**Методические рекомендации по составлению аудиторских заключений при аудите обобщенной финансовой отчетности (МСА 810)**

1. **Общие положения**
   1. Международные стандарты аудита (МСА) серии 100-700 применяются для аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения. МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» устанавливает требования для аудита обобщенной финансовой отчетности, составленной на основе финансовой отчетности.
2. **Новая редакция МСА 810**
   1. До тех пор, пока МСА 810 (пересмотренный) не будет введен в действие на территории Российской Федерации, Минфин РФ в Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 год (приложение к письму от 19.012018 № 07‑04‑09/2694) подчеркнул, что Совет по аудиторской деятельности рекомендовал до введения в действие на территории Российской Федерации руководствоваться МСА 810 (пересмотренным).
   2. Ссылки на нумерацию пунктов МСА 810 в настоящих Методических рекомендациях приведены в соответствии с МСА 810 (пересмотренным).
3. **Определение предмета аудиторского задания по МСА 810**
   1. Обобщенная финансовая отчетность – это финансовая информация прошедших периодов, которая составлена на основе финансовой отчетности, но содержит меньше сведений, чем финансовая отчетность, при этом она структурированно представляет, в соответствии с представлением в финансовой отчетности, экономические ресурсы или обязательства организации по состоянию на определенный момент времени или изменения этих ресурсов или обязательств за определенный период времени.
   2. Термин «финансовая отчетность» обычно обозначает полный комплект финансовой отчетности, как это определено требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, однако он может употребляться и применительно к отдельному отчету в составе финансовой отчетности. В контексте МСА 810 под финансовой отчетности следует понимать как полный комплект отчетности, так и отдельные отчеты в составе финансовой отчетности.
   3. Задания по аудиту обобщенной финансовой отчетности могут быть вызваны потребностью аудируемого лица представить показатели своей деятельности в обобщенном (т.е. сгруппированном, сводном, свернутом) виде, например, в случае включения в состав годового отчета финансовой отчетности по форме, отличной от полного комплекта финансовой отчетности.
   4. Аудитор имеет право проводить аудит обобщенной финансовой отчетности только в том случае, если он проводит также аудит по МСА той финансовой отчетности, на основе которой составляется обобщенная финансовая отчетность. При этом аудитор должен оценить, является ли доступной проаудированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями п. 8g МСА 810.
   5. Критерии, применяемые руководством при подготовке обобщенной финансовой отчетности должны обеспечить соответствие обобщенной финансовой отчетности во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности или достоверное обобщение проаудированной финансовой отчетности. Такие критерии могут быть разработаны руководством и информация о них должна быть включена в обобщенную финансовую отчетность.
   6. МСА 810 не предусматривает выражение мнения с оговоркой в аудиторском заключении об обобщенной финансовой отчетности.
   7. Аудитор может применять любую форму аудиторского мнения, указанную в п. 9 МСА 810.
   8. Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности должно быть датировано не ранее даты аудиторского заключения о финансовой отчетности. Если аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности датировано более поздним числом, чем аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности, аудитор должен выполнить требования пунктов 12 и 13 МСА 810.

Настоящий документ подготовлен Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС и имеет рекомендательный характер. Ответственность за применение документа лежит на аудиторской организации (аудиторе), члене СРО ААС. Член СРО ААС вправе применять иные документы, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности. Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора.