

УДК 657

**В. В. Маликов,**

доктор наук по государственному регулированию,  
*Высшее учебное заведение*  
*«Харьковский национальный автомобильно-дорожный*  
*университет»*

## **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАПИТАЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ РАСХОДОВ – ПРИКЛАДНОЙ АСПЕКТ**

**Аннотация.** В научной статье автор рассматривает поэтапный порядок капитализации финансовых расходов применительно к использованию на практике.

**Ключевые слова:** капитализация, финансовые расходы, квалификационные активы.

**Актуальность темы.** 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.

**Постановка проблемы.** 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.

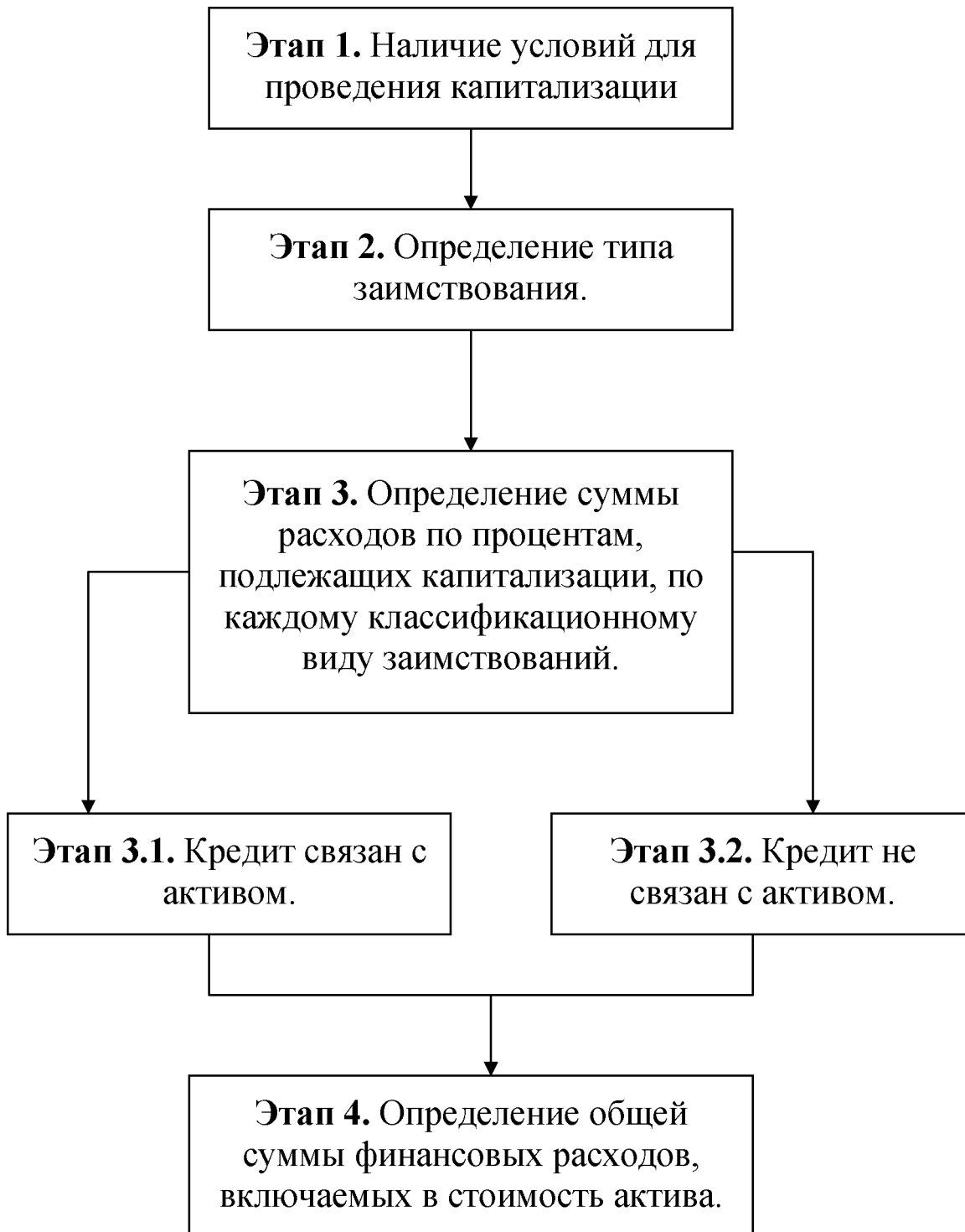
**Изложение основного материала.** Порядок проведения капитализации финансовых расходов можно представить в виде следующей блок-схемы (рис. 1).

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.

Остановимся немного подробнее на каждом этапе.

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.



**Рис.1. Порядок проведения капитализации финансовых расходов**

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 табл. 1.

**Таблица 1.**

**Условия определения суммы финансовых расходов,  
подлежащих капитализации**

Условие	Порядок действий
1	2
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

Продовження табл.1

1	2
Прекращение капитализации финансовых расходов	Капитализация финансовых расходов прекращается, когда актив готов к использованию. Обычно это происходит после: 1) введения в эксплуатацию объектов основных средств застройщиком; 2) введения в эксплуатацию объектов основных средств и нематериальных активов, создаваемых предприятием; 3) завершения подрядчиком выполнения работ по строительному контракту
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

Далее для каждого вида заимствований будет свой порядок, чтобы определить, какая именно величина расходов по процентам (*Кф.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):

$$Кф.р. = Н_{\text{кап}} * Ср.з., \quad (1)$$

где  $Н_{\text{кап}}$  – норма капитализации;

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

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.

**Выводы.** Исходя из изложенного материала и принимая во внимание предложенные поэтапные рекомендации по проведению капитализации в виде блок-схемы, процесс капитализации становится более доступным для применения на практике бухгалтерами разных уровней, что обеспечит более полное и правдивое отражение в учете активов предприятия.

#### **Список использованных источников:**

1. Юровский Б. Нюансы разработки учетной политики относительно необоротных активов // Б. Юровский [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 / С. Меркулова // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://uteka.ua/publication/Sozdanie-kvalifikacionnogo-aktiva-ot-A-do-YA>
3. Куцмида Н. Комментарий. Бухгалтерский учет финансовых расходов / Н. Куцмида // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dtkt.com.ua/show/2cid18363.html>
4. Занько Б. Финансовые расходы и их капитализация / Б. Занько // [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) бухгалтерського учета 31 «Финансовые расходы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 26.05.2006 г. № 415.

**В. В. Маліков,**  
доктор наук з державного регулювання,  
*Вищий навчальний заклад*  
*«Харківський національний автомобільно-дорожній*  
*університет»*

## **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КАПІТАЛІЗАЦІЇ ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ – ПРИКЛАДНИЙ АСПЕКТ**

**Анотація.** У науковій статті автор розглядає поетапний порядок капіталізації фінансових витрат стосовно до використання на практиці.

**Ключові слова:** капіталізація, фінансові витрати, кваліфікаційні активи.

**V. V. Malikov,**  
doctor of public regulation,  
*High school*  
*«Kharkiv national automobile and highway University»*

## **THE PROCEDURE OF CAPITALIZATION OF FINANCIAL EXPENSES – APPLIED ASPECT**

**Abstract.** In the scientific article the author considers the gradual procedure of capitalization of financial expenses in relation to use in practice.

**Key words:** capitalization, financial expenses, qualifying assets.