

Никишина Анастасия Юрьевна

магистрант

Инженерно-технологическая академия

ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет»

г. Таганрог, Ростовская область

Новицкий Владислав Викторович

магистрант

Инженерно-технологическая академия

ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет»

г. Таганрог, Ростовская область

Корсакова Татьяна Владимировна

д-р пед. наук, доцент, профессор

Институт управления в экономических,
экологических и социальных системах

ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет»

г. Таганрог, Ростовская область

СУЩНОСТЬ ГУДВИЛЛА, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА

Аннотация: в данной статье рассмотрена проблема определения сущности гудвилла. Проанализировано понятие гудвилла как с точки зрения бухгалтерского учета, так и с точки зрения экономики и юриспруденции. Определены структура, формы и виды гудвилла. Приведено сравнение учета нематериальных активов по российским и международным стандартам.

Ключевые слова: гудвилл, нематериальные активы, оценка, интеллектуальный капитал.

Часто можно наблюдать ситуации, когда оценка компании на рынке не совпадает с оценкой активов. Причём оценка на рынке может быть как больше, так и меньше стоимости его активов. Бухгалтерский учёт превышение оценки над стоимостью всех активов компании называет гудвиллом, который определяется как часть капитала компании и имеет неидентифицируемую форму. Так как

гудвилл происходит благодаря результативности капитала компании, выражаяющейся в нематериальной форме в виде неидентифицируемых активов, то, с точки зрения оценки, этот неидентифицируемый актив можно рассматривать как особую часть интеллектуального капитала (ИК) хозяйствующего субъекта. В результате ИК будет выступать в качестве совокупности нематериальных активов (НМА) и гудвилла. В этом случае, начинает возникать вопрос о возможности выражения инфраструктурного актива в виде гудвилла. Для осознаний этой проблемы нужно определить содержание гудвилла и НМА. Известно, что ИК состоит из структурного капитала в форме НМА, которые могут быть идентифицированными, а также из неидентифицируемой составляющей.

В соответствии с современным бухгалтерским учётом, до того момента, пока фирма не будет продана дороже стоимости её активов, гудвилл нельзя отразить на балансе компании, при наличии того факта, что он объективно есть, а не рождается в момент сделки купли-продажи фирмы. Согласно стандарту МСФО 38 (IAS «Нематериальные активы»), гудвилл, который признан при объединении бизнеса, – это актив, который представляет будущую экономическую выгоду от приобретаемым при объединении бизнеса активов, не поддающихся индивидуальной идентификации и отдельному признанию; будущая экономическая выгода может возникнуть в результате синергии между приобретёнными идентифицируемыми активами или происходить от активов, не удовлетворяющим по отдельности критериям для признания в финансовой отчётности. В соответствии с этим же стандартом, основным отличием гудвилла от НМА является возможность его идентификации [2].

В профессиональном обороте используют следующие толкования гудвилла: активы и капитал фирмы, которые не поддаются материальному измерению; престиж и деловая репутация; нематериальные активы, которые возникают в результате действия факторов, которые вызывают экономические выгоды и др. Иначе говоря, гудвилл можно рассматривать в качестве увеличения оценки бизнеса, его

стоимости в той мере, в какой этому способствуют репутация, авторитет компании и другие аналогичные трудно определяемые «неосозаемые» факторы [1]. Основные различия в учёте НМА отображены в таблице 1.

Таблица 1

Основные различия учёта НМА согласно РСБУ и МСФО [2; 3]

РСБО	МСФО
Для принятия в бухгалтерском учёте активов в качестве нематериальных важно единовременное выполнение следующих условий: отсутствие материально-вещественной структуры; возможность идентификации фирмой от другого имущества; использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени; фирмой не предполагается дальнейшая перепродажа данного имущества; способность приносить компании экономические выгоды в будущем; наличие надлежаще оформленных документов, которые подтверждают существование самого актива и исключительного права у компании на результаты интеллектуальной деятельности.	Критерии признания НМА: идентифицируемость, контроль над ресурсами, способность приносить будущие экономические выгоды. Идентифицируемость – возможность отделения актива от организации для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена. Контроль над ресурсами – право организации на получение будущих экономических выгод, поступающих от лежащего в основе ресурса, и возможность ограничения доступа других организаций и лиц к этим выгодам. Будущие экономические выгоды, которые проистекают от НМА, могут состоять из выручки от продажи товаров или услуг, экономии затрат или других выгод, которые являются результатом использования актива компанией.

Сравнительный анализ показал, что в процессе оценки НМА нужно учесть особенности и специфику бухгалтерских стандартов, как отечественных, так и международных. Причём необходимо обращать пристальное внимание на различную трактовку в отечественных и зарубежных стандартах идентифицируемости актива. Также важно учитывать то, что РСБО являются менее разработанными в части учёта НМА, чем международные правила, и в меньшей степени регламентируют данный вопрос, в результате чего большее значение имеет практика учёта [1]. Несмотря на отсутствие какой-либо вещественной формы, гудвилл не существует независимо от компании, он не может быть обоснованным объектом сделки, но благодаря своим свойствам он может воздействовать на результат работы компании. Таким образом, выделяются внутренний и внешний гудвилл. Внутренний гудвилл является отражением технологии ведения биз-

неса, которую разработали внутри фирмы, в внешний гудвилл возникает в процессе взаимодействия внешних факторов на работы компании. Внешний гудвилл обуславливается обычной рыночными перспективами фирмы. К особым формам гудвилла относятся передаваемый, который можно отделить от фирмы, и непередаваемый, который нельзя отделить от фирмы, гудвилл. Гудвилл бывает положительным и отрицательным. Если он положительный, то стоимость компании выше совокупной стоимости его активов. Этому способствует наличию стабильных покупателей, выгодное расположение, маркетинговая система, сбытовая система, деловые связи и др. Но иногда продажная цена предприятия бывает ниже рыночной стоимости её активов. В этом случае, речь идет об отрицательном гудвилле, или бэдвилле (badwill). Также можно выделить учтённый и неучтённый гудвилл. Неучтённый гудвилл является объективно существующим у компании, но не учтённым в бухгалтерской отчётности и приводящим к образованию дополнительной прибыли. Учтённый гудвилл рождается в процессе объединения фирм в момент совершения сделки [1].

Таким образом, обобщая всё вышесказанное, следует заключить, что гудвилл можно рассматривать с юридической, экономической и бухгалтерской позиции и реализовывать в форме актива хозяйствующего субъекта как части его интеллектуального капитала, то есть, с позиции оценки, гудвилл можно рассматривать как особую часть ИК хозяйствующего субъекта. В связи с этим, его оценку следует проводить в рамках оценки компаний, как и оценку НМА.

Список литературы

1. Ковалев В.В. Гудвилл как бухгалтерская категория [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mielt.ru/>
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007)» (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 №132н).