



С.В. КАЛЕДИН

**Проверка
состояния
забалансового
учета
при проведении
аудита**

Учебное пособие

Сергей Каледин

**Проверка состояния
забалансового учета
при проведении аудита**

«Автор»

2026

Каледин С.

Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита /
С. Каледин — «Автор», 2026

Вниманию читателя представлен материал (лекции) для специальности «Экономика и финансы» дисциплины «Аудит». Предложенная информация, несомненно, поможет преподавателю качественно изложить заявленную тему, а на семинарских занятиях и контрольных мероприятиях проверять остаточные знания, оценивать знания у аудитории по изученному предмету и проводить аттестацию. Для слушателей и студентов – закрепить освоенный материал, подготовиться к тестовым испытаниям, промежуточным и итоговым мероприятиям. Работа будет интересна профессорско-преподавательскому составу высших учебных заведений, студентам, специалистам, широкому кругу читателей.

© Каледин С., 2026

© Автор, 2026

Содержание

1. Цель и источники информации для проверки состояния забалансового учета	6
2. Задачи и функциональные обязанности аудитора при проверке состояния забалансового учета	7
Конец ознакомительного фрагмента.	9

Сергей Каледин

Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита

План

1. Цель и источники информации для проверки состояния забалансового учета
2. Задачи и функциональные обязанности аудитора при проверке состояния забалансового учета
3. Типичные ошибки, выявляемые при проверке состояния забалансового учета

1. Цель и источники информации для проверки состояния забалансового учета

Цель проверки — проверить состояние и достоверность забалансового учета в организации.

С изданием приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» важность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, подтверждена включением в состав Бухгалтерского баланса соответствующей Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Бухгалтер должен ежеквартально заполнять данную Справку, сформировав отчетность о наличии ценностей, учитываемых за балансом (либо подтвердить отсутствие объектов забалансового учета).

Источники информации: сохранные расписки, бланки строгой отчетности, приемо-передаточные акты, накладные, договоры доверительного управления имуществом, простого товарищества, материалы инвентаризации дебиторской задолженности, приказы (распоряжения руководства о списании неистребованной дебиторской задолженности, данные по счетам забалансового учета (счет 001 «Арендованные основные средства», счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»), счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»), счет 003 «Материалы, принятые в переработку», счет 004 «Товары, принятые на комиссию» счет 010 «Износ основных» счет 010 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов», счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», счет 006 «Бланки строгой отчетности»), сводные учетные регистры, Бухгалтерский баланс (форма № 1) и др.

2. Задачи и функциональные обязанности аудитора при проверке состояния забалансового учета

Перед аудитором стоят следующие задачи:

- проверить учет средств, не принадлежащих организации, но находящихся в ее распоряжении;
- проверить учет источников покрытия износа, не принадлежащего организации жилищного фонда и других объектов внешнего благоустройства;
- проверить учет условных прав и условных обязательств;
- проверить учет бланков строгой отчетности.

В ходе проверки аудитор проверяет правильность отражения информации о наличии и движении основных средств, арендованных предприятием на основе договора аренды. Следует иметь в виду, что арендованные основные средства приходятся по дебету счета 001 в оценке, указанной в договоре, на основании приемопередаточного акта, накладной либо какого-то другого документа, удостоверяющего факт передачи основных средств в аренду арендатору:

Дебет 001 — на стоимость основных средств, поступивших по договору аренды.

Списание с забалансового учета арендованных основных средств отражается проводкой — кредит 001 — на стоимость выбывших или возвращенных основных средств арендодателю.

По окончании арендного договора и возврате всех арендованных основных средств собственнику счет 001 закрывается и не имеет сальдо.

Аудитор проверяет каким образом организован аналитический учет на счете 001. Он должен обеспечить, прежде всего, сохранность арендованных основных средств. Имеет смысл вести учет в разрезе каждого арендодателя по инвентарным номерам основных средств, присвоенных собственниками.

С 1.01.2001 г. согласно приказу МФ РФ от 31.10.2001 г. № 94н для учета основных средств, переданных в аренду, используется счет 011 «Основные средства, сданные в аренду», если договором аренды предусмотрена передача объектов на баланс арендатора. Аудитор проверяет информацию о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду и организацию аналитического учета по каждому арендатору и каждому объекту, сданному в аренду.

Следует учитывать, что основные средства, передаваемые в аренду, учитываются: дебет 011 - на стоимость, указанную в договоре аренды. По окончании срока аренды они возвращаются арендодателю в полном объеме и снимаются с забалансового учета: кредит 011.

Аудитор в ходе проверки определяет правомерность использования счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» используется предприятиями-покупателями для учета ценностей, которые по каким-либо причинам не оплачены, но поступили на предприятие и до разрешения спорных вопросов находятся на ответственном хранении.

1. Такая ситуация возникает, когда товарно-материальные ценности отгружаются в адрес покупателя, а последний на законных основаниях отказывается от акцепта (оплаты) выставленных платежных документов.

Иногда покупателю поступают еще неоплаченные им товарно-материальные ценности, запрещенные к расходованию до их полной оплаты.

Расходовать, использовать и даже просто оплачивать материальные ценности до выяснения всех спорных вопросов и получения комплекса товаросопроводительных документов бухгалтерия покупателя не имеет возможности, но обеспечить сохранность обязана. Поэтому предприятие-покупатель приходит товарно-материальные ценности по дебету счета 002 в

ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах либо платежных требованиях, а при их отсутствии - комиссионно оценивает поступившие товарно-материальные ценности и оформляет соответствующий акт.

После оплаты товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение счет 002 закрывается, а сами ценности приходятся на соответствующий балансовый счет (10 «Материалы», 41 «Товары») в корреспонденции с соответствующим счетом расчетов.

Счет 002 может быть закрыт также при отрицательном решении вопроса об оплате и отправке товарно-материальных ценностей, находившихся на ответственном хранении, обратно поставщику.

2. Поставщики используют счет 002 в случаях, когда материальные ценности полностью оплачены покупателями и не вывезены по каким-либо объективным, не зависящим от предприятий, причинам. Списанные с баланса поставщика продукция, товары после оплаты и оформления товаросопроводительных документов уже являются собственностью покупателя, но временно, в порядке исключения, могут находиться на складах поставщика (с условием оформления сохранными расписками).

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.