

УДК 338.24:004.41/42  
К ВОПРОСУ ОТРАЖЕНИЯ В КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
КАТЕГОРИИ «ГУДВИЛЛ»

А. С. ЗУБКОВ

Государственное учреждение высшего профессионального образования  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Могилев, Беларусь

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Консолидированная бухгалтерская отчетность", утвержденный Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.06.2014 N 46, в пункте 2 содержит определение термина деловая репутация (гудвилл) для целей указанного стандарта. Это возникающий у материнского предприятия на дату приобретения актив в сумме превышения стоимости долгосрочных финансовых вложений материнского предприятия в уставный фонд дочернего или ассоциированного предприятия над стоимостью доли собственного капитала дочернего или ассоциированного предприятия, принадлежащей материнскому предприятию.

Пункт 13 Стандарта № 46 содержит порядок отражения в отчетности указанного актива: «сумма гудвилла, возникшего на дату приобретения (без учета стоимости товарных знаков и знаков обслуживания, возникших на дату приобретения), отражается отдельной статьей в составе долгосрочных активов».

Данный подход соответствует другим нормативным правовым актам в отношении активов этого вида. Так, Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 содержит указание (пункт 3), что она не применяется в отношении ... деловой репутации (гудвилла).

Отсюда следует, что согласно белорусскому законодательству «гудвилл» не входит в состав нематериальных активов и в консолидированной бухгалтерской отчетности (балансе) должен отражаться отдельной статьей.

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) IAS 38 «Нематериальные активы» (в редакции от 2004 г.) предусматривает отражение величины «гудвилл» 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 учету «Учет нематериальных активов» 14/2007, утвержденное Минфином Российской Федерации приказом от 27.12.2007г. № 153н.

Следовательно, в финансовой отчётности, составленной в соответствии с МСФО, «гудвилл» должен отражаться по статье «Нематериальные активы».

Таким образом, одна и та же экономическая категория (по сути один и тот же актив организации) по-разному понимаются международным и национальным бухгалтерским сообществом (или разработчиками стандартов) и будут по разному отражаться в отчётности по национальным и международным стандартам.

Согласно п.2 статьи 17 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 «Общественно значимые организации (за исключением банков) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь».

Следовательно в консолидированной отчетности общественно значимых организаций Республики Беларусь актив «гудвилл» начиная с 2016 г. будет отражен в составе нематериальных активов. В консолидированной отчетности других организаций, обязанных ее составлять (их перечень значительно шире общественно значимых), «гудвилл» должен быть отражён отдельной строкой в составе долгосрочных активов. Данная разновариантность отражения в консолидированной отчетности актива одного вида не имеет, по нашему мнению, объективных оснований, создает неудобства для пользователей и может привести к ошибкам при оценке результатов деятельности. По мнению автора, следует установить в национальном законодательстве унифицированный с МСФО способ отражения в отчетности категории «гудвилл».