

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

Национальный стандарт финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений 2

«СВОДНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1-2
Определения	3
Представление сводной финансовой отчетности	4-9
Процедуры сведения.....	10-15
Раскрытие информации	16
Дата вступления в силу.....	17

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий стандарт устанавливает требования к составлению и представлению сводной финансовой отчетности и к учету контролируемых учреждений в отдельной финансовой отчетности контролирующего учреждения.

2. Настоящий Стандарт не касается методов учета в объединениях учреждений и их влияния на консолидацию, включая учет гудвила, возникающего при объединении учреждений (руководство по учету в объединениях учреждений можно найти в соответствующем международном или национальном стандарте финансовой отчетности, касающийся объединения предприятий).

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

3. В настоящем стандарте используются нижеследующие термины в следующих значениях:

Сводная финансовая отчетность - это представляемая контролирующим учреждением (министерство, ведомство, объединение) финансовая отчетность полученная путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов контролирующего и контролируемых учреждений.

Контроль - полномочия по управлению финансовой и операционной политикой другого учреждения с целью получения выгоды от его деятельности.

Контролируемое учреждение - учреждение находящееся под контролем другого учреждения (называемого контролирующим учреждением).

Контролирующее учреждение - учреждение, имеющее один или более контролируемых учреждений.

Отдельная финансовая отчетность - финансовая отчетность, представленная контролирующим учреждением, в соответствии со стандартом «Представление финансовой отчетности» без включения данных контролируемых учреждений.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ СВОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. Контролирующее учреждение, должно представлять сводную финансовую отчетность, в которую оно включает свои контролируемые учреждения в соответствии с настоящим стандартом.

5. Сводная финансовая отчетность должна включать все финансовые отчетности контролируемых учреждений контролирующего учреждения.

6. Контролируемое учреждение не исключается из состава сводной отчетности по той причине, что его деятельность отличается от деятельности других учреждений, например, при сведении финансовой отчетности государственных коммерческих предприятий вместе с государственными бюджетными учреждениями. Соответствующая информация предоставляется путем включения в сводную отчетность таких контролируемых учреждений и раскрытия дополнительной информации в сводной финансовой отчетности о различных видах деятельности контролируемых учреждений.

7. Вопрос о том, осуществляет ли одно учреждение контроль над другим учреждением в целях финансовой отчетности, является предметом суждения, основанного на определении контроля в настоящем стандарте и конкретных условий в каждом отдельном случае. То есть, следует рассмотреть характер взаимоотношений между двумя учреждениями. В частности, следует рассмотреть два момента, определяющих понятие контроль в настоящем стандарте. Контроль - это полномочия (способность управлять финансовой и операционной политикой другого учреждения) и выгода (которая представлена возможностью контролирующего учреждения получать выгоду от деятельности другого учреждения).

8. При рассмотрении отношений между двумя хозяйствующими учреждениями, если только нет явного свидетельства осуществления контроля одного хозяйствующего учреждения над другим, следует предположить существование контроля в том случае, если существует, по крайней мере, одно из следующих правовых условий и одно из следующих условий получения выгоды:

а) учреждение имеет право, предоставленное законом или осуществляемое в рамках существующего законодательства, назначать или снимать большинство членов совета директоров или эквивалентного органа управления,

а контроль за другим учреждением осуществляется со стороны данного совета или органа;

б) учреждение имеет право прекратить деятельность другого учреждения и получить значительную долю остаточной экономической выгоды или нести значительные обязательства. Например, условие выгоды выполняется в том случае, если учреждение несет ответственность за остаточные балансовые обязательства другого учреждения;

в) учреждение имеет право на изъятие распределенных активов из другого учреждения и/или может нести ответственность по некоторым обязательствам другого учреждения.

9. Если одно или более вышеперечисленных условий, отсутствуют, то следующие факторы, по отдельности или в совокупности, могут быть индикаторами существования контроля:

а) учреждение утверждает смету текущих затрат и капиталовложений другого учреждения;

б) учреждение может отменять или изменять решения другого учреждения;

в) учреждение располагает возможностью одобрять найм, переназначение и увольнение ключевых работников другого учреждения;

г) учреждение имеет возможность направлять деятельность другого учреждения на взаимодействие для достижения своих целей;

д) учреждение несет ответственность по остаточным балансовым обязательствам другого учреждения.

ПРОЦЕДУРЫ СВЕДЕНИЯ

10. При составлении сводной финансовой отчетности финансовые отчеты контролирующего и контролируемых учреждений объединяются построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов.

11. Остатки по расчетам, операции, доходы и расходы между учреждениями в рамках группы должны быть исключены полностью.

12. Финансовая отчетность контролирующего учреждения и контролируемых им учреждений, используемая при составлении сводной финансовой отчетности, должна составляться на одну и ту же отчетную дату. Если отчетные даты контролирующего и контролируемого учреждений различаются, контролируемое учреждение готовит дополнительную отчетность по состоянию на ту же дату, что и финансовая отчетность контролирующего учреждения, при условии, что указанная подготовка представляется выполнимой.

13. Когда, финансовая отчетность, используемая при подготовке сводной финансовой отчетности, составлена на отчетную дату, отличающуюся от отчетной даты контролирующего учреждения, необходимо произвести корректировки для учета воздействия существенных операций или событий, произошедших между этой датой и датой составления финансовой отчетности

контролирующего учреждения. В любом случае разрыв между отчетной датой контролируемого учреждения и отчетной датой контролирующего учреждения не должен превышать трех месяцев. Продолжительность отчетных периодов и разрыв между отчетными датами должны сохраняться неизменными от периода к периоду.

14. Сводная финансовая отчетность для аналогичных операций и других событий в аналогичных условиях должна составляться на основе единой учетной политики.

15. Если учреждение использует учетную политику, отличную от учетной политики, принятой для составления сводной отчетности в отношении аналогичных операций и событий в аналогичных условиях, такая сводная финансовая отчетность соответствующим образом корректируется в процессе ее подготовки.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

16. В сводной финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:

- а) перечень контролируемых учреждений;
- б) отчетная дата финансовой отчетности контролируемого хозяйствующего учреждения, когда такая финансовая отчетность используется для подготовки сводной финансовой отчетности и составляется на отчетную дату или период, отличные от отчетной даты или периода контролирующего учреждения, а также причина использования другой отчетной даты или периода.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

17. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 6 (IPSAS 2007) «Сводная и отдельная финансовая отчетность» за исключением следующего:

- некоторые пункты откорректированы для большей ясности;
- исключены положения об определении контроля в случае наличия потенциальных прав голоса;
- исключены положения, относящиеся к ассоциированным хозяйствующим субъектам и предпринимателям в совместно контролируемых хозяйствующих субъектах;

исключены положения о не включении в сводную финансовую отчетность финансовой отчетности временно контролируемых учреждений;

исключены положения о представлении в сводной финансовой отчетности

ДОЛИ МЕНЬШИНСТВА.