

Чернічко Т.Г.,
здобувач вищої освіти 4 курсу
обліково-фінансового факультету
Науковий керівник: **Чебан Ю.Ю.,**
канд. екон. наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РЕЗЕРВНОГО КАПІТАЛУ

Однією з складових власного капіталу є резервний капітал. Резервний капітал належить до групи накопиченого капіталу, не може створюватися при створенні підприємства, а формується та збільшується під час фінансово-господарської діяльності. Поняття та особливості формування резервного капіталу залежать від організаційно-правової форми суб'єкта господарювання, а тому визначаються відповідними нормативними документами, які регламентують їхню діяльність. Наприклад, для акціонерних товариств формування та збільшення резервного капіталу є обов'язковим, для товариств з обмеженою відповідальністю та фермерських господарств – добровільним. До того ж, особливості створення, поповнення та використання резервного капіталу мають бути відображеними у внутрішніх розпорядчих та установчих документах підприємства.

Основним джерелом формування резервного капіталу є прибуток підприємства. Для відображення в обліку формування та руху резервного капіталу використовують рахунок 43 «Резервний капітал». За кредитом рахунку 43 «Резервний капітал» відображається створення резервів, за дебетом — їх використання. Сальдо цього рахунку відображає залишок резервного капіталу на кінець звітного періоду. В обліку формування резервного капіталу відображають кореспонденцією Д-т 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» К-т 43 «Резервний капітал». Сума, на яку збільшують резервний капітал, може бути встановленою у відсотках до чистого прибутку або фіксованим обсягом.

Аналітичний облік резервного капіталу ведеться за його видами та напрямками використання. У фінансовій звітності обсяг резервного капіталу відображається у формі фінансової звітності 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та формі фінансової звітності 4 «Звіт про власний капітал» [1]. Під час формування та використання резервного капіталу доходів або витрат у підприємства не виникає, а також не виникає податкових наслідків таких операцій.

Водночас, є деякі обмеження. Наприклад, для товариства з обмеженою відповідальністю використати резервний капітал для здійснення виплат на користь учасників такого товариства заборонено [2].

Список використаних джерел

1. Загальні вимоги до фінансової звітності: національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 р. №73; станом на 07 лист. 2023р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

2. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: закон України від 6 лютого 2018 року № 2275-VIII; станом на 22 лют. 2024р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>.