



Рис. 2. Циклическая составляющая индексов цен производителей пищевой промышленности Республики Беларусь за 2003–2010 гг.

Проанализировав полученные результаты, были выявлены следующие малые циклы. Для пищевой промышленности в исследуемом периоде он составляет 16 месяцев. Этот цикл начался в июне 2003 г. и продолжался до октября 2004 г., следующий цикл – до февраля 2006 и т. д.

По проведенному анализу можно сделать ряд выводов, касающихся динамики цен производителей промышленной продукции. На протяжении всего периода исследования наблюдается тенденция равномерного роста цен производителей промышленной продукции. Так, в 2010 г. по отношению к 2009 г. наибольший рост наблюдался в одной из важнейших отраслей промышленности Республики Беларусь – топливной промышленности (нефтяная и газовая промышленности). Здесь цены увеличились на 24,8 %. Наименьший прирост цен в 2010 г. по сравнению с 2009 г. наблюдался в легкой (9,5 %) и пищевой промышленности (9,3 %).

Все анализируемые индексы подвержены периодическим колебаниям, как в течение года, так и на более продолжительных отрезках времени. Для большинства рассматриваемых отраслей промышленности было установлено, что период малых циклов составляет чуть более 2 лет.

О. В. Филимонова

Научный руководитель – кандидат экономических наук И. В. Янушкевич

УЧЕТ ГУДВИЛЛА В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ С МСФО

В статье рассмотрены проблемы учета нематериальных активов в Республике Беларусь в условиях интеграции с МСФО, дано авторское определение экономической сущности гудвилла, предложена методика бухгалтерского учета данного актива, конкретизирована информация, подлежащая отражению в финансовой и управленческой отчетности с учетом рекомендаций международных стандартов финансовой отчетности.

Привлечение иностранных инвестиций в национальную экономику невозможно без совершенствования действующей нормативной правовой базы, доступной и понятной инвесторам как по форме, так и по содержанию финансовой отчетности. В условиях развития рынка невозможно представить успешно работающую фирму без использования лицензий, авторских прав, патентов, ноу-хау, исследований и разработок, товарных знаков. Однако в настоящее время отечественные системы учета и отчетности ориентированы преимущественно на формирование и раскрытие информации о материальных активах, доля которых в валюте баланса преобладает на большинстве предприятий.

Приоритетным направлением народного хозяйства Республики Беларусь в 2011–2020 гг. является развитие инновационных и наукоемких технологий,

неразрывно связанных с понятием нематериальных активов, призванных обеспечить высокую добавленную стоимость в валовом внутреннем продукте. Вместе с тем создание и приобретение нематериальных активов сопряжено с рядом проблем, обусловленных неоднозначностью определения, оценки нематериальных активов как самостоятельной учетно-экономической категории, последующего их отражения на счетах бухгалтерского учета, а также сложными правоотношениями, возникающими при использовании данного вида активов. В частности, в отечественном бухгалтерском учете в настоящее время отсутствует такой объект нематериальных активов, как гудвилл. Естественно, не раскрывается информация о гудвилле и при объединении компаний, несмотря на наличие аналогичного опыта в западной экономике.

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), под гудвиллом понимаются будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны. В общем виде гудвилл можно представить как совокупность нематериальных факторов, позволяющих компании иметь определенные конкурентные преимущества в отрасли и генерировать дополнительные доходы. Основу гудвилла составляют деловая репутация компании, качество выпускаемой продукции и оказываемых услуг, высокая технологическая культура, устойчивая клиентская база, наработанный имидж в отношениях с контрагентами, рациональная система организации производства и управления.

Согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», гудвилл представляет собой разницу между ценой предприятия и справедливой стоимостью всех его активов. Эта разница может быть как положительной, так и отрицательной [1]. Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод, а отрицательная – как скидка с цены, когда компания продается за цену ниже рыночной стоимости. Отрицательная деловая репутация должна немедленно признаваться в отчете о прибылях и убытках.

Как объект бухгалтерского учета гудвилл обладает следующей особенностью, отличающей его от других нематериальных активов – деловая репутация не существует отдельно от предприятия. Это неотчуждаемое имущество, которым нельзя распоряжаться отдельно от предприятия. Оно не может быть самостоятельным объектом сделки, поскольку не принадлежит компании на праве собственности.

По методологии МСФО гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Амортизация по гудвиллу не начисляется. Убыток от обесценения гудвилла списывается на финансовый результат. Тестирование на обесценение гудвилла должно проводиться ежегодно.

В балансе при составлении консолидированной отчетности гудвилл появляется только в случае приобретения дочерней или ассоциированной организации, а стоимость собственной деловой репутации материнской компании в балансе не отражается.

В финансовой отчетности относительно гудвилла целесообразно раскрыть следующую информацию:

• о факторах, повлиявших на увеличение стоимости гудвилла при принятии его к учету, т. е. описание каждого нематериального актива, который не был признан отдельно от гудвилла, и объяснение, почему справедливая стоимость этого актива не может быть надежно оценена;

- о валовой стоимости гудвилла и накопленных убытках от его обесценения;
- о гудвилле, включенном в группу активов, предназначенных для выбытия;
- об убытках от обесценения, признанных в течение отчетного периода;
- о суммах, признанных в отчете о прибылях и убытках в качестве отрицательного гудвилла [1].

Возникает вопрос: обязательно ли оценивать гудвилл всеми компаниями или только теми, которые выставлены на продажу?

Существует мнение, что компаниям, котирующим акции на фондовом рынке, периодическая оценка внутри созданного гудвилла весьма полезна, в том числе и как профилактическое средство, своеобразный индикатор резерва безопасности. Если компания не котируется на фондовом рынке, но находится в поиске инвестиций, особенно долгосрочных иностранных, ей также необходимо принимать во внимание стоимость гудвилла.

В условиях активной трансформации национальной учетной системы и адаптации ее к МСФО видится целесообразным включение гудвилла в состав нематериальных активов и разработка методики признания и отражения гудвилла на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, гудвилл можно учитывать на отдельном субсчете к счету «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Амортизация по гудвиллу не начисляется в силу того, что при постоянном и непрерывном функционировании компании гудвилл должен возрастать и списывать его стоимость нецелесообразно. Вместе с тем гудвилл следует подвергать ежегодному тестированию на обесценение. Прирост стоимости отражается по дебету счета, уменьшение – по кредиту. Убыток от обесценения гудвилла списывается на финансовый результат. В финансовой отчетности относительно гудвилла целесообразно раскрывать следующую информацию: о факторах, повлиявших на увеличение стоимости гудвилла при принятии его к учету; о валовой стоимости гудвилла и накопленных убытках от его обесценения; о гудвилле, включенном в группу активов, предназначенных для выбытия; об убытках от обесценения, признанных в течение отчетного периода; о суммах, признанных в отчете о прибылях и убытках в качестве отрицательного гудвилла.

Совершенствование учета нематериальных активов видится одной из главных задач современного отечественного бухгалтерского учета. Отнесение гудвилла к категории нематериальных активов станет одним из шагов на пути совершенствования национальной учетной системы.

Список литературы

1. МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.allmsfo.ru/>. – Дата доступа. – 20.09.2011 г.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГУЭ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.