

CZU: 657.41/.45

[https://doi.org/10.59295/sum11\(3\)2024\\_15](https://doi.org/10.59295/sum11(3)2024_15)

## ГУДВИЛЛ: ПОНЯТИЕ, ОСОБЕННОСТИ И УЧЕТ

Людмила ТОДОРОВА,

Молдавский государственный университет

Стоимость имени компании, репутация бренда, лояльная клиентская база, надежное обслуживание клиентов, хорошие отношения с сотрудниками и запатентованные технологии представляют собой аспекты гудвилла. Гудвилл возникает при приобретении или слиянии компаний. Среди бухгалтеров существуют противоречивые подходы к расчету гудвилла. Одна из причин этого заключается в том, что гудвилл предполагает учет оценок будущих денежных потоков и других факторов, которые не известны на момент приобретения. Кроме того, возникает вопрос: Следует ли признавать гудвилл, если чистые активы приобретенной компании отрицательны на момент приобретения?

**Ключевые слова:** нематериальный актив, положительный гудвилл, отрицательный гудвилл, обязательства, стоимость гудвилла, чистые активы, рыночная стоимость.

### GOODWILL: CONCEPT, FEATURES AND ACCOUNTING TREATMENT

The value of a company's name, brand reputation, loyal customer base, solid customer service, good employee relations, and proprietary technology represent aspects of goodwill. Goodwill arises when businesses are acquired or merged. There are competing approaches among accountants to calculating goodwill. One reason for this is that goodwill involves factoring in estimates of future cash flows and other considerations that are not known at the time of the acquisition. In addition, the question arises: Should goodwill be recognized if the net assets of the acquired entity are negative when the entity is acquired?

**Keywords:** intangible asset, positive goodwill, negative goodwill, commitment, cost goodwill, net assets, market value.

### Введение

Гудвилл (goodwill) возникает при покупке или слиянии предприятий. По договору купли-продажи предприятия гудвилл характеризует престиж и хорошую репутацию покупаемого субъекта. Статьи 1185 – 1190 Гражданского кодекса Республики Молдова определяют правовые нормы, регулирующие условия купли-продажи предприятия (Гражданский кодекс Республики Молдова, 2002). В частности, при продаже предприятия продавец обязуется передать в собственность покупателя предприятие в целом как имущественный комплекс, за исключением неотчуждаемых прав и обязанностей.

Гудвилл отличается от других нематериальных активов, так как его нельзя купить или продать самостоятельно. Другие же нематериальные активы (патенты, товарные знаки, франшизы, программное обеспечение и др.) могут быть куплены или проданы самостоятельно.

Сумма, которую компания-покупатель платит за компанию, превышающая чистые активы компании составляет стоимость гудвилла. Процесс расчета гудвилла в принципе достаточно прост, но на практике может оказаться довольно сложным. Среди бухгалтеров существуют противоречивые подходы к расчету гудвилла. Одна из причин этого заключается в том, что гудвилл предполагает учет оценок будущих денежных потоков и других факторов, которые не известны на момент приобретения. Кроме того, возникает вопрос: Нужно ли отражать гудвилл, если при покупке предприятия сумма чистых активов покупаемого предприятия имеет отрицательный результат?

### Методика и материалы исследования

В соответствии с законодательными и нормативными актами Республики Молдова, гудвилл отражается как нематериальный актив в разделе I «Долгосрочные активы» баланса компании-покупателя. Гудвилл считается нематериальным активом, поскольку он не является физическим активом, как, например, здания или оборудование.

Исследование сущности и особенностей учета данного вида активов основано на диалектическом методе познания явлений, на использовании приемов анализа, сравнения, оценки и др. В качестве материала послужили данные коммерческих сделок и финансовых отчетов ряда субъектов.

### **Результаты и обсуждения**

Гудвилл характеризует престиж и хорошую деловую репутацию действующего предприятия, выставленного на продажу.

Образованию гудвилла способствуют различные факторы:

- 1) высокий уровень удовлетворения потребительского спроса на продаваемые данным предприятием товары;
- 2) хорошее управление деятельностью;
- 3) удачное месторасположение покупаемого предприятия по отношению к рынку;
- 4) монопольное положение по производству и продаже своей продукции;
- 5) наличие высококвалифицированных кадров, включая управленческие;
- 6) наличие товарных знаков и других элементов, определяющих престиж покупаемого предприятия.

Гудвилл возникает при покупке или слиянии предприятий.

Согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета, для отражения гудвилла предназначено 3 счета:

**115 «Положительный гудвилл»** – активный счет, по дебету отражается увеличение положительного гудвилла, а по кредиту уменьшение/списание положительного гудвилла и признание убытков от его обесценения.

**116 «Отрицательный гудвилл»** – пассивный счет, по кредиту данного счета отражается увеличение отрицательного гудвилла, признанного на дату передачи части чистых активов, приобретенных субъектом, а по дебету – уменьшение/списание гудвилла.

**117 «Обесценение положительного гудвилла»** – пассивный счет. Убытки от обесценения признаются только по положительному гудвиллу и отражаются в соответствии с НСБУ «Обесценение активов» [6].

При расчете гудвилла рассчитывается разница между первоначальной и справедливой стоимостью на дату передачи части чистых активов, приобретенных субъектом (пункт 38 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»). Гудвилл, который образуется в результате операций по приобретению всего предприятия либо только части (доли), может быть положительным и отрицательным [3].

Положительный гудвилл означает, что средства, вложенные на приобретение деловой репутации действующего предприятия, впоследствии принесут экономическую выгоду. Отрицательный гудвилл означает, что у приобретаемого предприятия отсутствует стабильный рынок сбыта, опыт управления деятельностью, уровень квалифицированных кадров, включая управленческих и др.

Согласно пункту 41<sup>1</sup> НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» положительный гудвилл отражается как одновременное увеличение нематериальных активов и обязательств или уменьшение финансовых инвестиций, а отрицательный гудвилл – как увеличение долгосрочных и оборотных активов и уменьшение нематериальных активов [3].

Гудвилл списывается в течение периода, установленного субъектом, который не может быть меньше 5 лет и больше 10 лет. Списание положительного гудвилла отражается как увеличение текущих расходов и уменьшение нематериальных активов, а отрицательного гудвилла – как одновременное увеличение нематериальных активов и текущих доходов [3].

Для определения гудвилла с помощью простой формулы необходимо взять цену приобретения компании и вычесть чистую справедливую рыночную стоимость идентифицируемых активов и обязательств.

$$\text{Гудвилл} = P - (A - L)$$

где:

P = Цена покупки целевой компании

A = Справедливая рыночная стоимость активов

L = Справедливая рыночная стоимость обязательств

Сказанное можно проиллюстрировать на следующем условном примере.

Пример. В декабре 202X г. предприятие «G-M» приобретает за 166 808 000 леев предприятие «Т-К», стоимость чистых активов которого составляет:

1 вариант – 160 190 000 леев,

2 вариант – 170 290 000 леев.

В первом варианте образуется положительный гудвилл, так как за приобретаемое предприятие заплатили больше, чем стоимость чистых активов.

Бухгалтерские записи у предприятия «G-M» при приобретении компании «Т-К» следующие:

Дт 142 Кт 521 = 166 808 000 леев,

Дт 115 Кт 142 = 6 618 000 леев (166 808 000 леев – 160 190 000 леев) – положительный гудвилл, так как заплатили больше, чем его рыночная стоимость.

Допустим, что в соответствии с учетными политиками фирмы «G-M», срок списания гудвилла установлен 10 лет.

Таким образом, списание положительного гудвилла на расходы в течение 10 лет ежегодно подлежит отражению следующей записью:

Дт 721 Кт 115 = 661 800 леев (6 618 000 леев ÷ 10 лет).

Во втором варианте при покупке предприятия образуется отрицательный гудвилл, так как за покупаемое предприятие уплачивается сумма меньше рыночной стоимости чистых активов.

Бухгалтерские записи у предприятия «G-M» при приобретении компании «Т-К» следующие:

Дт 142 Кт 521 = 166 808 000 леев,

Дт 142 Кт 116 = – 3 482 000 леев (166 808 000 леев – 170 290 000 леев).

Допустим, что в соответствии с учетными политиками фирмы «G-M», срок списания гудвилла установлен 5 лет.

Таким образом, списание отрицательного гудвилла на доходы в течение 5 лет, ежегодно подлежит отражению следующей записью:

Дт 116 Кт 621 = 696 400 леев (3 482 000 леев ÷ 5 лет).

### Выводы

1. Гудвилл возникает при покупке или слиянии предприятий.
2. Покупка предприятия на сумму больше рыночной стоимости чистых активов ведет к образованию положительного гудвилла.
3. Покупка предприятия на сумму меньше рыночной стоимости чистых активов ведет к образованию отрицательного гудвилла.

### Литература:

1. Гражданский кодекс Республики Молдова nr. 1107-XV от 6 июня 2002 г. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=136381&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136381&lang=ru#)
2. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017 года. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=136356&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136356&lang=ru#)
3. НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы». Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2013, nr. 177-181/1224, с последующими изменениями согласно Приказу МФ № 48/2019. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=117850&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117850&lang=ru)
4. НСБУ «Представление финансовых отчетов». Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2013, nr. 177-181/1224, с последующими изменениями согласно Приказу МФ № 48/2019. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=117850&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117850&lang=ru)

5. *Налоговый кодекс № 1163 от 24 апреля 1997 года. Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, специальное издание 08 февраля 2007 года (с последующими изменениями и дополнениями). Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=132823&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132823&lang=ru#)
6. *Общий план счетов бухгалтерского учета. Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 233-237/1533 от 22.10.2013* (с последующими изменениями и дополнениями) (<http://www.mf.gov.md>)
7. БУКУР, В. *Учет нематериальных активов*. Chișinău: Editura Cartier, 2002, 313 p.
8. ТОДОРОВА, Л., БУКУР, В. *Особенности учета стоимости гудвилл (цена фирмы)*. *Lucrări științifice, Univ. Agrară de Stat din Moldova*, 2010, vol. 27, pp. 60-64. ISBN 978-9975-64-196-8. Режим доступа: [https://ibn.idsi.md/ro/vizualizare\\_articol/104811](https://ibn.idsi.md/ro/vizualizare_articol/104811).

**Об авторе:**

**Людмила ТОДОРОВА**, Молдавский государственный университет.

**ORCID:**

**E-mail:** [ludmila.todorova@usm.md](mailto:ludmila.todorova@usm.md)

*Представлено 23.04.2024*