

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-55-68
УДК 657.1(045)
JEL M41, M49

Особенности раскрытия информации об основных средствах в нефинансовой отчетности организаций машиностроительной отрасли

И.В. Алексеева^а, Е.Ю. Андрющенко^б

^а Финансовый университет, Москва, Россия;

^б ООО «Гэндальф», Ростов-на-Дону, Россия

АННОТАЦИЯ

Основные средства играют важную роль в деятельности коммерческих организаций, поэтому раскрытие информации о них является важным условием для удовлетворения интересов пользователей. В настоящее время финансовые отчеты организаций не содержат всей необходимой информации об основных средствах. Это особенно актуально для коммерческих предприятий машиностроительной отрасли России, у которых основные средства занимают более половины всех основных фондов в имуществе. **Целью** исследования является изучение информации об основных средствах в нефинансовых отчетах машиностроительных организаций. **Методологическая база** включает теорию бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской финансовой и нефинансовой отчетности в условиях цифровизации. **Предметом исследования** являются теоретико-методические особенности представления информации об основных средствах в составе нефинансовой отчетности. В статье проведен сравнительный анализ годовых отчетов организаций машиностроительной отрасли: их структура, состав и содержание, классификации основных средств. Авторы предложили сгруппировать показатели, которые позволяют оценить эффективность использования основных средств, а также разработали перечень наиболее важных из них. **Теоретическая и практическая значимость** исследования заключается в формировании рекомендуемого шаблона нефинансового отчета, в котором раскрывается информация о данных активах для организаций машиностроительного сектора. Это позволит заинтересованным пользователям принимать эффективные управленческие решения в области управления основными средствами. **Результаты** статьи применимы к организациям машиностроительной отрасли, которые ориентированы на раскрытие нефинансовой информации для заинтересованных групп пользователей. Теоретические аспекты и практико-ориентированные рекомендации исследования будут полезны научным и практическим работникам, изучающим вопросы представления финансовой и нефинансовой информации об основных средствах. **Ключевые слова:** нефинансовая отчетность; основные средства; годовой отчет; интегрированная отчетность; социальная отчетность; машиностроительная отрасль

Для цитирования: Алексеева И.В., Андрющенко Е.Ю. Особенности раскрытия информации об основных средствах в нефинансовой отчетности организаций машиностроительной отрасли. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(5):55-68. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-55-68

ORIGINAL PAPER

Information Disclosure on Fixed Assets in Non-Financial Reporting in the Mechanical Engineering Industry

I.V. Alekseeva^а, E.Yu. Andryushchenko^б

^а Financial University, Moscow, Russia;

^б GANDALF LLC, Rostov-on-Don, Russia

ABSTRACT

The information about fixed assets is crucial for users to understand the operations of commercial organizations, as these assets play a vital role in their activities. The required information about fixed assets is incomplete in organizations' financial statements. Commercial companies in the Russian mechanical engineering industry, in particular, rely heavily on fixed

© Алексеева И.В., Андрющенко Е.Ю., 2024

assets, making up over half of all property-related fixed assets. The study's **objective** is to research information about fixed assets in non-financial reports of mechanical engineering organizations. **The methodological base** includes the theory of accounting and making accounting for financial and non-financial reporting in digitalization. **The research focuses** on the theoretical framework and methods involved in disclosing information about fixed assets in non-financial reports. The paper provides a comparative analysis of annual reports of organizations in the mechanical engineering industry: their structure, composition and content, classification of fixed assets. The authors proposed a grouping of indicators for evaluating fixed asset efficiency and compiled a list of the most relevant. This research contributes both **theoretically and practically** by presenting a recommended template for non-financial reporting on intangible assets specifically tailored to organizations in the mechanical engineering field. This will empower interested users to make effective choices in managing fixed assets. The study's **results** are useful for mechanical engineering firms that prioritize transparently sharing non-financial information with interested audiences. This research offers valuable theoretical frameworks and practical recommendations for both academics and professionals working on the presentation of financial and non-financial information about fixed assets.

Keywords: non-financial reporting; fixed assets; annual report; integrated reporting; social reporting; engineering industry

For citation: Alekseeva I.V., Andryushchenko E.Yu. Information disclosure on fixed assets in non-financial reporting in the mechanical engineering industry. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(5):55-68. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-55-68

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства — это материально-вещественные ценности, которые присутствуют в деятельности любой компании. Одной из ключевых проблем машиностроительной отрасли является высокий показатель изношенности основных средств, в отдельных подотраслях «этот показатель достигает 50%, а обновление проходит редко, что приводит к снижению инвестиционной привлекательности сектора» [1, с. 68]. Информация о составе и структуре основных средств, представляемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополняется нефинансовыми показателями, которые целесообразно раскрывать в нефинансовой отчетности. Заинтересованные группы пользователей получают информацию о степени оснащенности организаций основными средствами, их изношенности, эффективности использования для принятия управленческих решений, а также о том, как влияет деятельность машиностроительных компаний на окружающую среду, как организация развивает свой персонал, какие приоритеты ставит перед собой помимо максимизации прибыли и др. [2, 3, 4]. Таким образом, ответы на многочисленные информационные запросы стейкхолдеров дает нефинансовая отчетность, которая является не только инструментом корпоративного управления крупного бизнеса, но и средством связи с социальными партнерами и обществом в целом для многих организаций.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

В Российской Федерации теоретические и методические подходы к формированию публичной нефинансовой отчетности, а также норматив-

ное правовое поле развиты пока слабо, несмотря на 25-летнюю историю своего существования. Даже само понятие «публичная нефинансовая отчетность» является дискуссионным. Так, в Концепции развития публичной нефинансовой отчетности под публичной нефинансовой отчетностью понимается «совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей»¹. Кроме того, в Концепции выделены несколько основных видов нефинансовых отчетов.

Интегрированная отчетность, которая строится на интегрированном мышлении. Формирование такой отчетности — это непрерывный, постоянно развивающийся циклический процесс, способствующий принятию эффективных управленческих решений [5, 6]. Следует отметить, что этот вид отчетности является одним из самых перспективных, так как обеспечивает сбалансированность раскрываемой информации в области социальной, экологической и экономической сферах деятельности [7].

Годовой отчет — это документ, ориентированный на акционеров, в котором уделяется особое внимание результатам деятельности организации в отчетном году и содержится расширенный состав информации с учетом организационно-правовой формы, присутствия на рынке ценных бумаг, тре-

¹ Распоряжение Правительства РФ 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/>

бований нормативных правовых актов, а также положений Кодекса корпоративного управления².

Отчет об устойчивом развитии — это практика, при которой компания в своем отчете описывает то, каким образом ее деятельность повлияла на социальную, экологическую и экономическую сферы жизни общества [8].

Социальный отчет — система показателей, обеспечивающих предоставление информации о реализуемой компанией социальной политике и выполнении планов по ней заинтересованным пользователям и обществу в целом [9].

Экологический отчет — это информация нефинансового характера, отражающая деятельность предприятия в области охраны окружающей среды, способствующая информационной открытости компании перед ее заинтересованными сторонами [10].

Нефинансовая отчетность имеет огромное значение для организаций, и представленная в ней информация влияет на все отрасли национальной экономики. В настоящее время раскрытие информации об основных средствах имеет особое значение для машиностроительной отрасли, где эти активы составляют основу всего производственного потенциала. Машиностроительный сектор экономики занимается проектированием, производством, обслуживанием технологического оборудования и их компонентов.

Проблемы и перспективы развития машиностроительной отрасли рассматривались в трудах Е. Д. Кубиц, Е. А. Смородина [11], современные тенденции использования цифровых технологий исследовали А. А. Коровина [12], В. С. Шиплюк [13], влияние антироссийских экономических санкций изучал А. С. Щекин [14]. Проблемы раскрытия информации о корпоративной социальной ответственности и устойчивом развитии в машиностроении недостаточно освещены в научной литературе [15].

Машиностроительная отрасль является одной из важнейших составляющих хозяйственного комплекса России. Это связано с тем, что на машиностроение и металлообработку приходится около 20% промышленного производства, 50 тысяч предприятий, 1/3 занятости в промышленности и 13–14% от ВВП страны³. Роль машиностроительного сектора

заключается в том, что, во-первых, он обеспечивает обороноспособность страны и является плацдармом для внедрения достижений научно-технического прогресса. Во-вторых, снабжает оборудованием все остальные секторы, то есть от уровня развития машиностроения зависят результаты работы смежных областей экономики.

Важность предоставления нефинансовой отчетности российскими организациями растет с каждым годом. Однако в настоящее время отрасль машиностроения не является лидером ни по количеству отчетов, ни по их качественному наполнению.

По данным сайта Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), в их Национальном регистре корпоративных нефинансовых отчетов представлено всего лишь шесть организаций, занимающихся производством машин и оборудования. Общее количество отчетов на 2023 г. — 26, в том числе интегрированных (итоговых) отчетов — 22, отчетов об устойчивом развитии — 3, социальных отчетов — 1⁴.

Десять крупнейших компаний машиностроительной отрасли по объему реализации из рейтинга RAEX-600 за 2022 г. представлены в *табл. 1*.

Проанализировав состояние отрасли, можно выделить огромное количество проблем, которые в том числе являются предпосылками для более полного раскрытия информации в нефинансовой отчетности. Основные проблемы машиностроительного сектора и возможности использования нефинансовой отчетности для освещения принимаемых организациями мер по их решению представлены в *табл. 2*⁵.

На основе анализа 26 нефинансовых отчетов организаций машиностроительной отрасли, в частности ООО «Автотор Холдинг», ПАО «КАМАЗ», АО «Трансмашхолдинг», АО «Объединенная судостроительная корпорация», ПАО «Ил», государственная корпорация «Ростех» и др., за 2022–2023 гг. можно сделать следующие выводы.

1. Большинство организаций сектора предоставляют исключительно годовой отчет. Его составление и раскрытие непосредственно связано с требованием Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Только несколько организаций предоставляют,

² Распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р «О утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».

³ Машиностроительная отрасль РФ. URL: <https://fin-plan.org/lk/industries/mechanical-engineering/> (дата обращения: 25.02.2024).

⁴ Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов. URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/

⁵ Обзор машиностроительной отрасли РФ. URL: <https://xn-80aegj1b5e.xn--plai/publication/obzor-mashinostroitelnoy-otrasli-rf> (дата обращения: 25.02.2023)

Таблица 1 / Table 1

**Десять крупнейших компаний в сфере машиностроения из рейтинга RAEX-600 2022 г. /
Top 10 mechanical engineering companies from the RAEX-600 rating 2022**

№	Название / Name	Место в рейтинге RAEX-600 / Place in the RAEX-600 rating	Объем реализации в 2021 г., (млн руб.) / Sales volume in 2021, (RUB mln)	Темпы роста выручки за год, % / Revenue growth rate for the year, %
1	Государственная корпорация «Ростех»	6	2 060 000	9,7
2	Объединенная авиастроительная корпорация (ОАК)	33	468 185	8,4
3	Фольксваген Груп Рус	48	354 791	11,0
4	Трансмашхолдинг	57	311 936	2,1
5	АВТОВАЗ	60	301 235	17,3
6	КАМАЗ	69	269 238	26,2
7	Эллада Интертрейд	73	255 340	42,7
8	Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус	93	206 961	19,0
9	Московский автомобильный завод «Москвич»	131	155 086	32,1
10	Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»	152	127 029	3,4

Источник / Source: 10 крупнейших компаний в сфере машиностроения из рейтинга RAEX-600 2022 г. URL: https://raex-rr.com/largest/including_industry/mechanical_engineering/2022/

помимо годового отчета, другие виды нефинансовой отчетности, например ООО «Автотор Холдинг» составляет отчет об устойчивом развитии, а ПАО «КАМАЗ» — отчет по зеленому финансированию.

2. Годовые отчеты машиностроительной отрасли в основном небольшие по объему, около 20–50 страниц (АО «Трансмашхолдинг», ОАО «МЗ «Маяк» и др.). Как правило, это зависит от масштаба деятельности организации и направленности отчета в целом. Однако некоторые организации составляют объемные отчеты — около 100–200 страниц (ООО «Автотор Холдинг», ПАО «КАМАЗ», ПАО «ОАК», ПАО «Ил» и т.д.), что является скорее исключением, чем правилом.

3. Почти все годовые отчеты носят формальный характер, то есть их содержание соответствует минимальным требованиям нормативно-правовых актов. Эта информация прежде всего нужна только для отчета перед регулирующими органами. В таких отчетах отсутствуют графики, диаграммы,

вся информация представлена в виде текста и нескольких таблиц.

4. Отчеты различных организаций имеют очень схожую структуру. Это связано с правовыми особенностями акционерных обществ, органов их управления, со специфическими аспектами деятельности, подлежащими раскрытию и т.д.

На основе анализа разделов годовых отчетов организаций машиностроительного сектора можно выделить три варианта их структуры и содержания.

Первый вариант наиболее распространенный. Структура отчета носит больше формальный характер и имеет схожее содержание, выстроенное в рамках единой логики (АО «СМПП», АО «ГПЗ-2», ОАО «МЗ «Маяк» и т.д.), (табл. 3).

Второй вариант отчета также является распространенным. Его структура имеет небольшое количество разделов, характеризующих отраслевые особенности машиностроительной отрасли, однако формулировка пунктов в содержании

Таблица 2 / Table 2

Отраслевые проблемы машиностроительного сектора и возможности использования нефинансовой отчетности для освещения принимаемых организациями мер по их решению / Industry-specific problems in the mechanical engineering and potential using non-financial reporting to highlight the measures for solving them

Отраслевые проблемы машиностроительной отрасли / Industry problems of the mechanical engineering industry	Возможности использования нефинансовой отчетности для освещения принимаемых организациями мер / Options of using non-financial reporting to highlight the measures taken by organizations to solve them
Отсутствие гибкости, возможности своевременного маневра для быстрого перехвата наиболее выгодных заказов, что приводит к простоям оборудования, потере материальной заинтересованности персонала в результатах труда	Описание в нефинансовых отчетах мер по более быстрому реагированию на потребности рынка и уже существующих возможностей для быстрой переориентации производства. Это будет способствовать привлечению инвесторов, которые смогут увидеть потенциал организаций, несмотря на все проблемы отрасли в целом
Старение кадров. Отсутствие высококвалифицированного персонала, способного работать на современном оборудовании и готового к постоянному переобучению, из-за низкого уровня оплаты труда	Характеристика социальной политики организаций, способствующей развитию их кадрового потенциала. Перечисление мер по улучшению условий труда. Описание существующей социальной поддержки сотрудников и корпоративной культуры. За счет раскрытия данных аспектов будет привлечено большое количество новых кадров
Нарушение логистических механизмов, сужение рынков сбыта, резко возросшие ставки по кредитам, валютная лихорадка, экономические санкции и другие проблемы, возникшие с началом специальной военной операции	Раскрытие влияния данных проблем на финансово-хозяйственную деятельность организаций. Перечисление мер по минимизации влияния данных аспектов и результаты их принятия. Потенциальные инвесторы смогут видеть реальные данные конкретной организации, а не общую характеристику проблем рынка, представленную СМИ, которые на самом деле могут быть несущественны

Источник / Source: разработано авторами на основе обзора машиностроительной отрасли РФ / developed by the authors according to the review of the engineering industry of the Russian Federation. URL: <https://xn-80aegj1b5e.xn--p1ai/publication/obzor-mashinostroitelnoy-otrasli-rf> (дата обращения / accessed on: 23.02.2024).

отчета нетипична. Зачастую такие отчеты проиллюстрированы схемами, диаграммами, графиками, раскрывающими важную для заинтересованных пользователей финансовую и нефинансовую информацию (ПАО «Роствертол»).

Третий вариант. Структура и содержание отчета соответствуют всем современным тенденциям нефинансовой отчетности и схожа с другими ее видами, такими как интегрированный отчет и отчет об устойчивом развитии (ПАО «КАМАЗ», ООО «Автотор Холдинг», АО «ПСЗ «Янтарь» и т.д.). В табл. 4 представлены примеры наиболее часто встречающихся разделов в таких годовых отчетах.

Текущие проблемы машиностроительной отрасли повысили необходимость предоставления информации об основных средствах в нефинансовой отчетности. Можно выделить следующие предпосылки для увеличения роли раскрытия информации о данных активах в нефинансовых отчетах именно машиностроительных организаций:

- 1) износ основных средств в машиностроительной отрасли превышает 50%, поскольку темпы обновления оборудования крайне низкие;
- 2) рост инвестиционной непривлекательности сектора. Это связано с тем, что инвесторы не хотят вкладывать средства в изношенное оборудование;
- 3) предельно низкий инновационный уровень. Внедрение передовых технологий, оборудования, а также новейших, конкурентоспособных средств — ключевые факторы для современного производства. Однако в настоящее время машиностроительный сектор имеет низкий технико-экономический уровень;
- 4) большое количество импортного оборудования (доля данной товарной группы в общем объеме импорта составляет более 40%) порождает множество рисков, связанных с перебоями в поставках на фоне геополитической ситуации. Именно поэтому работа по импортозамещению данных активов с местными производителями должна широко ос-

Таблица 3 / Table 3

**Наиболее распространенная структура годового отчета организаций машиностроительной отрасли /
The most common structure of the annual report of organizations in the mechanical engineering industry**

№	Раздел / Section
1.	Общие сведения об акционерном обществе
2.	Характеристика деятельности органов управления и контроля
3.	Политика в области вознаграждения и компенсации расходов
4.	Сведения о положении в отрасли
5.	Приоритетные направления деятельности
6.	Отчет совета директоров о результатах развития по приоритетным направлениям деятельности
7.	Информация об объеме каждого из использованных в отчетном году видов энергетических ресурсов
8.	Информация о совершенных в отчетном году крупных сделках
9.	Информация о совершенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность
10.	Информация о совершенных акционерным обществом в отчетном году сделках, связанных с приобретением, отчуждением и возможностью отчуждения недвижимого имущества, а также сделок, которые влекут (могут повлечь) обременение недвижимого имущества
11.	Отчет о выполнении решений о распределении и использовании чистой прибыли за предыдущий год и нераспределенной прибыли
12.	Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям
13.	Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества
14.	Перспективы развития

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

вещаться в содержании нефинансовой отчетности, чтобы повысить инвестиционную привлекательность бизнеса⁶.

На содержание информации, касающейся непосредственно основных средств организации, влияет множество факторов.

1. Масштаб деятельности организации. Это наиболее существенный фактор, так как от него зависит само наличие или отсутствие нефинансовой отчетности. Как правило, составлением отчетности занимается только крупный бизнес, особенно корпорации машиностроительного сектора. Однако в Российской Федерации законодательно закреплена обязанность составления годового отчета публичными акционерными обществами⁷, поэтому вне зависимости от масштаба организации данный

отчет должен быть представлен всем заинтересованным пользователям.

На наш взгляд, сравнительно небольшие компании будут раскрывать только самую необходимую информацию в соответствии с Уставом организации и нормативно-правовыми актами. Данные об основных средствах будут либо полностью отсутствовать, либо упоминаться вскользь. Это связано и с небольшим объемом информации об основных средствах, и с недостатком финансовой возможности для составления отчетов.

У крупных же организаций есть возможность выделить финансовые ресурсы для подготовки нефинансовой отчетности, то есть нанять работников или привлечь для этого стороннюю организацию. Кроме того, у таких организаций за счет масштабной деятельности имеется огромный массив информации об основных средствах, подлежащей раскрытию и являющейся важной для пользователей. Данные активы в этом случае могут рассматриваться под разными углами в отдельных разделах и параграфах отчета.

⁶ Машиностроительная отрасль РФ. URL: <https://fin-plan.org/ik/industries/mechanical-engineering/> (дата обращения: 30.10.2024).

⁷ Распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-п «О подтверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».

Таблица 4 / Table 4

**Структура годовых отчетов машиностроительной отрасли, приближенных к нефинансовой отчетности /
The structure of annual reports of the mechanical engineering industry, close to non-financial reporting**

№	Раздел / Section
1.	Обращение руководства
2.	Общие сведения об организации
3.	Стратегия развития
4.	Финансово-экономические результаты
5.	Инвестиционная деятельность
6.	Социальная ответственность
7.	Охрана окружающей среды
8.	Система управления рисками и внутреннего контроля
9.	Приложения

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

2. Вид деятельности организации, ее принадлежность к подотрасли машиностроения. В структуре машиностроительного комплекса выделяют свыше 100 подотраслей, такие как:

- тяжелое машиностроение (выпуск металлургического, горно-шахтового, подъемно-транспортного, нефтегазового оборудования и т.д.);
- общее машиностроение (авиастроение, машиностроение, судостроение, вагоностроение);
- среднее машиностроение (автомобилестроение, тракторостроение, технологическое оборудование, строительство роботов);
- точное машиностроение (изготовление деталей);
- производство металлических изделий и заготовок (ножевые изделия, столовые приборы, замочные изделия, фурнитуры, гвозди, крепежи и т.д.) [16].

Особенности данных подотраслей будут влиять на раскрытие информации об основных средствах в нефинансовой отчетности машиностроительного сектора.

Во-первых, машиностроительная отрасль в целом и каждая из ее подотраслей имеют различную структуру, нормативно-правовую базу и текущее экономическое состояние. Минпромторг России по-разному подходит к законодательному регулированию рынка и к программам развития подотраслей. Содержание нефинансового отчета должно соответствовать тенденциям развития конкретного вида отрасли и экономики страны, что определяется государственными органами власти. Поэто-

му ключевые моменты нефинансовой отчетности организации и ее направленность будут напрямую зависеть от вида деятельности организации [17].

Во-вторых, от отраслевой принадлежности организации напрямую зависит доля основных средств в ее имуществе, а также их состав и назначение. Некоторые подотрасли машиностроения предполагают меньшее количество основных средств, поэтому в соответствии с принципом существенности организации раскрывают о них только самую ключевую информацию. Однако у организаций других подотраслей, в деятельности которых непосредственно участвует большое количество основных средств, информация о данных активах занимает одно из центральных мест в нефинансовом отчете.

3. Слабая регламентация формирования нефинансовой отчетности в коммерческих организациях. Из-за отсутствия нормативно-правового регулирования содержания нефинансовых отчетов организации по-разному понимают их назначение и, соответственно, устанавливают разный перечень показателей, подлежащих раскрытию. Кроме того, сам процесс составления нефинансовой отчетности, то есть сбор, обработка и предоставление информации, значительно отличается даже у нескольких схожих организаций.

4. Основная цель составления нефинансовой отчетности. Назначение отчетности определяет организация компании и ее руководство. Для некоторых хозяйствующих субъектов нефинансовая отчетность является лишь формальным документом, не со-

держащим большого количества информации (например, годовые отчеты небольших акционерных обществ), поскольку может просто отсутствовать интерес со стороны пользователей к нефинансовой отчетности организации, так как в данный момент нет никаких предпосылок, например, для привлечения инвестиций или расширения деятельности. Другие организации, наоборот, предоставляют подробную информацию в нефинансовом отчете из-за большого интереса к ней со стороны потенциальных инвесторов, государства и др. [18, 19].

В некоторых случаях наличие правильно составленной нефинансовой отчетности оказывает огромное влияние на будущее финансово-экономическое положение за счет тесного сотрудничества с государством, партнерами и инвесторами, которые смогли убедиться в перспективах организации и ответственном характере ведения бизнеса.

Таким образом, данные факторы оказывают существенное влияние на формирование и предоставление нефинансовой отчетности в машиностроительной отрасли, в том числе относительно основных средств.

Проанализировав нефинансовые отчеты наиболее крупных российских организаций машиностроительной отрасли (ООО «Автотор Холдинг», ПАО «КАМАЗ», АО «Объединенная судостроительная корпорация», АО «МОЗ ВНИИМЕТМАШ», ПАО «Роствертол» и др.) можно выделить два типа раскрытия информации об основных средствах:

- описание различных фактов хозяйственной жизни и других событий, происходящих с данными активами за рассматриваемый период исключительно в текстовой форме;
- наличие числовых показателей, прямо или косвенно касающихся основных средств, а также диаграммы и таблицы, сопровождающиеся текстовым описанием, для более наглядного представления информации.

По итогам анализа информации об основных средствах в нефинансовой отчетности, а также действующих нормативных документов⁸ можно выделить разделы, содержащие информацию о данных активах:

⁸ Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии»; Информационное письмо Банка России от 13.06.2023 № ИН-02-28/44 «О рекомендациях по раскрытию финансовыми организациями информации в области устойчивого развития».

- общая информация об организации;
- ключевые события периода;
- обзор результатов деятельности (отчет о результатах деятельности);
- основные финансово-экономические показатели деятельности;
- положение в отрасли;
- основные направления развития организации (приоритетные направления деятельности);
- система управления рисками и внутреннего контроля (корпоративное управление);
- устойчивое развитие (безопасность на производстве, сведения о политике в области окружающей среды);
- приложения.

Анализ показателей, характеризующих основные средства в нефинансовых отчетах, выявил, что существуют часто встречающиеся данные и специфические для конкретной подотрасли или отдельного предприятия.

Группируя показатели, раскрывающие информацию об основных средствах, мы можем выделить типичные аспекты деятельности машиностроительных предприятий, включающие данные по этому виду активов (табл. 5).

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы.

Абсолютно во всех отчетах акцент делается на обновлении основных средств. В годовом отчете указывается, что на машиностроительном предприятии проводится множество мероприятий по модернизации, реконструкции, замене, приобретению данных активов. Также описывается работа по внедрению новейших технологий в сооружение основных средств, что является еще одной проблемой, присущей машиностроительному сектору.

В отчете приводится информация об инвестиционных программах и проектах по обновлению основных средств, однако только некоторые организации раскрывают данные о выполнении планов с подробным описанием ключевых показателей.

Большое внимание уделяется мерам по промышленной безопасности сотрудников машиностроительных предприятий. В годовых отчетах данный аспект раскрывается довольно полно, приводятся конкретные работы по обеспечению безопасности при работе с оборудованием (обучение работников, проверки основных средств, своевременный ремонт и т.д.), что позитивно влияет на привлекательность компании со стороны потенциальных работников.

Таблица 5 / Table 5

Группировка показателей нефинансовых отчетов организаций машиностроительной отрасли, характеризующих информацию об основных средствах / Grouping of indicators of non-financial reports of the mechanical engineering industry defining information on fixed assets

Аспект деятельности организации / Facet of the organization's activities	Показатели / Indicators
Обновление производственной базы	Перечисление нового оборудования (конкретные виды), уникальных основных средств, ход ремонта и модернизации данных активов. Значение и динамика показателей производительности за счет модернизации оборудования. Результаты программ по модернизации оборудования (появление новых видов производств и т.д.). Перечисление мер по развитию новых технологий модернизации производств. Уровень освоения инвестиционных вложений (стоимость введенных основных средств / объем инвестиций). Снижение трудоемкости настройки оборудования за счет автоматизации (числовой показатель). Объем инвестиций в проекты технического перевооружения. Объем инвестиций на поддержание основных средств (сумма, источник инвестиций)
Промышленная безопасность	Перечисление количества программ обучения сотрудников по работе с оборудованием и инструментами. Перечисление мероприятий контроля за содержанием производственных объектов, технологического оборудования и инструмента. Перечисление программ модернизации оборудования с целью внедрения более безопасных технологических процессов. Перечисление обязательных требований к работникам, в том числе по навыкам работы с оборудованием, соблюдение правил эксплуатации основных средств
Промышленная безопасность	Характеристика ответственности руководителей разных уровней за безопасность и исправность основных средств, за состояние данных активов и соблюдение графиков их ремонта, за проверку безопасности оборудования и фиксирование ее результатов. Доля аварий, обусловленных износом оборудования, ее динамика и сравнение с другими причинами аварий. Наличие экспертиз промышленной безопасности оборудования
Охрана окружающей среды	Перечисление мер по внедрению в производство нового оборудования, обеспечивающего снижение негативного воздействия на окружающую среду. Количество проверок в рамках контроля за газоочистным оборудованием. Описание реализации энергосберегающих мероприятий. Перечисление мер по повышению энергоэффективности: определение эффектов и результат (числовой показатель). Риск недостаточных темпов изменений в соответствии с потребностями рынка. Мероприятия по минимизации — осуществление мониторинга и оперативного управления различными объектами производства в режиме реального времени
Импортозамещение	Упоминание важности импортозамещения основных средств и развития производства собственного оборудования. Динамика поставок отечественного и импортного оборудования
Управление рисками	Меры по минимизации рисков промышленной безопасности: включение на стадии проектирования средств контроля за функционированием оборудования, мониторинг параметров оборудования, ремонт и своевременная замена оборудования. Риски, возникающие в процессе работы оборудования. Риск роста цен на услуги обслуживания оборудования, стоимости самого оборудования: вероятность наступления, принимаемые меры, владелец риска, состояние

Окончание таблицы 5 / Table 5 (continued)

Аспект деятельности организации / Facet of the organization's activities	Показатели / Indicators
Управление рисками	Валютные риски: влияние на стоимость оборудования, не имеющего российских аналогов. Риск задержки поставки оборудования. Риск остановки производства из-за повреждения или износа оборудования: меры, реализация инвестиционных программ
Управление цепочками поставок	Результаты деятельности в области закупок, в том числе объем закупок оборудования: сумма закупок, их доля в общем объеме закупок, количество поставщиков. Наличие проекта по созданию онлайн-сервиса для поиска исполнителей услуг по ремонту и модернизации оборудования. Перечисление договоров на закупку технологического оборудования (цена договора, экономия)
Консолидированная отчетность	Статьи консолидированных отчетов, пояснений к ним. Положения Учетной политики, включающие порядок учета и отражения в консолидированной отчетности основных средств
Финансово-экономические показатели деятельности	Динамика прочих доходов и расходов по выбытию основных средств. Динамика балансовой стоимости основных средств. Влияние обесценения основных средств (за счет введения ФСБУ 6/2020) на сумму чистых активов. Влияние динамики основных средств на структуру активов. Фондоотдача, ее динамика. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, ее динамика

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

Почти все виды машиностроительного производства оказывают существенное влияние на окружающую среду, поэтому это также должно быть отражено в нефинансовой отчетности. Почти все организации данной отрасли представляют в своих годовых отчетах информацию по природоохранным мероприятиям. Данные показатели касаются и основных средств, так, закупка энергоэффективного и природоохранного оборудования, постоянный мониторинг выбросов в процессе работы данных активов должны обязательно включаться в экологическую политику организации, что раскрывается почти во всех нефинансовых отчетах.

Особенно актуальным является вопрос импортозамещения основных средств, так как доля отечественного оборудования в отрасли довольно низкая, что оказывает существенное влияние на деятельность машиностроительных предприятий в условиях санкций. Однако информация об этом раскрывается только в нескольких годовых отчетах, в частности в них говорится о необходимости

сотрудничества с отечественными поставщиками оборудования.

Важнейшая составляющая нефинансовых отчетов — система управления рисками, в том числе связанными с основными средствами. Почти во всех годовых отчетах перечислены основные группы рисков и меры по их минимизации. Самыми распространенными рисками, возникающими в процессе эксплуатации основных средств в соответствии с отчетами, являются: промышленная безопасность, повышение цен на данные активы, валютные риски по импортным основным средствам, остановка производства из-за износа и повреждения данных активов и т.д.

В условиях политических санкций особенно актуальным является управление цепочкой поставок основных средств. Цепочка поставок играет важную роль в машиностроительном секторе, так как это главное условие обеспечения бесперебойной работы производства. Однако информация о работе с поставщиками и описание взаимодействия с ними представлены лишь в нескольких годовых отчетах.

В них указана доля поставок основных средств в общем объеме поставок, количество поставщиков данных активов, суммы сделок и другие показатели, которые очень важны для понимания состояния всей системы логистики машиностроительного предприятия.

В годовых отчетах раскрывается и множество финансовых показателей. Прослеживается влияние основных средств на другие показатели финансово-хозяйственной деятельности: прочие доходы и расходы, чистые активы, структура активов и т.д. Также в некоторых годовых отчетах анализируется хозяйственная деятельность всей организации, в том числе проводится расчет показателей фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств, что свидетельствует о наличии эффективной системы внутреннего контроля данных активов, которая и проводит эту оценку.

ВЫВОДЫ

В статье проведен критический анализ формирования нефинансовой отчетности в организациях машиностроительной отрасли, который позволил сформулировать рекомендации по раскрытию информации об основных средствах. Выделено три варианта представления информации об основных средствах в нефинансовой отчетности.

Детальное раскрытие информации об основных средствах в части финансовых и нефинансовых показателей создает основу для глубокого анализа данного вида активов в динамике (в сравнении с прошлыми показателями и в сопоставлении с результатами деятельности других предприятий той же отрасли). Приведенная группировка показателей по аспектам деятельности (обновление производственной базы, промышленная безопасность, охрана окружающей среды, импортозамещение, управление рисками, управление цепочками поставок, консолидированная отчетность, финансово-экономические показатели деятельности) позволяет сформировать перечень показателей для конкретного хозяйствующего субъекта, который раскрывается в нефинансовых отчетах организаций машиностроительной отрасли. Сформулированные предложения обеспечивают унификацию структуры показателей, которые раскрываются в публичной нефинансовой отчетности организаций машиностроительной отрасли.

Развитие теоретическо-методической основы и практико-ориентированных предложений формирования публичной нефинансовой отчетности в нашей стране способствуют удовлетворению растущих информационных запросов стейкхолдеров.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Боловин В. И., Фисенко Ю. М., Лялькова Е. Е. Машиностроительная отрасль России: проблемы и перспективы развития. *Экономические науки*. 2023;6(223):63–68.
2. Alekseeva I. V., Evstafieva E. M., Makarenko T. V., Fedosova O. N. The Paradigm of Public Non-financial Reporting as a Tool for Investment Decision Making. The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing; 2021:715–724. DOI: 10.1007/978-3-030-73097-0_80
3. Алексеева И. В., Хлынова А. С. Методические аспекты формирования нефинансовой отчетности субъектами малого предпринимательства. *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. 2022;3:30–36. DOI: 10.51760/2308-9407_2022_3_30
4. Алексеева И. В., Попова Е. С. Стандартизация раскрытия информации в нефинансовой отчетности коммерческих организаций. *Учет. Анализ. Аудит*. 2022;9(4):57–67. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-57-67
5. Малиновская Н. В. Интегрированное мышление как новая философия управления. *Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент*. 2022;12(3):22–32.
6. Когденко В. Г., Мельник М. В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа. *Международный бухгалтерский учет*. 2014;10(304):2–15.
7. Сафонова И. В. Эволюция корпоративной отчетности: концепции развития и модель будущего. Сетевое издание «Самоуправление». 2023;3(136):47–50
8. Labyntsev N. T., Alekseeva I. V., Evstafjeva E. M., Osipova R. G. Corporate reporting formation at commercial organizations. *Contemporary Issues in Business and Financial Management in Eastern Europe*. Ed. by Simon Grima. Vol. 100. Emerald Publishing Limited; 2018:121–130. DOI: 10.1108/S 1569-375920180000100014
9. Мельник М. В., Велиханов М. Т. Корпоративная социальная ответственность: полнота и прозрачность информации. *Учет. Анализ. Аудит*. 2023;10(6):6–20. DOI: 0.26794/2408-9303-2023-10-6-6-20

10. Соколова А. А. Анализ практики формирования и представления экологической отчетности предприятия: отечественный и зарубежный опыт. *Глобальное и региональное исследование*. 2022;4(3):78–87.
11. Кубиц Е. Д., Смородина Е. А. Развитие машиностроительной отрасли в российской Федерации: проблемы и перспективы. Перспективы развития науки в современном мире. Сборник статей по материалам XIII Международной научно-практической конференции (Уфа, 14 декабря 2018 г.). Ч. 2. Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «Дендра»; 2018:68–72.
12. Коровина А. А. Тенденции использования цифровых технологий в машиностроительной отрасли РФ. Материалы международной научно-практической конференции «Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации» (Оренбург, 5–6 октября 2023 г.). Оренбург: Оренбургский государственный университет; 2023:419–423.
13. Шиплюк В. С. Практика цифровизации на примере машиностроительной отрасли. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2023;12–2(106):230–233. DOI: 10.24412/2411–0450–2023–12–2–230–233.
14. Щекин А. С. Оценка влияния антироссийских экономических санкций на деятельность субъектов машиностроительного комплекса России. Теория и практика корпоративного менеджмента. Сборник научных статей. Вып. 14. Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет; 2017:208–221.
15. Костыгова Л. А. Корпоративная социальная ответственность и устойчивое развитие в машиностроении: отчетность, оценка деятельности. *Экономика и управление в машиностроении*. 2023;3:36–41.
16. Коньков Е. А., Козлов Ю. П. Проблемы и перспективы развития машиностроительной отрасли России. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Актуальные социально-экономические проблемы развития общества в России и за рубежом» (Волгоград, 30 ноября 2022 г.). Т. 1. Волгоград; 2022:393–397.
17. Давлетов И. И. Государственное регулирование деятельности машиностроительных предприятий. *Электронное сетевое издание «Международный правовой курьер»*. 2021;5:59–62.
18. Fatemi A., Glaum M., Kaiser S. ESG performance and firm value: The moderating role of disclosure. *Global Finance Journal*. 2017;(38):45–64.
19. Hoytash R., Hoytash U. Measurement of accounting complexity with XBRL. *Review of Accounting*. 2018;93(1):259–287. DOI: 10.2308/accr-51762.

REFERENCES

1. Bolovin V. I., Fisenko Yu. M., Lyalkova E. E. Mechanical engineering industry of Russia: Problems and development prospects. *Ehkonomicheskie nauki = Economic sciences*. 2023;6(223):63–68. (In Russ.).
2. Alekseeva I. V., Evstafieva E. M., Makarenko T. V., Fedosova O. N. The Paradigm of Public Non-financial Reporting as a Tool for Investment Decision Making. The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing; 2021:715–724. DOI: 10.1007/978–3–030–73097–0_80
3. Alekseeva I. V., Khlynova A. S. Methodical Aspects of Non-Financial Reporting Preparation by Small Businesses. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov) = Bulletin for Professional Accountants*. 2022;3:30–36. (In Russ.). DOI: 10.51760/2308–9407_2022_3_30
4. Alekseeva I. V., Popova E. S. Standardization of information disclosure in non-financial reporting of commercial organizations. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2022;9(4):57–67. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2022–9–4–57–67
5. Malinovskaya N. V. Integrated Thinking as a New Governance Philosophy. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sociologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics. Sociology. Management*. 2022;12(3):22–32. (In Russ.).
6. Kogdenko V. G., Melnik M. V. Integrated reporting: Issues of formation and analysis. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet = International accounting*. 2014;10(304):2–15. (In Russ.).

7. Safonova I. V. Evolution of corporate reporting: Development concepts and model of the future. *Setevoe izdanie «Samoupravlenie» = Online pub. «Self-government»*. 2023;3(136):47–50. (In Russ.).
8. Labyntsev N. T., Alekseeva I. V., Evstafjeva E. M., Osipova R. G. Corporate reporting formation at commercial organizations. *Contemporary Issues in Business and Financial Management in Eastern Europe*. Ed. by Simon Grima. Vol. 100. Emerald Publishing Limited; 2018:121–130. DOI 10.1108/S 1569–375920180000100014
9. Melnik M. V., Velikhanov M. T. Corporate social responsibility: completeness and transparency of information. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2023;10(6):6–20. (In Russ.). DOI: 0.26794/2408–9303–2023–10–6–6–20
10. Sokolova A. A. Analysis of the practice of formation and presenting environmental reporting of an enterprise: Domestic and foreign experience. *Global'noe i regional'noe issledovanie = Global and regional research*. 2022;4(3):78–87. (In Russ.).
11. Kubitz E. D., Smorodina E. A. Development of the mechanical engineering industry in the Russian Federation: Problems and prospects. Prospects for the development of science in the modern world: The paper's collection based on the materials of the XIII International Scientific and Practical Conference (Ufa, December 14, 2018). Part 2. Ufa: LLC «Dendra»; 2018. P. 68–72. (In Russ.).
12. Korovina A. A. Trends in the use of digital technologies in the mechanical engineering industry of the Russian Federation. Proceedings of the international scientific and practical conf. “Development and interaction of the real and financial sectors of the economy in the context of digital transformation” (Orenburg, October 5–6, 2023). Orenburg: Orenburg State University; 2023:419–423. (In Russ.).
13. Shiplyuk V. S. Digitalization practice on the example of the engineering industry. *Ekonomika i Biznes: Teoriya i Praktika = Economy and Business: Theory and Practice*. 2023;12–2(106):230–233. (In Russ.). DOI: 10.24412/2411–0450–2023–12–2–230–233.
14. Shchekin A. S. Assessment of the impact of anti-Russian economic sanctions on the activities of entities of the mechanical engineering complex of Russia. Theory and practice of corporate management: Collection of scientific articles. Iss. 14. Perm: Perm State National Research University; 2017:208–221. (In Russ.).
15. Kostygova L. A. Corporate social responsibility and sustainable development in mechanical engineering: reporting, performance evaluation. *Economics and management in mechanical engineering*. 2023;3:36–41. (In Russ.).
16. Konkov E. A., Kozlov Yu. P. Problems and prospects for the development of the mechanical engineering industry of Russia. Proceedings of the IV All-Russian scientific and practical conference with international participation «Actual socio-economic problems of the development of society in Russia and abroad». (Volgograd, November 30, 2022). T. 1. Volgograd; 2022:393–397. (In Russ.).
17. Davletov I. I. State regulation of the activities of machine-building enterprises. *Elektronnoe setevoe izdanie “Mezhdunarodnyj pravovoj kur'er” = Online pub. “International Legal Courier”*. 2021;5:59–62. (In Russ.).
18. Fatemi A., Glaum M., Kaiser S. ESG performance and firm value: The moderating role of disclosure. *Global Finance Journal*. 2017;(38):45–64.
19. Hoytash R., Hoytash U. Measurement of accounting complexity with XBRL. *Review of Accounting*. 2018;93(1):259–287. DOI: 10.2308/accr 51762

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Ирина Владимировна Алексеева — доктор экономических наук, профессор кафедры финансового контроля и казначейского дела, Финансовый университет, Москва, Россия

Irina V. Alekseeva — Dr. Sci. (Econ.), Prof. of the Department of Financial Control and Treasury Affairs, Financial University, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-7894-4760>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

irina-rseu@yandex.ru

Екатерина Юрьевна Андрющенко — бухгалтер-консультант ООО «Гэндальф», Ростов-на-Дону, Россия

Ekaterina Yu. Andryushchenko — accountant consultant, GANDALF LLC, Rostov-on-Don, Russia

<https://orcid.org/0000-0003-0307-7604>

katya.andrRM@gmail.com

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 21.03.2024; после рецензирования 23.05.2024; принята к публикации 19.12.2024.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 21.03.2024; revised on 23.05.2024 and accepted for publication on 19.12.2024.

The authors read and approved the final version of the manuscript.