УДК 336.66

Заботин Д. С.
Специалист департамента аудита
АО «Кэпт»
Россия, г. Нижний Новгород

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УЧЕТА ВЫРУЧКИ

Аннотация: *В статье рассмотрено нормативное регулирование системы внутреннего контроля (СВК) и учета выручки обусловлена необходимостью обеспечения финансовой прозрачности и надежности, защиты интересов сторон, соответствия требованиям регуляторов и адаптации к изменениям в нормативной базе и технологической среде. Глубокое понимание нормативных требований и их практическое применение являются залогом устойчивого развития организации и успешной конкуренции на рынке.*

Ключевые слова: *система внутреннего контроля, выручка, нормативные документы, внутренний контроль, стандарт*.

Annotation*: Regulatory regulation of the internal control system (ICS) and revenue accounting is necessary to ensure financial transparency and reliability, protect the interests of parties, comply with regulatory requirements, and adapt to changes in the regulatory framework and technological environment. A deep understanding of regulatory requirements and their practical application are essential for the sustainable development of an organization and its successful competition in the market.*

Key words*: internal control system, revenue, regulatory documents, internal control, standard*

Система внутреннего контроля играет стратегически важную роль в обеспечении стабильности и прозрачности организации. Система внутреннего контроля выступает ключевым механизмом предотвращения ошибок, эффективного использования активов, а также обеспечения достоверности финансовой отчетности.

Понимание выручки как экономической категории требует учета различных факторов, включая рыночные условия, особенности отрасли, а также внутренние процессы компании. Выручка может быть классифицирована по различным критериям, таким как источники получения, виды деятельности и временные рамки, что позволяет более глубоко анализировать финансовое состояние предприятия и его перспективы.

Понимание различных видов выручки имеет важное значение для финансового анализа и принятия решений. Это помогает компаниям оценить эффективность своей деятельности, выявить области для улучшения и разработать стратегии для увеличения доходов. Ниже представлена схема двух основных видов выручки:

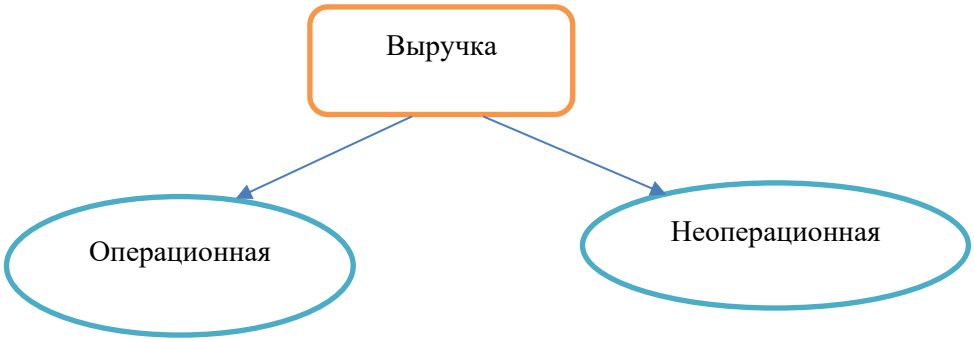

Рисунок 1. Основные виды выручки

Операционная выручка - это доходы, полученные от основной деятельности компании, такой как продажа товаров и оказание услуг. Это основная часть выручки, которая формирует финансовую основу бизнеса.

Неоперационная выручка - это доходы, полученные от деятельности, не связанной с основным бизнесом компании. Это могут быть доходы от аренды, проценты и дивиденды, а также прочие доходы [1].

Нормативно-правовое регулирование системы внутреннего контроля и учета выручки представляет собой совокупность законов, стандартов и рекомендаций, направленных на обеспечение прозрачности и надежности финансовых операций организаций.

Ключевыми документами в этой области являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые устанавливают общепринятые принципы учета и отчетности, а также национальные стандарты, адаптированные к специфике конкретных стран. Эти нормативные акты регулируют методы оценки активов и обязательств, а также определяют требования к внутреннему контролю, что позволяет минимизировать риски ошибок и мошенничества.

Нормативно-правовое регулирование становится основой для формирования устойчивой финансовой среды, способствующей доверию к финансовой отчетности и повышению общей финансовой устойчивости организаций.

Далее рассмотрим основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет выручки.

ПБУ 9/99 [2], ПБУ 2/2008 [3] и МСФО 15 (IFRS 15) [4] имеют свои уникальные характеристики и подходы к признанию выручки. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» фактически охватывают порядок учета затрат по соответствующим договорам.

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» определяет:

- Порядок признания доходов, включая выручку;

• Правила учета и раскрытия информации о доходах в финансовой отчетности.

Ниже перечислены ключевые отличия между этими стандартами.

Таблица 1. Сравнение основных стандартов по выручке

Критерий	ПБУ 9/99	ПБУ 2/2008	МСФО 15
Назначение	Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг	Учет доходов по договорам строительного подряда	Учет выручки по договорам с покупателями
Объект учета	Доходы от реализации	Доходы и затраты по договорам строительного подряда	Доходы от продажи товаров и услуг
Признание доходов	По факту отгрузки (реализации)	По мере выполнения работ (по этапам)	По мере выполнения обязательств (по этапам)
Учет затрат	Не регулирует	Регулирует учет затрат по договорам	Затраты учитываются в рамках обязательств, связанных с выручкой
Применение	Применяется ко всем организациям	Применяется к строительным организациям	Применяется ко всем организациям, работающим по договорам с покупателями (за исключением договоров, которые заключены в отношении аренды, страхования, финансовых инструментов)
Методы оценки	Оценка по фактическим затратам	Оценка по фактическим затратам и методам, установленным в договоре	Оценка по стоимости исполнения обязательств
Раскрытие информации	Основное внимание на доходах	Раскрытие информации о доходах и затратах	Раскрытие информации о доходах и условиях
Специфика	Общие положения о доходах	Специфика учета в строительстве	Учет выручки с акцентом на выполнение обязательств

Таким образом, в таблице выше были определены основные отличия в стандартах по учету выручки. Далее будут рассмотрены нормативно-правовые акты, регламентирующие систему внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля в организациях регулируется рядом нормативно-правовых актов, которые определяют ее цели, задачи и принципы.

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О борьбе с коррупцией»:

Этот закон устанавливает общие требования к внутреннему контролю и внутреннему аудиту в организациях, включая необходимость создания механизмов, предотвращающих коррупционные правонарушения.

2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

Закон определяет основные принципы бухгалтерского учета, включая необходимость организации внутреннего контроля за финансовыми операциями и достоверностью финансовой отчетности.

3. Приказ Минфина России от 29 июля 2010 года № 66н «Об утверждении Методических рекомендаций по организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях»:

Данный приказ устанавливает методические рекомендации для государственных и муниципальных учреждений по организации системы внутреннего контроля, включая ее цели, задачи и процедуры.

4. Приказ Минфина России от 24 ноября 2010 года № 157н «Об утверждении Порядка организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях»:

Этот приказ регламентирует порядок организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях, включая определение обязанностей ответственных лиц и порядок проведения проверок.

5. Международные стандарты аудита (ISA).

Эти стандарты, разработанные Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), содержат рекомендации по внутреннему контролю и его оценке, что может быть полезно для организаций, стремящихся соответствовать международным требованиям.

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 1009 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля в государственных (муниципальных) учреждениях»:

Этот акт устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля, включая требования к организации и проведению контроля.

Рассмотренные нормативно-правовые акты формируют основу для создания и функционирования системы внутреннего контроля в организациях, обеспечивая эффективность управления, защиту активов и достоверность финансовой отчетности.

Таким образом, проведенный анализ подчеркивает комплексный характер нормативного регулирования системы внутреннего контроля и учета выручки. Нормы направлены на обеспечение прозрачности, надежности финансовой отчетности, снижение рисков. Соблюдение данных требований важно для финансовой устойчивости и развития компании.

Использованные источники:

1. Блажевич, О. Г. Сущность и классификация выручки от реализации / О. Г. Блажевич, Н. А. Кирильчук, В. В. Шальнева // Science Time. – 2017. – № 1(37). – С. 52-58. – EDN XVQHTD.

2. Положение по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» : утв. Минфином РФ 06.05.1999. - М., 1999. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://base.garant.ru/12115839/.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82067/b4c025f9945511bd2c9a79e689a42e4d271bf0b2/

4. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 15 «Выручка от договоров с клиентами» : утв. Международным комитетом по стандартам финансовой отчетности (IASB) 28 мая 2014 г. М. : Министерство финансов РФ, 2016. 150 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru (https://minfin.gov.ru)