

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Студент

Т.Г. Костина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Т.Г. Костина.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Е.А. Васильева.

Целью работы является рассмотрение бухгалтерского учета и анализа основных средств ПАО «КАМАЗ».

Объект исследования – ПАО «КАМАЗ».

Предмет исследования – основные средства ПАО «КАМАЗ».

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на основании изучения организации бухгалтерского учета основных средств и проведенного анализа структуры, движения и использования основных средств ПАО «КАМАЗ» разработаны мероприятия, в случае применения которых повысится эффективность использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ» в будущем периоде.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 37 источников и 7 приложений. Общий объем работы, без приложений, 48 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 13.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. 6	
1.1 Понятие, классификация, оценка и нормативно-правовое регулирование основных средств.....	6
1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств.....	13
1.3 Методика анализа основных средств.....	18
2 Бухгалтерский учет основных средств ПАО «КАМАЗ» .....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «КАМАЗ».....	25
2.2 Бухгалтерский учет основных средств ПАО «КАМАЗ» .....	33
3 Анализ основных средств ПАО «КАМАЗ».....	37
3.1 Анализ структуры, движения и использования основных средств .	37
3.2 Мероприятия по повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств .....	42
Заключение .....	44
Список используемой литературы .....	46
Приложение А - Основные отличия учета основных средств по МСФО и РСБУ .....	49
Приложение Б Отчет о финансовом положении за 2019 год .....	50
Приложение В Отчет о финансовом положении за 2018 год.....	51
Приложение Г Отчет о прибылях и убытках за 2019 год .....	52
Приложение Д Отчет о прибылях и убытках за 2018 год.....	53
Приложение Е Отчет о совокупном доходе за 2019 год.....	54
Приложение Ж Отчет о совокупном доходе за 2018 год.....	55

## Введение

Основные средства играют важную роль в финансово-хозяйственной деятельности организации, так как от их технического состояния, структуры и количества напрямую зависит эффективность производства.

Основной статьей бухгалтерского баланса во многих организациях являются основные средства, выраженные в способности осуществлять денежный приток принося тем самым экономические выгоды организации.

Основные средства организации по истечению времени подлежат износу, их первоначальная стоимость переносится на расходы организации с помощью начисления амортизации, влияющей на налогооблагаемую прибыль.

Основные средства организации оказывают существенное влияние на себестоимость продаж, налогообложение имущества, ценообразование и в целом на финансовое состояние организации.

Тема исследования является актуальной, так как грамотное отражение в бухгалтерском учете операций по основным средствам, а также своевременный анализ эффективности использования основных средств, влияет на оценку финансового состояния организации в целом.

Целью работы является рассмотрение бухгалтерского учета и анализа основных средств ПАО «КАМАЗ».

Для достижения цели необходимо реализовать следующие задачи:

- изучить понятие, классификацию, оценку и нормативно-правовое регулирование основных средств;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета основных средств;
- изучить методику анализа основных средств;
- описать бухгалтерский учет основных средств ПАО «КАМАЗ»;
- провести анализ структуры, движения и использования основных средств ПАО «КАМАЗ»;

- разработать мероприятия по повышению эффективности и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ».

В качестве объекта исследования выступает ПАО «КАМАЗ».

В качестве предмета исследования выступают основные средства ПАО «КАМАЗ».

Методами исследования послужили факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Теоретическую основу исследования составили нормативно-правовые акты, публикации в научных журналах, информация сети Интернет, а также труды отечественных и зарубежных авторов в области темы исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Первая глава включает в себя теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств организации, а именно понятие, классификацию, оценку и нормативно-правовое регулирование, особенности бухгалтерского учета основных средств и методику анализа основных средств организации.

Вторая глава включает в себя анализ бухгалтерского учета основных средств, в том числе анализ технико-экономической характеристики и финансового состояния ПАО «КАМАЗ».

Третья глава включает в себя анализ основных средств и разработку мероприятий по повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ».

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств**

## **1.1 Понятие, классификация, оценка и нормативно-правовое регулирование основных средств**

Наиболее значимой частью имущества организации являются основные средства, используемые для управленческих и производственных нужд. Основные средства организации имеют наибольшую долю в сумме основного капитала, от их эффективности использования зависит финансовый результат организации в целом.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 г. № 26н: «Основными средствами организации признаются объекты, предназначенные для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев»[14].

В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ: «Основные средства организации – это часть имущества, используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров, работ, услуг или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей» [2].

Основные средства организации классифицируются по виду, степени использования, праву собственности, отраслевому признаку и назначению:

- по виду основные средства организации подразделяются на здания и сооружения, оборудование, приборы и устройства, техника, автотранспорт,

многолетние насаждения, капитальные вложения, земельные участки и другое;

- по степени использования основные средства организации подразделяются на находящиеся в ремонте, эксплуатации, модернизации, реконструкции, консервации, ликвидации или находящиеся в запасе;

- по праву собственности основные средства организации подразделяются на собственные, переданные в пользование, полученные в аренду, находящиеся в доверительном управлении и переданные в безвозмездное пользование;

- по отраслевому признаку основные средства организации подразделяются на промышленный сектор, транспортный сектор, сельское хозяйство и другие;

- по назначению основные средства организации подразделяются на производственные и непроизводственные.

В 2020 году действуют коды из Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), принятые приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Новый ОКОФ с 2020 года предусматривает классификацию основных фондов, которая принята в международной практике. Коды ОКОФ 2020 и амортизационные группы с расшифровкой содержатся в Классификации основных средств, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2020 г. № 1.

Следовательно, основные средства организации являются значимой частью имущества, используемые с целью получения прибыли[16; с. 205].

Следует отметить, что для организации правильного учета основных средств необходимо использовать единый принцип их оценки. Под оценкой понимается денежное выражение стоимости основных средств, в которой они отражаются в бухгалтерском учете. Выделяются следующие виды оценки объекта основных средств, которые представлены на рисунке 1.

Рыночная стоимость основных средств представляет собой цену, образовавшуюся под воздействием спроса и предложения. Рыночная стоимость — это цена, по которой покупатель готов приобрести основное средство по договору купли-продажи.

Инвестиционная стоимость основных средств, как правило, рассчитывается для определенного инвестора с учетом его требований по получению дохода, уровню риска, условиям возврата и других требований.

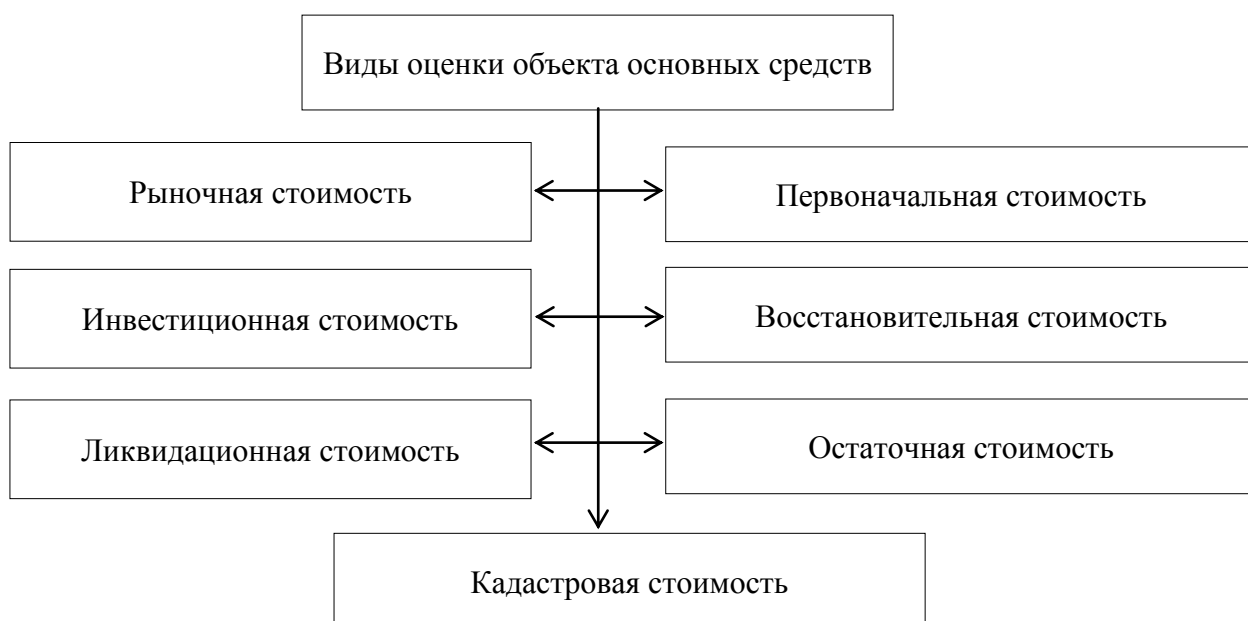


Рисунок 1 - Виды оценки объекта основных средств организации

Ликвидационная стоимость представляет собой стоимость реализации выведенных из эксплуатации или изношенных основных средств организации.

Объекты основных средств организации принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств формируется за счет:

- приобретения основного средства за плату;
- приобретения основного средства по договору не денежными средствами;
- безвозмездного поступления;



- внесения учредителями в счет вклада в уставный капитал организации;
- строительства или создания основного средства.

Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ: «Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов, понесенных в результате приобретения, сооружения, изготовления, доставки и доведения объекта основного средства до состояния, при котором он пригоден для использования без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации» [2].

Восстановительная стоимость основных средств представляет собой сумму денежных средств, необходимой организации для замены имеющегося оборудования на новое.

Остаточная стоимость основных средств представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и накопленной амортизации. Остаточная стоимость основных средств отражается в бухгалтерском балансе организации, поэтому имеет второе название – балансовая стоимость основных средств [19; с. 108].

Кадастровая стоимость основных средств определяется в ходе проведения государственной кадастровой оценки.

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет основных средств организации, являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [1];
- Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [2];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ [3].

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выделяют следующие документы регулирования бухгалтерского учета, представленные на рисунке 2.



Рисунок 2 - Документы регулирования бухгалтерского учета

Федеральные стандарты бухгалтерского учета устанавливают определения и признаки, условия принятия, классификацию, денежное измерение, порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета и порядок их списания.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета устанавливают особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учета в отдельных видах экономической деятельности.

Нормативными актами Банка России устанавливаются планы счетов, порядок применения и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются для правильности формирования федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета на добровольной основе.

Стандарты экономического субъекта устанавливаются субъектом самостоятельно и применяются всеми подразделениями данного субъекта.

К уровню федеральных стандартов относятся стандарты обязательные к применению предприятиями не зависимо от вида экономической деятельности. Федеральные стандарты разрабатываются субъектами негосударственного регулирования, подтверждаются экспертизой совета по стандартам бухгалтерского учета и утверждаются Минфином России. К федеральным стандартам относятся Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), такие как ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и другие ПБУ.

К уровню отраслевых стандартов относятся стандарты, обязательные к применению соответствующих экономических субъектов. Отраслевые стандарты в отдельных видах экономической деятельности устанавливают особенности применения федеральных стандартов. Отраслевые стандарты разрабатываются и утверждаются Минфином России и Банком России.

Таки, например, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, утвержденного приказом Минфина относится к нормативно-правовым документам второго уровня. [4].

Данное положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета в организации и составления бухгалтерской финансовой отчетности. Так, согласно п. 23 данного положения, проценты по коммерческому кредиту, полученному при приобретении имущества необходимо включать в балансовую стоимость этого имущества.

Данный порядок также применяется при покупке основных средств, товаров, материалов, нематериальных активов, ценных бумаг и иного имущества хозяйствующего субъекта. Также данным положением определены требования по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также предусмотрено, что неиспользованные суммы созданных резервов в учете, созданные в предыдущем году, были учтены в

составе прибыли отчетного периода.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Данное положение устанавливает в бухгалтерском учете методологические основы формирования информации об основных средствах, которые находятся в организации на праве собственности.

Согласно положению объект принимается к учету в качестве основного средства если предназначен для использования в производстве продукции, для использования в течение длительного времени, не предназначен для перепродажи, способен приносить организации экономические выгоды в будущем периоде.

Приказ Министерства Финансов России «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств»

Основные отличия учета основных средств по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) представлены в Приложении А.

В результате рассмотрения основных отличий учета основных средств МСФО и РСБУ выявлено, что предметом расхождения является цена приобретения основного средства, затраты на восстановление и ликвидацию основных средств, амортизируемая стоимость основных средств, изменение первоначальной стоимости основных средств, изменение параметров начисления амортизации, уценка ниже первоначальной стоимости основных средств, обесценение основных средств и принятие к учету основных средств.

Таким образом, основные средства организации являются значимой частью имущества, используемые с целью получения прибыли. Информация, основанная на достоверной оценке основных средств, играет важную роль в принятии стратегических решений по развитию потенциала организации.

## 1.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств

Основу финансово-хозяйственной деятельности организации, выпускающей продукцию, оказывающей услуги или выполняющей работы составляют объекты основных средств. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции должны быть подтверждены оправдательными документами, которые представляют собой первичные документы по учету. На основании первичных документов осуществляется бухгалтерский учет основных средств.

Основные средства (ОС) организации принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичной документации:

- форма ОС-1 «Акт приема-передачи основных средств»;
- форма ОС-14 «Акт о приеме оборудования»;
- форма ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования на монтаж».

На каждое основное средство в организации открывается инвентарная карточка согласно следующим формам:

- форма ОС-4 «Инвентарная карточка на один объект»;
- форма ОС-4а «Инвентарная карточка на автомобильный транспорт»;
- форма ОС-4б «Инвентарная карточка на группу объектов».

В бухгалтерском учете приход основных средств в организации осуществляется на счет 01 «Основные средства».

Основные средства организации поступают через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», который является промежуточным счетом между счетом 01 «Основные средства» и 60 «Расчеты с поставщиками» [22; с. 267].

Бухгалтерские проводки учета основных средств, принятых в эксплуатацию строительных объектов представлены в таблице 1.

Для введения в эксплуатацию основные средства с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» поступают в дебет счета 01 «Основные средства».

Таблица 1 - Бухгалтерские проводки учета основных средств принятых в эксплуатацию строительных объектов

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
при строительстве объекта основного средства сторонней организацией		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками»	определение полной стоимости работ, услуг
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками»	выделение налога на добавленную стоимость
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	принятие в эксплуатацию строительного объекта
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	налог на добавленную стоимость направлен к возмещению в бюджет
60 «Расчеты с поставщиками»	51 «Расчетный счет»	передача денежных средств подрядчику
при строительстве объекта основного средства собственными силами		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 23 «Вспомогательные производства» 02 «Амортизация» и др.	учет затрат на строительство
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию

Списание или выбытие основного средства организации происходит с кредита счета 01 «Основные средства».

Приход основных средств в бухгалтерию организации осуществляется в результате окончания строительства, приобретения за плату, безвозмездного получения или поступлений в виде взносов в уставный капитал.

Бухгалтерские проводки учета приобретенных основных средств организации представлены в таблице 2.

Бухгалтерские проводки учета полученных безвозмездно основных средств организации представлены в таблице 3.

Таблица 2 - Бухгалтерские проводки учета приобретенных основных средств организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	принято на учет основное средство на основании документов поставщика
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	выделение налога на добавленную стоимость
08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 10 «Материалы» и др.	учтены затраты на сборку, доставку и т.д.
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	налог на добавленную стоимость направлен к возмещению в бюджет
60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетный счет»	передача денежных средств поставщику

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки учета полученных безвозмездно основных средств организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
08 «Вложения во внеоборотные активы»	98-2 «Безвозмездные поступления»	принято на учет основное средство
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию
98-2 «Безвозмездные поступления»	91 «Прочие доходы и расходы»	списаны амортизационные отчисления

Бухгалтерские проводки учета поступивших основных средств организации как вклад в уставный капитал представлены в таблице 4.

При эксплуатации основного средства происходит его моральное и физическое устранение, в результате чего основное средство списывается с учета. Период в течение, которого основное средство приносит экономическую выгоду организации называется срок полезного

использования, в течение которого на основное средство начисляется амортизация в виде денежной единицы его износа.

Таблица 4 - Бухгалтерские проводки учета поступивших основных средств организации как вклад в уставный капитал

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	80 «Уставный капитал»	сформирована задолженность учредителей организации
08 «Вложения во внеоборотные активы»	75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	поступили основные средства в виде вклада в уставный капитал
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию

Бухгалтерские проводки начисления амортизации на объекты основных средств организации представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки начисления амортизации на объекты основных средств организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы»	02 «Амортизация»	начисление амортизации основного средства, занятого в производстве
26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация»	начисление амортизации основного средств для хозяйственных нужд
44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация»	начисление амортизации основного средств используемых в торговой деятельности
02 «Амортизация»	01 «Основные средства»	списание амортизационных начислений при списании основного средства
02 «Амортизация»	91-2 «Прочие расходы»	списание амортизационных начислений при продаже основного средства



Амортизационные начисления осуществляются с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства. Амортизационный процесс является непрерывным и начисляется ежемесячно, срок начисления которого устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от вида основного средства [32; с. 327].

Бухгалтерские проводки продажи объектов основных средств организации представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки продажи объектов основных средств организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91-01 «Прочие доходы»	получение дохода от продажи объекта основных средств
91-02 «Прочие расходы»	68-01 «Расходы по налогам и сборам»	начисление НДС от продажи
01-09 «Отложенные налоговые активы»	01 «Основные средства»	списание первоначальной стоимости основных средств
02-01 «Амортизация»	01-09 «Отложенные налоговые активы»	списание начисленной амортизации основных средств
91-02 «Прочие расходы»	01-09 «Отложенные налоговые активы»	списание остаточной стоимости
91-02 «Прочие расходы»	60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	списание затрат
19-01 «НДС при приобретении ОС»	62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	сумма НДС по затратам
91-01 «Прочие доходы»	99-09 «Прочие прибыли и убытки»	прибыль от продажи
51 «Расчетный счет»	62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	получена оплата

Бухгалтерские проводки ремонта объектов основных средств организации представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские проводки ремонта объектов основных средств организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
23 «Вспомогательные производства»	10 «Материалы»	списана стоимость материалов
23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	начислена заработная плата
23 «Вспомогательные производства»	69-1 «Расчеты по социальному страхованию»	взносы в ФСС по начисленной заработной плате

Таким образом, основные средства принимаются к учету на основании первичной документации, на каждое основное средство в организации открывается инвентарная карточка.

Приход основных средств в бухгалтерии организации осуществляется в результате окончания строительства, приобретения за плату, безвозмездного получения или поступлений в виде взносов в уставный капитал.

При эксплуатации в организации на основное средство начисляется амортизация. Амортизационный процесс является непрерывным и начисляется ежемесячно, срок начисления которого устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от вида основного средства.

Бухгалтерский учет основных средств организации осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами.

### 1.3 Методика анализа основных средств

Приступая к анализу основных средств организации в первую очередь необходимо проанализировать их динамику изменения и структуру.

В процессе анализа основных средств организации рассчитываются абсолютные и относительные показатели, финансовые коэффициенты [27; с. 59]. Показателями движения основных средств организации являются:

1. Прирост основных средств в абсолютной величине, рассчитывается по формуле (1):

$$\Delta OC = OC_k - OC_n; \quad (1)$$

Где,  $\Delta OC$  – прирост основных средств в абсолютной величине;

$OC_k$  – стоимость основных средств на конец периода;

$OC_n$  – стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент прироста основных средств отражает рост основных средств организации в абсолютной величине.

2. Коэффициент поступления основных средств, рассчитывается по формуле (2):

$$K_n = \frac{OC_n}{OC_k}; \quad (2)$$

Где,  $K_n$  – коэффициент поступления основных средств;

$OC_n$  – первоначальная стоимость поступивших основных средств;

$OC_k$  – стоимость основных средств на конец периода.

Коэффициент поступления основных средств отражает рост стоимости основных средств организации.

3. Коэффициент обновления основных средств, рассчитывается по формуле (3):

$$K_o = \frac{OC_{нов.}}{OC_k}; \quad (3)$$

Где,  $K_o$  – коэффициент обновления основных средств;

$OC_{нов.}$  – стоимость новых введенных в эксплуатацию основных средств;

$OC_k$  – стоимость основных средств на конец периода.

Коэффициент обновления основных средств отражает степень обновления основных средств организации.

4. Коэффициент выбытия основных средств, рассчитывается по формуле (4):

$$Kв = \frac{ОСв}{ОСн}; \quad (4)$$

Где, Кв - коэффициент выбытия основных средств;

ОСв – первоначальная стоимость выбывших основных средств;

ОСн - стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент выбытия основных средств отражает степень интенсивности выбытия основных средств организации из производственного процесса.

5. Коэффициент ликвидации основных средств, рассчитывается по формуле (5):

$$Кл = \frac{ОСл}{ОСн}; \quad (5)$$

Где, Кл - коэффициент ликвидации основных средств;

ОСл – восстановительная стоимость ликвидированных основных средств;

ОСн - стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент ликвидации основных средств отражает снижение стоимости основных фондов за счет ликвидации основных средств организации.

6. Коэффициент прироста основных средств, рассчитывается по формуле (6):

$$Кп = \frac{\Delta ОС}{ОСн}; \quad (6)$$

Где, Кп - коэффициент прироста основных средств;

$\Delta$  ОС – прирост основных средств в абсолютной величине;

ОСн - стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент прироста основных средств отражает рост основных средств организации за счет их обновления.

7. Коэффициент компенсации выбытия основных средств, рассчитывается по формуле (7):

$$K_k = \frac{OC_v}{OC_n}; \quad (7)$$

Где,  $K_k$  - коэффициент компенсации выбытия основных средств;

ОСв – первоначальная стоимость выбывших основных средств;

Осп – первоначальная стоимость поступивших основных средств.

Коэффициент компенсации выбытия основных средств отражает замещение выбывших из производственного процесса основных средств организации за счет их обновления новыми основными средствами.

Показателями, характеризующими техническое состояние основных средств организации, являются:

1. Коэффициент годности основных средств, рассчитывается по формуле (8):

$$K_g = \frac{OC_{ост}}{OC_n}; \quad (8)$$

Где,  $K_g$  - коэффициент годности основных средств;

ОСост–остаточная стоимость основных средств;

Осп – первоначальная стоимость поступивших основных средств.

Коэффициент годности основных средств отражает долю остаточной стоимости основных средств организации от их первоначальной стоимости.

2. Коэффициент износа основных средств, рассчитывается по формуле (9):

$$K_{из} = \frac{A}{ОСн}; \quad (9)$$

Где,  $K_{из}$  - коэффициент износа основных средств;

$A$  – начисленная сумма амортизации;

$Осп$  – первоначальная стоимость поступивших основных средств.

Коэффициент износа основных средств отражает степень изношенности основных средств организации.

3. Коэффициент годности основных средств также можно рассчитать по формуле (10):

$$K_{г} = 1 - K_{изн}; \quad (10)$$

Где,  $K_{г}$  - коэффициент годности основных средств;

$K_{из}$  - коэффициент износа основных средств.

Коэффициент годности основных средств отражает долю остаточной стоимости основных средств от первоначальной.

Показателями эффективности использования основных средств организации являются:

1. Фондоотдача, рассчитывается по формуле (11):

$$K_{фо} = \frac{В}{ОС_{ср}}; \quad (11)$$

Где,  $K_{фо}$  – фондоотдача;

$В$  – выручка организации;

$ОС_{ср}$  – среднегодовая стоимость основных средств.

Коэффициент фондоотдачи отражает степень вложения каждого рубля в основные средства организации.

2. Фондоемкость, рассчитывается по формуле (12):

$$K_{\phi e} = \frac{OC_{cp}}{B}; \quad (12)$$

Где,  $K_{\phi e}$  – фондоемкость;

$OC_{cp}$  – среднегодовая стоимость основных средств.

$B$  – выручка организации;

Коэффициент фондоемкости отражает степень отношения основных средств на каждый рубль готовой продукции организации.

3. Фондовооруженность, рассчитывается по формуле (13):

$$K_{\phi v} = \frac{OC_{cp}}{T_{cp}}; \quad (13)$$

Где,  $K_{\phi v}$  – фондовооруженность;

$OC_{cp}$  – среднегодовая стоимость основных средств;

$T_{cp}$  – среднесписочная численность сотрудников организации.

Коэффициент фондовооруженность отражает величину стоимости основных средств приходящуюся в процессе производства на одного сотрудника организации.

4. Рентабельность основных средств, рассчитывается по формуле (14):

$$P = \frac{ЧП}{OC_{cp}}; \quad (14)$$

Где,  $P$  - рентабельность основных средств;

$ЧП$  – чистая прибыль организации;

$OC_{cp}$  – среднегодовая стоимость основных средств.

Коэффициент рентабельности основных средств отражает эффективность использования основных средств организации.

Показателями движения основных средств организации являются прирост основных средств в абсолютной величине, коэффициенты

поступления, обновления, ликвидации, прироста, компенсации и выбытия основных средств.

Показателями, отражающими техническое состояние основных средств организации, являются коэффициенты годности и износа основных средств.

Показателями, отражающими эффективность использования основных средств организации, являются коэффициенты фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и рентабельность.

Таким образом, изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств организации, рассмотрены понятие, классификация, оценка, нормативно-правовое регулирование основных средств организации, изучены особенности бухгалтерского учета и показатели движения, технического состояния и эффективности использования основных средств организации.



## **2 Бухгалтерский учет основных средств ПАО «КАМАЗ»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «КАМАЗ»**

Публичное акционерное общество «КАМАЗ», сокращенное наименование ПАО «КАМАЗ» является крупнейшим производителем тяжелых грузовых автомобилей в России и за рубежом. ПАО «КАМАЗ» образовано в 1969 г.

Юридический адрес: 423827, Россия, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, проспект Автозаводский, д. 2.

Основные виды продукции ПАО «КАМАЗ»:

- грузовые автомобили;
- прицепы;
- автобусы;
- двигатели;
- силовые агрегаты;
- различный инструмент.

ПАО «КАМАЗ» входит в Государственную корпорацию Ростех, уставный капитал составляет 35,36 млрд. руб.

ПАО «КАМАЗ» имеет сборочные предприятия в Литве, Азербайджане, Казахстане, Индии.

Крупнейшими клиентами ПАО «КАМАЗ» являются ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл», ПАО «СУЭК», ПАО «ТНК» и другие клиенты.

Преимуществами продукции ПАО «КАМАЗ» является:

- развитая сервисная сеть в России и за рубежом;
- предоставление гарантийного обслуживания до 75 тысяч километров;
- удовлетворение потребностей граждан;
- качественная продукция по оптимальным ценам.

Структура управления ПАО «КАМАЗ» является линейной, высшим органом управления выступает генеральный директор. Структура управления представлена на рисунке 3.

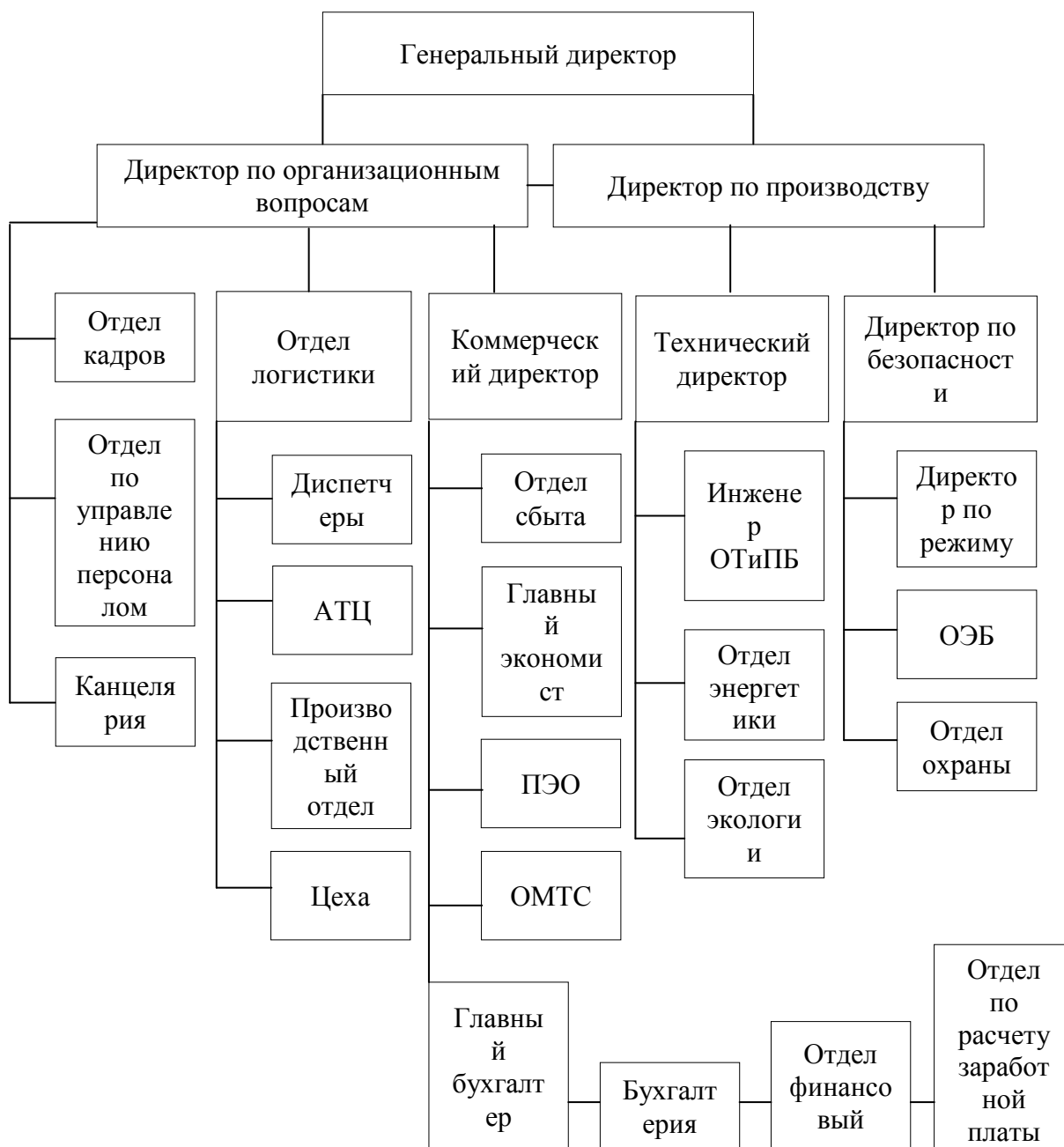


Рисунок 3 – Структура управления ПАО «КАМАЗ»

ПАО «КАМАЗ» является компанией, которой принадлежит 45 % российского рынка тяжелых грузовых автомобилей, входит в 20-ку по объему производства грузовых автомобилей тяжелого класса.

По данным бухгалтерской отчетности ПАО «КАМАЗ» проведем анализ основных организационно-экономических показателей за 2017-2019 гг. (Приложения Б-Ж). Анализ основных организационно-экономических показателей ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ финансового положения ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				2018-2017 гг.		2019-2018 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, млн. руб.	156025	186196	190422	30171	119,34	4226	102,27
Прочие поступления, млн. руб.	2642	3096	3453	454	117,18	357	111,53
Себестоимость продаж, млн. руб.	134088	167941	172484	33853	125,25	4543	102,71
Валовая прибыль (убыток), млн. руб.	24579	21351	21391	-3228	86,87	40	100,19
Управленческие расходы, млн. руб.	8039	10496	11194	2457	130,56	698	106,65
Коммерческие расходы млн. руб.	6059	6470	7909	411	106,78	1439	122,24
Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб.	6998	4750	4347	-2248	67,88	-403	91,52
Чистая прибыль, млн. руб.	3455	1588	-1955	-1867	45,96	-3543	-123,11
Основные средства, млн. руб.	39526	46353	56261	6827	117,27	9908	121,38
Оборотные активы, млн. руб.	91510	113247	106500	21737	123,75	-6747	94,04
Численность ППП, чел.	34950	34884	34109	-66	99,81	-775	97,78
Фонд оплаты труда ППП, млн. руб.	12582	13395	13916	813	106,46	521	103,89
Производительность труда работающего, тыс. руб.	4,46	5,34	5,58	0,88	119,73	0,24	104,49
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	360	384	408	24	106,67	24	106,25

Продолжение таблицы 8

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				2018-2017 гг.		2019-2018 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Фондоотдача, %	3,95	4,02	3,38	0,07	101,77	-0,64	84,08
Оборачиваемость активов, раз	1,71	1,64	1,79	-0,07	95,91	0,15	109,15
Рентабельность продаж, %	0,04	0,03	0,02	-0,01	56,88	-0,01	89,48
Рентабельность производства, %	0,05	0,03	0,02	-0,02	54,40	-0,01	88,32
Затраты на рубль выручки, %	94,98	99,31	100,61	4,33	104,56	1,30	101,31

В результате проведения анализа основных организационно-экономических показателей ПАО «КАМАЗ» выявлено, что выручка за 2017-2018 гг. возросла на 30171 млн. руб. или 19,34 %, за 2018 – 2019 гг. на 4226 млн. руб. или 2,27 %.

Прочие поступления ПАО «КАМАЗ» увеличились за 2017-2018 гг. на 454 млн. руб. или 17,18 %, за 2018-2019 гг. на 357 млн. руб. или 11,53 %.

Динамика изменения выручки, прочих поступлений и себестоимости реализации ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 4.

За период исследования возросла себестоимость продаж ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. на 33853 млн. руб. или 25,25 %, за 2018-2019 гг. на 4543 млн. руб. или 2,71 %.

В результате изменения показателей выручки, прочих поступлений и себестоимости продаж валовая прибыль ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. уменьшилась на 3228 млн. руб. или 13,13 %, увеличилась за 2018-2019 гг. на 40 млн. руб. или 0,19 %.

Возросли управленческие расходы ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. на 2457 млн. руб. или 30,56 %, за 2018-2019 гг. на 698 млн. руб. или 6,65 %.

Увеличились коммерческие расходы ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. на 411 млн. руб. или 6,78 %, за 2018-2019 гг. на 1439 млн. руб. или 22,24 %.

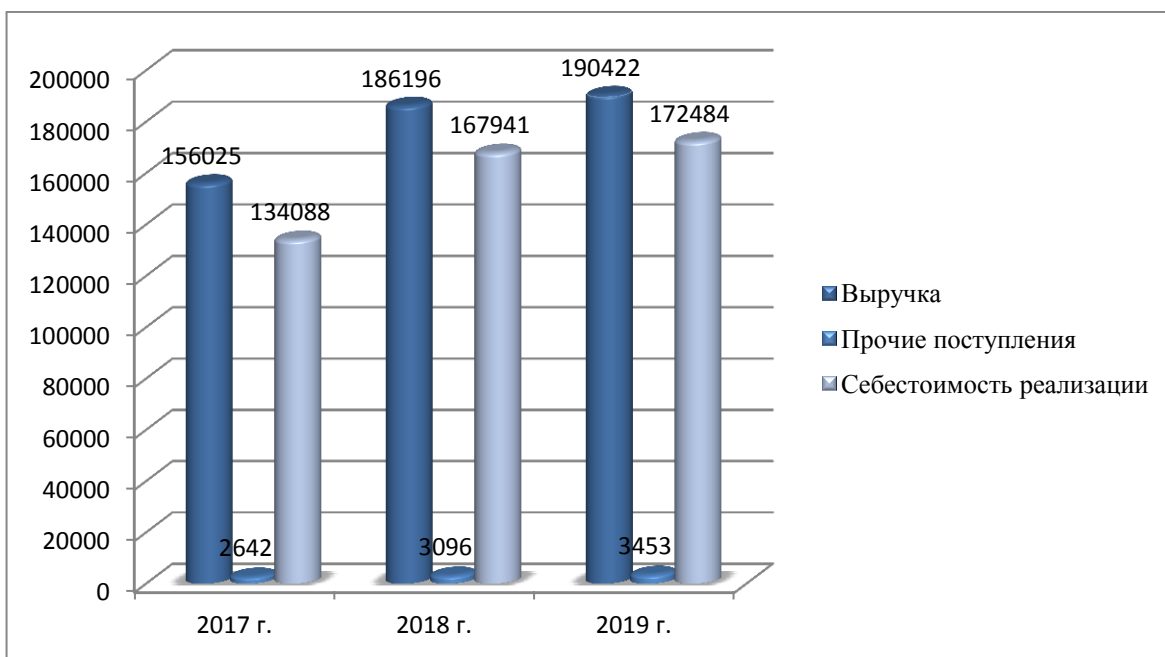


Рисунок 4 - Динамика изменения выручки, прочих поступлений и себестоимости реализации ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в млн. руб.

Динамика изменения валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 5.

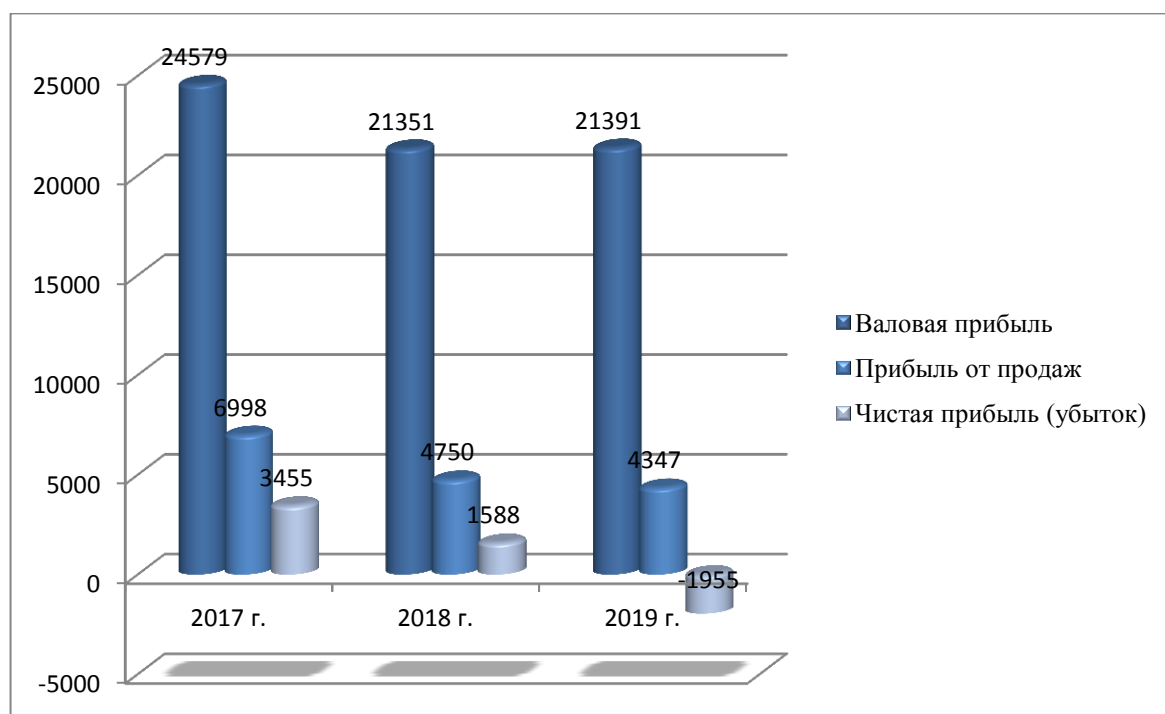


Рисунок 5 - Динамика изменения валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в млн. руб.

Прибыль от продаж ПАО «КАМАЗ» за период исследования сократилась, а именно за 2017-2018 гг. на 2248 млн. руб. или 32,12%, за 2018-2019 гг. на 403 млн. руб. или 8,48 %.

Чистая прибыль ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. уменьшилась на 1867 млн. руб. или 54,04 %, за 2018-2019 гг. сократилась на 3543 млн. руб. ПАО «КАМАЗ» в 2019 г. получил чистый убыток в размере 1955 млн. руб.

Основные средства ПАО «КАМАЗ» за период исследования возросли, за 2017-2018 гг. на 6827 млн. руб. или 17,27 %, за 2018-2019 гг. на 9908 млн. руб. или 21,38 %.

Динамика изменения основных средств и оборотных активов ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 6.

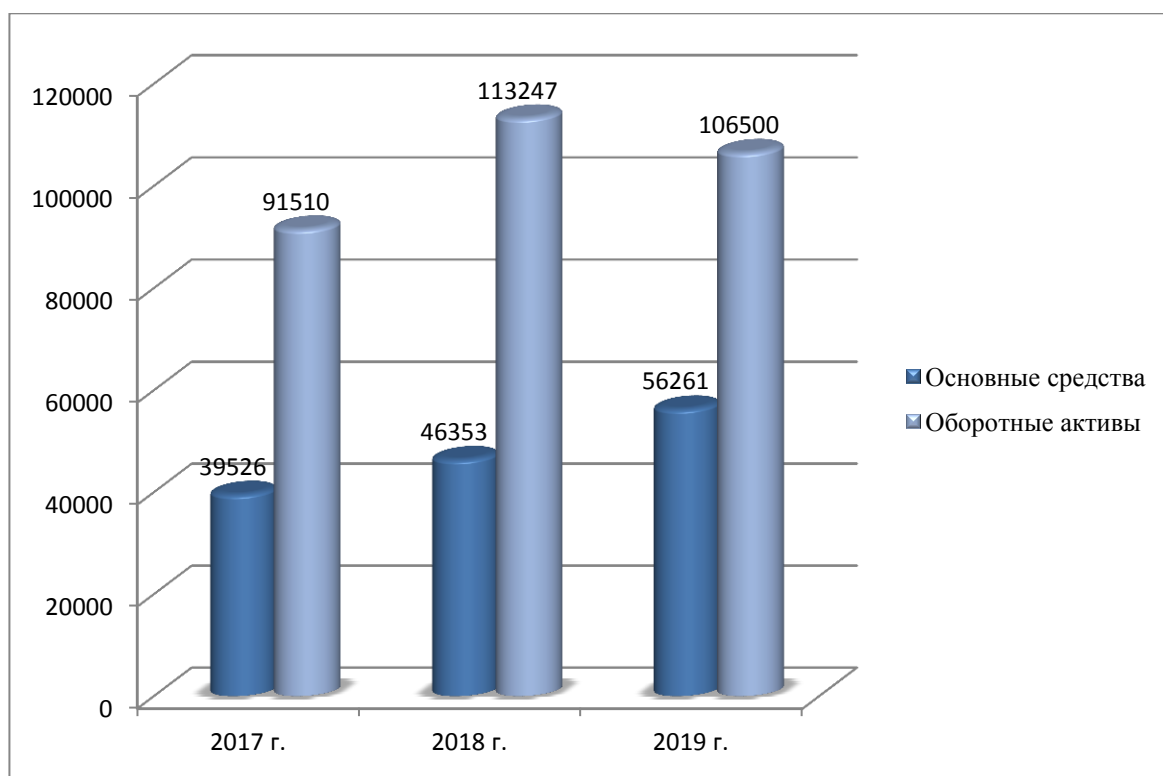


Рисунок 6 - Динамика изменения основных средств и оборотных активов ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в млн. руб.

Оборотные активы ПАО «КАМАЗ» увеличились за 2017-2018 гг. на 21737 млн. руб. или 23,75 %, уменьшились за 2018-2019 гг. на 5,96 %.

Численность персонала ПАО «КАМАЗ» сократилась за 2017-2018 гг. на 66 человек или 0,19 %, за 2018-2019 гг. на 775 человек или 2,22 %.

Фонд оплаты труда ПАО «КАМАЗ» увеличился за 2017-2018 гг. на 813 млн. руб. или 6,46 %, за 2018-2019 гг. на 521 млн. руб. или 3,89 %.

В результате изменения показателей возросла производительность труда работающего ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. на 0,88 тыс. руб., за 2018-2019 гг. на 0,24 тыс. руб. Увеличилась среднегодовая заработная плата за 2017-2018 гг. на 24 тыс. руб. или 6,67 %, за 2018-2019 гг. на 24 тыс. руб. или 6,25 %.

В результате расчета показателя фондоотдачи ПАО «КАМАЗ» выявлено, что за 2017-2018 гг. она возросла на 0,07 или 1,77 %, за 2018-2019 гг. сократилась на 0,64 или 15,92 %, что свидетельствует об уменьшении эффективности использования основных производственных фондов ПАО «КАМАЗ» за период исследования.

Динамика изменения фондоотдачи и оборачиваемости активов ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 7.

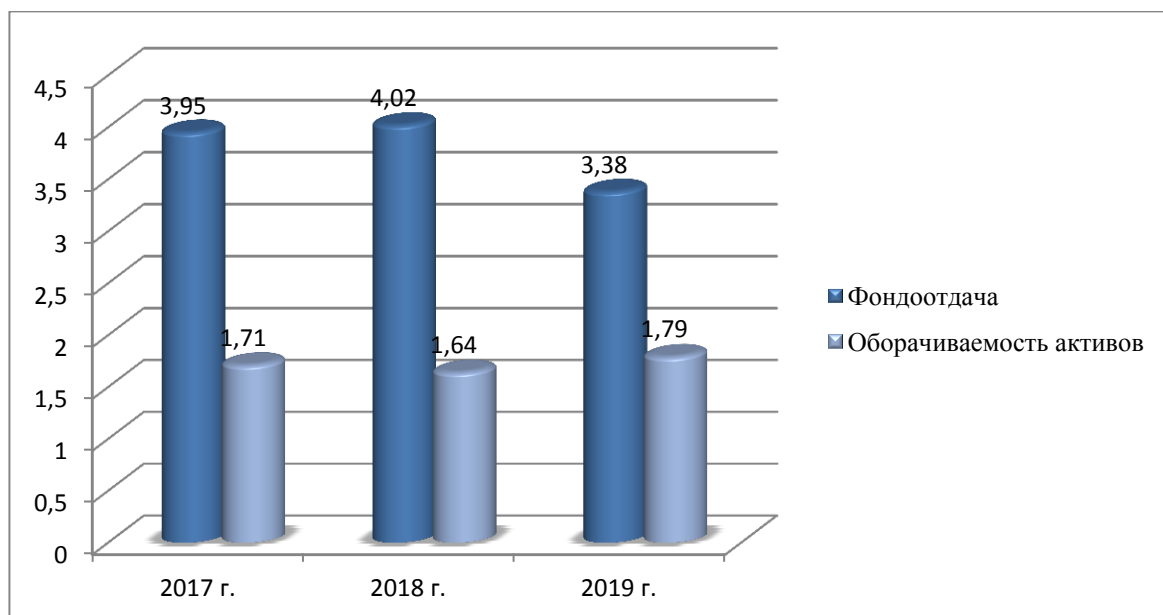


Рисунок 7 - Динамика изменения фондоотдачи и оборачиваемости активов ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в %

Оборачиваемость активов ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. уменьшилась в 0,07 раз, за 2018-2019 гг. возросла в 0,15 раз. За 2019 г. 1,79 денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов.

За период исследования сократилась рентабельность продаж и рентабельность производства ПАО «КАМАЗ», за 2017-2018 гг. на 0,01 % и 0,02 % соответственно, за 2018-2019 гг. на 0,01 %.

Динамика изменения рентабельности продаж и рентабельности производства ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 8.

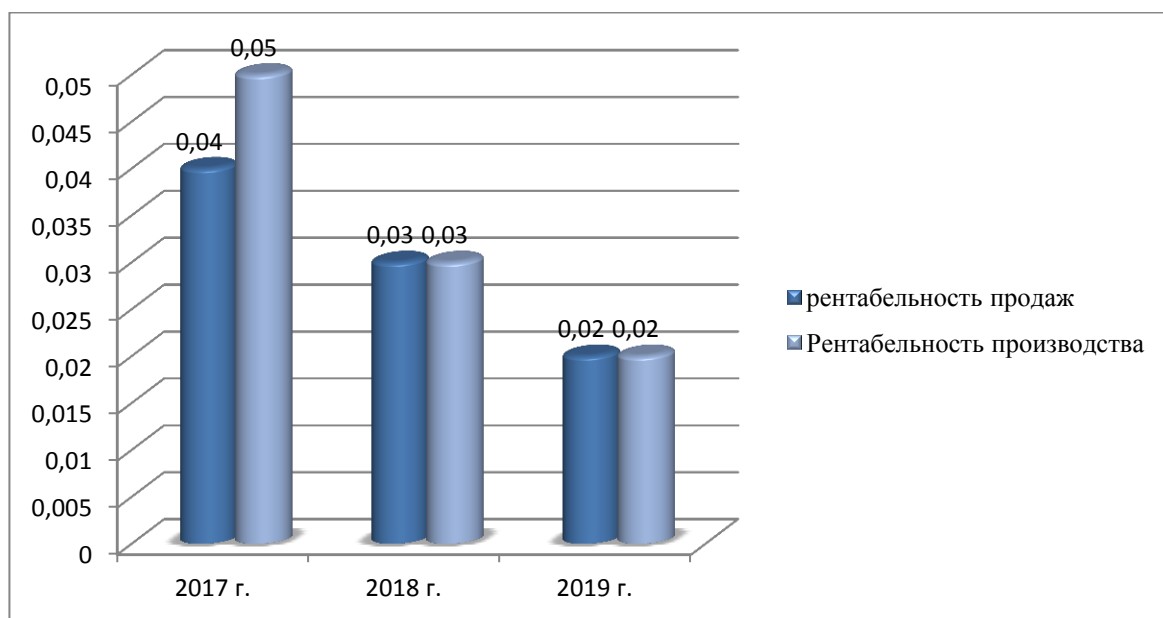


Рисунок 8 - Динамика изменения рентабельности продаж и рентабельности производства ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в %

Увеличились затраты на рубль выручки ПАО «КАМАЗ» за 2017-2018 гг. на 4,33 %, за 2018-2019 гг. на 1,3 %.

В результате проведения анализа основных организационно-экономических показателей ПАО «КАМАЗ» выявлено, что финансово-экономическая деятельность за 2017-2019 гг. ухудшилась.



## 2.2 Бухгалтерский учет основных средств ПАО «КАМАЗ»

Основные средства ПАО «КАМАЗ» отражаются в бухгалтерской отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

Первоначальная стоимость основных средств ПАО «КАМАЗ» включает в себя расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов. Бухгалтерские проводки, отражающие поступление основных средств в ПАО «КАМАЗ», представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерские проводки, отражающие поступление основных средств в ПАО «КАМАЗ»

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документальное основание
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступили ОС от поставщика	Товарная накладная
08 «Вложения во внеоборотные активы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Отражены государственные пошлины и сборы	Выписка с банка, бухгалтерская справка
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Отражены услуги по монтажу, доставке, посреднические услуги сторонних организаций	Договор, акт выполненных работ
19 «Налог на добавленную стоимость»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражен налог на добавленную стоимость	Счет-фактура
68.2 «Налог на добавленную стоимость»	19 «Налог на добавленную стоимость»	Налог на добавленную стоимость предъявлен к вычету	
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	Принято ОС к учету	Акт ОС-1
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетный счет»	Отражена оплата поставщику	Платежное поручение

В ПАО «КАМАЗ» затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода, а затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

В ПАО «КАМАЗ» ежегодно руководство определяет на конец отчетного периода наличие признаков обесценения основных средств, в случае обнаружения данных признаков производится оценка возмещаемой стоимости путем:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на его продажу;
- стоимости, получаемой в результате использования основного средства.

С целью определения обесценения активы ПАО «КАМАЗ» группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделить единицы, генерирующих денежных средств.

Балансовая стоимость основных средств ПАО «КАМАЗ» уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения ПАО «КАМАЗ» отражается в составе прибылей и убытков за отчетный период.

Руководство ПАО «КАМАЗ» на каждую отчетную дату определяет наличие признаков уменьшения убытка от обесценения основных средств, отраженного в предыдущие периоды. Признанный в предыдущих периодах убыток от обесценения актива корректируется в случае изменения оценок использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток ПАО «КАМАЗ» от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

По земельным участкам ПАО «КАМАЗ» амортизация не начисляется, по прочим объектам основных средств амортизация начисляется путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течении срока полезного использования основных средств. Срок

полезного использования основных средств ПАО «КАМАЗ» представлен в таблице 10.

Таблицы 10 - . Срок полезного использования основных средств ПАО «КАМАЗ»

Наименование основного средства	Срок полезного использования, лет
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Руководство ПАО «КАМАЗ» определяет самостоятельно срок полезного использования основных средств исходя из продолжительности жизненного цикла основного средства или руководствуясь опытом аналогичных основных средств. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения.

Бухгалтерские проводки, отражающие амортизацию основных средств в ПАО «КАМАЗ», представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Бухгалтерские проводки, отражающие амортизацию основных средств в ПАО «КАМАЗ»

Дебет	Кредит	Описание проводки
20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация основных средств»	Начислена амортизация основных средств

Если бы фактический срок полезного использования основных средств был на 10% меньше или больше срока, определенного по оценке

руководства, балансовая стоимость основных средств и амортизационные отчисления на 31 декабря 2019 г. были бы примерно на 4 725 млн. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 3 747 млн. руб.) больше или на 4 031 млн. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 3 231 млн. руб.) меньше, соответственно.

Результатом этого стало бы признание в консолидированном отчете о прибылях и убытках убытка на сумму 521 млн. руб. (2018 г.: убытка на сумму 378 млн. руб.) или прибыли на сумму 426 млн. руб. (2018 г.: прибыли на сумму 309 млн. руб.) соответственно.

Бухгалтерские проводки, отражающие списание основных средств в связи с износом в ПАО «КАМАЗ», представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерские проводки, отражающие списание основных средств в связи с износом в ПАО «КАМАЗ»

Дебет	Кредит	Описание проводки
01.09 «Выбытие основных средств»	01 «Основные средства»	Списана первоначальная стоимость ОС
02 «Амортизация основных средств»	01.09 «Выбытие основных средств»	Списана амортизация по ОС
91.2 «Прочие расходы»	01.09 «Выбытие основных средств»	Отражена остаточная стоимость ОС

В ПАО «КАМАЗ» поступление, внутреннее перемещение и выбытие основных средств оформляется документально с внесением бухгалтерских записей, фиксирующих факт совершения движения основных средств. В ПАО «КАМАЗ» с целью приема и выбытия основных средств создана комиссия, утвержденная руководством.

### 3 Анализ основных средств ПАО «КАМАЗ»

#### 3.1 Анализ структуры, движения и использования основных средств

Далее проведен анализ структуры, движения и использования основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. Анализ структуры основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Анализ структуры основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм. 2019-2017	Темп роста 2019/2017
Земля	3537	3459	3361	-176	95,02
Здания	16409	18181	22173	5764	135,13
Машины и оборудование	11576	12591	16892	5316	145,92
Оснастка и специальный инструмент	947	1020	7059	6112	745,41
Прочие	1377	2063	2452	1075	178,07
Объекты незавершенного строительства	5680	9039	4324	-1356	76,13
Итого основные средства	39526	46353	56261	16735	142,34

В результате проведения анализа структуры основных средств ПАО «КАМАЗ» выявлено, что за 2017-2019 гг. уменьшилась стоимость земли на 176 млн. руб. или 4,98 %.

За период исследования возросли стоимость здания на 5764 млн. руб. или 35,13 %, машин и оборудования на 5316 млн. руб. или 45,92 %, оснастки и специального инструмента на 6112 млн. руб. или 645,41 %.

Прочие основные средства ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. увеличились на 1075 млн. руб. или 78,07 %, уменьшилась стоимость объектов незавершенного строительства на 1356 млн. руб. или 23,87 %.

Динамика изменения основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 9.

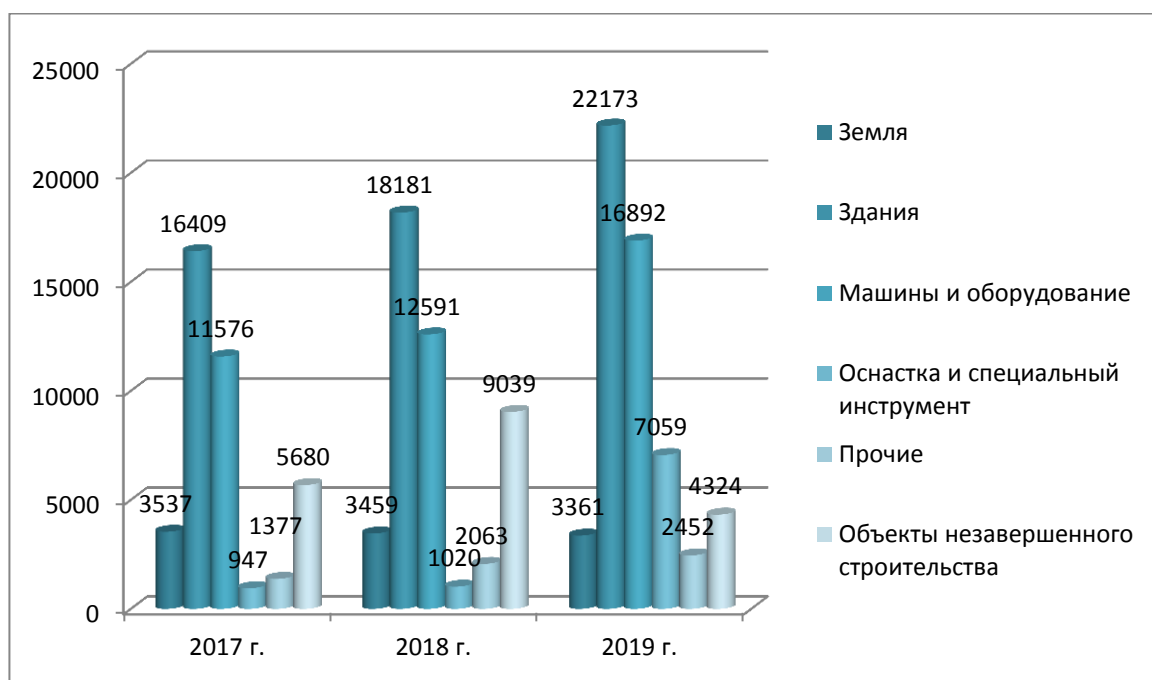


Рисунок 9 - Динамика изменения основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в млн. руб.

В результате изменения структуры основные средства ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. возросли на 16735 млн. руб. или 42,34 %.

Анализ движения основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 13 (формулы 1-14).

Таблица 13 - Анализ движения основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм. 2019-2017
Прирост основных средств	26375	29419	33357	6982
Коэффициент поступления	1,67	1,63	2,69	1,02
Коэффициент обновления	0,67	0,63	0,59	-0,08
Коэффициент выбытия	0,40	0,39	0,37	-0,03
Коэффициент ликвидации	0,14	0,13	0,16	0,02
Коэффициент прироста	0,41	0,40	0,38	-0,03

Продолжение таблицы 13

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм. 2019-2017
Коэффициент компенсации выбытия	1,10	1,12	1,13	0,03
Коэффициент годности	1,49	1,58	1,69	0,20
Коэффициент износа	0,37	0,40	0,39	0,02
Фондоотдача	3,95	4,02	3,38	-0,57
Фондоёмкость	0,25	0,25	0,30	0,05
Фондовооруженность	1,13	1,33	1,65	0,52
Рентабельность основных средств	0,09	0,03	-0,03	-0,12

В результате проведения анализа движения основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. выявлено, что прирост основных средств составил 6982 млн. руб., коэффициент поступления основных средств возрос на 1,02 % и в 2019 г составил 2,69 %.

Динамика изменения коэффициента поступления, обновления, выбытия и ликвидации основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 10.

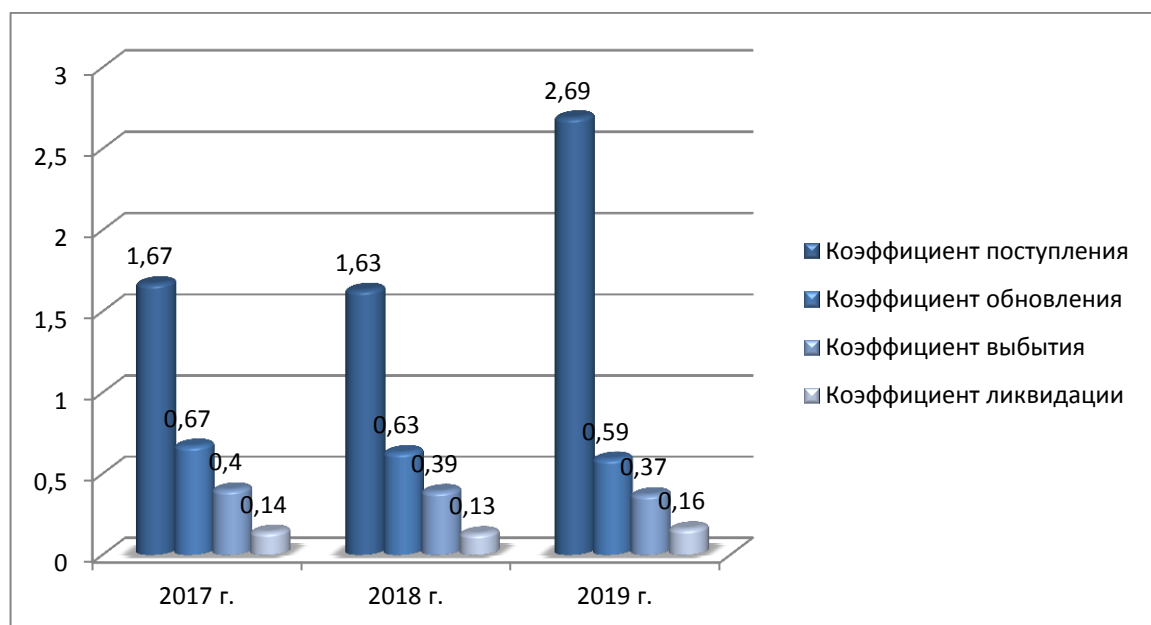


Рисунок 10 - Динамика изменения коэффициента поступления, обновления, выбытия и ликвидации основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в %

В ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. уменьшился коэффициент обновления на 0,08 % и коэффициент выбытия на 0,09 % и в 2019 г. составили 0,59 % и 0,37 % соответственно.

Стоимость основных фондов увеличилась на 0,02 %, о чем свидетельствует коэффициент ликвидации основных средств, который в 2019 г. составил 0,16 %.

За период исследования сократился коэффициент прироста на 0,03 % и в 2019 г. составил 0,38 %, увеличился коэффициент компенсации выбытия на 0,03 %.

Динамика изменения коэффициентов прироста, компенсации выбытия, годности и износа основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 11.

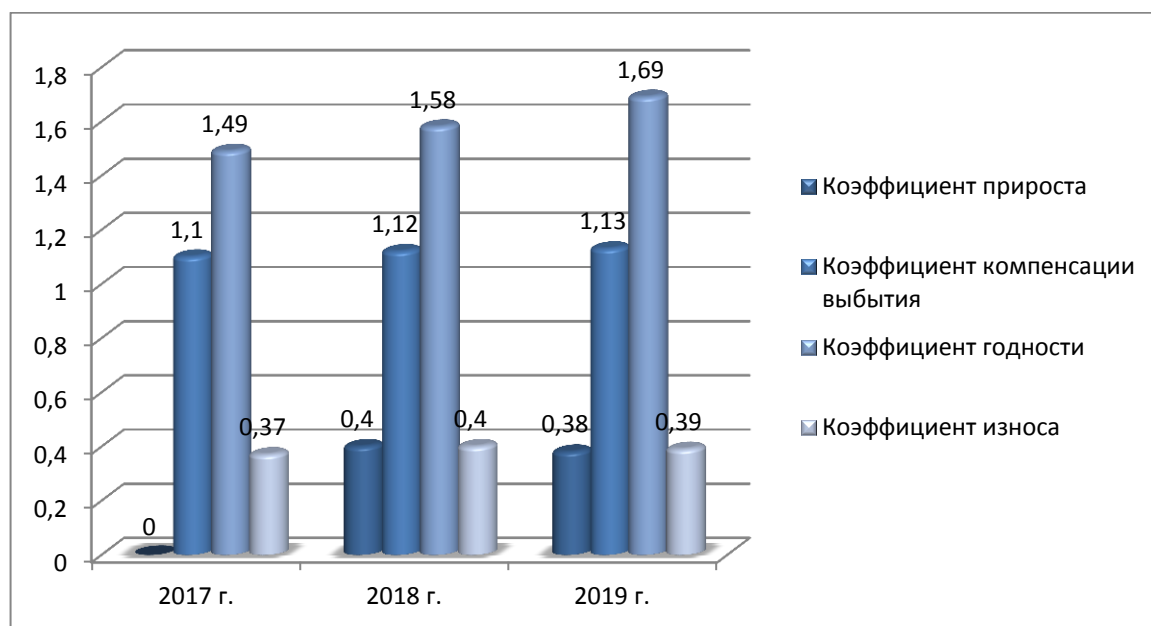


Рисунок 11 - Динамика изменения коэффициентов прироста, компенсации выбытия, годности и износа основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в %

Коэффициент годности ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. возрос на 0,2 %, увеличился коэффициент износа на 0,02 %.



В ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. уменьшилась фондоотдача на 0,57 %, в 2019 г. в основные средства вложено 3,38 руб. За период исследования увеличился коэффициент фондоемкости на 0,05 %.

Динамика изменения коэффициентов фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и рентабельности основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 12.

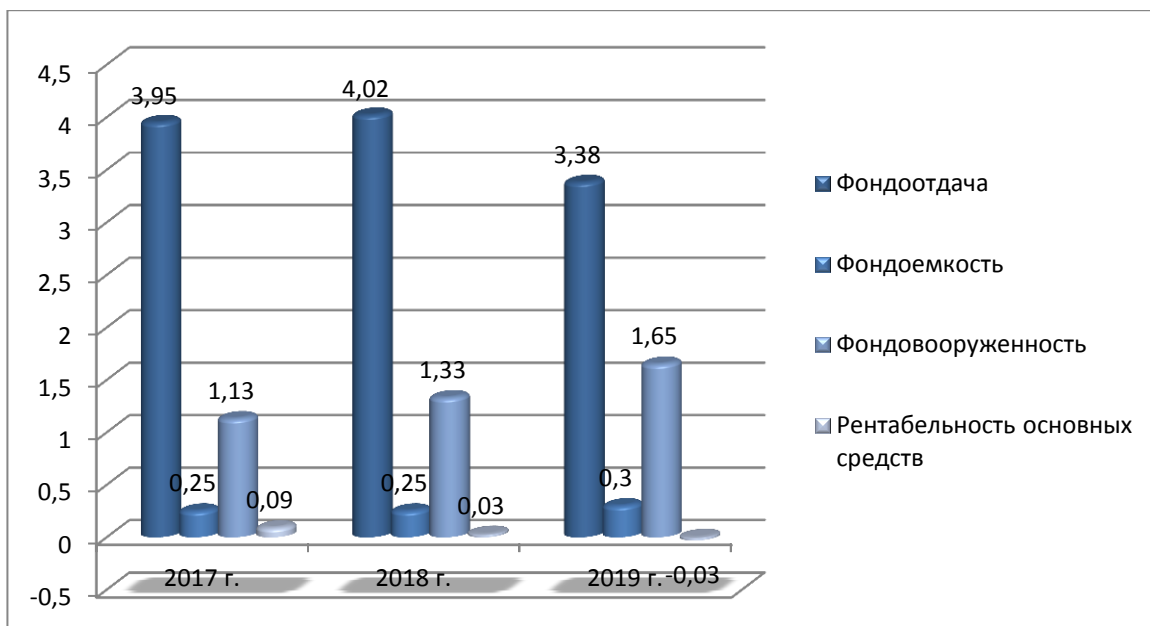


Рисунок 12 - Динамика изменения коэффициентов фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и рентабельности основных средств ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. в %

Фондовооруженность ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. возросла на 0,52 %, уменьшилась рентабельность основных средств на 0,12 %.

Таким образом, в результате проведения анализа структуры основных средств выявлено, что основную долю основных средств составляют здания. В результате анализа движения и использования основных средств выявлено, что основные средства в ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. используются не эффективно, о чем свидетельствует снижение показателя рентабельности.

### **3.2 Мероприятия по повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств**

Результаты финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КАМАЗ» непосредственно зависят от полноты, правильности своевременного отражения основных средств в бухгалтерском учете. Недостаточный контроль за выбытием, начислением и списание основных средств может привести к возникновению следующих ошибок:

- несвоевременное оприходование в учете основных средств предприятия;
- отсутствие или неправильное оформление основных средств предприятия в учетных документах;
- неверно выбран тип классификации основных средств на предприятии;
- неправильно сформирована первоначальная стоимость основных средств предприятия;
- неправильно отражены в учете проценты по кредитам и займам, по которым были приобретены основные средства предприятия;
- неверно выбрана амортизационная группа и срок полезного использования основных средств предприятия и другие ошибки.

С целью избежания ошибок и своевременного их предотвращения ПАО «КАМАЗ» рекомендуется использовать:

- повысить уровень квалификации специалистов бухгалтерии;
- разработать схему взаимодействия бухгалтерии с другими подразделениями предприятия;
- добавить штатную единицу на должность аудитора;
- обеспечить и разработать график проведения инвентаризации и внутренней аудиторской проверки на предприятии. Мероприятия по повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств, представлены на рисунке 13.



Рисунок 13 - Мероприятия по повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ»

В качестве мероприятий, направленных на повышение эффективности использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ» рекомендуется:

- сократить срок ввода в эксплуатацию и модернизировать основные средства предприятия;
- за счет более интенсивного использования основных средств увеличить коэффициент сменности работы оборудования и машин;
- за счет проведения своевременного и качественного ремонта основных средств улучшить техническое их состояние;
- совершенствовать научно-технический процесс, организацию труда и методы обслуживания клиентов. Следовательно, рекомендуемые мероприятия поспособствуют повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ».

## Заключение

Основные средства организации являются значимой частью имущества, используемые с целью получения прибыли. Информация, основанная на достоверной оценке основных средств, играет важную роль в принятии стратегических решений по развитию потенциала организации.

Основные средства принимаются к учету на основании первичной документации, на каждое основное средство в организации открывается инвентарная карточка.

Приход основных средств в бухгалтерии организации осуществляется в результате окончания строительства, приобретения за плату, безвозмездного получения или поступлений в виде взносов в уставный капитал.

При эксплуатации в организации на основное средство начисляется амортизация. Амортизационный процесс является непрерывным и начисляется ежемесячно, срок начисления которого устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от вида основного средства.

Бухгалтерский учет основных средств организации осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами.

Показателями движения основных средств организации являются прирост основных средств в абсолютной величине, коэффициенты поступления, обновления, ликвидации, прироста, компенсации и выбытия основных средств.

Показателями, отражающими техническое состояние основных средств организации, являются коэффициенты годности и износа основных средств.

Показателями, отражающими эффективность использования основных средств организации, являются коэффициенты фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и рентабельность.

Структура управления ПАО «КАМАЗ» является линейной, высшим органом управления выступает генеральный директор.

В результате проведения анализа основных организационно-экономических показателей ПАО «КАМАЗ» выявлено, что финансово-экономическая деятельность за 2017-2019 гг. ухудшилась.

Основные средства ПАО «КАМАЗ» отражаются в бухгалтерской отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

В ПАО «КАМАЗ» поступление, внутреннее перемещение и выбытие основных средств оформляется документально с внесением бухгалтерских записей, фиксирующих факт совершения движения основных средств. В ПАО «КАМАЗ» с целью приема и выбытия основных средств создана комиссия, утвержденная руководством.

В результате проведения анализа структуры основных средств выявлено, что основную долю основных средств составляют здания. В результате анализа движения и использования основных средств выявлено, что основные средства в ПАО «КАМАЗ» за 2017-2019 гг. используются не эффективно, о чем свидетельствует снижение показателя рентабельности.

В качестве мероприятий, направленных на повышение эффективности использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ» рекомендуется:

- сократить срок ввода в эксплуатацию и модернизировать основные средства предприятия;
- за счет более интенсивного использования основных средств увеличить коэффициент сменности работы оборудования и машин;
- за счет проведения своевременного и качественного ремонта основных средств улучшить техническое их состояние;
- совершенствовать научно-технический процесс, организацию труда и методы обслуживания клиентов.

Следовательно, рекомендуемые мероприятия способствуют повышению эффективности использования и оптимизации учета основных средств ПАО «КАМАЗ».

## Список используемой литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.06.1998 г. № 34н
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 07.02.2020 г.)
3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 09.11.2017 г.)
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г.)
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.)
6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.)
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» от 13.12.2010 г. № 167н (ред. от 06.04.2015 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» от 02.07.2002 г. № 66н (ред. 05.04.2019 г.)
9. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.)
10. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.)
11. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 № 26н (редакция от 16.05.2016 г.)

12. Агапова Я.А. Учет основных средств: учебник. – М.: Инфра-М, 2018 – 185 с.
13. Безруких П.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра-М, 2018 – 320 с.
14. Бригхем Ю. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 416 с.
15. Володин А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: Экономика, 2018 – 347 с.
16. Горбулин В.Д. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2017 – 209 с.
17. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (часть 2)
18. Донцова О.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 281 с.
19. Ежов А.Н. Анализ движения основных средств: методическое пособие. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 209 с.
20. Ефимова О.В. Бухгалтерский учет: учебник. – СПб.: Питер, 2017 – 283 с.
21. Ковалев В.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Инфра-М, 2018 – 364 с.
22. Колб Р. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Форум, 2017 – 226 с.
23. Крейнина М.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 207 с.
24. Ласкина О.С. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 213 с.
25. Любушкин М.П. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 409 с.
- 26.

27. Марица Н.Д. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 381 с.
28. Мышкина Г.И. Организация ведения бухгалтерского учета: учебник. – М.: Экономика, 2018 - 311 с.
29. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ
30. Нестерова О.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Форум, 2018 – 204 с.
31. Савицкая Г.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 208 с.
32. Тихонова М.Л. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Экономика, 2018 – 361 с.
33. Уварова Н.Н. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 371 с.
34. Шеремет А.Д. Экономика и бухгалтерский учет: учебник. – М.: КноРус, 2018 – 307 с.



## Приложение А

### Основные отличия учета основных средств по МСФО и РСБУ

Наименование предмета расхождения	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	МСФО 16 «Основные средства»
Цена приобретения основного средства	По номинальной стоимости	По дисконтированной стоимости в случае наличия отсрочки платежа
Затраты на восстановление и ликвидацию основных средств	Не учитываются	Включены в первоначальную стоимость основных средств
Амортизируемая стоимость основных средств	Первоначальная стоимость основных средств	За исключением ликвидационной стоимости основных средств
Изменение первоначальной стоимости основных средств	Допускается только в случае модернизации и реконструкции основных средств	Определяется в любой момент с целью улучшения объектов основных средств
Изменение параметров начисления амортизации	Не предусмотрено	Предусмотрена в случае проведения анализа на пересмотр
Уценка ниже первоначальной стоимости основных средств	Влияет на изменение нераспределенной прибыли организации	Относится на текущие финансовые результаты организации
Обесценение основных средств	Не предусмотрено	Проверяется и признается аналогично амортизации основных средств
Принятие к учету основных средств	Влияет на учет и отчетность организации	Не влияет

## Приложение Б


### Отчет о финансовом положении за 2019 год

**Группа КАМАЗ**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**на 31 декабря 2019 г.**

<i>В миллионах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	56 261	46 353
Инвестиционная собственность	10	1 526	1 520
Нематериальные активы	12	12 288	10 154
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	7 389	5 424
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	16 668	9 609
Активы в форме права пользования		1 145	
Отложенные налоговые активы	32	1 761	1 323
Прочие внеоборотные активы	15	2 505	7 143
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>99 543</b>	<b>81 526</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	16	39 182	43 756
Дебиторская задолженность	17	23 682	23 246
Авансы выданные	17	4 352	9 191
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	10 264	6 085
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	14	7 408	6 006
Срочные депозиты	18	17 360	22 157
Денежные средства и их эквиваленты	18	3 939	2 672
Прочие оборотные активы		313	134
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>106 500</b>	<b>113 247</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>206 043</b>	<b>194 773</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	19	35 361	35 361
Собственные выкупленные акции	19	-	-
Накопленные актуарные убытки		(560)	(466)
Накопленная прибыль		6 046	7 040
<b>Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании</b>		<b>40 847</b>	<b>41 935</b>
Доля неконтролирующих акционеров		(2 092)	(2 021)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>38 755</b>	<b>39 914</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	20	77 410	56 342
Отложенные налоговые обязательства	32	2 810	2 408
Обязательства по пенсионным выплатам	24	413	339
Резервы предстоящих расходов и платежей	22	1 354	1 377
Пенсионные накопления и резервы	25	7 232	6 507
Прочие долгосрочные обязательства		5 330	4 197
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>94 549</b>	<b>71 170</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	20	23 185	35 118
Кредиторская задолженность	23	35 622	36 112
Авансы полученные / обязательства по договорам	23	3 801	2 817
Задолженность по прочим налогам	21	3 021	3 316
Резервы предстоящих расходов и платежей	22	2 495	2 130
Обязательства по налогу на прибыль		157	177
Прочие краткосрочные обязательства		4 458	4 019
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>72 739</b>	<b>83 689</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>167 288</b>	<b>154 859</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>206 043</b>	<b>194 773</b>

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 22 апреля 2020 г.

  
 С.А. Когогин  
 Генеральный директор

  
 Т.И. Киндер  
 Главный бухгалтер

## Приложение В

### Отчет о финансовом положении за 2018 год

**Группа КАМАЗ**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**на 31 декабря 2018 г.**

<i>В миллионах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
			пересчитано*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	46 353	39 526
Инвестиционная собственность	10	1 520	1 704
Нематериальные активы	12	10 154	7 729
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	5 424	3 738
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	9 609	4 827
Отложенные налоговые активы	32	1 323	1 109
Прочие внеоборотные активы	15	7 143	9 967
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>81 526</b>	<b>68 600</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	16	43 756	37 452
Дебиторская задолженность	17	23 246	22 829
Авансы выданные	17	9 191	2 984
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	6 085	4 485
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	14	6 006	5 353
Срочные депозиты	18	22 157	13 718
Денежные средства и их эквиваленты	18	2 672	4 494
Прочие оборотные активы		134	195
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>113 247</b>	<b>91 510</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>194 773</b>	<b>160 110</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	19	35 361	35 361
Собственные выкупленные акции	19	-	(2 928)
Накопленные актуарные убытки		(466)	(354)
Накопленная прибыль		7 040	8 685
<b>Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании</b>		<b>41 935</b>	<b>40 764</b>
Доля неконтролирующих акционеров		(2 021)	(2 225)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>39 914</b>	<b>38 539</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	20	56 342	36 438
Отложенные налоговые обязательства	32	2 408	2 297
Обязательства по пенсионным выплатам	24	339	365
Резервы предстоящих расходов и платежей	22	1 377	1 142
Пенсионные накопления и резервы	25	6 507	6 122
Прочие долгосрочные обязательства		4 197	1 147
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>71 170</b>	<b>47 511</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	20	35 118	22 325
Кредиторская задолженность	23	36 112	40 926
Авансы полученные / обязательства по договорам	23	2 817	5 547
Задолженность по прочим налогам	21	3 316	2 734
Резервы предстоящих расходов и платежей	22	2 130	1 624
Обязательства по налогу на прибыль		177	301
Прочие краткосрочные обязательства		4 019	603
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>83 689</b>	<b>74 060</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>154 859</b>	<b>121 571</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>194 773</b>	<b>160 110</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, отличаются от годовой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 г., поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приведена в Примечании 27.

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 23 апреля 2019 г.

  
 \_\_\_\_\_  
 С.А. Когогин  
 Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
 Т.И. Киндер  
 Главный бухгалтер

Приложение Г  
Отчет о прибылях и убытках за 2019 год

Группа КАМАЗ  
Консолидированный отчет о прибылях и убытках  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

<i>В миллионах российских рублей</i>	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	27	190 422	186 196
Прочие поступления	7	3 453	3 096
Себестоимость реализации	28	(172 484)	(167 941)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>21 391</b>	<b>21 351</b>
Коммерческие расходы	28	(7 909)	(6 470)
Общие и административные расходы	28	(11 194)	(10 496)
Расходы на исследования и разработки	12	(1 067)	(721)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	955	857
Прочие операционные доходы	29	3 751	2 351
Прочие операционные расходы	29	(1 580)	(2 122)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4 347</b>	<b>4 750</b>
Финансовые доходы	30	2 253	4 297
Финансовые расходы	30	(7 958)	(6 794)
<b>(Убыток)/прибыль до налога на прибыль</b>		<b>(1 358)</b>	<b>2 253</b>
Расходы по налогу на прибыль	31	(597)	(665)
<b>(Убыток)/прибыль за год</b>		<b>(1 955)</b>	<b>1 588</b>
<b>(Убыток)/прибыль, причитающиеся:</b>			
- акционерам Компании		(1 885)	1 163
- неконтролирующим акционерам		(70)	425
<b>(Убыток)/прибыль за год</b>		<b>(1 955)</b>	<b>1 588</b>
(Убыток)/прибыль на акцию, приходящиеся на долю акционеров Компании, базовые и разводненные (в российских рублях на акцию)	32	(2,67)	1,70

## Приложение Д

### Отчет о прибылях и убытках за 2018 год

*Группа КАМАЗ  
Консолидированный отчет о прибылях и убытках  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.*

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Выручка	28	188 198	158 025
Прочие поступления	7	3 096	2 642
Себестоимость реализации	29	(187 941)	(134 088)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>21 351</b>	<b>24 579</b>
Коммерческие расходы	29	(6 470)	(6 059)
Общие и административные расходы	29	(10 496)	(8 039)
Расходы на исследования и разработки	12	(721)	(1 670)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	857	1 002
Прочие операционные доходы	30	2 351	1 437
Прочие операционные расходы	30	(2 122)	(4 252)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4 750</b>	<b>6 998</b>
Финансовые доходы	31	4 297	2 086
Финансовые расходы	31	(6 794)	(3 679)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 253</b>	<b>5 405</b>
Расходы по налогу на прибыль	32	(665)	(1 950)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 588</b>	<b>3 455</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
- акционерам Компании		1 163	3 367
- неконтролирующим акционерам		425	88
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 588</b>	<b>3 455</b>
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	33	1,70	4,94

## Приложение Е

### Отчет о совокупном доходе за 2019 год

*Группа КАМАЗ*

*Консолидированный отчет о совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.*

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
<b>(Убыток)/прибыль за год</b>		<b>(1 955)</b>	<b>1 588</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b>			
Перевод в валюту представления отчетности, за вычетом налога		(342)	187
Актуарные убытки по пенсионному плану, за вычетом налога	24	(94)	(112)
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(436)</b>	<b>75</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(2 391)</b>	<b>1 663</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход, причитающийся:</b>			
- акционерам Компании		(2 321)	1 238
- неконтролирующим акционерам		(70)	425
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(2 391)</b>	<b>1 663</b>

Приложение Ж  
**Отчет о совокупном доходе за 2018 год**

*Группа КАМАЗ  
 Консолидированный отчет о совокупном доходе  
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.*

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 588</b>	<b>3 455</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>			
Перевод в валюту представления отчетности, за вычетом налога		187	(51)
Актуарные убытки по пенсионному плану, за вычетом налога	24	(112)	(34)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год</b>			
		<b>75</b>	<b>(85)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1 663</b>	<b>3 370</b>
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
- акционерам Компании		1 238	3 282
- неконтролирующим акционерам		425	88
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1 663</b>	<b>3 370</b>