

СОДЕРЖАНИЕ

Аджинджал С.З.

ЗНАЧЕНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ IFRS 3 В КОНТЕКСТЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ5

Воронцова А.О., Галактионова С.Р.

МСФО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РОССИЙСКИМИ КОМПАНИЯМИ..... 10

Галочкин В.Т.

К ВОПРОСУ О РЕФОРМЕ ОБРАЗОВАНИЯ В РФ..... 14

Гущина Е.А., Лисянская В.А.

ПРИМЕНЕНИЕ МСФО «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ» В РОССИИ И ЕГО ОСОБЕННОСТИ17

Ежов В.В., Ежов Е.Л.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СТАНДАРТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 12 «НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ».....21

Купцов А.А.

ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МОЛОДЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В КАДРОВЫЙ СОСТАВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАЖДАНСКОЙ СЛУЖБЫ 25

Макаров Н.А.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ УМНОГО ГОРОДА В ГОРОДЕ МОСКВА (НА ПРИМЕРЕ ПРОЕКТА «ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОМ»).....29

Николаева В.С.

ОСОБЕННОСТИ СЛИЯНИЯ И ОБЪЕДИНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ РЕАЛИЯХ 33

Тарба К.Р.

IFRS 3 "ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА"38

Ильясов А., Богомолов А.И.

НЕИЗБЕЖНОСТЬ ТРАНСФОРМАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ВСЛЕДСТВИИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ СИНГУЛЯРНОСТИ42

Ламскова В.М.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО (IAS) 12 И ПБУ 18/02: ИССЛЕДОВАНИЕ СТАНДАРТОВ УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ47

ЗНАЧЕНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ IFRS 3 В КОНТЕКСТЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аджинджал С.З., студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: saria.elza@gmail.com

Аннотация. В данной статье рассмотрены значение и применение IFRS 3 в контексте международной финансовой отчетности. Также в работе анализируются проблемы, связанные с применением МСФО 3, а также рекомендации по улучшению применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности.

Ключевые слова: МСФО, финансовая отчетность, Объединение бизнеса, инвесторы, оценка.

SIGNIFICANCE AND APPLICATION OF IFRS 3 IN THE CONTEXT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING

Adzhindzhal S.Z., student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: saria.elza@gmail.com

Abstract. This article discusses the meaning and application of IFRS 3 in the context of international financial reporting. The paper also analyses the problems associated with the application of IFRS 3, as well as recommendations for improving the application of IFRS 3 in international financial reporting.

Key words. IFRS, financial statements, Business combinations, investor, valuation.

Введение

В современном мире международная торговля и бизнес являются неотъемлемыми частями мировой экономики. Каждый год, миллионы компаний по всему миру проводят бизнес-операции со своими партнерами со всех уголков планеты. При этом необходимо обеспечить высокую прозрачность и точность отчетности, чтобы представлять свою деятельность и финансовую информацию стейкхолдерам, правительственным органам и инвесторам, как внутри страны, так и за ее пределами.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) были созданы для обеспечения унификации отчетности и обеспечения стандартных методов отображения финансовых результатов компаний. Они помогают сделать доступной информацию, позволяющую принимать управленческие решения на основе усовершенствованных методов анализа и рассмотрения информации.¹

В основу МСФО 3 заложен принцип контроля. Это означает, что при приобретении контроля над другой компанией, покупающая компания должна отразить эту транзакцию в своих

финансовых отчетах. Кроме того, стандарт также определяет, как приводить в порядок финансовую отчетность при покупке бизнеса, что включает в себя анализ и оценку активов и обязательств, связанных с приобретением.

МСФО 3 также имеет значение для инвесторов, так как этот стандарт помогает им принимать решения на основе анализа транзакций, таких как покупка или продажа бизнеса. Более того, МСФО 3 играет важную роль в предоставлении достоверной и справедливой информации о финансовых результатах компаний, которая может быть использована для оценки их финансовой устойчивости, деловой репутации и платежеспособности.

Целью данной работы является значения и применения МСФО 3 в контексте международной финансовой отчетности. Для достижения поставленной цели необходимо выполнить ряд задач:

- 1) Изучить значение МСФО 3 в международной финансовой отчетности;
- 2) Рассмотреть вызовы и проблемы применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности;

¹ "МСФО 3 "Объединения предприятий"", Ильин А.В., учебное пособие, Москва, 2019.

Объектом исследования является МСФО 3, а предметом – значение и применение данного стандарта в международной финансовой отчетности.

Глава I. Значение МСФО 3 в международной финансовой отчетности

1.1. Обзор основных положений МСФО 3

МСФО 3 (Международный стандарт финансовой отчетности №3) устанавливает принципы консолидации финансовых отчетов, которые позволяют отчитываться о финансовых результатах и положении двух или более смежных юридических лиц как об одном экономическом субъекте.

Цель этого стандарта - предоставить полную картину финансовых результатов и положения концерна, в котором смежные юридические лица являются дочерними компаниями.²

Некоторые из основных положений стандарта включают:

1. Консолидация дочерней компании должна начинаться с того момента, когда контроль над ней переходит к материнской компании.

2. Для установления контроля используется критерий наличия или отсутствия более половины голосов на общем собрании дочерней компании.

3. Для консолидации необходимо использовать единый метод бухгалтерской отчетности.

4. В консолидированные финансовые отчеты должны быть включены все существенные операции между материнской и дочерней компаниями.

5. В консолидированных отчетах необходимо учитывать изменения в структуре концерна, такие как приобретение или продажа дочерних компаний.

6. Консолидированные финансовые отчеты должны содержать информацию о контролирующей компании и всех дочерних компаниях, включая их финансовые результаты и положение.

7. Необходимо обеспечивать полную и правильную документацию по всем существенным операциям между материнской и дочерней компаниями.

Эти положения МСФО 3 помогают установить стандарты создания консолидированных финансовых отчетов, что помогает инвесторам, аналитикам и другим пользователям финансовой информации получить более ясное представление о финансовых результатах и положении концерна.

1.2. Примеры применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности

МСФО 3 (Международная стандартная финансовая отчетность №3) используется для отражения приобретения дочерних компаний, просмотра совокупных операций и процедур приобретения. Вот примеры применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности:

1. Реструктуризация компании: при приобретении другой компании формируется новая структура компании и может потребоваться переоценка активов и обязательств. МСФО 3 требует, чтобы все активы и обязательства, появившиеся вследствие приобретения, были отражены в финансовой отчетности, а их стоимость определена справедливой рыночной стоимостью.

2. Общий контроль: если компания имеет общее контрольное участие более чем в одной другой компании, МСФО 3 требует, чтобы в отчетности были отражены все транзакции, связанные с приобретением и управлением этими компаниями.

3. Информация о финансовых результатах: МСФО 3 определяет, какие транзакции и операции следует отражать в финансовой отчетности, чтобы она была информативной и достоверной. К примеру, компания должна указывать суммы, выданные в качестве выплат для изменения контроля над другой компанией.

4. Определение финансовой информации: при приобретении другой компании МСФО 3 требует, чтобы была выполнена подробная

²<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-3-business-combinations/>

аналитика финансовой информации, связанной с этой компанией, чтобы уточнить ее стоимость и потенциал прибыли. Это поможет компании принять правильные решения об инвестировании и развитии в будущем.

Глава II. Вызовы и проблемы применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности

2.1. Анализ проблем, связанных с применением МСФО 3

Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 3 "Объединение бизнеса" введен в действие с целью унификации подхода к учету объединения предприятий по всему миру.

Применение данного стандарта может вызывать ряд проблем. Одной из главных проблем, связанных с МСФО 3, является необходимость определения контроля. Стандарт предусматривает два вида контроля: контроль над финансами и контроль над управлением. Определение контроля требуется для того, чтобы определить, является ли объединение предприятий производным или фактическим соединением.³⁴

Другой проблемой, связанной с применением МСФО 3, является необходимость выбора метода учета приобретения. Стандарт предусматривает два метода: метод совокупной стоимости и метод фиксированной стоимости. Оба метода имеют свои преимущества и недостатки, и выбор метода зависит от конкретных обстоятельств каждого случая.

Еще одной проблемой является необходимость определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, что может быть довольно сложным и требовать значительных временных и финансовых затрат.

Помимо этого, МСФО 3 может приводить к неоднозначной оценке доли участия, если определение доли участия в объединении предприятий основано на справедливой

стоимости приобретенных активов и обязательств.

Также применение МСФО 3 требует выполнения дополнительной отчетности, например, описания существенности и последствий объединения предприятий для финансового состояния, результатов операций и потока денежных средств.

В целом, МСФО 3 имеет свои преимущества в унификации подхода к учету объединения предприятий. Однако применение стандарта может сопровождаться сложностями в определении контроля, выборе метода учета приобретения, определении справедливой стоимости, оценке доли участия и выполнении дополнительной отчетности. Все эти аспекты необходимо учитывать при применении МСФО 3 в практике бизнеса.

2.2. Рекомендации по улучшению применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности

МСФО 3 «Объединения бизнеса» является одним из ключевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Он устанавливает правила, по которым должны отчитываться предприятия, когда объединяются с другими организациями. Хотя этот стандарт существует уже много лет, некоторые предприятия не всегда корректно применяют его. Ниже представлены несколько рекомендаций по улучшению применения МСФО 3 в международной финансовой отчетности.

Первая рекомендация состоит в том, чтобы бухгалтеры и финансовые специалисты проводили более тщательное и детальное исследование факторов, определяющих сделку об объединении. Корректное определение статуса сделки и того, какие организации объединяются, является основой для правильного применения МСФО 3. Это включает определение, является ли сделка перераспределением между компаниями с одним и тем же владельцем, продажей активов

³ "Комментарий к МСФО 3 "Объединения предприятий"", Лебедев Л.А., Орлова И.В., Москва, 2019.

⁴ "Преимущества и проблемы использования МСФО", Гостев А.А., Финансовый менеджмент, №5 (25), 2018.

или приобретением контроля над другой компанией.

Вторая рекомендация связана с более тщательным анализом привлеченных активов и пассивов, а также оценкой справедливой цены этих активов и пассивов. Важно, чтобы бухгалтеры и оценщики использовали актуальные методы оценки, которые отражают реальные рыночные цены. Кроме того, для беспристрастного принятия решений необходимо убедиться, что все факты и обстоятельства отражаются в финансовых отчетах.

Третья рекомендация заключается в том, чтобы более тщательно рассмотреть правила по его применению МСФО 3. Поскольку этот стандарт представляет собой сложную теорию, важно, чтобы финансовые специалисты полностью понимали его применение в практике. Для этого необходимо провести ретроспективный анализ в прошлом, чтобы лучше понимать применение МСФО 3 на конкретных примерах.

Четвертая рекомендация заключается в том, чтобы более точно пересмотреть свою практику оценки производительности и прибыли. Поскольку объединение организаций может существенно изменить ставки налогов и прибыли, необходимо пересмотреть свои методы мониторинга этих значений, чтобы убедиться, что они адекватно отражают реальную прибыль компаний.

В заключении, правильное применение МСФО 3 имеет решающее значение для финансовой отчетности в любой компании.⁵ Рекомендации, предложенные выше, помогут компаниям лучше понимать требования стандарта и более точно отразить результаты своих деятельности в своих финансовых отчетах. Важно помнить, что правильное применение МСФО 3 повышает качество отчетности, создает доверие среди инвесторов и представляет собой

сильный сигнал для рынка о финансовой устойчивости компании.

Заключение

Подводя итоги проделанной работе можно сделать вывод о том, что МСФО 3 является важным стандартом в международной финансовой отчетности, поскольку он определяет, как должны быть учитываться и презентованы приобретенные компании и бизнесы в финансовых отчетах организаций, что подчеркивает важность рассматриваемой темы и её актуальность.

В работе было уделено внимание примерам применения стандарта, был проведен анализ проблем, связанных с применением МСФО 3, также были предложены рекомендации по улучшению применения МСФО 3 в международной финансовой.

В настоящее время все больше компаний используют МСФО 3 в своих финансовых отчетах, чтобы обеспечить более точную и прозрачную отчетность для инвесторов и заинтересованных сторон.

Кроме того, применение МСФО 3 способствует гармонизации стандартов финансовой отчетности по всему миру, что ускоряет процесс объединения и приобретения компаний за границей и уменьшает риски для инвесторов.⁶

Однако, некоторым критикам стандартного правила МСФО 3 не нравится, что компании, которые приобретают другие компании, могут использовать различные методы оценки своих активов и пассивов, что приводит к непоследовательности в отчетах относительно их стоимости, что может привести к недостатку доверия к отчетности.

В целом МСФО 3 является важным инструментом для защиты интересов инвесторов и регуляторов финансовых рынков, поскольку он помогает улучшить стандарты финансовой отчетности по всему миру и способствует

⁵ "Преимущества внедрения МСФО для российских компаний", Криворожин А.В., Экономический журнал ВШЭ, № 3, 2019.

⁶ "Международные стандарты финансовой отчетности: положительный опыт применения в России", Романцева Е.Н., Финансы и кредит, № 3, 2021.

обеспечению прозрачности и точности финансовой отчетности компаний.

Список используемых источников

- [1]. "МСФО 3 "Объединения предприятий"", Ильин А.В., учебное пособие, Москва, 2019.
- [2]. "Международная финансовая отчетность: практический курс", Андреев А.В., учебное пособие, Санкт-Петербург, 2021.
- [3]. "Международная финансовая отчетность: применение стандартов МСФО", Савельева Н.Б., учебное пособие, Москва, 2020.
- [4]. "Новые стандарты бухгалтерского учета и отчетности: переход к МСФО", Потапова А.В., учебное пособие, Санкт-Петербург, 2019.
- [5]. "Комментарий к МСФО 3 "Объединения предприятий"", Лебедев Л.А., Орлова И.В., Москва, 2019.
- [6]. "Преимущества и проблемы использования МСФО", Гостев А.А., Финансовый менеджмент, №5 (25), 2018.
- [7]. "Преимущества внедрения МСФО для российских компаний", Криворожин А.В., Экономический журнал ВШЭ, № 3, 2019.
- [8]. "Международные стандарты финансовой отчетности: положительный опыт применения в России", Романцева Е.Н., Финансы и кредит, № 3, 2021.
- [9]. Abiola, J. O., Uwuigbe, O. R., &Bolarinwa, O. O. (2019). The Effect of IFRS 3 and IAS 36 on Business Combinations and Financial Performance of Nigerian Listed Companies. *Journal of Finance and Accounting*, 7(2), 59-69.
- [10]. Chan, K. H., &Stankiewicz, M. J. (2019). The Impact of IFRS on Business Combinations in China. *Journal of International Accounting Research*, 16(2), 107-125.

МСФО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РОССИЙСКИМИ КОМПАНИЯМИ

Воронцова А.О., студент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: n.vorontzova02@mail.ru

Галактионова С.Р., студент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: sofigalaktionova@inbox.ru

Научный руководитель: Злотникова Г.К., к.э.н. доцент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация: В статье рассматривается использование Международного стандарта финансовой отчетности IAS 40 "Инвестиционная недвижимость", который требует от компаний оценку недвижимости, используемой для получения доходов, по справедливой стоимости. Статья также подчеркивает преимущества и риски использования стандарта МСФО при инвестировании в недвижимость. В заключении отмечается необходимость тщательного анализа рынка недвижимости и проведения комплексной оценки объектов инвестирования для избежания возможных рисков.

Ключевые слова: МСФО 40, IAS 40, инвестиционная недвижимость, бухгалтерский учет, доход от аренды, капитализация, справедливая стоимость, прозрачность в отчетности, анализ рынка.

IFRS "INVESTMENT REAL ESTATE» AND ITS USE BY RUSSIAN COMPANIES

A.O. Vorontsova, student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: n.vorontzova02@mail.ru

S.R. Galaktionova, student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: sofigalaktionova@inbox.ru

Abstract: The article discusses the use of the International Financial Reporting Standard IAS 40 "Investment Real Estate", which requires companies to evaluate real estate used to generate income at fair value. The article also highlights the advantages and risks of using the IFRS standard when investing in real estate. In conclusion, there is a need for a thorough analysis of the real estate market and a comprehensive assessment of investment objects to avoid possible risks.

Keywords: IFRS 40, IAS 40, investment real estate, accounting, rental income, capitalization, fair value, transparency in reporting, market analysis.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) регулируют отчетность компаний, в том числе и тех, которые занимаются инвестированием в недвижимость, что помогает инвесторам и другим пользователям финансовой отчетности получить достоверную информацию о финансовом положении компании и ее инвестиционных проектах.

Один из ключевых стандартов МСФО, касающихся инвестиционной недвижимости, — это МСФО 40 "Инвестиционная недвижимость". Он определяет инвестиционную недвижимость как "земельные участки или здания (или их части), которые сдаются в аренду или

используются для получения дохода, а также земельные участки, на которых расположены такие объекты".

Стандарт требует от компаний оценивать свою инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, т.е. на основе рыночных цен и других факторов, которые могут влиять на стоимость объекта. Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого. Следовательно, инвестиционная недвижимость генерирует денежные потоки в значительной степени, независимо от других активов, удерживаемых организацией. Это

отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем, к которой применяется МСФО (IAS) 16 или МСФО (IFRS).

МСФО 40 не затрагивает вопросов, связанных со стандартом МСФО (IFRS) 16 Аренда, включая:

- Классификацию аренды на финансовую и операционную;
- Признание доходов от сдачи в аренду инвестиционной собственности;
- Оценку процентных доходов, указанных в финансовой отчетности арендатора;
- Оценку чистых инвестиций в финансовую аренду в финансовой отчетности арендодателя;
- Учет операций продажи и обратной аренды;

Раскрытие информации по финансовой и операционной аренде.

Одним из преимуществ использования стандарта МСФО при инвестировании в недвижимость является повышение прозрачности и достоверности финансовой отчетности компании, что позволяет инвесторам принимать более обоснованные решения о своих вложениях.

Однако, использование стандарта МСФО также может иметь свои риски. Например, оценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости может быть сложной задачей, особенно в нестабильных рыночных условиях. Это может привести к недооценке или переоценке объекта, что может повлиять на финансовые результаты компании.

Необходимо также обратить внимание на особенности использования стандарта:

1. Оценка стоимости инвестиционной недвижимости проводится на основе рыночных цен или данных о недвижимости с похожими характеристиками, принимая во внимание факторы, которые могут повлиять на ее стоимость.

2. Для оценки стоимости инвестиционной недвижимости могут использоваться несколько методов, такие как комбинированный метод доходности и метод сравнения продаж.

3. Стоимость инвестиционной недвижимости пересматривается регулярно, а любые изменения ее стоимости отражаются в финансовой отчетности.

4. Стоимость инвестиционной недвижимости может быть распределена по ее компонентам, таким как земля и здания, чтобы учесть их отличные характеристики и условия использования.

5. Для учета инвестиционной недвижимости используется метод equity-метода, при котором учетная запись рассматривается как долевое участие в оцениваемом объекте недвижимости, а не на основе фактической стоимости актива.

6. Организации должны раскрывать в своей отчетности информацию о величине и характеристиках инвестиционной недвижимости, используемых методах оценки и другой информации, важной для понимания стоимости этого актива.

IAS 40 – это стандарт, устанавливающий правила бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости. Этот стандарт широко используется в мировой практике, а также в России, но не в полной мере.

В России стандарт IAS 40 используется в основном крупными компаниями, которые имеют зарубежных инвесторов. Однако, все же многие компании не используют этот стандарт, что может привести к искажению финансовых результатов. Например, если недвижимость была приобретена давно и ее стоимость значительно выросла, то без использования стандарта IAS 40, она может быть оценена ниже рыночной стоимости. В целом, использование стандарта IAS 40 в России еще не распространено, но он имеет большой потенциал для использования в бухгалтерском учете инвестиционной недвижимости. Более точное определение стоимости активов и доходности может помочь компаниям принимать более обоснованные решения и повысить привлекательность для инвесторов.

В России этот стандарт применяется многими крупными компаниями, включая "М.Видео-

Эльдорадо", ГК "ПИК", "Русагро", "Русал" и "Норильский никель".

1. Группа компаний "М.Видео-Эльдорадо" — крупнейший российский розничный сетевой магазин, специализирующийся на продаже бытовой техники, электроники, компьютеров, мобильных устройств и других товаров для дома. Компания была основана в 1994 году и на данный момент имеет сеть более 750 магазинов в более чем 240 городах России. Компания использует стандарты

IAS 40 для учета своих инвестиций в недвижимость, включая строительство новых магазинов и складов.

2. ГК "ПИК" - специализируется на строительстве многоквартирных домов, учреждений социальной инфраструктуры, а также развитии крупнейших проектов городской инфраструктуры. Кроме того, "ПИК" занимается развитием новых технологий в области строительства и созданием инновационных проектов. Компания также использует стандарты IAS 40 для учета своих инвестиций в коммерческую недвижимость, такую как торговые центры и офисные здания, что позволяет увеличивать инвестиции в компанию.

3. "Русагро" — это одна из крупнейших российских компаний в области сельского хозяйства, занимающаяся производством зерна, масличных культур, свиней, молока и других продуктов питания. Основанная в 1995 году, компания активно развивается и расширяет свой бизнес, наращивая производственные мощности и увеличивая направления деятельности. Компания также владеет значительными активами в недвижимости, включая земельные участки и склады.

4. "Русал" - один из крупнейших производителей алюминия в мире и занимает второе место в мировом рейтинге производителей алюминия после американской корпорации "Alcoa". Кроме того, компания является крупнейшим производителем алюминия в России и осуществляет его поставки в различные регионы мира. Широкий ассортимент продукции включает в себя листовую и прокатный алюминий, алюминиевые сплавы и

порошки. Компания также владеет значительными активами в недвижимости, включая офисные здания и производственные помещения, для производственной деятельности, а также для получения доходов от использования.

5. "Норильский никель" — это одна из крупнейших мировых металлургических компаний, основная деятельность которой связана с производством никеля, палладия, платины, меди, серебра и других металлов. Компания была основана в 1993 году в результате реорганизации некоторых предприятий на территории Норильска и Таймыра. Компания также владеет значительными активами в недвижимости, включая офисные здания и производственные помещения. В целом, использование стандартов IAS 40 позволяет компаниям более точно отражать стоимость своих инвестиций в недвижимость в финансовых отчетах. Это также помогает инвесторам и аналитикам лучше понимать структуру активов компании и ее потенциальную стоимость.

Список использованных источников

1. Иванов А.В. Упоавление инвестиционно-строительным комплексом: сущность и характерные черты // 2018. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/> (дата обращения: 17.05.2023).
2. Тарасова И.В., Трудов В.Ю. Строительная отрасль период международного политического кризиса 2022 года // Скиф.2022.№6 (70).URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/> (Дата обращения: 17.05.2023)
3. Черемесина Т.П., Новые тренды в строительстве и управлении жилой недвижимостью - журнал «Мир экономики и управления», 2019 г. Марченко В.Д., Особенности рынков жилья в Российской Федерации и их влияние на механизмы секторного ценообразования. Журнал «Экономика и бизнес», 2019 г.
4. Панченко Г.Л., Факторы развития экономических отношений на рынке жилой недвижимости. - журнал «Социально-экономические процессы и явления», 2018 г.
5. Публичное акционерное общество «ПИК-специализированный застройщик» (ранее – Публичное акционерное общество «Группа Компаний ПИК») Консолидированная финансовая отчетность за 2020 год и аудиторское заключение

- независимых аудиторов. — URL:// pik-group.ru, (дата обращения: 19.06.2023).
6. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторское заключение независимых аудиторов 31 декабря 2022 года. — URL: // Rusagro.ru: [сайт]. (Дата обращения: 19.06.2023).
7. Международная компания публичное акционерное общество «Объединенная Компания «РУСАЛ»
- Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. — URL: <https://rusal.ru/upload/iblock/707/> (дата обращения: 19.06.2023).
8. Горно-металлургическая компания «Норильский никель» Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020. — URL:// Normickel.ru: [сайт]. (Дата обращения: 19.06.2023).

V V

КВОПРОСУОРЕФОРМЕОБРАЗОВАНИЯВРФ

Галочкин В.Т., к.ф.-м.н., доцент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: Vgalochkin@fa.ru

Аннотация. В статье рассмотрены пути преобразования системы высшего образования, предлагаемые Министерством науки и высшего образования. Отражен уровень современной подготовки выпускников высшей школы, выпускников ВУЗ-а. Приведены недостатки системы современного образования. Даны рекомендации изменения Вузовского образования.

Ключевые слова. Образование, ЕГЭ, бакалавриат, магистратура, платное обучение, пути изменения системы образования.

ON THE ISSUE OF EDUCATION REFORM IN THE RUSSIAN FEDERATION

Galochkin V.T., Ph.D., Associate Professor

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: Vgalochkin@fa.ru

Abstract. The article considers the ways of transformation of the higher education system proposed by the Ministry of Science and Higher Education. The level of modern training of graduates of higher school, university graduates is reflected. The disadvantages of the modern education system are given. Recommendations for changes in university education are given.

Keywords. Education, USE, bachelor's degree, master's degree, paid tuition, ways to change the education system.

В обществе ведется дискуссия о реформировании системы образования в нашей стране. Мнения противоречивые. Оставить образование по Болонской системе: бакалавриат-магистратура, или вернуть прежний специалитет. Министр науки и высшего образования Валерий Фальков не дает на этот вопрос однозначного ответа. В Российской газете за 3 мая 2023 года [1] он дает подробное интервью про реформу образования по мнению, возглавляемого им Министерства. Повторяется то, что есть сейчас: бакалавриат, магистратура и специалитет для получения «базового высшего образования», срок обучения – от 4-х до 6-и лет. На решение *собственно* Университетов остается составление образовательных Программ, выбора уровня и сроков обучения. Добавляются записи в Дипломе о базовом образовании: необходимо указать срок обучения и квалификацию выпускника. То есть, по существу, остается прежняя Болонская система, с добавлением небольших записей в Диплом выпускника. Хотя обществу уже ясно, бакалавры - «недоучки», потребность общества в таких выпускниках минимальная, (если не сказать - нулевая). В середине нулевых годов этого века, когда в нашей стране вводился

бакалавриат, как ступень высшего образования, Университеты делали все возможное, чтобы в 3,5 -4 года обучения бакалавра «втиснуть» программу прежнего высшего образования. Естественно, количество часов на изучение каждого предмета уменьшилось! Что, опосредованно, снизило качество образования выпускников.

На этой же странице газеты [1] приводится *мнение* ректора МГУ академика Виктора Садовниченко «срок обучения для фундаментальной подготовки высококвалифицированного специалиста должен быть не менее пяти лет. ...Традиционный специалитет должен стать основой подготовки специалистов, отвечающих современным потребностям экономики и социальной жизни России». Автор полностью согласен с мнением академика. Нельзя за 4-е года получить высококлассного специалиста.

Не будем в который раз повторять вопрос об изменении величины оплаты труда учителей Школ и преподавателей ВУЗ-в. Бесспорно, есть регионы, где местные власти позволяют педагогическому сообществу жить достойно, но это единицы. В массе своей учителя школ и

преподаватели ВУЗов оцениваются государством низко, что влечет за собой снижение качества обучения школьников и студентов

Как преподаватель ВУЗа с 25-летним стажем выскажу свое мнение о предлагаемой Реформе Высшей школы. До середины 2000-х годов во всех ВУЗах страны были приемные вступительные экзамены для всех без исключения абитуриентов, курсовые и выпускные экзамены. Срок обучения 5 – 6 лет в зависимости от профиля образовательного учреждения. Переход на трехступенчатую Болонскую систему обучения и введение в школе «пресловутого» ЕГЭ, по существу, снизило уровень образования как выпускников средней школы, так и выпускников ВУЗов. Теперь в ВУЗ приходят абитуриенты, не знающие элементарных вещей средней школы [2].

Пример. Введение степени бакалавра, на примере математики и финансовой грамотности в нашем Университете, резко уменьшило число учебных часов на изучение этих предметов, что сразу же отразилось на качестве обучения студентов. (Попытка «втиснуть» учебный материал обучения 5-ти лет в новую Программу, рассчитанную на 3,5 года.) Введение в ВУЗе в настоящий момент электронных, по существу, тестовых, экзаменов еще больше понизило уровень образования студентов.

Магистратура. Большинство магистрантов приходят учиться, как правило, после некоторого перерыва в обучении. Занятия происходят в вечернее время после рабочего дня. Они приходят в Университет не учиться, а получить Диплом магистранта. По уровню знаний после обучения в магистратуре выпускники остаются на уровне бакалавра. Не редко, в магистратуру на платной основе поступают студенты, имеющие другое образование бакалавра. Чем больше перерыв в образовании, тем ниже уровень остаточных знаний магистрантов.

В статьях [2, 3] подробно рассмотрены вопросы, касающиеся системы образования. Добавим то, что касается цифровизации

образования. Плюсы и минусы цифровизации образования:

✓ Доступность любой информации, вплоть до самой «глубокой» по изучаемому предмету;

✓ Легкость получения информации сказывается на плохом усвоении материала. Студент считает, что он все знает, используя персональный компьютер, а в реальности, его знания поверхностные, отрывочные, бессистемные. Часто при собеседовании студент не может ответить на вопрос «что это такое». Ответ: «так написано в Интернете».

✓ Только единицы студентов, получая информацию из Интернета, осмысливают, изучают и запоминают ее. Большинство студентов, используя Интернет, как шпаргалку, по существу, списывая информацию, не повышают свой уровень знаний изучаемого предмета.

Итог. Цифровизация помогает студенту в процессе обучения, но она не должна подменять само обучение.

Выводы и рекомендации.

1. Если мы хотим качественно улучшить образование студентов, необходимо на законодательном уровне отменить бакалавриат и магистратуру. Должна быть единая система высшего образования сроком не менее 5-и лет

2. По каждой специальности должна быть базовая единая Федеральная Программа обучения. Различия в образовании допускаются на старших курсах применительно к конкретным требованиям работодателей. Особенно это требование единых Программ важно для младших курсов обучения студентов. (Переходит студент из одного ВУЗа в другой и ничего не понимает по конкретному предмету, хотя в прежнем ВУЗе он его изучал).

3. Отменить в ВУЗах электронные тестовые семестровые экзамены.

4. Уже не раз говорилось, про *платное образование!* Если не можем законодательно отменить дневное (очное) платное образование, то необходимо развести по разным учебным группам платных и бюджетных студентов. Невозможно требовать от студентов,

обучающихся на платной основе того же уровня знаний, что и от студентов, обучающихся на бюджете.

5. Непрерывность обучения — ключевое условие повышения качества образования выпускников ВУЗов.

Постскриптум. К моменту окончания написания этой статьи вышел Указ Президента [4].

Президент России подписал Указ о запуске пилотного проекта по изменению уровней профессионального образования. Проект стартует в этом году и продлится три года. Для проведения пилотного проекта выбраны 6 ведущих Российских ВУЗов. Суть "пилота" в переходе вузов-участников на новую систему высшего образования. То есть вместо бакалавриата и специалитета в вузах появится базовое основное образование, а магистратура станет специализированным уровнем для углубленного изучения выбранного профиля. Третий уровень - аспирантура.

Основные моменты пилотного проекта:

- два уровня высшего образования - базовое и специализированное (магистратура);

- базовое - от 4 до 6 лет, магистратура - от 1 до 3 лет (в зависимости от направления подготовки,

от конкретной квалификации, отрасли экономики и пр.);

- обучение в магистратуре после базового высшего образования не будет считаться вторым высшим;

- аспирантура выделена в отдельный уровень профессионального образования.

Некоторые разъяснения Указа президента приведены в статье [5]. Не будем комментировать Указ Президента. По существу, в настоящее время, для всех ВУЗов остается прежняя схема обучения студентов: бакалавриат-магистратура.

Использованные литературные источники

1. «Для самых умных», Российская газета № 96 (9041) от 3 мая 2023 года, стр. 6.
2. Галочкин, В.Т. «Реформа образования в РФ», Хроноэкономика, № 3 (27), 2022, стр. 25.
3. Галочкин, В.Т., «Современное состояние образования в РФ и пути его улучшения», Международный журнал гуманитарных и естественных наук, № 1-1 (64), 2022, стр. 116.
4. Указ Президента РФ от 12.05.2023 N 343 "О некоторых вопросах совершенствования системы высшего образования", 12 мая 2023 года N 343.
5. Агранович М. «Шесть российских вузов начнут переход на новую систему высшего образования уже в этом году». - URL: <https://rg.ru/2023/05/12/> (дата обращения 14.05.2023).

ПРИМЕНЕНИЕ МСФО «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ» В РОССИИ И ЕГО ОСОБЕННОСТИ

Гущина Е.А., студент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: lizag2002@mail.ru

Лисянская В.А., студент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: lisyanskaya-viktoriya@mail.ru

Аннотация: В статье исследуется применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) к нематериальным активам в России, акцентируя внимание на его уникальных особенностях. Он подчеркивает растущую важность нематериальных активов в современном бизнесе и необходимость прозрачной отчетности. Авторы исследуют проблемы, с которыми сталкиваются российские организации при приведении в соответствие с руководящими принципами МСФО, с учетом нормативно-правовой базы страны. Различные виды нематериальных активов, преобладающие в России, такие как интеллектуальная собственность и отношения с клиентами, обсуждаются наряду с критериями признания, оценки и раскрытия информации в соответствии с МСФО. В статье подчеркивается важность предоставления достоверной информации и роль профессионального суждения и внутреннего контроля в обеспечении соблюдения требований. В целом, статья дает важную информацию о принятии и применении МСФО «Нематериальные активы» в России и служит ценным ресурсом для специалистов по бухгалтерскому учету, регулирующих органов и заинтересованных сторон, стремящихся к более глубокому пониманию стандартов МСФО в российском контексте.

Ключевые слова: МСФО, нематериальные активы, Россия, финансовая отчетность, справедливая стоимость, прозрачность, раскрытие информации, проблемы.

APPLICATION OF IAS 38 «INTANGIBLE ASSETS» IN RUSSIA AND ITS FEATURES

E. Gushchina, student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: lizag2002@mail.ru

V. Lisyanskaya, student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: lisyanskaya-viktoriya@mail.ru

Abstract: The article examines the application of International Financial Reporting Standards (IFRS) for intangible assets in Russia, focusing on its unique features. It emphasizes the growing importance of intangible assets in modern business and the need for transparent reporting. The authors investigate the problems faced by Russian organizations in bringing them into compliance with the IFRS guidelines, taking into account the regulatory framework of the country. Various types of intangible assets prevailing in Russia, such as intellectual property and customer relations, are discussed along with the criteria for recognition, evaluation and disclosure of information in accordance with IFRS. The article emphasizes the importance of providing reliable information and the role of professional judgment and internal control in ensuring compliance with requirements. In general, the article provides important information on the adoption and application of IFRS "Intangible Assets" in Russia and serves as a valuable resource for accounting professionals, regulators and stakeholders seeking a deeper understanding of IFRS standards in the Russian context.

Keywords: IAS, Intangible assets, Russia, financial statements, fair value, transparency, information disclosure, problems.

IAS 38 (Международный стандарт финансовой отчетности) — это стандарт, который регулирует учет и отображение интеллектуальной собственности в финансовых отчетах компаний.

Одной из ключевых особенностей применения МСФО к нематериальным активам в России является признание и оценка этих активов на

основе их справедливой стоимости. Такой подход позволяет более точно представить их экономическую ценность, отражая их рыночную стоимость и потенциальные будущие выгоды. Оценивая нематериальные активы по справедливой стоимости, компании могут лучше оценивать свою деятельность, принимать обоснованные инвестиционные решения и

демонстрировать заинтересованным сторонам их истинную ценность.

В России, IAS 38 применяется в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Особенности применения IAS 38 в России могут включать в себя различные правила и нормы, установленные законодательством РФ, которые влияют на отражение интеллектуальной собственности в финансовой отчетности.

Особенности использования МСФО 38 (ранее IAS 38) в России включают:

1. Обязательное соответствие МСФО 38 требованиям российского законодательства об учете и отчетности.

2. Необходимость приведения бухгалтерской отчетности в соответствие с международными стандартами.

3. Существуют некоторые отличия между МСФО 38 и российскими нормами, которые требуют дополнительной адаптации стандарта.

4. Российские компании могут применять либо МСФО, либо российские стандарты бухгалтерского учета.

5. Различные правила и нормы, установленные законодательством РФ, могут влиять на отражение интеллектуальной собственности в финансовой отчетности.

Одной из адаптаций МСФО 38 (IAS 38) к российским условиям является учет налоговых последствий для интеллектуальной собственности. В России, интеллектуальная собственность (такая как патенты, товарные знаки, авторские права и др.) налагается на налог на дополнительный доход для корпораций (НДДК), что значительно отличается от других стран.

Также, для отчетности в России нужно учитывать иное понимание понятий, используемых в МСФО 38 (IAS 38). Например, необходимо учитывать, что в России разрешена амортизация права на использование интеллектуальной собственности (лицензионные платежи), что не всегда учитывается в МСФО 38.

Некоторые другие адаптации могут также требоваться в зависимости от конкретных деталей компании и ее отрасли.

Отметим, что Россия продвигается в направлении более тесного сближения с международными стандартами, в том числе и с МСФО 38, поэтому в будущем потребность в адаптации будет снижаться. Недавно появился новый российский стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», правда применять обязательно его можно будет только в 2022 году. Если сравнивать его с другими российскими стандартами, то можно однозначно сказать, что он во многом похож на ФСБУ 6/2022 «Основные средства». В стандарте появились новые критерии признания НМА, отнесение их к капитальным вложениям, положение о лимите стоимости, условия амортизации и прочие характеристики.

По прежнему МСФО 38 и российский стандарт имеют различия в критериях признания, но тем не менее есть и схожесть – НМА должен принести экономическую выгоду в будущем. Также в российский стандарт добавились лицензии в состав НМА, которые признаются и по МСФО.

Процесс сближения между Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и российскими стандартами бухгалтерского учета продолжается уже несколько лет и направлен на согласование двух концепций для обеспечения согласованности и сопоставимости финансовой отчетности. Стоит отметить, что сближение МСФО с российскими стандартами бухгалтерского учета является итеративным и непрерывным процессом, и достигнутый уровень сближения может варьироваться в зависимости от конкретных областей бухгалтерского учета и скорости развития нормативно-правовой базы.

Некоторые компании, которые могут использовать МСФО 38 (ранее IAS 38) в России, включают:

1. Газпром - компания, которая занимается добычей и транспортировкой газа, может использовать МСФО 38 при оценке своей интеллектуальной собственности, например,

авторских прав и др. Но при рассмотрении существующих реалий не было найдено использование данного стандарта при составлении финансовой отчетности.

2. Сбербанк - крупнейший банк в России может использовать МСФО 38 при оценке стоимости своих прав на использование программного обеспечения и других технологий.

Например, Сбербанк использует стандарт МСФО 38 для составления консолидированного отчета о движении денежных средств и включает приобретение основных средств и нематериальных активов и выручку от реализации основных средств и нематериальных активов, включая полученные суммы страхового возмещения в раздел: «Денежные средства от инвестиционной деятельности». Помимо этого, данные о НМА приведены в примечаниях, а именно в Сегментном анализе. Также, Сбербанк приводит в основах составления финансовой отчетности и принципов учетной политики, какие продукты включаются в Нематериальные активы и особенности их учета.

3. Лукойл - одна из крупнейших нефтегазовых компаний в России может использовать МСФО 38 при оценке своих прав на использование геологической информации, разработку новых технологий и др.

Данная организация отражает учет Нематериальных Активов в консолидированной отчетности о финансовом положении и в примечаниях к консолидированной отчетности. Например, показывая основные принципы учетной политики, Лукойл включает в этот раздел обесценение стоимости долгосрочных нефинансовых активов, а именно: «В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время». В примечаниях также есть раздел «Гудвил и прочие нематериальные активы», где в свою очередь отражаются первоначальная стоимость, износ и обесценение, балансовая стоимость НМА.

4. Яндекс - крупнейшая интернет-компания в России может использовать МСФО 38 при оценке своей интеллектуальной собственности, включая права на использование программного обеспечения, баз данных и других ценностей.

Следует отметить, что компания Яндекс ведет свою отчетность только на английском языке и вводит использование нематериальных активов в отчете о финансовом положении, отчете о денежных потоках, а именно при раскрытии амортизации НМА, приобретении основных средств и нематериальных активов).

В заключение следует отметить, что применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в отношении нематериальных активов в России сопряжено как с возможностями, так и с проблемами. Принятие МСФО привело к большей прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности, приведя российскую практику бухгалтерского учета в соответствие с мировыми стандартами. Эта гармонизация способствовала международным инвестициям и повысила доверие к финансовой отчетности в стране.

Кроме того, концепция МСФО способствует раскрытию соответствующей информации о нематериальных активах, предоставляя пользователям финансовой отчетности всестороннее понимание их характера, рисков и потенциального влияния на бизнес. Эта повышенная прозрачность улучшает процесс принятия решений для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон, укрепляя доверие и уверенность в финансовых рынках.

Однако применение МСФО в отношении нематериальных активов в России также сопряжено с определенными трудностями. Сложный характер нематериальных активов и субъективность, связанная с их оценкой, могут привести к трудностям в точном определении их справедливой стоимости. Это может потребовать от компаний инвестиций в специализированные знания и надежные методы оценки для обеспечения соответствия требованиям МСФО.

Более того, переход на МСФО для нематериальных активов требует

соответствующей подготовки и обучения специалистов по бухгалтерскому учету, а также разработки надежных систем внутреннего контроля и систем для поддержки внедрения стандартов. Это может потребовать значительных затрат и усилий для компаний, особенно небольших организаций с ограниченными ресурсами.

В целом применение МСФО в отношении нематериальных активов в России приближает страну к мировой практике бухгалтерского учета, повышая качество финансовой отчетности и облегчая международные инвестиции. Несмотря на существование проблем, преимущества повышения прозрачности, сопоставимости и достоверности финансовой отчетности перевешивают затраты на внедрение. Поскольку Россия продолжает применять МСФО и совершенствовать свою практику бухгалтерского учета, ожидается, что она еще больше укрепит свои позиции на мировой деловой арене.

Список использованных источников

1. Андрианова, Ю.В. Особенности идентификации и оценки стоимости нематериальных активов для отражения в отчетности компании в соответствии с мсфо // Инновации и инвестиции. 2018. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-identifikatsii-i-otsenki-stoimosti-nematerialnyh-aktivov-dlya-otrazheniya-v-otchetnosti-kompanii-v-sootvetstvii-s-msfo> (дата обращения: 13.06.2023).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс] // URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2015/02/main/IAS38.pdf>
3. Финансовая отчетность ПАО «Газпром» [Электронный ресурс] // URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/56/691615/gazprom-financial-report-2022-ru.pdf>
4. Финансовая отчетность ПАО «Лукойл» [Электронный ресурс] // URL: https://cdn.financemarket.ru/reports/2021/MOEX/L/L_KOH_2021_12_Q_МСФО.pdf
5. Финансовая отчетность ПАО «Сбербанк России» [Электронный ресурс] // URL: https://cdn.financemarket.ru/reports/2022/MOEX/S/S_BER_2022_12_Y_МСФО.pdf
6. Финансовая отчетность ООО «Яндекс» [Электронный ресурс] // URL: <https://ir.yandex/financial-releases?year=2022&report=q4>

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СТАНДАРТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 12 «НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ»

Ежов В.В., студент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: vld.ezhov@mail.ru

Дербов Е.Л., студент

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: derbov.e@live.com

Научный руководитель: к.э.н., доцент Г.К. Злотникова

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. В данной статье рассказывается о принятии международного стандарта финансовой отчетности по налогу на прибыль в России и роли его влияния на финансовую отчетность. В ней говорится о повышении уровня раскрытия информации и открытости при соблюдении международных норм, а также применении стандарта российскими компаниями. Результаты показывают, что принятие данного стандарта МСФО по налогу на прибыль в России привело к заметным улучшениям в финансовой отчетности. Благодаря повышенным требованиям к раскрытию информации стандарт повысил прозрачность и способствовал лучшему пониманию налоговых позиций компаний заинтересованными сторонами. Российские компании добились значительного прогресса в соблюдении стандарта, несмотря на некоторые трудности, возникшие в процессе перехода. В заключение следует отметить, что принятие стандарта МСФО по налогу на прибыль в России оказало положительное влияние на практику составления финансовой отчетности в целом. Полученные результаты подтверждают сближение российской практики бухгалтерского учета с международными нормами, что привело к улучшению сопоставимости и прозрачности. Такая конвергенция повышает доверие к финансовым рынкам страны и стимулирует глобальные инвестиции.

Ключевые слова: МСФО, налоги на прибыль, Россия, финансовая отчетность, прозрачность, раскрытие информации, применение, особенности.

THE SPECIFICS OF APPLICATION OF FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD (IAS) 12 "INCOME TAXES"

V. Ezhov, student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: vld.ezhov@mail.ru

E. Derbov, student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: derbov.e@live.com

Abstract. This article discusses the adoption of the International Financial Reporting Standard on Income Tax in Russia and the role it plays in financial reporting. It talks about the increased level of disclosure and openness while complying with international norms, as well as the application of the standard by Russian companies. The results show that the adoption of this IFRS income tax standard in Russia has led to notable improvements in financial reporting. Thanks to its enhanced disclosure requirements, the standard has increased transparency and facilitated better understanding of the tax positions of companies by their stakeholders. Russian companies have made significant progress in complying with the standard, despite some of the transition challenges. In conclusion, the adoption of the IFRS income tax standard in Russia has had a positive impact on financial reporting practices in general. The results confirm the convergence of Russian accounting practices with international norms, which has led to improved comparability and transparency. Such convergence increases confidence in the country's financial markets and encourages global investment.

Keywords: IFRS, income taxes, Russia, financial reporting, transparency, disclosure, application, specifics.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12, обычно называемый "Налоги на прибыль" был выпущен советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и является общепринятым стандартом бухгалтерского учета. Данный стандарт предлагает предприятиям, составляющим финансовую отчетность в соответствии с МСФО, руководство по учету и раскрытию информации, связанной с налогами на прибыль. [1, С. 1] Значение МСФО 12 для компаний, работающих в различных юрисдикциях, заключается в его способности помочь им понять сложную и динамичную природу учета налога на прибыль и привести

свою отчетность в соответствии с конкретными стандартами МСФО.

Признание и оценка налогов на прибыль в соответствии с принципами МСФО служит основой для МСФО (IAS) 12. Согласно МСФО, налоги на прибыль признаются с использованием идеи отложенного налогообложения, что требует от предприятий учета любых краткосрочных расхождений между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой. Ряд факторов, включая различия в применяемых методологиях амортизации, признания выручки и сроках возникновения затрат, могут привести к временным расхождениям. Признание отложенных налоговых активов и обязательств, а также их последующая оценка также изложены в МСФО 12.

Среди основных положений IAS 12 стоит выделить следующие:

1. Отложенные налоговые активы и обязательства должны признаваться и оцениваться в соответствии с МСФО (IAS) 12 только на основе преходящих различий, возникающих между финансовой отчетностью и налоговой базой. Компании должны применять ставки налога, которые, как ожидается, будут действовать после того, как временные различия будут впоследствии исправлены. МСФО (IAS) 12 также предлагает рекомендации по учету отложенных налоговых активов и обязательств в ряде обстоятельств, например, когда есть сомнения в том, будут ли реализованы отложенные налоговые активы. [2]

2. Требования к раскрытию информации: МСФО (IAS) 12 обязывает предприятия раскрывать полную информацию о налогах на прибыль. Такие раскрытия включают в себя разбивку отложенных налоговых активов и обязательств, вид и размер временных расхождений, а также непризнанные отложенные налоговые активы в дополнение к сверке налоговых расходов с бухгалтерской прибылью. Компании также должны сообщать, среди прочего, об использовании налоговых кредитов и

налоговых последствиях изменений в налоговом законодательстве или ставках.

3. Особенности стандарта: Акцент на требованиях к раскрытию информации является одной из отличительных особенностей МСФО (IAS) 12. Это требование подчеркивает важность предоставления тщательной и полной информации о налогах на прибыль, чтобы читатели финансовой отчетности могли оценить финансовые результаты деятельности компании и ее налоговый статус. Принципиальный характер МСФО (IAS) 12, позволяющий предприятиям использовать собственное суждение при определении, признании и оценке отложенных налоговых активов и обязательств на индивидуальной основе, является еще одним важным аспектом стандарта.

Внедрение МСФО (IAS) 12 в Российской Федерации имеет большое значение. Многие российские правила бухгалтерского учета недавно были приведены в соответствие с мировыми стандартами финансовой отчетности. Многие крупные и средние российские предприятия решили использовать МСФО для составления своей финансовой отчетности, особенно те, чьи ценные бумаги котируются на бирже, и те, которые имеют глобальный охват. Несмотря на некоторые изменения по сравнению с известным ПБУ 18/02, МСФО (IAS) 12 имеет большое значение для российских предприятий, которые начинают составлять свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО. [5, С. 3] МСФО (IAS) 12 является основным стандартом, связанным с налогами на прибыль.

Компании, использующие МСФО в Российской Федерации, должны придерживаться руководящих принципов и требований к раскрытию информации, указанных в стандарте. Например, компании должны учитывать отложенные налоговые активы и обязательства на основе предполагаемых налоговых ставок и корректировать любые краткосрочные расхождения между финансовой отчетностью и налоговой базой. Кроме того, они должны включать полную информацию по налогу на прибыль, которая должна включать сравнение

налоговых расходов и бухгалтерской прибыли, разбивку отложенных налоговых активов и обязательств, а также заявление о любых изменениях в налоговом законодательстве или налоговых ставках. [4]

Применение МСФО (IAS) 12 в России повышает сопоставимость и открытость финансовой отчетности, увеличивая ее ценность для заинтересованных сторон, таких как инвесторы. Также применение данного стандарта в России имеет ряд преимуществ, одним из которых является то, что он соответствует широко используемым международным стандартам бухгалтерского учета. [3]

Так, например, "Алроса" - российский конгломерат алмазодобывающих компаний, который производит больше алмазов, чем любая другая страна в мире. Активно использует МСФО (IAS) 12 в своей консолидированной финансовой отчетности и в примечаниях к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, где отражает налоги на прибыль в разделе «Налог на Прибыль и прочие Налоговые Активы и Обязательства» куда включены текущие расходы по налогу на прибыль, корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды и доходы по отложенному налогу на прибыль. [7, С. 17] Это позволяет, с помощью балансового метода, точно отследить движение средств по уплате налога на прибыль данной компании, а также упростит анализ финансового отчета для иностранных инвесторов.

Российская транснациональная энергетическая компания - «Газпром», также практикует использование стандарта МСФО (IAS) 12 в отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств. [6, С. 16, 21] Присутствуют некоторые отличия в отражении статьи «Налоги на прибыль» в отчете о финансовых от компании «Алроса» и «Газпром», так как в их отчетности включены текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль, а также налог на прибыль прошлых лет, но в целом информация, поданная в отчёте, имеет одинаковый смысл. В отчете о движении

денежных средств налоги на прибыль отражаются в показателе «Денежные потоки от текущих операций» в статье «Платежи – всего, в том числе:», где именуется, как налог на прибыль организаций.

В заключение следует подчеркнуть, что внедрение Международного стандарта финансовой отчетности IAS 12 "Налоги на прибыль" в России, даёт много возможностей. С внедрением МСФО финансовая отчетность стала более прозрачной и сопоставимой, что привело российские бухгалтерские процессы в соответствие с международными нормами. В результате такой гармонизации упростилось международное инвестирование и повысилось доверие к финансовой отчетности страны.

Концепция МСФО (IAS) 12 также облегчает предоставление необходимой информации о налогах на прибыль компании, давая тем, кто использует финансовую отчетность, глубокое понимание их природы, рисков и потенциального влияния на компанию. Улучшая процесс принятия решений для кредиторов, инвесторов и других заинтересованных сторон за счет большей открытости, финансовые рынки приобретают доверие и уверенность.

Принятие стандарта МСФО по налогу на прибыль в России имеет значительные последствия для финансовой отчетности, направленной на повышение уровня раскрытия информации и прозрачности при одновременном соответствии международным нормам. Исследование, анализирующее применение этого стандарта российскими компаниями, выявляет его потенциальные преимущества и проблемы. Внедряя стандарт МСФО по налогу на прибыль, российские компании могут улучшить сопоставимость своей финансовой отчетности с мировыми аналогами, способствуя принятию более эффективных решений для инвесторов и заинтересованных сторон. Стандарт также способствует более полному и точному отражению резервов по налогу на прибыль, что ведет к повышению прозрачности финансовой отчетности. Однако процесс внедрения стандарта может быть сопряжен с определенными

трудностями, включая необходимость внесения существенных корректировок в существующую практику бухгалтерского учета и потенциальную сложность применения требований стандарта. Тем не менее, при наличии соответствующей подготовки, ресурсов и поддержки со стороны регулирующих органов, принятие стандарта МСФО по налогу на прибыль способно усовершенствовать российскую финансовую отчетность, что в итоге будет способствовать созданию более надежной и согласованной на международном уровне деловой среды.

Список использованных источников:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль». - URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_12.pdf
2. МСФО (IAS) 12 «НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ» (INCOME TAXES) - URL: <https://www.ade-solutions.com/msfo/standarty-i-razyasneniya/msfo-ias-12/>
3. Применение МСФО (IAS) 12 в России в соответствии с законом «о консолидированной финансовой отчетности»/ - URL: <https://finotchet.ru/articles/400/>
4. Применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»/ - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201984/
5. Учет расчетов по налогу на прибыль: различия между МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/>
6. Финансовая отчетность ПАО «Газпром». - URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/56/691615/gazprom-financial-report-2022-ru.pdf>
7. Финансовая отчетность АК ПАО «Алроса»/ - URL: <https://www.alrosa.ru/upload/iblock/ac1/ALROSA-6M2021-RUS.pdf>

===== V V =====

ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МОЛОДЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В КАДРОВЫЙ СОСТАВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАЖДАНСКОЙ СЛУЖБЫ

Купцов А.А., студент

Российский Государственный Университет Туризма и Сервиса (РГУТиС, ИСТ).

E-mail: aleksej2899@yandex.ru

***Аннотация.** Статья посвящена проблемам привлечения молодых специалистов, окончивших высшие учебные заведения, в подразделения государственной гражданской службы. В ней приведены реальные причины сложности привлечения молодых специалистов, существующие в настоящее время. Причины отражены с двух сторон: со стороны кадровых подразделений государственной гражданской службы имеется нежелание привлекать молодых специалистов, не имеющих необходимого опыта и качественного образования по данной специальности, а также со стороны молодых выпускников имеет место отсутствие мотивации.*

Автор подчеркнул, что прием молодых специалистов сыграет свою роль для ускорения внедрения современных технологий, повышения эффективности работы государственных органов и улучшения имиджа для молодежи.

Статья имеет самостоятельный авторский характер, в ней вместе с тем сделан определенный обзор существующих точек зрения на данную тему в доступных источниках. Статья также описывает элементы проблематики и содержит подробные выводы, к которым в результате рассмотрения проблемы пришел автор.

***Ключевые слова:** молодые специалисты, мотивация специалистов, кадры государственной службы, стажировка, имидж государственной службы.*

PROBLEMS OF ATTRACTING YOUNG SPECIALISTS TO THE PERSONNEL OF THE STATE CIVIL SERVICE.

Kuptsov A.A., student

Russian State University of Tourism and Service (RGUTiS, IST).

E-mail: aleksej2899@yandex.ru

***Abstract.** The article is devoted to the problems of attracting young specialists who have graduated from higher educational institutions to the departments of the state civil service. It shows the real reasons for the difficulty of attracting young professionals that currently exist. The reasons are reflected from two sides: on the part of the personnel departments of the state civil service, there is an unwillingness to attract young specialists who do not have the necessary experience and quality education in this specialty, as well as on the part of young graduates, there is a lack of motivation. The author stressed that the admission of young specialists will play a role in accelerating the introduction of modern technologies, improving the efficiency of government agencies and improving the image for young people. The article has an independent author's character, at the same time it provides a certain overview of existing points of view on this topic in available sources.*

The article has an independent author's character, at the same time it provides a certain overview of existing points of view on this topic in available sources. The article also describes the elements of the problem and contains detailed conclusions that the author came to as a result of considering the problem.

***Keywords:** young specialists, motivation of specialists, civil service personnel, internship, public service image*

С каждым годом к институтам государственной службы общество предъявляет все более высокие требования. Именно поэтому одной из основных целей кадровой политики в области государственной службы является формирование качественного кадрового состава, причем персональный состав должен быть профессиональным и обладать высоким уровнем квалификации.

Для эффективной работы в органах власти, по мнению А.С. Коротких и И.И. Какадия, необходимо тщательно подбирать специалистов [2, с. 502]. Кадровый состав должен быть сбалансирован, в него в правильно подобранных пропорциях должны входить представители различных возрастных групп, к одной из которых относятся молодые специалисты.

В последнее время снизился процент молодых специалистов, работающих в органах

государственной власти. Связано это с разными причинами. Одна из них заключается в том, что у выпускников, получивших высшее образование, отсутствует мотивация к работе на государственной службе, также это связано с низким уровнем доверия и неопределенным имиджем органов государственной службы как потенциального работодателя в глазах у населения. Для повышения эффективности работы государственных институциональных органов, на наш взгляд, необходимо увеличивать количество молодых специалистов в кадровом составе.

В данный момент одной из основных задач, направленных на решение кадровых проблем в органах власти, является привлечение молодых выпускников на государственную гражданскую службу. Приход молодых специалистов поможет уловить новые идеи, так как молодые специалисты смогут взглянуть на проблемы свежим современным взглядом, внедрить новые технологии, а также модернизировать систему государственного управления, что безусловно повысит эффективность ее деятельности.

Благодаря приходу молодых специалистов на государственную службу, перед государственными органами власти открывается целый спектр новых возможностей, к которым можно отнести нижеприведенные:

- разработка и реализация новых методов и подходов в работе;
- внедрение новых технологий;
- омоложение кадрового состава;
- изменение вектора работы служебной деятельности и т.д.

Одной из основных проблем привлечения молодых специалистов на государственную гражданскую службу является отсутствие опыта у молодежи, так же считает и Т.Н. Радюкова, которая пишет об этом в своей статье «Привлечение и удержание молодых специалистов как способ решения кадровых проблем на государственной гражданской и муниципальной службе» [4, с. 93]. Органы государственной власти просто боятся брать на работу выпускников учреждений высшего профессионального образования, которые не

имеют опыта работы в государственной сфере, связано это с тем, что молодежь придется долго обучать и т.д., куда проще оставить процесс на том уровне, что и сейчас. Стоит отметить, что на снижение количества молодых специалистов в органах государственной службы, как уже отмечалось выше, влияет нежелание самих выпускников идти на работу в государственный сектор, виновником данной проблемы является плохой имидж государственных органов.

В современной ситуации в стране государственным органам нужно переходить к более активным методам привлечения молодых кадров. Этот вопрос также поднимают М.Н. Скуба и Н.В. Зимина в своей статье «Управление кадровым составом в сфере государственной службы» [5, с. 126]. Также государственные органы должны преодолеть страхи и стереотипы, которые возникают при приеме на работу специалистов без опыта работы на государственной службе.

Одним из факторов возникновения вышеназванной проблемы является отсутствие должного информирования молодых специалистов о той работе, которая им предстоит. Государственные органы боятся брать специалистов без опыта потому, что их адаптация и обучение могут затянуться на долгое время, но, как нам кажется, что если молодые специалисты при поступлении на государственную гражданскую службу будут иметь четкое представление о своей будущей работе, то есть знать ее специфику и основные задачи, то им проще будет адаптироваться и войти в работу. Возникновению данного фактора способствует нежелание работодателей в лице государственных органов брать студентов средних и высших профессиональных учебных заведений на практику. Именно отсюда и происходит снижение количества договоров на прохождение практики между государственными органами и учебными заведениями.

Стоит также обратить внимание на то, что обучение и подготовка к государственной гражданской службе имеет свою определенную специфику, именно поэтому во многих учебных

заведениях существует такое направление подготовки, как Государственное и муниципальное управление. После окончания обучения студенты могут пойти работать в государственные органы и поступить на государственную гражданскую службу, но для этого нужно как желание студента, так и желание потенциального работодателя.

Каждый год проводятся опросы и анкетирование студентов, обучающихся по направлениям подготовки Юриспруденция и Государственное и муниципальное управление в средних и высших профессиональных учебных заведениях, данные опросы позволяют выявить факторы, влияющие на выбор работодателя, а также другие факторы.

Арсентьева М.А. в своей статье «Совершенствование системы кадрового обеспечения государственной гражданской службы» ссылается на одно из таких исследований, в котором были опрошены студенты нескольких учебных заведений Иркутской области [1, с. 153]. После проведения исследования удалось выявить следующие тенденции:

1. Большая часть студентов не хочет поступать на государственную службу, это нежелание появилось именно после прохождения практики в государственных органах. По словам студентов, профессиональная деятельность такого рода не дает возможности студенту раскрыть его потенциал, а также достичь поставленной жизненной цели.

2. Студенты в анкетах отметили, что на государственную гражданскую службу они собирались идти не за высокой заработной платой, а за достижением поставленных собственных целей, карьерным ростом и реализацией новых инициатив. Все вышеперечисленное, однако студенты не смогли увидеть в государственных органах во время прохождения ими производственной и преддипломной практик.

3. Ряд респондентов заявили, что не хотят поступать на государственную гражданскую службу из-за негативного отношения и недоверия

к органам государственной службы в их семьях, среди сверстников, друзей и знакомых.

4. Студенты направления подготовки Государственное и муниципальное управление обосновали свое нежелание работать в профильной отрасли отсутствием должного количества часов практики, в связи с чем у них возникали сложности в применении полученных знаний и навыков при поступлении на государственную гражданскую службу.

5. Студенты выпускных курсов и выпускники сообщили, что при поступлении на государственную службу они сталкиваются с тем, что они никому не нужны, их не хотят обучать и консультировать при выполнении ими должностных обязанностей. Перед ними ставили задачи, но не объясняли, как их выполнять, ссылаясь на то, что во время обучения их должны были всему научить.

6. Студенты заочной формы обучения отметили, что на профильные дисциплины выделено очень мало часов, поэтому всю необходимую информацию им приходится брать из интернета и других электронных источников.

Многие авторы научных статей также отмечают отсутствие специализированных нормативно-правовых актов, которые бы регулировали систему наставничества на государственной службе. Данная система сможет помочь молодым специалистам не только быстро адаптироваться к новой работе, но также повысить квалификацию специалистов, уже работающих на государственной службе. Примером в данном случае может являться переход сотрудника при получении другой должности или переход из одного структурного подразделения органов государственной службы в другой.

По мнению А.О. Раджабовой, игнорируя имеющую место проблему привлечения молодежи на государственную гражданскую службу, система рискует себя изжить, лишаясь свежих, креативных идей [3, с. 502]. Это действительно так, потому что нежелание органов власти омолаживать коллектив приводит к снижению эффективности работы органов

власти, отсутствию внедрения новых технологий и застоявшемуся стереотипному мышлению, взгляду на выполнение своих должностных обязанностей.

Изучив описанное выше, можно сделать некоторые выводы относительно изменения практики работы с молодыми специалистами и повышения мотивации выпускников учебных заведений.

Стоит отметить, что государственные органы должны быть заинтересованы в таких специалистах, которые помогут омолодить коллектив и внести свои предложения для улучшения работ.

Во время прохождения студентами практики в органах государственной службы потенциальный работодатель должен пытаться заинтересовать каждого пришедшего к нему практиканта, чтобы тот после окончания учебного заведения пришел устраиваться на работу. Стоит подчеркнуть, что работу органов власти следует пропагандировать с целью повышения престижа государственного гражданского служащего, его профессии и миссии.

После анализа мнения студентов и выпускников можно сделать вывод о том, что органы государственной власти должны проявлять больше терпения при обучении и прохождении стажировки молодых специалистов. Следует уделять больше внимания обучению и помощи молодым специалистам, уже поступившим на государственную гражданскую службу, в связи с этим можно предложить систему наставничества. Система наставничества сама по себе является весьма эффективной, так как затраты на ее организацию ниже, чем на другие методы адаптации молодых специалистов, а также специалистов, уже имеющих опыт работы.

Например, можно закреплять конкретного сотрудника-наставника за будущим специалистом уже на моменте прохождения практики и гарантировать, что при приеме на работу данного молодого специалиста наставник

не сменится. В таком случае наставник уже будет иметь некоторое представление о его сильных и слабых сторонах, а молодой сотрудник будет чувствовать себя более комфортно, поступив на работу и общаясь с опытным специалистом, которого он уже знает.

Таким образом, можно отметить, что проблема привлечения молодых специалистов на государственную службу стоит весьма остро и связана она как с нежеланием брать на работу со стороны государственных органов, так и с нежеланием молодых специалистов поступать на государственную службу. Решать эту проблему нужно комплексно путем взаимодействия со студентами ВУЗов и нанимателями государственных органов. Решение проблемы поможет омолодить коллектив государственных служащих, ускорить внедрение современных технологий в их работу и, как следствие, повысить эффективность работы государственных органов.

Список использованных источников

1. Арсентьева М.А. Совершенствование системы кадрового обеспечения государственной гражданской службы Иркутской области. // Скиф. Вопросы студенческой науки №7(59) – 2021. – С. 150-158.
2. Коротких А.С., Какадий И.И. Актуальные проблемы кадровой политики и кадрового аудита на государственной гражданской службе. // Бюллетень науки и практики, Том 8, №6 – 2022. – С. 501-510.
3. Раджабова А.О. Привлечение молодых кадров на государственную гражданскую службу. // Экономические науки, № 217 – 2022. – С. 497-504.
4. Родюкова Т.Н. Привлечение и удержание молодых специалистов как способ решения кадровых проблем на государственной гражданской и муниципальной службе. // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки, №12 – 2022. – С. 91-96.
5. Скуба М.Н., Зимина Н.В. Управление кадровым составом в сфере государственной службы региона. // Аспирант. Приложение к журналу Вестник забайкальского государственного университета, том 16, №2 – 2022. – С. 123-127

===== VV =====

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ УМНОГО ГОРОДА В ГОРОДЕ МОСКВА (НА ПРИМЕРЕ ПРОЕКТА «ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОМ»)

Макаров Н.А., студент

Государственный университет управления, Москва, Россия
makarov.n46@gmail.com

***Аннотация.** В данной статье рассматривается использование технологий умного города в городе Москва на примере реализации проекта «Электронный дом». Цель исследования: изучить процесс реализации технологий умного города в процессе управления городским хозяйством в городе Москва в рамках реализации проекта «Электронный дом». Эмпирическая база исследования включает в себя анализ открытых источников информации о проекте «Электронный дом», реализуемого на базе технологий умного города в городе Москва. В рамках исследования были получены результаты, позволяющие констатировать факт того, что умный город – это город, который использует передовые технологии для управления городской инфраструктурой и решения социальных и экологических проблем, в целях повысить уровень жизни и сделать города более удобными и безопасными для жителей. Москва – один из ведущих городов, успешно внедряющий концепцию умного города и активно реализующий инновационные проекты на основе современных технологий.*

***Ключевые слова:** умный город, городская среда, информационные технологии, инфраструктура.*

USE OF SMART CITY TECHNOLOGIES IN THE CITY OF MOSCOW (BY THE EXAMPLE OF THE PROJECT "ELECTRONIC HOME")

N.A. Makarov

State University of Management, Moscow, Russia
makarov.n46@gmail.com

***Abstract.** This article discusses the use of smart city technologies in the city of Moscow on the example of the implementation of the project "Electronic House". The purpose of the study: to study the process of implementing smart city technologies in the process of urban management in the city of Moscow within the framework of the "Electronic House" project. The empirical base of the study includes an analysis of open sources of information about the Electronic House project implemented on the basis of smart city technologies in Moscow. As part of the study, the results were obtained, allowing us to state the fact that a smart city is a city that uses advanced technologies to manage urban infrastructure and solve social and environmental problems in order to improve living standards and make cities more convenient and safer for residents. Moscow is one of the leading cities successfully implementing the concept of a smart city and actively implementing innovative projects based on modern technologies.*

***Keywords:** smart city, urban environment, information technologies, infrastructure.*

Введение

Развитие городской инфраструктуры и повышение уровня жизни горожан становятся одними из главных задач городского управления в современном мире. В этом контексте реализация технологий умного города играет важную роль. Умный город – это концепция, которая объединяет в себе различные технологии. Она направлена на повышение эффективности и удобства жизни горожан, а также на оптимизацию управления городским хозяйством. Одним из основных преимуществ технологий умного города является повышение уровня безопасности жизни горожан. С помощью современных технологий умный город может организовать системы мониторинга и контроля, которые обеспечивают быстрое реагирование на

чрезвычайные ситуации, такие как пожары, аварии на дорогах, преступления и т.д. Кроме того, технологии умного города помогают оптимизировать использование ресурсов городского хозяйства, таких как энергия, вода, транспорт и т.д.

Определение понятия «умный город»

Умный город (Smart City) – это концепция, которая представляет собой инновационный подход к управлению городскими ресурсами, обеспечивающий оптимизацию их использования с помощью технологических решений. Основная идея заключается в создании города, в котором технологии используются для улучшения качества жизни горожан, повышения эффективности управления городской инфраструктурой и устойчивости города в целом.

В основе концепции умного города лежит интеграция различных технологий, таких как сенсорные сети, Big Data, искусственный интеллект, IoT (Internet of Things), аналитические системы и другие инструменты для сбора и обработки информации. Таким образом,

создаются инновационные городские системы управления, позволяющие городу быть более умным и эффективным.

На рисунке 1 раскрыты ключевые области, в которых применяются технологии умного города.



Рис 1. Ключевые области, в которых применяются технологии умного города [1]

Реализация технологий умного города имеет множество преимуществ.

Во-первых, это повышение уровня жизни горожан.

Создание инновационных систем управления позволяет горожанам быстро получать доступ к необходимой информации, эффективно использовать городские услуги и ресурсы, а также повышать уровень безопасности.

Во-вторых, использование технологий умного города способствует оптимизации использования ресурсов. Это позволяет сократить расходы на управление городом, повысить эффективность использования природных ресурсов и снизить нагрузку на окружающую среду.

В-третьих, создание умного города помогает городу быть более устойчивым и готовым к изменениям. Технологии умного города позволяют городу быстро реагировать на изменения в городской среде и принимать необходимые меры для минимизации негативных последствий.

Наконец, использование технологий умного города может способствовать экономическому развитию города. Создание инновационных систем управления привлекает инвестиции и предоставляет новые возможности для бизнеса и развития экономики [1, С. 103].

В целом, концепция умного города представляет собой перспективное направление для управления городской инфраструктурой, улучшения качества жизни горожан и развития экономики. Технология умного города была

создана для решения многих проблем, связанных с управлением городской инфраструктурой, таких как улучшение качества жизни горожан, оптимизация использования ресурсов, повышение уровня безопасности и устойчивость к изменениям в городской среде.

С помощью технологий умного города можно решать такие задачи, как улучшение транспортной доступности города, сокращение времени в пути и улучшение общественного транспорта, повышение уровня безопасности и контроль над общественным порядком, повышение качества и доступности городских услуг, оптимизация использования природных ресурсов и сокращение нагрузки на окружающую среду.

Анализ использования технологий умного города в г. Москва

Москва – это город, для которого разрабатывают инновационные решения в стратегических областях для более эффективных принимаемых решений, особенно в таких секторах, как транспорт, жилищное строительство, энергетика, инфраструктура и базовые услуги, такие как образование и здравоохранение.

Москва во многом отвечает критериям отнесения к «умному городу». Следует отметить, что существует проект, в рамках которого Москва развивается в цифровом направлении.

Проект «Электронный дом» – это проект Мэра Москвы, который реализуется, в том числе, Управой района Отрадное. На рисунке 2.1

представлены основные характеристики данного проекта.

Проект "Электронный дом"
<ul style="list-style-type: none">• Задача – предоставить горожанам эффективный инструмент для управления и обслуживания собственного жилья в многоквартирном доме;• Проект взаимодействует с соседями и управляющей организацией, что ставит задачу:<ul style="list-style-type: none">• общаться с соседями в общедомовом чате;• публиковать объявления;• получать информацию от соседей в электронном виде;• быть в курсе деятельности своей управляющей организации и наладить с ней взаимодействие;• устранять неполадки в квартире и доме с помощью онлайн-заявок в Единый диспетчерский центр и на портал «Наш город»;• оплачивать ЖКУ в режиме онлайн;• получать актуальную информацию об авариях и плановых работах, проводимых в доме;• узнавать новости дома и района;• получать полезную информацию из сферы ЖКХ в легкой и доступной форме благодаря текстам редакции проекта.

Рис 2. Основные параметры проекта «Электронный дом» [2]

Приложения и услуги умного города касаются мобильности, образования, туризма, правительства и здравоохранения. Чтобы сделать эти области умнее, необходимо использовать ряд технологий и высокотехнологичных инструментов.

Для настройки и запуска платформ предоставления услуг необходимы большие данные, открытые данные, геолокация данных, цифровая идентификация и платежные платформы.

Рассматриваемые далее реализованные проекты были достигнуты, в том числе, благодаря технологии 5G — это мобильная связь нового поколения. Это соединение, которое имеет среди своих характеристик сверхбыстрое и малое время задержки, сможет максимизировать удобство работы пользователя и обеспечить высокую производительность, предоставлять расширенные услуги и поддерживать различные бизнес-модели [4, С. 53].

Также, необходимо отметить, интеллектуальные счетчики и видеонаблюдение которые представляют самые большие возможности, а также быстрорастущие зарядные станции для электромобилей и микросети, умные системы управления отходами и датчики окружающей среды.

Помимо этого, все проекты реализуются в рамках достижения следующих целей и тезисов:

1) Сокращение количества автомобилей на дорогах: автомобиль является потребительским

товаром, который остается неиспользованным 95% своего срока службы;

2) Город, посвященный здоровью и благополучию, адаптированный для все более пожилого населения с проблемами со здоровьем;

3) Вода, которая будет в центре будущих городских проблем (очистка, обеззараживание, восстановление городских водотоков);

4) Проходимость: передвижение пешком, что снижает трафик, загрязнение и проблемы со здоровьем. Сокращает расходы на здравоохранение, средства от которых можно инвестировать в другие проекты.

Москва воплощает в себе концепцию «умной мобильности» — термин, означающий технологии, инфраструктуру мобильности (парковки, сети подзарядки, знаки, транспортные средства), решения для мобильности и людей. «Умная мобильность» направлена на обеспечение беспроблемной мобильности от первой до последней мили, которая является гибкой, интегрированной, безопасной, удобной и удобной. Городская мобильность может быть инновационной благодаря новым мобильным технологиям и приложениям, способным интегрировать общественный транспорт, лучшую инфраструктуру и совместное использование автомобилей. Умная мобильность также включает в себя электромобили или велосипедные дорожки. Конечная цель

внедрения умной мобильности в Москве – сократить трафик, уменьшить загрязнение, создать интеллектуальные и беспрепятственные потоки и укрепить эффект масштаба, чтобы способствовать доступной мобильности для всех.

В рамках реализации концепции «Умный город» Москва предоставляет гражданам [3, С. 275]:

– Доступ: незаменимыми инструментами являются сеть (5G, Wi-Fi);

– Информацию и данные: данные, полученные через датчики и камеры, доступны гражданам через службы, которые позволяют им знакомиться с городом в режиме реального времени и принимать обоснованные решения (навигация, а также информация, получаемая в аналитических центрах путем использования информационных технологий);

– Знания: граждане должны иметь возможность использовать инструменты доступа и читать данные и информацию, чтобы сопоставлять их с личным и коллективным поведением. Роль местной системы образования (школы, университеты, компании, сами семьи) становится основополагающей в обучении граждан «умного города».

В основу новой стратегии лягут ключевые современные технологии. Среди них ДИТ выделяет искусственный интеллект для автоматизации принятия решений на основе анализа данных, технология блокчейн для безбумажных контрактов, большие данные для таргетированных сервисов.

Кроме того, были определены основные принципы построения «Умного города», в числе которых – вовлечение жителей всех возрастов в управление городом, доступность всех сервисов круглосуточно с любого устройства, главенство электронного документа над бумажным, опора на отечественные решения и развитие города совместно с бизнесом.

Заключение

Таким образом, умный город – это город, который использует передовые технологии для

управления городской инфраструктурой и решения социальных и экологических проблем. Технологии, используемые в умных городах, включают в себя сенсоры, машинное обучение, искусственный интеллект, блокчейн и другие инновационные подходы. Они позволяют улучшать качество жизни горожан, повышать эффективность работы городских служб и улучшать экологическую обстановку в городе. В целом, умные города могут существенно повысить уровень жизни и сделать города более удобными и безопасными для жителей.

Москва является одним из ведущих городов, успешно внедряющих концепцию умного города и активно реализующих инновационные проекты на основе современных технологий. В последние годы в городе было реализовано множество проектов, направленных на улучшение жизни горожан и оптимизацию городской инфраструктуры. Применение умных технологий позволило создать интеллектуальные системы управления транспортом, благодаря чему была сокращена загруженность дорог и улучшено движение транспорта.

Список использованных источников

- [1] Абрамова, О.В. Использование биг-данных в управлении умным городом / О.В. Абрамова, М.В. Леонова // Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине. – 2020. – Т. 12, № 2. – С. 100-107.
- [2] Василенко И.А. 2018а. «Умный город» как социально-политический проект: возможности и риски смарт-технологий в городском ребрендинге // Власть. Т. 26. № 3. – URL: <https://www.jour.fnisc.ru/index.php/vlast/article/view/5722> (дата обращения 01.03.2023)
- [3] Шагуров, Д.В. Применение технологий искусственного интеллекта для создания умных городов / Д.В. Шагуров, А.А. Костарев // Материалы международной научной конференции «Инновации в технике и технологии» (ИННОВАТЕХ-2021). – 2021. – С. 273-277.
- [4] Ядова МА., Кардулло П., Китчин Р. «Умный» урбанизм и «Умное» гражданство: неолиберальная логика гражданско-ориентированных «Умных городов» Европы // Социальные и гуманитарные науки. Отечественная и зарубежная литература. Серия 11: Социология. 2019. № 2. С. 52-54.

ОСОБЕННОСТИ СЛИЯНИЯ И ОБЪЕДИНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ РЕАЛИЯХ

Николаева В.С., студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: 194643@edu.fa.ru

Научный руководитель – Малиновская Н.В., д.э.н., профессор

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. В статье представлены результаты анализа тенденций в области слияния и поглощения на российском рынке за 2020 – 2022 гг. Рассмотрены основные положения Due diligence и представлены рекомендации для принятия решения по реорганизации бизнеса путем проведения комплексного анализа объединяющихся организаций. Проанализирован стандарт МСФО (IFRS) 3 и изучены основные факторы, которые оказывают влияние на оценку гудвилла. Предложены рекомендации по ответственному отношению к процессу объединения бизнесов с целью повышения эффективности данного вида сделок.

Ключевые слова: слияние, Due diligence, M&A, консолидированная финансовая отчетность.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR MERGER AND ASSOCIATION OF ORGANIZATIONS IN MODERN REALITIES

Nikolaeva V.S., student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: 194643@edu.fa.ru

Scientific adviser - Malinovskaya N.V., Dr. Sci. (Econ), professor

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Abstract. The article presents the results of the analysis of trends in the field of mergers and acquisitions in the Russian market for 2020 - 2022. The main provisions of Due diligence are considered and recommendations are presented for making a decision on business reorganization through a comprehensive analysis of the merging organizations. The standard IFRS 3 is analyzed, and the main factors that influence the assessment of goodwill are studied. Recommendations are proposed for a responsible attitude to the process of business combinations in order to increase the efficiency of this type of transactions.

Keywords: merger, Due diligence, M&A, Consolidated financial statements, organizations.

ВВЕДЕНИЕ

В современных реалиях в экономической и политической сферах жизни на постоянной основе происходят масштабные изменения, среди которых санкции, запрет на выполнение некоторых видов деятельности определенных организаций. В результате стала крайне сложной логистика, происходит уменьшение продаж из-за нарушения сроков поставок материалов для производственных нужд или изменения спроса у покупателей. Все это ведет к уменьшению прибыли организации и увеличению резервов под обесценение. В сложившихся обстоятельствах крайне много компаний-дебиторов закончили или проходят процедуру банкротства, не имея возможности оплатить задолженность. Поскольку данные резервы создаются за счет прочих расходов, уменьшается чистая прибыль, рассчитываемая как разница между всеми

доходами от деятельности компании, как основными, так и прочими, и всеми расходами за минусом налогов на прибыль. Чистая прибыль, в свою очередь, позволяет организациям развивать материальную базу, вкладывать средства в расширение производства, совершенствование технологий и освоение передовых приемов и методов работы. Все это способствует выходу компании на новые рынки сбыта, расширению объемов продаж и, как следствие, приросту чистой прибыли. А что делать, если чистая прибыль уменьшается, новых рынков сбыта нет и объемы продаж падают?

Одним из решений данных вопросов является проведение слияния компаний по схеме $A + B = C$ (или $A + B + \dots = C$). В этом случае несколько юридических лиц прекращают свою деятельность, а вместо них образуется новая организация, другими словами, вместо

существовавших появляется новейшая коллективная воля и происходит объединение имущественных комплексов. Однако при принятии фирмами данного решения поднимается вопрос, а как же все корректно сделать, и как поднять коэффициент автономии, текущей ликвидности, быстрой ликвидности, рентабельности собственного капитала и продаж уже образованной компании? При появлении вышеизложенного вопроса прибегают к услуге Due diligence — это сопутствующая аудиту услуга, оказываемая в виде ряда согласованных с заказчиком процедур и направленная на выявление и анализ рисков с целью утверждения заказчиком решения об осуществлении инвестирования в потенциальный объект. При этом осуществляется анализ рисковых положений при объединении, слиянии двух и более организаций в одну, дается аналитическое заключение по дальнейшему развитию созданной организации в сложившихся экономико-политических условиях. По итогам проведенной процедуры будет сделан отчет по техническому заданию, который составляется индивидуально под каждый запрос заказчика. В отчет входит полный анализ по всем заявленным коэффициентам, финансовая экспертиза (обзор корпоративной, операционной и финансовой структуры; качество финансовой информации; анализ бухгалтерского баланса; комментарии по квалификации, корректировкам, рекомендациям аудиторов по каждой компании), финансовый прогноз и налоговая экспертиза, которая включает в себя анализ основных форм и способов налоговой оптимизации.

Особенность настоящего времени заключается в необходимости постоянного поиска решений по создающимся экономическим1) проблемам, возникающим из-за несогласованности в международном2) пространстве. От предпринимателей требуются3) своевременные мудрые и быстрые решения для дальнейшего благополучного развития их бизнесов. При возможном крахе бизнеса, вызванном введением санкций, направленных на остановку отдельных видов деятельности в

бизнесе, необходимо срочно отреагировать и принять всеобъемлющие решения по созданию компании, отвечающей внезапно возникшим условиям на рынке, из нескольких юридических лиц, объединенных единой целью. На этом этапе возникает сложность по слиянию направлений бизнеса, связанного между собой разными экономическими цепочками (логистическими, производственными взаимоотношениями, территориальной принадлежностью и ликвидными рынками сбыта). У предпринимателей возникает множество вопросов, касающихся правильности выбора компании для дальнейшего объединения. Ведь буквально ежеминутно мир преподносит новые обстоятельства, в соответствии с которыми для выживания бизнес-структурам необходимо адаптироваться к нововведениям. К одному из таких решений и относится проведение процедуры слияния организаций. Возникает вопрос - как это сделать, не ошибиться в принятии и обосновании возникшей позиции. Во-первых, надо провести анализ юридического лица, с которым произойдет слияние, объединение бизнесов. Во-вторых, необходимо оценить ликвидность и будущие возможные производственные мощности, векторы сбыта товаров и/или услуг получившейся в итоге слияния организаций.

Целью статьи является выявление основных трендов в области слияния и поглощения, анализ и выявление возможных проблем при объединении бизнесов, в том числе при расчете гудвилла, возникающего при реорганизации компаний на основании МСФО (IFRS) 3.

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи: проанализировать динамику изменений в исследуемой области за последние три года; рассмотреть особенности слияния организаций; предложить рекомендации, направленные на повышение эффективности объединения бизнесов.

При проведении исследования применены следующие методы: метод анализа (выделение и изучение отдельных частей явления), системный

подход (рассмотрение объекта или явления как системы), метод индукции (формирование выводов о явлении на основе изучения частных признаков) и метод наблюдения (отслеживание изменений или положения объекта исследования).

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Все руководители, акционеры хотят видеть перспективное развитие и усовершенствование своих организаций для извлечения наибольшей прибыли и дивидендов. Чаще всего предприниматели выбирают два пути развития для своего дела:

1) создание бизнеса самостоятельно, налаживая все взаимосвязи как в компании, так и с внешней средой самостоятельно с помощью нанятых сотрудников-специалистов; или

2) покупают компанию, стартапы и/или объединяют несколько фирм в одну, иными словами, совершают сделку M&A (Mergers & Acquisitions) – слияние и поглощение [1].

Конечно, большое количество вопросов вызывает слияние компаний. При проведении полноценного анализа Due diligence для получения обоснованных выводов и возможных прогнозов по итогам слияния юридических лиц необходимо обсудить с будущим совладельцем, кто и за что будет нести ответственность, каким образом компании, сплотившись, будут получать дополнительную выгоду от объединения бизнесов. Основопологающая суть слияния предполагает возникновение синергии: собственные капиталы и активы вместе могут обоснованно принести увеличенную доходность, нежели по отдельности, здесь работает принцип $1+1=3$.

Одной из главнейших проблем при слиянии и объединении являются налоговые последствия, переходящие вместе с правами и обязательствами к новому юридическому лицу. Анализируя статистические данные, наибольшие суммы налоговые органы взыскивают по обязательствам, связанным с уплатой налогов и пени. Передача обязательств оформляется передаточным актом с указанием размера всех

неуплаченных налогов и сборов, так оформляется налоговая задолженность. После осуществления сделки обязаны уплатить налоги, сборы, пени и штрафы, наложенные за нарушение налогового законодательства. При уплате указанных платежей необходимо знать, что обязанность по их уплате совершенно не зависит от временного промежутка установления факта их недоплаты: до или же после завершения реорганизации. Следовательно, в бизнес-стратегию необходимо внести анализ налоговых обязательств каждого контрагента за три предшествующих года и текущий календарный год [2].

В современных условиях бизнесу порой приходится не просто существовать, а скорее выживать, это касается как российского, так и международного бизнеса, которому в 2022 - 2023 годах пришлось уйти с российского рынка из-за политических разногласий ведущих стран. В связи с данными обстоятельствами зарубежные организации продали бизнес в России на сумму \$16,31 млрд за прошедший год. Всего таких сделок было осуществлено 109. В денежном выражении они составили 38% от годового объема рынка слияния и поглощения M&A, в количественном 20,9%.

В отношении российского тренда на M&A самым пиковым годом является 2021 год, когда закончился пик пандемии COVID-19, и организации стали постепенно возвращаться к своим обычным до пандемийным планам и целям [3].

На российском рынке M&A за 2022 год было совершено 517 сделок на сумму \$42,9 млрд, что на 8% меньше результата 2021 года, когда общая сумма 597 сделок составила \$46,7 млрд (как следует из данных отчета агентства АК&М). Объем сделок по слияниям и поглощениям в России за 2021 год вырос на 17% относительно 2020-го и достиг \$46,47 млрд. Всего было заключено 597 сделок, что на 29% превосходит показатель годичной давности. [4]. Динамика сделок на российском рынке M&A представлена на рис. 1.

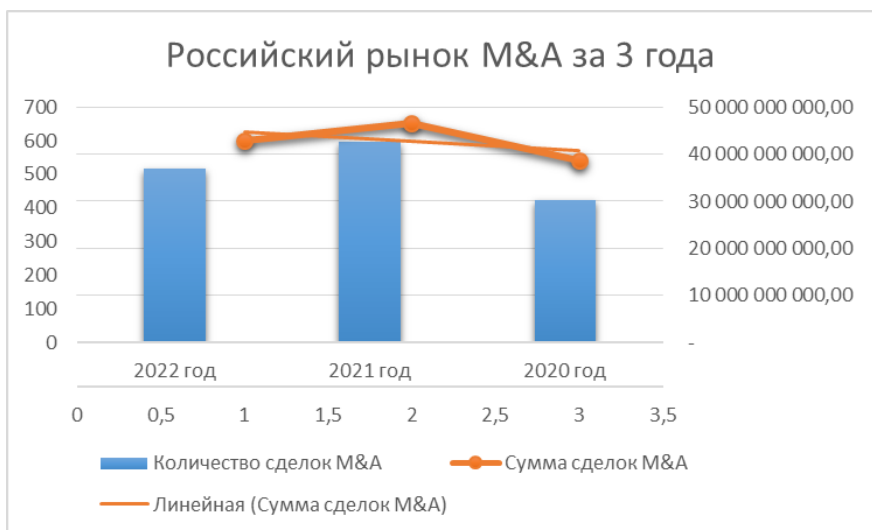


Рис. 1. Российский рынок М&А за 3 года. Источник [4].

При объединении бизнеса может возникать гудвил, который согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» определен как «актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно» [5]. В стандарте установлено, что гудвил, возникающий при объединении бизнесов, оценивается в сумме превышения совокупности (переданного возмещения, оцениваемого в соответствии с МСФО (IFRS) 3, который обычно требует определения справедливой стоимости на дату приобретения; величины любой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 3; при поэтапном объединении бизнесов - справедливой стоимости ранее имевшейся доли приобретателя в капитале объекта приобретения по состоянию на дату приобретения) над нетто-величиной идентифицируемых приобретаемых активов и принимаемых обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 по состоянию на дату приобретения. Данный показатель появляется только при отражении слияния или поглощения бизнеса в консолидированной финансовой отчетности. Стоимость инвестиций в бизнес – это цена сделки по приобретению организации, ее доли для дальнейшего получения прибыли или дивидендов от результатов ее

деятельности или слияния [6]. Возможно, что при совершении сделки по купле-продаже продавец и покупатель сойдутся на справедливой стоимости чистых активов организации, а возможно, что нет. Поэтому они будут договариваться о взаимовыгодной цене. По статистике все же продавец в результате выигрывает в финансовом плане, так как покупателю может повезти с развитием и сбытом товаров и/или услуг по итогам деятельности приобретенной компании, а может и не повезти и проект «прогорит».

Факторы, которые оказывают влияние на оценку гудвилла по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», следующие:

- качество производимой продукции. Чем оно выше, тем больше стоимостное выражение гудвилла;
- квалификация сотрудников, участвующих в процессе производства;
- объем целевой аудитории, спроса, потенциальных потребителей. Продажи в большей степени зависят от спроса на продукцию;
- ценность нематериальных активов, таких как бренд или деловая репутация.

Слияние бизнесов — это сложный и многогранный процесс, который требует много времени, ресурсов и опыта. На основе изучения литературы по данной проблематике, а также практики проведения сделок по слиянию бизнесов, обобщены и предложены для использования следующие рекомендации,

которые помогут правильно организовать данный процесс, включающие следующие шаги:

- проведение тщательного анализа, что помогает определить сильные и слабые стороны, а также риски, связанные с процессом слияния;
- разработка четкого плана, который описывает все этапы процесса слияния. В плане должны быть учтены все аспекты, от юридических и финансовых вопросов до организационных и культурных аспектов [7]. Для наилучшего достижения результатов в данном случае рекомендуется обратиться к специалистам для консультации либо поручить работу профессионалам;
- определение общих ценностей. При этом определяется, какие конкретные виды деятельности и взаимосвязи в подвидах работ объединяют компании и что они могут предложить друг другу;
- организация коммуникаций. Необходимо обеспечить своевременную и прозрачную коммуникацию сотрудникам и другим заинтересованным сторонам. Данная позиция сгладит тревожность и опасения, связанные с процессом слияния [8];
- сохранение всех документов, связанные с процедурой слияния бизнесов. При соблюдении качественного, должного ведения и хранения юридических документов, финансовых отчетов и других важных документов в будущем поможет предпринимателям избежать спорных моментов в случае судебных споров или необходимости проверки [9];
- обеспечение доверия и ясности во всех вопросах, что позволяет уменьшить риски юридических нестыковок и обеспечить четкое взаимодействие между объединяющимися компаниями;
- повышенное внимание управлению изменениями, которые оказывают непосредственное влияние на все заинтересованные стороны для адаптации к новым условиям работы [10].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что слияние предпринимательского бизнеса является одним из перспективных направлений в нашей стране при непредсказуемых политических условиях и поэтому в последние годы резко возрос интерес к таким видам сделок. В современных реалиях на российском рынке сделок M&A прослеживается тренд на увеличение сделок по слиянию и объединению юридических лиц. При слиянии бизнесов возможны сопутствующие процессу реорганизации бизнеса проблемы, в связи с этим представлены рекомендации, которые направлены на повышение эффективности такого альтернативного варианта развития организаций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- [1] Port C. Mergers & Acquisitions: The Secrets to Success / C. Porter. – New York: Forbes, 2022.
- [2] Блог Слияние и поглощение компаний. – М.: Valen Legal and Tax, 2023.
- [3] Слияния и поглощения (M&A) в России – Washington: Tadviser, 2022.
- [4] Рынок слияний и поглощений. M&A итоги за 2022 год – М.: АК&М // Бюллетень. – 2022. - №298.
- [5] Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (ред. от 17.02.2021).
- [6] Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (ред. от 27.06.2016).
- [7] Анализ изменения величины гудвилла в сделках слияния и поглощения / Л.А. Ширшикова, С.О. Бищук, Я.Е. Грекова // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. - 2019. - №3.
- [8] Calipha R., Tarba S., Brock Ben-Gurion D. Mergers and acquisitions: a review of phases, motives, and success factors / R. Calipha, S. Tarba, D. Brock Ben-Gurion. - 2010.
- [9]. The Unlikely Upside of Mergers: More Diverse Management Teams. / Lambert L. – Boston: Harvard Business School, 2021.
- [10] Sawkat Hossain M. Merger & Acquisitions (M&As) as an important strategic vehicle in business: Thematic areas, research avenues & possible suggestions. / Sawkat Hossain M. – Amsterdam: Elsevier BV. Journal of Economics and Business, 2021.

IFRS 3 "ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА"

Тарба К.Р., студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: tarba.kamilla@mail.ru

Аннотация: статья описывает международный стандарт IFRS 3 "Объединение бизнеса" и его применение в области финансовой отчетности. В статье рассмотрены основные принципы этого стандарта, а также особенности его применения в различных ситуациях. Автор подчеркивает важность правильного применения IFRS 3 для обеспечения точной и полной информации о финансовом состоянии компании после слияния или приобретения другой компании. В статье также описаны основные проблемы, с которыми могут столкнуться компании при применении этого стандарта, и предложены рекомендации по их решению. Основным выводом статьи является необходимость своевременной и квалифицированной подготовки финансовой отчетности после объединения бизнеса в соответствии с требованиями IFRS 3.

Ключевые слова: IFRS 3, объединение бизнеса, стоимость приобретения, группа схожих активов и обязательств, переоценка существующих активов и обязательств, отчетность, долевая собственность, метод приобретения, признание и отражение приобретенного имущества и обязательств.

IFRS 3 Business Combinations

Tarba K.R., student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: tarba.kamilla@mail.ru

Abstract: the article describes the international standard IFRS 3 "Business combinations" and its application in the field of financial reporting. The article discusses the basic principles of this standard, as well as the features of its application in various situations. The author emphasizes the importance of the correct application of IFRS 3 to provide accurate and complete information about the financial condition of a company after a merger or acquisition of another company. The article also describes the main problems that companies may encounter when applying this standard, and offers recommendations for solving them. The main conclusion of the article is the need for timely and qualified preparation of financial statements after a business combination in accordance with the requirements of IFRS 3.

Key words: IFRS 3, business combination, cost of acquisition, group of similar assets and liabilities, revaluation of existing assets and liabilities, reporting, equity ownership, method of acquisition, recognition and recording of acquired property and liabilities.

Объединение бизнеса — это, прежде всего, процесс, в котором компания получает контроль над другим бизнесом. Сделка действует как способ роста организаций за счет внешней экспансии, которая имеет большое значение по сравнению с внутренним ростом за счет органической деятельности. Всякий раз, когда между компаниями происходит консолидация, покупатель предоставляет консолидированные результаты, которые состоят из финансовой отчетности обеих компаний, входящих в объединение.⁷

В соответствии с соглашением об объединении покупатель может предоставлять только финансовую отчетность, которая появляется после даты приобретения в рамках консолидации. Такие объединения бизнеса в соответствии с МСФО учитываются по методу

приобретения, который в первую очередь требует, чтобы обе компании оценивали свои обязательства, а также активы, приобретенные по справедливой стоимости на дату подписания соглашения о приобретении. Мое эссе направлено на предоставление информации о структуре объединения бизнеса, при этом его основной анализ заключается в том, как этот процесс осуществляется в соответствии с МСФО.

МСФО играют важную роль в определении надежности, актуальности и совместимости данных, предоставляемых при объединении бизнеса, и их влияния на обе стороны. В нем изложены принципы оценки приобретенных обязательств и активов, определения деловой репутации и раскрытия информации, необходимые для слияния.

⁷ KPMG. (2020). IFRS 3 'Business Combinations': Application practical guide. Retrieved from:

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2016/08/ifrs-3-application-guide.pdf>

Объединением бизнеса можно управлять с помощью многих подходов. Основные модели приобретения включают в себя слияние, которое действует как добровольное поглощение или враждебное поглощение. Альянсы являются наиболее распространенными подходами. При таком подходе предприятия добровольно соглашаются объединить свои активы для создания новой компании, способной усилить свою конкуренцию и силу на рынке по сравнению с тем, когда эти две компании функционируют по отдельности.

Подход благоприятен тем, что это позволяет каждой компании сохранить клиентуру, которая уже существует в ее системе, в то же время предоставляя ей возможность искать и привлекать новых клиентов. Товары и услуги, предлагаемые объединенными компаниями, могут производить и продавать обновленную линейку продуктов, которая позволяет им обращаться к бестселлерам каждой из них и сочетать их с продуктами, которые они предоставляют в рамках новой организации. Они также могут продавать комбинированную линейку продуктов каждого бизнеса в отдельности⁸

С другой стороны, враждебное поглощение определяется как принудительное слияние, при котором одно предприятие принимает меры для получения контроля над другим бизнесом. Обычно приобретение может быть враждебным или добровольным, когда владельцы соглашаются продать компанию другой организации. При враждебном поглощении покупатель берет на себя другой бизнес с согласия или без согласия владельца.⁹

МСФО устанавливает принципы консолидации при объединении бизнеса. Шаги, включенные в процедуру, включают в себя:

1. Сочетание схожих обязательств, активов, доходов, движения денежных средств по собственному капиталу и расходов.

2. Исключение балансовой стоимости инвестиции приобретателя, включенной в каждую дочернюю компанию, и части капитала между двумя дочерними компаниями.

3. Исключение всех обязательств и активов, доходов, денежных потоков и расходов через межгрупповые операции, которые происходят между различными субъектами группы

Убедившись, что все обязательства и активы вовлеченных дочерних компаний указаны по равной или справедливой стоимости и что все условия, установленные МСФО, соблюдены, компаниям разрешается суммировать аналогичные статьи и объединять их. Первоначальная деловая репутация может возникнуть при первоначальном признании. Деловая репутация рассчитывается на основе справедливой суммы переданного вознаграждения, добавления любой неконтролирующей доли участия во время приобретения и вычета любых чистых активов меньшей компанией при приобретении.

Процедура смещения инициируется после объединения всех одинаковых предметов. Исключением является избавление от балансовой стоимости инвестиций приобретателя в каждую дочернюю компанию, а также от доли капитала каждой дочерней компании. Ожидается, что для завершения процесса компании признают любую неконтролирующую деловую репутацию или долю участия. Также важно, чтобы во время консолидации обе компании исключили все сделки, имевшие место между двумя компаниями.

Финансовые инструменты — это все активы, определяемые как пакеты капитала, которыми можно торговать. Большинство финансовых инструментов отражают эффективный перевод и приток денег к инвесторам по всему миру. Активы включают денежные средства, право по договору на получение или передачу денежных средств или любые другие доказательства права

⁸ Ernst & Young. (2019). IFRS 3 Business Combinations. Retrieved from: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015/\\$FILE/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015/$FILE/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015.pdf)

⁹ Deloitte. (2018). IFRS 3 Business Combinations. Retrieved from: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/audit/IFRS3_BC_RUS.pdf

собственности на организацию. Их также можно определить, как реальные или виртуальные бумаги, которые представляют собой действительное соглашение относительно всех видов денежной стоимости. Основные типы финансовых инструментов включают в себя:

1. Инструменты, основанные на долевом капитале, которые представляют собой владение активами

2. Инструменты, основанные на долгах, представляли ссуды, запрошенные инвестором у владельца активов

3. Инструменты для иностранной валюты, которые имеют тенденцию компрометировать уникальный тип финансового инструмента.

Покупатель не должен играть повседневную роль ни в одной из инвестиций. Например, в случае слияния компания должна действовать в интересах своего Приобретателя, работа приобретателя заключается в исполнительном надзоре, установлении параметров управления рисками и обеспечении того, чтобы люди находились в нужных местах, и чтобы должности соответствовали принятой корпоративной стратегии. В результате, когда им выплачиваются дивиденды, они могут инвестировать деньги в другие возможности, позволяющие им получать деньги от растущего предприятия и вкладывать их в более перспективную дочернюю компанию. Отношения продемонстрируют положительную прибыль на собственный капитал и активы, что очень многообещающе в финансовой отчетности.¹⁰

IFRS 3 "Объединение бизнеса" устанавливает правила отображения и учета операций слияния и поглощения. Рассмотрим **анализ** на примере объединения компаний **AstraZeneca** и **Alexion Pharmaceuticals**.

Компания AstraZeneca является одним из ведущих производителей фармацевтических препаратов в мире, а Alexion Pharmaceuticals - специализированная фармацевтическая компания, работающая в области терапии редких заболеваний.

В декабре 2020 года AstraZeneca объявила, что заключила сделку по приобретению Alexion Pharmaceuticals за 39 млрд долларов. В соответствии с IFRS 3, данная операция относится к объединению бизнеса и должна быть отражена в финансовой отчетности.

При объединении бизнеса компания-приобретатель (AstraZeneca) вынуждена оценить стоимость активов и обязательств приобретаемой компании (Alexion Pharmaceuticals) с целью установления цены, заплаченной за приобретение. В соответствии с IFRS 3, стоимость активов и обязательств приобретаемой компании должна быть переоценена на дату приобретения.

AstraZeneca использовала метод приобретения по справедливой стоимости (Fair value). Согласно этому методу, стоимость активов и обязательств Alexion Pharmaceuticals определяется на основе рыночной стоимости на дату приобретения. Кроме того, AstraZeneca также использовала независимую экспертизу, чтобы определить справедливую стоимость многих активов Alexion Pharmaceuticals, включая запасы, нематериальные активы и интеллектуальную собственность.

По результатам оценки была установлена цена приобретения в размере 39 млрд долларов. В соответствии с IFRS 3, AstraZeneca должна отражать эту сумму в своей бухгалтерской книге на дату приобретения.

Кроме того, в соответствии с IFRS 3, при объединении бизнеса компания AstraZeneca должна была пересмотреть свои оценки ранее приобретенных активов и обязательств, связанных со сделками предыдущих лет.

Таким образом, на примере объединения компаний AstraZeneca и Alexion Pharmaceuticals можно увидеть, что при проведении операции объединения бизнеса, в соответствии с IFRS 3, компания-приобретатель вынуждена переоценить стоимость активов и обязательств приобретаемой компании с целью установления цены, заплаченной за приобретение. Кроме того,

¹⁰ 7. Bilyk, N. (2019). Problems of registration and valuation of intangible assets in accordance with IFRS 3

"Business Combinations". Scientific Journal of Polonia University, 36(2), 117-125.

при объединении бизнеса необходимо пересмотреть оценки ранее приобретенных активов и обязательств, связанных со сделками предыдущих лет.

В заключение следует отметить, что объединение бизнеса играет важную роль в расширении компаний. Различные типы процессов объединения бизнеса предусматривают процедуры слияния и поглощения компаний основными организациями, что делает их жизненно важными для инвесторов, стремящихся расширить границы своего производства¹¹

Литература

1. "МСФО: новейшая практика, анализ, интерпретация. Подход к заключению договоров об объединении бизнеса"(2021) автор - П.А. Кошкин.
2. "Объединение бизнеса в международной финансовой отчетности"(2019) автор - Л.А. Михеева.
3. KPMG. (2020). IFRS 3 'Business Combinations': Application practical guide. Retrieved from: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2016/08/ifrs-3-application-guide.pdf>
4. Ernst & Young. (2019). IFRS 3 Business Combinations. Retrieved from: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015/\\$FILE/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015/$FILE/ey-ifrs-3-business-combinations-may-2015.pdf)
5. Deloitte. (2018). IFRS 3 Business Combinations. Retrieved from: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/audit/IFRS3_BC_RUS.pdf
6. PWC. (2020). IFRS 3 Business Combinations. Retrieved from: <https://www.pwc.ru/ru/assets/pdfs/ifrs-3.pdf>
7. Bilyk, N. (2019). Problems of registration and valuation of intangible assets in accordance with IFRS 3 "Business Combinations". Scientific Journal of Polonia University, 36(2), 117-125.
8. Li, H. (2021). Fair value estimation of assets and liabilities in business combinations. Journal of Accounting and Economics, 66(2-3), 328-362.
9. Hristov, I. (2020). IFRS 3 – Business Combinations: dilemmas and challenges. Economics and Business, 29(1), 33-40.
10. Marra, A. (2019). Business combinations: a comparative study of IFRS 3 and US GAAP. Journal of Business and Economic Policy, 6(1), 20-34.
11. Whittington, M. (2020). The implementation challenges of IFRS 3. Accounting Perspectives, 15(1), 33-57.
12. Nikolova, M. (2018). Theoretical and practical aspects of evaluating goodwill in business combinations according

=====
V V
=====

¹¹ Marra, A. (2019). Business combinations: a comparative study of IFRS 3 and US GAAP. Journal of Business and Economic Policy, 6(1), 20-34.

НЕИЗБЕЖНОСТЬ ТРАНСФОРМАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ВСЛЕДСТВИИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ СИНГУЛЯРНОСТИ

Ильясов А., студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: abubakar-97@yandex.ru

Богомолов А.И., к.э.н., доцент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: aibogomolov@fa.ru

Аннотация. В статье рассматривается ситуация в образовательном процессе с точки зрения необходимости его трансформации вследствие наступления точки технологической сингулярности, обусловленной взрывным характером развития искусственного интеллекта. Приведены примеры использования ChatGPT в образовательном процессе по отдельным учебным дисциплинам, сделаны выводы и рекомендации.

Ключевые слова: ChatGPT, образовательный процесс, искусственный интеллект

INEVITABILITY OF TRANSFORMATION OF THE EDUCATIONAL PROCESS DUE TO THE TECHNOLOGICAL SINGULARITY

Ilyasov A., student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: abubakar-97@yandex.ru

Bogomolov A.I., Candidate of Economics, Associate Professor

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: aibogomolov@fa.ru

Annotation. The article discusses the situation in the educational process from the point of view of the need for its transformation as a result of the onset of the technological singularity point, due to the explosive nature of the development of artificial intelligence. Examples of the use of ChatGPT in the educational process in individual academic disciplines are given, conclusions and recommendations are made.

Keywords: ChatGPT, educational process, artificial intelligence

Весь мир, и Россия в том числе, проходят точку технологической сингулярности. Далее идёт цитата из Википедии. **Технологическая сингулярность** (англ. *technological singularity*) — гипотетический момент в будущем, когда технологическое развитие становится в принципе неуправляемым и необратимым, что порождает радикальные изменения характера человеческой цивилизации [1-3].

Согласно одной из наиболее популярных версий гипотезы технологической сингулярности, именуемой «интеллектуальным

взрывом» (эту концепцию выдвинул, в частности, британский математик и космолог Ирвинг Гуд[4]), обновляемый интеллектуальный агент (например, компьютер с сильным искусственным интеллектом) в конечном итоге может войти в «безудержную реакцию» циклов самосовершенствования, при этом каждое новое поколение искусственного интеллекта будет появляться всё быстрее, порождая своего рода «интеллектуальный взрыв» и создав в конечном счёте супер интеллект, превосходящий интеллект всего человечества (рис. 1).

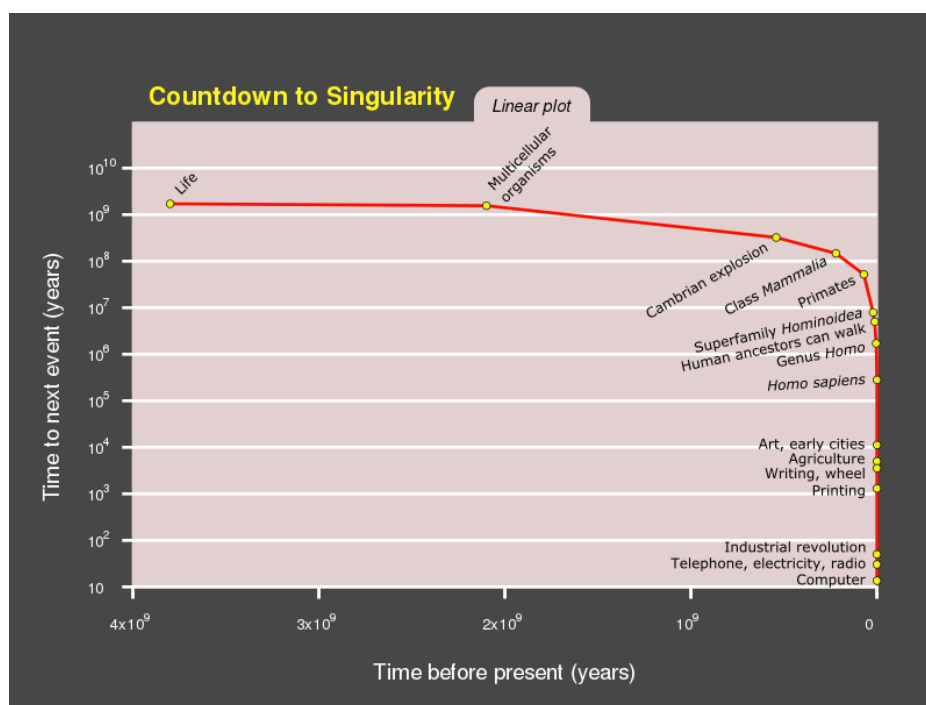


Рис. 1. Уменьшение промежутка времени между эволюционными событиями (биологическая, затем— технологическая эволюция)

Впервые понятие «сингулярность» в технологическом контексте упомянул американский математик Джон фон Нейман [5]. Участник Манхэттенского проекта, польско-американский математик Станислав Улам в своей статье 1958 года описывает дискуссию по этому вопросу с фон Нейманом, «посвящённую ускоренному прогрессу технологии и изменениям в образе жизни человека, что создаёт видимость приближения к некоторой существенной необычности в истории человечества, после которой человеческое бытие в известном нам виде не сможет продолжаться» [6]. Ряд видных учёных в последующем поддержал эту точку зрения [3,7].

В последние дни наблюдается всплеск публикаций в информационном пространстве, посвящённый появлению и возможностям платформ на базе искусственного интеллекта - ИИ, в частности, *ChatGPT*. Даже его теперешняя ранняя версия, способна перевернуть основы образовательного процесса. Пока это ещё бета-версия, чат на базе ИИ допускает ошибки, но его возможности растут экспоненциально. Даже сейчас тестирование его по математике школьного курса даёт его оценку 75 баллов из 100. Есть и будут появляться и другие платформы

с ИИ. Платформа *Whisper* представляет собой примерно то же самое, что и *ChartGPT*, только работает она не исключительно с текстом. ИИ предназначен для преобразования речи в текст и способен понимать 99 языков. *Google* также создаёт собственный искусственный интеллект для кодирования, и у них тоже неплохо получается.

Использование платформ с элементами ИИ в высшей школе вызывает проблемы. Практически любая задача, задаваемая преподавателем на семинарах и решаемая студентами, может быть ими выполнена с помощью *GPT*. Ниже приведён пример решения студентами с помощью *GPT* задачи из дисциплины «Математические модели макро- и микроэкономики».

Задание 1. Известно, что в стране В ежемесячно теряют работу 4% занятых и приблизительно 16% безработных ежемесячно находят работу. Также известно, что в этой стране уровень безработицы составляет 12%. Как бы Вы оценили уровень недопроизводства в этой стране? Как бы Вы оценили среднюю продолжительность нахождения в числе безработных и в числе занятых в данной стране?

Для оценки уровня недопроизводства можно использовать данные о количестве людей, теряющих

работу ежемесячно. Из предоставленной информации следует, что 4% занятых теряют работу каждый месяц, что насчитывает 0,48% от общей численности населения страны V в год. Это означает, что в стране V имеется потеря продуктивности в размере 0,48% годовой численности населения.

Чтобы оценить среднюю продолжительность нахождения в числе безработных и в числе занятых в данной стране, необходимо предположить, что они находятся в этих группах равномерно и без сезонности. Следовательно, можно рассчитать среднее время пребывания в каждой из групп, используя формулу:

Среднее время пребывания = $1 / \text{Вероятность перехода}$

Для занятых вероятность потерять работу за месяц составляет 4%, следовательно, среднее время пребывания в этой группе составляет:

$$1/0,04 = 25 \text{ месяцев}$$

Для безработных вероятность найти работу за месяц – 16%, поэтому среднее время пребывания в этой группе составляет:

$$1/0,16 = 6,25 \text{ месяцев}$$

Следовательно, в среднем занятые в стране V остаются работать около 25 месяцев, а безработные остаются в этом статусе в среднем около 6 месяцев. Эти оценки могут помочь правительству страны V подготовить соответствующие программы, направленные на поддержание полной занятости и сокращение недопроизводства.

Ниже приведен пример решения кейсовой задачи по макроэкономике "Разработка программ для исследования модели "затраты - выпуск" Леонтьева)".

Задание 2. Рассмотрите модель Солоу с производственной функцией $f(k)=k^{0.5}$, где k – подушевой капитал, а $f(k)$ – выпуск на одного

рабочего. Пусть норма сбережения составляет 30%, темп роста населения равен 1%, а норма амортизации 2%. Найдите капитал и выпуск в расчёте на единицу эффективного труда в устойчивом состоянии экономики.

Для модели Солоу с производственной функцией $f(k) = k^{0.5}$ уравнение для установившегося уровня капитала на одного работника будет выглядеть следующим образом:

$$s * y / k = (n + d),$$

где s - норма сбережения, y - выпуск на одного работника, k - капитал на одного работника, n - темп роста населения и d - норма амортизации.

Перепишем это уравнение в терминах эффективного труда, поделив обе части на AL (где A - технологический прогресс, L - трудовые ресурсы):

$$S * f(k) = (n + d + g),$$

где g - темп роста технологического прогресса

Приравняем темп роста выпуска на одного работника к темпу роста эффективного труда, чтобы получить выражение для выпуска на единицу эффективного труда:

$$f(k)/L = y/(AL) = (1+n+g)/(1+n)^d,$$

где мы использовали формулу для роста эффективного труда.

Подставляя производственную функцию $f(k)=k^{0.5}$, получаем:

$$K^{0.5}/L = (1 + 0,01)/(1 + 0,02 + 0,01) * 0,3,$$

где мы использовали данные о норме сбережения ($s = 0,3$), темпе роста населения ($n = 0,01$) и норме амортизации ($d = 0,02$).

Отсюда находим капитал на одного эффективного работника:

$$K/L = (0,3 * 1,01) / 0,03^2 * (1/L2),$$

где $L2$ - уровень эффективного труда в устойчивом состоянии экономики

$$K/L2 = (0,3 * 1,01) / 0,03^2 * (1/L),$$

где мы заменили $L2$ на L , так как в устойчивом состоянии экономики они равны.

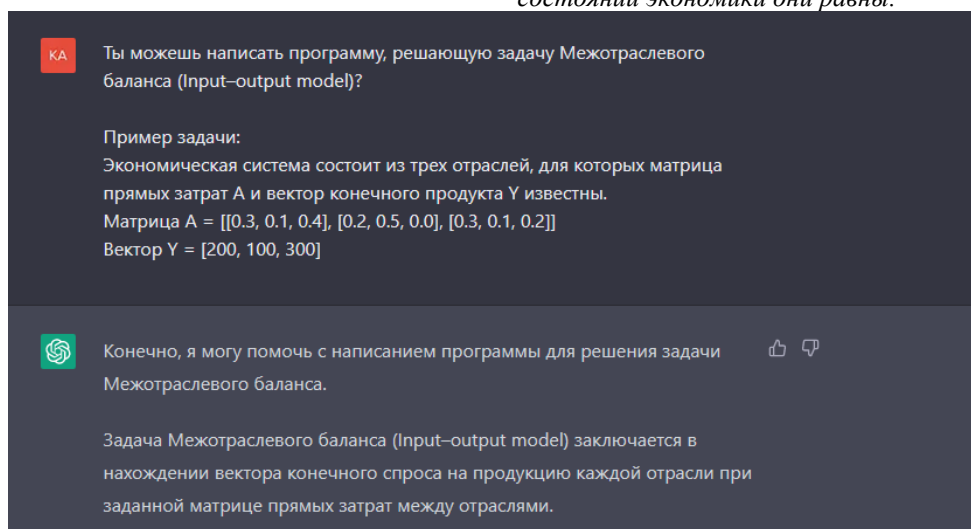


Рис. 2. Фрагмент диалога с GPT

1	Матрица A				Вектор Y	
2	0,3	0,1	0,4		200	
3	0,2	0,5	0		100	
4	0,3	0,1	0,2		300	
5						
6	Матрица E				Вектор X	
7	1	0	0		775,5102	
8	0	1	0		510,2041	
9	0	0	1		729,5918	
10						
11	Матрица E-A				Транспонированный вектор X	
12	0,7	-0,1	-0,4		775,5102	510,2041 729,5918
13	-0,2	0,5	0			
14	-0,3	-0,1	0,8			
15						
16	Матрица B					
17	2,040816	0,612245	1,020408			
18	0,816327	2,244898	0,408163			
19	0,867347	0,510204	1,683673			
20						
21	Межотраслевые поставки					
22	232,6531	51,02041	291,8367			
23	155,102	255,102	0			
24	232,6531	51,02041	145,9184			

Рис.3. Сравнение решения задачи в Excel (слева) и GPT (справа). Результаты одинаковые

Результаты решения в *Excel* и *ChatGPT* одинаковые. Задания были выполнены студентами за 10 мин с помощью *ChatGPT*, который уже интегрирован в браузеры и Телеграмм. *Microsoft* уже внедрила языковую модель *GPT* непосредственно в *Windows 11* в последнем обновлении.

Студенты могут с помощью *GPT* выполнять и ДЗ, КР, курсовые и даже дипломы, оставаясь при этом неучами в той профессии, по которой они якобы обучаются. Студенты с помощью *ChatGPT* могут писать программы для исследования экономико-математических моделей.

Встаёт вопрос содержания дисциплин, посвящённых изучению студентами языков программирования (*R*, *Python* и др.). Ведь те относительно несложные программы, которые после изучения целый семестр могут писать студенты, *ChatGPT* напишет за 5–7 минут. Лучше посвятить этот семестр изучению *ChatGPT*, так как потребность в таких специалистах растёт с каждым кварталом в геометрической прогрессии. Разработаны платформы и для нахождения ошибок в программах и их оптимизации.

Генеральный директор *Nvidia* господин Хуанг заявил, что искусственный интеллект позволит любому стать программистом[8]. Под этим Хуанг подразумевает, что он может переводить человеческий язык в компьютерный код. «Пользователь может попросить что-то на обычном языке, а *ChatGPT* напишет код на языке

Python или даже на *Cobol*, язык, который мало кто даже помнит», — сказал он. «Итак, это программа, которая пишет код для другой программы».

Написание программ — это, безусловно, интересная идея, которая заставит компании задуматься о том, чтобы отказаться от программистов. Хуанг объяснил, что в этом сценарии человеческий язык является новым языком программирования «*Теперь мы понимаем — мир теперь понимает, что, возможно, человеческий язык — это очень хороший язык компьютерного программирования*», — сказал генеральный директор *Nvidia*. Он считает, что ИИ с большой языковой моделью позволит любому писать код. «Мы демократизировали компьютерное программирование для всех, почти для всех, кто сможет объяснить на человеческом языке конкретную задачу, которую необходимо выполнить».

В своём интервью он сказал, что эта «новая эра вычислений» будет «совершенно революционной» для всего мира. «Все, кто разрабатывает программное обеспечение, либо предупреждены, либо шокированы, либо активно работают над чем-то вроде *ChatGPT*, который нужно интегрировать в их приложение или интегрировать в их службу», — сказал он, отметив, что этот спрос является глобальным. Хуанг говорит, что уровень активности,

связанный с его собственными продуктами ИИ, за последние 60 дней «зашкалил».

Совсем недавно ИИ уже помог создать 100 новых полупроводниковых проектов [9]. Однако еще предстоит продемонстрировать, что ChatGPT или его конкуренты могут выдавать код по запросу человека без инженерного образования.

Кстати, Nvidia уже рассматривается как лидер в новой “гонке вооружений” в области искусственного интеллекта. Другие информационные кампании также включились в эту гонку. Так, израильский стартап наделил ChatGPT лицом и голосом, общение с ботом становится ещё более естественным.

В России также разрабатываются аналогичные системы на базе нейронных сетей. Ведущими компаниями выступают Сбербанк и Яндекс. Их продукты

могут выполнять аналогичные функции, в том числе по текстовым запросам генерировать рисунки и презентации. В качестве примера ниже приведен рисунок, который модель Kandinsky 2.1 Сбербанка нарисовала по запросу “Кот на луне” (рис. 4).



Рис. 4. Рисунок, сгенерированный по запросу “Кот на Луне”

Заключение. Многие университеты в Гонконге, Европе и США запретили студентам и преподавателям использовать GPT в образовательном процессе, приравняв его использование к плагиату. Запретить использование GPT в образовательном процессе - неправильное решение. GPT - это эффективный инструмент и отказываться от него нельзя. Он будет широко использоваться в экономике и надо научить студентов его правильному и эффективному использованию.

Использованные литературные источники

1. Cadwalladr, Carole (2014). «Are the robots about to rise? Google’s new director of engineering thinks so...Архивнаякопияот 4 октября 2018 наWayback Machine» The Guardian. Guardian News and Media Limited.
2. Collection of sources defining "singularity". - URL: <https://singularitysymposium.com>. (Датаобращения: 17 апреля 2023).
3. Eden, Amnon H.; Moor, James H. Singularity hypotheses: A Scientific and Philosophical Assessment(англ.). — Dordrecht: Springer, 2012. — P.1-2. ISBN 9783642325601.
4. Vinge, Vernor. «The Coming Technological Singularity: How to Survive in the Post-Human Era»Архивнаякопияот 10 апреля 2018 наWayback Machine, in Vision-21: Interdisciplinary Science and Engineering in the Era of Cyberspace, G. A. Landis, ed., NASA Publication CP-10129, pp. 11-22, 1993.
5. The Technological Singularityby Murray Shanahan, (MIT Press, 2015), page 233
6. Ulam, Stanislaw. Tribute to John von Neumann(неопр.). — Bulletin of the American Mathematical Society, 1958. May (т. 64, #3, part 2). — С. 5. Архивировано15 февраля 2021 г.
7. Chalmers, David. The singularity: a philosophical analysis (англ.) //Journal of Consciousness Studies(англ.) — 2010. Vol. 17, NO. 9—10. —P. 7-65.
8. URL: <https://overclockers.ru/blog/Fantoci/show/86780/generalnyj-direktor-nvidia-zayavil-cto-iskusstvennyj-intellekt-pozvolit-ljubomu-stat-programmistom>
9. URL: <https://overclockers.ru/blog/Fantoci/show/85481/iskusstvennyj-intellekt-pomog-inzheneram-v-razrabotke-novyh-100-chipov>
10. URL: <https://3dnews.ru/1083078/s-pomoshchyu-vebprilogeniya-izrailskogo-startapa-iibot-chatgpt-poluchil-litso-i-golos>

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО (IAS) 12 И ПБУ 18/02: ИССЛЕДОВАНИЕ СТАНДАРТОВ УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Ламскова В.М., студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: lamskova2002@mail.ru

Научный руководитель: к.э.н., доцент Г.К. Злотникова

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. В данной статье проводится исследование порядка учета налога на прибыль в соответствии с МСФО и ПБУ. Цель данной статьи - провести сравнительный анализ стандартов учета налога на прибыль, представленных в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО (IAS) 12) и Положении о бухгалтерском учете "Учет налога на прибыль" (ПБУ 18/02). Методы исследования включали анализ и сопоставление соответствующих нормативных актов, изучение литературы по данной тематике и проведение эмпирических исследований на выборке предприятий, применяющих эти стандарты. Результаты исследования показали существенные различия между МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02 в отношении учета налога на прибыль. МСФО (IAS) 12 ориентированы на учет, в основе которого лежит балансовый метод и принцип реализации прибыли, в то время как ПБУ 18/02 уделяет большее внимание учету на основе принципа начисления с точки зрения доходов и расходов. Кроме того, стандарты различаются в терминах оценки отложенных налоговых обязательств и активов, а также в отношении распределения прибыли на налоги. МСФО (IAS) 12 устанавливают более сложные процедуры оценки, которые могут вызвать затруднения для предприятий. Исследование выделяет основные различия в подходах и принципах учета этих расчетов, а также анализирует их влияние на финансовую отчетность предприятий. В заключении статьи отмечается, что несмотря на различия между МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02, введение единых стандартов учета налога на прибыль имеет большое значение для обеспечения прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности предприятий. Рекомендуется более детальное изучение и согласование этих стандартов с целью уменьшения различий и повышения качества учетной информации, предоставляемой предприятиями.

Ключевые слова: налог на прибыль, МСФО (IAS) 12, ПБУ 18/02, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство, временная разница, постоянная разница.

COMPARATIVE ANALYSIS OF IFRS (IAS) 12 AND PBU 18/02: STUDY OF INCOME TAX ACCOUNTING STANDARDS

Lamskova V.M., student

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: lamskova2002@mail.ru

Abstract. This article examines the accounting procedure for income tax in accordance with IFRS and PBU. The purpose of this article is to conduct a comparative analysis of the income tax accounting standards presented in International Financial Reporting Standards (IAS 12) and the Accounting Regulations "Accounting for Income Tax" (PBU 18/02). The research methods included the analysis and comparison of relevant regulations, the study of literature on this topic and conducting empirical research on a sample of enterprises applying these standards. The results of the study showed significant differences between IFRS (IAS) 12 and PBU 18/02 with respect to income tax accounting. IFRS (IAS) 12 are focused on accounting, which is based on the balance sheet method and the principle of profit realization, while PBU 18/02 pays more attention to accounting based on the accrual principle in terms of income and expenses. In addition, the standards differ in terms of the measurement of deferred tax liabilities and assets, as well as with respect to the distribution of profits for taxes. IAS 12 establishes more complex valuation procedures that can cause difficulties for enterprises. The study highlights the main differences in the approaches and principles of accounting for these calculations, as well as analyzes their impact on the financial statements of enterprises. In conclusion, the article notes that despite the differences between IFRS (IAS) 12 and PBU 18/02, the introduction of uniform income tax accounting standards is of great importance for ensuring transparency and comparability of financial statements of enterprises. A more detailed study and harmonization of these standards is recommended in order to reduce differences and improve the quality of accounting information provided by enterprises.

Keywords: income tax, IFRS (IAS) 12, PBU 18/02, deferred tax asset, deferred tax liability, temporary difference, permanent difference.

Различные системы бухгалтерского учета организаций. МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02 представляют собой два стандарта, устанавливающих правила и принципы учета расчетов по налогу на прибыль, которые оказывают значительное влияние на финансовую отчетность организаций. МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02 представляют собой два стандарта, применяемых на международном и российских уровнях и определяющих методологию учета

этих расчетов. Целью исследования является анализ и сравнение данных стандартов для выделения и объяснения ключевых различий в учете расчетов по налогу на прибыль и анализе их воздействия на формирование финансовой отчетности.

МСФО 12 "Налог на прибыль" устанавливает принципы и требования к учету и отражению налога на прибыль в финансовой (бухгалтерской) отчетности компаний, которые применяют Международные стандарты финансовой отчетности. Основными положениями МСФО 12 являются определение временных разниц, оценка активов и обязательств, расчет отложенных налоговых активов и обязательств, а также отражение этих показателей непосредственно в отчетности организаций.

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" представляет собой основной стандарт для российских компаний, в основе которого лежит порядок учета расчетов по налогу на прибыль. Он регулирует определение временных и постоянных разниц, расчет отложенных налоговых активов и обязательств, отражение и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Он был сформирован в соответствии с одной из ранних версий МСФО (IAS) 12 и не обновлялся с того времени.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 признание активов и обязательств осуществляется по подлежащему возмещению в будущих периодах отложенному налогу. В связи с этим в стандарте раскрывается понятие «налоговая база актива или обязательства» - величина, вычитаемая из налогооблагаемых экономических выгод в налоговых целях, которые ожидает получить организация при возмещении балансовой стоимости актива или обязательства [3, С. 199].

Что касается ПБУ 18/02, то в данном стандарте отсутствует такое понятие, как «налоговая база», поскольку различаются методы учета налога на прибыль. МСФО 12 основан на балансовом методе, в то время как ПБУ 18 рассчитывает налог на прибыль с точки зрения доходов и расходов, то есть с позиции Отчета о прибылях и убытках. То есть, МСФО 12 определяет

временные разницы как различия между бухгалтерской и налоговой базами активов и обязательств, которые будут учтены в будущих периодах, в то же время ПБУ 18/02 также определяет временные разницы, но учитывает только разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и обязательств.

Однако, стоит отметить, что отечественный стандарт содержит понятие «постоянные разницы», которое отсутствует в международном стандарте. Так, ПБУ 18 выделяет два вида разниц: постоянные и временные. Первые возникают, когда: фактические расходы больше расходов, отраженных в налоговом учете [2]. Если предприятие ведет операции в иностранной валюте, разница между курсом обмена на дату операции и курсом налогообложения может привести к постоянной разнице. Например, при расчете прибыли или убытка по курсу обмена налоговое законодательство может предусматривать использование другого курса, что приведет к появлению постоянной разницы.

То есть ПНО возникают, если расходы по какой-либо операции можно признать только в бухгалтерском учете, а их налоговый учет не представляется возможным. Постоянные разницы в российском положении зачастую оказываются временными в соответствии МСФО, так как определение «временной разницы» в МСФО, гораздо шире, нежели в ПБУ 18/02.

Предположим, в РПБУ компания использует прямолинейный метод амортизации, применяя постоянную ставку амортизации на протяжении срока службы актива. Однако, согласно МСФО, компания может использовать более сложные методы, такие как метод уменьшаемого остатка или списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В РПБУ эта разница может рассматриваться как постоянная, поскольку ставка амортизации остается постоянной на протяжении всего срока службы актива. Однако, в МСФО эта разница считается временной, так как она будет корректироваться в будущем, когда будет применяться другой метод или ставка амортизации в соответствии с МСФО. Таким образом, в данном примере постоянная

разница в РПБУ оказывается временной в целях МСФО, где разница будет скорректирована при применении более сложных методов амортизации.

Временные разницы в международном стандарте и национальном положении различно трактуются. Так, в соответствии с ПБУ 18/02 «временные разницы» – это доходы/расходы, учтенные в составе прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета в разных периодах [2]. В то же время последняя редакция МСФО указывает, что временные разницы возникают за счет отличия балансовой стоимости актива/обязательства и налоговой стоимости этого актива/обязательства [1]. Стоит отметить, что несмотря на различную трактовку, что представленные способы расчета налога на прибыль не противоречат друг другу, конечный результат по ПБУ и МСФО должен совпадать.

Стоит заметить, что и в ПБУ 18/02, и в МСФО (IAS) 12 временные разницы классифицируются на: налогооблагаемые (возникают тогда, когда

балансовая стоимость обязательства больше налоговой) и вычитаемые (возникают тогда, когда балансовая стоимость обязательства превышает его налоговую стоимость).

В ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль рассчитывается следующим путем: условный доход/расход по налогу на прибыль, который равен произведению бухгалтерской прибыли на применяемую ставку налога на прибыль, корректируется на величину отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств (активов) [2]. По МСФО 12 расход по налогу на прибыль состоит из текущего налога, который вычисляется из прибыли до налогообложения (налогооблагаемой прибыли), и изменений в отложенных налоговых активах и обязательствах без учета постоянных налоговых обязательств (активов) [1].

Например, расчет расхода по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 будет выглядеть следующим образом (табл. 1):

Таблица 1. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств

№	Наименование	Сумма
1	Прибыль до налогообложения	2000
2	Условные расходы по налогу на прибыль	$2000 * 20\% = 400$
3	Постоянное налоговое обязательство	$450 * 20\% = 90$
4	Отложенный налоговый актив	$60 * 20\% = 12$
5	Отложенное налоговое обязательство	$140 * 20\% = 28$

На основании приведенных выше данных составим отчет о финансовых результатах в табл. 2.

Таблица 2. Отчет о финансовых результатах

№	Наименование	Сумма
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
2	Текущий налог на прибыль	(250)
3	<i>В том числе:</i>	90
	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>	
4	Отложенный налоговый актив	12
5	Отложенное налоговое обязательство	(28)
6	Чистая прибыль (убыток)	1734

Исходя из приведенных выше данных рассчитаем налог на прибыль согласно МСФО 12. Порядок расчета налога на прибыль включает в себя несколько этапов:

1) рассчитываются текущие обязательства по налогу на прибыль в соответствии с налоговым

учетом, далее составляется агрегированный баланс;

2) составляется налоговая база активов и обязательств, рассчитываются временные разницы;

3) рассчитываются отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство

путем умножения временной разницы на ставку налога;

4) определяются изменения баланса ОНО и ОНА на конец периода;

5) начисляются ОНО и ОНА в балансе и связанные с ними расходы в отчете о прибыли и

убытках (табл. 3). Поскольку понятия «постоянных разниц» нет в международном стандарте, то сумму постоянного налогового обязательства относится на текущий налог на прибыль [4, С. 55].

Таблица 3. Отчет о прибылях и убытках

№	Наименование	Сумма
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
2	Текущий налог на прибыль	(250)
3	Отложенный налоговый актив	12
4	Отложенное налоговое обязательство	(28)
5	Чистая прибыль (убыток)	1734

Таким образом, обращая внимания на результирующий показатель – чистую прибыль в российском положении бухгалтерского учета и международном стандарте можно сделать вывод, что значения показателя совпали.

Существуют также различия в требованиях к раскрытию информации между ПБУ 18/02 и МСФО 12. Так, ПБУ 18/02 требует раскрытия информации, необходимой для понимания учетной политики и процедур учета налога на прибыль. С другой стороны, МСФО IAS 12 требует раскрытия информации о текущих и отложенных налоговых обязательствах и активах, а также о нераспределенной прибыли и неопределенных налоговых обязательствах. [4, С. 56].

Более того, МСФО IAS 12 требует дополнительных раскрытий, таких как налоговая ставка, применяемая к ожидаемой налоговой базе, объяснение разницы между фактическими налоговыми расходами и расчетными налоговыми расходами, анализ нераспределенной прибыли и неопределенных налоговых обязательств, и информация о налоговых льготах и возмещениях.

Кроме того, в пояснительной записке согласно МСФО 12 должны быть раскрыты следующие пункты: текущий налог на прибыль и его корректировка в соответствии с предыдущими периодами; изменение отложенных налоговых активов и обязательств; возмещение налога на прибыль, которое касается изменений в учетной

политики или значительных ошибок. В то же время в записке в соответствии с ПБУ 18/02 должны быть раскрыты данные о: условном расходе (доходе) по налогу на прибыль; постоянные и временные разницы отчетного периода; постоянные и временные разницы предыдущих периодов; суммы отложенных налоговых активов и обязательств, суммы постоянных налоговых обязательств; причины применения различных налоговых ставок.

Таким образом, можно сделать вывод, что несмотря на существующие сходства между ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12, есть существенные различия, препятствующие верной трансформации финансовой отчетности. Эти могут быть обусловлены различиями в законодательстве, налоговых системах и требованиях разных стран. При составлении финансовой отчетности предприятие должно учитывать соответствующий стандарт учета налога на прибыль, применимый в их юрисдикции, и обеспечить соблюдение всех соответствующих требований и раскрытий информации. Более того, данная проблема связана с недостатками и несовершенством ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». Для ее устранения необходимо изменение и совершенствование порядка учета налога на прибыль в рамках российского положения. Например, ПБУ 18/02 следует изменить, чтобы предусмотреть возможность признания отложенных налоговых активов в случае, когда они будут реализованы в будущем. Это

подразумевает учет будущих налоговых выгод, которые могут быть использованы для уменьшения будущих налоговых обязательств. Кроме того, ПБУ 18/02 должен быть дополнен положениями о признании и учете отложенных налоговых обязательств. Это включает определение базы для оценки отложенных налоговых обязательств и принципов их признания на основе временных разниц. Раскрытие информации также необходимо совершенствовать. Так, ПБУ 18/02 требуется дополнить положениями о раскрытии информации, соответствующими требованиям МСФО (IAS) 12. Это позволит пользователям финансовой отчетности получить полную информацию о налоговых активах, обязательствах и расходах. На мой взгляд, ПБУ 18/02 должен быть дополнен положениями о признании и учете отложенных налоговых обязательств. Это включает определение базы для оценки отложенных налоговых обязательств и принципов их признания на основе временных разниц.

Список литературы:

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 "Налоги на прибыль" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.12.2021)
2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"
3. Джаферова, С.Э. Сравнительный анализ МСФО (ias) 12 "Налоги на прибыль" и ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации" / С.Э. Джаферова, Э.Л. Аксеитова // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства : сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции, Симферополь, 24 марта 2017 года / Крымский инженерно-педагогический университет. – Симферополь: ИП Хотеева Л.В., 2017. – С. 198-200.
4. Савельева, А.С. Налог на прибыль: сравнение российских стандартов бухгалтерского учета и МСФО/ А.С. Савельева // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 7, -1(49). – С. 54-57.