

Підходи до оцінки списання гудвілу у міжнародній практиці



Виступ команди 2
Капітан - Антончик Віталій
ст. гр. ОА-22-1

Основні способи списання гудвілу

1 спосіб

Гудвіл обліковується як актив і амортизується протягом корисного терміну використання. Такий підхід прийнято у США. Він встановлений також Директивами ЄС. Період списання обмежено терміном 40 років (США) і 5 років (ЄС). Вважається, що при такому підході дотримується принцип відповідності доходів і витрат, оскільки витрати на придбання гудвілу порівнюються з доходами, які він приносить у наступні роки. Крім того, оскільки на нього витрачено кошти і він може бути проданий, то є логічним трактування гудвілу як активу.

Основні способи списання гудвілу

2 спосіб

Гудвіл одразу списується при придбанні за рахунок власного капіталу чи прибутку. Такий підхід дозволено у Великобританії. Вважається, що згідно з принципом обачності гудвіл не може бути активом, оскільки знаходиться поза контролем менеджменту, при ліквідації компанії він нічого не коштує, а період корисного життя визначити практично неможливо.

Основні способи списання гудвілу

3 спосіб

Гудвіл обліковується як "постійний" актив, не амортизується, списується лише при очевидній та суттєвій втраті вартості. Вважається, що придбаний гудвіл не втрачає вартості, адже при нормальному управлінні діяльністю підприємства він повинен підтримуватись на відповідному рівні. Ліквідаційна вартість гудвілу (при наступному продажу) відповідно дорівнюватиме його початковій вартості і, відповідно, буде відсутня база для розрахунку амортизації. Крім того, витрати, наприклад на підтримку бізнесу, вже віднесено на витрати, а якщо гудвіл амортизуватиметься, то це призведе до подвійного обліку.

Основні способи списання гудвілу

4 спосіб

Гудвіл обліковується як дебетовий залишок (контррахунок) до власного капіталу. Вважається, що гудвіл не є активом у звичайному розумінні, не має об'єктивної вартості, і такий підхід дає змогу, з одного боку, відобразити його специфіку, а з іншого - дає можливість користувачу самостійно трактувати поняття "гудвіл".