

ГУДВИЛЛ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Е.А. Халабова, 3 курс

Научный руководитель – О.Я. Стахив, преподаватель

Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»

Для современной мировой экономики в целом, а также для стран, которые испытывают на себе большое влияние Запада, характерна высокая активность рынка сделок слияний и поглощений компаний. С началом финансового кризиса все чаще предметом купли–продажи становились не только отдельные активы предприятий, но и сами предприятия как имущественные комплексы. При этом очень важное значение имеет деловая репутация: наработанные связи, лояльная клиентская база, история предприятия, бренды и торговые знаки [2, с.25].

В результате предприятия с одними и теми же техническими возможностями, оборудованием, персоналом будут стоить по–разному. Эта разница носит название – деловая репутация (гудвилл).

Деловая репутация (гудвилл) – это общественная оценка деятельности, общее мнение о качествах, достоинствах и недостатках данной организации [1, с. 258]. Она формируется на основе восприятия потребителями, инвесторами, сотрудниками, средствами массовой информации продукции (работ, услуг) организации в целом. Однако стоимость собственной деловой репутации организация в бухгалтерском балансе не отражает. В бухгалтерском учете учитывается только приобретенная деловая репутация, возникающая в связи с покупкой предприятия как имущественного комплекса.

Налоговый учет деловой репутации отличается от бухгалтерского учета. Поскольку предприятие – это не только чистые активы, но и товарный знак, наработанные связи и даже выстроенный менеджмент, его продажная цена будет отличаться от балансовой стоимости [3, с.115].

Схематично механизм расчета гудвилл в бухгалтерском учете представлен на рисунке 1.

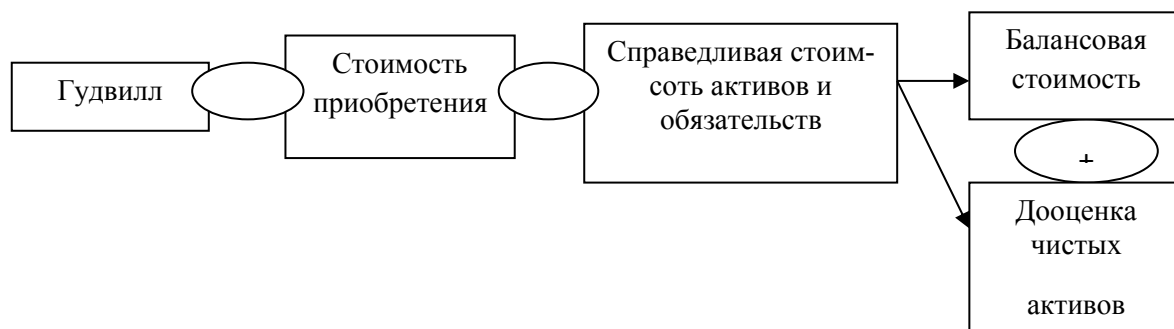


Рисунок 1 –Механизм расчета гудвилл в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете, гудвилл – это превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицированных активов и обязательств на дату приобретения.

В налоговом учете, гудвилл – это нематериальный актив, стоимость которого определяется как разница между балансовой стоимостью активов предприятия и его обычной стоимостью как целостного имущественного комплекса, возникающий вследствие использования лучших управленческих качеств, доминирующей позиции на рынке товаров (работ, услуг), новых технологий и т. п.

Механизм расчета гудвилла в налоговом учете можно представить следующим образом (рисунок 2):

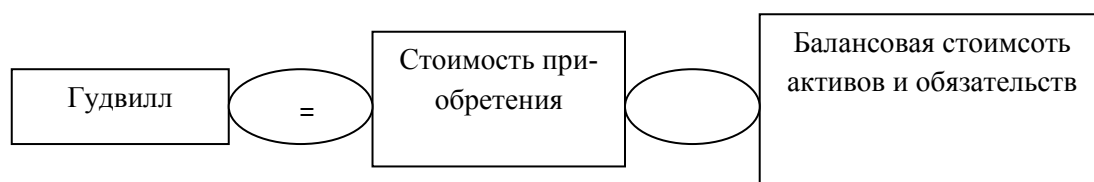


Рисунок 2 – Механизм расчета гудвилл в налоговом учете

Кроме того, в отличие от бухгалтерского учета, в налоговом учете стоимость гудвилла не подлежит амортизации и не учитывается в определении валовых расходов налогоплательщика.

В европейских странах существуют некоторые особенности учета гудвилла. К примеру, в Великобритании гудвилл вычисляется как разница между неискаженной стоимостью всей покупки и неискаженной стоимостью ее отдельных компонентов. Положительный гудвилл может рассчитываться одним из следующих способов: через немедленное списание в резерв; через амортизацию в отчете о прибылях и убытках в течение экономически обоснованного срока жизни активов [3, с. 116]. Отрицательный гудвилл должен поступать непосредственно в резерв.

В Швеции закон о бухгалтерском деле предписывает, что в тех случаях, когда в учетных бухгалтерских документах компании появляется гудвилл (например, приобретение акционерной компании), он может учитываться как основной капитал, по крайней мере 10% которого должны амортизироваться ежегодно [3, с. 117].

В Бельгии гудвилл вычисляется как разница между ценой, уплаченной за дочернюю компанию, и балансовой стоимостью ее приобретенных чистых активов на день учета. Насколько возможно, вычисленная разница, которая может быть и положительной, и отрицательной, распределяется по активу и пассиву по рыночной стоимости, т.е. выше или ниже балансовой стоимости. Любая оставшаяся разница показывается как актив, если она положительна, и как пассив, если отрицательна.

Позитивный гудвилл должен амортизироваться обычно не более чем за пять лет и по прямолинейной схеме. Любой более длительный период списания должен обосновываться в комментарии к бухгалтерским отчетным документам. Амортизация гудвилла подвергается налогообложению. Отрицательный гудвилл обычно не оформляется, хотя если его можно отнести на ожидаемые убытки дочернего предприятия, то его величина может погаситься, если эти убытки материализуются.

Список использованных источников

1. Бортник Н.А. Бухгалтерское дело – Дашков и Ко – 2013 г. – 400 стр. – ISBN 978–5–394–00447–6

2. Бельских И.Е. Учет и оценка гудвилла: мировой опыт/ И.Е.Бельских, И.М.Сметанин // Международный бухгалтерский учет – 2015 – №3 – с.24–29

3. Борзунова О.А. Гудвилл: хорошую репутацию нельзя потрогать, но можно обложить налогом / О.А.Борзунова // Налоговый вестник – 2012 –№6 – с.115–118