

КЛАССИФИКАЦИЯ НЕПРОФИЛЬНЫХ АКТИВОВ

Метла О. С.

Представлена системная классификация непрофильных активов по нескольким отличительным признакам, которая позволит более точно и эффективно организовать учет в организации как для целей бухгалтерского, так и для целей управленческого учета.

Исследования нормативных актов, экономической литературы показали, что в настоящее время отсутствует научно обоснованная классификация непрофильных активов. А правильно разработанная и выбранная классификация активов позволит организовать аналитический учет в организации наиболее точно отвечающий поставленным целям. Следовательно, необходимо выявить все отличительные особенности и основные классификационные признаки непрофильных активов.

Итак, отличительной особенностью непрофильных активов является *выбор стратегии управления*. В соответствии с данным признаком можно выделить две категории непрофильных активов:

1. Активы, выделенные при реорганизации основного направления организации, изменении технологического регламента, утверждении новой стратегии;

2. Активы, изначально приобретаются собственниками как непрофильные.

Активы второй группы представляют собой целостные бизнес – единицы и дают возможность своему владельцу начать новое дело. Такие непрофильные активы изначально рассматриваются как часть какого-либо проекта и используются строго со стратегией его развития.

К первой же категории относятся избыточные производственные мощности, объекты социальной инфраструктуры, недвижимость, сервисные подразделения. Все действия с такими активами, как правило, сводятся к их реструктуризации. В основе реструктуризации всегда лежит идея экономической целесообразности, т.е. принятие эффективного управленческого решения. [1]

В свою очередь, активы, подлежащие реструктуризации, можно классифицировать *по способу реструктуризации* (по принимаемым управленческим решениям в отношении непрофильных активов) на следующие виды:

- Перевод в разряд профильных активов
- Передача в аренду
- Передача актива в управление в смежных или вспомогательных производствах
- Вывод в аутсорсинг
- Продажа
- Ликвидация (списание)

Рассмотрим более подробно характеристику каждого способа реструктуризации непрофильных активов.

В первом способе речь идет о реально необходимых для производства подразделениях, где вследствие плохого управления и контроля производился дорогой и некачественный продукт. Если удастся снизить себестоимость и повысить качество товара, актив лучше вернуть в единую систему управления бизнесом, поскольку передавать жизненно необходимые для основной деятельности активы в аренду или управление очень рискованно. [2]

Второй способ реструктуризации, практикуемый преимущественно в сфере обслуживания и торговли недвижимостью, позволяет получать некоторую ренту с активов, которые частично используются для нужд основного бизнеса и по этой причине не могут быть проданы или ликвидированы. Кроме того, в аренду сдаются активы, продажа которых экономически не оправданна по причине низкой рыночной стоимости или перспектив использования в основном производстве. [2]

Третий способ хорош, когда есть конкурентная среда, понимание перспективности бизнеса, владельческий контроль над активом, но нет возможности его эффективного использования в единой системе управления. В таких случаях актив передается в управление мотивированному менеджменту, и у материнской компании становится на одну «головную боль» меньше. [2]

Вывод в аутсорсинг основывается на том, что при управлении непрофильными активами очень многому приходится учиться заново. Именно поэтому привлекаются сторонние организации и аутсорсинговые компании. [2]

Если же актив полностью выпадает из стратегии развития основного бизнеса и имеет относительно высокую рыночную цену, то его лучше продать, а высвободившиеся ресурсы пустить на развитие основного производства. [2]

Шестой способ в большинстве случаев используется, когда речь идет о морально устаревшем оборудовании, которое невозможно продать. [2]

Таким образом, системную классификацию непрофильных активов, рассмотренную выше можно представить в виде рисунка 1.

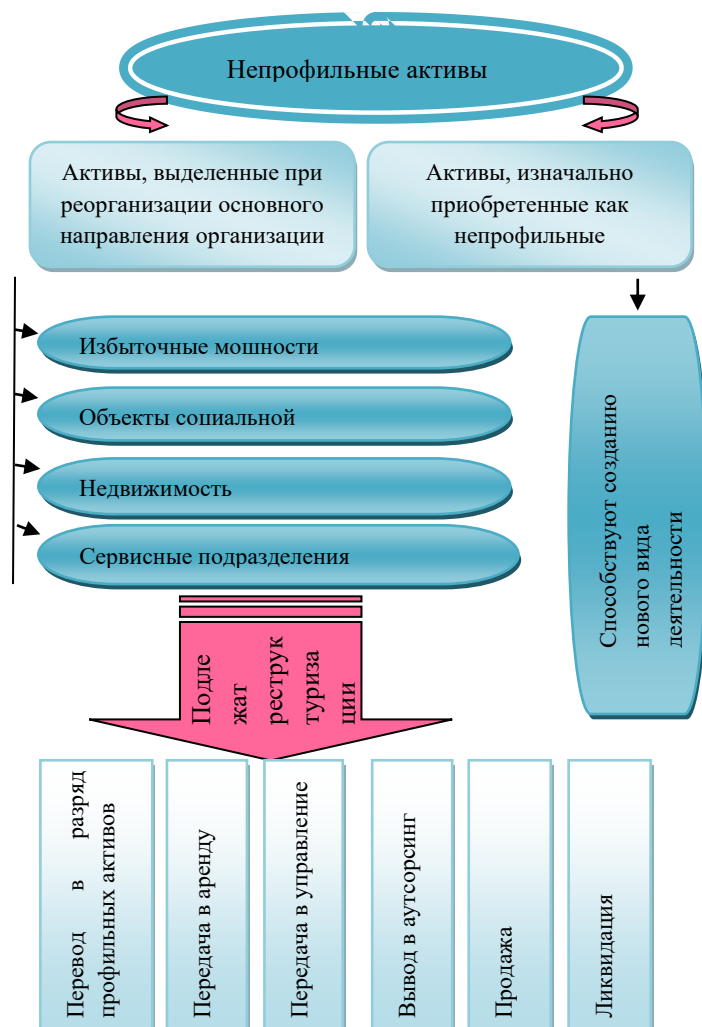


Рисунок 1 – Классификация непрофильных активов для целей бухгалтерского и управленческого учета

Источник: собственная разработка на основе экономической литературы

Таким образом, предложенная системная классификация непрофильных активов 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. Очевидно, что требуется индивидуальный подход к оценке каждой из выявленных нами категорий непрофильных активов.

Литература:

1. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://ria.ru/spravka/20120130/552322688.html>. - Дата доступа: 13.03.2012 г.
2. Хамзиевич И. Непрофильные активы / И. Хамзиевич // Управление компанией / журнал [Электронный ресурс]. – 2006. - № 11. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru/press/zhuk/2006-11/2.shtml>. - Дата доступа: 15.03.2012 г.