



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  
Валентиной Леонтьевной**

# Лекция 7 по теме 5 «БФО»



# *Тема 5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ*



## 5.5. Методология составления баланса и ОФР

- **БФО** составляется по данным регистров бухгалтерского учета (РБУ).
- *Годовой баланс на 31.12* составляется по **сальдо конечному балансовых счетов активов, капитала и обязательств.**
- *Годовой ОФР за отчетный год* составляется по **оборотам субсчетов счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»**

## **Составление годового баланса Формирование актива баланса**

- ***Сальдо конечное на 31.12 по Дт активных счетов переносится в актив баланса (в первый раздел баланса «Внеоборотные активы» переносится сальдо счетов внеоборотных активов: 01-09; во второй раздел баланса «Оборотные активы» переносится сальдо счетов оборотных активов: 10-59, 60,62,68,71,73,75,76, 79, 94,97);***

## **Составление годового баланса**

### ***Формирование пассива баланса***

- ***Сальдо конечное на 31.12 по Кт пассивных счетов капитала и обязательств переносится в пассив баланса (в третий раздел баланса «Капитал и резервы» переносится сальдо счетов капитала: 80-89, в четвертый раздел баланса «Долгосрочные обязательства» переносится сальдо счетов долгосрочных обязательств: 67, 77, 96, 76, в пятый раздел баланса «Краткосрочные обязательства» переносится сальдо счетов краткосрочных обязательств: 66, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 75, 76, 79, 96, 98).***

## Расчетные показатели баланса

- Отдельные показатели баланса определяются *расчетным* *путем: путем суммирования, путем суммирования и вычитания, путем вычитания сальдо счетов*. Например, статья баланса *«Кредиторская задолженность»* определяется путем суммирования сальдо **по Кт счетов расчетов: 60,62,68,69,70,71,75,76,79**. Статья баланса *«Основные средства»* определяется путем суммирования сальдо **по Дт счетов 01, 08 и вычитания сальдо по Кт счета 02 «Амортизация основных средств**. Статья баланса *«Запасы»* определяется путем суммирования **сальдо по Дт счетов запасов: 10,11,20,41,43,45 и вычитания сальдо по Кт сч.14 «Резерв под снижение стоимости запасов»**

## Корректировка оценки активов баланса, которые принесли экономические выгоды

- Если активы принесли экономическую выгоду, например, основные средства (сч.01, 03), НМА (сч.04), то они *списываются в расход в сумме начисленной амортизации (сч.02, 05)*, поэтому в балансе амортизируемые активы отражаются за минусом амортизации *по балансовой стоимости* (старое название остаточная стоимость). *Балансовая стоимость* основных средств определяется *разностью сальдо конечного счета 01 «Основные средства» и сальдо конечного счета 02 «Амортизация основных средств»*; *балансовая стоимость* НМА определяется *разностью сальдо конечного счета 04 «НМА» и сальдо конечного счета 05 «Амортизация НМА»*

## **Корректировка оценки активов баланса, которые не смогут принести экономические выгоды в будущем**

- **Если активы не могут принести экономическую выгоду в будущем, их оценка уменьшается в балансе на величину оценочных резервов, которые создаются под будущие потери:**  
*дебиторская задолженность (сальдо конечное сч.60,62) отражается за минусом резерва по сомнительным дебиторам (сальдо конечное сч. 63), запасы (сальдо конечное сч. 10,11,20,41,43, 45) отражаются за минусом резерва под снижение их стоимости (сальдо конечное сч.14), финансовые вложения (сальдо конечное сч.58) отражаются за минусом резерва под их обесценение (сальдо конечное сч. 59)*

## 5.7. Типы операций по их влиянию на итог бухгалтерского баланса

Итог баланса определяется балансовыми уравнением:  $A=P$

Выделяют четыре типа операций по влиянию на итог баланса:

1. Поступление активов (*увеличивается актив и пассив*):

$A+X=P+X$ , *итог баланса увеличивается.*

2. Выбытие активов (*уменьшается актив и пассив*):  $A-X=P-X$ ,

*итог баланса уменьшается*

3. Перемещение активов (*один вид актива превращается в другой*):  $A+X-X=P$ , *итог баланса не изменяется*

4. Перемещение пассивов (*один вид пассива превращается в другой*):  $A=P+X-X$ , *итог баланса не изменяется*

# Поступление активов – итог баланса увеличивается

- **Поступление активов на сумму  $X$**  (покупка, безвозмездное поступление, выявленные излишки, поступление от продажи, в долг и др.)
- ***Итог баланса увеличивается***, т.е. ***увеличивается и актив, и пассив*** (капитал или обязательство). Это можно выразить уравнением:  $A+X=P+X$ . Если поступление актива **привело к росту капитала**, уравнение будет:  $A+X=K+X+O$ , если поступление актива **привело к росту обязательства**, уравнение будет:  $A+X=K+O+X$

## Выбытие активов- итог баланса уменьшается

- **Выбытие активов на сумму  $X$**  ( продажа, безвозмездная передача, недостача, ликвидация, погашение долгов и др.)
- **Итог баланса уменьшается, т.е. уменьшается и актив, и пассив** (капитал или обязательство). Это можно выразить уравнением:  $A-X=P-X$ . Если выбытие актива **привело к уменьшению капитала**, уравнение будет:  $A-X=K-X+O$ , если выбытие актива **привело к уменьшению (погашению) обязательства**, уравнение будет:  $A-X=K+O-X$

**Превращение одного вида актива в другой- итог баланса не изменяется**

- **Перемещение активов на сумму X (денежных средств, дебиторов, запасов и т.п.) - *итог баланса не изменяется*, т.к. *один вид актив увеличивается за счет другого вида актива, который уменьшается*. Это можно выразить уравнением:  $A - X + X = П$**

**Превращение одного вида пассива в другой – итог баланса не изменяется**

- Итог баланса не изменяется, т.к. один вид пассива (капитал или обязательство) увеличивается за счет другого вида пассива (капитала или обязательства), который уменьшается. Это можно выразить уравнением:  $A = П + X - X$ .***

## Виды превращений одного вида пассива в другой

- Если один вид капитала превращается в другой, уравнение будет:  
 $A=K+X-X+O,$
- если одно обязательство превращается в другое, уравнение будет:  
 $A=K+O+X-X,$
- если капитал превращается в обязательство, уравнение будет:  
 $A=K- X+O+X,$
- если обязательство превращается в капитал, уравнение будет:  
 $A=K+X+O-X$

# Типы операций и их отражение на счетах

- Поступление активов:  $A+X=P+X$  - *увеличиваются активные счета по Дт и пассивные счета по Кт*, проводка: Дт «Актив» (↑А) Кт «Капитал» (↑К), «Обязательство» (↑О), «Доходы» (↑Д);
- Выбытие активов:  $A-X=P-X$  - *уменьшаются пассивные счета по Дт, появляются расходы по Дт, уменьшаются счета активов по Кт*, проводка: Дт «Капитал» (↓К), «Обязательство» (↓О), «Расходы» (↑Р) Кт «Актив» (↓А)
- Перемещение активов:  $A+X-X=P$  - *изменяются только активные счета*, один счет увеличивается по Дт, а другой уменьшается Кт, проводка: Дт «Актив» (↑А) Кт «Актив» (↓А);
- Перемещение пассивов:  $A=P+X-X$  - *изменяются только пассивные счета*, один счет уменьшается по Дт, а другой увеличивается по Кт, проводка: Дт «Капитал» (↓К), «Обязательство» (↓О) Кт «Капитал» (↑К), «Обязательство» (↑О).

*Примеры определения типа хозяйственной операции по влиянию на итог баланса и составления бухгалтерских проводок*

*1. От поставщика поступили материалы на склад в сумме 60 тыс. руб. (без НДС)*

*Итог баланса увеличился на 60 тыс. руб.:  $A+60=P+60$  ( в пассиве увеличились обязательства):  $A + 60 = K + O + 60$*

*Увеличились активные и пассивные счета: Дт 10*

*«Материалы», (A↑) Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками за ТРУ» (O↑) - 60 тыс. руб.*

## **Пример 2.**

**2. С расчетного счета оплачены счета поставщиков в сумме 60 тыс. руб.**

**Итог баланса уменьшился на 60 тыс. руб.:  $A-60=P-60$   
(в пассиве уменьшилось обязательство):  $A-60=K+O-60$ .**

**Уменьшились активные и пассивные счета: Дт 60.1  
«Расчеты с поставщиками за ТРУ» (О↓) Кт 51  
«Расчетный счет» (А↓) - 60 тыс. руб..**

## *Пример 3*

*3. Материалы со склада переданы в основное производство в сумме 30 тыс. руб.*

*Итог баланса не изменился, изменения только в активе:  
 $A+30-30=P$ .*

*Изменения только в активных счетах: Дт 20 «Основное производство» ( $A\uparrow$ ) Кт 10 «Материалы» ( $A\downarrow$ ) - 30 тыс. руб.*

## *Пример 4*

*4. Из зарплаты сотрудников удержан НДФЛ в сумме 10 тыс. руб.*

*Итог баланса не изменился, изменения только в пассиве баланса:  $A = П + 10 - 10$  (одно обязательство превратилось в другое):  $A = К + О + 10 - 10$ .*

*Изменения только на пассивных счетах: Дт 70 «Расчеты по оплате труда» (О↓) Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» (О↑)  
-10 тыс. руб.*

## *Пример 5*

*5. Нераспределенная прибыль направлена в резервный капитал в сумме 50 тыс. руб.*

*Итог баланса не изменился, изменения только в в пассиве баланса:  $A = \Pi + 50 - 50$  (изменения только в капитале):  $A = K + 50 - 50 + O$ .*

*Изменения только на пассивных счетах капитала: Дт 84 «Нераспределенная прибыль» (К↓) Кт 82 «Резервный капитал» (К↑) - 50 тыс. руб.*

## *Пример 6*

*6. Из нераспределенной прибыли начислены дивиденды акционерам в сумме 500 тыс. руб.*

*Итог баланса не изменился, изменения только в пассиве:  $A = \Pi + 500 - 500$  (капитал превратился в обязательство):  $A = K - 500 + O + 500$ .*

*Изменения только на пассивных счетах капитала и обязательств: Дт 84 «Нераспределенная прибыль» (К↓) Кт 75.2 «Расчеты с участниками по доходам» (О↑) - 500 тыс. руб.*

## 5.8. Нефинансовая отчетность



# Мировой тренд – экономика устойчивого развития

- *Под устойчивым развитием* понимается такое, которое удовлетворяет потребности настоящего времени, но не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности.
- Эта стратегия деятельности человечества и отдельных народов была принята в 1992 г. на Всемирной конференции ООН по окружающей среде и развитию и актуализирована в 2015г. в декларации Генеральной ассамблеи ООН «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития до 2030 года».



- ***Устойчивое развитие обеспечивает реальное улучшение качества жизни человека и одновременно сохраняет жизнеспособность и разнообразие жизни на земле***

# Концепция устойчивого развития

Устойчивое развитие базируется на идее, что *качество жизни людей и состояние общества* находятся под воздействием совокупности *экономических, социальных и экологических факторов*.



# Стратегии развития

Осознание **взаимосвязи этих факторов** позволит принимать правильные, сбалансированные, интегрированные решения при разработке **стратегий развития, основанные на гармонии экономики, общества и окружающей среды**



## Ответственный бизнес

- Капитализация бизнеса (рост его стоимости за счет прибыльной деятельности) находится в прямой связи с его **социальной ответственностью, экологической безопасностью**. *Достижение целей долгосрочного устойчивого развития связано с идеей о том, что прибыльность бизнеса должна сочетаться с социальной ответственностью, охраной окружающей среды и защитой прав человека.* Речь идет о создании **ответственного бизнеса, т.е. бизнеса, имеющего социальную направленность.**

## Повышение внимания к нефинансовым показателям- мировой тренд

- Ответственность корпораций перед обществом, запросы инвесторов, оценивающих долгосрочную стратегию и бизнес-модель корпораций, требуют раскрытия **нефинансовой информации** (*стратегия компании, условия труда сотрудников, забота об экологии, внедрение низкоуглеродных технологий; социальные параметры: трудовые отношения, безопасность рабочих условий, права человека в аспекте предпринимательской деятельности, политика, связанная с учетом интересов малых народов и др.*).

В современной экономике субъектам хозяйствования для принятия стратегических решений нужны не только финансовые, но и нефинансовые показатели



**Экология,  
экономика,  
общество.**



# Нефинансовая отчетность

- Развитие в мировой экономике идей устойчивого развития компаний и необходимости следовать принципам корпоративной социальной ответственности привело к тому, что ***стандартная финансовая отчетность перестала быть достаточной.***
- Современным компаниям трудно привлечь крупные инвестиции и конкурировать на мировом рынке ***без экологической и социальной составляющей в их отчетах.***
- В международной практике около 20-ти лет назад появилась ***социальная отчетность компаний, которая стала важнейшей составляющей отчетности бизнеса.***
- Многие крупные компании раскрывают ***нефинансовую информацию в отчетах по устойчивому развитию,*** а также все чаще ***расширяют данные сведения в годовых финансовых отчетах.***

# Публичная нефинансовая отчетность в России

- В 2018г. Минэкономразвития разработало *проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности»*. В соответствии с проектом закона *корпоративная отчетность* крупных российских компаний будет представлена не только *финансовой, но и публичной нефинансовой отчетностью (ПНО)*
- Цель законопроекта - установление требований к составлению *публичной нефинансовой отчетности*
- Крупные, общественнозначимые российские компании, которые выходят на мировые фондовые рынки, составляют нефинансовую отчетность на добровольной основе.

## Законопроект «О публичной нефинансовой отчетности» (ПНО)

- Законопроект направлен на внедрение и развитие публичной нефинансовой отчетности, *повышение инвестиционной привлекательности, информационной открытости, прозрачности деятельности крупных хозяйствующих субъектов России.*

# Определение ПНО

- Под *ПНО*, согласно законопроекту, понимается **«совокупность сведений нефинансового характера и показателей, отражающих стратегию, цели, подходы к управлению, взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития, предупреждения коррупции, включая экономические, социальные, экологические аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи»**.

## Определения в законопроекте о ПНО

- **Социальная ответственность** - это **ответственность** организации за **воздействие ее решений и результатов деятельности на окружающую среду, экономику и общество.**
- **Отчет о деятельности в области устойчивого развития (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет)** — документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают **подходы и результаты деятельности** организации по вопросам **социальной ответственности и устойчивого развития, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления.**

# Формирование и публикация ПНО

- Состав ключевых (базовых) показателей нефинансовых отчетов утвердит Правительство РФ, а порядок подготовки отчетности – Минэкономразвития России.
- Формировать и публиковать нефинансовые отчёты в открытом доступе на своём официальном сайте обязаны будут: *государственные корпорации, публично-правовые компании, ГУПы и хозяйственные общества с годовым объемом выручки или активами от 10 млрд. рублей, а также компании, ценные бумаги которых включены в котировальные листы бирж.*

## Значение нефинансовой отчетности

- Нефинансовая отчетность способствует **более успешному и устойчивому развитию компаний** за счет своевременного удовлетворения информационных потребностей пользователей по экономическим, социальным и экологическим вопросам; **помогает инвесторам оценить вклад** российских компаний в социальное развитие и **облегчает построение долгосрочных отношений** между инвесторами и компаниями; **повышает информационную открытость и прозрачность итогов влияния деятельности компаний на общество и окружающую среду**; позволяет **более объективно оценивать вклад компаний в общественное развитие**; содействует **укреплению репутации крупных российских компаний и доверия** к стране и бизнесу в целом; систематизирует внедрение такой отчетности в управленческую практику российских компаний; повышает осведомленность общественности о международных стандартах социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности.



*Спасибо за внимание!*