

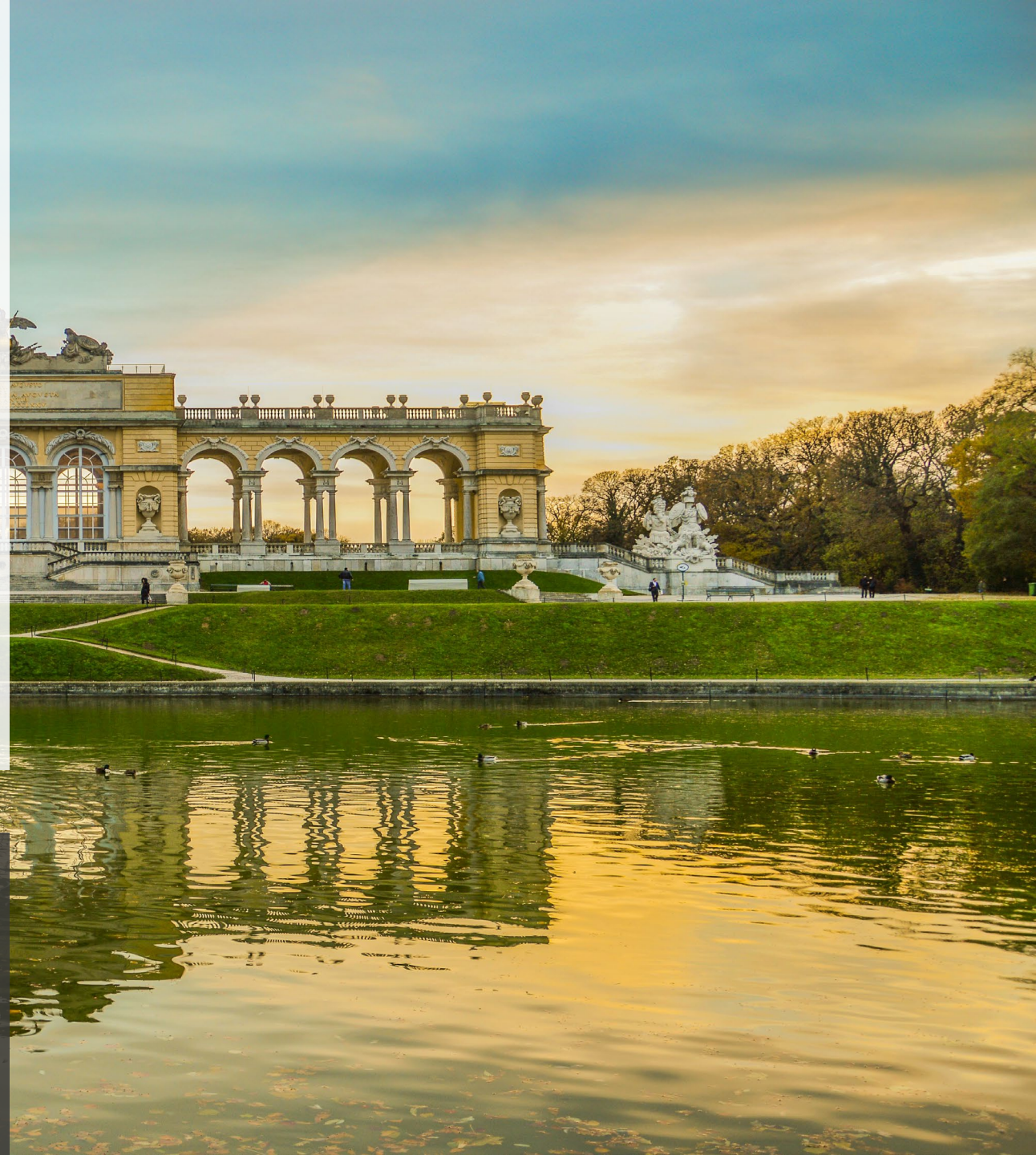
**IPSASB**

International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®

# СТАНДАРТЫ IPSAS – ПОЧЕМУ КОНСОЛИДАЦИЯ ИМЕЕТ ЗНАЧЕНИЕ

Росс Смит, программный и технический директор  
IPSASB

Мероприятие PULSAR – Вена  
11 ноября 2025 г.



# Консолидация – контроль и влияние/подотчетность

Влияние	Значение	Бухгалтерский учет
Контроль (IPSAS 35)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Возможность получения или наличие прав на <b>переменные выгоды</b>; и</li><li>• <b>Способность влиять</b> на характер или размер этих выгод</li></ul>	Построчно — консолидация
Совместный контроль (IPSAS 37)	Согласованное <b>разделение</b> контроля	Совместное предприятие — метод долевого участия Совместная деятельность – активы, обязательства, доходы, расходы
Существенное влияние (IPSAS 36)	<b>Право участвовать</b> в принятии решений по финансовой и операционной политике	Метод долевого участия
Отсутствие влияния (IPSAS 41)	Ничего из вышеперечисленного	Финансовые инструменты

# Консолидация государственного сектора – сложная задача!



- Оценка контроля в государственном секторе может быть сложной задачей
- Необходимость в подробных бухгалтерских данных
- В этом могут помочь ИТ-системы (включая общий план счетов с отслеживанием межфирменных операций и остатков)
- Необходимость согласования существенных учетных политик в контролируемых организациях
- Требование согласовать сроки отчетности (или скорректировать их с учетом разных дат закрытия)
- Необходимость применять суждение!
- Однако это не невозможно — многие страны это делают, и преимущества существенны.

Почему консолидация имеет значение – концепции бухгалтерского учета в государственном секторе по сравнению с другими концепциями

# Консолидация по IPSAS и другие концепции

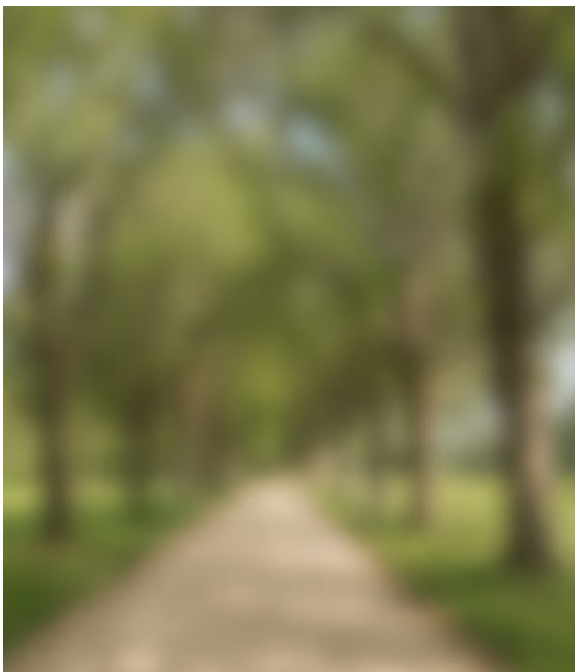
Концепция	Значение	Цель данных	Характеристика данных	Общее использование
Агрегирование	Сумма различных источников данных	Показывает различные источники данных в обобщенном формате	Данные не имеют внутренних зависимостей	Несвязанные доходы, расходы, активы и обязательства
Консолидация	Объединение различных источников данных и исключение внутренних операций	Показывает различные источники данных как для единой организации	Данные имеют внутренние зависимости	Связанные доходы, расходы, активы и обязательства

# Международные стандарты бухгалтерского учета и системы статистики

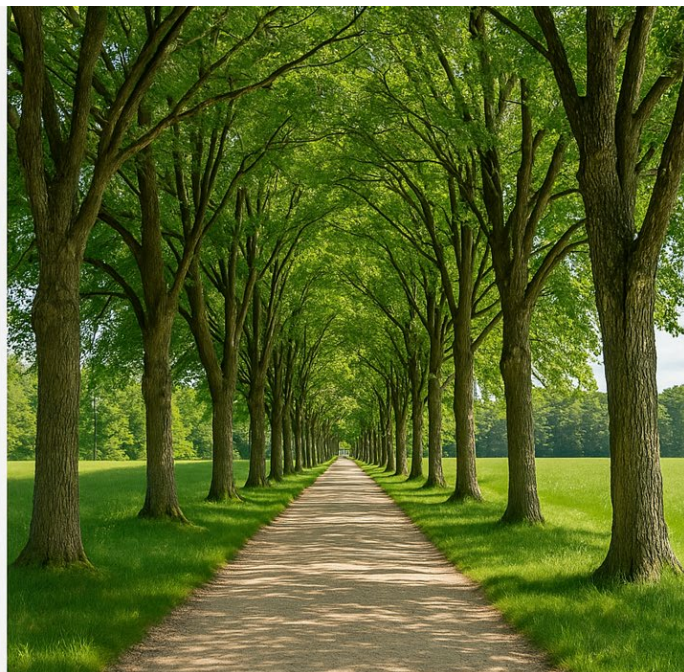
Система	Цели системы	Характеристика данных	Цель в отношении данных	Концепция
Стандарты бухгалтерского учета IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отчетность</li> <li>• Принятие решений</li> </ul>	Данные имеют внутреннюю зависимость	Показывает различные источники данных как для единой организации	Консолидация
Стандарты бухгалтерского учета МСФО	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Перспективы будущих чистых денежных поступлений</li> <li>• Рациональное использование ресурсов</li> </ul>			
Руководство по статистике государственных финансов 2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Фискальный анализ</li> </ul>			
Система национальных счетов, 2025 г.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Экономический анализ</li> <li>• Принятие решений</li> <li>• Формирование политики</li> </ul>	Данные с внутренними зависимостями и без них	Показывает различные источники данных как для единой организации, только когда это уместно	<p><b>Правило:</b> Агрегирование</p> <p><b>Исключение:</b> Консолидация</p>

## Заключение

- Консолидация дает **полное представление** о финансовом положении и результатах деятельности всего государственного сектора как **единого экономического субъекта**.



Неконсолидированная отчетность



Консолидированная отчетность



Неконсолидированная отчетность      Консолидированная отчетность

