорте в составе Министерства транспорта РФ создано Федеральное агентство морского и речного транспорта (Росморречфлот)**. Росморречфлот является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим **функции по оказанию государственных услуг, по управлению государственным имуществом, а также правоприменительные функции в сфере морского и речного транспорта. Для реализации своих функций Росморречфлот создал на водном транспорте подведомственные ему предприятия и учреждения:**

Подведомственные предприятия и учреждения Росморречфлота

- Интересы и функции государства **в морских портах** России представляют и выполняют **федеральные государственные унитарные предприятия: ФГУП «Росморпорт», ГУП РК "Крымские морские порты, ГУП "Севастопольский морской порт» и др., а также 8 ФГБУ Администрация морских портов**
- Интересы и функции государства **в речных портах** представляют и выполняют **16 ФБУ Администрация бассейнов внутренних водных путей.**
- Др. учреждения, например, ФГБУ Администрация Севморпути, ФБУ «Служба морской безопасности», ФГБУ Морспасслужба, федеральное казначейское учреждение ФКУ «Речводпуть» и др.

Государственное регулирование деятельности субъектов естественных монополий

- Морские и речные порты обладают *монополией на место расположение*, поэтому их деятельность регулируется законом «О естественных монополиях». Деятельность субъектов естественных монополий в портах регулируется государством.

Государственное регулирование в портах

- Услуги субъектов естественных монополий в портах делятся на **регулируемые и нерегулируемые государством**. Государство устанавливает на регулируемые услуги цены (сборы и тарифы) по каждому порту. С 12 января 2020г. отменено госрегулирование многих услуг субъектов естественных монополий в портах и инфраструктуры ВВП с целью повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов ВТ и отрасли в целом

Упорядочение государственного регулирования цен в портах

- **Прекращено государственное регулирование тарифов по погрузке, выгрузке, хранению всех грузов в морских и речных портах, за исключением нефти и нефтепродуктов, доставляемых в морские порты трубопроводным транспортом, а также тарифов в морских портах Крайнего Севера с неразвитой конкуренцией, также прекращено регулирование тарифов на услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей.**

Упорядочение госрегулирования цен на водном транспорте

Сохранено государственное регулирование следующих услуг субъектов естественных монополий в морских портах:

- **обеспечение безопасности мореплавания и порядка в порту (корабельный сбор);**
- **обеспечение прохода судов по подходным каналам (канальный сбор)**
- **ледокольное обеспечение круглогодичной навигации (ледокольный сбор)**
- **предоставление судам маячных сооружений и оборудования, створных знаков (маячный сбор);**

Упорядочение госрегулирования цен на водном транспорте

Сохранено государственное регулирование следующих услуг субъектов естественных монополий в морских портах:

предоставление судам акватории, рейдов, якорных стоянок и услуги систем управления движением судов в порту и на подходах к нему (навигационный сбор);

- перевалка нефти и нефтепродуктов, поступающих в порты по нефтепроводам и нефтепродуктопроводам (тариф);**
- обслуживание судов на железнодорожно-паромных переправах**
- обеспечение транспортной безопасности акватории морского порта**

Упорядочение госрегулирования цен на водном транспорте

- В речных портах сохранено государственное регулирование **только одной услуги: обеспечение безопасности плавания и порядка в порту**. При использовании инфраструктуры внутренних водных путей также сохранено государственное регулирование **только одной услуги: обеспечение безопасности плавания судов по внутренним водным путям**.
- Введение свободных цен на многие услуги субъектов естественных монополий на водном транспорте направлено на повышение конкурентоспособности хозяйствующих субъектов водного транспорта и отрасли в целом на рынке транспортных услуг

1.6.3. Особенности бухучета на водном транспорте

- Наличие в отрасли большого числа *логистических посредников*, необходимость их *взаимодействия с государственными отраслевыми учреждениями ВТ*; *территориальная отдаленность* грузоотправителей и грузополучателей; *специфика транспортного продукта – оказание услуги*; *высокие риски*, связанные с оказанием услуги; *отнесение портов к субъектам естественных монополий*; *сезонность работы* на ВВТ и др. факторы, обуславливают специфику расчетов, состава затрат, формирующих себестоимость транспортных слуг, доходов, расходов, и особенности их отражения в бухгалтерском учете.

Особенности бухучета на ВТ

- Отнесение портов к естественным монополиям, вызывает необходимость деления услуг, оказываемых в портах субъектами естественных монополий, на регулируемые и нерегулируемые государством. Это отражает специфику учета доходов и расходов морских, речных портов, связанных с обслуживанием судов, перегрузочными работами и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, связанную с их делением на регулируемые и нерегулируемые государством.
- Все услуги ВТ *платные*, регулируемые услуги определяются по *государственным ценам* (сборам и тарифам), остальные – по *свободным ценам* на договорной основе (сборы, тарифы, фрахтовые ставки).

Доходы и расходы на водном транспорте

- Для определения доходов и расходов необходима количественная и стоимостная оценка оказываемых услуг. Объем транспортных услуг судоходной компании по перевозке грузов учитывают в виде *грузооборота в тонно-км, тонно-милях, или пассажиро-км, пассажиро-милях, и объема перевозок- в тоннах, пассажирах; объем услуг по перевалке – в тоннах, тонно-операциях, объем добычи НСМ – в кубических метрах или тоннах.* Для получения стоимостной оценки оказанных услуг (доходов и расходов) надо знать цену транспортной услуги: **тариф, сбор, фрахт.**

Регулирование бухгалтерского учета на водном транспорте

- Коммерческие организации ВТ (судоходные, стивидорные компании, порты, логистические посредники, оказывающие посреднические и сервисные услуги, государственные унитарные предприятия, НКО в виде ассоциаций, союзов, объединяющих организации ВТ для защиты их интересов, ведут бухучет в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета;

Регулирование бухгалтерского учета на водном транспорте

- **Организации бюджетной сферы** (бюджетные, автономные) в виде Администраций морских портов, Администраций бассейнов ВВП, квалификационных, регистрирующих, контролирующих, надзорных органов ведут учет в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, положениями *бюджетного законодательства и федеральными стандартами бухучета государственных финансов.*

Консолидированная финансовая отчетность (КФО) на водном транспорте

- Крупнейшие компании ВТ, которые представляют собой ГРУППЫ компаний, включающие дочерние и ассоциированные (зависимые) предприятия, а также являющиеся транспортными дивизионами крупнейших международных и российских компаний, кроме своей бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют о деятельности ГРУППЫ консолидированную финансовую отчетность (КФО) по МСФО: ПАО «СОВКОМФЛОТ», ПАО «ММТП», ПАО «НМТП», ФГУП «РОСМОРПОРТ», АО «ВОЛГА-ФЛОТ» и др.