

## Гудвіл під час придбання: методи розрахунку і розкриття в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності

**Єремян О.М.**

кандидат економічних наук,  
доцент кафедри обліку і аудиту  
Херсонського національного технічного університету

**Бойко Л.І.**

кандидат економічних наук, доцент обліку і аудиту  
Херсонського національного технічного університету

У статті розглянуто питання регулювання національними і міжнародними обліковими стандартами оцінки і визнання в обліку гудвілу під час придбання, а також методичні й організаційні аспекти обліку гудвілу на балансі материнської компанії та його відображення у фінансовій звітності.

**Ключові слова:** гудвіл, справедлива вартість, оцінка, методи, облік, фінансова звітність.

Єремян Е.М., Бойко Л.И. ГУДВИЛЛ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ: МЕТОДЫ РАСЧЕТА И РАСКРЫТИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В статье рассмотрены вопросы регулирования национальными и международными учетными стандартами оценки и признания в учете гудвилла при приобретении, а также методические и организационные аспекты учета гудвилла на балансе материнской компании и его отражение в финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** гудвилл, справедливая стоимость, оценка, методы, учет, финансовая отчетность.

Yeremian O.M, Boyko L.I. GOODWILL ON ACQUISITION: METHODS OF CALCULATION AND DISCLOSURE OF THE ACCOUNTING AND FINANCIAL STATEMENTS.

The article deals with the regulation of national and international accounting standards, assessment and recognition in accounting for goodwill on the acquisition and methodological and organizational aspects of accounting goodwill on the balance sheet of the parent company and its reflected in the financial statements.

**Keywords:** goodwill, fair value, valuation, methods, accounting, financial statements.

**Постановка проблеми в загальному вигляді.** Сьогоднішня ситуація в економіці України є справжнім випробуванням для багатьох підприємств. Будь-яка кризова ситуація є справжнім тестом для підприємств загалом. Економічна криза призводить до активізації таких операцій, коли слабкі підприємства можуть стати об'єктами купівлі-продажу або злиття з тими, що змогли протистояти кризовим негативам. У таких умовах усе частіше на практиці буде виникати необхідність оцінки і відображення в обліку пид час купівлі-продажу підприємств такого активу як гудвіл. Гудвіл становить певний інтерес як для керівництва підприємства, так і для зацікавлених зовнішніх користувачів, що бажають прийняти рішення про інвестування, оскільки оцінка гудвілу як раз і є оцінкою минулих і майбутніх доходів підприємства, його потенціалу.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питаннями визначення сутності, оцінки та методики ведення бухгалтерського обліку гуд-

вілу в Україні та за кордоном займалися вчені: М. Бондар, С. Голов, В. Жук, В. Костюченко, О. Кузьмінська, Г. Уманців, М. Мард, Д. Хітчнер та інші. Однак дослідження науково-практичних публікацій із проблем обліку гудвілу свідчать, що їх більшість не приділяє достатньої уваги таким операціям та не пропонує цілісної системи їх обліку. Крім того, нез'ясованими залишаються деякі положення щодо визначення величини гудвілу. Враховуючи розбіжності викладення такого питання в положеннях бухгалтерського обліку, стає очевидним, що питання обліку гудвілу є неоднозначним і потребує досконалого вивчення в контексті впровадження у вітчизняну практику. Моделі і концепції обліку мають бути приведені до норм, що відповідають стандартам, прийнятим у світовій обліковій практиці, тому слід приділити увагу проблемам оцінки, обліку і відображенню у фінансовій звітності гудвілу.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою статті є дослідження й уза-

гальнення питань регулювання обліковими стандартами оцінки і визнання в обліку гудвілу під час придбання, а також методичних й організаційних аспектів обліку гудвілу та його відображення у фінансовій звітності.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** На сьогодні гудвіл як економічна й облікова категорія залишається предметом однієї з найбільш палких дискусій не тільки в Україні, а й у всьому світі. В Україні регулювання бухгалтерського обліку гудвілу здійснюється як Податковим кодексом України, так і національним П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств». При цьому трактування гудвілу у вітчизняних нормативних актах відрізняються переважно визначенням його як результату порівняння вартостей (таблиця 1).

Обидва вищенаведені нормативні акти фіксують визнання гудвілу як різницю між вартостями – ринковою (справедливою вартістю ідентифікованих активів та зобов'язань) та балансовою (часткою покупця), що свідчить про те, що він може виникати лише під час розрахунку таких вартостей, тобто під час придбання (об'єднання) підприємств.

Останнім часом різниця між балансовою й ринковою вартістю капіталу постійно збільшується за рахунок того, що в бухгалтерському обліку згідно з чинними стандартами відображається лише незначна частина інтелектуального капіталу (як складової об'єктів інтелектуальної власності) у вигляді нематеріальних активів. Але прибутковість, перспективність розвитку, а значить і ринкову вартість підприємства значною мірою формують насамперед елементи людського капіталу (навички та знання робітників), а також такі ефемерні поняття, як зв'язки, бренд, ділова репутація та ін. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з нематеріальними активами, як правило, неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності. Виникає суттєва проблема,

пов'язана з неможливістю прямої оцінки цих елементів. Таким чином, ключовими обліковими питаннями гудвілу є:

- первісне визнання та оцінка;
- подальша оцінка, що зводиться головним чином до знецінення;
- розкриття інформації у фінансовій звітності.

Як правило, сума, сплачена за чисті активи бізнесу (в процесі придбання бізнесу), не збігається з сумою придбаних чистих активів, внаслідок чого виникає різниця (переплата / знижка з ціни).

Завдання обліку – пояснити виникнення цієї різниці, розкласти її на складові компоненти. З цієї метою проводиться переоцінка активів і зобов'язань за справедливою вартістю, оскільки порівняння сум, що представляють собою ринкову оцінку й облікову вартість даних об'єктів, є порушенням принципів порівнянності. Крім того, в цій різниці потрібно ідентифікувати нематеріальні активи (власні торговельні марки, домени в мережі Інтернет, списки клієнтів і ін.), які не були враховані на балансі в компанії, що купується, але на дату придбання мають справедливую вартість, а також визнати умовні зобов'язання, що не підлягають визнанню у звітності компанії, що купується (наприклад, зобов'язання перед податковими органами навіть, коли немає ймовірності того, що для їх врегулювання здійснюється вибуття ресурсів, що містять економічну вигоду). Після ідентифікації компонентів різницею, яка виникла під час придбання бізнесу залишиться нерокладена сума, яка і буде представляти собою гудвіл.

Основні положення П(С)БО 19 під час обліку та відображенні гудвілу під час придбання зводять до такого:

- якщо підприємство внаслідок придбання ліквідується, то (починаючи з дати придбання) покупець відображає у своєму балансі будь-

Таблиця 1

Визначення гудвілу в нормативних актах України

Нормативно-правовий акт	Дефініція
П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств», затв. наказом МФУ № 163 від 07.07.1999 р. [8]	Гудвіл – перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних (непередбачених) зобов'язань на дату придбання.
Податковий Кодекс України, затв. пост. ВРУ № 2755-VI від 2.12.2010 р. [7]	Гудвіл (вартість ділової репутації) – нематеріальний актив, вартість якого визначається як різниця між ринковою ціною та балансовою вартістю активів підприємства як цілісного майнового комплексу, що виникає в результаті використання кращих управлінських якостей, домінуючої позиції на ринку товарів, послуг, нових технологій.

**Визначення справедливої вартості придбаних активів і зобов'язань  
у П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» [8]**

Об'єкти визначення справедливої вартості	Визначення справедливої вартості
1. Цінні папери	Поточна ринкова вартість на фондовому ринку. Коли немає такої оцінки, то визначають експертну
2. Дебіторська заборгованість	Теперішня (дисконтована) сума, яка підлягає отриманню, що визначена: • за відповідною поточною відсотковою ставкою; • за вирахуванням резерву сумнівних боргів та витрат на отримання дебіторської заборгованості (в разі необхідності). Дисконтування не провадиться для короткострокової заборгованості, якщо різниця між номінальною сумою дебіторської заборгованості та дисконтованою сумою несуттєва (менше 5% номінальної суми)
3. Запаси	
3.1. Готова продукція і товари	Ціна реалізації за вирахуванням: • витрат на реалізацію; • суми надбавки (виходячи з надбавки для аналогічної готової продукції та товарів)
3.2. Незавершене виробництво	Ціна реалізації готової продукції за вирахуванням: • витрат на завершення; • витрат на реалізацію; • надбавки (прибутку), розрахованої за розміром прибутку аналогічної готової продукції
3.3. Матеріали	Відновлювальна вартість (собівартість придбання)
4. Основні засоби	
4.1. Земля і будівлі	Ринкова вартість
4.2. Устаткування	Ринкова вартість. Коли немає даних про ринкову вартість, тоді визначають відновлювальну вартість (собівартість придбання) за вирахуванням суми зносу на дату оцінки
4.3. Інші основні засоби	Відновлювальна вартість (собівартість придбання) за вирахуванням суми зносу на дату оцінки
5. Нематеріальні активи	Поточна ринкова вартість. Коли немає такої вартості, тоді визначають оцінювальну, яку підприємство: • сплатило б за актив; • в разі операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; • виходячи з наявної інформації
6. Чисті активи або зобов'язання за пенсійними програмами з передбаченими виплатами	Теперішня (дисконтована) сума належних виплат пенсій за вирахуванням справедливої вартості будь-яких активів пенсійної програми
7. Податкові активи та зобов'язання	Сума податкових пільг чи податків, що підлягають сплаті, які виникають унаслідок об'єднання підприємств
8. Поточні та довгострокові зобов'язання	Теперішня (дисконтована) сума, яка має виплачуватися під час погашення заборгованості, визначеної за відповідними поточними відсотковими ставками. Дисконтування не провадиться для короткострокових зобов'язань, якщо різниця між номінальною сумою зобов'язання та дисконтованою сумою є несуттєвою (менше 5% номінальної вартості)
9. Обтяжливі контракти та інші непередбачені зобов'язання	Теперішня (дисконтована) сума, яка підлягає сплаті під час погашення зобов'язання, визначена за відповідною поточною відсотковою ставкою

який гудвіл, що виникає в результаті придбання;

– відображений на балансі гудвіл надалі оцінюється на наявність ознак можливого знецінення;

– якщо гудвіл на кінець року не відповідає ознакам активу, то він списується з включенням залишкової вартості до витрат;

– відображена в бухгалтерському обліку вартість негативного гудвілу списується з одночасним коригуванням нерозподіленого прибутку;

– відображена в бухгалтерському обліку сума накопиченої амортизації гудвілу списується зі зменшенням його первісної вартості;

– з гудвілу амортизація не нараховується.

Отже, ПСБО не містять критеріїв визнання гудвілу. По суті єдиною умовою для визнання гудвілу як результату об'єднання бізнесу є його правильна оцінка.

Згідно з п. 11 П(С)БО 19 покупець визнає лише ті придбані ідентифіковані активи, зобов'язання та непередбачені зобов'язання, які були на дату придбання та якщо їх справедливую вартість можна достовірно оцінити. Тобто для визначення наявності та величини гудвілу спочатку необхідно розрахувати справедливую вартість придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань (таблиця 2).

Гудвіл складно оцінити під час продажу або навпаки під час придбання бізнесу, проте потрібно знати скільки він коштує. Тому доцільно розглянути методи розрахунку гудвілу, який виникає в момент придбання дочірньої компанії.

Згідно з МСФЗ 3 [6] на дату придбання компанії покупець повинен:

- визнати гудвіл, отриманий у результаті об'єднання бізнесу як актив;
- оцінити гудвіл за собівартістю.

Розглянемо методи розрахунку різниці між ціною фірми і справедливою вартістю всіх її активів, а також подальшу оцінку гудвілу і порядок розкриття інформації в обліку.

Існує кілька методів визначення вартості гудвілу під час придбання компанії. «Пропорційний» метод. Традиційно гудвіл, що виникає в момент придбання дочірньої компанії, розглядається (і розраховується) як перевищення справедливої вартості відшкодування, переданого контролюючим акціонером, над його часткою в справедливій вартості чистих активів «дочки».

Вартість гудвілу визначають як різницю між справедливою вартістю інвестиції (СВ інв.) та часткою інвестора у справедливій вартості придбаних ідентифікованих чистих активів

на дату здійснення операції (дату покупки) (ЧСВЧА на д.п.):

$$\text{Гудвіл} = \text{СВ інв.} - \text{ЧСВЧА на д. п.} \quad (1)$$

Частка у справедливій вартості чистих активів на дату покупки (ЧСВЧА на д.п.) визначається як різниця між вартістю придбаних ідентифікованих активів

(СВ акт.) і величиною зобов'язань, і умовних зобов'язань контрольованої компанії (СВ зобов.) (див приклади нижче):

$$\text{ЧСВЧА на д. п.} = \text{СВ акт.} - \text{СВ зобов.} \quad (2)$$

Метод «повного гудвілу». У МСФЗ 3 реалізована концепція «повного гудвілу». Її суть зводиться до того, що в угодах із об'єднання бізнесу необхідно розраховувати величину гудвілу так, як вона розраховувалася б у разі, якби фірма-покупець викупила весь пакет голосуючих прав придбаної компанії. Такий підхід заснований на тому, що під час проведення операції з об'єднання бізнесу фірма-покупець отримує контроль над усіма активами придбаної компанії, враховуючи гудвіл (а не над частиною активів, що відповідає частці придбаних голосуючих прав), і повинна в повному обсязі відображати їх у консolidованій фінансовій звітності. Метод розрахунку «повного гудвілу» означає, що гудвіл, що виник у результаті об'єднання бізнесу, визнають як щодо частки акціонерів материнської компанії, так і щодо неконтрольованої частки.

Відповідно до МСФЗ 3 величину гудвілу розраховують як різницю між справедливою вартістю придбаного бізнесу загалом (СВ бізнесу) і справедливою вартістю всіх його чистих активів (СВЧА на д.п.). На дату покупки:

$$\text{Гудвіл} = \text{СВ бізнесу} - \text{СВЧА на д. п.} \quad (3)$$

Справедлива вартість придбаного бізнесу визначається як сума справедливої вартості інвестиції (СВ інв.) і справедливої вартості акцій придбаного бізнесу, що належать неконтрольованої частці (СВ НКЧ):

$$\text{СВ бізнесу} = \text{СВ інв.} + \text{СВ НКЧ} \quad (4)$$

Величину «повного гудвілу» згідно з МСФЗ 3 слід розподіляти між гудвілом, що належить до частки інвестора (Гудвіл інв.), і гудвілом, який належить до неконтрольованої частки (Гудвіл НКЧ). Перший визначають як різницю між справедливою вартістю інвестиції (СВ інв.) і часткою інвестора у справедливій вартості чистих активів на дату покупки (ЧСВЧА на д.п.), що відповідає «пропорційного» методу розрахунку гудвілу. Другий дорівнює різниці між «повним гудвілом» і гудвілом, який належить до частки інвестора.

$$\text{Гудвіл інв.} = \text{СВ інв.} - \text{ЧСВЧА на д. п.} \quad (5)$$

$$\text{Гудвіл НКЧ} = \text{Гудвіл} - \text{Гудвіл інв.} \quad (6)$$

Відзначимо, що зміна способу оцінки гудвілу впливає на порядок розрахунку неконтрольованої частки. Згідно з «пропорційним» методом розрахунку її значення визначають як добуток справедливої вартості чистих активів контрольованої компанії на дату звітності (СВЧА на д. з.) і частки акцій, які не контролює організація-інвестор (материнська компанія) (Ча):

$$\text{НКЧ} = \text{СВЧА на д. з.} \times \text{Ча} \quad (7)$$

Під час використання методу розрахунку «повного гудвілу» неконтрольована частка повинна бути збільшена на суму гудвілу, що належить до частки:

$$\text{НКЧ} = \text{СВЧА на д. з.} \times \text{Ча} + \text{Гудвіл НКЧ} \quad (8)$$

Також відзначимо, що під час розрахунку «повного гудвілу» виникає проблема оцінки неконтрольованої частки за справедливою вартістю. Як правило, справедлива вартість бізнесу (СВ бізнесу) може бути визначена справедливою вартістю акцій компанії, що обертаються на вільному ринку. Для розрахунку справедливої вартості акцій в обігу необхідно знайти добуток кількості акцій в обігу (К-ть акцій) на справедливу вартість однієї акції (СВ акції):

$$\text{СВ бізнесу} = \text{К-ть акцій} \times \text{СВ акції} \quad (9)$$

Порівняємо методи розрахунку гудвілу, який виникає під час придбання дочірньої компанії на умовному прикладі в таблиці 3.

Приклад 1.

Контролюючий акціонер придбав 80% акцій дочірньої компанії за 10000 грн, вартість чистих активів дочірньої компанії на час придбання склала 5000 грн. Частка меншості склала 2000 грн.

На підставі проведених розрахунків можна констатувати, що «пропорційний» метод враховує тільки гудвіл, який належить до контролюючого акціонера (6000 грн). Однак під час розрахунку «повного гудвілу» відбувається збільшення суми чистих активів, відображених у консолідованій фінансовій звітності материнської компанії.

Таким чином, премію за контроль під час використання методу розрахунку «повного гудвілу» розподіляють між материнською компанією і часткою меншості (рис. 1):

Дослідивши методи розрахунку гудвілу, логічно буде зосередити увагу на його відображенні в обліку і звітності.

Для відображення в обліку гудвілу Інструкцією № 291 передбачено рахунок 19 «Гудвіл», який має такі субрахунки:

– 191 «Гудвіл під час придбання» – із дебету цього субрахунку відображається вартість гудвілу, який виникає під час придбання іншого підприємства, а з кредиту – втрати від зменшення корисності гудвілу і сума списаного гудвілу;

– 193 «Гудвіл під час приватизації (корпоратизації)» – за дебетом цього субрахунку підприємства державного і комунального секто-

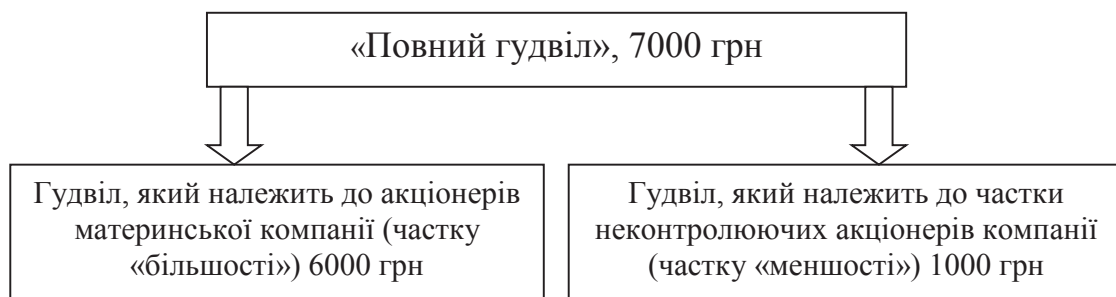


Рис. 1. Розподіл «повного гудвілу» на гудвіл, який належить до акціонерів материнської компанії і гудвіл, що належить до частки неконтролюючих акціонерів

Таблиця 3

Розрахунок гудвілу під час придбання

Показники	Пропорційний метод		Повний метод	
	розрахунок	сума, грн	розрахунок	сума, грн
Справедлива вартість інвестиції	-	10000	-	10000
Частка меншості	-	-	-	2000
Чисті активи ДК	5000*0,8	(4000)	-	(5000)
Гудвіл	10000-4000	6000	10000+2000-5000	7000

рів економіки відображають вартість гудвілу, який виник під час приватизації (корпоратизації), а за кредитом – суму списаного гудвілу.

При цьому в бухгалтерському обліку роблять такі записи (таблиця 4).

Гудвіл як повний, так і традиційний, крім позитивного, може приймати і негативні значення. Перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань об'єкта придбання над сукупністю витрат на об'єднання підприємств та / або видів їх господарської діяльності (раніше це був негативний гудвіл), відразу ж визнається доходом згідно з п. 13 П (С) БО 19 і відображається проводкою: дебет субрахунок 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» і кредиту субрахунок 746 «Інші доходи» [8].

Облік гудвілу в бухгалтерському балансі полягає у визнанні його нематеріальним довгостроковим активом в оцінці, розрахованій за методом повного або традиційного гудвілу. Гудвіл є довгостроковим активом, тому що придбаний бізнес, як очікується, не буде знову проданий протягом як мінімум одного року. Якщо ж бізнес купували з метою швидкого перепродажу, то в системах фінансового обліку для нього доцільно передбачити окремий рядок, оскільки по суті цей актив є запасом частки групи. Наприклад, у МСФЗ такий рядком буде рядок «необоротні активи, призначені для продажу» і «частина зобов'язань, що належить до необоротних активів, призначених для продажу» [3, с. 438].

Розглянемо порядок відображення інформації про гудвіл у фінансовій звітності. Відповідно до листа Мінфіну № 31-08410-07-10 / 5182 щодо відображення гудвілу у фінансовій звітності можна виділити такі основні моменти [12]:

– П(С)БО 19 визначає порядок відображення в обліку і звітності придбання інших підприємств та / або об'єднання видів їх діяльності, а також гудвілу, який виник під час придбання;

– форма фінансової звітності та її склад визначаються НП(С)БО 1;

– підходи до розкриття інформації за статтями, зокрема Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1), наведені в Методичних рекомендаціях № 433;

– у разі наявності в підприємства такого об'єкта обліку як гудвіл відповідна інформація відображається в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в додатковій статті «Гудвіл» (рядок 1050);

– вартість гудвілу, що виникає під час консолідації фінансової звітності материнського підприємства і фінансової звітності дочірніх підприємств, відображено в консолідованому Балансі (Звіті про фінансовий стан) (форма № 1-к) в рядку 1055 «Гудвіл під час консолідації».

Своєю чергою в примітках до фінансової звітності наведено інформацію в таблиці 5.

**Висновки і пропозиції.** Отже, з часу переходу України на МСФЗ порядок обліку гудвілу довгий час не було врегульовано. На сьогодні в міру адаптації МСФЗ до національних особливостей обліку, гудвіл став повноправним елементом фінансової звітності холдин-

Таблиця 4

## Відображення гудвілу в бухгалтерському обліку

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Яка сума відображається
	дебет	кредит	
1. Відображення гудвілу під час придбання в обліку підприємства-покупця:			
• під час передоплати	191 «Гудвіл під час придбання»	37 «Розрахунки з різними дебіторами»	Перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань на дату придбання
• під час подальшої оплати	191 «Гудвіл під час придбання»	68 «Розрахунки за іншими операціями»	
2. Відображення зменшення корисності гудвілу	977 «Інші витрати звичайної діяльності»	191 «Гудвіл під час придбання»	У межах балансової (залишкової) вартості
3. Відображення списання гудвілу, який виник у процесі приватизації (корпоратизації) підприємства	45 Вилучений капітал»	193 «Гудвіл під час (корпоратизації приватизації)»	У межах балансової (залишкової) вартості

гових формувань, як це і передбачається в МСФЗ. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України аналогічно міжнародним визнають поняття гудвілу тільки в межах процесів об'єднання підприємств і не долучають його до складу нематеріальних активів, як це було спочатку. Міжнародні норми містять два методи обліку гудвілу – пропорційний і за справедливою вартістю. Холдинги в Україні, які складають звітність за МСФЗ, використовують ці методи. Водночас в Україні, не дивлячись на позитивні зрушення з цього питання, стандарти не містять подібних методик розрахунку й оцінки гудвілу. Це істотно ускладнює порядок обліку гудвілу вітчизняними холдин-

говими компаніями, які не містять іноземних інвестицій і не складають звітність за МСФО.

Актуальним і важливим є внесення відповідних змін і доповнень до П (С) БО 19 «Об'єднання підприємств» у частині розшифровки окремих положень обліку гудвілу, і розробка методичних рекомендацій, що містять чітку послідовність розрахунку та обліку гудвілу, частки меншості і загальний порядок консолідації. Це забезпечить наближення національного законодавства до вимог МСФЗ з урахуванням особливостей економічних відносин між материнською і дочірніми підприємствами, які функціонують виключно в межах України.

Таблиця 5

## Відображення інформації про гудвіл у фінансовій звітності

Розкриття інформації	Джерело	Зміст інформації
1. Розкриття інформації щодо гудвілу, що виникає під час придбання	П (С) БО 19	Інформація про зміни балансової вартості гудвілу з наведенням даних про таку його вартість на початок і кінець року. При цьому розкривається інформація про: 1) накопичену суму втрат від знецінення на початок і кінець періоду; 2) визнаний за звітний рік гудвіл (за винятком гудвілу, що увійшов до групи вибуття); 3) гудвіл, вміщений до групи вибуття.
2. Розкриття інформації щодо зменшення корисності гудвілу	П(С)БО 28	У разі зменшення корисності активів за кожною їх статтею наведено таку інформацію: 1) суму втрат від зменшення корисності, відображену у Звіті про фінансові результати (форма № 2); 2) суму втрат від зменшення корисності, відображену у складі власного капіталу.
		Для кожної групи активів, яка генерує грошові потоки, на яку було розподілено вартість гудвілу наведено таку інформацію: 1) розподілена балансова вартість гудвілу; 2) база, прийнята для визначення суми очікуваного відшкодування цієї групи.  Якщо частина вартості гудвілу, який виник у результаті об'єднання підприємств, протягом звітного періоду не було розподілено на групу активів, яка генерує грошові потоки, то на дату звітності наведено: а) нерозподілену вартість гудвілу; б) причини через які ця сума залишилася нерозподіленою.

## ЛІТЕРАТУРА:

1. Вакун О. Гудвіл як об'єкт бухгалтерського обліку: сутність, класифікація, шляхи розвитку / О. Вакун // Інноваційна економіка. – 2010. – № 6 (25). – С. 135–141.
2. Волинець Л. Гудвил как категория бухгалтерского учета / Л. Волинець // Экспресс – анализ законодательных и нормативных актов. – 2010. – № 9–10. – С. 23–36.
3. Голов С. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: практ. посіб. / С. Голов, В. Костюченко. – К.: Лібра, 2011. – 840 с.
4. Жолнер І. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І. Жолнер. – К.: НУХТ, 2012. – 335 с.
5. Забута І. Гудвилл: методы расчета и обесценение [Електронний ресурс] / І. Забута // Институт проблем предпринимательства. – 2010. – Режим доступу: <http://www.iprrou.ru/>.

6. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 «Об'єднання бізнесу» / Міністерство фінансів України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320316/file/IFRS%2003.pdf>.
7. Податковий кодекс України, затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-VI // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.
9. Сагова С. Особливості обліку гудвілу / С. Сагова // Фінанси, облік і аудит. – 2009. – № 14. – С. 291–298.
10. Уманців Г. Учет гудвилла при приобретении предприятий / Г. Уманцев // Дебет-Кредит. – 2001. – № 14. – С. 50–53.
11. Филина О. Рассчитываем и оцениваем гудвилл / О. Филина // Актуальная бухгалтерия. – 2013. – № 11. – С. 103–108.
12. Щодо відображення гудвілу в фінансовій звітності: Лист Міністерства Фінансів України від 12.03.2014 р. № 31-08410-07-10/5182 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/5291-5182.html>.