**Методические рекомендации по рассмотрению ответственности руководства за подготовку финансовой отчетности, в том числе при смене руководства аудируемого лица, при принятии аудиторского задания**

1. В соответствии с требованиями МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий", аудитор может принять задание на аудит только в том случае, если имеются обязательные условия для проведения аудита, указанные в п. 6 МСА 210, и аудитор и руководство организации достигли одинакового понимания условий задания. К обязательным условиям для проведения аудита относится, в частности, требование получить согласие руководства о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и ее достоверное представление.
2. Пункт A14 МСА 210 подчеркивает, что если руководство не подтвердит свои обязанности или не согласится исполнить необходимые заявления в письменном виде, аудитор будет лишен возможности собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств. Принимать предложение о выполнении аудита в таких обстоятельствах было бы неправильным, за исключением случаев, когда от аудитора требуют поступить таким образом соответствующий закон или нормативный акт.
3. МСА 580 "Письменные заявления" требует от аудитора запрашивать у руководства предоставление письменного заявления о том, что оно выполнило свои обязанности по подготовке финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.
4. На практике встречается ситуация, когда аудиту подлежит отчетность, в подготовке которой действующее руководство участия не принимало (в силу смены единоличного исполнительного органа, назначения конкурсного управляющего в результате введения процедур банкротства и т.п.).
5. Тем не менее, действующее руководство организации обязано подтвердить свою ответственность за подготовку финансовой отчетности. В этом случае руководство может включить в письменные заявления оговорку о том, что его заявления сделаны в меру его осведомленности и отражают его мнение (см. п. А5 МСА 580). Аудитору целесообразно принять такую формулировку, если он убедился в том, что заявления сделаны лицами, которые исполняют надлежащие функции и обладают соответствующими знаниями по вопросам, включенным в заявления.
6. При этом предполагается, что руководство обладает достаточными знаниями о процессе подготовки финансовой отчетности в организации и предпосылках ее подготовки, чтобы на основе этих знаний предоставить письменные заявления.
7. Аудитор должен отказаться от выражения мнения в отношении финансовой отчетности в соответствии с положениями МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», если руководство не предоставило письменных заявлений, подтверждающих, что оно выполнило свои обязанности по подготовке финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, включая, где это уместно, ее достоверное представление, как того требуют условия аудиторского задания (п. 20 МСА 580).

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.