

Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Количество		Сумма, руб.	Дт	Кт
		голов	масса			
1	2	3	4	5		
1	Получен приплод					
	а) телочек	164	6232			
	б) бычков	116	4646			
2	Переведено					
	а) из группы телки прошлого года рождения в группу телки до 2 лет	9	2610			
	б) выбраковано из основного стада с последующим забоем на мясо	7	2604			
	в) из группы нетелей в	43	19 393			
	г) из группы бычков рождения прошлого года в	9	2520			
	д) из группы телок старше 2 лет в группу нетелей	28	11 100			
	е) из группы бычков старше 2 лет в основное стадо	8	3920			
3	Падёж (по вине					
	а) бычков текущего года	3	180			
	б) телок до 2 лет	2	560			
4	Забито					
	а) бычки до 2 лет	6	2310			
	б) бычки рождения прошлых	13	3640			
	в) бычки старше 2 лет	27	12 889			
	г) телки до 2 лет	12	4680			
	д) телки рождения прошлых	18	4680			
	е) нетели	2	889			
5	Продано мясокомбинату					
	а) бычки старше 2 лет	6	2856			
	б) телки до 2 лет	6	2280			
	в) телочки прошлого года	3	780			
6	Начислена выручка мясокомбинату					
	а) бычки старше 2 лет					
	б) телки до 2 лет					
	в) телочки прошлого года					
7	Начислен НДС					

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3		
10	Поступили денежные средства, предоставленные бюджетом в виде субсидий на содержание маточного поголовья КРС	726 460		
11	Оплачено ЗАО «Хлебопродукт» за счет бюджетных субсидий за предоставленные корма	726 460		
12	Поступили от ЗАО «Хлебопродукт» корма на содержание маточного поголовья КРС	726 460		
13	Учтены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов	726 460		
14	Отнесены на прочие доходы средства бюджетного финансирования после	726 460		
15	Поступили денежные средства, предоставленные бюджетом в виде субсидий на содержание молодняка КРС и КРС на	200 000		
16	Поступили от ветаптеки биопрепараты	189 620		
17	Оплачено ветаптеке за счет бюджетных субсидий	189 620		
18	Учтены бюджетные средства в составе доходов	189 620		
19	Отнесены на прочие доходы средства бюджетного финансирования	189 620		

	а) бычки старше 2 лет				
	б) телки до 2 лет				
	в) телочки прошлого года				
8	Поступили денежные средства от мясокомбината				
9	Получен привес по группам:				
	а) телочки текущего года	12 979			
	б) бычки текущего года	18 688			
	в) телки до 2 лет	3227			
	г) телки старше 2 лет				
	д) бычки рождения прошлых	4902			
	е) бычки старше 2 лет				
	ж) телки рождения прошлого	9396			
	з) нетели	8408			

20	Часть неиспользованной субсидии возвращена в бюджет	10 380		
21	Получены средства на компенсацию затрат, понесенных организацией в результате пересева посевов озимой пшеницы, погибшей от заморозков	140 000		
22	Учены средства, полученные на компенсацию произведенных затрат	140 000		
23	Выдано гл. бухгалтеру Борковского И.И. на командировку	15 500		
24	Выдано начальнику охраны Краснощекову В.А. на приобретение канцтоваров	6000		
25	Получено от Полупанова С.В. - возврат неиспользованного аванса	1000		
26	Выдано начальнику отдела сбыта Семенихину А.Н. на приобретение бензина	10 100		
27	Утвержден авансовый отчет гл. бухгалтера Борковского И.И. по командировке в г. Санкт-Петербург на семинар. К авансовому отчету приложены: ж. д. билет Пенза - С.-Петербург 1800 ж. д. билет С.-Петербург - Пенза 1800 70 3600 600 1200 счет гостиницы за проживание 450 руб. в сутки × 8 сут. в т. ч. НДС 4500			
28	Принят к оплате авансовый отчет Краснощекова В.А. за приобретенные канцелярские товары. К авансовому отчету приложены товарный и кассовый чеки	6000		
29	Приняты к оплате авансовые отчеты Семенихина А. Н. за приобретенный бензин на АЗС. К авансовому отчету приложены чеки АЗС	10 100		
30	В результате инвентаризации обнаружена недостача строительных материалов	5000		
31	Списана балансовая стоимость недостающих строительных материалов на материально ответственное лицо Лысенко В.А.	5000		

32	Отнесена на виновное лицо разница между рыночной и балансовой стоимостью строительных материалов	1000		
33	Получено от Лысенко В.А. сумма возмещений за недостающие материалы	3000		
34	Часть стоимости удержана из заработной платы виновного лица	3000		
35	Приобретен у ООО «Ростов-Лада» легковой автомобиль в т. ч. НДС	156 000 26 000		
36	Приобретен у ООО «Магнет» компьютер в т. ч. НДС	27 600 4600		
37	Приобретена у ООО «Эксклюзив» мебель в т. ч. НДС	14 400 2400		
38	По актам приема-передачи приняты в эксплуатацию: автомобиль мебель	156 000 12 000 23 000		
39	По акту на списание зданий и сооружений списан склад: первоначальная стоимость склада 64 200 сумма начисленного износа 64 200 начислена заработная плата работникам, занятым на разборке склада 8 000 начислены страховые взносы ? оприходованы стройматериалы от разборки склада 16 200			
40	Продан грузовой автомобиль СПК «Заря»: первоначальная стоимость 159 000 сумма начисленного износа 86 100 цена реализации 112 100 начислен НДС 18 683			
41	Получен факс по договору дарения	6500		
42	Отнесена часть начисленной амортизации в состав доходов отчетного периода (6500 : 5 лет : 12 мес × 11 мес.эксплуатации)	1192		
43	Отнесена стоимость подписки на газеты и журналы в состав расходов текущего периода	2310		

44	Принят к оплате счет ООО «Консультант-Информ» за подписку на следующий год НДС - 10 %	4918		
45	Оплачено ООО «Консультант-Информ» с расчетного счета	492		
46	Получено от нефтебазы топливо НДС	5410		
47	Получено от нефтебазы топливо НДС	910 000		
48	Получено от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	182 000		
49	Получены от РТП «Персиановское» запчасти НДС	130 000		
50	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	26 000		
51	Получены от РТП «Персиановское» запчасти НДС	265 000		
52	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	53 000		
53	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	610 000		
54	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	122 000		
55	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	7 172 000		
56	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	717 200		
57	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	400		
58	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	40		
59	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	262 500		
60	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	12 500		
61	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	240 120		
62	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	48 024		
63	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	44 100		
64	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	33 000		
65	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	1200		
66	Получены от ООО «Засурское» саженцы деревьев НДС	1200		

57	Начислен штраф ООО «Агрохимия» за нарушение сроков поставки аммиачной селитры	3100		
58	Почтовым переводом перечислены алименты на счета получателей	12 500		
59	Депонирована не выданная вовремя заработная плата	40 000		
60	Начислены дивиденды учредителям	12 000		
61	Начислены дивиденды работникам организации	11 000		
62	Начислен налог на доходы по дивидендам не сотрудникам	500		
63	Погашена задолженность по выплате дивидендов: не сотрудникам	200		
64	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: ремонтной мастерской МТП	11 500		
65	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: ремонтной мастерской МТП	10 800		
66	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: ремонтной мастерской МТП	76 044		
67	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: ремонтной мастерской МТП	64 050		
68	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: ремонтной мастерской МТП	238 676		
69	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: ремонтной мастерской МТП	691 094		
70	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	32 590		
71	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	3784		
72	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	102 289		
73	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	183 717		
74	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	89 233		
75	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	46 900		
76	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	40 118		
77	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	723 659		
78	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	568 327		
79	Списана стоимость строительных материалов на ремонт зданий и сооружений	6227		

72	Принят к оплате счет фирмы «Vit-аудит» за аудиторскую проверку	18 000		
73	Приняты к оплате счета ОАО ЮТК за услуги связи	27 600		
74	Начислена амортизация по основным средствам: ремонтной мастерской МТП МТП на транспортных работах автотранспортом электрооборудования водоснабжения газоснабжения	31 234 3627 98 035 80 235 6037 110 057 87 532		
75	Начислена зарплата: работникам, занятым выращиванием оз. пшеницы уборки текущего года работникам, занятым выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года работникам, занятым выращиванием многолетних трав работникам, обслуживающим основное молочное стадо	269 912 117 161 343 654 488 904		
	работникам, обслуживающим молодняк КРС работникам убойного цеха работникам ремонтных мастерских работникам, занятым ремонтом зданий и сооружений работникам МТП работникам МТП на транспортных работах работникам автотранспорта работникам электрооборудования работникам водоснабжения газовой службы общепроизводственному персоналу растениеводства общепроизводственному персоналу животноводства работникам общехозяйственного управления	397 946 19 041 62 470 45 362 7254 196 070 160 471 12 075 220 115 175 065 46 524 55 695 38 520		

76	Начислены страховые взносы: работникам, занятым выращиванием озимой пшеницы уборки текущего года работникам, занятым выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года работникам, занятым выращиванием многолетних трав работникам, обслуживающим основное молочное стадо работникам, обслуживающим молодняк КРС и КРС на откорме работникам убойного цеха работникам ремонтных мастерских работникам, занятым ремонтом зданий и сооружений работникам МТП работникам МТП на транспортных работах работникам автотранспорта работникам электрооборудования работникам водоснабжения работникам газовой службы общепроизводственному персоналу растениеводства общепроизводственному персоналу животноводства работникам общехозяйственного управления			
77	Удержан налог из заработной платы сотрудников предприятия	250 000		
78	Поступили в кассу денежные средства для выплаты зарплат	2 300 000		
79	Выплатена заработная плата	2 250 000		
80	Депонирована невыданная заработная плата			
81	Списана стоимость семян на посев озимой пшеницы уборки будущего года	1 287 980		
82	Списана стоимость навоза на озимую пшеницу уборки будущего года	50 000		
83	Списана стоимость минеральных удобрений на: озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года	279 477 396 627		

84	Списана стоимость средств защиты растений на: озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года	192 208 104 919		
85	Списана стоимость нефтепродуктов: на озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года многолетние травы	642 830 267 300 267 566		
86	Списана стоимость кормов: на основное молочное стадо молодняк КРС и КРС на откорме	2 203252 1 980388		
87	Списана стоимость подстилки: на основное молочное стадо молодняк КРС и КРС на откорме	98 254 91 660		
88	Списаны средства защиты животных: на основное молочное стадо молодняк КРС и КРС на откорме	182 542 80 255		
89	Списана стоимость прочих материалов: на многолетние травы основное молочное стадо молодняк КРС и КРС на откорме убойный цех	67 934 23 369 7529 7322		
90	Начислена амортизация по ОС, используемым: на выращивании озимой пшеницы уборки текущего года на выращивании озимой пшеницы уборки будущего года на выращивании многолетних трав на обслуживании молочного стада на обслуживании молодняка КРС и КРС на откорме в убойном цехе общепроизводственного назначения растениеводства общепроизводственного назначения животноводства общехозяйственного назначения	134 013 36 541 120 060 145 666 79 680 19 093 18 557 34 207 62 439		
91	Списана электроэнергия по плановой себестоимости: на молочное стадо коров 284110 кВт/ч молодняк КРС и КРС на откорме 2023 кВт/ч убойный цех 1285 кВт/ч			

92	Произведена корректировка плановой себестоимости электроэнергии: На молочное стадо коров молодняк КРС и КРС на откорме убойный цех			
93	Списаны услуги автотранспорта по плановой себестоимости: на озимую пшеницу уборки текущего года 86190 т/км озимую пшеницу уборки будущего года 4540 т/км многолетние травы 16700 т/км молочное стадо коров 20070 т/км молодняк КРС и КРС на откорме 9360 т/км убойный цех 570 т/км			
94	Произведена корректировка плановой себестоимости услуг автотранспорта: на озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года многолетние травы молочное стадо коров молодняк КРС и КРС на откорме убойный цех			
95	Списаны услуги МТП по плановой себестоимости: на озимую пшеницу уборки текущего года 27 832 у. эт. га озимую пшеницу уборки будущего года 13 133 у. эт. га многолетние травы 5000 у. эт. га			
96	Списаны транспортные услуги тракторов по плановой себестоимости на: молочное стадо коров 11893 т/км молодняк КРС и КРС на откорме 35660 т/км			

97	Произведена корректировка плановой себестоимости услуг МТП: на озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года молочное стадо коров молодняк КРС и КРС на откорме многолетние травы			
98	Списана стоимость воды по плановой себестоимости: на молочное стадо коров 21680 м ³ молодняк КРС и КРС на откорме 16080 м ³ убойный цех 11032 м ³			
99	Произведена корректировка плановой себестоимости воды: на молочное стадо коров молодняк КРС и КРС на откорме убойный цех			
100	Списана стоимость газа по плановой себестоимости: на молочное стадо коров 44428 м ³ молодняк КРС и КРС на откорме 66251 м ³ убойный цех 3455 м ³			
101	Произведена корректировка плановой себестоимости: на молочное стадо коров молодняк КРС и КРС на откорме убойный цех			
102	Списана фактическая себестоимость ремонта: коровника 98 014 телятника 48 420			
103	Списана фактическая себестоимость ремонта техники: на озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года многолетние травы 115 729 16 225 86 689			

104	Списана стоимость нефтепродуктов: на общепроизводственные расходы растениеводства 15 599 общепроизводственные расходы животноводства 15 867 общехозяйственные расходы 61 114			
105	Списана стоимость хозяйственного инвентаря: на общепроизводственные расходы растениеводства 44 805 общепроизводственные расходы животноводства 28 670			
106	Списана стоимость прочих материалов: на общепроизводственные расходы растениеводства 25 116 общепроизводственные расходы животноводства 26 300 общехозяйственные расходы 23 122			
107	Списаны распределенные общепроизводственные расходы растениеводства: на озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года многолетние травы			
108	Списаны распределенные общепроизводственные расходы животноводства: на молочное стадо коров молодняк КРС и КРС на откорме			
109	Списаны распределенные общехозяйственные расходы: на озимую пшеницу уборки текущего года озимую пшеницу уборки будущего года многолетние травы 115 729 молочное стадо коров 16 225 молодняк КРС и КРС на откорме убойный цех 86 689			

110	Оприходовано от урожая: зерно озимой пшеницы 21 954 ц зерноотходы с 40%-м содержанием зерна 2500 ц солома 326 т семена многолетних трав 170 ц сено многолетних трав 18724 ц зеленая масса 11667 ц			
111	Получено от молочного стада: молоко 7450 ц; навоз 6985 т			
112	Получен от молодняка КРС и КРС на откорме навоз 2794 т			
113	От забоя получено: мясо шкура субпродукты I категории			
114	Списана готовая продукция при продаже: зерно озимой пшеницы 30000 ц (урожая прошлого года) семена люцерны 125 ц (урожая прошлого года) молоко 7000 ц проданное мясо 147 ц			
115	Начислена выручка с элеватора за зерно озимой пшеницы (30000 ц × 540 руб.)			
116	Начислена выручка с молзавода за молоко (7000 ц × 600 руб.)			
117	Начислена выручка с мясокомбината за мясо (147 ц × 7500 руб.)			
118	Начислена выручка с ООО «Семена» за семена люцерны (125 ц × 3630 руб.)			
119	Начислен НДС за проданное зерно озимой			
120	Начислен НДС за проданное молоко			
121	Начислен НДС за проданное мясо			
122	Начислен НДС за проданные семена люцерны			
123	Списана неистребованная дебиторская задолженность с ООО «Веста»			
124	Отражен зачет взаимных требований с СПК «Заря»			

125	Получено от элеватора за реализованное зерно			
126	Получено от ООО «Семена» за реализованные семена люцерны			
127	Получено от молзавода			
128	Получено от мясокомбината за мясо			
129	Перчислено с расчетного счета ООО «Ростов Лада» фирме «Vit-аудит» ОАО «Пензаэнерго» ООО «Водоканал» ЗАО «Хлебопродукт» ОАО ЮТК РТП «Персиановское» ООО «Засурское»			
130	Произвести корректировку плановой себестоимости: зерна зерноотходов семян многолетних трав сена многолетних трав зеленой массы многолетних трав молока приплода КРС привеса КРС живой массы КРС мяса			
131	Произвести процедуру закрытия отчетного периода: закрыть субсчета по счету 90 «Продажи» счета 91 «Прочие доходы и расходы» начислить налог на прибыль закрыть счет 99 «Прибыли и убытки»			