

## Методические аспекты транспарентизации финансовой отчетности строительных организаций

Ольга В. Рожнова<sup>1</sup> orozhnova@mail.ru

Дина А. Атажанова<sup>1</sup> dinochka8686@mail.ru

<sup>1</sup> департамент учета, анализа и аудита, Финансовый ун-т при Правительстве РФ, ул. Ленинградский пр-т, 49, Москва, 125993, Россия

**Реферат.** В современном обществе в условиях всеобщей информатизации и интеграции экономик информация на рынке является одним из главных товаров. В такой ситуации актуальной для предприятий становятся задача повышения прозрачности информации в финансовой отчетности и о компании в целом. Одной из наиболее сложных в области повышения транспарентности можно считать строительную отрасль, в силу стремления к конфиденциальности и высокой степени коррупции. В статье проанализированы возможные причины, снижающие уровень прозрачности компаний строительной отрасли. В ходе анализа выделены общие и частные причины, которые оказывают влияние на степень прозрачности финансовой отчетности строительных предприятий. Общие причины являются актуальными как для строительства, так и для предприятий любых отраслей, а частные демонстрируют особенности, присущие непосредственно строительству. Также проведен анализ различных методов повышения прозрачности, используемых компаниями различных отраслей во всем мире. В результате анализа выделены внутренние и внешние методы повышения транспарентности информации, представленной в финансовой отчетности и прозрачности строительных предприятий в целом. Внутренние методы осуществляются руководством и персоналом на уровне предприятия, обеспечивая прозрачность финансовой отчетности и нефинансовой информации о предприятии, имеющей интерес для стейкхолдеров. Внешние методы применяются на макроуровне как совместными силами предприятий строительной отрасли, объединяющихся в ассоциации, так и государством. В ходе анализа также рассмотрена возможность использования методов и преимущества и недостатки их применения компаниями российской строительной отрасли.

**Ключевые слова:** транспарентность, финансовой отчетности, строительство, методы повышения транспарентности,

## Methodological aspects transparency financial statements of construction companies

Olga V Rozhnova<sup>1</sup> orozhnova@mail.ru

Dina A. Atazhanova<sup>1</sup> dinochka8686@mail.ru

<sup>1</sup> department of accounting, account analysis and audit, Financil university under the Government of the Russian Federation, 49 Leningradsky av., Moscow, 125993, Russia

**Summary.** In modern society, in terms of general information and integration of the economies, information is one of the main market products. There is becoming urgent task of improving financial statement transparency for enterprises in this situation. One of the most challenging in improving transparency can be considered the construction industry, because of the pursuit of privacy and a high degree of corruption. The paper analyzes the possible reasons for reducing the level of transparency in the construction industry companies. The paper highlighted the general and particular causes that affect the transparency of financial reporting of construction enterprises. Common causes are relevant for companies in any industry, and private causes show features characteristic of the construction itself. In addition, the paper analyzes the various methods of increasing the transparency used by companies all over the world. The analysis highlighted the internal and external methods for improving the transparency of financial statements and transparency of construction companies. Leadership and employees at the enterprise level providing transparency of financial reporting, and non-financial information about the company, having interest to stakeholders, carry out internal methods. External methods are applied at the macro level as the joint forces of the enterprises of the construction industry to form associations and the state. The analysis also considered the possibility of using these methods by the Russian construction companies and advantages and disadvantages of their application.

**Keywords:** transparency, financial report, construction, transparency improving methods

### Введение

В современных условиях развития экономики актуальной становится задача повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов за счет обеспечения их открытости, ведущей к возрастанию доверия к ним со стороны стейкхолдеров. Открытость достигается путем

транспарентизации как внешней, так и внутренней среды предприятия. Один из главных элементов этого процесса – транспарентизация финансовой отчетности, которая подразумевает под собой некую совокупность последовательных действий, направленных на формирование и доведение до сведения любых заинтересованных лиц информации, позволяющей

Для цитирования

Рожнова О. В., Атажанова Д. А., Методические аспекты транспарентизации финансовой отчетности строительных организаций // Вестник ВГУИТ. 2016. № 4. С. 386–390. doi:10.20914/2310-1202-2016-4-386-390

For citation

Rozhnova O. V., Atazhanova D. A., Methodological aspects transparency financial statements of construction companies. *Vestnik VSUET* [Proceedings of VSUET]. 2016. no. 4. pp. 386–390. (in Russian). doi:10.20914/2310-1202-2016-4-386-390

составить им полное и адекватное представление обо всех аспектах деятельности компании [1].

Наиболее сложным, по нашему мнению, можно считать осуществление процесса транспарентизации финансовой отчетности предприятий строительной отрасли. В то же время нельзя не согласиться с Т.С Изновой в отношении того, что постоянное повышение транспарентности отчетности необходимо экономическому субъекту для повышения эффективности управления своим репутационным риском [2]. Отметим, что транспарентность необходима организациям любых отраслей и видов деятельности. Например, исследуя транспарентность в банковской системе, А.Саркисянц приходит к выводу, что транспарентность представляет собой «важный нематериальный актив, позволяющий наиболее прозрачным банкам привлекать более дешевое финансирование на международных рынках капитала» [3].

### **Причины непрозрачности строительной отрасли**

Для предприятий строительной отрасли это особенно важно. С одной стороны, она является «локомотивом» развития экономики» [4] и находится в центре внимания большого количества заинтересованных лиц, для которых она работает, а также тех, кто работает в ней, что изначально подразумевает представление прозрачной информации о компании для привлечения инвесторов и укрепления доверия клиентов. С другой стороны, строительство связано с большим количеством различных мошенничеств, совершенных строительными организациями, а также является одной из наименее информационно открытых секторов экономики, что подтверждают нам данные исследования корпоративной прозрачности РРС за 2015 год, по которым представители отечественной строительной отрасли составили 2,5% (18) из 729 исследуемых компаний<sup>1</sup>.

Сложность транспарентизации отчетности строительных компаний, по нашему мнению, обусловлена не только очень низким уровнем прозрачности компаний, но в большей степени рядом следующих причин:

- ориентированность финансовой отчетности на требования законодательства и потребности налоговых органов;
- отсутствие в МСФО, РСБУ ясно описанного понятия прозрачности и принципов, на которых она может быть основана;

- отсутствие в России общепризнанных методик получения транспарентной информации, в том числе оценки ее уровня.

- присущая отрасли конфиденциальность (раскрытие информации воспринимается как проявление слабости или преднамеренный информационный вброс);

- длительность цикла получения готовой продукции и возможность изменений в экономике за этот период, в учете, прежде всего – многократное изменение бухгалтерских оценок;

- изменчивость рыночных показателей, присущая современной экономике в целом и строительной отрасли в частности;

- имеющаяся привычка к фальсификации отчетной информации и сокрытию экономической сущности операций в своих целях (например, для снижения налогового бремени, желания выиграть тендер) и приукрашивание отчетности для инвесторов, что отрицательно сказывается на эффективности фондового рынка;

- наличие большого количества бюрократических препятствий для получения разрешений на строительство, значительные затраты на «решение бюрократических вопросов»;

- затратность формирования отчетности в формате МСФО (являющейся более транспарентной), например, в связи с принятием МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» возникает необходимость анализа больших объемов информации, вследствие чего, собственник вынужден либо брать на себя ответственность как составитель отчетности, либо пользоваться услугами сторонних организаций, которые являются в достаточной мере дорогостоящими;

- имеющаяся в отрасли коррупция, которая произрастает как из несовершенства федеральных законов, и муниципальных правил, регулирующих строительный бизнес, так и не в достаточной мере, приближенных к транспарентности российских стандартов. Так, в соответствии с Bribe Payers Index (индекс взяткодателей) за 2011 Россия по коррумпированности занимала одно из первых мест в мире. Такая проблема, конечно, имеется не только в России. Согласно отчету, Global Construction 2020 к 2020 году ожидаемые доходы от строительства в мире достигнут 12 триллионов долларов, что составит около 13% мирового ВВП, и около 10% отрасль теряет в расходах вследствие коррумпированности [5].

---

<sup>1</sup> URL: <http://transparency2015.downstream.ru/#/ru/1358>

**Методы транспарентизации**

Как было сказано выше, одной из причин сложности транспарентизации является отсутствие конкретных методик и способов транспарентизации, подходящих для отечественной строительной отрасли и учитывающих их специфику. Нами был проведен анализ существующих в различных источниках методов и способов обеспечения транспарентности финансовой

отчетности экономических субъектов, и выделены наиболее подходящие, по нашему мнению, для экономических субъектов строительной отрасли. Все методы можно подразделить по масштабу проведения: внутренние, которые используются на уровне предприятия, и внешние – воздействующие на прозрачность отрасли. Они представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Методы повышения транспарентности строительных компаний

Table 1.

Methods of transparency improving of construction companies

Внутренние методы Internal methods	Внешние методы External methods
Подготовка отчетности в соответствии с МСФО (в том числе МСФО для МСП) Preparation of statements in accordance with IFRS (including IFRS for SMEs)	Создание ассоциаций, регулирующих транспарентность организаций в различных аспектах их деятельности Establishment of associations for regulating organizations' transparency in various aspects of their activity
Использование раскрытий в рамках национальных стандартов Disclosures under the national standards	Участие в различных объединениях (Construction Sector Transparency Initiative (CoST)) Participation in various unions (Construction Sector Transparency Initiative (CoST))
Бенчмаркинг Benchmarking	Повышение прозрачности тендеров на строительство Increasing the transparency of tenders for the construction
Размещение всей доступной информации на сайте компаний и мониторинг доступности информации для стейкхолдеров Disposing on the company's website all available information and monitoring the availability of information to stakeholders	Снижение бюрократических барьеров Decreasing of the bureaucratic barriers
Изменение подхода к обмену информацией внутри компании (философия открытости) Change of approach to the exchange of information between employees (philosophy of transparency)	Борьба с коррупцией Anti-corruption drive
Использование IT-технологий для ведения строительного проекта в течение всего периода производства (enterprise project portfolio management (EPPM)) Using IT technologies for conducting construction projects during the entire production period (enterprise project portfolio management (EPPM))	Использование институциональных подходов на уровне государства (Seoul's Clean Construction System) Using of institutional approaches at the state level (Seoul's Clean Construction System)
Создание центра транспарентности на предприятии Development of transparency center in the company	

Одним из наиболее доступных способов повышения уровня транспарентности отчетности, безусловно, является подготовка отчетности в соответствии с МСФО, в том числе МСФО для МСП, которые ориентированы на принципы транспарентности. Однако, в силу высоких затрат на формирование отчетности – МСФО, не все компании строительной отрасли готовы использовать эти стандарты.

В таких случаях возможно использование раскрытий в рамках национальных стандартов, поскольку этот способ позволяет представлять пользователям дополнительную информацию, необходимую экономическому субъекту для повышения транспарентности без изменения системы учета и привлечения новых сотрудников.

Раскрытие информации должно иметь адресную основу, информация должна распространяться в соответствии с потребностями различных аудиторий.

В целях достижения высокой транспарентности своей отчетности компании могут использовать бенчмаркинг, т. е. ориентироваться на имеющиеся примеры транспарентной отчетности и наиболее транспарентные компании [1]. Этот метод сложен в применении по причине отсутствия в российской строительной отрасли высокотранспарентных компаний, низкой степени доступности информации, а также специфичности отрасли, вследствие чего компании других отраслей не могут служить примером.

Еще один способ повысить степень прозрачности предприятия заключается в размещении на сайте всей информации о компании, представляющей интерес для стейкхолдеров. Его достоинством в условиях всеобщей информатизации являются невысокие затраты на создание и ведение сайта компании, привлечение целевой аудитории, а также возможность интерактивного общения с заинтересованными лицами и осуществление мониторинга ситуации на рынке. Официальный сайт для отечественных компаний строительной отрасли является первым шагом для обеспечения открытости и доступности, однако, их стремление к конфиденциальности в значительной степени снижает положительный эффект от его наличия.

Эта ситуация подводит нас к еще одному методу, не требующему особых вложений, – изменению подхода к обмену информацией внутри компании, при котором руководству необходимо выстроить корпоративную культуру таким образом, чтобы ее неотъемлемой частью являлось стремление к прозрачности.

Использование IT-технологий и специализированных программ для автоматизации строительства также может оказать влияние на прозрачность строительной отрасли, так как программное обеспечение объединяет в себе всю информацию по строительному объекту начиная с создания проекта и заканчивая контролем ситуации непосредственно на объекте.

Как один из способов повышения прозрачности предприятия, руководство может создать такую управленческую структуру, как отдел (центр) транспарентизации, отвечающий за формирование актуальной для стейкхолдеров информации, отвечающей всем требованиям прозрачности. Безусловно, этот способ в большей степени подходит для крупных строительных компаний. Небольшие же компании могут делегировать отдельные функции отделу внутреннего контроля.

Для обеспечения прозрачности информации и предприятия в целом на микроуровне можно выделить еще множество методов, применение которых зависит от различных факторов и условий, в которых предприятие осуществляет свою деятельность. Однако, отечественной строительной отрасли, по нашему мнению, в обязательном порядке требуется вмешательство государства для осуществления процесса транспарентизации на отраслевом уровне.

На макроуровне строительные предприятия совместными силами могут создавать ассоциации для регулирования и контроля прозрачности организаций и контроля за соблюдением норм и принципов прозрачности. Возможно также участие в международных и многонациональных объединениях, таких как, например, Construction Sector Transparency Initiative (CoST), действующая в 15 странах мира и направленная на улучшение общественного доступа к информации по планированию, реализации и контролю за выполнением проектов строительства, а также на верификацию достоверности и полноты этой информации [6].

В свою очередь, со стороны государства меры по транспарентизации строительной отрасли должны включать: борьбу с коррупцией, снижение бюрократических барьеров, в частности, путем исключения дублирующих процедур в документообороте, обеспечение высокой степени прозрачности проводимых тендеров. Кроме того, на макроуровне возможно использование и адаптация для российской строительной отрасли новых технологических и институциональных подходов. Примером может служить система борьбы с коррупцией в строительном секторе, применяемая Республикой Корея – Seoul's Clean Construction System, который включает в себя единую информационную систему управления проектами (One-PMIS), обновляющуюся в реальном времени, а также систему раскрытия информации в строительстве («Allimi»), доступную для всех заинтересованных пользователей.

### **Заключение**

Рассмотрев различные методы обеспечения прозрачности компаний в строительной отрасли, можно сделать вывод о возможности повышения прозрачности финансовой отчетности предприятия и отрасли в целом, используя как внутренние ресурсы компании, так и взаимодействуя с государством. Однако, этот процесс должен осуществляться предприятием постепенно, прежде всего руководству строительной компании необходимо сформировать собственную политику транспарентизации, положения и методы которой будут соответствовать ее целям стратегии развития на текущем этапе деятельности компании. Со стороны государства необходимо создание благоприятных условий для улучшения инвестиционного климата в строительстве, что, по нашему мнению, подразумевает создание плана транспарентизации отрасли и популяризации идеи прозрачности информации о строительных компаниях.

## ЛИТЕРАТУРА

1 Рожнова О. В., Игумнов В. М. Методические аспекты формирования прозрачной финансовой отчетности организации // Известия МГТУ «МАМИ». 2013. Т. 5. № 1. С. 176–180.

2 Изнова Т. С. Направления повышения прозрачности корпоративной отчетности в целях управления репутационным риском в отношениях со стейкхолдерами компании // Аудитор. 2014. № 7 (233). С. 50–58.

3 Саркисянц А. Информационная открытость банков: современная практика // Бухгалтерия и банки. № 10. 2013.

4 Атажанова Д. А. Проблема взаимообусловленности прозрачности строительной отрасли и инвестиционного климата регионов // Научные труды вольного экономического общества России. 2016. Т. 198. С. 347–351.

5 Global Construction 2020 URL: <https://www.worldcement.com/the-america/25082011/global-construction-2020/>

6 Korea's 'Clean Construction System' for enhancing transparency in public construction shared with Ukraine URL : [http://www.undp.org/content/seoul\\_policy\\_center/en/home/presscenter/articles/2016/06/23/korea-s-clean-construction-system-for-enhancing-transparency-in-public-construction-shared-with-ukraine-0.html](http://www.undp.org/content/seoul_policy_center/en/home/presscenter/articles/2016/06/23/korea-s-clean-construction-system-for-enhancing-transparency-in-public-construction-shared-with-ukraine-0.html)

## СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

**Ольга В. Рожнова** д.э.н., профессор, департамент учета, анализа и аудита, Финансовый ун-т при Правительстве РФ, ул. Ленинградский пр-т, 49, Москва, 125993, Россия, [orozhnova@mail.ru](mailto:orozhnova@mail.ru)

**Дина А. Атажанова** аспирант, департамент учета, анализа и аудита, Финансовый ун-т при Правительстве РФ, ул. Ленинградский пр-т, 49, Москва, 125993, Россия, [dinochka8686@mail.ru](mailto:dinochka8686@mail.ru)

## КРИТЕРИЙ АВТОРСТВА

**Ольга В. Рожнова** консультация в ходе исследования  
**Дина А. Атажанова** написала рукопись, корректировала её до подачи в редакцию и несёт ответственность за плагиат

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

ПОСТУПИЛА 13.11.2016

ПРИНЯТА В ПЕЧАТЬ 01.12.2016

## REFERENCES

1 Rozhnova O. V., Igumnov V. M. Methodological aspects of forming the transparent financial reporting of the organization *Izvestiya MGTU "MAMI"* [Proceedings of the MSTU "MAMI"]. 2013. V. 5. no. 1. pp. 176–180. (in Russian).

2 Iznova T. S. Ways of increasing the transparency of corporate reporting in order to reputation risk management in relations with stakeholder's company *Auditor* [Auditor]. 2014. no. 7 (233). pp. 50–58. (in Russian).

3 Sarkisyants A. Information transparency of banks: modern practices. *Bukhgalteriya i banki* [Accounting and banking]. no. 10. 2013. (in Russian).

4 Atazhanova D. A. The problem of the interdependence of transparency of the construction industry and investment climate of the regions. *Nauchnye trudy vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii* [Proceedings of the free economic society of Russia]. 2016. V. 198. pp. 347–351. (in Russian).

5 Global Construction 2020 Available at: <https://www.worldcement.com/the-america/25082011/global-construction-2020/>

6 Korea's 'Clean Construction System' for enhancing transparency in public construction shared with Ukraine Available at: [http://www.undp.org/content/seoul\\_policy\\_center/en/home/presscenter/articles/2016/06/23/korea-s-clean-construction-system-for-enhancing-transparency-in-public-construction-shared-with-ukraine-0.html](http://www.undp.org/content/seoul_policy_center/en/home/presscenter/articles/2016/06/23/korea-s-clean-construction-system-for-enhancing-transparency-in-public-construction-shared-with-ukraine-0.html)

## INFORMATION ABOUT AUTHORS

**Olga V Rozhnova** doctor of economic science, professor, department of accounting, account analysis and audit, Financial university under the Government of the Russian Federation, 49 Leningradsky av., Moscow, 125993, Russia, [orozhnova@mail.ru](mailto:orozhnova@mail.ru)

**Dina A. Atazhanova** graduate student, department of accounting, account analysis and audit, Financial university under the Government of the Russian Federation, 49 Leningradsky av., Moscow, 125993, Russia, [dinochka8686@mail.ru](mailto:dinochka8686@mail.ru)

## CONTRIBUTION

**Olga V Rozhnova** consultation during the study  
**Dina A. Atazhanova** wrote the manuscript, correct it before filing in editing and is responsible for plagiarism

## CONFLICT OF INTEREST

The authors declare no conflict of interest.

RECEIVED 11.13.2016

ACCEPTED 12.1.2016