

DOI: [10.32702/2307-2105-2019.1.30](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.1.30)

УДК 657.6:657.372.12

*Т. О. Меліхова,  
к. е. н., доцент, завідувач кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит  
Запорізької державної інженерної академії  
М. А. Лукашова,  
магістр ОА-17-1мз  
Запорізької державної інженерної академії*

## **УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ 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  
M. A. Lukashova  
Group of studying the theory of taxation - 17  
of Zaporizhzhia State Engineering Academy*

### **IMPROVEMENT OF THE METHODOLOGY OF ACCOUNTS INTERNAL AUDIT WITH ACCOUNTABLE PERSONS FOR IMPROVING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE**

*Підзвітним особам видають грошові кошти на господарські потреби та на відрядження. Внутрішній аудит дозволяє своєчасно виявити помилки в розрахунках та відображенні в обліку розрахунків з підзвітними особами. Тому, актуальною проблемою на сьогодні стає внутрішній аудит законності, правильності, своєчасності та відповідності нарахування та сплати розрахунків з підзвітними особами.*

*Авторами статті обґрунтовано мета та завдання проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами, розроблено загальний план та програма внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства.*

*Метою роботи є удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства.*

*Метою проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами є перевірка достовірності, законності та правильності відображення в обліку та звітності виданої готівки під звіт та її цільового використання.*

*Завданням проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами є оцінювання рівня законності та доцільності видачі готівки під звіт, на відрядження або виробничі (господарські) потреби; перевірка правильності оформлення первинних документів та відповідність термінів відрядження; перевірка правильності отримання та використання підзвітних сум; перевірка своєчасності повернення невитрачених коштів, а також*

*перевірка правильності відображення інформації у регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.*

*Удосконалена методика внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами підприємства, що на відміну від існуючих включає: анкету перевірки, програму внутрішнього аудиту та робочі документи внутрішнього аудитора для перевірки розрахунків з підзвітними особами, дозволить провести якісний внутрішній аудит, проаналізувати результати перевірки, надати рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, документально оформити результати перевірки.*

*Accountable persons get money for business needs and for business trips. Internal audit allows timely detection of errors in calculations and reflection in accounts of payments with accountable persons. Therefore, today's actual problem is the internal audit of legality, correctness, timeliness and compliance of accrual and payment of accounts with accountable persons.*

*The authors of the article substantiate the purpose and tasks of conducting internal audit of settlements with accountable persons, developed a general plan and program of internal audit of payments with accountable persons for increasing economic safety of the enterprise.*

*The aim of the work is to improve the methodology of internal audit of payments with accountable persons in order to increase the economic security of the enterprise.*

*The purpose of conducting an internal audit of accounts with accountable persons is to verify the authenticity, legality and correctness of the accounting and reporting of issued cash under the report and its intended use.*

*The task of conducting an internal audit of accounts with accountable persons is to assess the level of legality and expediency of issuing cash for a report, business trip or production (economic) needs; checking the correctness of execution of primary documents and correspondence of terms of business trip; verification of the correctness of receiving and using accountable amounts; checking the timeliness of the return of unused funds, as well as checking the accuracy of displaying information in the registers of accounting and financial reporting.*

*An improved methodology for internal audit of payments with reporting entities of the enterprise, which unlike the existing one, includes: a questionnaire of the audit, an internal audit program and internal audit work documents for checking accounts with accountable persons, will allow conducting qualitative internal audits, analyze the results of the audit, provide recommendations on the results of internal audit, document the results of the audit.*

**Ключові слова:** *внутрішній аудит; розрахунки; підзвітні особи; анкета; план; програма; робочий документ.*

**Key words:** *internal audit; calculations; accountable persons; questionnaire; plan; program; working document.*

**Вступ.** Підзвітним особам видають грошові кошти на господарські потреби та на відрядження. Внутрішній аудит дозволяє своєчасно виявити помилки в розрахунках та відображенні в обліку розрахунків з підзвітними особами. Тому, актуальною проблемою на сьогодні стає внутрішній аудит законності, правильності, своєчасності та відповідності нарахування та сплати розрахунків з підзвітними особами.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблемними питаннями внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бескоста Г.М., Бутинець Ф.Ф., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Подмешальська Ю.В., Салига С.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 розрахунків з підзвітними особами. Проте саме питання методики внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

**Постановка завдання.** Метою роботи є удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства.

Метою проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами є перевірка достовірності, законності та правильності відображення в обліку та звітності виданої готівки під звіт та її цільового використання.

Завданням проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами є оцінювання рівня законності та доцільності видачі готівки під звіт, на відрядження або виробничі (господарські) потреби; перевірка правильності оформлення первинних документів та відповідність термінів відрядження; перевірка правильності отримання та використання підзвітних сум; перевірка своєчасності повернення невитрачених коштів, а також перевірка правильності відображення інформації у регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності. Анкета перевірки розрахунків з підзвітними особами наведена у таблиці 1.

**Таблиця 1.  
Анкета перевірки розрахунків з підзвітними особами**

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Якими документами оформлюється видача готівки на відрядження: - наказ про відрядження; - посвідчення про відрядження; розрахунок (кошторис витрат); - видатковий касовий ордер; - авансовий звіт?				
2	Чи є на підприємстві Журнал реєстрації посвідчень на відрядження?				
3	Як здійснюється реєстрація посвідчень на відрядження: суцільно; вибірково?				
4	Якими документами оформлюється видача готівки на виробничі (господарські) потреби: - наказ керівника на здійснення витрат на господарські потреби; - видатковий касовий ордер; - авансовий звіт?				
5	Чи всі підтверджувальні документи до авансового звіту надаються в оригіналі?				
6	Яким чином здійснюється перевірка авансових звітів: - візуально - арифметично?				
7	На кого покладено перевірка за перевірку авансових звітів: - головного бухгалтера; - підзвітну особу; - касира?				
8	Які терміни подання авансових звітів, виданих на відрядження: - до закінчення 3-го банківського дня, - до закінчення 5-го банківського дня, - до закінчення 10-го банківського дня, - не встановлено?				
9	Які терміни подання авансових звітів, виданих на вирішення виробничих (господарських) потреб: - не більше двох робочих днів, включаючи день отримання готівки під звіт; - до закінчення 3-го банківського дня, - до закінчення 5-го банківського дня, - до закінчення 10-го банківського дня, - не встановлено?				
10	Строк використання виданих під звіт коштів, якщо готівка одночасно видана як на відрядження, так і для вирішення в цьому відрядженні виробничих (господарських) питань, продовжується: - до завершення строку відрядження; - на строк не більше 30 днів; - на строк не більше 10 днів; - на строк не більше 2 днів.				
11	Видача авансу підзвітній особі здійснюється через: - касу; - особисту банківську картку?				

12	Чи були випадки порушення касової дисципліни в розрахунках з підзвітними особами?				
13	Чи порушуються строки подання звіту за використання підзвітних сум?				
14	Цільове використання готівки, отриманої у банку на відрядження та господарські потреби, перевіряється: - головним бухгалтером; - керівником; - касиром?				
15	Повнота здачі повернутих підзвітних сум у касу перевіряється: - головним бухгалтером; - керівником; - касиром?				
16	Регістри з обліку розрахунків з підзвітними особами формуються: - автоматично; - вручну?				

Загальний план внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами наведено у таблиці 2.

**Таблиця 2.**  
**Загальний план внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами**

Етапи аудиту	Процедури аудиту	ПІБ аудитора	Термін перевірки
Підготовчий	Ознайомлення з обліковою політикою та організацією обліку розрахунків з підзвітними особами Планування проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами		
Основний	Перевірка наявності та правильності оформлення первинних документів		
	Перевірка арифметичної точності звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт		
	Перевірка відповідності визначення розміру добових		
	Перевірка відповідності визначення розміру добових		
	Перевірка відповідності інформації авансових звітів з додатками		
	Перевірка відповідності сум видачі під звіт у видаткових касових ордерах даним журналу реєстрації		
	Перевірка правильності використання підзвітних за видами витрат		
	Перевірка правильності відображення операцій на рахунках в обліку		
Заключний	Аналіз результатів перевірки, надання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту, документальне оформлення результатів перевірки		

Програма внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами наведена у табл. 3.

Таблиця 3.

## Програма внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами

Мета внутрішнього аудиту	Процедури аудиту	Джерела інформації	Код робочих документів	ПІБ перевіряючого	Термін проведення аудиту
1	2	3	4	5	6
Впевнитись у наявності та правильності оформлення первинних документів	Перевірка наявності та правильності оформлення первинних документів	Наказ керівника; посвідчення про відрядження; Журнал реєстрації посвідчень про відрядження; первинні документи, що додаються до авансових звітів: квитки за проїзд, рахунки за проживання; прибуткові та видаткові касові ордери	ПО-1.1, ПО-1.2, ПО-1.3		
Впевнитись у арифметичній точності авансових звітах	Перевірка арифметичної точності звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт;	ПО-2		
Впевнитись у відповідності визначення розміру добових	Перевірка відповідності визначення розміру добових	звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	ПО-3		
Впевнитись у відповідності визначення розміру добових	Перевірка відповідності визначення розміру добових	Наказ керівника; посвідчення про відрядження; звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	ПО-4		
Впевнитись у відповідності інформації авансових звітів доданим до нього документам	Перевірка відповідності інформації авансових звітів з додатками	звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт; первинні документи, що додаються до авансових звітів: квитки за проїзд, рахунки за проживання; прибуткові та видаткові касові ордери	ПО-5		
Впевнитись у відповідності сум видачі під звіт у видаткових касових ордерах даним журналу реєстрації	Перевірка відповідності сум видачі під звіт у видаткових касових ордерах даним журналу реєстрації	звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт; видаткові касові ордери	ПО-6		
Впевнитись у правильності використанні підзвітних за видами витрат	Перевірка правильності використання підзвітних за видами витрат	звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт; прибуткові та видаткові касові ордери	ПО-7		
Впевнитись у правильності відображення операцій на рахунках в обліку	Перевірка правильності відображення операцій на рахунках в обліку	Журнал №3, відомість 3.2, Головна книга, Баланс.	РДПО-8		

Для вирішення поставлених завдань внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами пропонуємо робочі документи внутрішнього аудитора, які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами (табл. 4 -13).

**Таблиця 4.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-1.1 - перевірка правильності оформлення наказу про відрядження**

№ наказу	Дата	ПІБ підзвітної особи	Термін відрядження	Місто відрядження	Мета відрядження	Підпис керівника

**Таблиця 5.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-1.2 - перевірка правильності оформлення посвідчення про відрядження**

ПІБ підзвітних осіб	№	Дата	Підпис		Печатка	
			Сторона, що відряджає	Сторона, що приймає особу-відрядженого	Сторона, що відряджає	Сторона, що приймає особу-відрядженого

**Таблиця 6.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-1.3 - перевірка правильності оформлення звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт**

ПІБ підзвітної особи	№	Дата	Підпис				Кореспондуючий рахунок		Сума, грн.
			Керівника	Бухгалтера	Касира	Підзвітної особи	Дт	Кт	

**Таблиця 7.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-2 - перевірка арифметичної точності звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт**

ПІБ підзвітної особи	Призначення авансу	Фактичне використання авансу, грн.	Відповідність призначення авансу та його використання	Рахунок обліку витрат		Відхилення
				За даними підприємства	За даними внутрішнього аудиту	

**Таблиця 8.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-4 - перевірка відповідності визначення розміру добових**

Період	Гранічні розміри Добових для відрядження		За даними підприємства	За даними внутрішнього аудиту	Відхилення (+;-)
	по Україні	Закордон			
2018	не більш ніж 0,1 розміру мінзарплати, визначеної станом на 1 січня податкового року, за кожен день відрядження	не вище 80 євро за кожен календарний день такого відрядження за офіційним обмінним курсом гривні до євро, установленим НБУ, у розрахунку за кожен такий день			
	максимальний розмір неоподатковуваних добових у 2018 році становить не більш ніж 372,30 грн за добу роботодавці				



**Таблиця 12.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-7 - перевірка правильності використання підзвітних за видами витрат**

Вид витрат	Використання підзвітних сум		
	За даними обліку, грн.	За даними внутрішнього аудиту, грн.	Відхилення, грн.
Виробництво			
Загальновиробничі витрати			
Адміністративні витрати			
Витрати на збут			
Інші витрати операційної діяльності			
Разом			

**Таблиця 13.**  
**Робочий документ внутрішнього аудитора ПО-8 - перевірка правильності відображення операцій з розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку**

Зміст операції	За даними підприємства			За даними внутрішнього аудитора			Відхилення		
	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Дебет	Кредит	Сума, грн.

**Висновки.** Удосконалена методика внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами підприємства, що на відміну від існуючих включає: анкету перевірки, програму внутрішнього аудиту та робочі документи внутрішнього аудитора для перевірки розрахунків з підзвітними особами, дозволить провести якісний внутрішній аудит, проаналізувати результати перевірки, надати рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, документально оформити результати перевірки.

**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 аудит : 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. Ніколасенко // 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.nayka.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 bankivskoi 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\_dpriemstva: 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 Ukrainy*, 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 26.12.2018 р.