**Методические рекомендации по порядку принятия аудиторского задания при отсутствии пояснений к бухгалтерской отчетности**

1. Настоящие методические рекомендации рассматривают случай, когда аудиторская организация или индивидуальный аудитор (далее по тексту – «аудитор») привлекаются к проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – РСБУ), проект которой, представленный для аудита, не содержит пояснений в текстовой форме.
2. Пояснения в текстовой форме к бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) предусмотрены пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (далее по тексту - ПБУ 4/99), утвержденную Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г., и пунктом 4а Приказа Минфина России №66н от 02.07.2010г. "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
3. В п.24 ПБУ 4/99 установлено, что пояснения к бухгалтерской отчетности должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении (п. 24 ПБУ 4/99). Иные требования к содержанию пояснений приведены в пп.25 – 31 ПБУ 4/99.

Кроме того, организация, которая попадает под проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с концепцией общего назначения (п.А5 МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий», должна соблюдать требования всех ФСБУ <1>,в том числе и требования к раскрытию информации, которые содержатся в соответствующих ПБУ и ФСБУ.

1. Международные стандарты аудита (далее по тексту – МСА) не накладывают каких-либо обязанностей на руководство организации и не подменяют собой законодательные и нормативные акты, которыми эти обязанности устанавливаются. В частности, они не содержат требований к составу финансовой отчетности и порядку ее представления, в том числе в отношении раскрытия примечаний, включая основные принципы учетной политики и прочей пояснительной информации.
2. Тем не менее основополагающим допущением проведения аудита в соответствии с МСА является признание руководством организации определенных обязанностей, которые являются наиболее существенными при осуществлении аудита.
3. Согласно п.А3 МСА 200, подготовка финансовой отчетности руководством требует:
   * определения применимой концепции подготовки финансовой отчетности с учетом всех соответствующих законов или нормативных актов;
   * собственно подготовки финансовой отчетности в соответствии с этой концепцией;
   * включения исчерпывающего описания этой концепции в финансовую отчетность
4. Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность, представленная для аудита, должна включать, как минимум, исчерпывающее описание применимой концепции подготовки финансовой отчетности.
5. Согласно требованиям п.3 МСА 210, аудитор может принять задание на аудит только в том случае, если имеются обязательные условия для проведения аудита, и аудитор и руководство организации достигли одинакового понимания условий задания. Обязательные условия для проведения аудита приведены в п.6 МСА 210, в частности, к ним относится определение концепции подготовки финансовой отчетности.
6. Далее, в соответствии с п.8 МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" аудитор должен проинформировать руководство организации обо всех искажениях, выявленных в процессе проведения аудита. (п. 4 (а) МСА 450).
7. В соответствии с пунктом п.8 МСА 450 аудитор должен своевременно проинформировать руководство о выявленных искажениях и попросить руководство их исправить.
8. Таким образом, отсутствие пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с концепцией общего назначения, подлежащей обязательному аудиту, на этапе принятия задания не является основанием для отказа от принятия задания. При этом аудитор должен проинформировать руководство организации об отсутствии существенной информации и предложить руководству дополнить бухгалтерскую отчетность соответствующими пояснениями.

<1> В соответствии со ст.30 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. до утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), все положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 до 01.01.2013, выступают в роли ФСБУ.

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