Приложение №6

к приказу ОАО «МРСК Юга»

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_

**Основные регистры бухгалтерского и налогового учета.**

1. Анализ счета (субсчета), ежемесячный отчет. Формируется в электронном виде из программного обеспечения и распечатывается в обязательном порядке на бумажный носитель бухгалтером, ответственным за ведение синтетического счета. Подписывается ответственным бухгалтером и главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера). Для активно-пассивных счетов сальдо счета приводится развернуто.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Филиал ОАО «МРСК Юга» - «Наименование филиала»** | | |
| **Анализ счета ХХ за период (месяц, год)** | | |
|  |  |  |
| **Корреспондирующий счет** | **С кредита счетов** | **В дебет счетов** |
|  |  |  |
| **Нач.сальдо** |  |  |
| УУ |  |  |
| УУ1 |  |  |
| **Оборот** |  |  |
| **Кон.сальдо** |  |  |
|  |  |  |
| **Главный бухгалтер**  **(Зам.гл. бухгалтера) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия И.О.** | | |
|  | |  |
| **Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия И.О.** | |  |
|  |  |  |

Где ХХ – номер счета(субсчета) бухгалтерского учета,

УУ – номер корреспондирующего счета бухгалтерского учета

1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету (субсчету), ежемесячный отчет. Формируется в электронном виде из программного обеспечения и распечатывается в обязательном порядке на бумажный носитель бухгалтером, ответственным за ведение субсчета к синтетическому счету бухгалтерского учета. Подписывается ответственным бухгалтером за ведение субсчета. В случае необходимости распечатывается по синтетическому счету. Для активно-пассивных счетов сальдо счета приводится развернуто.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал ОАО «МРСК Юга» - «Наименование филиала»**  **Оборотно-сальдовая ведомость по счету ХХ за период (месяц, год)** | | | | | | | |
| **Субконто** | | **Сальдо на начало периода** | | **Оборот за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **ХХ.ХХ** | |  |  |  |  |  |  |
| Наименование субконто 1 | |  |  |  |  |  |  |
| Наименование субконто 2 | |  |  |  |  |  |  |
| Наименование субконто 3 | |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия И.О.** | | | |  |  |  |  |

Где ХХ – номер счета(субсчета) бухгалтерского учета.

1. Оборотно-сальдовая ведомость, ежемесячный отчет нарастающим итогом. Формируется по синтетическим счетам в электронном виде из программного обеспечения и распечатывается в обязательном порядке на бумажный носитель бухгалтером, ответственным за формирование отчетности. Подписывается главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера). В случае необходимости распечатывается по субсчетам к синтетическим счетам. Для активно-пассивных счетов сальдо счета приводится развернуто.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал ОАО «МРСК Юга» - «Наименование филиала»**  **Оборотно-сальдовая ведомость  за период (месяц, год)** | | | | | | | |
| **Счет** | | **Сальдо на начало периода** | | **Оборот за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Код** | **Наименование** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| ХХ | Наименование счета ХХ |  |  |  |  |  |  |
| ХХ1 | Наименование счета ХХ1 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Главный бухгалтер**  **(Зам. главного бухгалтера)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия И.О.** | | | | |  |  |  |

Где ХХ – номер счета бухгалтерского учета.

1. Шахматная оборотная ведомость, ежемесячный отчет нарастающим итогом. Формируется по синтетическим счетам в электронном виде из программного обеспечения и распечатывается в обязательном порядке на бумажный носитель бухгалтером, ответственным за формирование отчетности. Подписывается главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера). В случае необходимости распечатывается по субсчетам к синтетическим счетам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал ОАО «МРСК Юга» - «Наименование филиала»** | | | | | |
| **Шахматная оборотная ведомость** | | | | | |
| **период (месяц, год)** | | | | | |
| **Дебет \ Кредит** | ХХ | ХХ1 | ХХ2 | ХХ3 | **Деб. обороты** |
| ХХ |  |  |  |  |  |
| ХХ1 |  |  |  |  |  |
| ХХ2 |  |  |  |  |  |
| ХХ3 |  |  |  |  |  |
| **Кред. обороты** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Главный бухгалтер** |  |  |  |  |  |
| **(Зам. главного бухгалтера)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия И.О.** | | | |  |  |

Где ХХ – номер счета бухгалтерского учета.

1. Главная книга, ежемесячный отчет нарастающим итогом. Формируется по синтетическим счетам в электронном виде из программного обеспечения и распечатывается в обязательном порядке на бумажный носитель бухгалтером, ответственным за формирование отчетности. Подписывается главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера). В случае необходимости распечатывается по субсчетам к синтетическим счетам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал открытого акционерного общества "Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга" - "Наименование филиала"** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Главная книга** | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **2012 г.** |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Главная книга. Счет ХХ "Наименование счета"** | | | | | | | |  |  | |  | |  | |
| Период | Начальное сальдо дебет | Начальное сальдо кредит | | С кредита счета ХХ | | С кредита счета ХХ1 | | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | | Конечное сальдо дебет | | Конечное сальдо кредит | |
| Январь 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Февраль 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Март 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Апрель 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Май 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Июнь 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Июль 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Август 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Сентябрь 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Октябрь 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Ноябрь 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| Декабрь 20ХХг. |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Итого** |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |
| **Главный бухгалтер** | | |  | |  | |  | | |  | |  | |
| **(Зам. главного бухгалтера)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия И.О.** | | | | | | | | | |  | |  | |

Где ХХ – номер счета бухгалтерского учета.