

657.1

:

... ,

« , »

»

-

*-mail: ivanov.chel@list.ru*

« , »

»

-

*-mail: tolstonozhka87@yandex.ru*

,

,

,

.

.

:

,

,

-

,

,

,

.

,

.

,

.

,

,

«

»,

( ),

1973

10 (

,

,

,

,

,

,

,

,

).

, ...

,

,

,

,

,

..

,

:

1)

:

,

,

;

2)

,

,

:

,

,

,

,

,

,

,

,

,

;

3)

,

,

.

4)

[1].

: (IFRS) 10 «  
» ( 31 2012 .), (IFRS) 3 «  
» ( 7 2013 .), (IAS) 28 «  
», (IFRS) 11 «  
» ( 31 2012 .), (IFRS) 12 «  
» ( 31  
2012 .). ,  
:  
) .  
, 01.01.2013 .  
(IAS) 31  
« » ( ) ,



Идентификация значимой деятельности

**Значимая деятельность**  
Идентификация видов деятельности объекта инвестиций, которые могут выступать в качестве «значимой деятельности», т.е. деятельности оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций. Примеры деятельности, которая может оказаться значимой:  
• определение операционной политики  
• назначение и смена ключевого управленческого персонала  
• определение структуры финансирования и управление существенными инвестициями

Оценка наличия полномочий на управление

**Полномочия на управление**  
Наличие у инвестора прав, в отношении объекта инвестиций предоставляющих ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью. Примеры прав, предоставляющих инвестору полномочия:  
• права голоса  
• потенциальные права голоса (опционы и конвертируемые инструменты)  
• права назначения руководящего персонала и отстранения от руководства  
• права на принятие решений в рамках договора на управление

Оценка возврата инвестиции

**Возврат на инвестицию**  
Анализ того, имеет ли инвестор права на переменные суммы возврата на инвестицию (либо несет связанные с ней риски) вследствие своего участия в объекте инвестиций. Доходы инвестора могут быть отрицательными, положительными и отрицательными. Примеры сумм возврата на инвестицию:  
• дивиденды  
• вознаграждение  
• выгоды, доступ к которым отсутствует у других участников предприятия

1 –

(IFRS) 10 «

»

(IFRS) 3 «

»

，  
：，  
，  
，

[11].

« » ( . goodwill – ).

： « »

( ) « » .

，

100%

( . . )

100%

100%

(IFRS) 3 «

20 2003 .

»

·  
,

,

(IAS) 28 «

»

«

».

,

·

,

20%

,

·

,

,

·

·

,

,

[8].

(IFRS) 11 «

»

(IAS) 31 «

»

(SIC) – 13

«

—

»

,

1

2013 .

(IAS) 31 «

»

·

[10].

(IFRS) 11 «

. 2.





,

.

,

,

,

,

,

.

(IAS) 28 «

».

(IAS) 31 «

»

(IFRS) 11

«

»,

(IFRS) 11

«

»

.

,

,

—

.

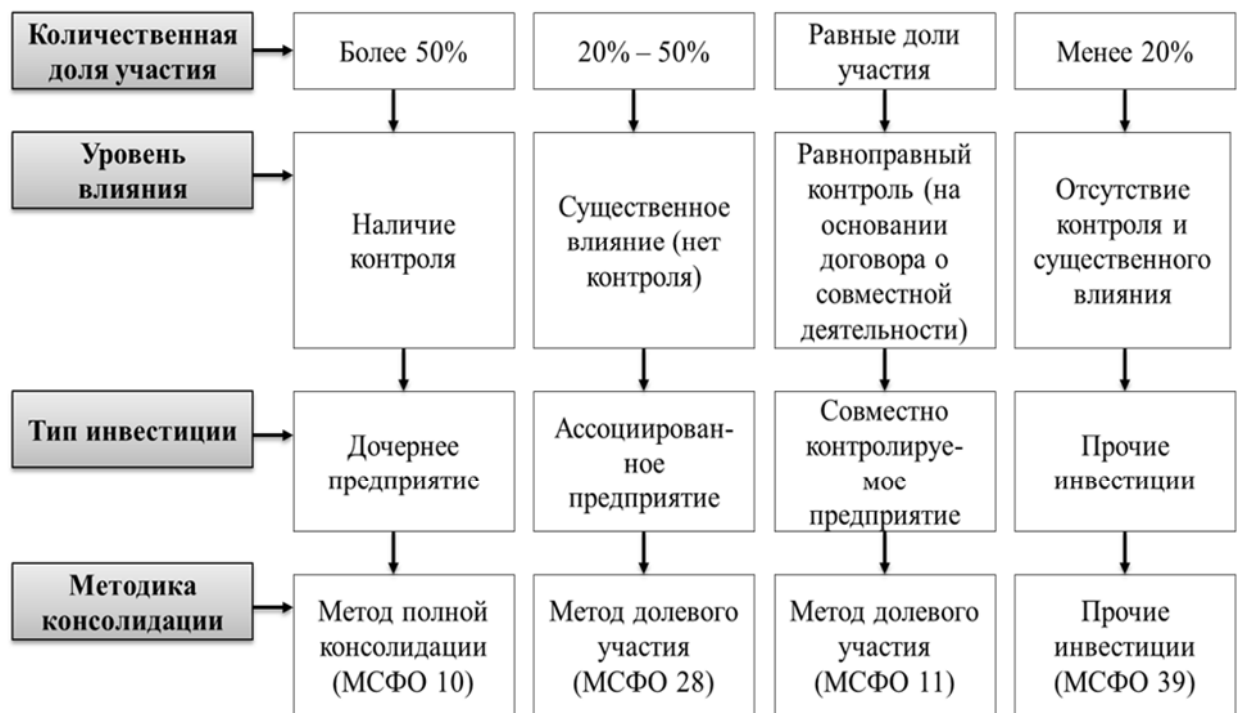
.3.

,

,

.

, . . .



3 –

28

2010

208-

«

».

[2].

’ . ’ .  
’ .  
’ .  
’ .

208- «

» :

- ;
- ;
- ,

[12].

208- « »

» ,  
;

2012 .

: 208-

2012 .

[3-7].

1. / . – :1 , 2008. – 199 .

2. // , 2014. 2.

URL: [http://euii-journal.ru/pdf/2014/2\(4\)/13.pdf](http://euii-journal.ru/pdf/2014/2(4)/13.pdf)

3. « » 5-2014 08.12.2014.
4. « » 4-2013 04.07.2013.
5. « » 3-2013 07.03.2013.
6. « » 2-2012 20.12.2012.
7. « » 1-2012 09.11.2012.
8. (IAS) 28  
« » – . 18.07.2012.
9. (IFRS) 10  
« » – . 07.05.2013.

10. (IFRS) 11  
« » . – . 30.10.2014.
11. (IFRS) 3  
« » . – . 07.05.2013.
12. « »  
208- 27.07.2010.

**CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS IN RUSSIAN  
FEDERATION: GUIDED BY IFRS**

*Ivanov A.E.*

*associate professor of chair «Economics, Management and Investment»*

*South Ural State University*

*-mail: ivanov.chel@list.ru*

*Tolstonogova M.N.*

*graduate student of chair «Economics, Management and Investment»*

*South Ural State University*

*-mail: tolstonozhka87@yandex.ru*

**Abstract.** *The article describes the existing regulations governing the preparation of consolidated financial statements in the Russian Federation. Also authors considered the application of those regulations depending on the degree of control available to the reporting entity on the enterprises included in the consolidation perimeter. It was concluded that almost the complete regulation of the consolidated financial statements in the Russian Federation is International Financial Reporting Standards.*

**Keywords:** *consolidated financial statements, IFRS, regulation*