

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ГУДВИЛЛА КАК ПОКАЗАТЕЛЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ХОЛДИНГОВ

Моисеева О.П., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассмотрены требования международных и национальных учетных стандартов, регулирующие первоначальную и последующую оценку гудвилла. Определено влияние нормативного регулирования на достоверность и качество оценки показателя гудвилл в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности холдингов. Предложена методика отражения приобретенного гудвилла и результатов его переоценки в бухгалтерском учете холдингов.

Ключевые слова: холдинг, гудвилл, первоначальная оценка, последующая оценка, достоверность информации, международные и национальные учетные стандарты.

Введение. В процессе глобализации экономических отношений, интегрирования Республики Беларусь в международное бизнес-сообщество особую актуальность приобретает создание корпоративных структур в виде холдингов. В Министерстве экономики Республики Беларусь в настоящее время зарегистрировано более ста сорока групп организаций холдингового типа. В их числе холдинги «Агромашсервис», «БЕЛАЗ-холдинг», «Белкоммунмаш», «БелОМО», «Белорусская металлургическая компания», «Забудова», холдинговая компания «Пинскдрев», Гомельская мясомолочная компания и др. Самые большие по количеству участников холдинги насчитывают около двадцати юридических лиц, среди них «Горизонт», «Агромашсервис» и Белорусская металлургическая компания. Наименьшее количество участников в холдингах «Системы связи и управления» и Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка». Республиканские холдинги объединяет в своем составе около 600 коммерческих организаций, из которых более 430 субъектов хозяйствования (или 73,22%) приходится на холдинги с участием государства [1].

В этих условиях возрастает роль консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности как основного информационного источника о системе обобщенных показателей финансового положения и результатах финансово-хозяйственной деятельности холдингов. Особое значение при этом отводится достоверности и качеству показателей, представляемых в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, что в немалой степени влияет на финансовое состояние холдингов и его трактовку внешними заинтересованными пользователями.

Действующее национальное законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности предоставляет холдингам право выбора способов учета и оценки объектов бухгалтерского учета, что ведет к различиям в стоимостной оценке показателей консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности и несопоставимости информации финансовых отчетов различных корпоративных бизнес-структур. Неопределенность и неясность требований бухгалтерских стандартов приводит к рискам искажения ученой информации, утраты ее объективности и достоверности, и как следствие приводит к невозможности ее использования в процессе принятия управленческих и инвестиционных решений.

Одним из показателей консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности формирование, которого не имеет четких нормативных рекомендаций по первоначальной и последующей оценке, является гудвилл, возникающий в результате совершения сложных сделок по объединению организаций и слиянию бизнесов, учитывающих экономические интересы различных групп заинтересованных сторон.

Проведенное исследование показало, что вопросы, касающиеся формирования показателя гудвилл в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, на сегодняшний день остаются недостаточно изучены и разработаны. В этой связи необходима разработка единой методики оценки приобретенного гудвилла и отражения результатов его переоценки в бухгалтерском учете холдингов.

Основная часть. В Республике Беларусь порядок признания и оценки гудвилла определен в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская

отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30.06.2014 г (далее - НСБУ 46).

Согласно НСБУ 46 «деловая репутация (гудвилл) – возникающий у материнской организации на дату приобретения актив в сумме превышения стоимости долгосрочных финансовых вложений материнской организации в уставный фонд дочерней или ассоциированной организации над стоимостью доли собственного капитала дочерней или ассоциированной организации, принадлежащей материнской организации» [2]. Данное определение не раскрывает экономическую сущность гудвилла, но определяет порядок его расчета и признания в качестве долгосрочного актива, что соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Отметим, что международные учетные нормы в отношении признания и оценки гудвилла разработаны глубже и подробнее, чем отечественные, что объясняется более длительным и богатым опытом управления, учета и отражения рассматриваемого объекта в консолидированной финансовой отчетности зарубежных стран. Порядок признания и оценки гудвилла регулируют несколько МСФО: МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Особенности первоначальной и последующей оценки гудвилла определяются специфичностью его возникновения и существования как объекта бухгалтерского учета в группе организаций. Отличительной характеристикой гудвилла является то, что он не существует отдельно от организации. Это неотчуждаемое преимущество, которым нельзя распорядиться отдельно от субъекта хозяйствования. Кроме того, невозможно установить определенную связь и взаимозависимость между гудвиллом и какими-либо понесенными затратами. Каждый фактор, составляющий и влияющий на величину гудвилла, не может быть оценен в отдельности.

В соответствии с МСФО при первоначальном признании на дату приобретения контроля материнским обществом гудвилл определяется как разница между стоимостью приобретения и долей материнского общества в справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых чистых активов дочернего общества на дату приобретения. В этой связи на оценку гудвилла оказывают влияние две величины: стоимость приобретения организации и справедливая стоимость приобретаемых идентифицируемых чистых активов, которые находятся под влиянием рыночных факторов и являются субъективными величинами, так как определяются независимыми оценщиками и консультантами.

Отметим, что оценка по справедливой стоимости является в настоящее время приоритетным методологическим принципом оценки в МСФО. Единые указания для всех случаев оценки элементов финансовой отчетности по справедливой стоимости даны в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Информация о справедливой стоимости принимается во внимание при принятии решений пользователями финансовой отчетности, поскольку обеспечивает нейтральную основу для оценки эффективности управления организацией, демонстрирует последствия совершенных финансово-хозяйственных операций и их влияние на финансовое положение организации.

В национальных нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету и отчетности, введенных в действие в республике в последнее десятилетие, даются указания на возможность использования в качестве оценки справедливой стоимости, однако пока не даны четкие рекомендации по методикам ее формирования. В подавляющем большинстве НСБУ дают указания на использование текущей рыночной стоимости для последующей оценки долгосрочных активов, финансовых инструментов и др. Оценка объектов бухгалтерского учета по текущей рыночной стоимости близка к оценке по справедливой стоимости, рекомендуемой МСФО. Однако последняя не является эквивалентом оценки по рыночной стоимости, поскольку в качестве справедливой стоимости может использоваться не только рыночная, но и иные виды оценки. Таким образом, первоначальная оценка гудвилла, произведенная на дату объединения организаций в холдинг, по требованиям МСФО и по НСБУ будет различна.

Международные стандарты содержат вариативный подход к оценке первоначальной стоимости приобретенного гудвилла: по справедливой стоимости (метод полного гудвилла) либо пропорционально доле неконтролирующих акционеров в чистых активах дочернего общества. Различие данных подходов состоит в определении неконтролирующей доли участия в приобретаемой организации. Отметим, что неконтролирующая доля участия возникает при условии.

что материнское общество владеет менее, чем сто процентов чистых активов дочернего общества. Полный гудвилл признается при объединении организаций как по неконтролирующей доле участия в дочернем обществе, так и по доле материнского общества, что позволяет отражать реальный потенциал возможностей группы организаций. При втором варианте оценки гудвилла неконтролирующая доля участия признается как доля идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации, и не включает гудвилла. В НСБУ данные рекомендации отсутствуют, что подтверждает неопределенность оценки рассматриваемого показателя при осуществлении инвестиций и создании корпоративных бизнес-структур.

Первоначальная оценка гудвилла, предусмотренная МСФО и НСБУ предполагает, что гудвилл, возникающий при объединении или приобретении организаций, имеет положительную либо отрицательную величину. Положительный гудвилл свидетельствует о высокой деловой репутации организации, которая обеспечивается наличием постоянных и платежеспособных покупателей-контрагентов, развитыми деловыми связями, образцовым качеством продукции и услуг, профессиональными навыками маркетинга и сбыта, техническими ноу-хау, значительным уровнем квалификации персонала и т.п. Положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене сделки по объединению (приобретению), уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Отрицательный гудвилл организации следует рассматривать как скидку с цены покупки, свидетельствующую об отсутствии вышеназванных факторов.

Положительный гудвилл признается в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе долгосрочных активов группы организаций, на что указывают международные и национальные учетные правила. Отрицательный гудвилл признается доходом, и отражается в составе прочих доходов организации в соответствии с рекомендациями МСФО. Согласно НСБУ 46 отрицательный гудвилл определяется как сумма превышения стоимости доли собственного капитала дочерней организации, принадлежащей материнской организации, над стоимостью долгосрочных финансовых вложений материнской организации в уставный капитал дочерней организации, и отражается в составе доходов по инвестиционной деятельности [2]. При этом отрицательный гудвилл полностью признается доходом именно того отчетного периода, в котором осуществлена государственная регистрация приобретения дочерней организации, т.е. получения права контроля.

Проведенный анализ практики образования холдингов в республике показывает, что создание групп организаций происходило на базе существующих государственных предприятий, путем передачи акций в собственность управляющих организаций. При этом в подавляющем большинстве случаев в консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату объединения возникал отрицательный гудвилл.

В таблице 1 приведен пример расчета стоимости доли управляющей организации холдинга в капитале дочерней организации и величины гудвилла с использованием практического материала промышленного холдинга республики.

Таблица 1. – Расчет стоимости доли управляющей организации холдинга в капитале дочерней организации и гудвилла, тыс. руб.

Показатели собственного капитала дочерней организации	Капитал на дату регистрации холдинга	Сумма капитала, скорректированная на долю управляющей организации
Уставный капитал	4 485	4 476
Неоплаченная часть уставного капитала		0
Собственные акции (доли в уставном капитале)		0
Резервный капитал	91	91
Добавочный капитал	6 985	6 970
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 276	1 273
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	254	253
Целевое финансирование		0
Итого собственный капитал	13 091	13 063
Приобретаемая доля, %	99,7914%	
Стоимость приобретаемой доли	13 063	
Вложение в уставный капитал		4 476
Гудвилл		-
Отрицательный гудвилл (доходы по инвестиционной деятельности)		- 8 587

Примечание - Источник: собственная разработка.

По данным таблицы 1 разница между стоимостью финансовых вложений управляющей организации и стоимостью приобретенной доли капитала дочерней организации имеет отрицательное значение (- 8 587 тыс. руб.), поэтому данная величина не может признаваться в качестве деловой репутации (гудвилла).

Согласно международным и отечественным учетным стандартам для отражения величины гудвилла в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности вводится дополнительная отдельная строка. При этом МСФО и НСБУ содержат требования по формированию и представлению показателя гудвилл в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, но не содержат рекомендаций по текущему учетному процессу.

Для регистрации возникающего в процессе консолидации гудвилла необходимо решить вопрос использования бухгалтерских счетов, с учетом того, что в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для формирования стоимости этого отчетного показателя отдельного бухгалтерского счета не предусмотрено.

Для регистрации гудвилла на дату объединения организаций рекомендуем открыть в рабочем плане счетов бухгалтерского учета холдинга отдельный субсчет «Гудвилл» к счету 04 «Нематериальные активы», в связи с тем, что по своему экономическому содержанию гудвилл является нематериальным активом и признается долгосрочным. Отнесение гудвилла к объектам нематериальных активов определяется его существенными характеристиками, такими как, отсутствие вещественной формы, возможность контроля со стороны организации и способность приносить организации экономические выгоды в будущем. Использование отдельного бухгалтерского счета для учета гудвилла не представляется возможным, так как в Типовом плане счетов бухгалтерского учета отсутствует свободный счет в разделе I «Долгосрочные активы».

Согласно предлагаемой методике на сумму положительного гудвилла, возникающего на дату объединения (приобретения) организаций составляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 08 «Вложения в долгосрочные активы», субсчет «Приобретение гудвилла» – К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или другого счета, на котором отражаются расчеты за приобретенную организацию);

Д-т сч. 04 «Нематериальные активы», субсчет «Гудвилл» – К-т сч. 08 «Вложения в долгосрочные активы», субсчет «Приобретение гудвилла».

Такой подход обеспечит систематизацию информации в учетной системе холдинга о положительном гудвилле на отдельном субсчете «Гудвилл», открываемом к счету 04 «Нематериальные активы», в случае превышения цены покупки над справедливой стоимостью чистых активов дочерней организации.

Информацию об отрицательном гудвилле рекомендуем отражать на субсчете «Доходы по инвестиционной деятельности», открываемом к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

На сумму отрицательного гудвилла, возникающего на дату объединения (приобретения) организаций составляется следующая бухгалтерская запись:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или другого счета, на котором отражаются расчеты за приобретенную организацию) – К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Доходы по инвестиционной деятельности».

Последующая оценка гудвилла, производимая на каждую отчетную дату, согласно МСФО осуществляется путем тестирования на обесценение. Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно независимо от наличия признаков обесценения или при их наличии чаще. Это обусловлено особенностями его функционирования в процессе финансово-хозяйственного цикла и невозможностью определения срока полезного использования гудвилла.

При тестировании гудвилла на обесценение стоимость его уменьшается, хотя в процессе ведения производственной и финансово-хозяйственной деятельности его стоимость может изменяться и в сторону увеличения за счет преимуществ, создаваемых внутри организации-покупателя. Совокупный гудвилл (приобретенный и сформированный внутри организации) может остаться также неизменным по сравнению с первоначальной величиной приобретенной деловой репутации.

На стоимость гудвилла и на срок его отдачи влияют различные факторы, к которым отнесем.

- рыночные факторы, в том числе рост мощности конкурирующих организаций, поведение потребителей, уровень спроса и предложения на производимую продукцию (товары, услуги);
- прогнозируемый срок деловой активности или существования группы организаций;
- коммуникации с инвесторами, заказчиками и другими деловыми партнерами;

- перспективы обновления ассортимента продукции, интеграция технологических инноваций;
- эффективная система управления качеством, инфраструктурой;
- мотивированное руководство, организационно-управленческие инновации;
- предполагаемое время работы в организации ключевого персонала;
- нормативно-правовые и договорные условия, влияющие на продолжительность «жизни» приобретенного гудвилла.

Отметим, что при установлении продолжительности отдачи приобретенного гудвилла во внимание не принимается эффект от каких-либо последующих затрат, даже если бы они способствовали формированию гудвилла внутри организации – «внутреннего» гудвилла.

Тестирование гудвилла для целей бухгалтерского учета осуществляется исключительно для приобретенного и оцененного ранее. На наш взгляд, такой подход является спорным, так как в процессе успешного функционирования группы организации может возникнуть внутренне созданный гудвилл, который значительно увеличивает рыночную стоимость организаций, входящих в группу.

Тем не менее, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» гудвилл ежегодно тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения или чаще – при их наличии. Тестирование предполагает сравнение возмещаемой стоимости гудвилла, приобретенного при объединении организаций, с его балансовой стоимостью, что является общим подходом к тестированию долгосрочных активов. Особенностью проверки на обесценение гудвилла является то, что его стоимость должна распределяться на все единицы генерирующие денежные средства (ЕГДС) или группы ЕГДС, которые получают преимущества от покупки. ЕГДС – это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств, независимый от притоков денежных средств от других активов или групп активов. ЕГДС, на которые распределяется гудвилл, должны представлять собой самый низкий организационный уровень внутри организации, в отношении которого осуществляется мониторинг гудвилла и не превосходить по объему любой из операционных сегментов. Переоцененные ЕГДС в дальнейшем подлежат тестированию на предмет обесценения ежегодно независимо от наличия индикаторов, свидетельствующих об обесценивании единицы. Процедуры обесценения гудвилла проводятся с учетом финансовых результатов деятельности дочерних организаций на каждую отчетную дату.

Сложный алгоритм тестирования гудвилла на обесценение предполагает использование нескольких промежуточных расчетных оценок, что накладывает определенный отпечаток на достоверность определения результата снижения стоимости искомой величины, и как следствие приводит к бухгалтерским рискам неверной оценки и искажения информации о рассматриваемом показателе. Вместе с тем прозрачность процедур обесценения гудвилла достигается подробным раскрытием в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности порядка обесценения гудвилла. Так согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» в финансовой отчетности организации-покупателя подлежит раскрытию вся информация, которая позволила бы оценить изменения балансовой стоимости гудвилла в течение периода, а также сведения об обесценении гудвилла [3].

Как показало проведенное исследование, в национальном законодательстве не предусмотрены требования по осуществлению процедур тестирования гудвилла на обесценение и отражению результатов процесса обесценения на каждую отчетную дату в бухгалтерском учете, что исключает возможность достоверного отражения в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности республиканских холдингов величины результата объединения организаций или слияния бизнесов. В этой связи для отражения в бухгалтерском учете холдинга результатов обесценения гудвилла на каждую отчетную дату представляется возможным открытие отдельного субсчета «Обесценение гудвилла» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» с учетом того факта, что гудвилл признается долгосрочным активом, приобретенным в результате инвестиционной деятельности организации.

Отметим, что в течение последних лет в специальной научной литературе идет дискуссия о существенной субъективности отражения гудвилла на каждую отчетную дату путем проверки на обесценение. Более того, обсуждается вопрос о целесообразности возврата методики амортизации гудвилла (исследовательский отчет, подготовленный группой технических экспертов из European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) – организации, занимающейся подготовкой для

Еврокомиссии аналитических рекомендаций в области учета и отчетности) [4]. Этой проблеме посвящены и другие научные исследования [5]. Неоднозначность и спорность ситуации с оценкой и представлением гудвилла в финансовой (бухгалтерской) отчетности проявляется, как следствие, в отсутствии четкой методики тестирования гудвилла на обесценение в бухгалтерских регулятивах международного и национального уровня. В таблице 2 обобщим подходы к признанию и оценке гудвилла в соответствии с МСФО и НСБУ.

Таблица 2. – Сравнение подходов к признанию и оценке гудвилла в МСФО и НСБУ

Критерии сравнения	МСФО	НСБУ 46
Первоначальное признание в учете и отчетности	При объединении бизнесов	На дату объединения (приобретения) организаций
Первоначальная оценка	Рекомендован один из двух вариантов: по справедливой стоимости (метод полного гудвилла) либо пропорционально доле неконтролирующих акционеров в чистых активах дочернего общества	Сумма превышения стоимости долгосрочных финансовых вложений материнской организации в уставный капитал дочерней или ассоциированной организации над стоимостью доли собственного капитала дочерней или ассоциированной организации, принадлежащей материнской организации
Признание в качестве актива	Признается активом, представляющим собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов	Признается в качестве долгосрочного актива, не относится к нематериальным активам
Последующая оценка	Ежегодно тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения или чаще – при их наличии	Подробно не прописана
Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Признается отдельной статьей консолидированного отчета о финансовом положении. Порядок обесценения гудвилла подробно раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности	Признается отдельной статьей в консолидированном балансе

Примечание - Источник: собственная разработка на основе [2,3,6].

Данные таблицы 2 указывают на необходимость дополнения положений Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30.06.2014 г. в части:

- подробных разъяснений по оценке приобретаемых организаций при объединении в группу;
- учета национальных особенностей объединения организаций в группы;
- содержания конкретных рекомендаций по формированию показателя «гудвилл» в консолидированной (финансовой) отчетности группы организаций;
- порядка первоначальной и последующей оценки гудвилла, как специфического показателя долгосрочных активов группы организаций.

Закключение. Проведенное исследование позволило сформулировать следующие выводы и предложения:

1. Подходы к признанию и оценке гудвилла в международных и отечественных учетных стандартах совпадают, но имеют характер неопределенности. Модели первоначальной и последующей оценки гудвилла, рекомендуемые МСФО, раскрыты более детально, поскольку отражают многовариантность ситуаций возникновения положительного результата сделок по объединению организаций и приобретению бизнесов. Кроме того, международные требования способствуют пониманию природы гудвилла, раскрывают более подробную методику первоначальной и последующей оценки актива, а также уделяют большее внимание точности отражения информации в консолидированной финансовой отчетности, поскольку предполагают производить расчет показателя не только на дату осуществления интеграционной сделки, но и в последующие периоды при наличии признаков обесценения.

2. Законодательством Республики Беларусь по вопросам оценки гудвилла, как долгосрочного актива, при его принятии к учету предусмотрены лишь самые общие требования, вопросы последующей оценки не определены, что предоставляет республиканским холдингам самостоятельность в решении учетных задач, и как следствие приводит к рискам достоверности показателя, отражающего преимущественно приобретаемой организации. Следует отметить, что

национальным законодательством не утверждена методика определения справедливой стоимости гудвилла. В этой связи требует дополнения НСБУ 46 в части подробных разъяснений по первоначальной и последующей оценке гудвилла для отражения в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности группы организаций.

3. В целях систематизации информации о приобретенном гудвилле и его первоначальной стоимости в учетной системе холдинга рекомендовано:

- при признании положительного гудвилла открытие субсчета «Гудвилл» к счету 04 «Нематериальные активы», что обусловлено экономическим содержанием гудвилла как долгосрочного нематериального актива;

- при отражении информации об отрицательном гудвилле открытие субсчета «Доходы по инвестиционной деятельности» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» с учетом того факта, что отрицательный гудвилл возникает в результате инвестиционной деятельности организации.

При последующей оценке гудвилла результаты его обесценения на каждую отчетную дату рекомендовано отражать на субсчете «Обесценение гудвилла», открываемом к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Данные предложения автора могут быть реализованы в хозяйственной деятельности холдингов, позволят повысить достоверность формирования показателя гудвилл в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также получать достаточный объем информации, необходимый для эффективного и качественного проведения процедур консолидации финансовых показателей участников группы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Интегрированные структуры // Официальный сайт Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.economy.gov.by/rw/integrirrovannye_struktury-rw/ – Дата доступа: 01.11.2022.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30.06.2014 г. // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа 01.11.2022.
3. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 01.11.2022.
4. Should Goodwill Still not be Amortized, 2014 // European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://old.efrag.org/files/Goodwill%20Impairment%20and%20Amortisation/140725_Should_goodwill_still_not_be_amortised_Research_Group_paper.pdf – Дата доступа: 01.11.2022.
5. Ковалев, В. В., Ковалев, Вит. В. О гудвилле «собачьем, кошачьем» и не только: к вопросу о надуманных категориях, классификациях и алгоритмах / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев // Вестник СПбГУ. – Сер. 5. – 2016. – Вып. 4, С. 124-153.
6. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 01.11.2022.

PECULIARITIES OF ASSESSING GOODWILL AS AN INDICATOR OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL (ACCOUNTING) REPORTING OF HOLDINGS

Moiseyeva O.P., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry of the Belarusian State Economic University

Annotation. The requirements of international and national accounting standards, governing the initial and subsequent assessment of goodwill are presented in the article. The regulation's influence on the reliability and quality of the assessment of the goodwill indicator in the holdings' consolidated financial (accounting) reporting was identified. The method of acquired goodwill's reflection and the results of its revaluation in the holdings' accounting records was suggested.

Key words: holding, goodwill, initial assessment, subsequent assessment, reliability of information, international and national accounting standards.

УДК 336.2 : 657

РАСЧЕТЫ С ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ-УЧРЕДИТЕЛЕМ ХОЗОВОЩЕСТВА АВТОМОБИЛЕМ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Коротаяев С.Л., партнер ЗАО «АудитКонсульт», д.э.н., профессор

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы учета и налогообложения операций, обусловленных зачетом обязательств хозяйственного общества (ООО) перед своим учредителем по полученному от него денежному займу, начисленным ему дивидендам в счет оплаты отчуждаемого учредителю ООО автомобиля.