

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛ: ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Гудвил — актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно [1].

Гудвил нужно проверять (тестировать) на предмет обесценения ежегодно. Убыток от обесценения этого актива отражается в отчете о прибылях, убытках и совокупном доходе.

Проверку на обесценение гудвила необходимо проводить на уровне генерирующей единицы (ЕГДС), т.е. группы активов, создающей независимый приток денежных средств.

Для проведения теста на предмет обесценения необходимо сравнить балансовую стоимость ЕГДС и распределенный гудвил с возмещаемой стоимостью ЕГДС. Если балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость, то необходимо признать убыток от обесценения [2].

Однако, поскольку убыток от обесценения относится ко многим активам в составе ЕГДС, то необходимо распределить его следующим образом:

- необходимо уменьшить гудвил до нуля;
- если образуется убыток от обесценения, то необходимо распределять его по отдельным активам в рамках ЕГДС на пропорциональной основе [2].

Существует два варианта оценки неконтролирующей доли участия (NCI) при приобретении материнской компанией менее 100 % акций дочерней компании и существовании некоторой доли неконтролирующих акционеров:

1. При расчете гудвила с использованием пропорционального метода для проведения тестирования на обесценение величину гудвила изменяют на сумму непризнанного расчетного гудвила доли неконтролирующих акционеров в сторону увеличения [3].

Убыток от обесценения распределяется на общий гудвил, признанный и непризнанный, пропорционально долям материнского предприятия и неконтролирующих акционеров в прибыли и убытках дочернего предприятия

В этом случае составляется бухгалтерская запись:

Дебет «Прибыли и убытки — Обесценение активов»

Кредит «Гудвил».

2. Если при оценке NCI используется полный метод, то гудвил представлен в полной сумме. Это связано с тем, что он представляет как долю материн-

ской компании, так и неконтролирующую долю участия. Поэтому для проведения теста на обесценение корректировка гудвила не требуется. В этом случае убыток от обесценения необходимо признать в полном объеме [3].

В консолидированном отчете о финансовом положении нужна следующая бухгалтерская запись:

Дебет «Нераспределенная прибыль»

Дебет «NCI»

Кредит «Гудвил».

Источники

1. *Плотников, В. С.* Оценка обесценения гудвила и возмещение потерь от обесценения в консолидированной финансовой отчетности / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // *Международ. бух. учет.* — 2015. — № 5 (347). — С. 25–37.

2. *Марьясин, А. М.* Методология признания убытков от обесценения нефинансовых активов / А. М. Марьясин // *Фин. журн.* — 2018. — № 6. — С. 128–135.

3. *Klendon, T.* Impairment of goodwill / T. Klendon, S. Baker // *J. Student accountant.* — 2009.