

П. А. Дудина, М. Ю. Вальчук
Научный руководитель — кандидат экономических наук О. П. Моисеева
БГЭУ (Минск)

ИССЛЕДОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ ГУДВИЛЛА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Интерес к проблеме признания и оценке гудвилла обусловлен происходящими в республике процессами консолидации организаций и создания холдинговых структур, позволяющими диверсифицировать капитал и блокировать возникающие риски в условиях всеобщей экономической глобализации.

Согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» гудвилл формируется в рамках приобретения, объединения бизнесов и представляет собой специфический объект бухгалтерского учета, который увеличивает стоимость активов группы организаций [1]. В трактовке МСФО и НСБУ гудвилл является расчетной величиной и определяется как разница между стоимостью покупки организации и справедливой стоимостью ее идентифицированных чистых активов [1, 2].

Проведенное исследование гудвилла как отдельной учетной категории, позволило выделить неотъемлемые сущностные характеристики, определяющие особенности его признания и оценки в бухгалтерском учете. К сущностным характеристикам общего определения отнесем следующие: возможность косвенно генерировать дополнительные доходы за счет приобретенных конкурентных преимуществ; возможность надежной оценки в рамках метода покупки; неосязаемость, по аналогии с нематериальными активами. Особенными характеристиками, определяющими специфичность гудвилла при признании, являются: его неотчуждаемость, ввиду того что по своей природе гудвилл не может быть реализован отдельно от бизнеса, в котором он функционирует; отсутствие возможности альтернативного использования; расчет положительного или отрицательного значения. При признании гудвилла следует также снизить степень риска организаций, учитывая влияние условий внутренней и внешней среды.

Специфичность проявления и функционирования гудвилла в группе организаций определяют особенности его первоначальной и последующей оценки. Первоначальная оценка, осуществляемая с позиции инвестора, является субъективной и формируется с учетом различных факторов: репутации товарного знака и качества выпускаемой продукции, месторасположения организации, уровня организации маркетинга, масштаба клиентской базы, перспектив роста и др.

Последующая оценка гудвилла проводится путем тестирования на обесценение, что обусловлено особенностями его функционирования в процессе фи-

нансово-хозяйственного цикла, когда гудвилл не потребляется, но косвенно способствует дополнительному притоку денежных средств в организацию. Существует сложность тестирования гудвилла на обесценение ввиду того, что нет возможности рассчитать его возмещаемую стоимость (он неотчуждаем), и нет возможности достоверно оценить ценность использования гудвилла (будущие денежные потоки трудно прогнозируемые). Как следствие, проверка на обесценение гудвилла проводится на уровне единицы генерирующей денежные средства, которой является приобретенное дочернее предприятие, чьи чистые активы находятся во взаимосвязи с гудвиллом.

Таким образом, гудвилл как специфический учетный объект имеет особенности признания и оценки в бухгалтерском учете, которые влияют на достоверность отражения его величины в консолидированной бухгалтерской отчетности на дату объединения группы организаций и в последующие отчетные периоды.

Источники

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117338-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ifrs_3_obedineniya_biznesov. — Дата доступа: 22.03.2020.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 декабря 2006 г. № 161 [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2014 г., № 46 // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300614_46.pdf. — Дата доступа: 22.03.2020.