

Таблица 2 – Расчет эффективности создания Интернет-магазина

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Капитальные вложения, руб.	19202,5			
Чистый финансовый поток	-19202,5	9387,47	9387,47	9387,47
Коэффициент дисконтирования	1	0,9638554	0,9290173	0,8954383
Чистый дисконтированный финансовый поток	-19202,5	9048,16	8721,12	8405,9
Экономический эффект (сальдо)	-19202,5	-10154,34	-1433,22	6972,68
Чистый дисконтированный доход за год	6972,68			
Срок окупаемости	2,17 квартала			
Рентабельность (ЧДД/кап. вл.)	36,31%			

Чистый дисконтированный доход проекта равен 6972,68 руб. Так как доход положителен, можно говорить о том, что проект создания Интернет-магазина эффективен. Срок окупаемости проекта – 2,17 квартала, что является неплохим показателем.

В заключение можно отметить, что процесс развития электронной торговли во всём мире идёт огромными темпами и можно сказать, что он необратим. Электронная торговля интенсивно развивается, всё больше внедряется в нашу повседневную жизнь. Перспективы развития Интернет-торговли в Беларуси весьма многообещающие. Для их развития на сегодняшний день существуют все необходимые составляющие, такие как высококачественный интернет по всей стране, компактность республики, что позволяет в течение суток товар доставить в любую точку страны, мобильный интернет, сравнительно низкие цены на трафик и растущая Интернет-грамотность населения. Таким образом, объёмы продаж через Интернет будут лишь увеличиваться, а использование Интернет-услуг будет более комфортным и доступным для потребителей.

#### Список цитированных источников

1. Паньшин, Б. Н. Электронная торговля: теория и практика: курс лекций / Б. Н. Паньшин. – Минск: БГУ, 2009. – 383 с.
2. Сибирская, Е. В. Электронная коммерция: учеб. пособие / Е. В. Сибирская. – М.: ФОРУМ, 2008. – 288 с.
3. Интернет-шоппинг в Беларуси: тенденции и перспективы [Электронный ресурс]. – Минск, 2007. – Режим доступа: [http://www. Marketing.by](http://www.Marketing.by). – Дата доступа: 20.04.2018.
4. Розничная и оптовая торговля, общественное питание в Республике Беларусь: статистический сборник. – Минск: Минстат Республики Беларусь, 2017. – 105 с.

УДК 336.622

**Зданевич А. Е.**

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Юрчик В. И.*

### ГУДВИЛЛ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Целью работы является изучение понятия «деловая репутация» и отражение ее в бухгалтерском учете Республики Беларусь.

Если бы текущий бухгалтерский учет мог в своих итогах отражать рыночную (справедливую) стоимость не просто своих активов, а рыночную стои-

мость самого предприятия, никакого гудвилла не было бы. Но поскольку такого равенства нет, поэтому возникают расхождения в оценках при приобретении предприятия. На сегодняшний момент гудвилл как экономическая и, как учетная категория остается предметом одной дискуссии не только в Украине, но и во всем мире. Видимо поэтому, на сегодняшний день в бухгалтерском учете гудвилл не амортизируется, но четких указаний по его списанию стандарты бухгалтерского учета не содержат.

Гудвилл представляет определенный интерес как для руководства предприятия, так и для заинтересованных внешних пользователей, желающих принять участие в инвестировании, поскольку оценка гудвилла как раз и является оценкой прошлых и будущих доходов предприятия, его потенциала.

Гудвилл как актив характеризует деловую репутацию предприятия, которая включает совокупность факторов, обеспечивающих возможность получения сверхприбыли. К таким факторам относятся: выгодность месторасположения предприятия, его клиентура, репутация доброго имени фирмы (бренд), квалификация менеджеров, узнаваемость торговой марки и прочих, не идентифицируемых отдельно от фирмы факторов и т. п. Естественно, что эти факторы учитываются при определении продажной цены предприятия. Завоеванная в результате эффективного управления хорошая репутация на рынке в дальнейшем положительно сказывается на увеличении прибыли и процветании предприятия и стимулирует клиентов продолжать приобретать товары (пользоваться услугами) именно данного предприятия.

В связи с этим, готовность покупателя платить сумму, которая превышает стоимость реальных активов покупаемого объекта, означает, что такой покупатель рассчитывает получать сверхприбыль в будущем. Многие покупатели трактуют переплаты при приобретении другого предприятия как плату за нечто реальное, но неосязаемое. Они считают гудвилл объективной ценностью, принадлежащую фирме, которую нельзя потрогать, нельзя продать, но можно понять. Впрочем, продать можно, но вместе со всем имуществом [1].

Так, при заключении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) вкладом сторон (вкладом товарищей) признается все то, что они вносят в общее дело, в том числе деньги, иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловая репутация и деловые связи.

Правила бухгалтерского учета не позволяют признать гудвилл нематериальным активом [2].

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности, утвержденным постановлением Минфина РБ от 12.12.2016 г. № 104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (порядок учета гудвилла в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, в частности согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в данном контексте не рассматривается), необходимо обратить внимание на тот факт, что в настоящее время гудвилл в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности у белорусских организаций не отражается, в связи с тем что положения нормативных правовых актов, действующих в Республике Беларусь, фактически не позволяют это сделать [3]. Так, в п. 3 Инструкции по бухгалтерскому учету не-

материальных активов, утвержденной постановлением Минфина РБ № 25 от 30.04.2012 г. (далее – Инструкция № 25), определено, что требования Инструкции № 25 не применяются в отношении деловой репутации (гудвилла). Иные нормативные правовые акты, позволяющие учесть гудвилл в составе нематериальных активов (отразить в бухгалтерском учете на счете 04 "Нематериальные активы" и осуществлять его списание посредством начисления амортизации), в настоящее время в законодательстве Республики Беларусь отсутствуют. Таким образом, согласно действующему законодательству Республики Беларусь, гудвилл не может быть признан нематериальным активом для целей бухгалтерского учета и для целей его отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [4].

Как уже указывалось выше, согласно требованиям, ст. 151 ГК деловая репутация как "нематериальное благо" является отдельным самостоятельным объектом гражданских прав, исходя из чего ее оценка Положением об оценке стоимости гражданских прав № 615 не предусмотрена [5]. Таким образом, учитывая невозможность проведения оценки деловой репутации (гудвилла) и определения ее "стоимостного выражения" для целей бухгалтерского учета, практически невозможно и признание гудвилла в качестве активов организации как для целей бухгалтерского учета, так и для целей составления бухгалтерской отчетности [6].

Следовательно, в настоящее время в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, регулирующего вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, гудвилл в бухгалтерском учете организации не отражается, соответственно не отражается и его списание (включение в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и в состав затрат, учитываемых при определении облагаемой налогом прибыли). Возможность бухгалтерского учета гудвилла у белорусской организации на счетах 04, 98 либо иных счетах бухгалтерского учета в настоящее время отсутствует.

Данный вывод распространяется и на хозяйственные операции, связанные с приобретением и реализацией долей в уставном фонде организации, в том числе и в ситуациях, когда фактическая стоимость приобретения доли превышает номинальную стоимость доли либо когда номинальная стоимость доли превышает стоимость ее фактического приобретения.

При отражении хозяйственных операций по приобретению и реализации долей у организаций, которые не являются резидентами Республики Беларусь и на которых не распространяются требования законодательства Республики Беларусь, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, таким организациям следует руководствоваться требованиями своего национального законодательства, которые могут устанавливать правила (методы и способы) ведения бухгалтерского учета, отличные от правил (методов и способов) ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

В таблице 1 проведем сопоставление отражения нематериальных активов на различных счетах бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика отражения гудвилла на счетах бухгалтерского учета

Доходы будущих периодов – счет 98	Расходы будущих периодов – счет 97	Нематериальный актив – счет 04
1) В составе доходов будущих периодов отражаем на счете 98 «Доходы будущих периодов» в том случае, если бы стоимость приобретения предприятия была меньше справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств	1) В составе расходов будущих периодов – отражение на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том случае, если бы стоимость приобретения превышала справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств	1) Согласно МСФО гудвилл относится к нематериальным активам, однако данный объект учета обладает особенностью, отличающей его от других НМА – деловая репутация не существует отдельно от предприятия
2) Отраженная в бухгалтерском учете стоимость отрицательного гудвилла списывается с одновременной корректировкой нераспределенной прибыли	2) Если гудвилл на конец года не соответствует признакам актива, то он списывается с включением остаточной стоимости в расходы	2) Текущая рыночная стоимость. При отсутствии такой стоимости – оценочная стоимость, которую предприятие: – заплатило бы за актив; – в случае операции между осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами; – исходя из имеющейся информации
	3) Потери от уменьшения полезности признаются прочими расходами	3) Сумма налоговых льгот или налогов, подлежащих уплате, возникающих вследствие объединения предприятий

Источник: собственная разработка автора

Таким образом, можно сказать, что гудвилл в бухгалтерском учете более целесообразно отражать на счете 04 «Нематериальные активы», чем на других счетах, представленных в таблице.

Следовательно, гудвилл:

1) это нематериальный актив;  
2) его стоимость определяется как разница между рыночной ценой и балансовой стоимостью активов предприятия как целостного имущественного комплекса;

3) указанная разница возникает в результате использования:

- лучших управленческих качеств;
- доминирующей позиции на рынке товаров, услуг;
- новых технологий.

Так же можно сказать, что стоимость гудвилла:

– не подлежит амортизации;  
– не учитывается при определении расходов налогоплательщика, в отношении активов которого возник такой гудвилл.

Гудвилл условно можно разделить на два вида: гудвилл при приобретении; гудвилл при приватизации (корпоратизации).

Основные требования при учете и отражении гудвилла при приобретении:

– если предприятие в результате приобретения ликвидируется, то (начиная с даты приобретения) покупатель отражает в своем балансе любой возникающий гудвилл;

– отраженный на балансе гудвилл в дальнейшем оценивается на наличие признаков возможного обесценивания;

– если гудвилл на конец года не соответствует признакам актива, то он списывается с включением остаточной стоимости в расходы;

– отраженная в бухгалтерском учете стоимость отрицательного гудвилла списывается с одновременной корректировкой нераспределенной прибыли;

– отраженная в бухгалтерском учете сумма накопленной амортизации гудвилла списывается с уменьшением его первоначальной стоимости;

– по гудвиллу амортизация не начисляется. Определение справедливой стоимости активов и обязательств. Как уже отмечалось выше, для определения наличия и размера гудвилла сначала необходимо рассчитать размер справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств.

Обесценивание гудвилла. При наличии у предприятия гудвилла следует обращать внимание на возможное его обесценивание. К общим признакам обесценивания гудвилла можно отнести:

1) уменьшение рыночной стоимости актива в течение отчетного периода на существенно большую величину, чем ожидалось;

2) существенные негативные изменения в рыночной, экономической или правовой среде, в которой действует предприятие, произошедшие в течение отчетного периода или ожидаемые в ближайшее время;

3) увеличение в течение отчетного периода рыночных ставок процента или других рыночных ставок дохода от инвестиций, которое может повлиять на ставку дисконта и существенно уменьшить сумму ожидаемого возмещения актива;

4) превышение балансовой стоимости чистых активов предприятия над их рыночной стоимостью;

5) другие свидетельства того, что эффективность актива является или будет хуже, чем ожидалось [7].

В результате анализа рассмотрено и выявлено, что наиболее целесообразным для отражения «деловой репутации» в системе бухгалтерского учета является счет 04 «Нематериальные активы».

Для определения методики движения гудвилла в финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимо законодательно установить основные нормы и правила с учетом формирования основных финансовых показателей.

#### Список цитированных источников

1. Гудвилл – разбираем основы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buhgalter911.com/news/news-493599.html>. – Дата доступа: 10.05.2018.

2. Что такое гудвилл и надо ли его отражать в учете и отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/chto-takoe-gudvill-i-nado-li-ego-otrazha>. – Дата доступа: 10.05.2018.

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности от 12.12.2016г. № 104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_121216\\_104.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121216_104.pdf). – Дата доступа: 10.05.2018.

4. Инструкции № 25 от 30.04.2012 г. «Бухгалтерский учет нематериальных активов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cent-r-cen.by/readnews/2123.html>. – Дата доступа: 10.05.2018.

5. Положение об оценке стоимости объектов гражданских прав №615 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.busel.org/texts/cat5ki/id5xwgcpx.htm> – Дата доступа: 10.05.2018.

6. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://kodeksy-by.com/grazhdanskij\\_kodeks\\_rb/151.htm](http://kodeksy-by.com/grazhdanskij_kodeks_rb/151.htm). – Дата доступа: 10.05.2018.

7. Гудвилл в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ipppou.ru/print/002035/>. – Дата доступа 10.05.2018.

УДК 331.101.6

*Казарян К. А.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В. В.*

## **ВЛИЯНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА НА ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Производительность труда в целом оказывает большое влияние на эффективное функционирование любого предприятия. Составляющей каждого предприятия являются, в первую очередь, трудовые ресурсы, которые обеспечивают благоприятное развитие деятельности фирмы и стремятся к достижению поставленных целей. Большую роль играет обеспечение полной занятости трудовых ресурсов и высокой продуктивности труда, создание нормальных условий для работы персонала и повышение уровня оплаты труда, достижение надлежащего экономического роста и качества жизни работников. Всё это позволяет повысить производительность труда фирмы в целом.

Выделим следующие факторы, оказывающие влияние на производительность труда фирмы и поддающиеся ее корректировке:

- применение различных технологий. Внедрение нового оборудования влияет на повышение производительности труда работников;

- изменение стиля или состава руководства. В период отрицательных результатов деятельности предприятия проблема может быть в неправильной организации работы, а смена руководящего состава на специалистов, способных грамотно планировать, организовывать и контролировать работу фирмы, может понести за собой положительные изменения;

- дополнительные стимулы. Производительность труда работников предприятия может быть усовершенствована путем выдачи им премий и доплат за хорошие показатели и результаты труда.

Помимо факторов, на которые предприятие может повлиять, существуют и те, которые воздействуют на производительность труда фирмы с внешней среды и не поддаются контролю. К таким факторам относятся:

- условия погоды. Дожди, холода, туман или очень жаркая погода способствуют снижению производительности труда;

- политическая обстановка в стране. Нестабильное положение в государстве отрицательно отражается на производительности того или иного предприятия;

- экономическая ситуация. В случае, если государство имеет невысокий уровень конкуренции на мировом рынке, производители не будут заинтересованы в росте производительности труда, так как сами имеют административные рычаги управления.