Таблиця 2. **Бухгалтерський облік сторін**

**(грн.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Зміст операції** | **ТОВ «Альфа»** | | **ТОВ «Бета»** | | **Сума** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Передача комп'ютера, не введеного в експлуатацію | 683 | 152 | 152 | 683 | 5 000 |
| 2 | Передача обладнання для виготовлення пластикових виробів:  – первісна вартість | 683 | 104 | 104 | 683 | 300 000\* |
| 3 | – знос | 131 | 683 | 683 | 131 | 15 000\* |
| 4 | Передача сировини і матеріалів, МШП, що використовуються для виготовлення виробів | 683 | 201, 209, 22 | 201, 209, 22 | 683 | 18 000 |
| 5 | Передача залишків незавершеного виробництва | 683 | 23 | 23 | 683 | 2 000 |
| 6 | Передача залишків готових виробів | 683 | 26 | 26 | 683 | 30 000 |
| 7 | Передача простого безпроцентного векселя, отриманого ТОВ «Альфа» від фірми Х (покупця виробів) | 683 | 341 | 341/Х | 683 | 20 000 |
| 8 | Передача дебіторської заборгованості фірми Z (покупця виробів) | 683 | 361 | 361/Z | 683 | 12 000 |
| 9 | Передача коштів на банківському поточному рахунку | 683 | 311 | 311 | 683 | 39 300 |
| 10 | **Разом передано активів** (рядки 1–9) | х | | | | **411 300** |
| 11 | Розподіл корпоративних прав у результаті реорганізації | 40/ Гамма | 683 | 683 | 40/ Гамма | 60 000 |
| 12 | Розподіл нерозподіленого прибутку | 441 | 683 | 683 | 441 | 48 000 |
| 13 | Передача частини заборгованості за кредитом банку, узятим для придбання обладнання для виготовлення пластикових виробів:  – довгострокової | 501 | 683 | 683 | 501 | 200 000 |
| 14 | – поточної | 611 | 683 | 683 | 611 | 100 000 |
| 15 | Передача поточної заборгованості за відсотками банку | 684 | 683 | 683 | 684 | 3 300 |
| 16 | **Разом передано пасивів** (рядки 11–15) | х | | | | **411 300** |
| 17 | **Перевірка** (сума обороту за субрахунком 683) | 411 300 | 411 300 | 411 300 | 411 300 | х |
| **\* До підсумку за ряд. 10 включається залишкова вартість обладнання в сумі 285 000 грн. |(300 000 грн. – 15 000 грн.) (ряд. 2 – ряд. 3).** | | | | | | |