

Групповые показатели рассчитываются на основе единичных показателей по группам технических и экономических параметров.

Групповой показатель по техническим параметрам равен сумме произведений единичных показателей ( $q$ ) на коэффициенты их весомости ( $a$ ), устанавливаемые специалистами-экспертами по рассматриваемому виду товара.

Групповой показатель по экономическим параметрам рассчитывается на основе цен потребления сравниваемых изделий.

Интегральный показатель конкурентоспособности продукции рассчитывается как отношение группового показателя по техническим параметрам ( $G_t$ ) к групповому показателю по экономическим параметрам ( $G_э$ ). Если  $I < 1$ , то анализируемое изделие уступает образцу, а если  $I > 1$ , то оно превосходит изделие-конкурент по своим параметрам.

В результате проведенного исследования установлено, что интегральный показатель меньше 1,0 ( $I = 1,1/1,25 = 0,87$ ). Это означает, что трактор модели «Беларус 3522 СМ» уступает своему конкуренту.

Для повышения конкурентоспособности трактора «Беларус 3522 СМ» предлагаем:

- использовать в производстве техники более легкие сплавы;
- для уменьшения стоимости производимой техники увеличить долю комплектующих отечественных производителей.

#### Список использованных источников

1. *Савицкая, Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. – М., 2007.

*В. В. Зенова, Н. А. Титорович*

Научный руководитель – Н. П. Лещик  
БГЭУ(Минск)

## ПРОБЛЕМА ПРИЗНАНИЯ ГУДВИЛА И ЕГО ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Мы живем в эпоху, когда предпринимательство и бизнес развиваются семимильными шагами. Ежедневно между компаниями заключается ряд сделок по объединению. Подобные сделки осуществляются и в Беларуси. Зачастую фирма продается по цене большей, чем стоимость ее активов. Почему же это происходит? В этом случае фирмам доводится сталкиваться с таким понятием, как «гудвил». Гудвил – это превышение рыночной оценки совокупных активов компании над суммой индивидуальных рыночных цен этих же активов, рассматриваемых порознь.

Одним из основных вопросов является целесообразность отражения гудвила. С одной стороны, гудвил – это расходы компании-покупателя,

ведь она переплачивает во время сделки на его сумму, с другой – это актив компании, ведь ее репутация, деловые связи и т. д. способствуют благоприятному ведению бизнеса, успехам в сделках.

Для понимания сущности гудвила необходимо изучить его состав. Среди оценщиков не существует единого мнения относительно того, какие активы входят в состав гудвила. Гудвил в узком смысле – это активы, не имеющие материальной формы, неотделимые от предприятия: обученный персонал, достижения в области рекламы и продвижения своей продукции, преимущества территориального расположения, репутация бизнеса. Активы этой группы, как правило, имеют неопределенный срок службы и оцениваются в совокупности, поэтому считаются неамортизируемыми.

Согласно МСФО гудвил признается в качестве актива и первоначально оценивается по фактической стоимости, которая равна превышению затрат по объединению бизнеса над долей покупателя в справедливой стоимости приобретаемых чистых активов. На данный момент гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение, отражается только в консолидированной отчетности. Гудвил, созданный самой компанией, в качестве материального актива не признается, так как не идентифицируется, поэтому его невозможно оценить [1].

В целом же для отражения приобретенного гудвила может быть использовано несколько подходов в зависимости от того, признается ли гудвил в качестве актива, расхода или фактора уменьшения капитала. В первом случае будет иметь место капитализация гудвила, во втором – его немедленное списание на текущие расходы, в третьем – немедленное списание за счет уменьшения капитала. Эти три подхода привели к формированию четырех базовых вариантов признания гудвила в учете и отчетности: капитализация гудвила без амортизации, но с периодическим тестированием на обесценение; капитализация гудвила с амортизацией; одновременное списание гудвила на расходы текущего периода; одновременное списание гудвила за счет уменьшения капитала собственников [2].

По мнению авторов, первый вариант отражения гудвила наиболее целесообразен: гудвил капитализируется, но не подлежит амортизации, так как, во-первых, невозможно предложить разумную и обоснованную схему производства амортизационных отчислений; во-вторых, если исходить из стандартного принципа непрерывно действующего предприятия и предпосылки того, что приобретенный хозяйствующий субъект должен эффективно функционировать, то его гудвил не только не уменьшается, но, напротив, увеличивается, поэтому любая его амортизация выглядит слишком искусственной. Непринятие амортизации не означает, что оценка гудвила консервируется. Предполагается, что этот актив должен подвергаться периодическому тестированию в отношении возможного обесценения.