



**IPSASB**

International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®

# СТАНДАРТЫ IPSAS – СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СУБНАЦИОНАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ВЛАСТИ

Росс Смит, программный и технический директор  
IPSASB

Заседание PULSAR – Вена  
12 ноября 2025 г.



## Стандарты IPSASB — субнациональные органы власти

### Консолидация по IPSAS — субнациональные органы власти

- Консолидация по IPSAS основана на степени контроля и влияния
  - Все существенно контролируемые организации должны быть консолидированы (построчная консолидация)
- IPSAS основаны на принципах – нет требований, специфичных для субнациональных органов власти
  - Необходимо применять суждение к фактам и обстоятельствам, чтобы определить степень контроля над другими организациями (и контролируются ли субнациональные органы управления другой организацией)
- Следует учитывать структуру и степень контроля для определения способа применения принципов IPSAS, связанных с консолидацией
  - Различные результаты в зависимости от различных структур различных органов власти

# Доля участия в других организациях – контроль и влияние

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
Значительное 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

# Контролируемые организации – Группа организаций



# Контролируемые организации – Группа организаций



