Таблица 2. **Бухгалтерский учет сторон**

**(грн.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **ООО «Альфа»** | | **ООО «Бета»** | | **Сумма** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Передача компьютера, не введенного в эксплуатацию | 683 | 152 | 152 | 683 | 5 000 |
| 2 | Передача оборудования для изготовления пластиковых изделий:  – первоначальная стоимость | 683 | 104 | 104 | 683 | 300 000\* |
| 3 | – износ | 131 | 683 | 683 | 131 | 15 000\* |
| 4 | Передача сырья и материалов, МБП, используемых для изготовления изделий | 683 | 201, 209, 22 | 201, 209, 22 | 683 | 18 000 |
| 5 | Передача остатков незавершенного производства | 683 | 23 | 23 | 683 | 2 000 |
| 6 | Передача остатков готовых изделий | 683 | 26 | 26 | 683 | 30 000 |
| 7 | Передача простого беспроцентного векселя, полученного ООО «Альфа» от фирмы Х (покупателя изделий) | 683 | 341 | 341/Х | 683 | 20 000 |
| 8 | Передача дебиторской задолженности фирмы Z (покупателя изделий) | 683 | 361 | 361/Z | 683 | 12 000 |
| 9 | Передача денежных средств на банковском текущем счете | 683 | 311 | 311 | 683 | 39 300 |
| 10 | **Итого передано активов** (строки 1–9) | х | | | | **411 300** |
| 11 | Распределение корпоративных прав в результате реорганизации | 40/ Гамма | 683 | 683 | 40/ Гамма | 60 000 |
| 12 | Распределение нераспределенной прибыли | 441 | 683 | 683 | 441 | 48 000 |
| 13 | Передача части задолженности по кредиту банка, взятого для приобретения оборудования для изготовления пластиковых изделий:  – долгосрочной | 501 | 683 | 683 | 501 | 200 000 |
| 14 | – текущей | 611 | 683 | 683 | 611 | 100 000 |
| 15 | Передача текущей задолженности по процентам банка | 684 | 683 | 683 | 684 | 3 300 |
| 16 | **Итого передано пассивов** (строки 11–15) | х | | | | **411 300** |
| 17 | **Проверка** (сумма оборота по субсчету 683) | 411 300 | 411 300 | 411 300 | 411 300 | х |
| **\* В итог по стр. 10 включается остаточная стоимость оборудования в сумме 285 000 грн.  (300 000 грн. – 15 000 грн.) (стр. 2 – стр. 3).** | | | | | | |