УДК 338.24:004.41/42

УЧЁТ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ ФИРМЫ

А. С. ЗУБКОВ
Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Могилев, Беларусь

В настоящее время в Республике Беларусь идёт активный процесс сближения национальной системы бухгалтерского учёта и отчётности с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО). Одним из основных требований данных стандартов к отчётности организаций является её достоверность и полнота. Это требование выражается в том, что данные отчётности должны давать максимально правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а так же об изменениях в её финансовом положении.

В существующем виде бухгалтерская отчётность ряда организаций республики по одной из статей баланса – «Нематериальные активы», сформированная в соответствии с правилами, установленными национальными актами по ведению бухгалтерского учёта, не в полной мере, по нашему мнению, удовлетворяет указанным требованиям. Данная статья не отражает такой вид нематериальных активов, как деловая репутация фирмы («гудвилл»).

Состав нематериальных активов определён «Инструкцией по бухгалтерскому учёту нематериальных активов», утверждённой постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 года № 25 (далее – Инструкция № 25). В пункте 3 данной инструкции указано, что она не распространяется на деловую репутацию («гудвилл»), хотя данный актив не указан в числе прямо исключаемых из состава нематериальных активов (пункт 8).

Данный актив представляет собой разницу между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки**.** Данная разница может иметь как положительный знак (при превышении цены продажи над стоимостью активов), так и отрицательный («бедвилл») – в противном случае.

В настоящее время процесс продажи (приватизации) объектов как республиканской, так и коммунальной собственности идёт довольно активно.

Продажа объектов осуществляется на конкурсной основе или на аукционе. Конечная цена формируется по результатам торгов по конкурсу (аукционе) в зависимости от заявленного спроса. В этих условиях цена продажи в большинстве случаев не совпадает с балансовой стоимостью пакета акций или суммой всех активов предприятия.

Электронная библиотека Белорусско-Российского университета

В случае, если новый собственник принимает решение о сохранении объекту статуса юридического лица, встаёт вопрос об отражении в учёте данного объекта разницы между балансовой стоимостью его имущества и ценой, уплаченной новым собственником на аукционе (конкурсе). Это необходимо для соблюдения принципа максимально точного отражения финансовой отчётностью рыночной стоимости активов организации.

Международный стандарт финансовой отчётности *IAS* 38 «Нематериальные активы» (в редакции от 2004 года) предусматривает отражение величины «гудвил» в составе данных активов купленного предприятия (если новый собственник сохранил ему статус юридического лица) или в составе нематериальных активов нового собственника (если он лишил купленное предприятие указанного статуса). Аналогичные нормы содержит и законодательство Российской Федерации, изложенные в Положении по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» 14/2007, утверждённое приказом Министерства финансов Российской Федерации приказом от 27.12.2007 года № 153н.

Однако нормативные документы по бухгалтерскому учёту, действующие в республике, не позволяют адекватно отразить эту операцию в учёте. В данном случае наблюдается, на наш взгляд, некоторое отставание нормативно-правовой базы от хозяйственной практики, не позволяющее объективно оценивать величину актива. Вследствие этого величина нематериальных активов, уставного и добавочного капиталов купленного предприятия останется без изменений. А это означает, что бухгалтерская отчётность этого предприятия не будет объективно отражать реальную рыночную стоимость активов и пассивов по соответствующим статьям.

По нашему мнению, сумму «гудвилл» следует отражать в балансе купленного предприятия по дебету счёта 04 «Нематериальные активы». Для установления корреспондирующего счёта по кредиту следует учитывать, что источником данного имущества являются средства нового собственника, дополнительно вложенные им в имущество купленного предприятия. Известно, что безвозмездные вклады собственника в имущество предприятия являются по сути вкладами в его уставный фонд. На основании этого новый собственник имеет основания констатировать изменение (увеличение) уставного капитала купленного им предприятия и зарегистрировать их в государственных органах в установленном порядке. Увеличение уставного капитала в учёте отражается, как известно, по кредиту счёта 80 «Уставный капитал». Данный способ учёта «гудвилл» считают возможным некоторые российские специалисты по бухгалтерскому учёту [1].

На основании изложенного можно заключить, что в настоящее время назрела необходимость «официального» признания указанного вида активов в национальной системе бухгалтерского учёта и внести соответствующие изменения в нормативные документы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерский учёт : учебник / Под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 152 с.

Электронная библиотека Белорусско-Российского университета