

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА НЕПРОФИЛЬНЫХ АКТИВОВ

В настоящее время появившаяся в условиях реструктуризации экономики и реорганизации предприятий относительно новая экономическая категория — «непрофильные активы» - зачастую не поддается достоверной идентификации, описанию и учету по причине отсутствия в законодательстве Республики Беларусь и в действующей учетной практике сложившегося понятийного аппарата и соответствующего инструментария. Однако многие организации имеют в собственности, так называемые непрофильные активы: объекты жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, то есть обслуживающие производства и хозяйства, к которым относятся здания жилищного фонда, общежития, подсобные хозяйства, детские сады, детские лагеря отдыха, медпункты, бассейны, сауны и т.д. И это далеко не полный список того, что можно включать в состав непрофильных активов. Следовательно, возникает необходимость в определении и исследовании непрофильных активов как отдельной учетной категории, в их классификации и в разработке методических основ их учета.

Так автором были рассмотрены встречающиеся в экономической литературе определения понятия «непрофильные активы». Однако следует отметить, что в управленческой практике существует точка зрения что понятие «непрофильные активы» идентично понятию «активы обслуживающих производств и хозяйств».

Опираясь на данные определения, полагаем, что, понятие непрофильности актива является субъективным и связано со стратегией развития организации, а активы обслуживающих производств и хозяйств, представляют лишь составную часть непрофильных активов. Если рассматриваемый актив участвует в основной деятельности, определяемой стратегией, то он является для данного собственника профильным. Итак, профильность актива определяется в зависимости от понимания собственником таких активов, целей и задач своей деятельности. А если управление активом не является бизнес - стратегией организации, то такие активы становятся непрофильными активами.

Таким образом, данное исследование позволяет сделать вывод, что под *непрофильными активами* следует понимать активы

производственного и непроизводственного назначения, используемые в деятельности организации, от которой в будущем не ожидается экономическая выгода, а также активы, участвующие в неосновном виде деятельности, которые подлежат реструктуризации.

Изучение нормативно-правовых актов, экономической литературы показало, что в настоящее время отсутствует научно обоснованная классификация непрофильных активов. А правильно разработанная и выбранная классификация активов позволит в учетно-аналитической практике систематизировать учетные процедуры, которые наиболее точно будет отвечать поставленным целям.

Следовательно, автором были выявлены отличительные особенности и основные классификационные признаки непрофильных активов, а также их виды согласно тому или иному признаку. На основе проведенного анализа существующих классификационных подходов, с учетом национальных особенностей и концептуальных положений предложено классифицировать непрофильные активы по следующим признакам, которые представлены в таблице 1 в соответствии с признаком и целью классификации.

*Таблица – Классификация непрофильных активов*

<b>Признак классификации</b>	<b>Виды непрофильных активов согласно признаку</b>	<b>Цель признака классификации</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
По выбору стратегии управления	– Активы, подлежащие реструктуризации – Изначально приобретенные активы как непрофильные	Эффективное управление непрофильными активами
По способу реструктуризации	– Перевод в разряд профильных активов – Передача в аренду – Передача актива в управление в смежных или вспомогательных производствах – Вывод в аутсорсинг – Продажа – Ликвидация (списание)	Принимаемое управленческое решение в отношении непрофильных активов
По способу приобретения	– По договору купли-продажи актива за плату – При покупке предприятия как имущественного комплекса	Отражение непрофильных активов в учете в соответствии с

Продолжение табл.

1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– По договору присоединения</li> <li>– По договору дарения (безвозмездно)</li> <li>– В качестве вклада в уставный капитал</li> <li>– По договору мены</li> </ul>	Законодательством
По видам объектов учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Вспомогательные производства (ремонт, строительство и др.)</li> <li>– Объекты жилищно-коммунального хозяйства (жилищный фонд, гостиницы, общежития и др.)</li> <li>– Объекты здравоохранения, физкультуры и социального обеспечения (медпункты, санатории, дома отдыха, детские лагеря отдыха, фитнес клубы, катки)</li> <li>– Объекты культурного назначения (театры, кинотеатры, студии, музеи, художественные галереи и др. аналогичные объекты)</li> <li>– Объекты образования (детские клубы, колледжи, коммерческие школы и детские сады, курсы повышения квалификации и др. аналогичные объекты)</li> <li>– Объекты общественного питания (рестораны, бары, кафе, столовые, буфеты и др. аналогичные объекты)</li> </ul>	Информация о сущности и особенностях непрофильных активов для использования их в процессе управления
По условиям отнесения активов к непрофильным	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Не предполагается экономическая выгода в будущем</li> <li>– Использование в непроектной сфере</li> <li>– Использование в деятельности, существенно отличающейся от основной</li> </ul>	Идентификация непрофильных активов

Источник: собственная разработка на основе нормативно-правовых актов и экономической литературы

И в заключении следует отметить, что предложенная системная классификация непрофильных активов позволит увязать цели и методы их учета с целями управления и обосновать дифференцированный в зависимости от принятых управленческих решений подход к идентификации и оценке непрофильных активов в бухгалтерском учете. Очевидно, что требуется индивидуальный подход к оценке каждой из выявленных нами категорий непрофильных активов.

Принятие эффективных управленческих решений кредиторами, инвесторами и руководством базируется на достоверности информации, отражаемой в отчетности. А, как известно, современный бухгалтерский учет является одной из важнейших функций управления и, в свою очередь, служит источником информации для принятия управленческих решений. В связи с этим бухгалтерский учет и отчетность должны быть сформированы таким образом, чтобы в них можно было идентифицировать все объекты управления.

В учетной практике непрофильные активы часто ошибочно отождествляют с активами обслуживающих производств и хозяйств, так как в современном бухгалтерском учете и отчетности информация о непрофильных активах отсутствует. Более того, сами активы обслуживающих производств и хозяйств, представляющие собой составную часть непрофильных активов, не обособлены в действующем плане счетов, в котором предусмотрен лишь отдельный учет затрат, связанных с их эксплуатацией. В связи с этим, автор предлагает для обобщения информации о наличии и движении непрофильных активов использовать счет 01 «Основные средства» и открыть к нему следующие субсчета, представленные на слайде

В современном бухгалтерском учете и отчетности информация о непрофильных активах отсутствует, поскольку такие активы не упоминаются в действующем плане счетов. В связи с этим в учетной практике непрофильные активы часто ошибочно отождествляют с активами обслуживающих производств и хозяйств, затраты по которым отражаются на одноименном счете 29. Более того, сами активы обслуживающих производств и хозяйств, представляющие собой составную часть непрофильных активов, не обособлены в действующем плане счетов, в котором предусмотрен лишь отдельный учет затрат, связанных с их эксплуатацией. Сами же активы обслуживающих производств и хозяйств, а вместе с ними и непрофильные активы сосредоточены на счете 01 «Основные средства». В связи с этим, автор предлагает для обобщения информации о наличии и движении непрофильных активов использовать счет 01 «Основные средства» и открыть к нему следующие субсчета: 01-1 «Собственные основные средства»; 01-2 «Арендные основные средства»; 01-3 «Непрофильные активы».

По мнению автора, ведение бухгалтерского учета непрофильных активов, в соответствии с представленной системой аналитических субсчетов, позволит организации формировать полную и справедливую информацию о наличии и движении непрофильных активов.