

*Т. О. Меліхова,  
д. е. н., професор, завідувач кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит  
Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ, м. Запоріжжя  
ORCID ID: 0000-0002-9934-8722*

*О. В. Климова,  
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,  
Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ, м. Запоріжжя  
ORCID ID: 0000-0001-5154-7493*

DOI: 10.32702/2306-6814.2021.20.30

## УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ СПИСАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ КОНТРОЛЮ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ПРОВЕДЕННЯ РЕВІЗІЇ

*Т. Melikhova,  
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Accounting and Auditing,  
Engineering Educational and Scientific Institute of Zaporizhzhya National University  
О. Klymova,  
Master's student of the Department of Accounting and Auditing, Engineering Educational  
and Scientific Institute of Zaporizhzhya National University*

### ADEQUATE AREA OF INTERNAL CONTROL OVER THE WRITE-OFF OF THE MAIN BUDGETARY INSTALLATIONS FOR THE IMPROVEMENT OF THE QUALITY OF CONTROL AND EFFICIENCY OF THE REVISION

**У сучасних умовах для бюджетних установ важливо правильно вести облік вибуття основних засобів, оскільки від правильного відображення в їх обліку залежить відсутність помилок. Особливо варто звернути увагу на основні засоби, в складі яких є дорогоцінні метали. Морально застаріли або непридатні до подальшої експлуатації основні засоби потрібно своєчасно списувати та знімати об'єкти з обліку. Списання основних засобів може відбутися з причин, які не залежать від установи, а саме: унаслідок стихійного лиха, аварії або крадіжки.**

**Метою роботи є удосконалення обліку та внутрішнього контролю списання основних засобів бюджетних установ для підвищення якості контролю та ефективності проведення ревізії.**

**Метою внутрішнього контролю списання основних засобів є встановлення наявності, законності, правильності, відповідності здійснених операцій з вибуття основних засобів бюджетних установ і правильності їх відображення в обліку та звітності.**

**Завданнями проведення внутрішнього контролю списання основних засобів є: проведення інвентаризації основних засобів; дослідження реального стану основних засобів; перевірка наявності первинних документів з обліку списання основних засобів; перевірка правильності списання основних засобів, які містять дорогоцінні метали; перевірка правильності відображення в обліку списання основних засобів.**

**Удосконалення методичних підходів до внутрішнього контролю списання основних засобів включає розроблення таких документів: анкети внутрішнього контролю, загального плану внут-**

*рішнього контролю, програми внутрішнього контролю, робочих документів внутрішнього контролю, а саме: дослідження реального стану основних засобів; перевірка наявності первинних документів та правильності списання основних засобів, які містять дорогоцінні метали, а також відображення їх в обліку. Це допоможе вчасно виявити порушення, підвищити якість внутрішнього контролю бюджетної установи та проведення ревізії державною аудиторською службою.*

*It is important for the modern minds for the budgetary to correctly conduct the range of the main tasks, so as to the correct representation in their area there is a lot of pardons. Especially it will be great for the main reason, in warehouses such as expensive metal. Morally obsolete, or not prior to further exploitation, the main ones are needed to quickly write off and know about information from the field. The write-off of the main factors can be seen for reasons, such as not to lie down, but only from the inheritance of spontaneous dashing, accidents or stealing.*

*By means of work is more detailed control and internal control over the write-off of the main budgetary installations for improving the quality of control and efficiency of the revision.*

*By means of internal control of the writing off of the main factors is establishment of the obviousness, legality, correctness, and indications of the operational operations from the basis of the basic functions of the budgetary settings and the correctness of the image in the context of that sensitivity.*

*By the supervisors of the internal control of the vibration of the main functions is the real camp of the main tasks; revision of the appearance of the original documents in the context of the writing off of the main documents; revision of the correctness of the write-off of the main problems, which are to replace the expensive metal; revision of the correctness of the image in the context of the writing off of the main parameters.*

*Adequate methodical approaches to internal control, writing off of the main features, including breaking up offensive documents: an internal control questionnaire, an internal control plan, an internal control program, working documents of the internal control, and the main Reconsideration of the obviousness of the original documents and the correctness of the writing off of the main factors, such as revealing expensive metal, as well as displaying them in the field. It is also possible to fix the problem at any time, to adjust the quality of the internal control of the budgetary establishment and to carry out the revision by the sovereign audit service.*

*Ключові слова: аудит, основні засоби, внутрішній контроль, списання, анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ.*

*Key words: audit, basic work, internal control, write-off, questionnaire, home plan, revision program, working document.*

## ВСТУП

У сучасних умовах для бюджетних установ важливо правильно вести облік вибуття основних засобів, оскільки від правильного відображення в їх обліку залежить відсутність помилок. Особливо варто звернути увагу на основні засоби, в складі яких є дорогоцінні метали. Морально застаріли або непридатні до подальшої експлуатації основні засоби потрібно своєчасно документально списувати та знімати об'єкти з обліку. Списання основних засобів може відбутися з причин, які не залежать від установи, а саме: унаслідок стихійного лиха, аварії або крадіжки.

## АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемні питання обліку та внутрішнього контролю основних засобів розглянуті у наукових працях багатьох вітчизняних вчених, серед яких такі: Гордієнко Н.І., Давидов Г.М, Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковсь-

ка Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Савченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Проте саме питання списання основних засобів бюджетних установ з цієї теми розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

## МЕТА СТАТТІ

Метою роботи є удосконалення обліку та внутрішнього контролю списання основних засобів бюджетних установ для підвищення якості контролю та ефективності проведення ревізії.

## ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою внутрішнього контролю списання основних засобів є встановлення наявності, законності, правильності, відповідності здійснених операцій з вибуття основних засобів бюджетних установ і правильності їх відображення в обліку та звітності.

**Таблиця 1. Анкета внутрішнього контролю вибуття основних засобів**

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Як часто в установі проводять списання основних засобів: - раз на рік; - два рази на рік; - щомісячно; - щоквартально				
2	Коли проводять списання основних засобів: - перед складанням річної фінансової звітності; - по мірі необхідності				
3	Чи проводились у цьому звітному періоді списання основних засобів, у складі яких є дорогоцінні метали?				
4	Як працюємо з підприємством співпрацюємо при списанні основних засобів, в складі яких є дорогоцінні метали: - укладено договір; - обираємо при необхідності нового				
5	На яку суму списання основних засобів виїжджає Ваше підприємство: - на будь-яку; - більше 20 000; - більше 50 000				
6	Які первинні документи використовуються при списанні основних засобів: - інвентарна картка обліку основних засобів; - акт приймання-передачі основних засобів; - акт на списання основних засобів; - внутрішні документи, розроблені підприємством?				
7	Хто у Вашій установі приймає рішення про списання основних засобів: - керівник; - бухгалтер; - матеріально-відповідальна особа?				
8	Хто у Вашій установі оформлює документи на списання основних засобів: - керівник; - бухгалтер; - матеріально-відповідальна особа?				

Завданнями проведення внутрішнього контролю списання основних засобів є: проведення інвентаризації основних засобів; дослідження реального стану основних засобів; перевірка наявності первинних документів з обліку списання основних засобів; перевірка правильності списання основних засобів, які містять дорогоцінні метали; перевірка правильності відображення в обліку списання основних засобів.

Анкету внутрішнього контролю списання основних засобів подано в таблиці 1. У програмі внутрішнього контролю списання основних засобів відображено основні процедури для вирішення найважливіших завдань перевірки.

Наступним етапом після попереднього планування та проведення анкетування із зазначеної теми, аудитор приступає до розробки загального плану внутрішнього контролю вибуття основних засобів (табл. 2). План внутрішнього контролю вибуття основних засобів містить характер, час та обсяг процедур, які будуть здійснені для отримання доказів.

Програма внутрішнього контролю списання основних засобів наведено в таблиці 3.

Робочі документи внутрішнього контролю списання основних засобів наведені у таблицях 4—8.

Нині для бюджетних установ для деяких бланків немає встановленої форми, тоді вони складаються у довільній формі вручну. Для удосконалення документування обліку вибуття основних засобів пропонуємо форми Акту на оприбуткування дорогоцінних металів (рис. 1) та Інвентаризаційний список на вибуття основних засобів (техніки), в тому числі тих, що містять дорогоцінні метали (рис. 2), які включають у себе необхідні реквізити.

**Таблиця 2. Загальний план внутрішнього контролю списання основних засобів**

Етап перевірки	Процедури перевірки	Завдання перевірки	Термін проведення	Виконавці
Підготовчий	Планування проведення списання основних засобів. Складання плану та програми внутрішнього контролю списання основних засобів	Ознайомлення з діяльністю підприємства. Вивчення матеріалів попередньої перевірки		
Фактичний	Проведення інвентаризації основних засобів	Звірка даних обліку з фактичною наявністю основних засобів		
Основний	Дослідження реального стану основних засобів	Визначення стану основних засобів, які непридатні до подальшої експлуатації		
	Перевірка наявності первинних документів з обліку списання основних засобів	Перевірити наявність та правильність складання первинних документів зі списання ОЗ		
	Перевірка правильності списання ОЗ, які містять дорогоцінні метали	Перевірити правильність відображення списання основних засобів, які містять дорогоцінні метали		
	Перевірка правильності відображення в обліку списання основних засобів	Перевірити правильність відображення в обліку списання основних засобів		
Заключний	Підготовка та складання звіту за результатами внутрішнього контролю. Виявлення слабких ділянок обліку списання основних засобів	Обробка отриманих даних у ході перевірки шляхом систематизації отриманої інформації		

**Таблиця 3. Програма внутрішнього контролю списання основних засобів**

№ з/п	Мета	Процедура перевірки	Перелік первинних документів	Метод перевірки	Код робочого документу	Термін проведення	Виконавець	Примітки
1.	Впевнитись у фактичній наявності основних засобів	Проведення інвентаризації основних засобів	Інвентаризаційні відомості, описи, інвентарні картки	Фактична перевірка	ОЗ-1			
2.	Дослідити стан основних засобів та визначити ОЗ, які непридатні до подальшої експлуатації	Дослідження реального стану основних засобів	Технічні документи, висновки експертів, акт інвентаризації	Документальна та фактична перевірка	ОЗ-2			
3	Впевнитись у наявності та правильності складання первинних документів зі списання ОЗ	Перевірка наявності первинних документів з обліку списання основних засобів	Акт приймання-передачі ОЗ, Акт списання ОЗ, Інвентарна картка обліку ОЗ, Опис інвентарних карток, Експертні висновки про непридатність до експлуатації	Документальна перевірка	ОЗ-3			
5.	Впевнитись у правильності відображення списання основних засобів, які містять дорожцінні метали	Перевірка правильності списання ОЗ, які містять дорожцінні метали	Акти приймання-передачі основних засобів, Акт списання основних засобів, інвентарні картки, описи	Документальна, перевірка	ОЗ-4			
6	Впевнитись у правильності відображення в обліку списання основних засобів	Перевірка правильності відображення в обліку списання основних засобів	Меморіальні ордери	Документальна, перевірка	ОЗ-5			

**Таблиця 4. Проведення річної інвентаризації основних засобів**

Найменування основного засобу	Інвентарний номер ОЗ	За даними бухгалтерії	За даними, які встановлені у результаті інвентаризації	Відхилення

**Таблиця 5. Дослідження реального стану основних засобів**

Найменування об'єкту	Місце зберігання	Інвентарний номер	ОЗ, які придатні до подальшої експлуатації	ОЗ, які не придатні для подальшої експлуатації		Примітки (причина списання)
				ОЗ, які підлягають ремонту	ОЗ, які підлягають списанню	

**Таблиця 6. Перевірка наявності первинних документів з обліку списання основних засобів**

Найменування ОЗ	Акт приймання-передачі ОЗ	Акт списання ОЗ	Інвентарна картка обліку ОЗ	Опис інвентарних карток	Експертні висновки про непридатність до експлуатації	Примітки

**Таблиця 7. Перевірка правильності списання ОЗ, які містять дорожцінні метали**

№ з/п	Назва ОЗ	Інвентарний номер	Кіль-сть	Строк перебування в експлуатації	Причина вибуття *	Дата подачі на списання	Дата фактичного списання	Дорожцінні метали	
								назва	вага
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**Таблиця 8. Перевірка правильності відображення в обліку списання основних засобів**

Зміст операції	За даними бюджетної установи			За даними внутрішнього контролю			Відхилення та виправлення		
	Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума

ВСП «ЗЕФК НУ «Запорізька політехніка»

**Акт № \_\_\_\_\_ від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_р.**  
**на оприбуткування дорогоцінних металів**  
 на підставі Паспорту на партію № \_\_\_\_\_ від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_р.,  
 що надано від підприємства \_\_\_\_\_  
(назва підприємства)

Згідно з договором № \_\_\_\_\_ від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_р.

№ з/п	Назва	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
1	2	3	4	5	6

Кореспонденція рахунків

Дт	Кт	Сума

Бухгалтер  
Головний бухгалтер

**Рис. 1. Удосконалена форма Акту на оприбуткування дорогоцінних металів**

ВСП «ЗЕФК НУ «Запорізька політехніка»

**Інвентаризаційний список на вибуття основних засобів (техніки), в тому числі тих, що містять дорогоцінні метали**

За період з «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_р. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_р.

№ з/п	Назва технічного засобу	Інвентарний номер	Кількість	Строк перебування в експлуатації	Причина вибуття *	Дата подачі на списання	Матеріально-відповідальна особа	підпис
1	2	3	4	5	6	7	8	9

\*Пояснення причина вибуття 1) морально зношений; 2) не працює; 3) є можливість обміняти технічний засіб на інший

Примітки  
Головний бухгалтер  
Підприємство, що займається утилізацією списаної техніки та вилученням з неї чорних, кольорових та дорогоцінних металів

**Рис. 2. Удосконалена форма Інвентаризаційного списку на вибуття основних засобів (техніки), у тому числі тих, що містять дорогоцінні метали**

**ВИСНОВКИ**

Удосконалення методичних підходів до внутрішнього контролю списання основних засобів включає розроблення наступних документів: анкети внутрішнього контролю, загального плану внутрішнього контролю, програми внутрішнього контролю, робочих документів внутрішнього контролю, а саме: дослідження реального стану основних засобів; перевірка наявності первинних документів та правильності списання основних засобів, які містять дорогоцінні метали, а також відображення їх в обліку. Це допоможе вчасно виявити порушення, підвищить якість внутрішнього контролю бюджетної установи та проведення ревізії державною аудиторською службою.

З метою удосконалення документування обліку вибуття основних засобів пропонуємо форми Акту на оприбуткування дорогоцінних металів та Інвентариза-

ційний список на вибуття основних засобів (техніки), в тому числі тих, що містять дорогоцінні метали. Це допоможе скоротити час на формування та обробку документів, які пов'язані з вибуттям основних засобів, попередить можливість пропуску будь-якої інформації, оскільки буде використовуватися шаблони документів вже з сформованим переліком реквізитів.

**Література:**

1. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Аудит: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.
2. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 с.
3. Меліхова Т.О. Визначення витрат господарської діяльності підприємства. Бізнес Інформ. Харків: ХНЕУ,

НДЦ індустріальних проблем розвитку НАН України, ВД "Інжек". 2013. № 3. С. 254—258.

4. Меліхова Т.О., Ніколаєнко Н.С. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава. 2017. № 1. С. 51—55.

5. Меліхова Т.О., Манойло Т.В. Проблемні аспекти відображення в обліку ТМЦ та обладнання при віднесенні до капітальних інвестицій відповідно до П(С)БО та МСФЗ. Вісник Дніпропетровського національного університету. Серія "Економіка". Дніпропетровськ: 2014, Вип. 3. № 10/1. Т. 22. С. 158—164.

6. Макаренко А.П., Меліхова Т.О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту звіту про фінансові результати в системі управління економічною безпекою підприємства. Матеріали тез доповідей Міжнар. наук.-прак. конф. "Сучасні проблеми модернізації та структурних трансформацій економіки України і регіонів". 11 листопада 2015 р. Запоріжжя: КПУ, 2015. С. 118—120.

7. Макаренко А.П., Меліхова Т.О. Теоретико-методичні основи та практичні підходи до вдосконалення аудиту лізингових операцій. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. № 6. С. 164—171.

8. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія. Херсон: Видавничий дім "Гельветика", 2018. 632 с.

9. Меліхова Т.О., Федоров І.О. Внутрішній контроль виробничих запасів для своєчасного виявлення загроз в системі управління фінансової безпеки підприємства. Агросвіт. 2018. № 2. С. 63—70.

10. Макаренко А.П. Державний фінансовий контроль / А.П. Макаренко, І.Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О.П. Зоря навч. посібник для ВНЗ: [гриф ЗДІА]. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 280 с.

11. Maksymenko I., Melikhova T. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. *Baltic Journal of Economic Studies*, Volume 3 Number 5. Riga: Publishing House "Baltija Publishing". 2017, P. 268—275.

12. Меліхова Т.О., Верьовкіна А.С. Удосконалення методики перевірки грошових коштів у національній валюті. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 1. С. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24

13. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Середенко Т.С. Удосконалення методичних засад аудиту операцій з готівкою та на рахунках у банку для підвищення ефективності управління підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 5. С. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32

14. Меліхова Т.О., Височина В.В. Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава. 2018. № 1. С. 69—75.

15. Меліхова Т.О., Лукашова М.А. Удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства. Ефективна економіка. 2019. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6826>

16. Меліхова Т.О., Журавель К.О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів для своєчасного виявлення загроз в системі управління економічної безпеки підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 2. С. 56—63.

17. Меліхова Т.О., Алексютіна Т.В. Розробка системи знаків виявлених помилок для удосконалення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Економічний форум. Луцьк: ЛНТУ, 2013. С. 391—396.

18. Maksymenko I., Melikhova T., Zorya O., Fatiukha N., Chumak O. Fiscal audit development in the system of budget process management. *Academy of Accounting and Financial Studies journal*. 2018. Vol. 22, is. 6, 7 p.

19. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с.

20. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності — інструмент управління та фінансової безпеки. Часопис економічних реформ. 2014. № 1. С. 26—32.

21. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою. Економічний вісник університету. 2014. Вип. 22 (1). С. 85—95.

22. Макаренко А.П., Зоря О.П., Меліхова Т.О., Максименко І.Я. Соціальне страхування: сутність, значення та обліковий аспект: навч. посібник: гриф ЗДІА. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 200 с.

23. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Гамова О.В. Оподаткування в системі обліку: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 147 с.

24. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків: навч. посібник: рек. вченою радою ЗДІА. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 260 с.

25. Подмешальська Ю.В., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 400 с.

26. Меліхова Т.О. Визначення витрат господарської діяльності підприємства. Бізнес Інформ. Харків: ХНЕУ, НДЦ індустріальних проблем розвитку НАН України, ВД "Інжек". 2013. № 3. С. 254—258.

27. Салига С.Я., Меліхова Т.О. Аудит податків суб'єктів господарювання: монографія. Запоріжжя: КПУ, 2011. 224 с.

28. Меліхова Т.О., Герасименко Ю.М. Розробка програми аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства. Агросвіт. 2018. № 24. С. 46—53. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.46

29. Меліхова Т.О., Гребенюк О.В. Удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня економічної безпеки підприємства. Економіка та держава. 2020. № 1. С. 27—32. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.27

30. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті: навчальний посібник для здобувачів вищої освіти за рівнем бакалавра зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування" за денною та заочною формою навчання. Запоріжжя: ЗНУ, 2020. 400 с.

#### References:

1. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), *Audyt [Audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

2. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2015), *Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

3. Melikhova, T.O. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", Zhurnal "Biznes Inform", vol. 3, pp. 254—258.
4. Melikhova, T.O. and Nikolayenko, N.S. (2017), "Development of an inventory audit program to increase financial security of the enterprise", Ekonomika ta derzhava, vol. 1, pp. 51—55.
5. Melikhova, T.O. and Manoylo, T. V. (2014), "Problematic aspects of the registration of the TMC and the equipment when attributed to capital investments in accordance with P (C) BO and IFRS", Visnyk Dnipropetrovskoho natsionalnoho universytetu. Seriya 'Ekonomika', vol. 10/1, pp. 158—164.
6. Makarenko, A.P. and Melikhova, T.O. (2015), "Methodological approaches to internal audit of the financial results report in the system of management of economic safety of the enterprise", Materialy tez dopovidey Mizhnar. nauk. — prak. konf. "Suchasni problemy modernizatsiyi ta strukturnykh transformatsiy ekonomiky Ukrayiny i rehioniv", [Materials of Abstracts International sciences — prak conf. "Modern problems of modernization and structural transformations of the economy of Ukraine and regions"], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine, 11 nov, pp. 118—120.
7. Makarenko, A.P. and Melikhova, T.O. (2016), "Theoretical and methodological foundations and practical approaches to improving the audit of leasing operations", Ekonomichnyy visnyk Zaporizkoyi derzhavnoyi inzhenernoyi akademiyi, vol. 6, pp. 164—171.
8. Melikhova, T.O. (2018), Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanye, kontrol', efektyvnist' [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency], Kherson, Ukraine.
9. Melikhova, T.O. and Fedorov, I.O. (2018), "Internal control of inventory for timely detection of threats in the system of financial security management of the enterprise", Ahrosvit, vol. 2, pp. 63—70.
10. Makarenko, A.P. Maksymenko, I. Ya. Melikhova, T.O. and Zorya, O.P. (2017), Derzhavnyy finansovyy kontrol', [State financial control], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
11. Maksymenko, I. and Melikhova, T. (2017), "Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine", Baltic Journal of Economic Studies, vol. 3, No. 5, pp. 268—275.
12. Melikhova, T. and Verovkina, A. (2019), "Improvement of checking method of cash assets in national currency", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 1, pp. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24
13. Melikhova, T., Chakalova, N. and Seredenko, T. (2019), "Improvement of methodological principles of audit of operations with cash and cash within the bank for improvement of efficiency of business management", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 5, pp. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32
14. Melikhova, T.O. and Vysochyna, V.V. (2018), "Development of a program for auditing production costs to improve the financial safety of the enterprise", Ekonomika ta derzhava, vol. 1, pp. 69—75.
15. Melikhova, T. and Lukashova, M. A. (2019), "Improvement of the methodology of accounts internal audit with accountable persons for improving the economic security of the enterprise", Efektyvna ekonomika, [Online], vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6826> (Accessed 16 Dec 2019). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.1.30
16. Melikhova, T.O. and Zhuravel', K.O. (2019), "Methodical approaches to conducting internal audit of goods for timely detection of threats in the system of management of economic security of the enterprise", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 2, pp. 56—63.
17. Melikhova, T.O. and Aleksytina, T.V. (2013), "Development of a system of signs of detected errors to improve the audit of payments with suppliers and contractors", Ekonomichnyy forum, pp. 391—396.
18. Maksymenko, I. Melikhova, T. Zorya, O. Fatiukha, N. and Chumak, O. (2018), "Fiscal audit development in the system of budget process management", Academy of Accounting and Financial Studies journal, vol. 22, pp. 6—7.
19. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. Podmeshalska, Y.V. and Chakalova, N.S. (2018), Bukhholderskyy oblik: navch.-metod. posibnyk [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
20. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Information base for filling in simplified reporting — a tool for management and financial security", Chasopys ekonomichnykh reform, vol. 1, pp. 26—32.
21. Makarenko, A.P. Melikhova, T.A. and Chakalova, N.S. (2014), "Improving accounting records in order to manage the enterprise in a timely manner and monitor its financial security", Ekonomichnyy visnyk universytetu, vol. 22 (1), pp. 85—95.
22. Makarenko, A.P., Zorya, O.P., Melikhova, T.O. and Maksymenko, I.Ya. (2017), Sotsial'ne strakhuvannya: sutnist', znachennya ta oblikovyy aspekt [Social insurance: essence, value and accounting aspect], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
23. Makarenko, A.P., Melikhova, T.O. and Hamova, O.V. (2015), Opodatkovannya v systemi obliku: navch.-metod. posibnyk [Taxation in the accounting system: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
24. Makarenko, A.P., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), Podatkove planuvannya ta minimizatsiya podatkovykh ryzykiv: navch. posibnyk [Tax planning and minimization of tax risks: teaching. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
25. Podmeshal's'ka, Yu., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), Bukhholders'kyy oblik: navch.-metod. posibnyk [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
26. Melikhova, T.O. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", Zhurnal "Biznes Inform", vol. 3, pp. 254—258.
27. Salyha, S.Ya. and Melikhova, T.O. (2011), Audyt podatkov sub'iektiv hospodariuvannya [Audit of Taxes of Business Entities], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine.
28. Melikhova, T. and Herasymenko, Yu. (2018), "The development of a program audit of the receipt of fixed assets for raising the level of financial security at the enterprise", Agrosvit, vol. 24, pp. 46—53. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.46
29. Melikhova, T. and Hrebenuk, O. (2020), "Improvement of methodical approaches to audit of fixed assets acquisition for increasing of a level of enterprise economic security", Ekonomika ta derzhava, vol. 1, pp. 27—32. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.27
30. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N.S. (2020), Teoriya i metodyka dokumentuvannya v obliku ta audyti [Theory and methods of documentation in accounting and auditing], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine. *Стаття надійшла до редакції 19.10.2021 р.*