

# PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



**CFRR»**  
Centre for Financial  
Reporting Reform



1<sup>TH</sup>  
5<sup>TH</sup>  
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra  
Swiss Confederation  
Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
State Secretariat for Economic Affairs SECO

PULSAR Community of Practice

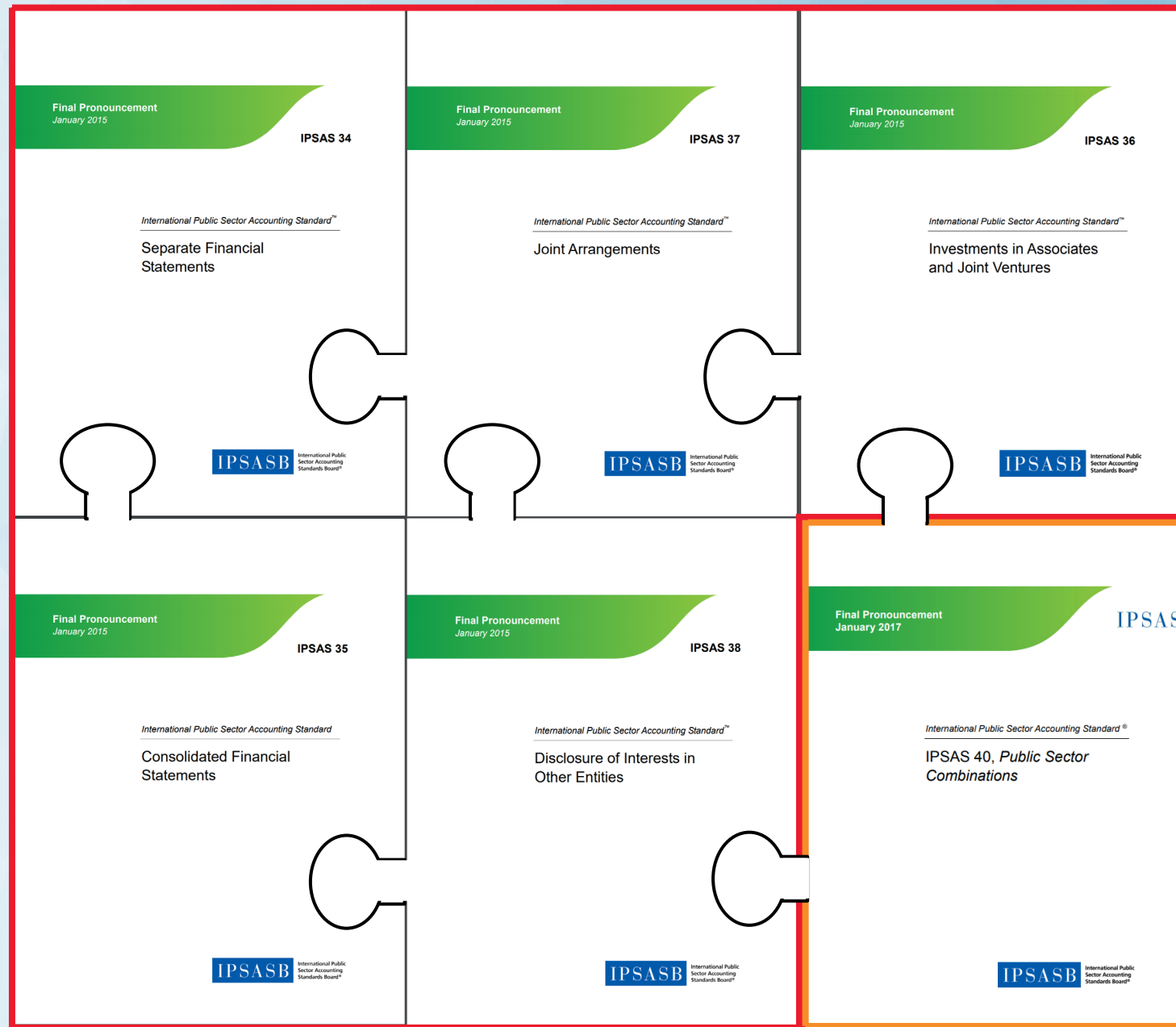
# МСФО ОС 35:

# Консолидированная финансовая отчетность

Росс Смит, программный и технический директор  
IPSASB

*1 декабря 2022г. – Вена, Австрия*

# Учет долей в других организациях



# Учет объединений с другими организациями

# Контроль и взаимодействие с другими сторонами

Влияние	Значение	Бухгалтерский учет
Контроль (МСФО ОС 35)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Экспозиция, или право на <b>переменные выгоды</b>; а также</li><li>• <b>Возможность влиять</b> на характер или размер этих выгод</li></ul>	Консолидация
Совместный контроль (МСФО ОС 37)	Согласованное <b>разделение</b> контроля	Совместное предприятие – метод долевого участия Совместная деятельность – активы, обязательства, доходы, расходы
Значительное влияние (МСФО ОС 36)	<b>Право на участие</b> в принятии финансовых решений и решений по операционной политике	Метод долевого участия
Отсутствие влияния (МСФО ОС 41)	Ни один из вышеперечисленных	Финансовые инструменты

# Сфера применения

4



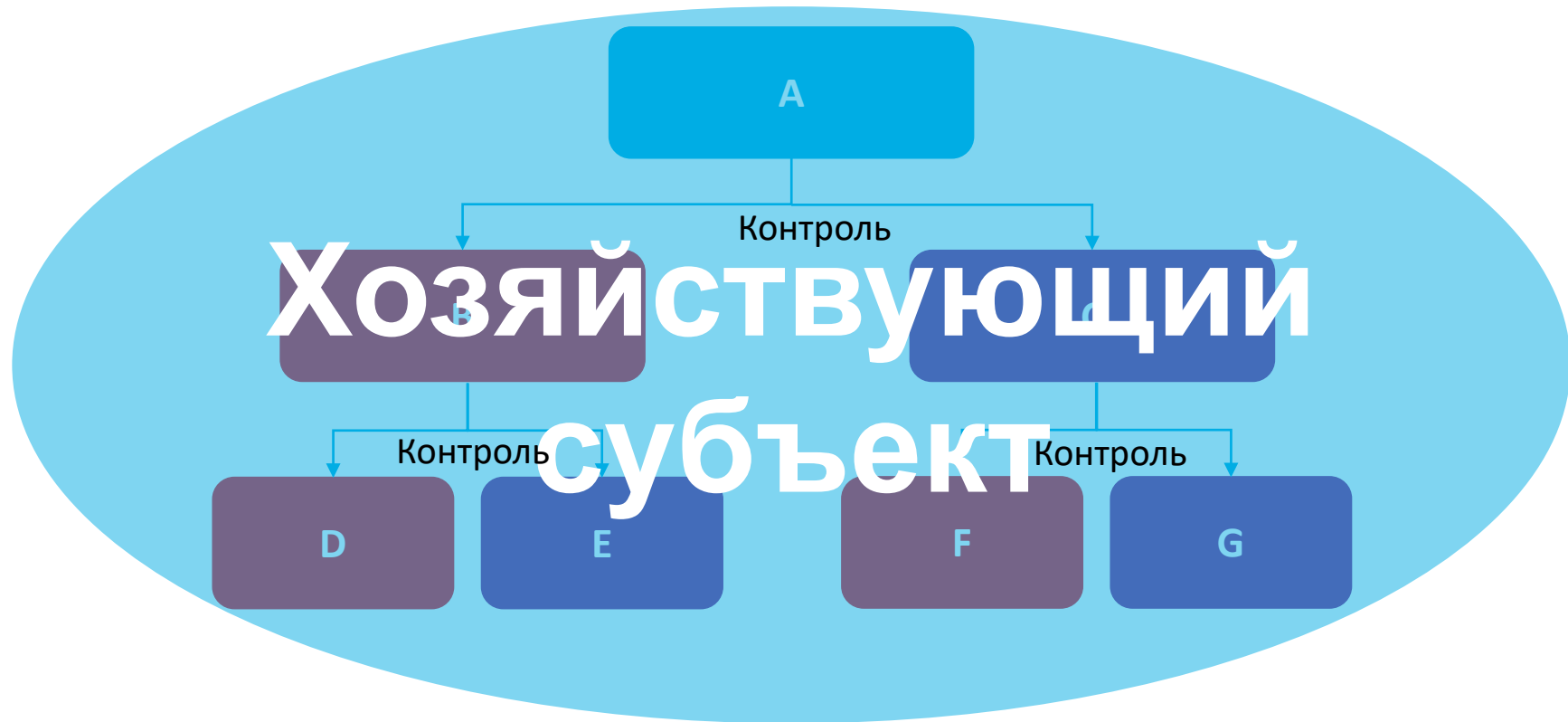
# Введение

5

- » Стандарт МСФО ОС 35 «*Консолидированная финансовая отчетность*» был опубликован в январе 2015 года.
- » Дата вступления в силу : 1 января 2017 г.
- » Основан прежде всего на МСФО 10, *Консолидированная финансовая отчетность*
- » Некоторые отличия от МСФО 10:
  - » терминология и определение обязывающего соглашения
  - » дополнительные рекомендации по нефинансовым выгодам
  - » иллюстративные примеры, характерные для государственного сектора

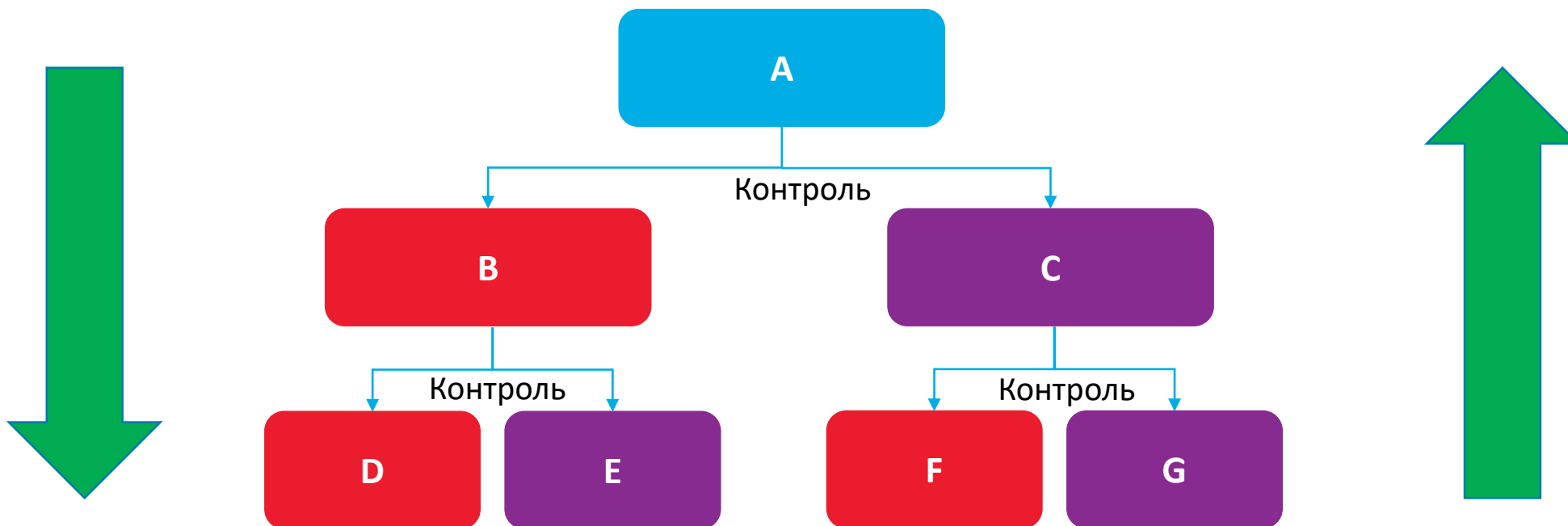
# Хозяйствующий субъект

6



# Подходы к консолидации

7



# Требования к бухгалтерскому учету

8

## » Процедуры консолидации

- » Объединение аналогичных активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов, расходов и денежных потоков
- » Исключение инвестиций в контролируемые субъекты
- » Исключение остатков и операций между субъектами хозяйствующего субъекта
- » При необходимости, корректировка для соответствия учетным политикам
- » При необходимости, корректировка на значительные операции между датами финансовой отчетности
- » Выявление неконтролирующих долей участия в профиците или дефиците и чистых активах/капитале





Спасибо!