

Поэтому нами дана следующая классификация участников внешнеэкономической деятельности:

– международные организации, такие как: Организация Объединенных Наций, Всемирная Торговая Организация, Европейский Союз, Международный валютный фонд и т.д. Эти международные организации могут разрабатывать нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности, а также могут осуществлять сами экспортно-импортные операции;

– государство с точки зрения законодательных органов (Парламент, Президент, Правительство, Министерство финансов Российской Федерации, Центральный Банк Российской Федерации и т.д.) реализовывает нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности как внутри страны, так и на межправительственном и межгосударственном уровнях;

– государство с точки зрения контролирующих органов (Таможенные органы, Федеральные налоговый службы, Центральный Банк, Прокуратура и др.) контролируют соблюдение Законодательства Российской Федерации в части внешнеэкономической деятельности;

– агенты валютного контроля (уполномоченные банки, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», профессиональные участники рынка ценных бумаг и т.д.);

– экспортеры (физические и юридические лица);

– импортеры (физические и юридические лица);

– посредники (физические и юридические лица, а также органы власти, которые помогают осуществлять экспортно-импортные операции, берут на себя определенную ответственность, задачи, упрощая и убыстряя процесс экспортно-импортных операций).

## **УЧЕТ НЕПРОФИЛЬНЫХ АКТИВОВ КАК ОТДЕЛЬНОЙ УЧЕТНОЙ КАТЕГОРИИ**

*О.С. Метла, магистрант, УО «Полоцкий государственный университет»,  
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

На современном этапе развития экономики непрофильные активы в процессе управления организацией стали объектами для принятия управленческих решений, в частности, при стратегическом планировании, реорганизации и управлении организаций. Однако в настоящее время отсутствует научно обоснованное определение понятия «непрофильные активы», а вместе с ним и аналитический учет, позволяющий получить информацию о непрофильных активах, не сформулированы правила раскрытия соответствующей информации в бухгал-

терской отчетности, не разработаны бухгалтерские записи, обеспечивающие достоверную оценку исследуемой категории активов в учете и отчетности.

Следовательно, автором были изучены некоторые определения непрофильных активов как отдельной учетной категории, встречающиеся в экономической литературе, а также проанализированы существующие классификации непрофильных активов по различным классификационным признакам.

Рассмотренные нами используемые в управленческой практике определения непрофильных активов оказались довольно противоречивыми и не дающими единого понимания содержания категории «непрофильные активы».

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что под *непрофильными активами* следует понимать активы производственного и непромышленного назначения, используемые в деятельности организации, от которой в будущем не ожидается экономическая выгода, а также активы, участвующие в неосновном виде деятельности, которые подлежат реструктуризации.

Также следует отметить, что на основе проведенного анализа существующих классификационных подходов, с учетом национальных особенностей и концептуальных положений предложено классифицировать непрофильные активы, подлежащие реструктуризации *по способу реструктуризации* и *по способу приобретения*.

К данной группе активов можно отнести избыточные производственные мощности, объекты социальной инфраструктуры, недвижимость, сервисные подразделения. Все действия с такими активами, как правило, сводятся к их реструктуризации. А, как известно, в основе реструктуризации всегда лежит идея экономической целесообразности, т.е. принятие эффективного управленческого решения [1].

Таким образом, автором предложена системная классификация непрофильных активов, которая позволит увязать цели и методы их учета с целями управления и обосновать дифференцированный в зависимости от принятых управленческих решений (продажа, развитие, перепрофилирование) подход к идентификации и оценке непрофильных активов в бухгалтерском учете (рис.).

В связи с тем, что в учетной практике информация о непрофильных активах отсутствует, их часто ошибочно отождествляют с активами обслуживающих производств и хозяйств, затраты по которым отражаются на одноименном счете 29. Еще одной проблемой является то, что счет 29 предусматривает отражение информации именно о затратах обслуживающих производств и хозяйств, а не о самих активах, образующих эти производства и хозяйства. А сами активы обслуживающих производств и хозяйств, а вместе с ними и непрофильные активы сосредоточены на счете 01 «Основные средства».



Рис. Классификация непрофильных активов для целей бухгалтерского и управленческого учета

Источник: собственная разработка на основе экономической литературы

Таким образом, автор предлагает для обобщения информации о наличии и движении непрофильных активов использовать счет 01 «Основные средства» и открыть к нему следующие субсчета:

- «Собственные основные средства»;
- «Арендованные основные средства»;
- «Непрофильные активы».

Аналитический учет по счету 01-3 «Непрофильные активы», по мнению автора, целесообразно вести на предприятии на основании предложенной выше системной классификации непрофильных активов для бухгалтерского и управленческого учета.

А именно, в соответствии со способом реструктуризации открыть следующие субсчета:

- 01-3-1 – непрофильные активы;
- 01-3-2 – продажа непрофильных активов;
- 01-3-3 – непрофильные активы, переданные в доверительное управление (аутсорсинг);
- 01-3-4 – передача непрофильных активов в аренду;
- 01-3-5 – ликвидация непрофильных активов.

Следовательно, к счету 01-3-1 «Непрофильные активы» в соответствии с данной классификацией нами предлагается открыть представленные ниже субсчета:

- 01-3-1-1 – непрофильные активы, приобретенные по договору купли-продажи;
- 01-3-1-2 – непрофильные активы, полученные на основании договора о присоединении;
- 01-3-1-3 – непрофильные активы, приобретенные как имущественный комплекс;
- 01-3-1-4 – непрофильные активы, полученные на основании договора мены;
- 01-3-1-5 – безвозмездно полученные непрофильные активы;
- 01-3-1-6 – непрофильные активы, полученные как вклад в уставный капитал.

По мнению автора, бухгалтерский учет непрофильных активов, разработанный в соответствии с представленной системой аналитических субсчетов, позволит организации формировать полную и справедливую информацию о наличии и движении каждой группы непрофильных активов.

Следует отметить, что способ приобретения влияет на отражение непрофильных активов в бухгалтерском учете и формируемую стоимостную оценку непрофильного актива.

В связи с этим автор предлагает оценивать непрофильные активы на счетах бухгалтерского учета по первоначальной стоимости, вместе с тем, следуя существующей методологии, в балансе отражать непрофильные активы по остаточной стоимости, раскрывая в пояснительной записке выбранный способ амортизации и его влияние на изменение первоначальной оценки. При продаже непрофильных активов или при реорганизации предприятия путем выделения непрофильных активов предлагается оценивать их по справедливой (рыночной) стоимости.

Также следует подчеркнуть, что в связи с выделением непрофильных активов на отдельный субсчет, по мнению автора, рационально в бухгалтерском балансе ввести дополнительные строки, а именно в разделе I «Долгосрочные активы» – строку 111, по которой будет показана остаточная стоимость непрофильных активов, и в разделе II «Краткосрочные активы» – строку 221, по которой будет отражаться стоимость непрофильных активов, предназначенных для реализации.

### Литература

1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ria.ru/spravka/20120130/552322688.html>. – Дата доступа: 13.03.2012.