Гудвил как категория бухгалтерского учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Генералова, Наталья Викторовна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Генералова, Наталья Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

154

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Генералова, Наталья Викторовна

Введение.

Глава 1. Гудвил как объект исследования.

1.1. Эволюция понятия гудвил и его сущность.

1.2. Классификация гудвила и его составляющих.

1.3. Гудвил как учетная категория.

Глава 2. Гудвил как категория бухгалтерского учета.

2.1. Учет положительного гудвила.".

2.2. Учет бэдвила.

2.3. Оценка гудвила.

2.4. Распределение стоимости гудвила между отчетными периодами.

Глава 3. Влияние отражения гудвила в отчетности на принятие решений.

3.1. Применение рыночной оценки для приобретенных чистых активов

3.2. Способы учета гудвила и их влияние на показатели финансовой отчетности.

3.3. Гудвил и возможность финансовых манипуляций.

3.4. Сравнительный анализ национальных норм бухгалтерского учета гудвила.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Гудвил как категория бухгалтерского учета"

Актуальность исследования. В настоящее время российская экономика уже прошла этап становления рыночной экономики, о котором так много говорили и писали, от которого так много ждали. Если в 90-х годах говорили о появлении таких новых учетных категорий как финансовые вложения, финансовые инструменты, лизинг, векселя, нематериальные активы и пр., сегодня в профильных изданиях по бухгалтерскому учету обсуждается уже не сам факт их наличия (эти объекты прочно вошли в теорию учета), на первый план сегодняшней бухгалтерии вышел «вопрос» методологии учета «уже не новых категорий, но еще недостаточно изученных».

Одним из таких объектов является гудвил. Он представляет огромный интерес, как для руководства предприятия, так и для заинтересованных внешних пользователей, желающих принять решение об инвестировании, поскольку оценка гудвила и есть оценка прошлых и будущих доходов предприятия, его потенциала. Гудвил - это «прорыв» бухгалтерии как науки, возможность уйти от историчности своих данных, и жить будущим.

На сегодняшний момент гудвил как экономическая и, как учетная категория остается предметом одной из самых жарких дискуссий среди теоретиков и практиков экономической науки. Международный стандарт финансовой отчетности 22 «Объединение компаний» является предметом постоянный прений, выбор учета объединения компаний и вопрос оценки и учета гудвила до сих пор не сходит со страниц профессиональной печати. Новые правила учета слияний и поглощений компаний и учета гудвила для американских компаний утверждены принятыми Положениями о стандартах финансового учета 141 «О коммерческих объединениях» и 142 «Гудвил и другие нематериальные активы», вышедшими в 2001 году. В России учету гудвила посвящены два документа: ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» и Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом МФ РФ №112 от

30.12.1996 г. Однако ни один из этих документов не содержит подробной методики учета и формирования показателей отчетности, касающихся гудвила.

Приведенные обстоятельства позволяют обозначить актуальность предлагаемого направления исследования, его цели, выделить основные направления, поставить задачи, решение которых обеспечит достижение поставленной цели.

Степень изученности проблемы. В современной зарубежной литературе общие методологические вопросы, посвященные проблеме учета гудвила, как нематериального актива, описаны в трудах, переведенных на русский язык Р. Энтони и Дж. Риса, Б. Нидлза, X. Андерсона, Д. Колдуэлла; Э.С. Хендриксена и М.Ф. Ван Бреды; М.Р. Мэтьюса, Ж. Ришара. Определенный интерес представили работы, изданные в США M.L. Mace, And G.E. Montgomery, J. Ron Colley, Ara G. Volkan, Paul H. Walgenbach, Erneat I. Hanson, Norman E. Dittrich. Значительный вклад в разработку вопросов учета гудвила внесли отечественные авторы И.Ф. Шерр, M.JI. Пятов, С.И. Пучкова, H.H. Карзаева.

Публикации, посвященные гудвилу, не дают комплексного освещения экономического содержания категории гудвил и не содержат ответа на значительное число вопросов, возникающих в теории и на практике.

Цель и задачи исследования. Цель исследования - раскрыть роль гудвила в хозяйственной деятельности организаций, систематизировать накопленную информацию и сформулировать предложения по гармонизации учета и отчетности гудвила. Эта цель достигается путем решения следующих задач:

- раскрыть гудвил как предмет исследования: привести историческую справку о данной категории, очертить границы понятия, раскрыть основные-подходы к пониманию, систематизировать факторы, определяющие гудвил, дать его определение, изложить классификацию гудвила, осветить вопрос терминологии данного понятия;

- разработать рекомендации по учету и оценке гудвила: раскрыть возможные способы учета приобретенного гудвила, обосновать способы учета созданного гудвила, изложить методы их оценки и обосновать способы распределения его стоимости между отчетными периодами;

- проанализировать влияние способа учета и - оценки гудвила на показатели финансовой отчетности и принятие экономических решений пользователями.

Предмет и объект исследования. Объектом исследования является гудвил, нематериальные активы в общем, как важнейшая составляющая финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Предметом исследования были теоретические, методологические и практические вопросы учета гудвила и их влияние на финансовую отчетность.

Методика исследования. Теоретическую и методологическую основу работы составили труды ведущих ученых по вопросам экономической теории, методологии бухгалтерского учета, общей статистики, экономического анализа: A.C. Бакаева, В.Г. Гетьмана, И.И. Елисевой, В.Д. В.В. Ковалева, Ж.Г. Леонтьевой, В.А. Лялина, Новодворского, П.Я. Октябрьского, В.Ф, Палия, В.В. Патрова, А.Н. Романова, Л.З. Шнейдмана.

В ходе исследования изучены и обобщены законодательные и нормативные документы, а также международные стандарты финансовой отчетности.

При разработке и решении поставленных задач применялись общенаучные методы и приемы: абстрактно-логический метод, метод сравнительного и выборочного анализа, моделирование, анализ и синтез, метод кластерного анализа, метод научных абстракций, экономико-математический инструментарий.

Научная новизна исследования заключается в разработке и теоретическом обосновании бухгалтерской категории 1удвила как субъективной оценки объективно присущей данности.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- дано теоретическое обоснование экономической сущности гудвила как неотъемлемого элемента финансово-хозяйственной деятельности организации; систематизированы факторы, обуславливающие гудвил, и на их основе разработана классификация причин его возникновения;

- сформулированы определения гудвила как категории вообще, гудвила организации, гудвила как учетной категории, базирующиеся на субъективно-объективной природе гудвила;

- построена концептуальная модель бухгалтерского учета гудвила, в основу которой положена цель бухгалтерского учета, определяемая потребностями как внутренних, так и внешних пользователей информации: понятие —> признание -» оценка —> амортизация —> отражение в финансовой отчетности —> влияние на принятие решений;

- показано влияние способа учета и оценки гудвила на формирование показателей финансовой отчетности и принятие экономических решений заинтересованными пользователями.

Теоретическое и практическое значение работы. Исследование представляет собой самостоятельную завершенную научную разработку одной из острейших проблем формирования рыночного механизма российской экономики: процесса экономического роста организаций за счет внутренне созданных преимуществ и процессов экономической интеграции организаций (слияний и поглощений).

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что они способствуют пониманию экономической сущности гудвила, позволяют понять проблемные моменты учета данной категории, обусловленные многогранностью предмета исследования. Материалы исследования могут быть использованы при уточнении и разработке отечественного стандарта (положения) по бухгалтерскому учету гудвила и объединению хозяйствующих субъектов.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования сообщались и обсуждались на Конференциях научного общества

Санкт-Петербургского торгово-экономического института, Всероссийской научно-практической конференции Пензенского Государственного университета, Санкт-Петербургского Государственного Университета. По теме диссертационного исследования автором опубликовано семь работ.

Структура исследования. Диссертационная работа включает введение, три главы, заключение и список литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Генералова, Наталья Викторовна

Заключение

Гудвил является одной из самых сложных и противоречиво трактуемых категорий бухгалтерского учета, что обусловлено его неосязаемым характером и в тоже время объективными, видимыми проявлениями.

В рыночной экономике гудвил - залог успешного функционирования субъекта хозяйственный отношений. В сегодняшних условиях сверхприбыльность организации главным образом достигается за счет реализации потенциального, объективно существующего, гудвила.

Задача менеджмента - «рассмотреть» гудвил и «воплотить» его в процессе функционирования. Раневская не видела потенциальный гудвил своего имения, в то время как Лопахин усматривал в приобретении колоссальную прибыль, обусловленную иным, более выгодным использованием собственности [А.П. Чехов пьеса "Вишнёвый сад"]. Однако можно ли сказать, что в имении Раневской не было гудвила, а в имении Лопахина гудвил появился. Нет, гудвил объективно существовал и в имении Раневской, только для пожилой дамы по субъективным причинам гудвила не было, а в имении приобретателя он присутствует.

Таким образом, гудвил объективно существует в каждый момент времени, независимо реализуется ли он владельцем или нет (объективность гудвила), более того он постоянно претерпевает изменения в процессе функционирования носителя гудвила. Так, если продолжить аналогию с вишневым садом, то Лопахин может обнаружить на участке нефтяные залежи или бесценный клад, и в этом случае даже субъективно-объективный гудвил Лопахина в момент покупки не будет равняться сверхдоходу от использования данного актива.

Подводя итог сказанному можно сделать следующие выводы: гудвил объективен по своей природе, т.е. он существует вне зависимости от внешних обстоятельств; объективность гудвила возможно оценить только в случае использования его субъектом, т.е. гудвил категория субъективно-объективная; субъективно-объективная оценка может быть пересмотрена «новыми» обстоятельствами использования активов организации.

В процессе исследования автор исходил из концепции гудвила, позволяющей систематизировать и обобщить накопленную информацию. Эта концепция включает основные теоретические принципы учета и процедуры отражения гудвила в отчетности. Установлена прямая и обратная взаимосвязь между элементами концепции гудвила. Первая, формируя способы учета и оценки, предопределяет значения показателей финансовой отчетности, служащих базой принятияуправленческих решений. Вторая позволяет собственнику выбирать такие способы учета и оценки, которые вытекают из его целей. Так, желая составить инвестиционно-привлекательную отчетность, бухгалтер должен выбрать учетный способ, предполагающий капитализацию гудвила: гудвил отражается в балансе, а показатели отчета о прибылях и убытках не затрагиваются. Напротив, признавая гудвил как расход текущего периода, администрация уменьшит прибыль, что может даже привести к появлению в отчетности убытка. Таким образом, когда речь идет о выборе того или иного способа учета и отражения в отчетности гудвила, необходимо понимать, что какой бы способ ни выбрал бухгалтер, он тем или иным образом вуалирует бухгалтерскую отчетность.

Гудвил может рассматриваться в широком и узком смысле. Широкая трактовка исходит из того, что неосязаемая составляющая любого функционирующего объекта присутствует до момента продажи и может быть выражена в стоимостной оценке, при этом ее стоимость очень чувствительна к малейшим изменениям определяющих ее факторов.

Частный случай это купля-продажа компании. Но есть и созданный гудвил. Гудвил в узком смысле рассматривается непосредственно как учетная категория. В литературе и практике превалирующим является вариант учета приобретенного гудвила как нематериального актива. Однако это далеко не единственный вариант учета и не единственный случай его возникновения.

В процессе исследования была проведена классификация факторов гудвила. Pix можно разделить на шесть основных группы: рыночные, денежных потоков, стабильности, «человеческие», эксклюзивные, синергии.

Несмотря на нематериальную природу гудвила, ряд обстоятельств свидетельствуют о его объективном существовании:

1) гудвил проявляется в момент купли-продажи или псевдокупли-продажи компании как имущественного комплекса в форме разности между покупной ценой и стоимостью чистых активов ей принадлежащих. Это доказывает объективное существование приобретенного гудвила. Факт продажи предприятия целиком только дает возможность оценить гудвил, имеющийся к моменту продажи, но сам по себе ни в коем случае не может быть причиной возникновения гудвила;

2) оценка не влияет на гудвил как таковой, но уточняет его количественное выражение;

3) гудвил является одним из проявлений синергетического эффекта. Формула 2 + 2 = 5 и есть объяснение гудвила;

Существует два основных подхода к пониманию гудвила как учетной категории: подход сверхдоходов и подход скрытых активов.

В рамках первого подхода гудвил отражается в бухгалтерском учете как величина, представляющая залог будущих экономических выгод. Эта переплата может быть отражена как актив или каким-то иным образом, но при всех обстоятельствах она предполагает соотношение доходов и расходов от хозяйственной операции. Главный момент заключается в том, что есть нечто целое, объективно существующее и субъективно оцененное.

В рамках второго подхода вопрос ставиться несколько иначе: как идентифицировать переплату, т.е. каким образом распределить ее между другими активами, и соответственно как соотнести доходы и расходы в зависимости от сроков их полезного использования. В этом случае задача сводится к тому, чтобы отразить каждый элемент, обуславливающий гудвил и тем самым уйти от него. В ходе работы было отдано предпочтение первому подходу, что позволило сформулировать следующие определения:

1) гудвил есть категория, отражающая преимущества (достоинства) отдельного объекта, отличающие его среди родственных объектов, и вследствие эффекта синергии приводящие к возникновению экстраординарной составляющей;

2) гудвил есть категория, которая определяется как сумма всех неосязаемых атрибутов бизнеса. Гудвил зарождается внутри организации и имманентен ей;

3) гудвил есть категория, существующая в каждый момент времени функционирования организации, и оказывающая влияние на ее финансовые результаты организации. Влияние может быть как положительным, так и отрицательным.

Приведенные дефиниции отличаются от принятой тем, что дают более общее представление о гудвиле, а не сводят его к процедуре исчисления.

В работе приведена классификация гудвила по пяти основаниям:

К1 - по сфере применения: экономический, юридический, бухгалтерский;

К2 - по объекту применения: хозяйствующего субъекта, отдельного явления (скрытый потенциал);

КЗ - по характеру возникновения: созданный, приобретенный;

К4 - по степени влияния на бухгалтерскую отчетность: собственно гудвил (положительный), бэдвил (отрицательный гудвил);

К5 — по способу реагирования на «уход» владельца: позитивный «кошачий», негативный «собачий».

По нашему мнению оправдано (по результатам проведенного исследования) применять термин «гудвил», а не деловая репутация, так как данное обозначение комплексно раскрывает категорию, обуславливающую экстраординарную эффективность, не ограничивая рамками репутации фирмы, позволяя учесть все факторы (географическое расположение, опыт сотрудников, качество предоставляемых услуг и пр.). Для обозначения отрицательного гудвила допустимо использовать термин «бэдвил» от английского «bad will». Однако в данном случае следует понимать, что термин «гудвил» одновременно а) отражает как положительный гудвил, так и отрицательный гудвил; б) используется в значении положительного гудвила.

Задача по учету приобретенного гудвила достигается путем ответа на три основных вопроса: 1) что собой представляет переплата (скидка) при покупке компании как имущественного комплекса (сущность гудвила); 2) каким образом количественно измерить приобретенный гудвил (оценка гудвила); 3) как отразить гудвил на счетах бухгалтерского учета (учет гудвила).

Сущность гудвила обусловлена уровнем доходности фирмы «А», который должен отвечать следующим условиям: ra > ra\*. Ra>Ro/0, L R А > Rbj где Ra - рентабельность фирмы А,

Ra\* - рентабельность аналогичной фирмы данной отрасли,

R% - рентабельность размещения денежных средств в кредитных организациях,

Re - обычная рентабельность для фирмы Б.

В диссертационной работе выделены четыре подхода к оценке гудвила:

1) метод общей оценки;

2) метод дополнительной "зарабатывающей" способности (метод дополнительной прибыли - текущая дисконтированная оценка будущей сверхприбыли;

3) метод оценки гудвила как превышение рыночной стоимости фирмы над стоимостью его чистых активов;

4) метод капитализации текущих расходов, направленных на создание гудвила (для оценки созданного гудвила).

Наибольшее распространение на практике нашел метод общей оценки. При количественной оценке гудвила важно учитывать то, что имеет место несопоставимость оценок сравниваемых величин (стоимости компании в целом

- по рыночной стоимости, стоимости активов этой компании - по балансовой стоимости), которая в данном случае не допустима. С целью учета именно гудвила, необходимо отделить «оценочную разницу», от его суммового выражения. Это достигается привлечением независимых оценщиков для определения рыночных цен активов, приобретаемой компании или выполнением арифметических процедур. В международной практике при расчете чистых активов используется справедливая стоимость, таким образом, величина гудвила оказывается «очищенной» от оценочной разницы. В диссертации предлагается уточнить отечественный стандарт в части оценки гудвила - применяя справедливую стоимость чистых активов.

Учет гудвила сводится к трем трактовкам: актив, расход или операция, связанная с изменением капитала. Учет отрицательного гудвила (бэдвила) должен быть построен на зеркальном отражении по отношению положительному гудвилу. Самое важное чтобы отрицательный гудвил представлял собой именно преимущества покупки, а не разницу, возникшую вследствие «нереальности» чистых активов приобретаемой фирмы. Учет бэдвила можно трактовать или как контрактив, или как доход, или как изменение капитала.

И, наконец, острейшим остается вопрос распределения стоимости гудвила между отчетными периодами. Возможны два подхода: не амортизировать (не списывать гудвил) или амортизировать (распределять между отчетными периодами, определяя срок полезного использования (функционирования), метод амортизации / распределения). Есть сторонники того и другого подходов. Доводом в защиту неамортизация гудвила служит тот факт, что стоимость приобретенного гудвила не уменьшается с течением времени. Напротив, в процессе работы фирмы гудвил постоянно изменяется, обычно в сторону увеличения. Так, возникает вопрос: какая необходимость списывать то, что не утрачивает с течением времени стоимости, а наоборот, растет в цене.

Сравнительный анализ национальных норм бухгалтерского учета гудвила. Изучение принципиальных различий в международной практике учета позволяет сделать вывод, что анализ финансовой отчетности иностранными инвесторами и кредиторами осложняется отсутствием единой для всех стран учетной методологии. Более того, возможны разночтения в части финансовых результатов даже в отчетности компаний, зарегистрированных и ведущих деятельность на одной «методологической» территории. Это характерно для компаний, публикующих консолидированную отчетность группы с большим числом дочерних отделений. В таких случаях резко осложняется проведение сравнительного анализа, гудвил в силу своей особенностей методологически размыт, так как подвержен вариациям вследствие противоречивых интересов пользователей финансовой отчетности.

В большинстве стран положительный гудвил капитализируется, увеличивая тем самым стоимость имущества, однако срок его полезного использования остается не ясным и в настоящее время его продолжительность достигает 40 лет. Величина отрицательного гудвила либо списывается на финансовые результаты или резервируется непосредственно в момент принятия к учету, либо равномерно относится на результаты последующих отчетных периодов.

Таким образом, о едином способе отражения гудвила в отчетности в разных странах говорить рано, хотя активная работа по «сглаживанию» различий ведется профессиональными международными объединениями.

Реформирование национальной системы учета требует от специалистов не только знания международных стандартов, но и умения анализировать и применять на практике предлагаемые учетные способы. Однако учет гудвила и операции покупки компании в целом в российском законодательстве еще не в полной мере соответствует международным стандартам, так ПБУ 14/2000 предписывает учитывать приобретенные чистые активы по балансовой стоимости, а МСФО 22 - по справедливой.

Учитывая ориентацию российского бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности, предстоит большая работа по приведению норм учета гудвила в соответствии с МСФО 22. Данная работа должна проводится не в рамках внесения дополнений и изменений в ПБУ 14/2000, а в форме разработки отдельного стандарта (ПБУ) аналогично МСФО 22 «Объединение компаний». А поскольку гудвил «не укладывается» в рамки, предусмотренные ПБУ 14/2000 для нематериальных активов, новый стандарт позволил бы обособить его как учетный объект от прочих видов имущества для этого в активе баланса должна быть выделена отдельная статья «Гудвил» и значение рассмотренной категории не должно быть «спрятано» в составе нематериальных активов.

Гудвил, как душа человека, — его нельзя потрогать, но он есть, он оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий. Его бухгалтерский учет многовариантен как и многогранен сам объект исследования. Выбирая то или иное сочетание способов его учета, оценки и отражения в отчетности, бухгалтер неизбежно оказывает влияние на принятие решений заинтересованными пользователями.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Генералова, Наталья Викторовна, 2003 год

1. Официальные документы

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной думой 22 октября 1994 года.

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной думой 22 декабря 1995 года

4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая

5. Федеральный закон от 21.11.1996г. 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена Постановлением Правительства РФ от 06.03.1997г. №283

7. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997г.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/98), утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60-н

11. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43-н

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. N 32н

13. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн

14. Приказ Минфина от 31.10.2000г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению».

15. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»

16. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

17. Приказ Минфина России от 30.12.1996 №112 «О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

18. Письмо Минфина России «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий» от 23.12.1992 г. № 117

19. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н "О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций"

20. Международные стандарты финансовой отчетности. М.:Аскери-АССА, 1999г.1. Книги и статьи

21. Аверчев И. Оценка гудвила // www.gaap.ru

22. Алейникова М.Ю. Методическое обеспечение бухгалтерского учета нематериальных активов // Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Краснодар, 2000г.

23. Англо-русский словарь по бухгалтерскому учету, аудиту и финансам. Сост. Терехов Д.Ю. — М.: Аскери, 1994.

24. Барахин А.Б. Экономика и право. Энциклопедический словарь. М.: Книжный мир, 2000.

25. Бернар И., Колли Ж.К. Толковый экономический и финансовый словарь: французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология: в 2-х тт. -т. 2: Пер. с фр. -М.: Международные отношения, 1997.

26. Бизнес: Толковый словарь: англо-русский. — М.: ИНФРА-М, Издательство «Весь Мир», 1998.

27. Блатов H.H. Балансоведение (общий курс). JI., 1930.

28. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Перевод с англ. -М.: Филин, 1997.

29. Большой бухгалтерский словарь / Под. Ред. А.Н. Азрилияна. — М.: Институт новой экономики, 1999.

30. Большой экономический словарь / Под. Ред. А.Н. Азрилияна. 2-е изд. доп. и перераб. -М.: Институт новой экономики, 1997.

31. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. М.: Книжный мир, 2000.

32. Брыжик A.A. Экономическая суть и принципы учета гудвилла // Приложение к газете «Деловой Петербург» 2001, № 40 октябрь.

33. Бухгалтерский учет для руководителя. Я.В. Соколов, M.JI. Пятов и др., — М.: «Проспект», 2000.

34. Бухгалтерский учет и анализ в США М.:ВИНИТИ, 1993.

35. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства. 17-е изд. - М., 1931.

36. Воронцовский A.B. Инвестиции и финансирование: Методы оценки и обоснование. СПб Издательство С-Петербургского университета, 1998. - 528с.

37. Государственно-монополистический капитализм и юридическое лицо // Кулагин М.И. Избранные труды. М., 1997.

38. Готовим бухгалтерскую отчетность / М.А. Воловичи др. Под ред. проф. JT.3. Шнейдмана. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

39. Гуккаев В.Б. Нематериальные активы: учет и налогообложение в 2001 году. — М.: Главбух, 2001.

40. Гумилев JI.H. Этногенез и биосфера Земли. 3-е изд., стереотипное — JL: Гидрометеоиздат, 1990.

41. Даманд Д. Оценка активов, 1992г // www.consalting.ru

42. Елисеева И.И., Юзбашев М.И. Общая теория статистики: Учебник / Под ред. чл-корр. РАН И.И. Елисеевой М.: Финансы и статистика, 1995.

43. Интервью A.C. Бакаева «Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности» // Бухгалтерский учет. 2003 № 3

44. Карзаева H.H., Колтакова М.И. Нематериальные активы: бухгалтерский учет и налоговый учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

45. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник — М: ИНФРА-М, 1998.

46. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.-M.: Дело, 1998.

47. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2003.

48. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. — 432 е.: ил.

49. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 2002.

50. Лялин В.А., Воробьев П.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. СПб: Бизнес-пресса, 2001.

51. Лялин В.А., Воробьев П.В. Ценные бумаги и фондовая биржа М.: Филин, 1998.

52. Матвеев A.A., Суйц В.П. Консолидированная отчетность: Методика и практика: Учебно-практическое пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. (Библиотека журнала «Финансовые и бухгалтерские консультации».

53. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

54. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. — М.: Финансы и статистика, 1996.

55. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1996г.

56. Октябрьский П.Я. Статистика: Учебное пособие. СПб: Издательство С-Петербургского ун-та, 2001.

57. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: ИНФРА-М, 2002. (Серия «Высшее образование»)

58. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие в 2-х частях М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

59. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2001.

60. Проскуряков A.M. Интеллектуальная собственность: учет, налоги, право, аудит (практическое пособие). 1-е изд. - Вологда: Ардвисура, 1998.

61. Пупшис Т.Ф., Тимофеева О.В. Учет нематериальных активов: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1998.

62. Пучкова С.И. Деловая репутация компании: учет и оценка // Бухгалтерский учет 2000, №20

63. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. -М.: ИНФРА-М, 1996.

64. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр./ Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000.

65. Романов А.Н. Компьютеризация бухгалтерского учета и аудита в -России: современное состояние и направления развития // Материалы научнопрактической конференции М.: ВЗФЭИ, 2001.

66. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. М.: МАКИЗ, 1925.

67. Руководство по оценке бизнеса. Гленн М. Десмонд и др.— издание подготовлено Российским Обществом Оценщиков. 2001

68. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность: Учеб. пособие для вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.

69. Сигел Дж. Шил Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2001.

70. Словарь по экономике. Пер. с англ. Под ред. Ватника СПб.: Экономическая школа. 1998.

71. Советский энциклопедический словарь Гл. ред. А.М. Прохоров С56 4-е изд. - М.: Сов. энциклопедия, 1986.

72. Современный словарь иностранных слов. — М.: Рус. яз., 1993.

73. Соколов Я. В., Пятов М. JI. Гудвил: "новая" категория бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет 1997, №2

74. Соколов Я.В. Образ бухгалтера в литературе и кино. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

75. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

76. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Международные стандарты бухгалтерского учета и мы // Бух. 1С, 2001 май www.buh.ru

77. Ткач В.И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.П. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия. М.: «Издательство ПРИОР», 2000.

78. Уолл Н., Маркузе Я., Лайнз Д., Мартин Б. Экономика и бизнес. А-Я: Словарь-справочник / пер. с англ. К.С. Ткаченко. — М.: ФАИР-ПРЕСС, 1999.

79. Философский словарь. Под ред. М.М. Розенталя Изд. 3-е. М., Политиздат, 1972.

80. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2002.

81. Хахонова H.H. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: МарТ, 2002.

82. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

83. Шерр И.О. Бухгалтерия и баланс. 3-е изд., перевод с 5-го немецкого изд. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925.

84. Шнейдман JI.3. Как пользоваться МСФО. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

85. Шпенглер О. Закат Европы. Новосибирск: ВО, Наука, 1993.

86. Шутилин В. Объединение предприятий: расчет синергии и гудвила // www.e-xecutive.ru

87. Экономическая энциклопедия (Науч.-ред. совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; гл. ред. Л.И. Абалкин. М.: ОАО «Издательство «Экономика», 1999.

88. Barry J. Epstein, Abbas Ali Mizza Interpretation and Application of IAS 1998, Wiley IAS 98

89. Encyclopedia a Dictionary of Universal knowledge, New Edition Vol V, William & Robert Chambers, Limited, London and Edinburg 1895.

90. Encyclopedia Britannica, William Benton, Publisher A new Survey of Universal Knowledge Volume 10, 1964.

91. Financial accounting. A user perspective. Robert E. Hoskin, Ph. D. Associate Professor of Accounting University of Connecticut, N.Y. 1994.

92. Haim Falk and L.A. Gordon, «Imperfect Markets and Nature of Goodwill»

93. M. G.Tearney «Accounting for goodwill: A Realistic Approach» The Journal of Accountancy (July 1973).

94. M.L. Mace, And G.E. Montgomery, Management Problems of Corporate Acquisitions/Boston: Harvard University Press, 1962.

95. Principles of accounting. Paul H. Walgenbach, Ernest I. Hanson, Norman E. Dittrich. 4 edition, Harcourt Brace Jovanovich, New York:. 1987.

96. R.H. Nelson, «The Monumental Theory of Goodwill», Accounting Review / October 1953.

97. Readings and Notes on Financial Accounting, Stephen A. Zeff, Bala G. Dharan («Accounting for Goodwill: Two views of goodwill») J. Ron Colley, Ara G. Volkan.

98. The encyclopedia Americana in thirty volumes Americana corporation N.Y. Chicago Volume 13, 1943.

99. The National Encyclopedia, Volume Five, NY. P.F. Collier. S Son corporation, 1946.

100. The New Palgrave Dictionary of Money and Finance. The Macmillan Press Limited, 1992, 1994 London the Stockton Press. New York. Edited by Peter Newman, Murray Milgate, John Eatwell 2 (F-M)