

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. ВЛИЯНИЕ ПРИНЦИПА РАЦИОНАЛЬНОСТИ НА ОТРАЖЕНИЕ ГУДВИЛЛА В ОТЧЕТНОСТИ

Воеводин А.П., аспирант, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета  
*Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск*

На современном этапе развития бухгалтерского учета сложной и одновременно важной задачей является достоверное и добросовестное отражение в отчетности информации о гудвилле. В настоящей статье описана эволюция концепций бухгалтерского учета гудвилла по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и Общепринятым принципам бухгалтерского учета (GAAP USA, ГААП США), анализируя которую, автор приходит к выводу, что она до текущего момента обусловлена в первую очередь не природой гудвилла, а принципом рациональности, что не позволяет отразить его экономическую сущность в бухгалтерской отчетности в полной мере.

#### Литература

1. Ергин Д. Добыча. Всемирная история борьбы за нефть, деньги и власть [Текст] / Д. Ергин. – М. : ДеНово, 1999. – 936 с.
2. Иванов А.Е. Гудвилл: краткая история эволюции подходов к пониманию экономической сущности, оценке и признанию в финансовой отчетности [Текст] / А.Е. Иванов. – М. : РУСАЙНС, 2016. – 106 с.
3. Иванов А.Е. Деловая репутация компании (гудвилл) как проекция синергетического эффекта ее деятельности на финансовую отчетность [Текст] / А.Е. Иванов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №34. – С. 18-26.
4. Иванян Э.А. История США [Текст] / Э.А. Иванян. – М. : Дрофа, 2004. – 576 с.
5. Казнина О.В. Глобальный бренд-менеджмент [Текст] / О.В. Казнина // Менеджмент в России и за рубежом. – 2006. – №5. – С. 12-16.
6. Кожевников О.В. Роль процессов слияния и поглощения в глобализации мировой экономики [Текст] / О.В. Кожевников, С.А. Евтюхов // Изв. Уральского федер. ун-та; Сер. 3: Общественные науки. – 2012. – №3. – С. 57-67.
7. Крымов С.М. Гудвилл как инструмент управления стоимостью компании [Текст] / С.М. Крымов, Н.А. Аникина // Вестн. Южно-Уральского госуд. ун-та; Сер.: Экономика и менеджмент. – 2010. – №26. – С. 68-72.
8. Кудина М.В. Возможности роста компании за счет слияний и присоединений [Текст] / М.В. Кудина // Финансы и кредит. – 2010. – №4. – С. 42-52.
9. Кузубов С.А. Развитие концептуальных подходов к измерению гудвилл с исторической перспективы. Ч. 1 [Текст] / С.А. Кузубов // Корпоративные финансы. – 2014. – №3. – С. 94-104.
10. Кузубов С.А. Развитие концептуальных подходов к измерению гудвилл с исторической перспективы. Ч. 2 [Текст] / С.А. Кузубов // Корпоративные финансы. – 2014. – №4. – С. 128-148.
11. Новиков А.В. и др. Оценка гудвилла предприятия и финансовых институтов [Текст] / А.В. Новиков, И.Я. Новикова, С.В. Понуров, П.В. Кравченко. – Новосибирск : НГУЭУ, 2007. – 234 с.
12. Пятицкая Л.Е. Рынок выкупов долговым финансированием (LBO): теоретические предпосылки, современное состояние и перспективы [Текст] / Л.Е. Пятицкая // Инновации. – 2007. – №9. – С. 64-69.
13. Пятков М.Л. Принцип рациональности и организация учетной системы предприятия [Текст] / М.Л. Пятков // БУХ.1С. – 2007. – №6. – С. 35-41.
14. Радыгин А. Российский рынок слияний и поглощений: этапы, особенности, перспективы [Текст] / А. Радыгин // Вопросы экономики. – 2009. – №10. – С. 23-45.
15. Рерих Л.М. Слияния и поглощения как инструмент создания и роста стоимости бизнеса [Текст] / Л.М. Рерих // Вестн. НГУЭУ. – 2012. – №1. – С. 207-218.
16. Соколов Я.В. Гудвилл: «новая» категория бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов, М.Л. Пятков // Бухгалтерский учет. – 1997. – №2. – С. 46-50.
17. Стуков С.А. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности [Текст] / С.А. Стуков, Л.С. Стуков. – М. : Бухгалтерский учет, 1998. – 136 с.
18. Шапошников А.А. Можно ли верить бухгалтерской отчетности? [Текст] / А.А. Шапошников, Я.И. Устинова // ЭКО. – 2010. – №7. – С. 148-159.
19. AB InBev's \$71 Billion hangover [Electronic resource] / Brand finance. URL: <http://brandfinance.com/news/press-releases/ab-inbevs-71-billion-hangover>.
20. Bloom M. Double accounting for goodwill: a problem redefined [Text] / M. Bloom. – London : Routledge, 2008. – 231 p.
21. De Roover R. The rise and decline of the medici bank: 1397-1494 [Text] / R. De Roover. – Washington D.C. : Beard Books, 1999. – 500 p.
22. Gaining access to the European equity market [Electronic resource] // STOXX Europe 600. – 2016. – July. URL: <https://www.stoxx.com/document/Research/Expert-speak-articles/STOXX%20Europe%20600%20Gaining%20Access%20to%20the%20European%20Equity%20Market.pdf>.
23. Garcia C. Brief history of accounting for goodwill in Japan and France: war, tax and accounting practice [Text] / C.A. Garcia // Economic review. – 2011. – No. 48. – Pp. 45-64.
24. KPMG report highlights stakeholder support for re-thinking treatment of goodwill under IFRS [Electronic resource]. URL: <http://www.kpmg.com/ru/en/issuesandinsights/articlespublications/press-releases/pages/kpmg-reporthighlights-stakeholder-support-for-re-thinking-treatment-of-goodwill-under-ifrs.aspx>.
25. Leake P.D. Commercial goodwill. Its history, value, and treatment in accounts [Text] / P.D. Leake. – London : Sir Isaac Pitman & Sons Ltd, 1921. – 292 p.
26. Lev B. New math for a new economy [Electronic resource] / B. Lev // Fast company. – 2000. – Jan/Feb. URL: <https://www.fastcompany.com/38859/new-math-new-economy>.

27. Lev B. The end of accounting and the path forward for investors and managers [Text] / B. Lev, F. Gu. – New Jersey : John Wiley & Sons, 2016. – 288 p.
28. Martynova M. A century of corporate takeovers: what have we learned and where do we stand? [Text] / M. Martynova, L. Renneboog // J. of banking & finance. – 2008. – No. 32. – Pp. 2148-2177.
29. Should goodwill still not be amortised? [Electronic resource]. URL: [http://www.drsc.de/docs/qb/2014\\_q3/EFRAeG\\_DP\\_Goodwill.pdf](http://www.drsc.de/docs/qb/2014_q3/EFRAeG_DP_Goodwill.pdf).
30. The institute for mergers, acquisitions and alliances (IMAA) [Electronic resource] : official website. URL: <https://imaa-institute.org>.
31. Newhouse J.P. Toward a theory of nonprofit institutions: an economic model of a hospital [Text] / J.P. Newhouse // American economic review. – 2012. – Vol. 60. – Pp. 64-74.
32. Preston A.E. The nonprofit firm: a potential solution to inherent market failures [Text] / A.E. Preston // Economic inquiry. – 2014. – Vol. 26.3. – Pp. 493-506.
33. Steinberg R. Nonprofit organizations and the market [Text] / R. Steinberg ; in Walter Powell (ed.) // The nonprofit sector: a research handbook. – New Haven: Yale university press, 2013.

## Ключевые слова

Амортизация; ГААП США; гудвилл; МСФО; надежная оценка; обесценение; объединения бизнесов; принцип рациональности; слияния и поглощения; существенность; финансовая отчетность.

*Воеводин Александр Петрович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Присущий развитию экономики рост концентрации капитала, в том числе посредством рынка слияний и поглощений, обуславливает увеличение разрыва между рыночной стоимостью бизнеса и справедливой стоимостью активов, что с необходимостью ставит вопрос о порядке отражения этой разницы в финансовой отчетности компаний. Причем если первоначальное ее признание в отчетности в виде гудвилла требует одновременных усилий по идентификации и оценке, то последующий учет и оценка, осуществляемые на долгосрочной основе, вынуждают бухгалтерское сообщество совместно с пользователями финансовой отчетности принять некий компромиссный вариант, устраивающий, уж если не всех, то наибольшее число заинтересованных лиц. И основополагающим учетным принципом в этом процессе поиска и достижения компромисса является принцип рациональности. В связи с этим исследование влияния принципа рациональности на выбор применявшихся в разное время способов отражения гудвилла в финансовой отчетности и анализ последствий их применения с позиций достоверности отчетной информации становится все более актуальным с учетом существенности этого показателя и его неуклонным ростом с каждой очередной волной экономического развития.

Научная новизна и практическая значимость. В статье в рамках дескриптивной теории бухгалтерского учета автор анализирует содержание принципа рациональности и убедительно доказывает, что именно этот принцип лежит в основе последовательно сменявших друг друга концепций отражения в финансовой отчетности гудвилла компаний в общемировой практике. При этом проведенные автором хронологические сопоставления явно свидетельствуют о том, что эволюция концепций учета гудвилла, принятых в рамках Общепринятых принципов бухгалтерского учета (GAAP USA, ГААП США) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), предопределена динамикой рынка слияний и поглощений бизнеса.

Проведенное исследование показывает, что каждой стадии цикла экономического развития в наибольшей степени соответствует своя концепция последующего учета гудвилла: стадии кризиса – пессимистическая, а стадии расцвета – оптимистическая. Автор, опираясь на прагматическую платформу теоретических изысканий, обосновывает допустимость дальнейшего использования принципа рациональности в развитии подходов к отражению гудвилла в финансовой отчетности компаний в условиях действующей парадигмы бухгалтерского учета и отчетности. При этом анализ причин кризиса 2008 г. подкрепляет выводы автора доказательствами в виде принятых нормативных документов по бухгалтерскому учету гудвилла.

Практическая значимость исследования выражается в разработке автором алгоритма, способствующего принятию оптимального решения в части выбора приемлемой концепции последующего учета гудвилла в условиях сложившейся экономической ситуации, а также способного стать элементом базиса для разработки федерального учетного стандарта, регламентирующего вопросы учета гудвилла.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Баранов П.П., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск.*

## 2.1. IMPACT OF THE PRINCIPLE OF RATIONALITY ON REFLECTION GOODWILL IN THE STATEMENTS

A.P. Voevodin, postgraduate at the Department of IT and analytical support and accounting

*Novosibirsk state university of economics  
and management, Novosibirsk city*

At the present stage of development of accounting true and fair reflection of the information about the reporting of goodwill is complex and important task. This article reflects the evolution of the accounting concept of goodwill in-

cluding IFRS and US GAAP. The author concludes to the present moment this evolution is due primarily not his nature but the principle of rationality, which does not reflect its economic substance in the financial statements fully.

## Literature

1. AB InBev's \$71 Billion hangover [Electronic resource] / Brand finance. URL: <http://brandfinance.com/news/press-releases/ab-inbevs-71-billion-hangover>.
2. Bloom M. Double accounting for goodwill: a problem redefined [Text] / M. Bloom. – London : Routledge, 2008. – 231 p.
3. De Roover R. The rise and decline of the medici bank: 1397-1494 [Text] / R. De Roover. – Washington D.C. : Beard Books, 1999. – 500 p.
4. Ergin D. The prize: the epic quest for oil, money and power [Text] / D. Yergin. – M. : Deno, 1999. – 936 p.
5. Gaining access to the European equity market [Electronic resource] // STOXX Europe 600. – 2016. – July. URL: <https://www.stoxx.com/document/Research/Expert-speak-articles/STOXX%20Europe%20600%20Gaining%20Access%20to%20the%20European%20Equity%20Market.pdf>.
6. Garcia C. Brief history of accounting for goodwill in Japan and France: war, tax and accounting practice [Text] / C.A. Garcia // Economic review. – 2011. – No. 48. – Pp. 45-64.
7. Ivanov A.E. Goodwill: a brief history of the evolution of approaches to understanding of the economic entity, measurement and recognition in the financial statements [Text] / A.E. Ivanov. – M. : RUSYNS, 2016. – 106 p.
8. Ivanov A.E. Goodwill as a projection of synergies of company's activities on the financial statements [Text] / A.E. Ivanov // international accounting. – 2013. – No. 34. – Pp. 18-26.
9. Ivanyan E.A. History of the USA [Text] / E.A. Ivanyan. – M. : Drofa, 2004. – 576 p.
10. KPMG report highlights stakeholder support for re-thinking treatment of goodwill under IFRS [Electronic resource]. URL: <http://www.kpmg.com/ru/en/issuesandinsights/articlespublications/press-releases/pages/kpmg-reporthighlights-stakeholder-support-for-re-thinking-treatment-of-goodwill-under-ifrs.aspx>.
11. Kaznina O.V. Global brand management [Text] / O.V. Kaznina // Management in Russia and abroad. – 2006. – No. 5. – Pp. 12-16.
12. Kozhevnikov O.V. The role of mergers and acquisitions processes in globalization of world economy [Text] / O.V. Kozhevnikov, S.A. Evtuhov // Izv. Ural feder. Petersburg university; Ser. 3: Social science. – 2012. – No. 3. – Pp. 57-67.
13. Krymov S.M. Goodwill as an instrument for managing the value of the company [Text] / S.M. Krymov, N. Anikina // Vestn. South-Ural state. Petersburg university; Ser.: Economy and management. – 2010. – No. 26. – Pp. 68-72.
14. Kudina M.V. Features of growth through mergers and acquisitions [Text] / M.V. Kudina // Finance and credit. – 2010. – No. 4. – Pp. 42-52.
15. Kuzubov S.A. Development of conceptual approaches to the measurement of goodwill from a historical perspective. P. 1 [Text] / S. A. Kuzubov // Corporate finance. – 2014. – No. 3. – Pp. 94-104.
16. Kuzubov S.A. Development of conceptual approaches to the measurement of goodwill from a historical perspective. P. 2 [Text] / S.A. Kuzubov // Corporate finance. – 2014. – No. 4. – Pp. 128-148.
17. Leake P.D. Commercial goodwill. Its history, value, and treatment in accounts [Text] / P.D. Leake. – London : Sir Isaac Pitman & Sons Ltd, 1921. – 292 p.
18. Lev B. New math for a new economy [Electronic resource] / B. Lev // Fast company. – 2000. – Jan/Feb. URL: <https://www.fastcompany.com/38859/new-math-new-economy>.
19. Lev B. The end of accounting and the path forward for investors and managers [Text] / B. Lev, F. Gu. – New Jersey : John Wiley & Sons, 2016. – 288 p.
20. Martynova M. A century of corporate takeovers: what have we learned and where do we stand? [Text] / M. Martynova, L. Renneboog // J. of banking & finance. – 2008. – No. 32. – Pp. 2148-2177.
21. Newhouse J.P. Toward a theory of nonprofit institutions: an economic model of a hospital [Text] / J.P. Newhouse // American economic review. – 2012. – Vol. 60. – Pp. 64-74.
22. Novikov A.V. et al. Goodwill estimation of enterprises and financial institutions [Text] / A.V. Novikov, I.Y. Novikov, S.V. Ponurov, P.V. Kravchenko. – Novosibirsk : NGUEU, 2007. – 234 p.
23. Paticca L.E. Leveraged buyout (LBO): theoretical assumptions, current state and prospects [Text] / L.E. Paticca // Innovations. – 2007. – No. 9. – Pp. 64-69.
24. Preston A.E. The nonprofit firm: a potential solution to inherent market failures [Text] / A.E. Preston // Economic inquiry. – 2014. – Vol. 26.3. – Pp. 493-506.
25. Pyatov M.L. The principle of rationality and organization of the enterprise accounting system [Text] / M.L. Pyatov // BUCH.1C. – 2007. – No. 6. – Pp. 35-41.
26. Radygin A. The Russian market of mergers and acquisitions: the steps, features, prospects [Text] / A. Radygin // Voprosy ekonomiki. – 2009. – No. 10. – Pp. 23-45.
27. Rerikh L.M. Mergers and acquisitions as an instrument of creation and growth of business value [Text] / L.M. Rerikh // Vestn. NSUEM. – 2012. – No. 1. – Pp. 207-218.
28. Sokolov Y.V. Goodwill: the «new» category of accounting [Text] / Y.V. Sokolov, M.L. Pyatov // Accounting. – 1997. – No. 2. – Pp. 46-50.
29. Stukov S.A. International standardization and harmonization of accounting and reporting [Text] / S.A. Stukov, H.P. Stukov. – M. : Accounting, 1998. – 136 p.
30. Shaposhnikov A.A. Can we trust financial statements? [Text] / A.A. Shaposhnikov, I. Ustinova // EKO. – 2010. – No. 7. – Pp. 148-159.
31. Should goodwill still not be amortised? [Electronic resource]. URL: [http://www.drsc.de/docs/qb/2014\\_q3/EFRAeG\\_DP\\_Goodwill.pdf](http://www.drsc.de/docs/qb/2014_q3/EFRAeG_DP_Goodwill.pdf).
32. Steinberg R. Nonprofit organizations and the market [Text] / R. Steinberg ; in Walter Powell (ed.) // The nonprofit sector: a research handbook. – New Haven: Yale university press, 2013.
33. The institute for mergers, acquisitions and alliances (IMAA) [Electronic resource] : official website. URL: <https://imaa-institute.org>.

**Keywords**

Amortization; GAAP USA; goodwill; IFRS; reliable estimate; impairment; business combinations; principle of rationality; mergers and acquisition; materiality; financial statements.