

УДК 330:657.6

Проблемы учета деловой репутации

Г. Ф. Чернецкая

к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы, возникающие при учете деловой репутации организации как нематериального актива. Раскрываются аспекты оценки положительной репутации в налоговом и бухгалтерском учете. Приводится авторская позиция по учету деловой репутации организации в международной и российской практике.

Ключевые слова: деловая репутация, нематериальные активы, бухгалтерский учет.

Problems of Business Reputation Accounting

G. Chernetskaya

Ph. D., associate Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Annotation. The article deals with the problems arising when accounting for the business reputation of an organization as an intangible asset. Aspects of assessment of positive reputation in tax and accounting are revealed. The author's position on accounting of business reputation of the organization in the international and Russian practice is given.

Keywords: business reputation, intangible assets, accounting.

DOI: 10.31432/1994-2443-2019-14-3-4-47-51

Цитирование публикации: Чернецкая Г. Ф., Проблемы учета деловой репутации // Информация и инновации. 2019. Т. 14, № 3-4. С. 47-51. DOI: 10.31432/1994-2443-2019-14-3-4-47-51.

Citation: Chernetskaya G. Problems of business reputation accounting // Information and Innovations 2019. T. 14, № 3-4. pp. 47-51. DOI: 10.31432/1994-2443-2019-14-3-4-47-51.

К нематериальным активам [1] относится деловая репутация организации. Деловая репутация в широком смысле слова является одним из самых сложных и противоречиво трактуемых нематериальных активов. Деловая репутация интересна не только сама по себе. Это в известном смысле фактор, определяющий оценку объекта при вынесении суждения о компании по данным отчетности.

Практически все нематериальные активы компании можно продать, подарить или обменять. Часть активов можно списать по истечении сроков полезного использования. Деловая репутация компании является тем нематериальным активом, который ни продать, ни передать, ни списать без самой компании не возможно. Это неотчуждаемый актив.

В бухгалтерском учете есть определенные требования к признанию активов.

Деловая репутация удовлетворяет определению актива, так как она:

- возникает в момент покупки компании с целью получения дохода;
- измеряется путем сопоставления затрат на покупку с чистыми активами компании;
- позволяет довести чистые активы компании до рыночной цены;
- является достоверной, поскольку может быть подтверждена документально.

Поэтому затраты на приобретение в части их превышения (положительная деловая репутация) должны быть капитализированы приняты на баланс и их стоимость должна амортизироваться в соответствии с ПБУ 14/2007 в течение 20 лет [1].

Если затраты на приобретение меньше стоимости чистых активов (отрицательная деловая репутация) отражается как про-

чий доход в отчете о финансовых результатах. Стоимость деловой репутации рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Деловая репутация} \\ \text{=} \\ \text{Сумма, уплаченная} \\ \text{продавцу в соответствии с договором купли-продажи} \\ \text{–} \\ \text{Сумма всех активов за минусом обязательств по балансу на дату приобретения} \end{array}$$

Рис. 1 Стоимость деловой репутации

Положительная деловая репутация организации рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод, и учитываться в качестве отдельного инвентарного объекта. Положительная деловая репутация – это та дополнительная прибыль (по отношению к нормальной прибыли в данном регионе или отрасли), которую покупатель предполагает получить в ближайшей перспективе. В бухгалтерском учете положительная деловая репутация трактуется как нематериальный актив и учитывается на счете 04 «Нематериальные активы»

Отрицательная деловая репутация организации рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.д. и учитывается в качестве прочего дохода отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Деловая репутация определяется по данным счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по приобретению предприятия». По дебету этого счета отражается сумма, которая была уплачена продавцу при покупке компании, а также стоимость обязательств (IV и V разделы бухгалтерского баланса), которые перешли организации в результате данной сделки.

По кредиту счета 76 отражается сумма входного НДС, предъявленного продавцом предприятия, а также стоимость всех активов (в т. ч. дебиторской задолженности) предприятия.

Схема бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета по учету положительной деловой репутации представлена на рис. 2

Дт сч.76 субсчет «Расчеты по приобретению предприятия» Кт сч. 51 «Расчетные счета» – отражена сумма, уплаченная за предприятие в соответствии с договором купли-продажи;

Дт сч. 76 субсчет «Расчеты по приобретению предприятия» Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и др. – приняты к учету обязательства (кредиторская задолженность) организации.

Дт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт сч. 76 субсчет «Расчеты по приобретению предприятия» – отражена сумма входного НДС по приобретаемому предприятию;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др. Кт сч. 76 субсчет «Расчеты

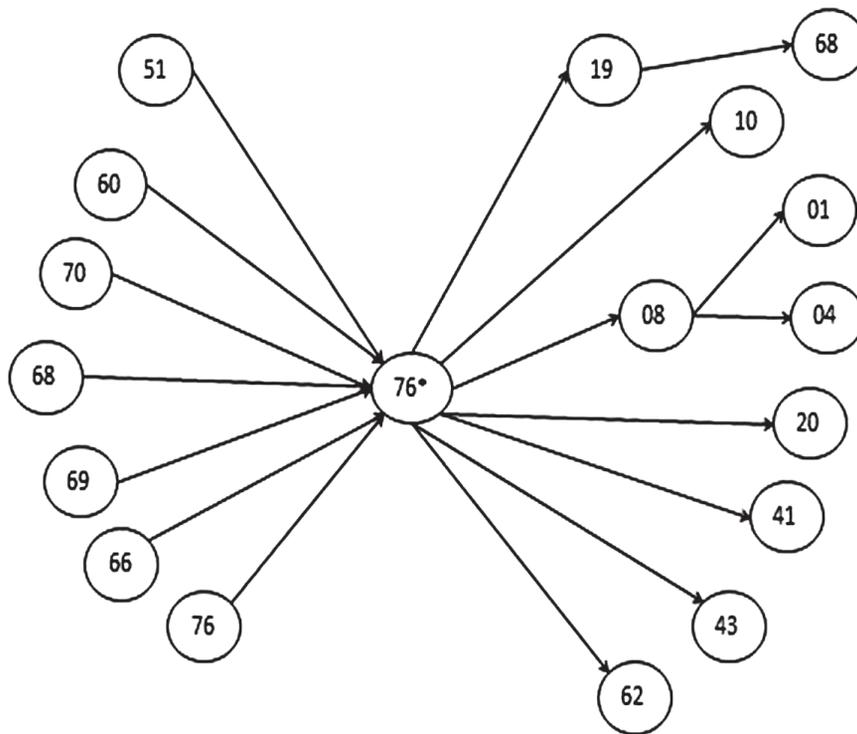


Рис. 2 76* — расчеты по приобретению предприятия

по приобретению предприятия» – приняты к учету активы (внеоборотные и оборотные активы) приобретаемого предприятия.

В бухгалтерском учете положительная деловая репутация отражается в составе нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» следующими записями.

Дт сч. 08 «Вложение во внеоборотные активы» Кредит 76 субсчет «Расчеты по приобретению предприятия» – отражена положительная деловая репутация;

Дт сч. 04 «Нематериальные активы» Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – учтена положительная деловая репутация в составе нематериальных активов.

Отрицательная деловая репутация отражается в составе прочих доходов отчетного периода.

Схема бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета по учету отрицатель-

ной деловой репутации представлена на рис. 3.

Дебет 76 субсчет «Расчеты по приобретению предприятия» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – учтена отрицательная деловая репутация в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация по разному оценивается в бухгалтерском и налоговом учете. Различия в стоимостной оценке возникают в результате того амортизация по правилам бухгалтерского учета определяется исходя и 20-летнего срока полезного использования. А в налоговом учете положительная деловая репутация признает внереализационным расходом и списывается равномерно в течение пяти лет начиная с месяца, следующего за месяцем регистрации права собственности на приобретенное предприятие (пп. 1 п. 3 статьи 268.1 и пп. 20 п. 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ) [2].

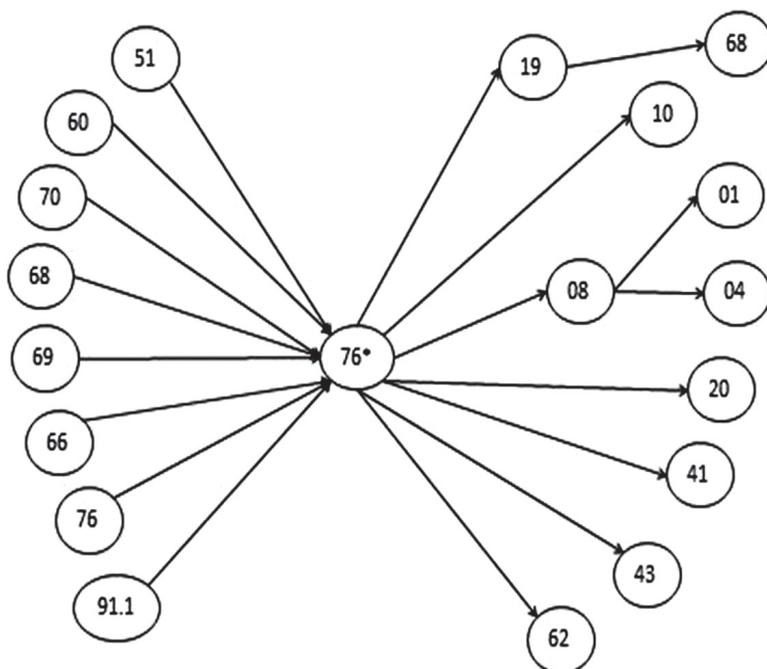


Рис. 3 76* — расчеты по приобретению предприятия

Поскольку порядок включения в расходы положительной деловой репутации в бухгалтерском и налоговом учете различается, в бухучете возникает налогооблагаемая временная разница (п. 12 ПБУ 18/02) [3]. Это приводит к формированию отложенного налогового обязательства (п. 15 ПБУ 18/02), которое отражается записями [3].

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77 «Отложенное налоговое обязательство» – начислено отложенное налоговое обязательство с положительной деловой репутации в течение первых пяти лет после покупки предприятия.

Дебет 77 «Отложенное налоговое обязательство» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – списано отложенное налоговое обязательство в период с шестого по двадцатый год после покупки организации.

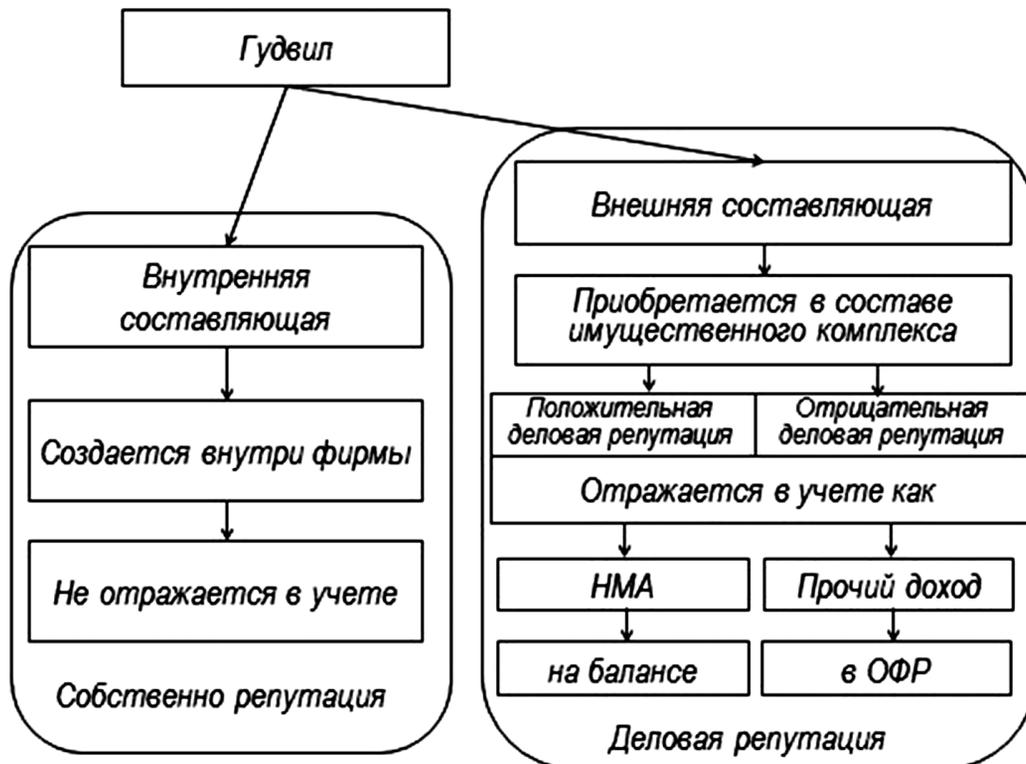
Действующий порядок учета деловой репутации приводит к недооценке стоимости действующей компании.

В международной практике применяется термин «гудвилл», который включает в себя не только деловую репутацию, возникающую в момент смены собственника, но и внутреннюю репутацию как показатель престижа, используемый в бухгалтерском учете для отражения стоимости компании без учета ее активов и пассивов.

Гудвилл по экономическому содержанию можно разделить на две составляющие: внутреннюю и внешнюю составляющие.

Международные стандарты финансовой отчетности [4] учитывают гудвилл отдельной строкой в бухгалтерском балансе. Деловая репутация в оценке стоимости известных западных компаний может достигать до 80%.

Однако в российской практике этот термин отсутствует, и в балансе нет данных о деловой репутации компании, что является серьезным недостатком в отчетности, предоставляемой пользователям по стандартам РФ.



ЛИТЕРАТУРА

1. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019).
3. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
4. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS).

REFERENCES

1. Prikaz Minfina Rossii ot 27.12.2007 N 153n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu «Uchet nematerial'nyh aktivov» (PBU 14/2007).
2. "Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya)" ot 05.08.2000 N 117-FZ (red. ot 29.09.2019).
3. Prikaz Minfina RF ot 19 noyabrya 2002 g. N 114n "Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu "Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizacij" PBU 18/02".
4. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti (IFRS).

