

УДК 657 (100)

**ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ (ГУДВИЛЛ)**

**Осипчук И.Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Республика Беларусь является участником более сорока межправительственных и межгосударственных соглашений о взаимном содействии осуществлению и защите инвестиций. Инвестиционные соглашения заключаются с целью защиты инвесторов обоих государств, создания благоприятного международно-правового пространства, стимулирования развития экономических отношений. Инвестора, особенно нерезидента, интересует деловая репутация предприятия, которая является отдельным разделом инвестиционного меморандума.

Одним из объектов учета зарубежных компаний являются нематериальные активы, в составе которых особое место занимает "деловая

репутация" компании. Для ее обозначения часто также используют без перевода английский термин "good will" – "гудвилл". Деловая репутация, стоящая особняком в ряду других нематериальных активов, существенно отличается от них по методам оценки, способам приобретения, методам амортизации, способам выбытия, поэтому возникает вопрос об уместности ее включения в данную группу.

Для исследования данного вопроса нами проанализированы основные нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету нематериальных активов в Республике Беларусь:

– Гражданское законодательство (определяет объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых правообладателю принадлежат имущественные права (ст. 980 Гражданского кодекса РБ (далее – ГК));

– Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утв. постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 г. № 118, с учетом последних изменений от 25.06.2010 г. № 77 и др.

Как показало исследование, определение нематериальных активов в белорусском законодательстве в общем плане приближено к международной практике, однако мы обратили внимание и на существующие различия.

Так, согласно Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) № 22 [1] «Объединение компаний» гудвилл (деловая репутация) представляет собой разницу между ценой предприятия и справедливой стоимостью всех его активов. Эта разница может быть как положительной, так и отрицательной. Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод, а отрицательная (badwill) как скидка с цены, когда компания продается за цену ниже рыночной стоимости. Отрицательная деловая репутация должна немедленно признаваться в отчете о прибылях и убытках.

Различают два основных подхода к определению стоимости гудвила. Первый предполагает оценку гудвила как источник дополнительных поступлений прибыли (метод избыточных прибылей). Он предполагает прямое сопоставление уровней прибыльности оцениваемого предприятия и других предприятий-аналогов отрасли с последующей капитализацией той части разницы между ними, которая не объясняется влиянием материальных активов. Второй подход основан на учете результатов конкретных сделок. Величина приобретенной деловой репутации принимается в размере разницы между суммой, фактически уплаченной за предприятие, и совокупной стоимостью отдель-

ных активов и пассивов данного предприятия, зафиксированной в последнем по времени составлении бухгалтерском балансе.

Согласно же законодательству Республики Беларусь, деловая репутация не рассматривается как нематериальный актив, в отличие от МСФО и стран таможенного союза (например, России [Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153 н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"; Казахстана (НСФО№2)] [2].

Таким образом, существующие различия в теоретико-методологическом, правовом аспектах признания, оценки и отражения в учете и отчетности такого объекта, как нематериальные активы, и в частности, гудвилла, затрудняет понимание отчетности белорусских организаций зарубежными партнерами. Поэтому считаем необходимым дальнейшее совершенствование национального законодательства в гармонизации с МСФО. Руководствуясь результатами анализа нормативно-правовой практики зарубежных стран, МСФО 22 считаем, что под определением стоимости гудвилла следует понимать сумму, которую готов заплатить покупатель сверх реальной стоимости активов предприятия. Отражение в отчетности гудвилла позволит уточнить стоимость субъекта хозяйствования как имущественного комплекса, что поможет принимать более точные и верные управленческие решения при объединении предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/msfo/perevod>;
2. Национальный стандарт финансовой отчетности (ПСФО) № 2, утв. приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года № 217