

Т. О. Меліхова,

к. е. н., доцент, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізької державної інженерної академії

О. В. Троян,

асистент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя

Д. С. Лауреанти,

магістр ОА-16, Запорізька державна інженерна академія

DOI: 10.32702/2306-6814.2019.3.34

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

T. Melikhova,

Cand. Sci. (Econ.), associate professor, Head of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit

O. Troyan,

Assistant of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya

D. Laureant,

master AA-16, of Zaporizhzhia State Engineering Academy

IMPROVEMENT OF INTERNAL CONTROL METHOD OF COSTS OF PRODUCTION FOR INCREASING ENTERPRISE ECONOMIC SECURITY

Обґрунтовано мету та завдання проведення внутрішнього контролю витрат на виробництво, розроблено програму внутрішнього контролю витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства. У роботі розроблено програму внутрішнього контролю витрат на виробництво для підвищення економічної безпеки підприємства, яка включає: анкету, загальний план внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи, а саме для перевірки правильності: визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду, оформлення первинних документів з витрат на виробництво, віднесення вартості матеріалів до витрат на виробництво, віднесення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво, віднесення нарахованого ЄСВ до витрат на виробництво, віднесення нарахованої амортизації до витрат на виробництво, розрахунку виробничої собівартості, кореспонденції рахунків з витрат на виробництво, визначення витрат готової продукції. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу перевіряючому охопити всі аспекти обліку витрат на виробництво на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний внутрішній контроль та підвищити економічну безпеку підприємства.

For the time being manufacturing enterprises is attending especial attention to correctness and timeliness of documentation, record keeping, reflection of costs of production in accounting registers and financial records as well as production cost. In order to prevent the mistakes in record keeping of costs of production it is necessary to carry out well-timed internal control.

The aim of the article is to improve the internal control method of costs of production for increasing enterprise economic security.

The goal of the internal control of costs of production is to establish legality, reliability and appropriateness of carried out operations with costs of production of enterprise and correctness of

their reflection in accounting.

The tasks of the internal control of costs of production are to check: correctness of determination of work in progress remainder in the beginning of period; correctness of execution of source documents with costs of production; correctness of attributing material cost to costs of production; correctness of attributing gross payroll to costs of production; correctness of attributing accrued unified social tax to cost of production; correctness of attributing accrued amortization to costs of production; correctness of calculation of production cost; correctness of correspondence of accounts with costs of production; correctness of determining of finished goods expenses.

In the article the internal control method of costs of production was improved that in contrast to existed methods includes questionnaire, general plan, programme, working papers. It will enable inspector to cover all aspects of accounting, to investigate correctness, timeliness and legality of reflection in accounting, to discover violations on timely, to conduct qualitative audit and to increase enterprise economic security.

Ключові слова: внутрішній контроль, витрати на виробництво, виробнича собівартість, анкета, план, програма, робочий документ.

Key words: internal control, costs of production, production cost, questionnaire, plan, programme, working paper.

ВСТУП

На теперішній час особливу увагу виробничі підприємства приділяють правильності і своєчасності документального оформлення, ведення обліку, відображення у облікових регістрах та фінансової звітності витрат на виробництво, а також розрахунку виробничої собівартості. Щоб попередити помилки у веденні обліку витрат на виробництво доцільно проводити своєчасний внутрішній контроль.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями внутрішнього контролю витрат на виробництво займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бескоста Г.М., Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають це питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення внутрішнього контролю витрат. Проте саме питання розробки програми внутрішнього контролю витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення методики внутрішнього контролю витрат на виробництво для підвищення економічної безпеки підприємства.

Метою внутрішнього контролю витрат на виробництво є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій з витрат на виробництво підприємства і правильності їх відображення в обліку.

Завдання проведення внутрішнього контролю витрат на виробництво, а саме перевірити правильність: визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду, оформлення первинних документів з витрат на виробництво, віднесення вартості матеріалів до

витрат на виробництво, віднесення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво, віднесення нарахованого ЄСВ до витрат на виробництво, віднесення нарахованої амортизації до витрат на виробництво, розрахунку виробничої собівартості, кореспонденції рахунків з витрат на виробництво, визначення витрат готової продукції.

Анкету перевірки витрат на виробництво подано в таблиці 1. У програмі внутрішнього контролю витрат на виробництво відображає основні процедури для вирішення основних завдань внутрішнього контролю.

План внутрішнього контролю є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах внутрішнього контролю і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації (табл. 2).

Програму внутрішнього контролю витрат на виробництво наведено в таблиці 3. Для вирішення поставлених завдань внутрішнього контролю витрат на виробництво пропонуємо робочі документи перевіряючого (табл. 4—13), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення внутрішнього контролю витрат на виробництво.

ВИСНОВКИ

У роботі удосконалена методика внутрішнього контролю витрат на виробництво для підвищення економічної безпеки підприємства, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи перевіряючого. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу перевіряючому охопити всі аспекти обліку витрат на виробництво на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку витрат на виробництво, вчасно виявити порушення, провести якісний внутрішній контроль та підвищити економічну безпеку підприємства.

Таблиця 1. Анкета перевірки витрат на виробництво

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чим оформлюється відпуск у виробництво матеріалів: - Лімітно-забірною картою. - Накладною-вимогою на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів. - Матеріальним звітом?				
2	Чим оформлюється випуск із виробництва готової продукції: - накладною; -				
3	На якому рахунку обліковуються витрати на виробництво: - 20 - 23 - 26 - 28				
4	По кредиту якого рахунку списуються матеріали у виробництво: - 20 - 66 - 651 - 131				
5	По кредиту якого рахунку списується нарахована заробітна плата робітникам виробництва: - 20 - 66 - 651 - 131				
6	По кредиту якого рахунку списується нараховане ЄСВ на фонд оплати праці робітників виробництва: - 20 - 66 - 651 - 131				
7	По кредиту якого рахунку списується нарахована амортизація виробничого обладнання: - 20 - 66 - 651 - 131				
8	Як відображається в обліку випуск з виробництва готової продукції: - Дт 26 Кт 23 - Дт 26 Кт 20 - Дт 901 Кт 26				
9	Хто на підприємстві складає калькуляцію: - керівник - бухгалтер - економіст - начальник виробництва				
10	Яка періодичність проведення інвентаризації витрат на виробництво: - двічі на рік - раз на рік - не проводиться?				
11	Які елементи витрат включаються у витрати на виробництво: - прямі матеріальні витрати - витрати на оплату праці - витрати на ЄСВ - витрати на амортизацію				
12	Який метод амортизації використовують на підприємстві: - виробничий - прямолінійний - зменшення залишкової вартості - прискореного зменшення залишкової вартості - кумулятивний				
13	Яка форма оплати праці використовується на підприємстві: - відрядна - погодинна - відрядно-прогресивна - акордна система - проста - інша				

Таблиця 2. Загальний план проведення внутрішнього контролю витрат на виробництво

Етап перевірки	Процедури перевірки	Метод перевірки	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом, планування проведення внутрішнього контролю витрат на виробництво			
Основний	Перевірити правильність визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду. Перевірити правильність оформлення первинних документів з витрат на виробництво. Перевірити правильність віднесення вартості матеріалів до витрат на виробництво. Перевірити правильність віднесення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво. Перевірити правильність віднесення нарахованого ЄСВ до витрат на виробництво. Перевірити правильність віднесення нарахованої амортизації до витрат на виробництво. Перевірити правильність розрахунку виробничої собівартості. Перевірити правильність кореспонденції рахунків з витрат на виробництво. Перевірити правильність визначення витрат готової продукції	Документальний, арифметичний, суцільний, формальний, по суті, вибірковий		
Завершальний	Складання звіту перевірки			

Таблиця 3. Програма внутрішнього контролю витрат на виробництво

№	Мета	Перелік процедур	Докази перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності залишку на початок незавершеного виробництва	Перевірити правильність визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду	журнал, головна книга, Баланс	ВВ-1			
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з витрат на виробництво	Перевірити правильність оформлення первинних документів з витрат на виробництво	Накладна, товарно-транспортна накладна, прибутковий ордер, акт про приймання матеріалів, лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, матеріальний звіт, картка складського обліку матеріалів, відомість обліку залишків матеріалів на складі, доручення	ВВ-2			
3	Впевнитись у правильності віднесення вартості матеріалів до витрат на виробництво матеріали	Перевірити правильність віднесення вартості матеріалів до витрат на виробництво	лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	ВВ-3			
4	Впевнитись у правильності віднесення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво	Перевірити правильність віднесення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво	Розрахунково-платіжна відомість	ВВ-4			
5	Впевнитись у правильності віднесення нарахованого ЄСВ до витрат на виробництво	Перевірити правильність віднесення нарахованого ЄСВ до витрат на виробництво	Довідка бухгалтерії	ВВ-5			
6	Впевнитись у правильності віднесення нарахованої амортизації до витрат на виробництво	Перевірити правильність віднесення нарахованої амортизації до витрат на виробництво	Відомість розрахунку амортизації	ВВ-6			
7	Впевнитись у правильності розрахунку виробничої собівартості	Перевірити правильність розрахунку виробничої собівартості	лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, матеріальний звіт, картка складського обліку матеріалів	ВВ-7			
8	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з витрат на виробництво	Перевірити правильність кореспонденції рахунків з витрат на виробництво	журнал, головна книга	ВВ-8			
9	Впевнитись у правильності визначення витрат готової продукції	Перевірити правильність визначення витрат готової продукції	лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, розрахунково-платіжна відомість, довідка бухгалтерії, відомість розрахунку амортизації	ВВ-9			

Таблиця 4. Робочий документ ВВ-1 — перевірка правильності визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду

Рахунок	Журнал 5	Головна книга	Баланс	Відхилення	
				головної книги від журналу	Балансу від головної книги

Таблиця 5. Робочий документ ВВ-2 — перевірка правильності оформлення первинних документів з витрат на виробництво

Наявність реквізитів у первинному документі						примітки
найменування	№	дата	сума	підпис	печатка	

Таблиця 6. Робочий документ ВВ-3 — перевірка правильності віднесення вартості матеріалів до витрат на виробництво

Період	Найменування матеріалу	За даними підприємства	За даними внутрішнього контролю	Відхилення

Таблиця 7. Робочий документ ВВ-4 — перевірка правильності віднесення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво

Період	Нарахована заробітна плата	За даними підприємства	За даними внутрішнього контролю	Відхилення

Таблиця 8. Робочий документ ВВ-5 — перевірка правильності віднесення нарахованого ЄСВ до витрат на виробництво

Період	ЄСВ	За даними підприємства	За даними внутрішнього контролю	Відхилення

Таблиця 9. Робочий документ ВВ-6 — перевірка правильності віднесення нарахованої амортизації до витрат на виробництво

Період	Амортизація	За даними підприємства	За даними внутрішнього контролю	Відхилення

Таблиця 10. Робочий документ ВВ-7 — перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості

Виробнича собівартість	Склад витрат	За даними підприємства	За даними внутрішнього контролю	Відхилення
Прямі матеріальні витрати	Вартість сировини та основних матеріалів, що становлять основу продукції, яка виробляється, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Тобто вартість тих запасів, які використовуються не для виробництва продукції, робіт і послуг, а для інших цілей (капітальне будівництво, адміністративні потреби), до складу виробничої собівартості не включається. Прямі матеріальні витрати зменшують на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюють			
Прямі витрати на оплату праці	Заробітна плата та інші виплати працівникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат			
Інші прямі витрати	Усі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема: — відрахування на соціальні заходи; — плата за оренду земельних і майнових паїв; — амортизація; — втрати від браку, що складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість, і витрат на виправлення такого технічно неминучого браку			
Загальновиробничі витрати - змінні	Витрати на обслуговування та управління виробництвом (цехом, дільницею), які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно зміні обсягу діяльності. Змінні загальновиробничі витрати підлягають уключенню до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) у повному обсязі шляхом розподілу на кожен об'єкт витрат з використанням обраної бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) виходячи з фактичної потужності звітної періоду			
Загальновиробничі витрати - постійні	Витрати на обслуговування та управління виробництвом, які залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати відносять до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) за допомогою розподілу на кожен об'єкт витрат з використанням обраної бази при нормальній потужності			
Наднормативні виробничі витрати	Витрачання (використання) ресурсів на виробництво понад норми, нормативи, розцінки тощо, затверджені уповноваженим органом			
Разом				

Таблиця 11. Робочий документ ВВ-8 — перевірка правильності кореспонденції рахунків з витрат на виробництво

Зміст операції	За даними підприємства			За даними внутрішнього контролю			Відхилення та запропоноване виправлення		
	Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума	Дт	Кт	Сума

Таблиця 12. Робочий документ ВВ-9 — перевірка правильності визначення витрат готової продукції

Період	Вид готової продукції	Витрати на	За даними підприємства	За даними внутрішнього контролю	Відхилення
		Матеріали			
		Заробітна плата			
		ССВ			
		Амортизація			
		Інші			

Література:

- Макаренко А.П. Аудит: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2016. — 184 с.
- Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2015. — 190 с.
- Макаренко А.П. Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві / А.П. Макаренко, І.В. Боюк // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. — [вип 1(13)]. — Бердянськ, 2011. — С. 112—119.
- Макаренко А.П. Методика аудиту виробничих витрат / А.П. Макаренко, А.В. Кас'яненко // Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво. — 2012. — № 1. — С. 138—142.
- Макаренко А.П. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту амортизації основних засобів / А.П. Макаренко, Л.С. Гречана // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Полтава: ПДАА. — 2012. — Вип. 2 (5). — Т. 3. — С. 175—185.
- Макаренко А.П. Концептуальні основи аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску / А.П. Макаренко, Т.А. Віговська // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Полтава: ПДАА. — 2013. — Вип. 1 (6). — Т. 3. — С. 205—214.
- Макаренко А.П. Шляхи удосконалення організації обліку та аудиту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві / А.П. Макаренко, І.О. Литвиненко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Вип. 2 (11). — Полтава: ПДАА. — 2015. — С. 33—39.
- Макаренко А.П. Розробка програми аудиту виробничих запасів / А.П. Макаренко, Т.Г. Ярданова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Вип. 2 (11). — Полтава: ПДАА. — 2015. — С. 40—48.
- Макаренко А.П. Оцінка реформування єдиного соціального внеску в Україні / А.П. Макаренко, А.В. Нікулін // Економіка та держава. — 2017. — № 1. — С. 15—18.
- Макаренко А.П. Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства / А.П. Макаренко, Г.С. Хайло // Інвестиції: практика та досвід. — 2017. — № 1. — С. 68—75.
- Меліхова Т.О. Визначення витрат господарської діяльності підприємства / Т.О. Меліхова // Журнал "Бізнес Інформ". — Харків: ХНЕУ, НДЦ індустріальних проблем розвитку НАН України, ВД "Інжек", 2013. — № 3. — С. 254—258.
- Меліхова Т.О. Концептуальні основи обліку витрат підприємства / Т.О. Меліхова, Г.С. Хайло // Матер. Міжнар. наук.-практ. конф. "Україна-Польща: діалог культур в контексті євроінтеграції", 25—27 вересня 2014 р.: збір. матер. — Запоріжжя: ЗДІА. Том I, 2014. — С. 221—224.
- Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Н.С. Ніколаєнко // Економіка та держава. — 2017. — № 1. — С. 51—55.
- Меліхова Т.О. Проблемні аспекти відображення в обліку ТМЦ та обладнання при віднесенні до капітальних інвестицій відповідно до П(С)БО та МСФЗ / Т.О. Меліхова, Т.В. Манойло // Вісник Дніпропетровського національного університету. Серія "Економіка". — Дніпропетровськ: 2014, Вип. 3. — № 10/1. Т. 22 — С. 158—164.
- Меліхова Т.О. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску з підвищення ефективності контролю / Т.О. Меліхова, Т.Віговська // Вісник Східноукраїнського національного університету ім. В. Даля. — Луганськ: СЛУ ім. В. Даля, 2013. — № 5 (194). — Ч. 1. — С. 126—130.
- Меліхова Т.О. Обґрунтування амортизаційної політики з метою підвищення прибутковості підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.В. Калужна // Інноваційна економіка. — 2012. — № 1. — С. 232—237.
- Меліхова Т.О. Програма аудиту оподаткування заробітної плати підприємства / Т.О. Меліхова, М. Єременко Матеріали XIX Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА "Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах" (м. Запоріжжя, 2014 р.) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgja.zp.ua>
- Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективності діяльності підприємства / Т.О. Меліхова, Т.В. Манойло // Регіональна бізнес-економіка та управління. — 2013. — № 2. — С. 97—106.

19. Меліхова Т.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / Т.О. Меліхова, К.О. Новосьолова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. — 2012. — Вип. 36. — С. 108—116.

20. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту ефективності використання основних засобів на підприємстві / Т.О. Меліхова, О. Буркова // Економічний аналіз. — 2012. — Вип. 11. — Ч. 4. — С. 257—264.

21. Теорія і практика документування в обліку і аудиті: навч.-метод. посібник Ч. 2 / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Л.В. Таратута, Т.О. Меліхова, Л.А. Птіцина; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2011. — 127 с.

22. Меліхова Т.О. Удосконалення методичних підходів проведення аудиту власного капіталу з метою забезпечення фінансової стабільності підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.М. Малініна // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. — Запоріжжя: КПУ, 2012. — № 6. — С. 144—153.

23. Макаренко А.П. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту звіту про фінансові результати в системі управління економічною безпекою підприємства / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова // 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.

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

25. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту податку на прибуток для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, М.М. Бикова // Агросвіт. — 2017. — № 1—2. — С. 19—25.

26. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту податку на додану вартість для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, М.Ю. Бойко // Інвестиції: практика та досвід, 2017. — № 1. — С. 34—39.

27. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту екологічного податку для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, О.С. Зуб // Ефективна економіка. — 2016. — № 12 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?n=12&y=2016>

28. Подмешальська Ю.В. Актуальні аспекти обліку загальнопромислових витрат / Ю.В. Подмешальська, А.М. Дунда // Схід. Аналітично-інформаційний журнал. — Донецьк, 2014. — № 2 (128) березень — квітень. — С. 35—40.

29. Подмешальська Ю.В. Удосконалення оцінки якості внутрішнього контролю на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Економічний вісник ЗДІА: збірник наукових праць. — Запоріжжя, 2012. — № 2. — С. 106—114.

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

31. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки

підприємства / Т.О. Меліхова, В.В. Височина // Економіка та держава, 2018. — № 1. — С. 69—75.

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

33. Меліхова Т.О. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, О.В. Троян // Інвестиції: практика та досвід. — 2017. — № 20. — С. 33—37.

34. Макаренко А.П. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості / А.П. Макаренко, Д.В. Ахмедова // Агросвіт. — 2018. — № 2. — С. 45—51.

35. Макаренко А.П. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий підвищення ефективності діяльності підприємства / А.П. Макаренко, М.В. Кутова // Інвестиції: практика та досвід: Науково-практичний журнал — 2018. — № 2. — С. 18—23.

36. Макаренко А.П. Удосконалення виробничих витрат на промислових підприємствах / А.П. Макаренко, С.А. Рамазанова // Економіка та держава: Науково-практичний журнал. — 2018. — № 1. — С. 20—26.

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. Makarenko A.P. and Boyuk, I.V. (2011), "Audit of Operations and Payments for Payroll and Accounting for its Expenses at the Enterprise" Visnyk Berdyanskoho universytetu menedzhmentu i biznesu, vol. 1 (13), pp. 112—119.

4. Makarenko, A.P. and Kasyanenko, A.V. (2012), "Methods of audit of production costs" Derzhava ta rehiony. Ser. Ekonomika ta pidpryyemnytstvo, vol. 1, pp. 138—142.

5. Makarenko, A.P. and Hrechana, L.S. (2012), "Improvement of methodical approaches to the audit of depreciation of fixed assets", Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi, vol. 2 (5), pp. 175—185.

6. Makarenko, A.P. and Vihovska, T.A. (2013), "Conceptual basis of audit of accrual and maintenance of a single social contribution", Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi, vol. 1 (6), pp. 205—214.

7. Makarenko, A.P. and Lytvynenko, I.O. (2015), "Ways of improvement of the organization of accounting and auditing of inventory in the enterprise", Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi, vol. 2 (11), pp. 33—39.

8. Makarenko, A.P. and Yordanova, T.H. (2015), "Development of a program of inventory audit", Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi, vol. 2 (11), pp. 40—48.

9. Makarenko, A.P. and Nikulin, A.V. (2017), "Evaluation of the reform of the single social contribution in Ukraine", Ekonomika ta derzhava, vol. 1, pp. 15—18.

10. Makarenko, A.P. and Khaylo, H.S. (2017), "Development of a program for auditing production costs in order to increase the efficiency of the enterprise", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 1, pp. 68—75.

11. Melikhova, T.O. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", *Zhurnal "Biznes Inform"*, vol. 3, pp. 254—258.
12. Melikhova, T.O. and Khaylo, H.S. (2014), "Conceptual bases of enterprise cost accounting", *zbirnyk mater. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. Ukrayina-Polshcha: dialoh kultur v konteksti yevrointehratsiyi*, [Compilation mother International science-practice conf. "Ukraine-Poland: Dialogue of Cultures in the Context of European Integration"], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, 25—27 veresnya 2014 r., vol. 1, pp. 221—224.
13. 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.
14. 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.
15. Melikhova, T.O. and Vihovska, T. (2013), "Improvement of methodical approaches to audit of accrual and maintenance of a single social contribution for improving the effectiveness of control", *Visnyk Skhidnoukrayinskoho natsionalnoho universytetu im. V. Dalya*, vol. 5, pp. 5 126—130.
16. Melikhova, T.O. and Kalyuzhna, Yu.V. (2012), "Substantiation of depreciation policy in order to increase profitability of the enterprise", *Innovatsiyna ekonomika*, — vol. 1, pp. 232—237.
17. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M. (2014), "Payroll Tax Audit Program", *Materialy XIX Naukovo-tekhnichnoyi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA "Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh"*, [Materials of the XIXth Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA "Problems of Economic Development in Modern Conditions"], <http://zgia.zp.ua>
18. Melikhova, T.O. and Manoylo, T. V. (2013), "Development of a Cash Management Audit Program for Enhancing the Company's Performance", *Rehionalna biznes-ekonomika ta upravlinnya*, vol. 2, pp. 97—106.
19. Melikhova, T.O. and Novosolova, K.O. (2012), "Improvement of Documentary Provision of Audit of Payments with Accountable Persons for Quality Inspection", *Problemy i perspektyvy rozvytku bankivskoyi systemy Ukrayiny*, vol. 36, pp. 108—116.
20. Melikhova, T.O. and Burkova O. (2012) "Development of the program of audit of the efficiency of the use of fixed assets in the enterprise", *Ekonomichnyy analiz*, vol. 11, pp. 257—264.
21. Makarenko, A. P. Panchenko, O. M. Taratuta, L. V. and Melikhova, T.O. (2011), *Teoriya i praktyka dokumentuvannya v obliku i audyti*, [The theory and practice of documenting in accounting and audit], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
22. Melikhova, T.O. and Malinina, YU.M. (2012), "Improvement of methodical approaches to audit of own capital in order to ensure financial stability of the enterprise", *Derzhava ta rehiony. Seriya: Ekonomika ta pidpryyemnytstvo*, vol. 6, pp. 144—153.
23. 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"], 11 lystopada 2015 r., KPU, Zaporizhzhya, Ukraine, pp. 118—120.
24. 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.
25. Melikhova, T.O. and Bykova, M.M. (2017), "Development of a profit tax audit program to increase the financial safety of the enterprise", *Ahrosvit*, vol. 1—2, pp. 19—25.
26. Melikhova, T.O. and Boyko, M.Yu. (2017), "Development of a program for the audit of value added tax to increase the financial safety of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 34—39.
27. Melikhova, T.O. and Zub, O.S. (2016), "Development of Environmental Tax Audit Program for Increasing Financial Safety of an Enterprise", *Efektivna ekonomika*, <http://www.economy.nayka.com.ua/?n=12&y=2016>, vol. 12.
28. Podmeshalska, Yu.V. and Dunda, A.M. (2014), "Actual aspects of accounting of total production costs", *Skhid. Analitychno-informatsynnyy zhurnal*, vol. 2, pp. 35—40.
29. Podmeshalska, Yu.V. "Udoskonalennya otsinky yakosti vnutrishn'oho kontrolyu na pidpryyemstvi", *Ekonomichnyy visnyk ZDIA: zbirnyk naukovykh prats'*, vol. 2, pp. 106—114.
30. Salyha, S.Ya. and Melikhova, T.O. (2011), "Audit of Taxes of Business Entities" KPU. Zaporizhzhya, Ukraine.
31. 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.
32. 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.
33. Melikhova, T.O. and Troyan, O.V. (2017), "Analysis of the impact of the tax burden on the level of tax security of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 20, pp. 33—37.
34. Makarenko, A.P. and Akhmyedova, D.V. (2018), "Improving the audit of short-term receivables", *Ahrosvit*, vol. 2, pp. 45—51.
35. Makarenko, A.P. and Kutova, M.V. (2018), "Audit of income from sales of products as an effective increase in the efficiency of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 18—23.
36. Makarenko, A.P. and Ramazanov, S.A. (2018), "Improvement of production costs at industrial enterprises", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 20—26.

Стаття надійшла до редакції 28.12.2018 р.