

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Наказ Міністерства освіти і науки України від 29.12.2014 № 1528) [www. economy.nayka.com. ua](http://www.economy.nayka.com.ua) | № 12, 2018 | 27.12.2018 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2018.12.121](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2018.12.121)

УДК 657.6:657.372.12

*Т. О. Меліхова,
к. е. н., доцент, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізької державної інженерної академії
Л. А. Федорова,
магістр ОА-17-Імз, Запорізької державної інженерної академії*

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

*T. Melikhova
Head of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Cand. Sci. (Econ.),
associate professor of Zaporizhzhia State Engineering Academy
L. Fedorova
Group of studying the theory of taxation - 17 of Zaporizhzhia State Engineering Academy*

IMPROVEMENT OF PROFIT TAX INTERNAL CONTROL METHOD FOR RISING ENTERPRISE ECONOMIC SECURITY

Авторами статті обґрунтовано мета та завдання проведення внутрішнього контролю податку на прибуток, ними також розроблено загальний план внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства. У роботі розроблена програма внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства, яка включає перевірку: правильності визначення залишку податку на прибуток на початок періоду, правильності нарахування податку на прибуток, відповідності нарахування та відображення в звітності податку на прибуток, відповідності сум нарахування та сплати податку на прибуток, своєчасності подачі звітності з податку на прибуток, своєчасності сплати податку на прибуток, правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток.

Метою роботи є удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення фінансової безпеки підприємства.

Метою внутрішнього контролю податку на прибуток є встановлення правильності та своєчасності нарахування та сплати податку на прибуток підприємства, а також відображення його в обліку та звітності.

Завдання проведення внутрішнього контролю податку на прибуток: здійснити перевірку дотримання підприємством законодавчих вимог, які регламентують порядок нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності податку на прибуток; здійснити перевірку правильності та своєчасності нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності податку на прибуток.

У роботі удосконалена методика проведення внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи.

Запропонована методика проведення внутрішнього контролю податку на прибуток надасть змогу охопити всі аспекти обліку податку на прибуток на підприємстві, дослідити законність, правильність, своєчасність, відповідність, відображення в обліку податку на прибуток, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити економічну безпеку підприємства.

The authors of the article grounded the aim and tasks of carrying out profit tax internal control and elaborated the general plan of profit tax internal control for rising enterprise economic security. In the article they developed the programme of profit tax internal control for rising enterprise economic security, which includes checking of: correctness of determination of profit tax residue in the beginning of period; correctness of profit tax accrual; accordance of accrual and reflection of profit tax in the reporting; accordance of amount accrual and payment of profit tax; timeliness of profit tax reporting; timeliness of payment of profit tax; correctness of correspondence of accounts with profit tax.

The aim of the article is to improve the profit tax internal control method for rising enterprise economic security.

The goal of profit tax internal control is to establish correctness and timeliness of accrual and payment of profit tax of enterprise as well as reflection it in accounting and reporting.

The tasks of implementation of profit tax internal control is to carry out checking of abidance by statutory requirements by the enterprise, which regulate the order of accrual, payment, record keeping and preparation of the reporting of profit tax; to carry out checking of correctness and timeliness of accrual, payment, record keeping and preparation of the reporting of profit tax.

In the article the authors improved the profit tax internal control method for rising enterprise economic security which in contrast to modern methods includes: questionnaire, general checking plan, checking programme, working papers.

The offered method of profit tax internal control will enable to cover all aspects of accounting of profit tax in the enterprise; to investigate legality, correctness, timeliness, accordance, reflection of profit tax in accounting; to discover violation in time; to conduct quality audit and to increase enterprise economic security.

Ключові слова: *внутрішній контроль; податок на прибуток; анкета; загальний план; програма перевірки; робочий документ; економічна безпека.*

Keywords: *internal control; profit tax; questionnaire; general plan; checking programme; working paper; economic security.*

Вступ. Податок на прибуток зменшує прибуток підприємства та є доходом бюджету. Якщо підприємство невірно розраховує та сплачує податок на прибуток або несвоєчасно подає податкову звітність, то за це передбачена фінансова санкція та адміністративний штраф. Тому, актуальною проблемою на сьогодні стає внутрішній контроль законності, правильності, своєчасності та відповідності нарахування та сплати податку на прибуток.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемними питаннями внутрішнього контролю податку на прибуток займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Гончарук Я.А., Гордієнко Н.І., Давидов Г.М., Дерій В.А., Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Огійчук М.Ф., Піча Ю.В., Савченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту податку на прибуток. Проте саме питання методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

Постановка завдання. Метою роботи є удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення фінансової безпеки підприємства.

Метою внутрішнього контролю податку на прибуток є встановлення правильності та своєчасності нарахування та сплати податку на прибуток підприємства, а також відображення його в обліку та звітності.

Завдання проведення внутрішнього контролю податку на прибуток: здійснити перевірку додержання підприємством законодавчих вимог, які регламентують порядок нарахування, сплати, ведення

обліку та складання звітності податку на прибуток; здійснити перевірку правильності та своєчасності нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності податку на прибуток.

Анкету перевірки податку на прибуток подано в таблиці 1. У програмі внутрішнього контролю податку на прибуток відображені основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Таблиця 1.
Анкета перевірки податку на прибуток

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи були виявлені помилки при перевірці податку на прибуток контролюючими органами?				
2	Складає Звіт про фінансові результати та Декларацію з податку на прибуток: - одна особа; - різні особи?				
3	У якому документі відбувається нарахування податку на прибуток: - Декларації з податку на прибуток; - Звіти про фінансові результати; - довідки бухгалтерії.				
4	Чи здійснюється на підприємстві податкове планування податку на прибуток?				
5	Чи розраховуєте Ви податкові різниці?				
6	Які податкові різниці виникають на Вашому підприємстві: - відстрочені податкові активи; - відстрочені податкові зобов'язання?				
7	Який річний дохід на Вашому підприємстві: - до 20 мільйонів гривень; - більше 20 мільйонів гривень?				
8	Як визначається об'єкт оподаткування на Вашому підприємстві: - з коригуванням фінансового результату на різниці згідно з ПКУ; - без коригування фінансового результату на різниці згідно з ПКУ?				
9	Які рахунки відкриті на Вашому підприємстві, з якими пов'язано облік податку на прибуток: - 98; - 641; - 17; - 54?				
10	На які різниці на Вашому підприємстві зменшується або збільшується фінансовий результат для розрахунку податку на прибуток:				
	- на різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;				
	- на різниці, що виникають при формуванні забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат; - на різниці, що виникають при формуванні резерву сумнівних боргів.				
11	Яка ставка податку на прибуток на Вашому підприємстві: - 18%; - ?				
12	Як нараховується податок на прибуток на Вашому підприємстві: - (доходи-витрати) × ставку податку на прибуток ÷ 100%; - ((доходи-витрати) ± різниці згідно з ПКУ) × ставку податку на прибуток ÷ 100%?				

Одержавши в процесі попереднього планування дані, приступають до розробки загального плану внутрішнього контролю податку на прибуток (табл. 2).

Таблиця 2.

Загальний план проведення внутрішнього контролю податку на прибуток

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з нормативно-правовою базою, що регламентує порядок нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності податку на прибуток	Законодавчі акти Звіти попередніх, перевірок, накази.		
Основний	Перевірити правильність визначення залишку податку на прибуток на початок періоду. Перевірити правильності нарахування податку на прибуток Перевірити відповідності нарахування та відображення в звітності податку на прибуток Перевірити відповідності сум нарахування та сплати податку на прибуток Перевірити своєчасності подачі звітності з податку на прибуток Перевірити своєчасності сплати податку на прибуток Перевірити правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток	Журнал 3, головна книга, Баланс, Звіт про фінансові результати, Декларація з податку на прибуток		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки	Звіт		

Програму внутрішнього контролю податку на прибуток наведено в таблиці 3.

Таблиця 3.

Програма внутрішнього контролю податку на прибуток

№	Мета	Перелік процедур	Критерії якості	Докази	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності залишку на початок податку на прибуток	Перевірити правильність визначення залишку податку на прибуток на початок періоду.	А, Б, Г, Є	Журнал 3, Головна книга, Баланс	ПП-1			
2	Впевнитись у правильності нарахування податку на прибуток	Перевірити правильності нарахування податку на прибуток	А, Б, Г, Є	Дані з обліку про доходи, витрати, податкові різниці	ПП-2			
3	Впевнитись у відповідності нарахування та відображення в звітності податку на прибуток	Перевірити відповідності нарахування та відображення в звітності податку на прибуток	А, Б, Г, Є	Звіт про фінансові результати, Декларація з податку на прибуток	ПП-3			
4	Впевнитись у відповідності сум нарахування та сплати податку на прибуток	Перевірити відповідності сум нарахування та сплати податку на прибуток	А, Б, Г, Є	Декларація з податку на прибуток, платіжне доручення, виписка банку	ПП-4			
5	Впевнитись у	Перевірити	А, Б, Г, Є	Декларація з	ПП-5			

№	Мета	Перелік процедур	Критерії якості	Докази	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
	своєчасності подачі звітності з податку на прибуток	своєчасності подачі звітності з податку на прибуток		податку на прибуток				
6	Впевнитись у своєчасності сплати податку на прибуток	Перевірити своєчасності сплати податку на прибуток	А, Б, Г, Є	Платіжне доручення, виписка банку	ПП-6			
7	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток	Перевірити правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток	А, Б, В, Г, Д	Журнал 3, Головна книга	ПП-7			
Критерії якості аудиторської перевірки: наявність - А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є.								

Для вирішення поставлених завдань аудиту податку на прибуток пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4-10), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Таблиця 4.
Робочий документ ПП-1 - перевірка правильності визначення залишку податку на прибуток на початок періоду

Рахунок	Журнал 3 за рахунком 641	Головна книга	Баланс на кінець звітного періоду	Відхилення	
				Головної книги від Журналу 3	Балансу від Головної книги
641					

Таблиця 5.
Робочий документ ПП-2 - Перевірка правильності нарахування податку на прибуток

Доходи	Витрати	Різниця згідно з ПКУ	Об'єкт оподаткування	Ставка	Податок на прибуток до сплати у бюджет на наступний рік
1	2	3	$4=1-2\pm 3$	5	$6=4\times 5\div 100$

Таблиця 6.
Робочий документ ПП-3 - Перевірка відповідності нарахування та відображення в звітності податку на прибуток

Період	Дані підприємства	Дані внутрішнього контролю			Відхилення, грн (+, -)
		Звіт про фінансові результати	Різниця з ПКУ	Декларація з податку на прибуток	

Таблиця 7.
Робочий документ ПП-4 - Перевірка відповідності сум нарахування та сплати податку на прибуток

Період	Нараховано, грн	Сплачено, грн	Відхилення, грн (+, -)

Таблиця 8.

Робочий документ ПП-5 - Перевірка своєчасності подачі звітності з податку на прибуток

Період	Кінцевий термін подання Декларації з податку на прибуток	Фактична дата подання Декларації з податку на прибуток	Відхилення

Таблиця 9.

Робочий документ ПП-6 - Перевірка своєчасності сплати податку на прибуток

Період	Кінцевий термін сплати податку на прибуток	Фактична дата подачі сплати податку на прибуток	Відхилення

Таблиця 10.

Робочий документ ПП-7 - перевірка правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток

Зміст операції	За даними підприємства			За даними аудиту			Відхилення та запропоноване виправлення		
	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн

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

Список літератури.

1. Макаренко А.П. Аудит : навч.-метод. посібник / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Г. М. Бескоста. - Запоріжжя : ЗДІА, 2016. - 184 с.
2. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посібник. / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. - Запоріжжя: ЗДІА, 2015. – 190с.
3. 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.
4. Меліхова Т.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / К.О.Новосьолова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. – 2012. – Вип. 36. – С. 108-116.
5. 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.
6. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність : Монографія Херсон, Видавничий дім «Гельветика», 2018. – 632 с.
7. Меліхова Т.О. Удосконалення документування обліку розрахунків з покупцями та замовниками з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Ф.О.Гавриленко. Інвестиції: практика та досвід, 2018. - №2. – С. 24–32
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. 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.

13. 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.
14. 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.nauka.com.ua/?n=12&y=2016>
15. 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.
16. Салига С.Я. Аудит податків суб'єктів господарювання : Монографія / С.Я. Салига, Т.О. Меліхова. – Запоріжжя : КПУ, 2011. – 224 с.
17. 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.
18. 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.
19. 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.
20. Макаренко А.П. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості / А.П. Макаренко, Д.В. Ахмедова // *Агросвіт*, 2018. - № 2. – С. 45-51.
21. 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 р. - № 2. – С. 18-23.
22. Макаренко А.П. Удосконалення виробничих витрат на промислових підприємствах / А.П. Макаренко, С.А. Рамазанова // *Економіка та держава Науково-практичний журнал* – 2018 р. - № 1. – С. 20-26.
23. Чакалова Н.С. Розробка робочих документів для проведення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на промислових підприємствах / Н.С. Чакалова // *Агросвіт*, 2018. - № 22. – С. 81-90.
24. Подмешальська Ю.В. Оцінка якості обліку в аудиті / Ю.В. Подмешальська // *Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка»*. – 2011. – Вип. 5(4). – С. 265–270.

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. and Manojlo, T.V. (2013), “Develop a program audit of cash transactions to improve the efficiency of enterprise activity”, *Rehional'na biznes-ekonomika ta upravlinnia*, vol. 2, pp. 97–106.
4. Melikhova, T.O. and Novos'olova, K.O. (2012), “Improvements documentary providing audit settlements with accountable persons for the purpose of quality inspection”, *Problemy i perspektyvy rozvytku bankivs'koi systemy Ukrainy*. vol. 36, pp. 108–116.
5. Melikhova, T.O. and Burkova, O. (2012), “Develop a program effectiveness audit of the use of fixed assets in the enterprise”, *Ekonomichnyj analiz*, vol. 11, no. 4, pp. 257–264.
6. Melikhova T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanye, kontrol', efektyvnist'* [Economical bezpeka p_dpryemstva: formavannya, control, effektivn_st], Kherson, Ukraine.
7. Melikhova T.O. and Havrylenko F.O. (2018) “Accompanied documenting of the region of rozrakhunkiv with purchases that the deputies of the merit of information about the security”, *Investytsiyi: praktyka ta dosvid.*, vol. 2, pp. 24-32.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. 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.

13. 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.
14. 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.
15. Podmeshalska, YU.V. (2012) "Udoskonalennya otsinky yakosti vnutrishn'oho kontrolyu na pidpryyemstvi", *Ekonomichnyy visnyk ZDIA : zbirnyk naukovykh prats'*, vol. 2, pp.106-114.
16. Salyha, S.YA. and Melikhova, T.O. (2011) "Audit of Taxes of Business Entities" KPU. Zaporizhzhya, Ukraine.
17. 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.
18. 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.
19. 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.
20. Makarenko, A.P. and Akhmyedova, D.V. (2018) "Improving the audit of short-term receivables", *Ahrosvit*, vol. 2, pp. 45-51.
21. 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.
22. Makarenko, A.P. and Ramazanova, S.A. (2018) "Improvement of production costs at industrial enterprises", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 20-26.
23. Chakalova, N.S. (2018) "Working documents for the internal control of debits on the industrial enterprises", *Ahrosvit*, vol. 22, pp. 81-90.
24. Podmeshalska, Y.V. (2011), "Assessment of accounting quality in the audit", *Visnyk Dnipropetrovs'koho universytetu. Seriya «Ekonomika»*, vol. 5(4), pp. 265–270.

Стаття надійшла до редакції 20.12.2018 р.