

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ГУДВИЛЛА КАК ЭЛЕМЕНТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Т.В. Малыха, 4 курс

Научный руководитель – Ю.Н. Сланик, доцент

Брестский государственный технический университет

В условиях развития постиндустриальной экономики внимание ученых-экономистов привлечено к определению и исследованию сущности категории «интеллектуальный капитал». Под интеллектуальным капиталом в общем виде понимают знания, навыки и производственный опыт конкретных людей и нематериальные активы, которые используются в целях максимизации прибыли и других экономических и технических результатов [1].

Целью работы является разработка предложений по совершенствованию учета и отражения в отчетности категории «гудвилл» как элемента интеллектуального капитала.

В экономической литературе существуют различные подходы к определению структуры интеллектуального капитала. Наиболее известным из них является классификация Л. Эдвинссона, согласно которой составными частями интеллектуального капитала выступают человеческий, структурный и клиентский капитал [2].

При отражении в бухгалтерском учете отдельных структурных элементов интеллектуального капитала в Республике Беларусь возникают следующие проблемы:

1. Понятие интеллектуального капитала законодательно не закреплено, отсутствует четкое определение его структуры.

2. Состав нематериальных активов, приведенный в Положении по бухгалтерскому учету нематериальных активов (Республика Беларусь), отличается от положений IAS 38 «Нематериальные активы» (МСФО).

3. Ряд элементов интеллектуального капитала, например, бренд, деловая репутация (гудвилл), человеческий капитал, в качестве отдельных активов в бухгалтерском учете не выделяются. Расходы по их созданию и поддержанию в рабочем состоянии не капитализируются, а включаются в состав текущих затрат предприятия по производству и реализации продукции.

4. В связи с отсутствием возможности проведения однозначной оценки в целях бухгалтерского учета отдельных элементов интеллектуального капитала признание их в учете затрудняется.

Изучая вышеизложенные проблемы учета, оценки и раскрытия информации о стоимости интеллектуального капитала предлагается вести их решение по следующим направлениям:

1. Расширить и адаптировать к потребностям учета существующие методики оценки нематериальных активов.

2. Дополнить существующие формы финансовой отчетности информацией о составляющих интеллектуального капитала. Это позволит внешним пользователям отчетности получать более объективную информацию о состоянии активов предприятия.

3. Предлагается счет 04 «Нематериальные активы» переименовать в счет 04 «Неосязаемые активы» с выделением субсчетов, которые более полно представят структуру интеллектуального капитала конкретного предприятия.

Принятие Директивы № 4 от 31 декабря 2010 г. «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» является предпосылкой для возникновения новой волны приватизации, которая повлечет за собой и необходимость правильной оценки и отражения в учете деловой репутации (гудвилла).

В нормативных правовых актах Республики Беларусь понятие «гудвилл» отсутствует с 2003 г. Вместе с тем деловая репутация является одним из основных активов компании. Она представляет собой разницу между ценой предприятия и справедливой стоимостью всех его активов. Порядок отражения в учете гудвилла представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Признание и отражение в отчетности деловой репутации

Критерий	До 1 января 2003 г.	После 1 января 2003 г.
Учет положительной деловой репутации	Д 04 «НМА»/ «Разница между покупной и оценочной стоимостью имущества» К 85 «Уставный капитал»	Д 97 «Расходы будущих периодов» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оприходование имущества	По оценочной стоимости Д счета учета имущества К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	По оценочной стоимости Д счета учета имущества К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учет отрицательной деловой репутации	Д счета учета имущества К 83 «Доходы будущих периодов» / «Разница между покупной и оценочной стоимостью имущества»	Д счета учета имущества К 98 «Доходы будущих периодов» / «Разница между покупной и оценочной стоимостью имущества»

Нами предлагается включить гудвилл в состав нематериальных активов в учете Республики Беларусь. Согласно МСФО № 22 «Объединение компаний» расчет и учет гудвилла осуществляются по следующим этапам [4]:

1. Определяется суммарная величина дооценки балансовой стоимости активов и пассивов до их текущей рыночной стоимости;

2. Определяется рыночная стоимость нетто-активов;

3. Рассчитывается гудвилл как разница между ценой приобретения и рыночной стоимостью нетто-активов;

4. Превышение цены покупки над рыночной стоимостью показывается в балансе как актив, который тестируется на обесценение в течение срока полезной службы, определяемого руководством самой компании;

5. В случае отрицательного гудвилла, разницу между рыночной и покупной стоимостью активов можно рассматривать как доход будущих периодов.

Мы считаем, что имеется необходимость разграничения понятий «гудвилл» и «оценка стоимости бизнеса» [5]. Трактовка данных понятий приведена в таблице 2.

Таблица 2 – Соотнесение понятий «гудвилл» и «оценка стоимости бизнеса»

Понятие	Трактовка
Гудвилл (деловая репутация)	Разница между ценой приобретения фирмы и рыночной стоимостью ее нетто-активов
Оценка стоимости бизнеса	
В широком смысле	Оценка бизнеса отождествляется с оценкой стоимости имущества фирмы как юридического лица (стоимость нетто-активов)
В узком смысле	Оценка бизнеса отождествляется с оценкой «бизнес-линий», то есть совокупности прав собственности, долгосрочных привилегий и конкурентных преимуществ, технологий, а также контрактов, которые обеспечивают фирме возможность получать определенные доходы. Оценка «бизнес-линий» предполагает оценку интеллектуального капитала фирмы.

Включение в состав рыночной стоимости нетто-активов организации при расчете величины гудвилла оцененных «бизнес-линий» позволит, с одной стороны, более точно определить стоимость самого гудвилла как актива. С другой стороны это повысит полноту отражения в учете элементов интеллектуального капитала.

Список использованных источников

1. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Wikimedia. – Москва, 2009. – режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Интеллектуальный_капитал – Дата доступа: 10.10.2010
2. Гапоненко А.Л. Интеллектуальный капитал [Электронный ресурс] / Кафедра менеджмента Российской Академии Государственной службы при президенте РФ. – Москва, 2009. – режим доступа: <http://www.koism.rags.ru/publ/articles/25.php> – Дата доступа: 20.11.2010
3. Директива № 4 от 31 декабря 2010 г. "О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь" [Электронный ресурс] / Пресс-служба Президента Республики Беларусь. – Минск, 2001. – режим доступа: <http://www.president.gov.by/press107179.html#doc> – Дата доступа: 19.02.2011
4. Титаренко Е.Б. Гудвилл в соответствии с МСФО [Электронный ресурс] / Art.TheLib.Ru – Москва, 2006 – режим доступа: http://www.art.thelib.ru/business/management/gudvill_v_sootvetstvii_s_msfo.html. – Дата доступа: 10.09.2010
5. Бабенко А. Г., Нехаенко С. В. Оценка стоимости предприятия [Электронный ресурс] / ООО «РЕНТА ГРУП». – Киев, 2007. – режим доступа: <http://arenta-group.com/showarticle/108.html> – Дата доступа: 19.02.2011