

УДК 33**Актуализация внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами в условиях цифровой экономики****Голощапова Людмила Вячеславовна**

Кандидат экономических наук,
доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита
Главного контрольного управления города Москвы,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,
117997, Российская Федерация, Москва, Стремянный пер., 36;
e-mail: cool.lvg2012@yandex.ru

Зацаринная Елена Ивановна

Кандидат экономических наук,
доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита,
Главного контрольного управления города Москвы,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,
117997, Российская Федерация, Москва, Стремянный пер., 36;
e-mail: e29175z@yandex.ru

Аннотация

Проверка расчетов с подотчетными лицами является частью проверки расходов организации. Цель внутреннего контроля по расчетам с подотчетными лицами заключается в проверке обоснованности списания этих затрат по целевому назначению, сохранности денежных средств и достоверности формирования себестоимости выпускаемой продукции, а также налогообложения в части налога на доходы физических лиц. Неправильный учет подотчетных сумм может привести к печальным для фирмы последствиям: штрафам за ошибки в бухучете, нарушению кассовой дисциплины, доначислению НДС и страховых взносов. В связи с этим в организациях, практикующих выдачу авансов подотчетным лицам, должен осуществляться внутренний аудит данного сегмента учета. Со стороны внутреннего аудитора должно уделяться особое внимание документальному оформлению расчетов с подотчетными лицами.

Для цитирования в научных исследованиях

Голощапова Л.В., Зацаринная Е.И. Актуализация внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами в условиях цифровой экономики // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 4А. С. 263-272.

Ключевые слова

Внутренний аудит, аудитор, подотчетное лицо, авансы выданные, авансовый отчет, расходно-кассовый ордер, кассовая дисциплина, безналичные расчеты, кассовый чек, платежное поручение.

Введение

Цель данного исследования – рассмотреть, как происходит внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами в 2019 году.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: рассмотреть процедуру выдачи денежных средств под отчет, а также порядок документального оформления данной процедуры; рассмотреть процедуры внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами.

Предметом исследования является аудит расчетов с подотчетными лицами. Объектами исследования являются документы, сопровождающие процедуру выдачи денежных средств под отчет.

Методы исследования – анализ изменений законодательства, обобщение полученной информации.

Гипотеза исследования: так ли просто обнаружить ошибку либо намеренное хищение в расчетах с подотчетными лицами?

В ходе работы выяснено, что в данном сегменте учета законодательство непрерывно развивается. Аудитору следует внимательнее относиться к проверке форм документации, а также к проверке безналичных расчетов с подотчетными лицами.

Основная часть

Проверка расчетов с подотчетными лицами является частью проверки расходов организации. Неправильный учет подотчетных сумм может привести к печальным для фирмы последствиям: штрафам за ошибки в бухучете, нарушению кассовой дисциплины, доначислению НДС и страховых взносов. В связи с этим в организациях, практикующих выдачу авансов подотчетным лицам, должен осуществляться внутренний аудит данного сегмента учета.

В 2019 году получить деньги под отчет может только работник, с которым работодатель подписал трудовой договор, а также физическое лицо, работающее по договору гражданско-правового характера. Порядок контроля за хозяйственными операциями, в том числе за выдачей денег подотчетным лицам, определяет руководитель организации. Поэтому именно он обычно ограничивает список сотрудников, имеющих право получать деньги под отчет. Для этого руководитель должен издать приказ.

Внутренний аудитор обязан проводить проверку на предмет того, выдаются ли денежные средства только лицам, которые согласно внутренним документам уполномочены на это. Внутренний аудитор также может посоветовать руководству список сотрудников, имеющих право получать деньги в подотчет, не включать в учетную политику. На наш взгляд, намного удобнее утвердить список подотчетников отдельным приказом, что позволит поменять количество подотчетных сотрудников в любое время, чего нельзя сделать с учетной политикой.

Также с июня 2017 года указанием Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2017 № 4416-У можно выдавать денежные средства подотчетным лицам, которые не отчитались по предыдущим авансам. Этот аспект значительно уменьшает работу внутреннего аудитора, поскольку ему не надо осуществлять проверку на предмет того, правомерно ли был

выдан аванс.

В 2019 году лимиты выдачи в подотчет денежных средств не установлены в законодательстве, максимальную сумму подотчетных определяет руководитель компании. Сколько можно выдавать в подотчет, он указывает на заявлении работника или в приказе.

Поскольку с 2019 года можно осуществлять выдачу под отчет на основании не только заявления, но и приказа непосредственно от руководителя организации, внутренний аудитор должен осуществить проверку таких документов на наличие в них обязательных реквизитов организации, подписей подотчетника, а также руководителя организации. Напомним, что согласно новым правилам, для осуществления выдачи денег под отчет должен либо издаваться приказ о выдаче денежных средств, либо заявление от подотчетного лица с визой руководителя. При этом обе формы одновременно не используются. Это также контролируется внутренним аудитором, поскольку данный аспект подтверждает единство учетной политики, и облегчает работу как бухгалтера, так и аудитора. Данное условие удобно по трем причинам. Первая: бывает, что получить подпись на приказе проще, чем заявление. К примеру, если деньги берет сам директор. Вторая: если в один день подотчетные получают несколько сотрудников. Третья причина: сотрудник каждый месяц получает одну и ту же сумму.

Если срок возврата подотчетных сумм установил руководитель, то не позже чем через три рабочих дня после его окончания сотрудник должен отчитаться за полученные деньги. Что касается командировок, то лицо, направленное в командировку, также должно отчитаться в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки. Кроме того, аудитор проверяет, соответствуют ли суммы, указанные в приказе / заявлении, суммам, отраженным в учетной программе по 71 счету «Расчеты с подотчетными лицами»; не были ли нарушены сроки возврата денежных средств, прописанные в приказе / заявлении; совпадает ли основание выдачи аванса с основанием, указанным подотчетным лицом в авансовом отчете.

В 2019 году выплатить аванс можно несколькими способами: выдать из кассы, выдать корпоративную карту сотруднику. Кроме того, в 2019 году подотченные деньги году разрешили перечислять на зарплатную карту работника (письмо Минфина России от 21.07.2017 № 09-01-07/46781). Но тогда реквизиты зарплатной карты, на которую будут отправляться деньги, необходимо отразить в приказе либо в заявлении.

При выдаче денежных средств под отчет из кассы организации оформляется расходно-кассовый ордер (РКО). Его форма КО-2 утверждена постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88. РКО создается в единственном экземпляре на подотчетное лицо, подписывается главным бухгалтером и руководителем или лицом, на то уполномоченным. В строке «Основание» указывается цель выдачи денежных средств под отчет (рис. 1). При этом внутренний аудитор должен проверить правильность заполнения расходно-кассового ордера, а именно соответствуют ли суммы, указанные в приказе / заявлении, суммам, указанным в РКО; соответствует ли основание выдачи денежных средств в РКО основанию в приказе / заявлении, а также не нарушена ли порядковая нумерация расходно-кассовых ордеров, что является серьезным нарушением кассовой дисциплины и карается штрафом в размере от 40 до 50 тысяч рублей для ООО и от 4 до 5 тысяч – для ответственных лиц.

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310002

ООО «Ромашка»
(организация)

(структурное подразделение)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
455	18.01.2019

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71		50	45000	

Выдать _____ Петрову Петру Петровичу _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____ На покупку расходных материалов, оплату почтовых услуг _____

Сумма _____ руб. _____ коп.

Приложение Приказ №27 от 16.01.2019г.

Руководитель организации _____ Генеральный директор _____ Картовский И.О.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Иванов И.И. _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____ Сорок пять тысяч _____ руб. _____ коп.
(слова подписью)

« 18 » _____ января _____ 2019 г. _____
По Паспорту №8911235665, выданному Межрайонным отделением УФМС Республики Мордовия в Краснослободском районе
(подпись, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир _____ Иванов И.И. _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 - Значимые параметры проверки внутренним аудитором РКО

Необходимо также осуществить проверку платежных поручений, с помощью которых осуществляется перечисление денежных средств под отчет на зарплатную карту. Если в назначении платежного поручения не указано, что суммы выданы под отчет с основанием выдачи, налоговые органы могут решить, что организация перечисляет сотруднику заработную плату, что в конечном итоге может привести к требованию начислить НДФЛ, а также страховые взносы. При этом аудитор должен проверить, приложил ли подотчетник к авансовому отчету сลิป, подтверждающий оплату с карты.

Данный проверяемый участок достаточно трудозатратен, поскольку при проверке расчетов с подотчетниками обычно используют метод сплошной проверки. Аудитор должен проверить каждый авансовый отчет, суммы, выданные, израсходованные, размер остатка / перерасхода, дату отчета (отчитался ли сотрудник в положенные сроки), номер авансового отчета, назначение выданного аванса, а также количество приложенных оправдательных документов (рис. 2).

Аудитор также должен убедиться, что все расходы действительно были целевыми и могут быть приняты к учету. Внутренний аудитор также должен убедиться, что все подписи ответственных лиц и подотчетника есть на документе. В противном случае документ считается недействительным.

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД 0302001
по ОКПО 05852618

ООО «Ромашка»
наименование организации

Код

0302001

05852618

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

1 29.01.2019

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме **Сорок пять тысяч** 00 коп.
Руководитель: Генеральный директор
должность
Картовский Н.О.
расшифровка подписи
"29" января 2019г.

Структурное подразделение Склад Код
Подотчетное лицо Петров Петр Петрович Табельный номер 14
фамилия, имя, отчество

Профессия (должность) Завхоз Назначение аванса Покупка расходных материалов

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	дебет		кредит	
		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток				
	перерасход				
Получен аванс	1. из кассы	10	42000,00	71	42000,00
Иа. в валюте (справочно)		26	300,00	71	300,00
Итого получено	45000,00				
Израсходовано	42300,00				
Остаток	2700,00				
Перерасход					

Приложение 2 документов на 2 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Сорок пять тысяч
сумма прописью
руб. 00 коп (45000 руб. 00 коп)

Главный бухгалтер Иванов И.И.
расшифровка подписи

Бухгалтер Иванов И.И.
расшифровка подписи

Остаток внесен в сумму 2700 руб. 00 коп по кассовому ордеру № 2 от "29" января 2019 г.

Перерасход выдан

Бухгалтер (кассир) Иванов И.И. "29" января 2019 г.
расшифровка подписи

линия отрыва

Расписка. Принят к проверке от Петрова П.П. авансовый отчет № 1 от 29 января 2019 г.
на сумму Сорок пять тысяч руб. 00 коп, количество документов 2 на 2 листах
подпись

Бухгалтер Иванов И.И. 29 января 2019 г.
расшифровка подписи

Рисунок 3 - Основные элементы, на которые аудитор обращает внимание при проверке авансового отчета

Помимо самого авансового отчета, проверяется наличие оправдательных документов в оригинале, их правильность и подлинность. Для этого в настоящее время существует множество возможностей: к примеру, оригинальность чека можно проверить с помощью мобильного приложения ФНС, которое при скане QR-кода на чеке направляет запрос и подтверждает подлинность чека, если он таковым является.

Согласно Федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ кассовый чек должен содержать следующие реквизиты:

- признак расчета (приход или расход);
- дата, время и место осуществления расчета;
- информация о налоговой системе продавца;
- заводской номер фискального накопителя;
- номенклатура товаров (услуг);
- сумма расчета с отдельным указанием ставки и размера НДС;
- форма расчета (наличные или электронный платеж);
- заводской номер ФН;
- регистрационный номер ККТ;
- адрес сайта ОФД;
- фискальный признак документа;
- порядковый номер фискального документа;
- номер смены;
- фискальный признак сообщения;
- если покупатель захотел получить чек на e-mail или по смс, то должен быть указан его адрес электронной почты или номер телефона, а также в этом случае должен значиться электронный адрес почты отправителя чека.

При проверке авансового отчета может быть выявлено, что сотрудник израсходовал денег больше, чем ему было выдано. Аудитор проверяет, обоснован ли перерасход, только тогда организация вправе его возместить. Также аудитор, если возмещение происходило путем перечисления на карту, должен убедить, что в назначении платежного поручения было указано, что это возмещение по авансовому отчету, чтобы избежать начисления НДФЛ и взносов на указанные суммы.

При обратной ситуации, когда сотрудник возвращает неизрасходованные денежные средства, аудитор должен проверить правильность заполнения приходно-кассового ордера. При заполнении приходно-кассового ордера совершаются те же ошибки, что и при заполнении расходника. Однако у приходно-кассового ордера есть также отрывная квитанция, которая предоставляется лицу, который передал в кассу предприятия денежные средства (рис. 3).

Помимо всего прочего, внутренний аудитор также должен осуществлять корректность отнесения сумм представительских расходов (которая не должна превышать 4% от фонда оплаты труда организации) на себестоимость выпускаемого продукта.

На наш взгляд, при учете расчетов с подотчетниками при отсутствии намеренного хищения денежных средств и оформления ложных командировок и чеков типичными ошибками являются неправильное оформление НДС и выдача денежных средств лицам, которые не входят в перечень уполномоченных лиц согласно внутренним приказам организации. Поэтому аудитор должен уделить особое внимание проверке расчетов с подотчетными лицами, дабы предупредить штрафные санкции.

<p>ООО «Ромашка» (организация)</p> <p>КВИТАНЦИЯ</p> <p>к приходному кассовому ордеру № <u>455</u> от " <u>29</u> " <u>января</u> <u>2019</u> г.</p> <p>Принято от <u>Петрова П.П.</u></p> <p>Основание: <u>Авансовый отчет №1 от 29.01.2019г.</u></p> <hr/> <p>Сумма <u>2700</u> руб. <u>00</u> коп. (цифрами) <u>Две тысячи семьсот</u> (прописью)</p> <hr/> <p><u> </u> руб. <u>00</u> коп.</p> <p>В том числе <u> </u></p> <p>" <u>29</u> " <u>января</u> <u>2019</u> г.</p> <p>М.П. (штамп)</p> <p>Главный бухгалтер <u>Иванов И.И.</u> (подпись) (расшифровка подписи)</p> <p>Кассир <u>Иванов И.И.</u> (подпись) (расшифровка подписи)</p>	<p>ООО «Ромашка» (организация)</p> <p>КВИТАНЦИЯ</p> <p>к приходному кассовому ордеру № <u> </u> от " <u>29</u> " <u>января</u> <u>2019</u> г.</p> <p>Принято от <u>Петрова П.П.</u></p> <p>Основание: <u> </u></p> <hr/> <p>Сумма <u>1700</u> руб. <u>00</u> коп. (цифрами) <u>Две тысячи семьсот</u> (прописью)</p> <hr/> <p><u> </u> руб. <u>00</u> коп.</p> <p>В том числе <u> </u></p> <p>" <u>29</u> " <u>января</u> <u>2019</u> г.</p> <p>М.П. (штамп)</p> <p>Главный бухгалтер <u>Иванов И.И.</u> (подпись) (расшифровка подписи)</p> <p>Кассир <u>Иванов И.И.</u> (подпись) (расшифровка подписи)</p>
---	--

Рисунок 4 - Типичные ошибки при заполнении отрывной квитанции к приходно-кассовому ордеру

Заключение

Таким образом, цель внутреннего контроля по расчетам с подотчетными лицами заключается в проверке обоснованности списания этих затрат по целевому назначению, сохранности денежных средств и достоверности формирования себестоимости выпускаемой продукции, а также налогообложения в части налога на доходы физических лиц.

Законодательство не стоит на месте, и в данном сегменте учета непрерывно развивается. Аудитору следует внимательнее относиться к проверке форм документации, а также к проверке безналичных расчетов с подотчетниками, появившимися сравнительно недавно, что уменьшает выдачу средств через кассу и значительно облегчает работу внутреннего аудитора.

Библиография

1. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
2. О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»: федер. закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743
3. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: федер. закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359
4. Об особенностях направления работников в служебные командировки: постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749. URL: <https://base.garant.ru/12162866>
5. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165
7. О возможности перечисления денежных средств, выдаваемых под отчет, на банковские «зарплатные» карты сотрудников организаций в целях осуществления оплаты денежных обязательств, связанных с приобретением материальных запасов, в том числе горюче-смазочных материалов: письмо Минфина России от 21.07.2017 № 09-01-07/46781. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71644786>
8. Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет»: постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33265/

Mainstreaming of internal audit of settlements with accountable persons in the digital economy

Lyudmila V. Goloshchapova

PhD in Economics,
Basic department of financial control, analysis and audit,
The Main Control Department of the city of Moscow,
Plekhanov Russian University of Economics,
117997, 36 Stremyannyi lane, Moscow, Russian Federation;
e-mail: cool.lvg2012@yandex.ru

Elena I. Zatsarinnaya

PhD in Economics,
Basic department of financial control, analysis and audit,
The Main Control Department of the city of Moscow,
Plekhanov Russian University of Economics,
117997, 36 Stremyannyi lane, Moscow, Russian Federation;
e-mail: e29175z@yandex.ru

Abstract

The audit of settlements with accountable persons is part of the audit of the expenses of the organization. The purpose of internal control on settlements with accountable persons is to verify the validity of the write-off of these expenses for its intended purpose, the safety of funds and the reliability of the formation of the cost of goods, as well as taxation in terms of personal income tax. Incorrect accounting of accountable amounts can lead to sad consequences for the company: fines for errors in accounting, violation of cash discipline, additional accrual of personal income tax and insurance premiums. In this regard, organizations that practice advance payments to accountable persons should carry out internal audit of this accounting segment. The internal auditor should pay special attention to settlements with accountable persons, in particular their documentation. The legislation does not stand still, and in this segment of the account, it continuously develops. The auditor should pay more attention to the audit of forms of documentation, as well as to the audit of non-cash payments with accountable persons, which appeared relatively recently, reduce the issuance of funds through the cash register and greatly facilitate the work of the internal auditor.

For citation

Goloshchapova L.V., Zatsarinnaya E.I. (2019) Aktualizatsiya vnutrennego audita raschetov s podotchetnymi litsami v usloviyakh tsifrovoi ekonomiki [Mainstreaming of internal audit of settlements with accountable persons in the digital economy]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (4A), pp. 263-272.

Keywords

Internal audit, auditor, accountable person, advances issued, advance report, cash order, cash discipline, cashless payments, cash receipt, payment order.

References

1. *O bukhgalterskom uchete: feder. zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ* [About accounting: Federal Law of December 06, 2011 No. 402-FZ]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 [Accessed 13/03/19].
2. *O poryadke vedeniya kassovykh operatsii yuridicheskimi litsami i uproshchennom poryadke vedeniya kassovykh operatsii individual'nymi predprinimatel'nyimi i sub"ektami malogo predprinimatel'stva: ukazanie Banka Rossii ot 11.03.2014 № 3210-U* [About the order of conducting cash transactions by legal entities and the simplified order of conducting cash operations for individual entrepreneurs and subjects of small business: Bank of Russia Instruction No. 3210-U of March 11, 2014]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618 [Accessed 13/02/19].
3. *O primeneniі kontrol'no-kassovoi tekhniki pri osushchestvlenii raschetov v Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon ot 22.05.2003 № 54-FZ (poslednyaya redaktsiya)* [About application of control and cash equipment at implementation of calculations in the Russian Federation: Federal Law of 22.05.2003 № 54-FZ (latest version)]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359 [Accessed 15/03/19].
4. *O vnesenii izmenenii v Federal'nyi zakon "O primeneniі kontrol'no-kassovoi tekhniki pri osushchestvlenii nalichnykh denezhnykh raschetov i (ili) raschetov s ispol'zovaniem platezhnykh kart» i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii": feder. zakon ot 03.07.2016 № 290-FZ (poslednyaya redaktsiya)* [About modification of the Federal Law "On application of cash register at implementation of cash payments and (or) calculations with use of payment cards" and separate legal acts of the Russian Federation": Federal Law No. 290-FZ of July 03, 2016 (the last version)]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743 [Accessed 11/03/19].
5. *O vozmozhnosti perechisleniya denezhnykh sredstv, vydavaemykh pod otchet, na bankovskie "zarplatnye" karty sotrudnikov organizatsii v tselyakh osushchestvleniya oplaty denezhnykh obyazatel'stv, svyazannykh s priobreteniem material'nykh zapasov, v tom chisle goryuche-smazochnykh materialov: pis'mo Minfina Rossii ot 21.07.2017 № 09-01-07/46781* [About possibility of transfer of the money issued under the report on bank "salary" cards of employees of the organizations for the purpose of implementation of payment of the monetary obligations connected with acquisition of material stocks, including fuels and lubricants: Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 09-01-07/46781 of July 21, 2017]. Available at: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71644786> [Accessed 13/03/19].
6. *Ob osobennostyakh napravleniya rabotnikov v sluzhebnye komandirovki: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 13.10.2008*

-
- № 749 [About features of the direction of workers in official business trips: Order of the Government of the Russian Federation No. 749 of October 13, 2008]. Available at: <https://base.garant.ru/12162866> [Accessed 18/03/19].
7. *Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatelnosti organizatsii i instruktsii po ego primeneniyu: prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 № 94n* [On Approval of the Plan accounts for financial and economic activities of organizations and instructions for its use: order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 94н of October 31, 2000]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165 [Accessed 17/02/19].
8. *Ob utverzhdenii unifikirovannoi formy pervichnoi uchethoi dokumentatsii № AO-1 "Avansovyi otchet": postanovlenie Goskomstata RF ot 01.08.2001 № 55* [On approval of the unified form of primary accounting documentation N JSC-1 "Advance report": Resolution of Goskomstat of the Russian Federation No. 55 of August 01, 2001]. Available at: [Accessed 13/03/19].