**Методические рекомендации по составлению аудиторских заключений при аудите отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности (МСА 805)**

1. **Общие положения**
   1. Международные стандарты аудита (МСА) серии 100-700 применяются для аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения. МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» конкретизирует особенности, возникающие при аудите отдельного финансового отчета или отдельного элемента, статьи или группы счетов финансового отчета.
   2. МСА 805 не отменяет требований других МСА: при применении МСА 805 необходимо исполнять те требования МСА серии 100-700, которые применимы к аудиту финансовой отчетности специального назначения.
   3. В том случае, если проводится аудит отдельного отчета, элемента, групп статей или статей финансовой отчетности, составленных в соответствии с концепцией специального назначения, необходимо также исполнять требования МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения».
   4. МСА 805 не отменяет требования других МСА; но при этом МСА 805 не подразумевает, что в нем рассмотрены абсолютно все особенности, которые могут иметь возникнуть в отношении аудита финансовой отчетности специального назначения. Это означает, что обстоятельства конкретного аудиторского задания могут приводить к наличию дополнительных особенностей, которые необходимо учитывать при аудите отдельного отчета, элемента, групп статей или статей финансовой отчетности.
2. **Новая редакция МСА 805**
   1. До тех пор, пока МСА 805 (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 805 (пересмотренным).
   2. Ссылки на нумерацию пунктов МСА 805 в настоящих Методических рекомендациях приведены в соответствии с МСА 805 (пересмотренным).
3. **Определение предмета аудиторского задания по МСА 805**
   1. Предметом аудиторского задания по МСА 805 может являться любая часть финансовой отчетности – отдельный отчет, элемент, статья или группа статей.
   2. Состав финансовой отчетности определяется применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.
   3. Примерами отдельных отчетов из состава отчетности, подготовленной по правилам, принятым в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», могут быть бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств.
   4. Аудит отдельного отчета из состава отчетности или отдельного элемента финансовой отчетности осуществляется тогда, когда требуется повысить уверенность пользователей в информации, представленной в отдельном отчете из состава отчетности или отдельном элементе из состава финансовой отчетности, например, если о полном комплекте финансовой отчетности в целом выражено отрицательное мнение или отказ от выражения мнения. В общем случае аудитор не может выразить немодифицированное мнение в отношении отдельного отчета из состава полного комплекта финансовой отчетности, если он выразил отрицательное мнение или отказался от выражения мнения о полном комплекте финансовой отчетности в целом. Исключение из этого правило приведено в пункте А28 МСА 805, который разъясняет, что возможен отказ от выражения мнения в отношении результатов деятельности и движения денежных средств, отраженных в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств, и выражение немодифицированного мнения в отношении финансового положения, представленного в бухгалтерском балансе.
   5. Если аудируемое лицо не может представить полный комплект финансовой отчетности, например, не подготовлен отчет о движении денежных средств или отчет об изменениях капитала, то аудиторское задание должно быть выполнено в соответствии с МСА 805.
   6. Отдельный отчет из состава отчетности или отдельный элемент финансовой отчетности должен содержать пояснительную и описательную информацию, относящуюся к отчету из состава финансовой отчетности или ее элементу. Аудитор должен дать оценку надлежащего представления и раскрытия информации, которое позволит предполагаемым пользователям понять сведения, содержащиеся в отчете из состава отчетности или ее элементе, а также влияние существенных операций и событий на информацию, содержащуюся в таком отчете или элементе финансовой отчетности (см. пункт 8 МСА 805).
   7. Аудитор имеет право проводить аудит любой части финансовой отчетности (отдельный отчет, элемент, статья или группа статей) независимо от того, проводит ли он также аудит полного комплекта финансовой отчетности, при этом он должен внимательно изучить требования пункта А6 МСА. 805.

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.