

А.С. Зубков

К вопросу учёта деловой репутации фирмы

В настоящее время в Республике Беларусь идёт активный процесс сближения национальной системы бухгалтерского учёта и отчётности с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО). Одним из основных требований данных стандартов к отчётности организаций является её достоверность и полнота. Это требование выражается в том, что данные отчётности должны давать максимально правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а также об изменениях в её финансовом положении.

В существующем виде бухгалтерская отчётность ряда организаций республики по одной из статей баланса – «Нематериальные активы», сформированная в соответствии с правилами, установленными национальными актами по ведению бухгалтерского учёта, не в полной мере, по нашему мнению, удовлетворяет указанным требованиям.

Состав нематериальных активов определён «Положением по бухгалтерскому учёту нематериальных активов», утверждённым Минфином РБ постановлением от 12.12.2001г. № 118 (с изменениями от 25.06.2010г. № 77) (далее – Положение № 118). В пункте 5 данного положения приведены исключения из состава нематериальных активов в виде двух групп объектов. Конкретный состав исключаемых объектов первой группы в самом Положении № 118 не приводится, а делается ссылка на пункт 18 «Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 27.02.2009г. № 37/18/6» (с изменениями и дополнениями).

В пункте 18 Инструкции № 37/18/6 указывалось, что к нематериальным активам не относится, в частности, и деловая репутация фирмы (гудвилл). Однако постановлением Минфина РБ от 30.09.2011г. № 162/101/45 из Инструкции № 37/28/6 пункт 18 был исключён. Тем самым категория «гудвилл» была выведена из состава объектов, прямо исключаемых из состава нематериальных активов. Это означает, что в настоящее время данный вид активов может быть признан в качестве нематериальных, при удовлетворении критериям, приведенным в Положении № 118.

Данный актив представляет собой разницу между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и **суммой, всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки**. Данная разница может иметь как положительный знак (при превышении цены продажи над стоимостью активов), так и отрицательный («бедвилл») - в противном случае.

Инструкция № 118 готовилась и принималась в 2000 - 2001гг. в период, когда подавляющая часть имущества предприятий и организаций находилась в государственной собственности, а сделки по их продаже в частную собственность практически не проводились. В тех условиях отказ от применения категории «гудвилл» был оправдан. В настоящее время ситуация в данной области принципиально изменилась. Правительством республики принят План приватизации на 2011 – 2013 годы объектов приватизации, находящихся-

ся в собственности Республики Беларусь, утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21.03.2011 № 348. Данный план включает перечень хозяйственных обществ, акции (доли в уставных фондах) которых подлежат приватизации, а так же перечень предприятий, продаваемых как имущественные комплексы. Процесс продажи (приватизации) объектов как республиканской, так и коммунальной собственности в настоящее время идёт довольно активно. За истёкшее с момента принятия постановления время некоторые предприятия были проданы как имущественные комплексы. Так, в 2011 году был продан в частную собственность Бобруйский завод древесноволокнистых плит могилевского республиканского унитарного предприятия электроэнергетики "Могилевэнерго". В январе 2012 года на аукционе был продан комплекс Оршанского завода железобетонных изделий.

Продажа осуществляется на конкурсной основе или на аукционе. При этом начальную цену продажи определяет Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь. Конечная цена продажи формируется по результатам торгов по конкурсу (аукционе) в зависимости от заявленного спроса. В этих условиях цена продажи в большинстве случаев не совпадает с балансовой стоимостью пакета акций или суммой всех активов предприятия.

В случае, если новый собственник принимает решение о сохранении объекту статуса юридического лица, встаёт вопрос об отражении в учёте данного объекта разницы между балансовой стоимостью его имущества и ценой, уплаченной новым собственником на аукционе (конкурсе). Это необходимо для соблюдения принципа максимально точного отражения финансовой отчётностью рыночной стоимости активов организации.

Международный стандарт финансовой отчётности IAS 38 «Нематериальные активы» (в редакции от 2004 года) предусматривает отражение величины «гудвил» 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 учёту «Учёт нематериальных активов» 14/2007, утверждённое приказом Минфином Российской Федерации от 27.12.2007г. № 153н. Данным документом предусмотрено, что в этом случае в учёте у купленного/приватизированного предприятия делается проводка: Дт сч. 04 «Нематериальные активы» - Кт сч. 80 «Уставный капитал».

Однако существующая в Республике Беларусь методика учёта нематериальных активов в силу отсутствия категории «гудвил» как объекта учёта не предусматривает данного варианта учёта. Вследствие этого величина уставного капитала купленного предприятия останется без изменений. А это означает, что бухгалтерская отчётность этого предприятия не будет объективно отражать реальную рыночную стоимость активов по статье «Уставный капитал».

Если новый собственник не сохранил купленному предприятию статус юридического лица, активы и пассивы последнего по балансу войдут в ба-

ланс нового собственника. В этом случае при покупке у собственника будут выполнены следующие проводки:

Дт сч. 08 – Кт сч. 51, Дт сч. 01 – Кт 08 – на величину балансовой стоимости объекта;

Дт сч. 97 – Кт сч. 51 – на сумму превышения цены приобретения над балансовой стоимостью активов купленного предприятия.

В дальнейшем сумма, учтённая на счёте 97, будет списываться на счета затрат в течение срока, определённого предприятием. Тем самым, инвестиционные расходы нового собственника частично будут относиться на текущие затраты и включаться в себестоимость продукции, работ, услуг. В этом случае бухгалтерская отчётность предприятия так же будет неточно отражать величину его долгосрочных и краткосрочных активов.

На основании изложенного можно заключить, что в настоящее время назрела необходимость «официального» признания указанного вида активов в национальной системе бухгалтерского учёта и внести соответствующие изменения в нормативные документы.

Справочно – правовая система «КонсультантПлюс». – Минск, ООО «Юр-Спектр», 27.03.2012г.