

ПОЛОЖЕНИЕ об учетной политике ПАО «НЕФАЗ»

1. Общие положения

1.1 Учетная политика ПАО «НЕФАЗ» – совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, способов (методов) определения доходов и расходов для целей налогообложения, их признания, оценки и распределения, учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

1.2 Бухгалтерский и налоговый учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан, ведомственными и локальными нормативными актами, указанными в приложении 1 к Положению, а также коллективным договором ПАО «НЕФАЗ», уставом ПАО «НЕФАЗ» и локальными нормативными актами ПАО «НЕФАЗ», ПАО «КАМАЗ».

1.3 В настоящем Положении используются следующие сокращенные наименования:

АО	Акционерное общество
БДДС	Бюджет движения денежных средств
ГИУ	Группа инвестиционного управления
КП	Комбинат питания
МПЗ	Материально-производственные запасы
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
НДС	Налог на добавленную стоимость
НЗП	Незавершенное производство
НИОКиТР	Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
ОИКТ	Отдел информационных и коммуникационных технологий
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
ОФО	Отдел финансовых операций
ОЭПиК	Отдел экономического планирования и контроля
ПАО	Публичное акционерное общество
Положение -	Положение об учетной политике ПАО «КАМАЗ»
РБ	Республика Башкортостан
РСиС	Руководители, специалисты и служащие

РБ	Республика Башкортостан
РФ	Российская Федерация
СПИК	Специальный инвестиционный контракт
ССО ЦБ	Служба сводной отчетности Центральной бухгалтерии ПАО «КАМАЗ»
СТО (СТП)	Стандарт организации (стандарт предприятия)
СУЗП ЦБ	Служба учета затрат на производство Центральной бухгалтерии ПАО «КАМАЗ».
ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы
ФЗ	Федеральный закон
ФНС	Федеральная налоговая служба
ЮБ	Юридическое бюро
ООО «ЦОБ»	ООО «Центр обслуживания бизнеса»

1.4 В Положении используются следующие термины с соответствующими определениями:

1.4.1 **Внутренний заводской оборот** – объем продукции (работ, услуг) собственного производства, использованный внутри организации на собственные нужды.

1.4.2 **Внутрикомплексный оборот** – объем продукции (работ, услуг) собственного производства, переданный подразделениями ПАО «КАМАЗ» друг другу.

1.4.3 **Нормативный метод учета затрат на производство** - метод, характеризующийся тем, что по каждому виду продукции на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости с последующим выявлением отклонений от норм и изменений норм.

1.4.4 **Ограниченная нормативная (плановая) себестоимость**- себестоимость продукции, рассчитанная по нормам и нормативам (по плановым уровням расходов), без учета общехозяйственных расходов организации и коммерческих расходов.

1.4.5 **Ограниченная фактическая себестоимость** - себестоимость продукции, рассчитанная исходя из фактически произведенных расходов, без учета общехозяйственных расходов организации и коммерческих расходов.

1.4.6 **Организации ПАО «КАМАЗ»** – дочерние и зависимые общества ПАО «КАМАЗ».

1.4.7 **Рыночная цена** – цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

1.4.8 **Технологическая цепочка** - организации ПАО «КАМАЗ», входящие в группу технологической цепочки, утвержденной приказом ПАО «КАМАЗ».

1.4.9. **Справедливая стоимость** – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, определяемая с учетом

характеристик (в том числе состояния) актива.

2. Организация бухгалтерского учета, отчетности и контроля

2.1 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.2 Бухгалтерский учет в ПАО «НЕФАЗ» ведется в автоматизированных системах в соответствии с Рабочим планом счетов ПАО «НЕФАЗ» (приложение 2 к Положению). ПАО «НЕФАЗ» представляет бухгалтерскую и финансовую отчетность для ПАО «КАМАЗ» в соответствии с рабочим планом счетов ПАО «КАМАЗ» и не имеет права самостоятельно вводить дополнительные синтетические счета (счета первого порядка).

В ПАО «НЕФАЗ» счета 21.02 «Отклонение фактической себестоимости полуфабрикатов собственного производства от нормативной себестоимости», 43.06 «Отклонения фактической себестоимости доработанной автомобильной техники от нормативной себестоимости», 45.08 «Отклонения по покупным товарам, отгруженным на комиссию», 45.10 «Отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости по доработанной автомобильной технике, отгруженной на комиссию» применяются по мере внедрения автоматизированных систем 1С: «Предприятие».

2.3 Все факты хозяйственной деятельности оформляются утвержденными руководителем организации первичными учетными документами с указанием обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Формы первичных документов утверждаются приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ».

В зависимости от фактов хозяйственной жизни, оформляемых электронными первичными документами, и состава участников электронного взаимодействия, ПАО «НЕФАЗ» использует виды электронных подписей, предусмотренные Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи", при соблюдении требований указанного закона:

- простая электронная подпись;
- усиленная неквалифицированная электронная подпись;
- усиленная квалифицированная электронная подпись.

Для своевременной регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета с указанием обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ». Вся информация по операциям вводится в автоматизированную систему в реальном масштабе времени с формированием отчетности.

2.4 Первичные документы по учету операций по движению денежных

средств на расчетных счетах создаются и передаются в соответствии с договорами между банками и ПАО «НЕФАЗ» в электронном виде. Электронный платежный документ сохраняется в электронном виде в банковской информационной системе, без создания копии на бумажном носителе. Для просмотра содержания электронного документа создается его визуальная копия в формате PDF в автоматизированной системе «1С: Предприятие». Хранение документов в электронном виде в течение 5 лет обеспечивает ОИКТ.

2.5 Оформление и движение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, а также предоставление отчетности осуществляются в соответствии с утвержденными графиками документооборота.

2.6 Графики документооборота оформляются в виде таблицы, схемы или перечня выполняемых работ по созданию, проверке и обработке документов с указанием взаимосвязи и сроков выполнения работ и утверждаются руководителем.

В целях своевременного и полного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, с учетом требования осмотрительности (большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов), отражение фактов хозяйственной деятельности, организация документооборота, обработка информации производится в соответствии с локальными нормативными актами. Данные документы регламентируют порядок функционального взаимодействия и способы представления информации в ООО «ЦОБ», которые не противоречат настоящей учетной политике и не определяют методы ведения бухгалтерского учета и способы оценки активов и обязательств.

2.7 ООО «ЦОБ» накапливает и предоставляет ОЭПиК ПАО «НЕФАЗ» информацию по установленным показателям оценки деятельности подразделений ПАО "НЕФАЗ", который ведет учет, контроль и анализ данных и обеспечивает руководителей информацией, необходимой для принятия решений.

2.8 Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами производится:

- с организациями технологической цепочки ежемесячно;
- с организациями ПАО «КАМАЗ», не входящими в состав технологической цепочки, по мере необходимости, но не реже одного раза в полугодие;
- со сторонними организациями по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

2.9. Учет операций по передаче основных средств, материально-производственных запасов, продукции (работ, услуг) между подразделениями ПАО «НЕФАЗ» и обособленным подразделением ПАО «НЕФАЗ» в г. Москва осуществляется с применением счета 79.02 «Расчеты по текущим операциям». В конце месяца сальдо расчетов по счету 79.02 передается в ООО «ЦОБ».

2.10 Операции по расходованию денежных средств безналичным путем

осуществляются с использованием электронно-цифровой подписи по системе «Банк-клиент» согласно заключенным договорам с банками. Оформление платежных документов производится в системе 1С: Предприятие на основании заказа на выделение денежных средств, составленного в электронном виде и согласованного ответственными лицами в установленном порядке в системе 1С: Предприятие. Подтверждением согласования заказа на выделение денежных средств ответственными лицами является наличие в заказе отметки об учетной записи пользователя 1С: Предприятие. Защита учетной записи пользователя 1С: Предприятие о согласовании заказа на выделение денежных средств в 1С: Предприятие в течение пяти лет обеспечивается ОИКТ.

2.11 На каждого получателя заработной платы заводится личная карточка, в которую вклеиваются расчетные листы и другие документы по начислению и удержанию заработной платы с отражением информации в компьютерной базе данных.

Регистры учета страховых взносов и НДФЛ ведутся в электронном виде по утвержденным формам

2.12 Бухгалтерский учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется ООО «ЦОБ» на основании договора оказания услуг.

2.13 Для составления промежуточной, годовой и сводной финансовой отчетности по технологической цепочке и консолидированной отчетности по МСФО, ООО «ЦОБ» ежемесячно представляет в Центральную бухгалтерию ПАО «КАМАЗ» отчетность и другую информацию по перечню и формам, утвержденным в ПАО «КАМАЗ», своевременно произведя все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения с подразделениями ПАО «КАМАЗ» и другими организациями группы КАМАЗ.

Для включения в сводную финансовую отчетность по технологической цепочке и консолидированную отчетность по МСФО по группе организаций ПАО «КАМАЗ», показатели доходов и расходов, формирующие финансовые результаты организаций, рассчитанные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

2.14 В целях консолидации финансовой отчетности по группе организаций ПАО «КАМАЗ» учетная политика ПАО «КАМАЗ» обязательна к применению ПАО «НЕФАЗ».

ПАО «НЕФАЗ» может вносить изменения и дополнения в свою Учетную политику, не противоречащие учетной политике ПАО «КАМАЗ», связанные со спецификой деятельности, используемых автоматизированных систем, при обязательном выполнении раздела 4.19 «Отражение в бухгалтерской отчетности» учетной политики ПАО «КАМАЗ».

Ответственность за формирование учетной политики организации ПАО «НЕФАЗ» в соответствии с учетной политикой ПАО «КАМАЗ» несет лицо, уполномоченное на основании договора оказания услуг.

2.15 Расчеты между организациями ПАО «КАМАЗ» за продукцию, работы, услуги осуществляются на условиях рыночных цен либо рыночной

рентабельности.

2.16 Цены ценника-шифратора формируются и поддерживаются ОЭПиК ПАО «НЕФАЗ» с учетом средневзвешенных цен поставщиков и целевых допущений бизнес-плана без ТЗР и снабженческих наценок. Изменение цен в ценнике-шифраторе производится не более одного раза в месяц и только по состоянию на первое число следующего месяца.

2.17 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем ПАО «НЕФАЗ».

2.18 Система учета должна обеспечить максимальную достоверность показателей деятельности организации, отнесение фактических затрат на себестоимость конкретных продуктов и объектов учета, а также учет и контроль затрат на реализацию инвестиционных проектов, зарегистрированных в установленном порядке ГИУ.

2.19 По запросам руководства ОЭПиК обеспечивает прогнозную месячную отчетность не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным. При этом отчетность должна содержать пометку предварительного или прогнозного отчета.

2.20 Системный контроль в областях учета, экономики и финансов в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется функциональными подразделениями ПАО «КАМАЗ» согласно закрепленным корпоративным процессам и функциям во взаимодействии с:

- функциональными подразделениями организации;
- ревизионной комиссией организации;
- внешними контролирующими органами;
- центральной инвентаризационной комиссией ПАО «КАМАЗ»;
- другими органами.

Информация по нарушениям, касающимся бухгалтерского учета, отчетности и контроля в организациях, подразделениях (за исключением конфиденциальных материалов, направленных генеральному директору ПАО «КАМАЗ» и заместителю генерального директора ПАО «КАМАЗ» по безопасности), представляется функциональными подразделениями в Центральную бухгалтерию ПАО «КАМАЗ» для анализа, обобщения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Мероприятия по устранению выявленных нарушений в области бухгалтерского учета, отчетности и контроля, утвержденные руководителем фронт-офиса - главным бухгалтером оперативного офиса ПАО «НЕФАЗ», обязательны для исполнения всеми подразделениями ПАО «НЕФАЗ». Ответственность за организацию и обеспечение эффективной работы систем внутреннего контроля в организации несет руководитель. Функции координации работ систем внутреннего контроля в областях учета, экономики и финансов осуществляет ОЭПиК.

2.21 Учетная информация формируется с использованием информационных и коммуникационных технологий (приложение 3 к Положению).

2.22. Ведение отдельного учета результатов финансово-хозяйственной

деятельности по государственным контрактам на изготовление и поставку автотехники, запасных частей и выполнения работ, производится ПАО «НЕФАЗ» в соответствии с законодательством РФ.

Порядок ведения раздельного учета финансово-хозяйственной деятельности по государственным контрактам, перечень форм и регистров, определяются локальными нормативными актами ПАО «НЕФАЗ».

3. Права и обязанности главного бухгалтера

3.1 Бухгалтерский учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется Центром бухгалтерского и налогового учета ООО «ЦОБ» на основании договора оказания услуг.

3.2 Права, обязанности и ответственность определены договором оказания услуг и регламентированы Положением о главном бухгалтере и должностными инструкциями ООО «ЦОБ».

4. Способы ведения бухгалтерского учета и контроля

4.1 Основные средства

4.1.1 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, за исключением специальной оснастки, перечисленной в пп. 4.1.9 п. 4.1 раздела 4 Положения.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования технологического, энергетического оборудования, погрузчиков и автотранспорта определяются комиссией в соответствии с локальными нормативными актами.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

4.1.2 Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу (за исключением имущества, перечисленного в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и оформляются первичными документами по учету материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их движением.

4.1.3 В составе основных средств независимо от стоимости, указанной в пп. 4.1.2, п. 4.1 раздела 4 учитывается следующее имущество, в отношении которого выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов

основных средств:

- приобретенное для передачи в аренду,
- полученное по договору лизинга;
- ранее принятое к учету у продавца в качестве объектов основных средств (за исключением инвентаря, хозяйственных принадлежностей и вычислительной техники);
- выявленное при проведении инвентаризации имущество, относящееся к группам основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства;
- объекты оснастки (оборудования, приспособлений), указанные в пп. 4.1.8 п. 4.1 раздела 4 Положения.

4.1.4 В случае отклонения текущей (восстановительной) стоимости от рыночной стоимости более чем на 10 процентов по ранее переоценивающимся группам однородных объектов основных средств осуществляется переоценка по документально подтвержденным рыночным ценам.

4.1.5 Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займам (кредитам), связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом по учету процентов по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива (методика).

Для целей учета расходов по займам и кредитам к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, одновременно удовлетворяющие выполнению следующих условий:

- плановый срок подготовки объекта к предполагаемому использованию свыше 12 месяцев;
- предполагаемые (планируемые) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта более 500 млн. рублей.

При осуществлении расходов по закупке (изготовлению) специальной оснастки в рамках инвестиционного проекта критерий стоимости инвестиционного актива, указанный в четвертом абзаце настоящего подпункта, применяется к предполагаемой (планируемой) совокупной стоимости всей специальной оснастки, приобретаемой (изготавливаемой) в рамках инвестиционного проекта.

4.1.6 Утилизационный сбор, уплаченный при приобретении транспортного средства, в отношении которого не был уплачен сбор, учитывается в составе первоначальной стоимости транспортного средства.

4.1.7 При реорганизации в форме присоединения основные средства присоединяемой организации принимаются к учету у правопреемника в качестве основных средств независимо от их остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования.

При оценке принимаемого в ходе реорганизации в форме присоединения имущества по решению учредителей по остаточной стоимости, если иное не предусмотрено в решении учредителей, в бухгалтерском учете правопреемника

отражаются данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации при условии наличия указанной информации в передаточном акте или ином документе.

4.1.8. В составе основных средств учитываются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости:

- специальное оборудование;
- специальные приспособления;
- технологическая оснастка, используемая для оснащения технологического оборудования;
- технологическая оснастка, используемая для передачи сторонним организациям в целях изготовления определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий) для ПАО «НЕФАЗ».

4.1.9. По специальной оснастке, приобретаемой (изготавливаемой) для выпуска определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов), амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции согласно таблицам соответствия номенклатуры оснастки номенклатурным кодам продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов), выпускаемой с использованием этой оснастки, и объему предполагаемого выпуска продукции за весь период использования специальной оснастки,

4.2 Нематериальные активы

4.2.1 Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.2 Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.3 Материальные ресурсы

4.3.1 Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости с отражением на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Фактическая себестоимость приобретенных за месяц материалов формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на следующих счетах:

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника-шифратора);
- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах;
- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанное с изменением цены ценника-шифратора» отражаются суммы

отклонений учетной цены материалов от цены ценника-шифратора.

ТЗР принимаются к учету путем отнесения ТЗР на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно первичным учетным документам транспортных организаций.

При оприходовании поступивших от поставщиков материалов на склад по учетным ценам сумма ТЗР, относящаяся к этим материалам, списывается с кредита аналогичных субсчетов счета 15 на соответствующие субсчета счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и распределяется пропорционально закупочной (договорной) стоимости материалов.

Списание отклонений в стоимости материалов, включая ТЗР, производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения, включая ТЗР, на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений, включая ТЗР, за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученный процент используется при списании отклонения, включая ТЗР. Отклонения в стоимости материалов, включая ТЗР, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на расходы по выполнению работ и оказанию услуг, на нужды управления и иные цели, подлежат ежемесячному списанию на те счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов. Учет и списание отклонений в стоимости материалов и ТЗР производится по каждой номенклатурной позиции по мере внедрения автоматизированной системы 1С: Предприятие.

4.3.2 При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

4.3.3 Спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 40000 руб. учитываются в составе запасов.

Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Спецодежда и спецобувь, переданная в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете по каждому материально - ответственному лицу до момента списания (утилизации).

4.3.4 Объекты специальной оснастки учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов за исключением оснастки, учитываемой в составе основных средств в соответствии с пп. 4.1.8 п. 4.1 раздела 4 Положения.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе запасов, списывается на затраты производства в момент передачи ее в производство.

4.3.5 МПЗ, отпущенные в течение месяца со складов в цеха, но по состоянию на последний день месяца не начатые обработкой, оформляются документально с оприходованием на склад. Если эти материалы были списаны в производство, то их стоимость относится на уменьшение соответствующих затрат, а в первый день месяца, следующего за отчетным, эти материалы

списываются в производство.

4.3.6 В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных и иных активов, извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных и иных активов, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости и отражаются на счете учета запасов в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

ПАО «НЕФАЗ» признает запасы, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных и иных активов, извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных и иных активов, в соответствии с п.16 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4.3.7 Стоимость недостающих запасов, выявленных при приемке товаров на складе от поставщиков, подлежащих восполнению или денежному возмещению поставщиками, отражается на субсчетах 94.07.1 «Недоставки отечественных товаров от поставщиков», 94.07.2 «Недоставки импортных товаров от поставщиков (в валюте)». В момент предъявления претензии поставщикам сумма недостачи относится с кредита субсчетов 94.07.1, 94.07.2 в дебет субсчетов 76.02 «Расчеты по претензиям», 76.22 «Расчеты по претензиям (в валюте)».

Счета 94.07.1, 94.07.2 корреспондируют со счетами, предусмотренными Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 31.10.2000 №94н, а также в дебет указанных счетов могут относиться суммы со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.8 Запасы, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости и отражаются на счете учета запасов в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

4.3.9 Материалы, изготовленные собственными силами, учитываются по фактическим затратам, связанным с их изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости).

4.3.10 Списание ГСМ по путевым листам производится согласно нормам расхода топлива и нормам эксплуатации расходов смазочных материалов для автотехники, утвержденным приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ», разработанным согласно методическим рекомендациям Минтранса РФ.

4.4 Готовая продукция

4.4.1 Продукция, предназначенная для продажи на сторону (включая внутрикорпоративный оборот), считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости).

Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе

номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость. Учетная цена на готовую продукцию и услуги устанавливается ОЭПиК ПАО «НЕФАЗ».

Для учета фактической себестоимости готовой продукции организация применяет следующие субсчета к счету 43 «Готовая продукция»: 43.01 «Готовая продукция по учетной цене» (в разрезе видов продукции), 43.02 «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости», 43.04 «Готовая продукция для экспорта». Учет и списание отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости производится по каждой номенклатурной позиции по мере внедрения автоматизированной системы 1С: Предприятие.

4.4.2 Распределение фактической себестоимости по видам готовой продукции (работ, услуг), отгруженной сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ», производится пропорционально плановым затратам в пересчете на фактические объемы продаж (план на факт).

4.4.3 Выпуск готовой продукции отражается в учете без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

4.5 Товары. Долгосрочные активы к продаже

4.5.1 Учет товаров в оптовой торговле осуществляется по покупной стоимости, а в розничной торговле – по продажной стоимости без применения счета 42 «Торговая наценка».

Все виды издержек снабженческих подразделений, включая ТЗР, связанные с приобретением и доставкой товаров, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». ТЗР, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца. Продажа товаров сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ» осуществляется на условиях рыночных цен либо рыночной рентабельности.

4.5.2 Оценка товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

4.5.3 Учет долгосрочных активов к продаже ведется в соответствии с действующим локальным нормативным актом по учету долгосрочных активов к продаже (методика).

4.6 Учет затрат на производство

4.6.1 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с применением принципов нормативного метода учета затрат в разрезе калькуляционных статей и элементов затрат. При этом используются утвержденные отраслевые нормативные документы.

В ПАО «НЕФАЗ» организуется аналитический учет затрат на

обеспечение качества продукции (работ, услуг).

4.6.2 Система бухгалтерского учета должна предусматривать достоверный учет затрат с делением их на постоянные (условно-постоянные) и переменные.

4.6.3 Учет затрат на производство организуется без применения полуфабрикатного метода.

4.6.4 Учет полуфабрикатов, приобретенных от организаций ПАО «КАМАЗ», производится с применением субсчета 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».

4.6.5 Расходы вспомогательного производства (счет 23) распределяются между структурными единицами (списывается в дебет счета 20) основного производства пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

4.6.6 Расходы для нужд управления организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации». Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

4.6.7 Ученные на счете 25 общепроизводственные расходы подлежат распределению между объектами калькулирования основного и вспомогательного производств пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

При наличии нормативной базы по стоимости нормо (машино) - часа работы оборудования расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются через стоимость нормо (машино) - часов работы оборудования и времени обработки изделия.

4.6.8. Стоимость продукции (работ, услуг), изготовленных собственными силами для использования внутри подразделения (внутризаводской оборот), определяется по ограниченной фактической себестоимости.

4.6.9 Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.6.10 Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода по соответствующим статьям расходов.

4.6.11 Расходы, признаваемые в соответствии с ПБУ 17/02 расходами по НИОКиТР, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, исходя из ожидаемого срока полезного использования полученных результатов работ, определяемого специально созданной комиссией, но не более 5 лет.

Расходы по НИОКиТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии, оформленного актом.

В случае отсутствия фактического применения или прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд

организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКиТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения комиссии.

4.6.12 Распределение фактической себестоимости всего объема выпущенной продукции (работ, услуг) по видам продукции (работ, услуг) производится пропорционально плановой (нормативной) себестоимости текущего периода каждого вида продукции (работ, услуг), пересчитанной на фактические объемы (план/факт) в разрезе статей калькуляции.

4.6.13 В подразделениях ПАО «НЕФАЗ» затраты по электрической, тепловой энергии и природному газу отражаются в соответствии с локальным нормативным актом по учету затрат по электрической, тепловой энергии и природному газу (методика).

4.6.14 Оценка полуфабрикатов собственного производства в общественном питании производится по стоимости сырья.

4.6.15 Утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, в соответствии со ст.24.1 Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" учитывается в составе расходов на продажу (по дебету сч.44.02) ежемесячно по мере начисления в соответствии с порядком и в размерах, установленных Правительством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по утилизационному сбору ведется с применением счета 76-06 «Расчеты по утилизационному сбору».

4.6.16 Учет расходов по инвестиционным проектам ведется в соответствии с Порядком по учету затрат по инвестиционным проектам, утверждаемым распоряжением заместителя генерального директора - финансового директора ПАО «КАМАЗ».

4.7 Оценка незавершенного производства и брака продукции

4.7.1 Оценка НЗП производится в сумме прямых фактических затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом, из стоимости материальных затрат исключается стоимость возвратных отходов.

4.7.2 Оценка внутреннего окончательного брака осуществляется по ограниченной нормативной (плановой) себестоимости.

4.7.4. Потери от брака относятся на финансовые результаты отчетного

периода без включения в фактическую себестоимость выпущенной продукции. При этом в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 28 «Брак в производстве».

4.8 Оценочные обязательства, резервы и фонды

4.8.1 В ПАО «НЕФАЗ» создается оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков (методика).

4.8.2 В ПАО «НЕФАЗ» создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию резерва по сомнительным долгам (положение).

4.8.3 В ПАО «НЕФАЗ» могут создаваться централизованные фонды в соответствии с законодательством РФ.

4.8.4 В ПАО «НЕФАЗ» создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию резерва под обесценение финансовых вложений (методика).

4.8.5 В ПАО «НЕФАЗ» создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии с действующим локальным нормативным актом в части создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

4.8.6 В ПАО «НЕФАЗ» создается оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автотехники в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию оценочного обязательства по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автотехники (методика).

4.8.7. В ПАО «НЕФАЗ» создаются прочие оценочные обязательства в соответствии с действующими локальными нормативными актами (методиками) по созданию:

- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия Правлением ПАО «НЕФАЗ» решения о выплате вознаграждения до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;

- оценочное обязательство на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров;

- оценочное обязательство по расходам, не отраженным на конец отчетного периода в связи с несвоевременным получением первичных документов;

- оценочное обязательство под предстоящие расходы по договорам с покупателями, после перехода права собственности на товары к покупателю;

- прочие оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

4.8.8 В ПАО «НЕФАЗ» создается резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в соответствии с действующим локальным

нормативным актом по учету долгосрочных активов к продаже (методика).

4.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

4.9.1 Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств производится в соответствии с действующим локальным нормативным актом по отражению денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (методика).

4.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

4.10.1 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

4.11 Учет доходов и расходов

4.11.1 Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду, лизинг, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Доходы (расходы) от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, признаются прочими доходами (расходами).

4.11.2 При переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, доходы и расходы от выбытия основных средств, являющихся предметом лизинга у лизингодателя, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

4.11.3 Штрафные санкции, пени, уплачиваемые за нарушение налогового и иного законодательства, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

4.11.4. Вознаграждения, полученные за предоставление поручительства и других обеспечений по обязательствам третьих лиц, признаются в составе прочих доходов равномерно в течение периода начисления вознаграждения согласно условиям заключенных договоров (соглашений).

Сумма дохода на дату выдачи поручительства (обеспечения) отражается

на счете учета доходов будущих периодов.

4.12 Учет доходов и расходов будущих периодов

4.12.1 Доходы (расходы), полученные (произведенные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах доходов (расходов) будущих периодов, если такой порядок прямо предусмотрен действующими нормативно-правовыми актами законодательства. Аналогичный порядок применяется и по непредусмотренным законодательством о бухгалтерском учете ситуациям на основании решения лица, уполномоченного на основании договора оказания услуг.

4.12.2. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на лицензирование;
- платежи за права пользования программными продуктами;
- расходы по сертификации;
- расходы по аккредитации;
- платежи за неисключительное право использования патентов;
- расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в лизинг;
- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

4.13 Учет финансовых вложений

4.13.1 Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.13.2 Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость. В случае незначительности (менее 5 процентов по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору) величины затрат на приобретение векселей, учитываемых в составе финансовых вложений, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором векселя были приняты к бухгалтерскому учету.

4.13.3 Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

4.14 Учет займов и кредитов

4.14.1 По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев)

производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

4.14.2 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.14.3 Проценты по причитающимся к оплате векселю или облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

4.15 Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей

4.15.1 Кредиторская и депонентская задолженность, а также дебиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности, либо нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

4.15.2 Дебиторская задолженность списывается на основании приказа генерального директора ПАО «НЕФАЗ» и в соответствии с действующими локальными нормативными актами по списанию дебиторской задолженности.

4.16 Расчеты по налогу на прибыль

4.16.1 Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Суммы условного расхода (дохода), постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога отражаются соответствующими проводками в корреспонденции со счетом 68.04 «Налог на прибыль».

4.16.2 В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

4.16.3 Расчет налога на прибыль производится ежемесячно с отражением текущего и отложенного налога в Отчете о финансовых результатах.

4.17 Учет операций по комбинату питания

4.17.1 Для ведения операций, связанных с деятельностью комбината питания (КП), использовать счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета определен в «Положении о порядке организации и ведения бухгалтерского и налогового учета по комбинату питания».

4.18 Забалансовый учет

4.18.1 В целях формирования объективной информации организацией ведется забалансовый учет в количественном и суммовом выражении поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих ПАО «НЕФАЗ», условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными фактами хозяйственной деятельности и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, должны оформляться первичные документы, формироваться регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, должна проводиться инвентаризация с составлением отдельных описей.

4.19 Отражение в бухгалтерской отчетности

4.19.1 Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

4.19.2 Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

4.19.3 НДС, начисленный с авансов полученных, отражается по строке 1235.20 «Прочие дебиторы» в составе строки 1230.20 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» Бухгалтерского баланса. НДС, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается по строке 1525 «Прочие кредиторы» в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

4.19.4 Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, расходов от потери и порчи имущества в результате дорожно-транспортного происшествия отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

4.19.5 В бухгалтерском учете бонусы покупателям учитываются на

счете 44 «Расходы на продажу» в составе коммерческих расходов. В Отчете о финансовых результатах бонусы уменьшают сумму выручки по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции и услуг».

4.19.6 Суммы положительных и отрицательных курсовых разниц, суммы дооценки и уценки котируемых финансовых вложений за отчетный период отражаются развернуто.

4.19.7 Доходы и расходы от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг), восстановления и создания (увеличения) резерва под снижение стоимости запасов отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» с раскрытием информации о доходах и расходах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.19.8 Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд, учитываются на счете 01.07 «Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд» и отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4.19.9 В Отчете о финансовых результатах утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, в соответствии со ст.24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» отражается по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг».

4.19.10 Задолженность перед контрагентами, образовавшаяся в связи с совершением дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств и по строке 1520 «Кредиторская задолженность», если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев.

4.19.11 Дебиторская задолженность контрагентов за предоставление поручительства по обязательствам контрагентов перед третьими лицами отражается в составе оборотных активов по строке 1230.1 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев и по строке 1230.2 «Дебиторская задолженность» если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев.

4.19.12 Расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев отражаются по строке баланса 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке баланса 1190 «Прочие необоротные активы».

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

4.19.13 Доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет не более 12 месяцев.

Доходы будущих периодов отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке баланса 1440 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет более 12 месяцев.

4.19.14 Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

4.19.15 Доходы (расходы), связанные с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи, списания), отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

4.19.16. Премии и иные поощрения, предоставляемые продавцами в связи с приобретением запасов, не уменьшающие их стоимость в соответствии с договором, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы». В отчете о финансовых результатах премии и иные поощрения, предоставляемые в связи с приобретением запасов, не уменьшающие их стоимость в соответствии с договором, уменьшают показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

4.19.17. Потери от брака, учитываемые в соответствии с пп. 4.7.4 п. 4.7 раздела 4 Положения, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

4.19.18. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4.20 Информационные технологии обработки учетной информации

4.20.1 Учетная политика реализуется с использованием принципов формирования учетной информации на основе информационных и коммуникационных технологий ПАО «НЕФАЗ» согласно приложению 3 к Положению.

4.21 Порядок проведения инвентаризации

4.21.1 Инвентаризация имущества, расчетов и финансовых обязательств в организации осуществляется согласно СТО КАМАЗ 54.02-2014 «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств», СТП 37.172.1.199-2017 «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ПАО «НЕФАЗ».

4.21.2 Отражение результатов инвентаризации производится по протоколу Центральной инвентаризационной комиссии ПАО «КАМАЗ»,

утвержденному генеральным директором ПАО «КАМАЗ».

4.22 Порядок контроля за хозяйственными операциями

4.22.1 ПАО «НЕФАЗ» самостоятельно организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля в ПАО «НЕФАЗ» представляет собой многоуровневую структуру. Субъектами системы внутреннего контроля ПАО «НЕФАЗ» являются все органы управления, структурные подразделения и работники ПАО «НЕФАЗ», деятельность которых связана с рисками, способными оказать влияние на достижение целей ПАО «НЕФАЗ», достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НЕФАЗ». Руководители и работники структурных подразделений, которым делегируются соответствующие функциональные обязанности, несут ответственность за поддержание эффективного внутреннего контроля на ежедневной основе.

Полномочия органов контроля ПАО «НЕФАЗ» четко разграничены.

4.22.2 В целях исключения преднамеренных или непреднамеренных ошибок и злоупотреблений при осуществлении хозяйственных операций, производится закрепление функциональных обязанностей за отдельными работниками организации, подразделения таким образом, чтобы ни один из этих работников не имел возможности осуществлять влияние или контроль за всеми операциями или всеми записями сделки. Системы хозяйственного функционирования и оформления операций должны быть построены таким образом, чтобы работа отдельного лица не была зависима от работы другого лица либо служила проверкой его работы.

Необходимо производить разделение или закрепление функций за работниками, которые ранее не исполняли данные функции. В случаях, когда невозможно обеспечить обычное разделение функций, следует осуществлять альтернативные методы контроля, в т.ч. такие, как проверки определенных операций по запросу (поручению) руководителя организации.

4.22.3 В ПАО «НЕФАЗ» лицо, уполномоченное на основании договора оказания услуг, отвечает за проведение контрольных процедур, в том числе за организацию и проведение ревизий, целевых, сквозных и иных проверок в подразделениях, за организацию контроля за устранением нарушений и отклонений в области учета, экономики, финансов и сохранности собственности.

4.22.4 Каждый работник ПАО «НЕФАЗ», ООО «ЦОБ» в соответствии с утвержденными должностными функциями осуществляет контроль за соблюдением норм законодательства и локальных актов ПАО «НЕФАЗ» путем проведения проверок поступивших первичных учетных документов.

4.22.5 ПАО «КАМАЗ» контролирует деятельность ПАО «НЕФАЗ»:

- через инструменты финансовой политики путем утверждения и контроля исполнения бизнес-планов, бюджетов доходов и расходов, БДДС, прогнозных балансов, показателей деятельности центров финансовой

ответственности, анализа и принятия мер по итогам их выполнения;

- через делегирование в органы управления организаций (в т.ч. в ревизионную комиссию) своих представителей;
- путем проведения специалистами ПАО «КАМАЗ» мониторинга показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НЕФАЗ»;
- путем использования документов и/или совместной работы с внешними контролирующими органами, в т.ч. с внешним аудитором ПАО «КАМАЗ»;
- путем подготовки и проведения совещаний по различным направлениям деятельности организаций, оформления протоколов совещаний и разработки мероприятий по выявленным отклонениям;
- путем проведения подразделениями ПАО «КАМАЗ» (в соответствии с их полномочиями) комплексных ревизий, целевых и сквозных проверок деятельности организаций.

4.22.6 Для целей независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности выбор аудиторской организации для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НЕФАЗ» осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом о выборе аудиторской организации (положение).

Процесс организации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «КАМАЗ» и его организаций и контроля за принятием мер по результатам аудита осуществляется в соответствии с Матрицей распределения ответственности и полномочий участников данного процесса, утвержденной приказом генерального директора ПАО «КАМАЗ».

4.22.7 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

4.22.8 При заключении договоров со сторонними контрагентами в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется их проверка на наличие комплаенс-рисков. Согласование договоров, имеющих комплаенс-риски высокого уровня, производится в соответствии с порядком, установленным в ПАО «КАМАЗ».

4.23 Учет расходов по оплате услуг кредитных учреждений.

4.23.1. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, за исключением расходов по вознаграждениям за банковские гарантии и за проведение расчетов по аккредитивам, перечисленных в пп.4.23.2, 4.23.3 п. 4.23 раздела 4 Положения, относятся на прочие расходы.

4.23.2. Расходы по вознаграждениям за банковские гарантии, предоставленные гарантом в целях обеспечения исполнения обязательств по оплате приобретаемого имущества, по оплате комиссии банка при проведении расчетов за приобретаемое имущество по аккредитивам, понесенные до

принятия имущества к учету, учитываются в стоимости (в первоначальной стоимости) имущества, понесенные после принятия имущества к учету – в составе прочих расходов.

4.23.3. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, по вознаграждениям за банковские гарантии, предоставляемые гарантом в целях обеспечения исполнения обязательств ПАО «НЕФАЗ» по договорам поставки, относятся на расходы на продажу.

5. Учет для целей налогообложения

5.1 Ведение налогового учета, включая формирование регистров налогового учета, производится в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

5.2 Формы регистров налогового учета, их перечень и порядок отражения данных, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, утверждаются приказом руководителя организации или распоряжением руководителя фронт-офиса - главным бухгалтером отдела оперативного учета ПАО «НЕФАЗ».

5.3 При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного способа начисления амортизации по этим объектам норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, или превышающим этот срок, налогоплательщик самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случаях, когда бывшее в употреблении основное средство, принятое к учету в составе основных средств предыдущим собственником до 01.01.2017, приобретено ПАО «НЕФАЗ» после 01.01.2017, срок полезного использования определяется в соответствии с абзацами 1-3 настоящего подпункта, при этом код Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ), определяется согласно ОК 013-2014 с использованием прямого и обратного переходных ключей, утвержденных приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458. В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, комиссия по поступлению и выбытию активов может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к

соответствующей группе кодов Общероссийского классификатора основных фондов.

5.4 Ввозные таможенные пошлины и сборы, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объектов амортизируемого имущества до введения объектов в эксплуатацию, учитываются в первоначальной стоимости данного имущества. В остальных случаях - в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

5.5 Расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (или в размере 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также в размере 10 процентов (или в размере 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.

Положения данного пункта не применяются для спецоснастки и инструмента, относящихся к амортизируемому имуществу.

5.6 Расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в лизинг, в случае если имущество учитывается на балансе лизингополучателя, признаются в качестве расходов в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи. В целях равномерности признания данные расходы распределяются пропорционально сумме лизинговых платежей.

5.7 Срок полезного использования в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации не изменяется. Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию и нормы амортизации. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого объекта, не пересчитывается. Начисление амортизации осуществляется до полного списания стоимости объекта основных средств, либо до момента выбытия этого объекта из состава амортизируемого имущества.

5.8 В целях налогообложения прибыли начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по норме амортизации, определенной ПАО «НЕФАЗ» самостоятельно, исходя из отнесения данного объекта к амортизационной группе согласно «Классификации основных средств».

5.9. К основной норме амортизации в отношении объектов специальной оснастки, относящихся ко 2 амортизационной группе, принятых в состав основных средств с 01.01.2020, стоимость которых погашается в бухгалтерском учете линейным способом, при этом срок полезного использования превышает 36 месяцев, применяется понижающий коэффициент, равный отношению

количества месяцев срока полезного использования для целей налогового учета к количеству месяцев срока полезного использования для целей бухгалтерского учета с округлением до двух знаков после запятой (покупная и собственного изготовления специальная оснастка).

5.10 При расчете амортизации основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга), и учитываемых по условиям договора на балансе ПАО «НЕФАЗ» к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 в соответствии с условиями договоров. Указанный коэффициент устанавливается на дату ввода предмета лизинга в эксплуатацию. Специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

По всем объектам основных средств, полученным в лизинг (аренду) и учитываемым на балансе лизингополучателя (арендатора) в соответствии с условиями договора, амортизация начисляется независимо от их стоимости.

5.11 Специальный коэффициент 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года.

5.12 К основной норме амортизации объектов основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, применяется коэффициент 3. По этим объектам организуется отдельный аналитический учет. Перечень объектов основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, утверждается приказом организации с указанием инвентарных номеров, кодов классификации, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования. В случае если один и тот же объект основных средств используется как в основной деятельности, так и в научно-технической деятельности, коэффициент 3 не применяется.

5.13 Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса РФ, включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены отдельные этапы работ по таким исследованиям или разработкам.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате которых ПАО «НЕФАЗ» получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет с даты завершения (приема-передачи) работ или с даты государственной регистрации результата интеллектуальной деятельности, если такая регистрация предусмотрена законодательством РФ.

5.14 Списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг осуществляется по стоимости единицы.

5.15 Расчетная цена обращающихся ценных бумаг определяется в соответствии с порядком, установленным Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов РФ.

До официального вступления в силу вышеуказанного порядка Общество при определении расчетной цены обращающихся ценных бумаг руководствуется Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 №10-66/пз-н с учетом следующих особенностей:

а. Расчетная цена акции акционерного общества (за исключением акций страховой, кредитной организации, акционерного инвестиционного фонда акционерного общества, отчетность которого составлена в соответствии с МСФО, привилегированных акций, акций иностранных эмитентов), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогового учета определяется:

- при стоимости чистых активов акционерного общества более 100 млн. рублей, как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком;

- в остальных случаях - путем деления стоимости чистых активов Общества, в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 №84н, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Информация о количестве привилегированных и обыкновенных акций предоставляется СКУ в ООО «ЦОБ».

б. Расчетная цена иных ценных бумаг определяется по правилам, предусмотренным пунктами 5-8, 10-19 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

в. Расчетная цена ценных бумаг определяется исключительно в отношении сделок по реализации или иному выбытию ценных бумаг, признаваемых контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса РФ. В отношении сделок, не признаваемых контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса РФ, для целей налогообложения применяется фактическая цена этих сделок.

5.16 В организациях, стоимость чистых активов которых составляет более 100 млн. рублей, рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной оценочной стоимости, определенной оценщиком. В остальных случаях рыночная стоимость определяется путем умножения чистых активов организации по состоянию на конец отчетного периода на долю в уставном капитале.

5.17 По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с Налоговым кодексом РФ контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки, при условии, что ее размер соответствует интервалу предельных значений, установленных п. 1.2 ст.269

Налогового кодекса РФ. При несоблюдении данного условия, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 Налогового кодекса РФ.

5.18 Расходы на оплату услуг банков за исключением расходов по вознаграждениям за банковские гарантии и за проведение расчетов по аккредитивам, перечисленным в п.5.41 раздела 5 Положения, учитываются в составе внереализационных расходов единовременно.

5.19 Организация не является постоянным участником рынка производных финансовых инструментов.

Операции с производными финансовыми инструментами, предусматривающие поставку базисного актива и заключенные на неорганизованном рынке, для целей исчисления налога на прибыль организаций признаются сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

5.20 Стоимость приобретения товаров определяется по цене, обусловленной условиями договоров.

5.21 Метод оценки покупных товаров при их продаже (отпуске) определяется по средней стоимости.

5.22 При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, товаров (работ, услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

5.23 По результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с положением, утвержденным приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ».

5.24 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников не создается.

5.25 Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

5.26 Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

5.27 Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автомобильной техники не создается.

5.28 Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), возмещаемых расходов в рамках посреднических договоров и иных подобных расходов, признается дата предъявления документов (дата составления первичных документов), служащих основанием для расчетов.

Датой осуществления арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров (дата платежа в соответствии с графиком платежей).

Датой осуществления расходов по договорам оказания услуг, имеющих длящийся равномерный характер их оказания и потребления (непрерывно или

равномерно в течении длительного периода времени – 6 месяцев и более) с определением отчетных периодов принятия заказчиком данных услуг (подекадно, ежемесячно, поквартально и т.п.) признается последнее число отчетного периода на основании предъявленных документов за выполненные услуги.

5.29 Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанных по истечении срока исковой давности, признаются на последний день отчетного (налогового) периода.

5.30 По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия. Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

5.31 Распределение налога на прибыль ПАО «НЕФАЗ» между территориально обособленными подразделениями ПАО «НЕФАЗ» производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяемой как среднеарифметическая величина удельного веса среднесписочной численности и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости амортизируемого имущества ПАО «НЕФАЗ» в целом.

Авансовые платежи и налог на прибыль, подлежащие уплате в бюджет субъекта РФ, исчисляются и уплачиваются по месту нахождения головной организации за все обособленные подразделения, расположенные на территории Республики Башкортостан.

5.32 Сумма прямых расходов относится на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в нормативной (плановой) стоимости продукции.

Сумма прямых расходов текущего периода на выполнение работ

распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но непринятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ, а также стоимость инструмента и специальной оснастки, используемых в процессе производства продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг), определяемые в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ, за исключением пункта 16 указанной статьи;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, а также суммы арендной платы по арендованному имуществу, используемому при производстве продукции (работ, услуг);

- расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, связанные с выполнением отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг (в том числе по установке деталей, узлов, спецнадстроек, спецоборудования, и другие подобные работы).

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 Налогового кодекса РФ.

Иные расходы, не указанные в составе прямых расходов, в том числе, расходы связанные и (или) направленные на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов, относятся к косвенным расходам и в полном объеме признаются в составе прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода.

По оказанным услугам Организация списывает в отчетном (налоговом) периоде все прямые расходы без распределения на остатки НЗП.

5.33 Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам (например, расходы на приобретение сертификатов, разрешений, прав на использование программных продуктов и т.п.), признаются равномерно в течение срока, к которому они относятся. Если из документов, подтверждающих расходы, этот срок установить невозможно, то он определяется налогоплательщиком самостоятельно.

5.34 Уплата налога на имущество (авансовых платежей) производится по месту нахождения головной организации за все имущество организации,

расположенное на территории Республики Башкортостан (включая обособленные подразделения и объекты недвижимого имущества), в отношении которого налоговая база определяется как среднегодовая стоимость.

5.35 Для целей исчисления и уплаты налога на имущество обеспечивается отдельный учет льготированного имущества, имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам, объектам недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости. Отдельный учет осуществляется с использованием программных средств, позволяющих сформировать регистры бухгалтерского учета в разрезе объектов основных средств и по кодам налоговых льгот.

5.36. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения, и составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур, порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения согласно сводного кодификатора подразделений в соответствии с организационной структурой ПАО «НЕФАЗ».

5.37. Определение цены, расчет фактических значений рентабельности, а также обоснование цены (рентабельности) по контролируемым (сопоставимым) сделкам для целей налогообложения, осуществляется в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами.

5.38 В ПАО «НЕФАЗ»:

- по операциям, как облагаемым НДС, так и не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения), организуется отдельный учет в соответствии с действующим локальным нормативным актом по отдельному учету операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденным от налогообложения) (методика);

- при реализации продукции, товаров (работ, услуг) на экспорт организуется отдельный учет «входного» НДС, относящегося к внутренним операциям и экспортным сделкам, в соответствии с утвержденным порядком расчета суммы НДС, приходящейся на экспортные отгрузки.

5.39 Утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, подлежит учету в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с пп.49 п.1 ст.264 Налогового Кодекса РФ. Датой признания расходов в виде сумм утилизационного сбора является дата возникновения обязательств, связанных с уплатой сбора в бюджет.

5.40 При уступке ПАО «НЕФАЗ» права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую ПАО «НЕФАЗ» уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 Налогового Кодекса РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на

реализацию товаров (работ, услуг).

5.41 Расходы по вознаграждениям за банковские гарантии, предоставленные гарантом в целях обеспечения исполнения обязательств по оплате приобретаемого Обществом имущества, по оплате комиссии банка при проведении расчетов за приобретаемое имущество по аккредитивам, понесенные до принятия имущества к учету, учитываются в стоимости (в первоначальной стоимости) имущества, понесенные после принятия к учету – в составе внереализационных расходов единовременно.

5.42 Доходы, получаемые в связи с оказанием услуг и (или) выполнением работ, вознаграждение за которые взимается в виде равномерной платы в течение срока действия договора (по месяцам, по кварталам) признается равномерно в течение срока действия договора (на последнее число месяца, квартала).

5.43 В рамках исполнения п. 1 ст. 105.16-2 и п. 2 ст. 105.16-3 Налогового кодекса РФ «Уведомление об участии в международной группе компаний» и «Страновой отчет международной группы компаний» по группе организаций ПАО «КАМАЗ» представляются ПАО «КАМАЗ» по всем участникам группы организаций ПАО «КАМАЗ» в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Страновой отчет составляется на основании данных бухгалтерского и (или) налогового учета, формируемых исходя из правил, принятых в государстве (территории) налогового резидентства соответствующего участника группы организаций ПАО «КАМАЗ».

5.44 ПАО «НЕФАЗ» применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 0% к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт (СПИК).

Для применения налоговой ставки 0% в отношении доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации СПИК, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности, ведется отдельный учет

Руководитель фронт-офиса-
Главный бухгалтер

подпись

Ф.С. Зайнакова

Приложение 1
к Положению об учетной политике

1. [Гражданский кодекс РФ \(Часть первая\) от 30.11.94 № 51-ФЗ.](#)
2. [Гражданский кодекс РФ \(Часть вторая\) от 26.01.96 № 14-ФЗ.](#)
3. [Гражданский кодекс РФ \(Часть третья\) от 26.11.2001 № 146-ФЗ.](#)
4. [Гражданский кодекс РФ \(Часть четвертая\) от 18.12.2006 № 230-ФЗ.](#)
5. [Налоговый кодекс РФ \(Часть первая\) от 31.07.98 № 146-ФЗ.](#)
6. [Налоговый кодекс РФ \(Часть вторая\) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.](#)
7. [Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ.](#)
8. [Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.](#)
9. [Таможенный кодекс Евразийского экономического союза \(Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, ратифицированному Федеральным законом от 14.11.2017 № 317-ФЗ\)](#)
10. Федеральный закон [от 10.12.2003 № 173-ФЗ](#) «О валютном регулировании и валютном контроле».
11. Федеральный закон [от 26.12.95 № 208-ФЗ](#) «Об акционерных обществах».
12. Федеральный закон [от 12.01.96 № 7-ФЗ](#) «О некоммерческих организациях».
13. Федеральный закон [от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#) «О бухгалтерском учете».
14. Федеральный закон [от 08.02.98 № 14-ФЗ](#) «Об обществах с ограниченной ответственностью».
15. Федеральный закон [от 24.07.98 № 125-ФЗ](#) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
16. Федеральный закон [от 29.10.98 № 164-ФЗ](#) «О финансовой аренде (лизинге)».
17. Федеральный закон [от 04.05.2011 № 99-ФЗ](#) «О лицензировании отдельных видов деятельности».
18. Федеральный закон [от 15.12.2001 № 167-ФЗ](#) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
19. Федеральный закон [от 10.01.2002 № 7-ФЗ](#) «Об охране окружающей среды».
20. Федеральный закон [от 29.12.2006 № 255-ФЗ](#) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
21. Федеральный закон [от 30.04.2008 № 56-ФЗ](#) «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».
22. Федеральный закон [от 30.12.2008 № 307-ФЗ](#) «Об аудиторской деятельности».

23. Федеральный закон [от 24.07.2009 № 213-ФЗ](#) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

24. Федеральный закон [от 27.07.2010 № 208-ФЗ](#) «О консолидированной финансовой отчетности» (с учетом изменений).

25. Федеральный закон [от 06.04.2011 № 63-ФЗ](#) «Об электронной подписи».

26. Федеральный закон [от 29.11.2010 № 326-ФЗ](#) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

27. Закон РБ от 27.11.2002 №365-З «О транспортном налоге».

28. Закон РБ от 28.11.2003 №43-З «О налоге на имущество организации».

29. Постановление Правительства РФ [от 28.09.2000 № 731](#) «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».

30. Постановление Правительства РФ [от 24.12.2007 № 922](#) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

31. Постановление Правительства РФ [от 26.12.2011 № 1137](#) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

32. Постановление Правительства РФ [от 01.01.2002 № 1](#) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

33. Постановление Правительства РФ [от 15.06.2007 № 375](#) «Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

34. Приказ Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

35. Указание Банка России [от 11.03.2014 № 3210-У](#) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

36. Положение Центрального банка РФ [от 19.06.2012 № 383-П](#) «О правилах осуществления перевода денежных средств».

37. Распоряжение Миннауки РФ от 15.06.94 № ОР-22-2-46 «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции».

38. Приказ Минфина России [от 06.10.2011 № 125н](#) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ([ПБУ 24/2011](#))».

39. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России [от 13.06.95 № 49](#).

40. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

41. Постановление Госкомстата РФ [от 18.08.98 № 88](#) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

42. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании».

43. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККМ».

44. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

45. Постановление Госкомстата РФ [от 11.11.99 № 100](#) «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

46. Постановление Госкомстата РФ [от 24.03.99 № 20](#) «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации».

47. Постановление Госкомстата РФ [от 09.08.99 № 66](#) «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, ТМЦ в местах хранения».

48. Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

49. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

50. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

51. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России [от 31.10.2000 № 94н](#).

52. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России [от 30.12.93 № 160](#).

53. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России [от 29.07.98 № 34н](#).

54. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ([ПБУ 1/2008](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 6.10.2008 № 106н](#).

55. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ([ПБУ 2/2008](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 24.11.2008 № 116н](#).

56. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ([ПБУ 3/2006](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 27.11.2006 № 154н](#).

57. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ([ПБУ 4/99](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 06.07.99 № 43н](#).

58. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ([ПБУ 6/01](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 30.03.2001 № 26н](#).

59. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ([ПБУ 7/98](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 25.11.98 № 56н](#).

60. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ([ПБУ 8/2010](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 13.12.2010 № 167н](#).

61. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ([ПБУ 9/99](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 06.05.99 № 32н](#).

62. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ([ПБУ 10/99](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 06.05.99 № 33н](#).

63. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ([ПБУ 11/2008](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 29.04.2008 № 48н](#).

64. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ([ПБУ 12/2010](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 08.11.2010 № 143н](#).

65. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ([ПБУ 13/2000](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 16.10.2000 № 92н](#).

66. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ([ПБУ 14/2007](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 27.12.2007 № 153н](#).

67. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ([ПБУ 15/2008](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 6.10.2008 № 107н](#).

68. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (16/02), утвержденное приказом Минфина России [от 02.07.2002 № 66н](#).

69. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ([ПБУ 17/02](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 19.11.2002 № 115н](#) (с учетом изменений).

70. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ([ПБУ 18/02](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 19.11.2002 № 114н](#).

71. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ([ПБУ 19/02](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 10.12.2002 № 126н](#).

72. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ([ПБУ 20/03](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 24.11.2003 № 105н](#).

73. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ([ПБУ 21/2008](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 6.10.2008 № 106н](#).

74. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ([ПБУ 22/2010](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 28.06.2010 № 63н](#).

75. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ([ПБУ 23/2011](#)), утвержденное приказом Минфина России [от 02.02.2011 № 11н](#).

76. Приказ Минфина России [от 17.02.97 № 15](#) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

77. Приказ Минфина России [от 13.10.2003 № 91н](#) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

78. Приказ Минфина России [от 02.07.2010 № 66н](#) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

79. Приказ Минфина России от 04.12.2019 № 211н «Об утверждении Правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета».

80. Письмо Минфина России [от 31.10.94 № 142](#) «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненных работ и оказанных услуг».

81. Приказ Минэкономики России [от 01.10.97 № 118](#) «Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)».

82. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР [от 29.07.83 № 105](#) (в части, не противоречащей Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете»).

83. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина России [от 21.03.2000 № 29н](#).

84. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утвержденные

Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен Совета министров и ЦСУ СССР от 20.07.70.

85. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ), утвержденные Минфином СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и ЦСУ СССР [от 24.01.83 № 12](#).

86. Письмо Федеральной службы государственной статистики РФ [от 31.05.2005 № 01-02-9/381](#) «О порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации № КС-2, КС-3 и КС-11».

87. Приказ Минфина России [от 28.08.2014 N 84н](#) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

88. Приказ ФСФР России [от 09.11.2010 N 10-66/пз-н](#) "Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы [Налогового Кодекса РФ](#)».

89. Распоряжение Правительства РФ [от 20.06.2017 N 1299-р](#) «Об утверждении перечня основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, в целях применения подпункта 5 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ».

90. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Руководитель фронт-офиса-
Главный бухгалтер

подпись

Ф.С. Зайнакова

Приложение 2
к Положению об учетной политике

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПАО «НЕФАЗ»

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет	А/П			
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.04	Основные средства, принятые по договору лизинга	А	Основные средства		
01.05	Объекты недвижимости, по которым не оформлены документы по государственной регистрации	А	Основные средства		
01.07	Основные средства не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд	А	Основные средства		
01.08	Долгосрочные активы к продаже	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.04	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.04	П	Основные средства		
02.05	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.05	П	Основные средства		
02.06	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03.05	П	Основные средства		
02.07	Амортизация основных средств, не используемых в производстве продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд	П	Основные средства		
02.08	Суммы накопленной амортизации по объектам основных средств,	П	Основные средства		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	переведенным в долгосрочные активы к продаже				
03	Доходные вложения в материальные ценности	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.01	Имущество, переданное в долгосрочную аренду	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.02	Имущество, предоставляемое по договору проката	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.03	Предметы лизинга	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.03.1	Имущество для передачи в лизинг	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.03.2	Имущество, переданное в лизинг	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.04	Прочие доходные вложения	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.05	Имущество, переданное в краткосрочную аренду	A	Контрагенты	Основные средства	Договоры
03.09	Выбытие материальных ценностей	A	Основные средства		
04	Нематериальные активы	A	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	A	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	A	Номенклатура	Склады	
07.01	Оборудование к установке, приобретенное в РФ	A	Номенклатура	Склады	
07.02	Оборудование к установке, приобретенное по импорту	A	Номенклатура	Склады	
07.03	Оборудование к установке, изготовленное собственными силами	A	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	A	Объекты строительства	Статьи затрат (об.)	
08.01	Приобретение земельных участков	A	Объекты строительства	Статьи затрат (об.)	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	Статьи затрат (об.)	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	Статьи затрат (об.)	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.04.1	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Приобретение доходных вложений	А	Договоры	Номенклатура	Партии
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А	Номенклатура		
08.07	Приобретение взрослых животных	А	Номенклатура		
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКиТР		
08.08.1	Незакрытые темы	А	Расходы на НИОКиТР	Статьи затрат (об.)	
08.08.2	Закрытые темы без выпуска продукции	А	Расходы на НИОКиТР		
08.08.3	Закрытые темы с выпуском продукции	А	Расходы на НИОКиТР		
08.09	Изготовление объектов нематериальных активов собственными силами	А	Нематериальные активы	Статьи затрат (об.)	
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.01.1	Сырье и материалы, приобретаемые со стороны, кроме лома	А	Номенклатура	Склады	
10.01.2	Лом, предназначенный для использования в технологическом процессе литейного производства	А	Номенклатура	Склады	
10.01.3	Сырье и материалы, изготовленные собственными силами	А	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.01.5	Учет бланков строгой отчетности	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.02.1	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали отечественные	А	Номенклатура	Склады	
10.02.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали импортные	А	Номенклатура	Склады	
10.02.3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, переданные на испытания, исследования	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.04.1	Тара и тарные материалы, приобретаемые со стороны	А	Номенклатура	Склады	
10.04.2	Тара и тарные материалы, изготовленные собственными силами	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.05.1	Запасные части, приобретаемые со стороны	А	Номенклатура	Склады	
10.05.2	Запасные части, изготовленные собственными силами	А	Номенклатура	Склады	
10.05.3	Запасные части, бывшие в употреблении	А	Номенклатура	Склады	
10.05.4	Запасные части, принятые для ремонта	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10.05.5	Запасные части, переданные в ремонт	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материально-производственные запасы, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.07.01	Сырье и материалы, приобретенные со стороны, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.07.02	Сырье и материалы, изготовленные собственными силами, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.07.03	Топливо, переданное в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.07.18	Материалы, бывшие в употреблении, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.07.21	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали отечественные, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.07.22	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали импортные, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь, хозяйственные принадлежности и инструмент	А	Номенклатура	Склады	
10.09.1	Инвентарь и хоз. принадлежности, приобретаемые со стороны	А	Номенклатура	Склады	
10.09.2	Инвентарь и хоз. принадлежности, изготовленные собственными силами	А	Номенклатура	Склады	
10.09.3	Инструмент общего назначения, приобретаемый со стороны	А	Номенклатура	Склады	
10.09.4	Инструмент общего назначения, приобретаемый со стороны для ТПП	А	Номенклатура	Склады	
10.09.5	Инструмент общего назначения, импортный	А	Номенклатура	Склады	
10.09.6	Инструмент общего назначения, изготовленный собственными силами	А	Номенклатура	Склады	
10.09.7	Инструмент общего назначения для ТПП, изготовленный собственными силами	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10.1	Специальный инструмент и специальные приспособления на складе, приобретаемые со стороны	А	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.10.2	Специальный инструмент и специальные приспособления на складе, изготовленные собственными силами	A	Номенклатура	Склады	
10.10.3	Специальный инструмент и специальные приспособления для ТПП на складе, изготовленные собственными силами	A	Номенклатура	Склады	
10.10.4	Специальный инструмент и специальные приспособления для ТПП на складе, приобретаемые со стороны	A	Номенклатура	Склады	
10.10.5	Специальный инструмент и специальные приспособления на складе импортные	A	Номенклатура	Склады	
10.10.6	Специальный инструмент и специальные приспособления для ТПП на складе импортные	A	Номенклатура	Склады	
10.10.7	Специальное оборудование, приобретаемое со стороны	A	Номенклатура	Склады	
10.10.8	Специальное оборудование, изготовленное собственными силами	A	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная одежда на складе	A	Номенклатура	Склады	
10.11.1	Специальная одежда на складе, приобретаемая со стороны	A	Номенклатура	Склады	
10.11.2	Специальная одежда на складе, изготовленная собственными силами	A	Номенклатура	Склады	
10.11.3	Специальная одежда на складе, бывшая в употреблении	A	Номенклатура	Склады	
10.12	Специальная оснастка в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.12.1	Специальный инструмент и специальные приспособления в эксплуатации, приобретаемые со стороны	A	Номенклатура		
10.12.2	Специальный инструмент и специальные приспособления в эксплуатации, изготовленные собственными силами	A	Номенклатура		
10.12.3	Специальный инструмент и специальные приспособления для ТПП в эксплуатации, изготовленные собственными силами	A	Номенклатура		
10.12.4	Специальный инструмент и специальные приспособления для ТПП в эксплуатации, приобретаемые со стороны	A	Номенклатура		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.12.5	Специальное оборудование в эксплуатации, приобретаемое со стороны	А	Номенклатура		
10.12.6	Специальное оборудование в эксплуатации, изготовленное собственными силами	А	Номенклатура		
10.13	Специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.13.1	Специальная одежда в эксплуатации, приобретаемая со стороны	А	Номенклатура		
10.13.2	Специальная одежда в эксплуатации, изготовленная собственными силами	А	Номенклатура		
10.14	Сельскохозяйственное сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.15	Биопрепараты и медикаменты	А	Номенклатура	Склады	
10.16	Деловые отходы	А	Номенклатура	Склады	
10.17	Бракованные изделия на складе-изоляторе брака	А	Номенклатура	Склады	
10.18	Материалы, бывшие в употреблении	А	Номенклатура	Склады	Качество
10.19	Технологическая оснастка, специальное оборудование, специальные приспособления со сроком полезного использования более 12 месяцев	А	Номенклатура	Склады	
10.19.1	Технологическая оснастка, специальное оборудование, специальные приспособления со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретаемые со стороны	А	Номенклатура	Склады	
10.19.2	Технологическая оснастка, специальное оборудование, специальные приспособления со сроком полезного использования более 12 месяцев, изготовленные собственными силами	А	Номенклатура	Склады	
10.19.3	Технологическая оснастка, специальное оборудование, специальные приспособления для ТПП, со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретаемые со стороны	А	Номенклатура	Склады	
10.19.4	Технологическая оснастка, специальное оборудование, специальные приспособления для ТПП со сроком полезного использования более	А	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	12 месяцев, изготовленные собственными силами				
10.20	Отклонение в стоимости материалов собственного изготовления	A	Номенклатура	Склады	
10.20.1	Отклонение в стоимости сырья и материалов, изготовленных собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.4	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов, изготовленных собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.5	Отклонение в стоимости запасных частей, изготовленных собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.9	Отклонение в стоимости инвентаря и хоз.принадлежностей, изготовленных собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.11	Отклонение в стоимости специальной одежды, изготовленной собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.12	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений на складе, изготовленных собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.13	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП, изготовленных собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.14	Отклонение в стоимости специального оборудования, изготовленного собственными силами	A	Номенклатура		
10.20.19	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев собственного изготовления	A	Номенклатура		
10.20.20	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений для ТПП со сроком полезного использования более 12 месяцев собственного изготовления	A	Номенклатура		
11	Животные на выращивании и откорме	A	Номенклатура		
11.01	Служебные собаки	A	Номенклатура		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	А/П	Номенклатурные группы		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	А/П	Номенклатурные группы		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	А/П	Номенклатурные группы		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	А/П	Номенклатурные группы		
14.04	Резервы под снижение стоимости полуфабрикатов собственного производства	А/П	Номенклатурные группы		
14.05	Резерв под снижение стоимости товаров отгруженных	А/П	Номенклатура	Виды резервов	
14.06	Резерв под снижение стоимости запасов в незавершенном производстве	А/П	Номенклатурные группы		
14.07	Резервы под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	А/П	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.02	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.02.1	Заготовление и приобретение отечественных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.02.2	Заготовление и приобретение импортных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.02.3	Заготовление и приобретение нерастаможенных импортных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей на складе временного хранения	А	Договоры	Статьи затрат	Документ-отчет
15.03	Заготовление и приобретение топлива	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.04	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.05	Заготовление и приобретение запасных частей	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
15.08	Заготовление и приобретение строительных материалов	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.09	Заготовление и приобретение инвентаря, хозяйственных принадлежностей и инструмента	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.09.1	Заготовление и приобретение инвентаря, хозяйственных принадлежностей	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.09.3	Заготовление и приобретение инструмента общего назначения	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.09.4	Заготовление и приобретение инструмента общего назначения для ТПП	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.09.5	Заготовление и приобретение инструмента импортного	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.10	Заготовление и приобретение специальной оснастки	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.10.1	Заготовление и приобретение специального инструмента и специальных приспособлений	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.10.4	Заготовление и приобретение специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.10.5	Заготовление и приобретение специального инструмента и специальных приспособлений импортных	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.10.6	Заготовление и приобретение специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП импортных	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.10.7	Заготовление и приобретение специального оборудования	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.11	Заготовление и приобретение специальной одежды	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.14	Заготовление и приобретение сельскохозяйственного сырья и материалов	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.15	Заготовление и приобретение биопрепаратов и медикаментов	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.19	Заготовление и приобретение технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
15.19.1	Заготовление и приобретение технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.19.3	Заготовление и приобретение технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений для ТПП со сроком полезного использования более 12 месяцев	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.21	Приобретение товаров	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.21.1	Приобретение товаров отечественных	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.21.2	Приобретение товаров импортных	А	Номенклатура	Статьи затрат (об.)	Договор
15.21.3	Приобретение товаров на складе временного хранения	А	Договоры	Статьи затрат	Документ-отчет
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.01.1	Отклонение в стоимости сырья и материалов, приобретенных со стороны, кроме лома	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.01.2	Отклонение в стоимости лома, предназначенного для использования в технологическом процессе литейного производства	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.02	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.02.1	Отклонение в стоимости отечественных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.02.2	Отклонение в стоимости импортных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.03	Отклонение в стоимости топлива	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.04	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.05	Отклонение в стоимости запасных частей	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
16.07	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Контрагенты
16.07.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов, приобретенных со стороны, переданных в переработку	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Контрагенты
16.07.03	Отклонение в стоимости топлива, переданного в переработку	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Контрагенты
16.07.21	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций, деталей отечественных, переданных в переработку	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Контрагенты
16.07.22	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций, деталей импортных, переданных в переработку	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Контрагенты
16.08	Отклонение в стоимости строительных материалов	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.09	Отклонение в стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.09.1	Отклонение в стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей, приобретаемых со стороны	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.09.3	Отклонение в стоимости инструмента, приобретаемого со стороны	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.09.4	Отклонение в стоимости инструмента, приобретаемого со стороны для ТПП	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.09.5	Отклонение в стоимости инструмента импортного	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.10	Отклонение в стоимости специальной оснастки	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.10.1	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений, приобретаемых со стороны	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.10.4	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП, приобретаемых со стороны	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.10.5	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений импортных	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
16.10.6	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП импортных	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.10.7	Отклонение в стоимости специального оборудования, приобретаемого со стороны	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.11	Отклонение в стоимости специальной одежды	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.14	Отклонение в стоимости сельскохозяйственного сырья и материалов	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.15	Отклонение в стоимости биопрепаратов и медикаментов	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.19	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.19.1	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
16.19.3	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений для ТПП со сроком полезного использования более 12 месяцев	А/П	Номенклатура	Вид отклонения	Склады
17	Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанное с изменением цены «ценника- шифратора»	А	Номенклатура	Склады	
17.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	А	Номенклатура	Склады	
17.01.1	Отклонение в стоимости сырья и материалов, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	А	Номенклатура	Склады	
17.01.2	Отклонение в стоимости лома, предназначенного для использования в технологическом процессе литейного производства	А	Номенклатура	Склады	
17.01.3	Отклонение в стоимости сырья и материалов, изготовленных собственными силами, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	А	Номенклатура	Склады	
17.02	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, связанное с	А	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	изменением цены «ценника –шифратора»				
17.02.1	Отклонение в стоимости отечественных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.02.2	Отклонение в стоимости импортных покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.03	Отклонение в стоимости топлива, связанное с изменением цены «ценника –шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.04	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов, связанное с изменением цены «ценника –шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.04.1	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены «ценника- шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.04.2	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов собственного изготовления, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.05	Отклонение в стоимости запасных частей, связанное с изменением цены «ценника- шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.05.1	Отклонение в стоимости запасных частей, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены «ценника- шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.05.2	Отклонение в стоимости запасных частей собственного изготовления, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.07	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Контрагенты	
17.07.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов, переданных в переработку, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Контрагенты	
17.07.03	Отклонение в стоимости топлива, переданного в переработку, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Контрагенты	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
17.07.21	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций, деталей, переданных в переработку, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Контрагенты	
17.07.22	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций, деталей импортных, переданных в переработку, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Контрагенты	
17.08	Отклонение в стоимости строительных материалов, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09	Отклонение в стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей и инструмента, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09.1	Отклонение в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09.2	Отклонение в стоимости инвентаря и хоз. принадлежностей, изготовленных собственными силами, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09.3	Отклонение в стоимости инструмента, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09.4	Отклонение в стоимости инструмента для ТПП, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09.5	Отклонение в стоимости инструмента импортного, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.09.6	Отклонение в стоимости инструмента, изготовленного собственными силами, связанное с изменением цены ценника шифратора	A	Номенклатура	Склады	
17.09.7	Отклонение в стоимости инструмента для ТПП, изготовленного собственными силами, связанное с изменением цены ценника шифратора	A	Номенклатура	Склады	
17.10	Отклонение в стоимости специальной оснастки, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
17.10.1	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.2	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений на складе, изготовленных собственными силами, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.3	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП собственного изготовления, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.4	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.5	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений импортных, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.6	Отклонение в стоимости специального инструмента и специальных приспособлений для ТПП импортных, связанных с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.7	Отклонение в стоимости специального оборудования, приобретаемого со стороны, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.10.8	Отклонение в стоимости специального оборудования, изготовленного собственными силами, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.11	Отклонение в стоимости специальной одежды, связанное с изменением цены «ценника –шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.11.1	Отклонение в стоимости специальной одежды, приобретаемой со стороны, связанное с изменением цены "Ценника шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.11.2	Отклонение в стоимости специальной одежды, изготовленной собственными силами, связанное с изменением цены "ценника	A	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	шифратора»				
17.14	Отклонение в стоимости сельскохозяйственного сырья и материалов, связанное с изменением цены «ценника- шифратора»	A	Номенклатура	Склады	
17.15	Отклонение в стоимости биопрепаратов и медикаментов, связанное с изменением цены «ценника -шифратора"	A	Номенклатура	Склады	
17.16	Отклонение в стоимости деловых отходов, связанное с изменением цены «ценника-шифратора»	A	Номенклатура		
17.19	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев, связанное с изменением цены Ценника-шифратора	A	Номенклатура	Склады	
17.19.1	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены Ценника-шифратора	A	Номенклатура	Склады	
17.19.2	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений со сроком полезного использования более 12 месяцев, изготовленных собственными силами, связанное с изменением цены Ценника-шифратора	A	Номенклатура	Склады	
17.19.3	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений для ТПП со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретаемых со стороны, связанное с изменением цены Ценника-шифратора	A	Номенклатура	Склады	
17.19.4	Отклонение в стоимости технологической оснастки, специального оборудования, специальных приспособлений для ТПП со сроком полезного использования более 12 месяцев, изготовленных собственными силами, связанное с изменением цены Ценника-шифратора	A	Номенклатура	Склады	
19	НДС по приобретенным ценностям	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
				полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС по приобретенным объектам незавершенного капитального строительства	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	НДС, моментом определения налоговой базы которого является момент признания СМР для собственного потребления	А			
19.12	НДС по оплаченным (неоплаченным) ценностям до наступления момента возмещения	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.13	НДС по приобретенным ценностям, используемым для необлагаемой деятельности		Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
20.01	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
20.01.2	НЗП основного производства, переданные в переработку	А	Номенклатурные группы	Статьи затрат	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
20.02.1	Затраты дavalьца на производство продукции с привлечением переработчика (подрядчика)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Склады	
21.01	Полуфабрикаты собственного производства по нормативной стоимости	А	Номенклатура	Склады	
21.02	Отклонение фактической себестоимости полуфабрикатов собственного производства от нормативной себестоимости	А	Номенклатура	Склады	
21.04	Полуфабрикаты, переданные на испытания	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
21.07	Полуфабрикаты, переданные в переработку, в оценке по нормативной стоимости	А	Номенклатура		
21.07.1	Полуфабрикаты, переданные подразделениям, в оценке по нормативной стоимости	А	Номенклатура	Подразделение	
21.07.2	Полуфабрикаты, переданные в переработку сторонним организациям, в оценке по нормативной стоимости	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
21.07.3	Отклонение фактической себестоимости от нормативной полуфабрикатов собственного производства, переданных в переработку	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
21.07.4	Отклонение в стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных в переработку, связанное с изменением цены ценника-шифратора	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
21.17	Бракованные полуфабрикаты собственного производства на складе-изоляторе брака	А	Номенклатура	Склады	
21.18	Отклонение в стоимости полуфабрикатов собственного производства ПАО «КАМАЗ», полученных от подразделений, связанное с изменением цены ценника-шифратора	А	Номенклатура	Склады	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
23	Вспомогательные производства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
25	Общепроизводственные расходы	A	Подразделения	Статьи затрат (об.)	
26	Общехозяйственные расходы организации	A	Подразделения	Статьи затрат (об.)	
28	Брак в производстве	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
28.01	Брак в производстве внутренний	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
28.02	Брак в производстве внешний	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
29	Обслуживающие производства и хозяйства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об.)
41	Товары	A	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	A	Номенклатура	Склады	
41.01.1	Товары на складах отечественные	A	Номенклатура	Склады	
41.01.2	Товары на складах импортные	A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле по продажной стоимости	A	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	A	Номенклатура	Склады	
41.05	Товары на складах для реэкспорта	A	Номенклатура	Склады	
41.07	Товары на складах для экспорта	A	Номенклатура	Склады	
41.08	Долгосрочные активы к продаже	A	Номенклатура		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
41.09	Товары, переданные для переработки	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка	П	Номенклатурные группы	Склады	
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Склады	
43.01	Готовая продукция по учетной цене	А	Номенклатура	Склады	
43.02	Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости	А			
43.03	Бракованная готовая продукция, возвращенная от покупателя, на складе-изоляторе брака	А	Номенклатура	Склады	
43.04	Готовая продукция для экспорта	А	Номенклатура	Склады	
43.05	Доработанная автомобильная техника по учетной цене	А	Номенклатура	Склады	
43.06	Отклонения фактической себестоимости доработанной автомобильной техники от нормативной себестоимости	А			
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат	Подразделения (об.)	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат	Подразделения (об.)	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	Подразделения (об.)	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	А	Статьи затрат	Подразделения (об.)	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	Подразделения (об.)	Номенклатурные группы
45	Товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.01	Покупные товары, отгруженные до момента перехода права собственности	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
45.02	Готовая продукция, отгруженная до момента перехода права собственности	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.03	Материалы, отгруженные до момента перехода права собственности	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.04	Покупные товары, отгруженные на комиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.05	Готовая продукция, отгруженная на комиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.06	Переданные объекты недвижимости	А	Объекты недвижимости	Контрагенты	Договоры
45.07	Отклонения фактической себестоимости от нормативной стоимости по готовой продукции, переданной на комиссию	А			
45.08	Отклонения по покупным товарам, отгруженным на комиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.09	Доработанная автомобильная техника, отгруженная на комиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
45.10	Отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости по доработанной автомобильной технике, отгруженной на комиссию	А			
45.11	Материалы, переданные на комиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А	Номенклатурные группы	Контрагенты	
50	Касса	А	Статьи движения денежных средств (об.)		
50.01	Касса организации	А	Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	А	Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	А	Денежные документы	Статьи движения денежных средств	
50.21	Касса организации (в валюте)	А	Статьи движения денежных средств		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
50.23	Денежные документы (в валюте)	А	Денежные документы		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об.)	
52	Валютные счета	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об.)	
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об.)	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	Вид депозита
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	
55.22	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	Вид депозита
55.23	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	А			
57.01	Переводы в пути	А	Статьи движения денежных средств		
57.02	Переводы в пути (в валюте)	А	Статьи движения денежных средств		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
57.03	Продажи по платежным картам	А	Контрагенты	Договоры	
57.11	Покупка иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	Статьи движения денежных средств
57.22	Продажа иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	Статьи движения денежных средств
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	А	Контрагенты		
58.01.1	Паи	А	Контрагенты		
58.01.2	Акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги в рублях	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Статьи движения денежных средств (об.)
58.02.1	Долговые ценные бумаги сроком до одного года	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.2	Долговые ценные бумаги сроком больше одного года	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы в рублях	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.1	Предоставленные займы сроком до одного года	А	Контрагенты	Договоры	Вид займа
58.03.2	Предоставленные займы сроком больше одного года	А	Контрагенты	Договоры	Вид займа
58.03.3	Предоставленные займы сроком до одного года обеспеченные ценными бумагами	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
58.03.4	Предоставленные займы сроком свыше одного года, обеспеченные ценными бумагами	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования в рублях	А	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
58.05.1	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в рублях, до одного года	А	Контрагенты	Договоры	
58.05.2	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в рублях, больше одного года	А	Контрагенты	Договоры	
58.06	Процент (дисконт) по долговым ценным бумагам	А	Ценные бумаги		
58.07	Прочие финансовые вложения	А	Контрагенты	Договоры	
58.22	Долговые ценные бумаги в иностранной валюте	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Статьи движения денежных средств (об.)
58.22.1	Долговые ценные бумаги в ин.валюте до одного года	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Статьи движения денежных средств (об.)
58.22.2	Долговые ценные бумаги в ин.валюте больше одного года	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Статьи движения денежных средств (об.)
58.23	Предоставленные займы в ин.валюте	А	Контрагенты	Договоры	
58.23.1	Предоставленные займы в ин.валюте до одного года	А	Контрагенты	Договоры	Вид займа
58.23.2	Предоставленные займы в ин.валюте больше одного года	А	Контрагенты	Договоры	Вид займа
58.23.3	Предоставленные займы сроком до одного года, обеспеченные ценными бумагами в валюте	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
58.23.4	Предоставленные займы сроком свыше одного года, обеспеченные ценными бумагами в валюте	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
58.25	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования в ин.валюте	А	Контрагенты	Договоры	
58.25.1	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования в ин.валюте до одного года	А	Контрагенты	Договоры	
58.25.2	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования в ин.валюте больше одного года	А	Контрагенты	Договоры	
58.26	Процент (дисконт) по долговым ценным бумагам (в валюте)	А	Ценные бумаги		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
58.27	Прочие финансовые вложения (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.01	Резервы под обесценение паев и акций	П	Контрагенты		
59.02	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг в рублях	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.03	Резервы под обесценение предоставленных займов	П	Контрагенты	Договоры	
59.03.1	Резервы под обесценение предоставленных займов сроком до одного года	П	Контрагенты	Договоры	
59.03.2	Резервы под обесценение предоставленных займов сроком больше одного года	П	Контрагенты	Договоры	
59.04	Резервы под обесценение вкладов по договору простого товарищества	П	Контрагенты	Договоры	
59.05	Резервы под обесценение приобретенных прав в рамках оказания финансовых услуг	П	Контрагенты	Договоры	
59.22	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг в иностранной валюте	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	А/П	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.1	Авансы выданные прочие	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.2	Авансы выданные на приобретение основных средств	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.3	Авансы, выданные под научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Контрагенты	Договоры	
60.02.4	Авансы, выданные на приобретение объектов нематериальных активов	А	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.03.1	Векселя, выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.03.2	Векселя, предъявленные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.03.3	Проценты по векселям выданным	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
60.22.1	Авансы выданные прочие (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
60.22.2	Авансы выданные на приобретение основных средств (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
60.22.3	Авансы, выданные под научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
60.22.4	Авансы, выданные на приобретение объектов нематериальных активов (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
60.32	Авансы выданные (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
60.32.1	Авансы выданные прочие (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
60.32.2	Авансы выданные на приобретение основных средств (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
60.32.3	Авансы, выданные под научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
60.32.4	Авансы, выданные на приобретение объектов нематериальных активов (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	А/П	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
62.03	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.03.1	Векселя полученные без суммы НДС	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.03.2	Задолженность в сумме НДС, оплачиваемой отдельно в соответствии со статьей 168 НК	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.03.3	Проценты по векселям полученным	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.04	Расчеты с покупателями по товарам комитента в рублях	А	Контрагенты	Договоры	
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
62.24	Расчеты с покупателями по товарам комитента (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	Виды резервов
63.01	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	Виды резервов
63.02	Резервы по сомнительным долгам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Виды резервов
63.03	Резервы по сомнительным долгам (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Виды резервов
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Штрафы по краткосрочным обязательствам	П	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
66.06	Комиссия по краткосрочным обязательствам	П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.25	Штрафы по краткосрочным обязательствам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.26	Комиссия по краткосрочным обязательствам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.30	Краткосрочные облигации	П	Ценные бумаги		
66.30.1	Краткосрочные облигации выпущенные	П	Ценные бумаги		
66.30.2	Краткосрочные облигации размещенные	П	Ценные бумаги		
66.30.3	Проценты по краткосрочным размещенным облигациям	П	Ценные бумаги		
66.31	Краткосрочные векселя	П	Ценные бумаги		
66.31.1	Краткосрочные векселя в рублях	П	Ценные бумаги		
66.31.2	Краткосрочные векселя в ин.валюте	П	Ценные бумаги		
66.31.3	Проценты по краткосрочным векселям	П	Ценные бумаги		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Штрафы по долгосрочным обязательствам	П	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
67.06	Комиссия по долгосрочным обязательствам	П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.25	Штрафы по долгосрочным обязательствам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.26	Комиссия по долгосрочным обязательствам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.30	Долгосрочные облигации	П	Ценные бумаги		
67.30.1	Долгосрочные облигации выпущенные	П	Ценные бумаги		
67.30.2	Долгосрочные облигации размещенные	П	Ценные бумаги		
67.30.3	Проценты по долгосрочным размещенным облигациям	П	Ценные бумаги		
67.31	Долгосрочные векселя	П	Ценные бумаги		
67.31.1	Долгосрочные векселя в рублях	П	Ценные бумаги		
67.31.2	Долгосрочные векселя в ин.валюте	П	Ценные бумаги		
67.31.3	Проценты по долгосрочным векселям	П	Ценные бумаги		
68	Расчеты по налогам и сборам	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.02	НДС	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.03	Акцизы	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.04.1	Расчеты с бюджетом	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	А/П	Период налога		
68.07	Транспортный налог	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.08	Налог на имущество	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.09	Налог на рекламу	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10	Прочие налоги и сборы	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Виды налогов
68.11	Единый налог на вмененный доход	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.22	НДС по экспорту	А/П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	А/П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.24	Реструктуризированная задолженность по налогам и сборам	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Виды налогов
68.24.1	Реструктуризированная задолженность по налогам и сборам текущего периода	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Виды налогов
68.24.2	Долгосрочная реструктуризированная задолженность по налогам и сборам	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Виды налогов
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	А/П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по негосударственному пенсионному страхованию	А/П	Контрагенты	Договоры	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	А/П	Виды расчетов по средствам ФСС (об.)		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	А/П	Виды расчетов по средствам ФСС (об.)		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	А/П	Виды расчетов по средствам ФСС (об.)		
69.14	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, образовавшаяся до 01.01.2001г.	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды налогов	
69.15	Расчеты с ФСС по возмещению расходов и финансовому обеспечению»	А/П	Виды расходов		
69.24	Реструктуризированная задолженность по внебюджетным фондам	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды налогов	
69.24.1	Реструктуризированная задолженность по внебюджетным фондам текущего периода	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды налогов	
69.24.2	Долгосрочная реструктуризированная задолженность по внебюджетным фондам	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды налогов	
69.31	Расчеты по страховым взносам в ФСС РФ на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (с 01.01.2010)	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.32	Расчеты по страховым взносам в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование (с 01.01.2010)	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.32.1	Финансирование страховой части трудовой пенсии	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.32.2	Финансирование накопительной части трудовой пенсии	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.32.3	Страховые взносы по дополнительному тарифу на финансирование страховой части пенсии (по Списку №1)»	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.32.4	Страховые взносы по дополнительному тарифу на финансирование страховой части пенсии (по Списку №2)»	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.33	Расчеты по страховым взносам в фонды обязательного медицинского страхования (с 01.01.2010)	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.33.1	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации		
70.01	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации		
70.02	Расчеты с работниками по дивидендам	П	Работники организации		
71	Расчеты с подотчетными лицами	А/П	Работники организации		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	А/П	Работники организации		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	А/П	Работники организации		
71.31	Расчеты с подотчетными лицами (Корпоративные карты)	А/П	Работники организации		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организации		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации	Виды займов, выданных сотрудникам	Договоры с работниками
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации	Виды удержаний по срокам	Договоры с работниками
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации	Договоры с работниками	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
73.04	Расчеты за товары, проданные в кредит	А	Работники организации	Договоры с работниками	
75	Расчеты с учредителями	А/П	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	АП	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты	Договоры	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.01.1	Расчеты по страхованию имущества	А	Контрагенты	Договоры	Расходы будущих периодов
76.01.2	Расчеты по страхованию работников	А	Контрагенты	Договоры	Расходы будущих периодов
76.01.3	Расчеты по страхованию ответственности и другим видам страхования	А	Контрагенты	Договоры	Расходы будущих периодов
76.01.4	Платежи по договорам страхования	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.02	Расчеты по претензиям	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.02.1	Расчеты по претензиям, выставленным за брак	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.02.2	Расчеты по претензиям, предъявленным за брак	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.02.3	Расчеты по претензиям, выставленным согласно рекламационных актов	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.02.4	Расчеты по претензиям, предъявленным согласно рекламационных актов	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.02.5	Расчеты по прочим выставленным претензиям	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.02.6	Расчеты по прочим предъявленным претензиям	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.03.1	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в рублях	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.03.2	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в валюте	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с комитентом	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.05.1	Расчеты за товар	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.05.2	Расчеты по авансам полученным	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.05.3	Расчеты по оплате	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.05.4	Расчеты по возмещаемым расходам на исполнение поручения	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.05.5	Расчеты по вознаграждению	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты по утилизационному сбору	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.07	Расчеты между комиссионером и комитентом	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Расчеты по задолженности комиссионера перед комитентом	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Расчеты по задолженности комитента перед комиссионером	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.07.3	Расчеты с комиссионером по результатам инвентаризации	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.08	Расчеты по факторинговым операциям	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. по посредническим договорам	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.11	Расчеты по реструктуризированной задолженности с дочерними обществами группы компаний ПАО «НЕФАЗ»	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.13	Расчеты по транзитным посредническим операциям	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.14	Расчеты по лизинговым договорам	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.14.1	Расчеты по арендным обязательствам	А/П	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.14.2	Авансы по договору лизинга	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.14.3	Расчеты по текущим лизинговым платежам	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.17	Расчеты по векселям, выданным в рублях	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.17.1	Векселя выданные	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.17.2	Векселя предъявленные	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.18	Расчеты по векселям, полученным в рублях	А/П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.21	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.21.1	Расчеты по страхованию имущества (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.21.2	Расчеты по страхованию работников (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.21.3	Расчеты по страхованию ответственности (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.22.1	Расчеты по претензиям выставленным (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.22.2	Расчеты по претензиям предъявленным (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.23	Расчеты по посредническим договорам (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.23.1	Расчеты по посредническим договорам в валюте в части затрат посредника	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.23.2	Расчеты по посредническим договорам в валюте в части перевыставляемых затрат	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.24	Расчеты по лизинговым договорам (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.24.1	Расчеты по арендным обязательствам (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.24.2	Авансы по договору лизинга (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.24.3	Расчеты по текущим лизинговым платежам (в валюте)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с комитентом в валюте	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.25.1	Расчеты за товар в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
76.25.2	Расчеты по авансам, полученным в валюте	П	Контрагенты	Договоры	
76.25.3	Расчеты по оплате в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
76.25.4	Расчеты по возмещаемым расходам на исполнение поручения в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
76.27	Расчеты по векселям, выданным в валюте	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.28	Расчеты по векселям, полученным в валюте	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте, в т.ч. по посредническим договорам	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.29.1	Прочие расходы с разными дебиторами и кредиторами в валюте, в т.ч. по посредническим договорам	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.29.2	Прочие расчеты с разными дебиторами по авансам выданным в валюте, в т.ч. по посредническим договорам	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.31	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.31.1	Расчеты по страхованию имущества (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.31.2	Расчеты по страхованию работников (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Сотрудники	Виды страхования
76.31.3	Расчеты по страхованию ответственности (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды страхования
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.32.1	Расчеты по претензиям выставленные (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий
76.32.2	Расчеты по претензиям предъявленным (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	Виды претензий

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.33	Расчеты по посредническим договорам (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.34	Расчеты по лизинговым договорам (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.34.1	Расчеты по арендным обязательствам (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.34.2	Авансы по договору лизинга (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.34.3	Расчеты по текущим лизинговым платежам (в у.е.)	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.39	Расчеты по инвестиционным затратам в у.е. (учет на балансе лизингополучателя)	А/П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	А/П	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	А/П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.КР	Расчеты по курсовым разницам	А/П	Контрагенты	Договора	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанности налогового агента	А/П	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке до момента перехода права собственности	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	А/П	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	А/П	Обособленные подразделения	Виды имущества	
79.01.1	Расчеты по основным средствам в организации	А/П	Обособленные подразделения	Виды имущества	
79.01.4	Расчеты по основным средствам, принятым по договору лизинга	А/П	Обособленные подразделения	Виды имущества	
79.02	Расчеты по текущим операциям	А/П	Обособленные подразделения	Способ оплаты	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	А/П	Контрагенты	Договоры	Объекты доверительного управления
79.04	Расчеты по перевыставлению задолженности между подразделениями (отделами ЦБ) ПАО "КАМАЗ"	А/П	Обособленные подразделения		
79.05	Внутрихозяйственные расчеты по учету взаимных требований	АП	Обособленные подразделения	Контрагенты	Договоры
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01.1	Обыкновенные акции неоплаченные	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01.2	Обыкновенные акции оплаченные	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02.1	Привилегированные акции неоплаченные	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02.2	Привилегированные акции оплаченные	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Ценные бумаги		
81.02	Привилегированные акции	А	Ценные бумаги		
81.09	Прочий капитал (доли)	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П	Направления использования прибыли об.)		
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П	Направления использования прибыли (об.)		
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П	Направления использования прибыли (об.)		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
83	Добавочный капитал	П	Направления использования капитала, прибыли (об.)		
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Основные средства	Направления использования прибыли	
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги	Направления использования прибыли	
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги	Направления использования прибыли	
83.04	Восстановленный НДС по имуществу, переданному в уставный капитал	П	Направления использования прибыли		
83.09	Другие источники	П	Направления использования прибыли		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	А/П	Направления использования прибыли (об.)		
84.01	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), подлежащая распределению (покрытию)	А/П	Направления использования прибыли		
84.02	Прибыль (убыток) прошлых лет	А/П	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	А/П	Назначение целевых средств	Договоры	Движение целевых средств
86.01	Целевое финансирование	А/П	Назначение целевых средств	Договоры	Движение целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	А/П	Назначение целевых средств	Договоры	Движение целевых средств
90	Продажи	А/П	Номенклатурные группы (об.)		
90.01	Выручка	П	Номенклатурные группы (об.)	Ставки НДС (об.)	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	Номенклатурные группы (об.)	Ставки НДС (об.)	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
90.02	Себестоимость продаж	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.03	НДС	А	Номенклатурные группы (об.)	Ставки НДС (об.)	
90.04	Акцизы	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.05	Экспортные пошлины	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.07	Расходы на продажу	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.08	Управленческие расходы	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Номенклатурные группы (об.)		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	А/П	Номенклатурные группы (об.)		
91	Прочие доходы и расходы	А/П	Прочие доходы и расходы (об.)		
91.01	Прочие доходы	П	Прочие доходы и расходы (об.)		
91.01.2	Прочие доходы обслуживающих производств и хозяйств	П	Номенклатурные группы (об.)	Ставки НДС	
91.02	Прочие расходы	А	Прочие доходы и расходы (об.)		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Прочие доходы и расходы (об.)		
91.02.2	Прочие расходы обслуживающих производств и хозяйств	А	Номенклатурные группы (об.)	Ставки НДС	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	А/П	Прочие доходы и расходы (об.)		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
94.01	Недостачи основных средств	А	Основные средства	Документы списания	
94.02	Недостачи нематериальных активов	А	Нематериальные активы	Документы списания	

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
94.03	Недостачи запасов	А	Номенклатура	Документы списания	
94.04	Недостачи прочие	А	Номенклатура	Документы списания	
94.05	Недостачи денежных средств	А	Документы списания		
94.06	Недостачи денежных средств (в валюте)	А	Документы списания		
94.07	Недопоставки товаров от поставщиков	А	Номенклатура	Договоры	Документ поставки
94.07.1	Недопоставки отечественных товаров от поставщиков	А	Номенклатура	Договоры	Документ поставки
94.07.2	Недопоставки импортных товаров от поставщиков	А	Номенклатура	Договоры	Документ поставки
94.08	Порча имущества в результате ДТП	А			
94.08.1	Порча основных средств в результате ДТП	А	Основные средства		
94.08.2	Порча прочего имущества в результате ДТП	А	Номенклатура		
96	Резервы предстоящих расходов	П	Оценочные обязательства (резервы)		
96.01	Резерв предстоящих расходов по промышленному персоналу	П	Оценочные обязательства (резервы)		
96.02	Резерв предстоящих расходов по непромышленному персоналу	П	Оценочные обязательства (резервы)		
96.03	Оценочное обязательство по выплате компенсации работникам в связи с прекращением трудовых отношений	П	Оценочные обязательства (резервы)		
96.04	Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автотехники	П	Оценочные обязательства (резервы)	Обязательство по сроку погашения	
96.05	Прочие оценочные обязательства	П	Оценочные обязательства (резервы)		
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
97.02	Расходы на приобретение программных продуктов	А	Расходы будущих периодов		
97.03	Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг	А	Расходы будущих периодов		
97.04	Расходы на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологий	А	Расходы будущих периодов		
97.05	Расходы будущих периодов по инвестиционным проектам	А	Расходы будущих периодов	Статьи затрат	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	П			
98.02.1	Безвозмездные поступления основных средств	П	Основные средства		
98.02.2	Безвозмездные поступления нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
98.02.3	Безвозмездные поступления товаров	П	Номенклатура		
98.02.4	Безвозмездные поступления материалов	П	Номенклатура	Партия	Контрагенты
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Сотрудники		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Сотрудники		
98.31	Доходы, полученные в счет будущих периодов в у.е.	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
99	Прибыли и убытки	А/П			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	А/П	Прибыли и убытки (об.)		

Счет	Наименование	Актив/ Пассив	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	А/П	Прибыли и убытки (об.)		
99.02	Налог на прибыль	А/П			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Счет	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	Договоры
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.01	Товарно-материальные ценности, принятые по договору хранения	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.02	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по прочим причинам	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	Места нахождения номенклатуры
003.03	Продукция, поступившая после переработки материалов	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.04	Техника, принятая для доработки, ремонта	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004	Товары, принятые на комиссию	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Покупные товары на складе	А	Номенклатура	Контрагенты	Склады
004.02	Покупные товары, отгруженные до момента перехода права собственности	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
004.03	Готовая продукция, отгруженная до момента перехода права собственности	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
004.04	Покупные товары, переданные на субкомиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Комиссионеры
004.05	Готовая продукция, переданная на субкомиссию	А	Номенклатура	Контрагенты	Комиссионеры
004.06	Готовая продукция на складе	А	Номенклатура	Контрагенты	Склады
004.07	Материально-производственные запасы на складе	А	Номенклатура	Контрагенты	Склады

Счет	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	Работники организации
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	Списанная задолженность
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения
008.01	Обеспечение обязательств и платежей полученные в рублях	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения
008.02	Обеспечение обязательств и платежей полученные в валюте	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения
010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	
012	Штрафы, пени, неустойки по кредиторской задолженности до судебного решения	А	Контрагенты		
013	Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение и товарно-материальные ценности, списанные по данным бух.учета, сданные в аренду	А	Номенклатура	Места нахождения номенклатуры	Склады
013.1	Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	А	Номенклатура	Места нахождения номенклатуры	Склады
013.2	Товарно-материальные ценности, списанные по данным бух.учета, сданные в аренду	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
015	Объекты НИОКиТР на испытаниях	А	Опытные образцы	Работники организации	Места нахождения номенклатуры
015.1	Объекты НИОКиТР на территории НТЦ (ОУН)	А	Опытные образцы	Работники организации	Места нахождения номенклатуры
015.2	Объекты НИОКиТР за пределами НТЦ (ОУН)	А	Опытные образцы	Работники организации	Места нахождения номенклатуры
015.3	Объекты НИОКиТР на испытаниях	А	Опытные образцы	Работники организации	Места нахождения номенклатуры
017	Штрафы, пени, неустойки по дебиторской задолженности до судебного решения	А	Контрагенты		
018	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы	Контрагенты	
019	Основные средства, принятые на ответственное хранение	А	Основные средства	Склады	Контрагенты
020	Изделия, принятые на испытание	А	Опытные образцы	Работники организации	
020.01	Изделия, принятые от сторонних организаций на испытания	А	Опытные образцы	Работники организации	Контрагенты
020.02	Изделия, принятые от структурных подразделений ПАО «НЕФАЗ» на испытания	А	Опытные образцы	Работники организации	Контрагенты
020.03	Детали опытного производства НТЦ	А	Опытные образцы	Работники организации	Места нахождения

Счет	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
					номенклатуры
020.04	Особо учитываемая номенклатура по списанным ценностям на испытаниях	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
020.04.1	Сертификация (ОУН) на территории НТЦ	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
020.04.2	Сертификация (ОУН) за пределами НТЦ	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
020.04.3	Объекты КССП (ОУН) на территории НТЦ	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
020.04.4	Объекты КССП (ОУН) за пределами НТЦ	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
020.04.5	Выставка (ОУН) на территории НТЦ	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
020.04.6	Выставка (ОУН) за пределами НТЦ	А	Номенклатура	Работники организаций	Места нахождения номенклатуры
021	Многооборотная тара, переданная покупателю	А	Номенклатура	Контрагенты	Места нахождения номенклатуры
022	МПЗ стоимостью менее 40000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, по которым организуется количественный учет	А	Номенклатура	Склады	Работники организаций
023	Программные продукты для ЭВМ	А	Программные продукты	Контрагенты	
024	Документация	А	Склады	Работники организации	Техдокументация
024.01	Техдокументация по проектам	А	Техдокументация	Склады	Контрагенты
024.02	Конструкторская документация по НИОКРиТР	А	Техдокументация	Склады	НИОКРиТР
024.03	Техдокументация прочая	А	Техдокументация	Склады	Работники организаций
025	Автомобили на доработке по договору поручения	А	Номенклатура	Контрагенты	
025.01	Автомобили (шасси), переданные по договору поручения для установки спецнадстроек	А	Номенклатура	Контрагенты	
025.02	Автомобили, полученные от изготовителей спецнадстроек	А	Номенклатура	Контрагенты	
026	Особо учитываемая номенклатура по списанным ценностям	А	Опытные образцы	Работники организации	Места нахождения номенклатуры
027	Материально-производственные запасы, списанные по данным бухучета, но оставшиеся в эксплуатации	А	Номенклатура	Склады	Работники организаций
028	Товарно-материальные ценности по предотвращенным хищениям	А	Номенклатура	Склады	Виды предупреждения хищения

Счет	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
029	Основные средства, переданные в оперативное управление учреждениям	А	Основные средства	Контрагенты	
030	Основные средства, переданные в качестве взноса в некоммерческие партнерства	А	Основные средства	Контрагенты	
031	Возврат бракованных материалов по рекламационным актам	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
032	Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев, переданная в эксплуатацию	А	Номенклатура	Склады	Работники организаций
033	Недостачи и потери от порчи ценностей списанные	А	Номенклатура	Подразделения	Списанная задолженность
034	Недостачи и потери от порчи ценностей на период расследования	А	Номенклатура	Склады	Работники организаций
034.1	Недостачи и потери от порчи списанных МПЗ, но оставшихся в эксплуатации, на период расследования	А	Номенклатура	Склады	Работники организации
034.2	Недостачи и потери от порчи комиссионных покупных товаров на период расследования	А	Номенклатура	Контрагенты	Склад
034.3	Недостачи и потери от порчи комиссионной готовой продукции на период расследования	А	Номенклатура	Контрагенты	Склад
035	Материальные ценности, переданные в ремонт, обработку	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
036	Активы, подлежащие утилизации в специализированных учреждениях	А	Номенклатура	Склады	Работники организации
037	Ценности, принятые на ответственное хранение в кассу	А	Контрагенты	Денежные документы	
038	Материальные ценности, принятые в ремонт, обработку	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
039	Специальная оснастка, инструмент, инвентарь, переданные подрядчику для выполнения работ (услуг)	А	Номенклатура	Договоры	Контрагенты
040	Изделия, переданные на испытания, доработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
041	Специальное оборудование, являющееся собственностью заказчика.	А	Номенклатура	Контрагенты	Склад
042	НИОКиТР, не давшие положительного результата, списанные на прочие расходы	А	Расходы на НИОКиТР	Планы работ	
043	Материально-производственные запасы, принятые в аренду	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры

Руководитель фронт-офиса-
Главный бухгалтер

подпись

Ф.С. Зайнакова

**Принципы формирования учетной информации
с использованием информационных и коммуникационных технологий**

1. Вычислительные системы на базе персональных компьютеров в подразделениях ПАО «НЕФАЗ» построены на единой платформе РС - совместимых компьютеров.

2. Использование компьютерных сетей.

2.1 Доставка и обработка информации в подразделениях и в целом по ПАО «НЕФАЗ» осуществляется посредством локальных сетей со стандартным набором серверов и единым стандартом администрирования - системой имен, полномочий, установок, резервного копирования и т.д.

2.2 Обмен информацией между подразделениями ПАО «НЕФАЗ» с использованием корпоративных баз данных осуществляется в реальном масштабе времени. Доступ пользователей к корпоративной информационной сети обеспечивает отдел информационных и коммуникационных технологий (ОИКТ).

2.3 ОИКТ обеспечивает подключение всех контрольно-пропускных пунктов КРО к корпоративной базе данных.

3. Информационные системы.

3.1 Использование автоматизированной информационной системы бухгалтерского и управленческого учета АИС «1С: НЕФАЗ».

3.2 Использование корпоративно-информационной системы подготовки и управления производством «Омега».

3.3 Использование корпоративного информационного сайта «Орбита».

3.4 Использование справочно-правовой системы «Гарант», которая пополняется новыми нормативными актами РФ и РБ, консультациями специалистов Минфина РФ, МНС РФ и аудиторских фирм по бухгалтерскому учету и налогообложению.

4. Использование электронной почты.

4.1 Для обмена информацией по электронной почте все пользователи имеют личный почтовый ящик и электронный адрес.

5. Программное обеспечение.

5.1 Использование программного обеспечения «1С: Предприятие» в части автоматизации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями, учета финансов, учета ТМЦ, учета внеоборотных активов, учета пассивов.

5.2 Использование программного обеспечения «Компас Кадры+Зарплата» в части ведения кадрового учета и расчета заработной платы, по мере внедрения 1С ЗУП.

5.3 Использование информационной системы «1С:Управление автотранспортом» учета работы транспортного цеха, выписки путевых листов.

5.4 Использование информационной системы «1С: Зарплата и управление персоналом» в части расчета заработной платы отдельных категорий рабочих, специалистов и руководителей.

5.5 Использование программного обеспечения «1С: Налогоплательщик» для формирования и передачи налоговой отчетности в налоговые органы.

5.6 Использование программного обеспечения КИС «Омега» в части ведения подготовки и управления производством.

5.7 Рабочими инструментами пользователей являются Microsoft Office и стандартный набор дополнительных программ (правовых, обучающих, консультационных и т.д.), распространяемых и администрируемых централизованно.

5.8 Программное обеспечение удовлетворяет требованиям корпоративной интеграции данных и формирует единое информационное пространство.

5.9 Использование программного обеспечения «1С: Комбинат питания» в части автоматизации учета деятельности комбината общественного питания.

5.10 Использование интегрированных приложений, разработанных специалистами ОИКТ с привлечением специалистов функциональных подразделений ПАО «НЕФАЗ» с учетом бизнес-процессов и потоков документооборота, единых корпоративных кодификаторов и прикладных программ («Планирование и учет отработанного времени», «Формирование данных для налоговых органов», «Формирование сводной корпоративной бухгалтерской отчетности», «Учет давальческого шасси на забалансовых счетах» «Номерной учет шасси»).

6. Принципы формирования информации.

6.1 Информация формируется в соответствии с оформленными первичными документами, хранится и обрабатывается в электронном виде:

- в базах данных программного обеспечения;
- в корпоративных базах данных;
- в файлах (таблицах) баз данных.

6.2 Использование интегрированной единой корпоративной нормативно-справочной информации с уникальным кодированием справочников, исключающих дублирование данных.

6.3 Налоговая и бухгалтерская отчетность передается ЦОБ в налоговый орган и государственные внебюджетные фонды по установленным форматам в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением средств криптографической защиты информации через доверенный удостоверяющий центр.

6.4. ООО «ЦОБ» загружают бухгалтерскую отчетность и расшифровки к ней в установленных форматах в Единое окно системы «Консолидация», реализованной на платформе 1С 8.3. Далее эта информация обрабатывается Центральной бухгалтерией ПАО «КАМАЗ» для формирования сводной

отчетности по ПАО «КАМАЗ» и подготовки консолидированной отчетности по МСФО.

7. Защита линий связи и информации в компьютерах осуществляется стандартными средствами защиты, заложенными в используемое программное и аппаратное обеспечение. Мероприятия по обеспечению защиты в обязательном порядке согласовываются с Группой информационной безопасности ПАО «НЕФАЗ».

Руководитель фронт-офиса-
Главный бухгалтер

подпись

Ф.С. Зайнакова

ПЕРЕЧЕНЬ
основных регистров налогового учета в ПАО «НЕФАЗ»

1. Регистр «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль».
2. Регистр «Справка о прямых расходах на производство и реализацию».
3. Регистр «Справка о прочих косвенных расходах текущего периода, связанных с производством и реализацией».
4. Регистр «Справка о косвенных расходах на производство и реализацию».
5. Регистр учета командировочных расходов.
6. Регистр налогового учета процентов, начисленных по кредитам и займам.
7. Регистр-расчет амортизации основных средств по ШПЗ.
8. Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества».
9. Регистр распределения прямых расходов на остаток готовой продукции на складе.
10. Регистр распределения прямых расходов на остаток НЗП.
11. Регистр по реализации прочих активов.
12. Расходы по реализации услуг.
13. Регистр по перепродаже товаров.
14. Регистр-расчет резерва сомнительных долгов.
15. Регистр учета убытков обслуживающих производств и хозяйств.
16. Регистр-расчет разниц в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации.
17. Регистр-расшифровка постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.
18. Регистр «Внереализационные расходы».
19. Регистр «Внереализационные доходы».
20. Регистр-расчет «Финансовый результат от списания (ликвидации) амортизируемого имущества».

Руководитель фронт-офиса-
Главный бухгалтер

подпись

Ф.С. Зайнакова

ПЕРЕЧЕНЬ
аналитических регистров налогового учета

1. Регистр (сводный) «Справка о доходах от реализации, полученных в отчетном периоде».
2. Регистр суммы налогов и сборов, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.
3. Регистр–ведомость фактических расходов на ремонт основных средств.
4. Регистр учета по содержанию машин и оборудования, общепроизводственных расходов, вспомогательных производств (счета 25-01, 25-02, 23-06 счета).
5. Регистр отклонений между бухгалтерским и налоговым учетами 26 счет - общехозяйственные расходы.
6. Регистр отклонений между бухгалтерским и налоговым учетами – 20 счет.
7. Регистр-ведомость амортизационных отчислений по видам основных средств.
8. Регистр учета распределения коммерческих расходов.

Руководитель фронт-офиса-
Главный бухгалтер

подпись

Ф.С. Зайнакова