

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА ПРОВЕДЕНИЯ КАПИТАЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Анталгерел Сандацерел, студентка*

*Научный руководитель: Маликов В.В., д. наук по гос. управл.,  
профессор*

*Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет*

Основной целью бухгалтерского учета является предоставление правдивой, полной и достоверной информации ее пользователям для принятия обоснованных решений.

Под капитализацией финансовых расходов следует понимать их включение в первоначальную стоимость (себестоимость) квалификационного актива, что позволяет более полно и правдиво отразить стоимость активов предприятия.

На практике финансовые расходы капитализируются редко, т.к. это требует дополнительных расчетов и высокого профессионального уровня бухгалтера. В публикациях прикладного характера довольно широко освещается сам процесс капитализации [1-4], но они, как правило, повторяют нормы законодательства по этому вопросу [5-6]. В связи с этим целесообразным видится составление поэтапной рекомендации (порядка) ее проведения для использования в практических целях.

Как уже упоминалось выше, данный материал рассмотрен и в нормативной базе, и представителями практической сферы. В данном случае этот материал приводится лишь как составляющая часть научной разработки автора – поэтапной рекомендации (порядка) проведения капитализации финансовых расходов для использования в практических целях.

Порядок проведения капитализации финансовых расходов можно представить в следующих друг за другом этапах.

Остановимся немного подробнее на каждом из них.

Этап 1. Наличие условий для проведения капитализации. Для применения капитализации необходимы три обязательных условия:

- такие финансовые расходы возникли только из-за создания актива;

- актив, который создается, квалификационный;

- привлеченные средства получены под проценты.

Капитализировать следует такие расходы:

— проценты по кредитам;

— проценты по ценным бумагам, которые выпущены (выданы) для привлечения заемного капитала (например, облигации и векселя).

При этом следует обратить внимание, что не капитализируются в любом случае финансовые затраты по активам, которые оцениваются по справедливой стоимости. Примерами таких активов являются биологические активы и инвестиционная недвижимость.

Если выполняются все три условия, то следует перейти к этапу 2, иначе – такие финансовые расходы не подлежат капитализации.

Этап 2. Определение типа заимствования. Для целей капитализации заимствования, отвечающие условиям, изложенным в этапе 1, делятся на два вида:

- те, которые непосредственно связаны с созданием квалификационного актива;

- те, которые непосредственно не связаны с созданием квалификационного актива.

Данная классификация является важной, т.к. капитализация для каждого вида заимствования осуществляется по-разному.

После определения типа заимствования по изложенной выше классификации следует перейти к этапу 3.

Этап 3. Определение суммы расходов по процентам, подлежащих капитализации, по каждому классификационному виду заимствований. В данном этапе следует сразу отметить, что условия и сам процесс определения рассмотрены как в нормативной базе, так и во многих трудах прикладного характера [1-6].

Сначала следует обратить внимание на общие условия определения такой суммы, которые изложены в таблице 1.

Далее для каждого вида заимствований будет свой порядок, чтобы определить, какая именно величина расходов по процентам ( $Kф.р.$ ) должна будет капитализироваться.

Этап 3.1. Кредит связан с активом. В данном случае капитализироваться будут все начисленные проценты.

Этап 3.2. Кредит не связан с активом. В данном случае расчет будет основываться на формуле (1):

$$Kф.р. = N_{кап} * Ср.з., \quad (1)$$

где  $N_{кап}$  - норма капитализации;

$Ср.з.$  - средневзвешенные затраты на создание актива.

Таблица 1 – Условия определения суммы финансовых расходов, подлежащих капитализации

Условие	Порядок действий
Уменьшение суммы финансовых расходов, подлежащих капитализации	Сумму финансовых расходов, которые подлежат капитализации, следует уменьшить на величину дохода, который получен от временного инвестирования полученных средств
Получение кредита в иностранной валюте	Если кредиты получены в иностранной валюте, то курсовые разницы по ним также являются расходами, которые подлежат капитализации
Период включения финансовых расходов в состав расходов, подлежащих капитализации	В себестоимость квалификационного актива включается сумма процентов, начисленных по займам только в период создания такого актива
Прекращение капитализации финансовых расходов	Капитализация финансовых расходов прекращается, когда актив готов к использованию. Обычно это происходит после: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) введения в эксплуатацию объектов основных средств застройщиком;</li> <li>2) введения в эксплуатацию объектов основных средств и нематериальных активов, создаваемых предприятием;</li> <li>3) завершения подрядчиком выполнения работ по строительному контракту</li> </ol>
Осуществление создания квалификационного актива частями	Создание квалификационного актива может осуществляться частями. Если какая-либо часть окончена и может использоваться по целевому назначению сама по себе (без остальных частей), то по такой части капитализация финансовых расходов прекращается. Прекращение происходит в периоде, когда все работы по созданию такой части полностью окончены
Приостановка капитализации финансовых расходов	Капитализация финансовых расходов может приостанавливаться. Это происходит на период, в котором приостановилось выполнение работ по созданию актива. При этом приостановка должна длиться существенное время

Порядок определения нормы капитализации и средневзвешенных затрат на создание квалификационного актива изложен в Методических рекомендациях № 1300 [5] и рассматриваться в данной статье не будет.

Этап 4. Определение общей суммы финансовых расходов, включаемых в стоимость актива.

Наличие этого этапа вызвано тем, что заимствования могут быть двух видов, поэтому общая сумма, которую следует включить в первоначальную стоимость (себестоимость) актива будет состоять из сумм, полученных в этапах 3.1 и 3.2.

Исходя из изложенного материала и принимая во внимание предложенные рекомендации по проведению капитализации в виде

следующих друг за другом этапов процесс капитализации может стать более удобным доступным для применения в практической деятельности бухгалтеров разных уровней, что обеспечит более полное и правдивое отражение в учете активов предприятия.

### **Література.**

1. Юровский Б. Нюансы разработки учетной политики относительно необоротных активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consult.kharkov.ua/?page=article\\_show&article\\_id=1397](http://www.consult.kharkov.ua/?page=article_show&article_id=1397)
2. Меркулова С. Создание квалификационного актива от А до Я [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://uteka.ua/publication/Sozdanie-kvalifikacionnogo-aktiva-ot-A-do-YA>
3. Куцмида Н. Комментарий. Бухгалтерский учет финансовых расходов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://dtkt.com.ua/show/2cid18363.html>
4. Занько Б. Финансовые расходы и их капитализация [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/1931>
5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку фінансових витрат, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 01.11.2010 р. № 1300.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 31 «Финансовые расходы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 26.05.2006 г. № 415.

## **АНАЛІЗ ПРОБЛЕМАТИКИ ЕКОЛОГІЧНОГО АУДИТУ**

*Бахтар О.О., студентка*

*Науковий керівник: Маліков В.В., д. наук з держупр., проф.  
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Екологія кожної країни та світу в цілому є основою життя усього людства, тому проблеми, які з нею виникають, повинні бути пріоритетними на всіх рівнях – від кожної окремої людини до керівництва держав. Останнім часом екологічна ситуація в багатьох країнах стала загрозливою. Саме для попередження перетворення екологічної кризи на екологічну катастрофу все більшого значення набуває екологічний аудит. Насамперед, доцільність його розвитку пов'язана з необхідністю аналізу теперішньої екологічної ситуації та надання рекомендацій щодо її поліпшення.