



Российский университет
дружбы народов

«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

Сборник статей Международной научно-практической

On-line конференции

18 февраля 2022 года

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук, доцент *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2022. – 575 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 18 февраля 2022 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2022
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2022
© Российский университет дружбы народов, 2022

ISBN 978 601 337 121 4

Проблемы учета платежей по сделкам трансферта футбольных игроков

Жолаева Маргарита Ахантаевна,

*PhD, доцент, Евразийского национального университета
им. Л.Н.Гумилева, Казахстан*

Серик Алишер Асанулы,

*студент 3-го курса «Учет и аудит»
Евразийского национального университета
им. Л.Н.Гумилева, Казахстан*

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические аспекты платежей по сделкам трансферта футбольных игроков. Также определены три уязвимые области. Проблемам использования бухгалтерского учета в современном спортивном бизнесе. Многомиллионные транши, которые профессиональные футбольные клубы проводят между собой в рамках купли-продажи отдельных футболистов, требуют отдельного детального изучения в отношении учета данных сделок и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: футбольная индустрия, платежи по трансферам, отмывание денег, учет в соответствии с МСФО

Problems of accounting for payments on transfer transactions of football players

Zholayeva Margarita Akantayevna,

*Candidate of Technical Sciences, Associate Professor,
L.N.Gumilyov Eurasian National University, Kazakhstan*

Serik Alisher Asanuly,

*3rd year student of the Faculty of Accounting and Auditing
L.N.Gumilyov Eurasian National University, Kazakhstan*

Annotation. The article discusses the theoretical aspects of payments for transfer operations of football players. Three vulnerable areas were also identified. Problems of using accounting in modern sports business. The multi-million tranches that professional football clubs spend among themselves as part of the purchase and sale of individual football players require a separate detailed study regarding the accounting of these transactions and the presentation of financial statements in accordance with IFRS.

Keywords: football industry, transfer payments, money laundering, accounting in accordance with IFRS.

С древнейших времен во всем мире тратили значительные средства и ресурсы на спорт и восхищались достижениями спортсменов. Новым на сегодняшний день является в мировом масштабе – футбол; на национальном уровне – крикет, баскетбол или хоккей на льду, бокс, кикбоксинг или борьба (традиционно имеющие контакты с криминальной средой вследствие тесной взаимосвязи между преступлениями и насилием). Кроме того, сюда относятся дорогие виды спорта (скачки и автогонки, предоставляющие широкие возможности для отмывания крупных сумм денег); те, в которых осуществляются дорогостоящие трансфертные переходы игроков; спорт, вокруг которого «крутятся» большие деньги, что дает возможность преступным элементам перевести наличные деньги в другие активы или обменять мелкие купюры на крупные. Это означает, что, по существу, все виды спорта могут стать мишенью преступного сообщества, хотя и по разным причинам [1].

Рассмотреть проблему отмывания денег в спорте, очевидным для такого исследования является футбол. До настоящего времени футбол остается самым распространенным видом спорта в мире. Во всем мире имеются 38 миллионов зарегистрированных игроков и 5 миллионов судей и официальных лиц. В футбол играют на всем земном шаре, и во многих странах он является самым популярным видом спорта. Футбол может рассчитывать на широкую поддержку, начиная от преданных болельщиков, которые еженедельно посещают матчи своих клубов, и заканчивая просто зрителями, сидящими дома перед телевизором. Финальный матч Чемпионата мира по футболу 2020 года смотрело более 1 миллиарда человек или 15 процентов населения Земли [2].

Таблица 1. Основные статистические данные, касающиеся мирового футбола (2021)

Общее количество игроков	265 миллионов
Игроки-женщины в % от мужского населения мира	8%
Зарегистрированные игроки	38 миллионов
Судьи и официальные лица	5 миллионов
Количество клубов	301 000
20 ведущих стран с наибольшим количеством зарегистрированных игроков в 2020 году	Германия (> 6 миллионов), США (> 4 миллионов), Бразилия (> 2 миллионов), Франция, Италия, Англия, ЮАР, Нидерланды, Япония (> 1 миллиона), Канада, Российская Федерация, Китайская Народная Республика, Украина, Чешская Республика, Польша, Испания, Австрия, Швеция, Чили и Иран (> 0,4 миллиона)
Примечание - Национальная хоккейная лига (НХЛ), включающая 30 команд в США и Канаде	

Одновременно с этим произошла беспрецедентная глобализация рынка труда для профессиональных футболистов – все большее количество игроков заключают контракты с зарубежными клубами, а трансферные выплаты достигли ошеломляющих размеров. Трансферные сделки осуществляются по всему миру. Сопровождающие трансферы трансграничные денежные потоки остаются вне контроля национальных и наднациональных спортивных организаций, что открывает возможности для перевода и отмывания денег [4].

Однако, будь этот трансфер в спортивном смысле удачен или не очень, в экономическом смысле (а в частности, в бухгалтерском учете) – результат будет один – за футболиста заплатили n -ную сумму денежных средств, которые клуб в итоге тем или иным образом (привлекая фанатов на матч за счет отличной игры, продажей сувенирной продукции и т. п.) должен будет «отбить». С позиций бухгалтерского учета (в частности, используя IAS 38 «Intangible assets» – «Нематериальные активы») согласно критериям признания сделку по трансферу футболиста из одного клуба в другой (то есть, в сущности, самого футболиста) можно считать нематериальным активом. Согласно критериями признания нематериального актива являются идентифицируемость, контроль и будущие экономические выгоды. Поскольку все три условия успешно соблюдаются – футболиста можно признать нематериальным активом [5].

Комитет по разъяснениям МСФО (IFRIC) получил запрос с просьбой разъяснить, должен ли футбольный клуб признавать полученные платежи по сделкам трансфера игроков (т. е. передачи футбольных игроков в другой клуб): как выручку на валовой основе или на нетто-основе, в составе прибыли или убытка, возникающего в результате прекращения признания нематериального актива. Также полученные платежи по трансферам игроков должны быть представлены в отчете о движении денежных средств в составе денежного потока от инвестиционной деятельности.

В настоящее время представляют полученную плату по трансферам игроков как выручку, но оно также может затронуть другие компании, которые используют, а затем продают нематериальные активы. Футбольный клуб нанимает, тренирует и в дальнейшем продает футболистов в рамках своей обычной деятельности. Игроки регистрируются в электронной системе трансфера игроков, которая, вместе с договором найма игрока, дает клубу «регистрационное право» на игрока (англ. 'registration right') [6].

Клуб признает затраты, понесенные на получение регистрационного права в качестве нематериального актива, согласно МСФО (IAS) 38, клуб не признает полученный платеж по трансферу или любые возникающие из него прибыли в качестве выручки, в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» говорится, что денежные поступления от продажи нематериальных активов, являются примером потоков денежных средств от инвестиционной деятельности [7].

Полученные платежи по трансферам должны быть представлены в отчете о движении денежных средств в составе инвестиционной деятельности. Компании, которые работают в этих отраслях, также может затронуть это решение, и они должны будут пересмотреть свою учетную политику, чтобы определить, требуются ли какие-либо изменения, часто приводить к последующему появлению пояснительного материала, прежде недоступного, что в свою очередь может привести к изменению отчитывающимися компаниями учетной политики.

Помимо этого, в число финансовых субъектов входят местные правительства, субсидирующие клубы и выступающие в качестве кредитора последней инстанции (иногда являющиеся владельцами стадионов); налоговые органы (в некоторых случаях клуб, терпящий убытки, задерживает выполнение налоговых обязательств в надежде избежать ликвидации) и владельцы недвижимости (стадионы не всегда принадлежат клубам или местному правительству) [8].

Кроме того, федерации или лиги могут выступать в качестве регулирующих органов и иногда руководить «расчетным центром» для проведения трансфертных платежей. В ряде стран лица, оказывающие финансовую поддержку, выделяют крупные суммы наличных денег и имеют влияние на владельцев клубов, управление и снабженческие компании, а иногда и связаны, по слухам, с организованной преступностью. И, если имеют место случаи мошенничества, коррупции, уклонения от уплаты налогов или отмывания денег, то все это происходит в рамках сложной системы взаимоотношений между указанными субъектами.

Результаты проведенного анализа показали, что отмывание денег в футболе является более серьезной проблемой, нежели считалось ранее [9].

Таким образом, через призму международных стандартов финансовой отчетности можно увидеть, как трансфер футболиста превращается в куплю-продажу нематериального актива, последующее списание его стоимости – в начисление амортизации, продление контракта – в пересмотр срока полезного использования актива и метода начисления амортизации, а продажа футболиста другому клубу – в выбытие нематериального актива. И в таких, казалось бы, абсолютно непохожих сферах, как футбол и бухгалтерский учет, можно найти много общего, а главное - можно успешно применять одно в другом и оставаться от этого в плюсе – как в спортивном, так и в финансовом.

В футболе можно выделить несколько важных финансовых субъектов. Этими субъектами являются клубы (краеугольный камень футбола) и футболисты (наиболее ценный «актив» футбола). К финансовым субъектам также относятся:

- корпоративные спонсоры (являющиеся наиболее важными инвесторами на многих уровнях);
- средства массовой информации (играющие особо важную роль в высших лигах);
- индивидуальные инвесторы (выступающие в качестве «покровителей клубов»);
- местные деловые клубы и инвесторы, вкладывающие средства в талантливых игроков;
- футбольные агенты, действующие в интересах игроков или выступающие в качестве посредников на трансфертном рынке.

Помимо этого, в число финансовых субъектов входят местные правительства, субсидирующие клубы и выступающие в качестве кредитора последней инстанции (иногда являющиеся владельцами стадионов); налоговые органы (в некоторых случаях клуб, терпящий убытки, задерживает выполнение налоговых обязательств в надежде избежать ликвидации) и владельцы недвижимости (стадионы не всегда принадлежат клубам или местному правительству). Кроме того, федерации или лиги могут выступать в качестве регулирующих органов и иногда руководить «расчетным центром» для проведения трансфертных платежей. В ряде стран лица, оказывающие финансовую поддержку, выделяют крупные суммы наличных денег и имеют влияние на владельцев клубов, управление и снабженческие компании, а иногда и связаны, по слухам, с организованной преступностью. И, если имеют место случаи мошенничества, коррупции, уклонения от уплаты налогов или

отмывания денег, то все это происходит в рамках сложной системы взаимоотношений между указанными субъектами.

Преступные элементы часто пытаются утвердиться за пределами криминального мира, и футбол может предоставить возможность получить такой статус «покровителя» за счет поддержки клуба, вне зависимости от источника и происхождения вкладываемых денег. Инвестиции в футбольный клуб могут обеспечить криминальным элементам статус «покровителей». В большинстве случаев денежные вложения в футбольный клуб характеризуются высокой степенью неопределенности относительно результатов в будущем. Однако богатыми людьми, которые вкладывают средства в футбольные клубы или игроков, движут также и серьезные нематериальные стимулы. Футбольные клубы имеют глубокие корни в местных сообществах. Это делает футбольные клубы привлекательными с точки зрения обретения социального статуса в местном сообществе и получения доступа к высшим кругам. Вкладывая деньги в футбол, преступные организации могут также получить контроль над деятельностью, имеющей отношение к футболу (например, тотализатор и сектор недвижимости), а также установить контакты с местным правительством. В некоторых странах многие владельцы клубов пришли из строительной отрасли. Эта сложная комбинация финансовых и нефинансовых мотивов может сделать футбол привлекательным для преступных элементов, ищущих пути приобретения законного социального статуса. При этом отмытые деньги возвращаются назад и используются для приобретения известности и влияния, которые сами по себе имеют ценность, а также обеспечивают возможность для дальнейшего получения законных и незаконных доходов. Преступник, таким образом, покупает «входной билет» в общество. Футбол имеет долгую историю инвестиций, осуществляемых богатыми лицами и компаниями, которые добились успеха в других отраслях экономики. Однако также имеются случаи инвестирования в футбол лицами с туманным прошлым, как на самом высоком уровне футбольной пирамиды, так и на местном любительском уровне. Обретение законного статуса в обществе может быть побудительным стимулом для таких инвестиций.

Несмотря на бурное развитие футбола в целом, многие футбольные клубы находятся не в лучшем финансовом состоянии, и эти затруднения могут побудить их принять деньги от подозрительных лиц. Финансовая нестабильность частично обусловлена природой и характером этой игры. Большим клубам требуются крупные суммы денег для достижения успеха и покупки игроков. Спорт является типичным рынком, на котором «победитель получает все».

Здесь оплата производится не по принципу лучшего выступления, а, исходя из выступления по сравнению с другими. Проигрыш всего одной игры может привести к серьезным финансовым последствиям (сокращение доходов от средств, предоставляемых спонсорами, от прав на телевизионную трансляцию, переход в более низкий дивизион). Финансовая уязвимость может сделать футбольные клубы легкой мишенью для «грязных» денег. Клубы, стоящие перед вероятностью перехода в низший дивизион, или испытывающие материальные затруднения, могут нуждаться в «финансовом допинге». Присущая футболу финансовая нестабильность может быть усугублена вследствие последнего глобального финансового кризиса, который затруднил поиск спонсоров. Существует риск того, что клубы, имеющие долги, не будут задавать много вопросов при появлении нового инвестора. Более того, большая доля затрат в футболе приходится на налоги, что приводит часто к поиску способов уклонения от уплаты налогов и может подтолкнуть к совершению противоправных действий.

Наличные деньги, получаемые от продажи билетов на футбольные матчи, могут использоваться для различного рода манипуляций с целью отмывания денег путем фальсификации финансовой и финансовой отчетности футбольного клуба. В этом смысле футбольный клуб ничем не отличается от компаний, получающих оплату наличными деньгами в других областях – рестораны, бары и т.д. Кроме того, в этом случае любительские клубы могут оказаться более уязвимыми по сравнению с клубами, входящими в ведущие лиги.

В ведущих крупных лигах от клубов требуется осуществлять, в том числе и в целях безопасности, жесткие меры контроля (с применением технических средств) количества лиц, проходящих на стадион. В некоторых странах местные федерации соглашаются предоставлять очень большое количество входных билетов. И даже если клубы заявляют, что все эти билеты проданы, на практике федерации не проверяют, так ли это на самом деле. В реальности стадион может быть заполнен не полностью, и могут оставаться свободными до 500 зрительских мест. В этом случае отмывание денег происходит путем покупки свободных мест. Большое количество купюр крупного номинала, полученных от продаж билетов на матч, может являться свидетельством такой практики, так как для приобретения билетов люди обычно используют купюры среднего достоинства.

Часто не представляется возможным оценить трансфертную цену игрока в связи с тем, что в трансфертных сделках задействованы крупные суммы денег, которые нередко выплачиваются в рамках одной транзакции или переводятся за рубеж, что существенно затрудняет проверку счетов, на которые они в конечном итоге поступают. Переоценка игрока соответствует методу отмывания денег, аналогичному выставлению завышенных счетов на товары или услуги, которые используются для отмывания денег в торговле. В основе этого метода лежит умышленное введение в заблуждение относительно цены на товар или услугу для получения прибавочной стоимости.

Отличительной особенностью футбола является то, что трансфер игрока (прекращение контракта с предыдущим работодателем – если только срок действия такого контракта не истек – и последующее подписание контракта с новым работодателем) подразумевает выплату компенсации вторым работодателем первому.

Компенсационные выплаты могут быть весьма большими и привести к увеличению стоимости трансфера, делая таким образом подобные сделки более привлекательными для осуществления незаконной деятельности.

Еще одна область высокого риска связана с крупными денежными потоками, предоставляемыми в рамках спонсорских и рекламных соглашений. Часть доходов профессиональных футбольных клубов зависит от спонсоров, которые инвестируют средства в футбол для своих рекламных целей. Если не проверять, чем занимаются спонсоры, а также их прошлое, организованная преступность сможет использовать спонсорство в качестве лазейки для проникновения в легальный бизнес. Приобретая определенную ключевую позицию в профессиональной спортивной организации, спонсор получает доступ к ее корпоративной сети.

Для защиты от риска, связанного с возможным отмыванием денег или оборотом доходов от незаконной деятельности, клубы должны проанализировать действующие у них системы и процедуры и, при необходимости, рассмотреть возможность принятия различных мер. Такие меры включают:

- назначение кого-либо из состава высшего руководства клуба в качестве лица, ответственного за проблемы, связанные с отмыванием денег;
- информирование футболистов и персонала о законодательстве, касающемся отмывания денег, и специальная подготовка и обучение персонала, который может участвовать в сделках, потенциально представляющих угрозу отмывания денег;
- обеспечение внутреннего контроля за заключением деловых сделок с тем, чтобы уполномоченные лица могли принимать обязательные для клуба решения;
- обеспечение своевременной и правильной регистрации всех деловых сделок и особенно тех, которые могут быть связаны с отмыванием денег;
- выяснение личности лиц, с которыми клуб имеет дело, и предварительное наведение справок до заключения сделки с ними;
- контроль деятельности клиентов, с тем чтобы в случае ее изменения была возможность оценить причины таких перемен (например, клиент, который всегда проводил

платежи через электронную банковскую систему, неожиданно начал выплачивать большие суммы наличных денег) и информирование о любой подозрительной деятельности.

Скажем, подтверждающие использование футбола в качестве средства для отмывания доходов, полученных от преступной деятельности. Различные денежные потоки от самых разнообразных сделок повышают риск отмывания денег в футболе. Эти риски связаны как с владением футбольными клубами и футболистами, так и с трансфертным рынком и игрой на тотализаторе. Примеры показывают, что футбол также используется для совершения преступных действий с целью получения «грязных» денег. Такие преступления связаны в основном с незаконной торговлей людьми, коррупцией, оборотом наркотиков (допингом) и преступлениями в налоговой сфере.

Диапазон методов, применяемых для отмывания денег, очень широк – от простейших способов до изощренных схем, включая использование наличных денег, трансграничных переводов, налоговых убежищ, подставных компаний, а также использование нефинансовых профессионалов и видных политических деятелей.

Преступное сообщество демонстрирует незаурядную изощренность в поиске новых каналов для отмывания доходов от незаконной деятельности, и существуют опасения, что различным легальным сферам угрожает риск быть использованными для отмывания денег.

По мере увеличения экономической значимости спорта, и особенно футбола, в последние два десятилетия деньги постепенно начали оказывать серьезное влияние на мир спорта. Такой приток денежных средств дает положительный эффект, но также имеет отрицательные последствия. С учетом количества вовлеченных денег увеличивается риск мошенничества и коррупции. Спорт может также использоваться в качестве канала для отмывания «грязных» денег.

Похоже, что футбол, будучи самым популярным и, поистине всемирным видом спорта, столкнулся с различными формами преступной деятельности и коррупции, включая отмывание денег и приток больших денег. Наряду с рядом специфических факторов, превратил футбол в одну из многих сфер, могущих стать привлекательными для отмывания преступниками доходов, полученных от незаконной деятельности.

В нашем исследовании по учету платежей по сделкам трансферта футбольных игроков определены три уязвимые области, рассмотрено на рисунке 1:

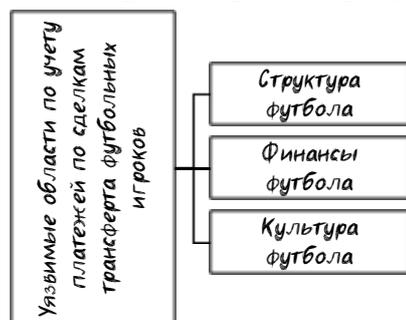


Рисунок 1. Уязвимые области по учету платежей по сделкам трансферта футбольных игроков

Источник – составлено автором.

Первая область, касается структуры футбола – легкость проникновения на рынок, большое количество заинтересованных сторон и разнообразных денежных потоков, наличие различных по своей организационно-правовой форме юридических лиц и низкий уровень профессионального управления клубами.

Вторая уязвимая область относится к финансам футбола – серьезная потребность клубов в финансировании, а также значительные суммы денег, задействованные, в частности на международном трансфертном рынке, нередко без очевидного рационального объяснения, с учетом слабости или, даже, отсутствия контроля происхождения и назначения платежей.

Третья область связана с культурой футбола. Определенная социальная уязвимость некоторых футболистов, особенно молодых игроков. С учетом огромной общественной роли футбола, люди неохотно расстаются с иллюзией «невинности» спорта. И, наконец, футбол дает возможность приобрести социальный статус в местном сообществе и получить доступ к высшим кругам. Сложный комплекс финансовых и нефинансовых мотивов может сделать инвестиции в футбол привлекательными для преступных элементов, ищущих возможность получить законный статус в обществе.

Также были определены связи с другими хорошо известными типологиями легализации преступных доходов, такими как отмывание денег посредством торговых операций, через рынок ценных бумаг, сектор недвижимости и тотализатор.

Спортивный тотализатор поднялся на новый уровень с учетом появления различных операторов, действующих одновременно в нескольких странах, а также с возникновением оффшорных букмекерских компаний. Кроме того, использование интернета для онлайн-ставок повышает риск отмывания денег. В частности, меры, направленные на установления контроля над владением клубами, получение информации, касающейся трансферов игроков, оздоровление обстановки вокруг агентов игроков, а также борьбу с незаконным тотализатором.

Результаты проведенного анализа показали, что отмывание денег в футболе является более серьезной проблемой, нежели считалось ранее.

Список литературы

1. Arnaut, J.L. (2006) Independent Review of European Sport.2006.
2. Deloitte (2020). Annual Review of Football and Finance. Deloitte.
3. The Economist. www.economist.com, research tools, economics a-z.
4. European Parliament (2007). Report on the future of professional football in Europe (2006/2130(INI)). Committee on Culture and Education. European Parliament.
5. FATF (2006). FATF Report on trade-based money launderin. FATF. Paris.
6. Frick, B. (2009). “Globalization and Factor Mobility, the Impact of the Bosman Ruling on Player Migration in Professional Soccer”. Journal of Sports Economics. Volume 10. Number 1. Sage Publications. Thousand Oaks. CA. pp. 80-106.
7. Glenny, M. (2008). McMaffia. The Bodley Head Ltd, London.
8. Hill, D. (2008). The Fix, McClelland & Stewart. Toronto
9. МСФО 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]. – URL: www.minfin.kz