

УДК 657.471.65

Ю. В. Подмешальська,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя

Л. К. Фефанов,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя

Г. Ю. Осетрова,

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

DOI: 10.32702/2306-6792.2018.23.38

ОБЛІК ТА АУДИТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

Yu. Podmeshalska,

Candidate of Economic Sciences, associate professor, associate professor of Zaporizhzhya State Engineering Academy,
Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya

L. Feofanov,

Candidate of Economic Sciences, associate professor, associate professor of Zaporizhzhya State Engineering Academy,
Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya

G. Osetrova,

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

ACCOUNTING AND AUDIT OF ADMINISTRATIVE EXPENSES

У статті розглянуто теоретичні та практичні аспекти обліку та аудиту адміністративних витрат. Визначені проблемні питання класифікації адміністративних витрат, аналітичного обліку та аудиту адміністративних витрат. Запропоновані шляхи удосконалення обліку адміністративних витрат, розглянуті практичні аспекти проведення аудиту адміністративних витрат.

Визначено, що для достовірного відображення адміністративних витрат в обліку необхідно визначити адміністративні витрати як багатогранну категорію, що дозволить приймати управлінські рішення для забезпечення ефективності діяльності суб'єкта господарювання. Отже, необхідно розуміти, що адміністративні витрати це: витрати періоду; операційні; непрямі; невиробничі; не включаються до собівартості реалізованої продукції, робіт, наданих послуг та зменшують прибуток звітного періоду.

Для узагальнення інформації про адміністративні витрати та контролю їх рівня на підприємстві пропонується форма відомості обліку адміністративних витрат. Основна мета використання запропонованої відомості — прийняття оперативних управлінських рішень для ефективного управління адміністративними витратами. Суб'єкту господарювання для оплати деяких адміністративних витрат необхідна готівка, яка може бути отримана в касі. Передбачити такі витрати на кожен день неможливо, але вони завжди існують і потребують оперативного, своєчасного реагування. Пропонується створенням фонду дрібних сум на адміністративні потреби.

Метою аудиту адміністративних витрат є встановлення достовірності визнання витрат адміністративними, повноти і правильності відображення інформації в фінансовому, управлінському та податковому обліку та фінансовій звітності. Методику проведення аудиту аудитор визначає самостійно відповідно до його професійного судження. Головним для аудитора перед початком проведення аудиту адміністративних витрат є встановлення правомірності віднесення тих чи інших витрат до адміністративних. Ситуація, за якої фінансовий результат підприємства погіршується, а адміністративні витрати зростають, є неприйнятною. Тому під час проведення аудиту потрібно з'ясувати, чи відповідають темпи зростання адміністративних витрат темпам зростання прибутку підприємства (зменшення збитку).

The article deals with theoretical and practical aspects of accounting and audit of administrative expenses. The problem issues of classification of administrative expenses, analytical accounting and audit of administrative expenses are determined. The ways of improvement of accounting of administrative expenses are offered, practical aspects of audit of administrative expenses are considered.

It is determined that in order to accurately reflect the administrative costs of accounting, it is necessary to determine administrative expenses as a multi-faceted category, which will allow to make managerial decisions for ensuring the efficiency of the business entity. Consequently, it is necessary to understand that the administrative costs are: the cost of the period; operational; indirect; non-productive; are not included in the cost of sold products, works, services rendered and reduce profits of the reporting period.

For generalization of information on administrative expenses and control of their level at the enterprise a form of the account of administrative expenses is offered. The main purpose of using the proposed information is the adoption of operational management decisions for the effective management of administrative costs. A business entity to pay for some administrative costs needs cash, which can be received at the cash desk. It is not possible to foresee such expenses for every day, but they always exist and require prompt and timely response. It is proposed to create small funds for administrative needs.

The purpose of the audit of administrative expenses is to establish the reliability of the recognition of administrative costs, the completeness and accuracy of information display in financial, management and tax accounting and financial reporting. The auditor determines the method of conducting an audit independently according to his professional judgment. The main thing for an auditor before commencing an audit of administrative expenses is to establish the legality of assigning certain expenses to administrative ones. The situation in which the financial result of the company is deteriorating and administrative costs are increasing is unacceptable. Therefore, during the audit it is necessary to find out whether the growth rate of administrative expenses corresponds to the growth rates of enterprise profit (reduction of losses).

Ключові слова: адміністративні витрати, класифікація, фінансовий облік, контроль, аналіз, аудит.

Key words: administrative expenses, classification, financial accounting, control, analysis, audit.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Адміністративні витрати — це сукупність усіх витрат підприємства, які не пов'язані з виробництвом, а пов'язані з управлінням підприємством. Ці витрати не додають цінності готовій продукції, але збільшують витрати підприємства та без їх здійснення діяльність буде неможливою. Адміністративні витрати, які є витратами на управління, потребують своєчасного, повного та об'єктивного відображення в обліку.

Для отримання незалежної думки щодо якості ведення обліку адміністративних витрат підприємства користуються послугами незалежного зовнішнього аудиту, за результатами якого можна отримати інформацію про достовірність фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах щодо адміністративних витрат підприємства, про доцільність понесених адміністративних витрат та інші питання.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Аналіз останніх досліджень та публікацій виявив основні напрямки щодо удосконалення обліку адміністративних витрат, а саме пропонується: класифікація адміністративних витрат за статтями, групами; введення додаткових субрахунків; розподіл адміністративних витрат за визначеною базою розподілу; розподіл адміністративних витрат на постійні за змінні та інші. У публікаціях з аудиту адміністративних

витрат пропонуються аудиторські процедури, визначаються мета та завдання аудиту, але не розглядається методика проведення аудиту та його практичні аспекти. Облік та аудит адміністративних витрат досліджений іноземними та вітчизняними науковцями, до числа яких входять: Ф.Ф. Бутинець, К. Друрі, Р. Ентоні, В.Ф. Палій, А.П. Макаренко, Н.С. Андрющенко, Н.М. Ткаченко, Т.П. Карпова, В.Я. Фаріон та інші. Разом з тим певні організаційно-методичні особливості обліку та аудиту адміністративних витрат потребують конкретизації, уточнення та удосконалення.

МЕТА СТАТТІ

Мета статті — узагальнення теоретичних та практичних аспектів обліку та аудиту адміністративних витрат та надання практичних рекомендацій щодо обліку, контролю, аналізу та проведення аудиту адміністративних витрат.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

На законодавчо-нормативному рівні склад адміністративних витрат регламентується П(С)БО 16 "Витрати". Відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" до адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством. Для правильного та достовірного відображення адміністративних витрат в обліку необхідно визначити адміністративні витрати як багатогранну категорію, що дозволить прий-

мати управлінські рішення для забезпечення ефективності діяльності суб'єкта господарювання. Отже, необхідно розуміти, що адміністративні витрати це:

- витрати періоду;
- операційні;
- непрямі;
- невиробничі;

— не включаються до собівартості реалізованої продукції, робіт, наданих послуг та зменшують прибуток звітного періоду.

Виходячи з особливостей багатогранної категорії "адміністративні витрати", на підприємстві повинен бути визначений перелік цих витрат відповідно до чинного законодавства та умов роботи конкретного суб'єкта господарювання. На підставі отриманого переліку суб'єкт господарювання повинен провести аналіз визначених витрат, згрупувати їх в певні класифікаційні групи та відобразити в Наказі про облікову політику. Така процедура необхідна для того, щоб до складу адміністративних витрат не потрапляли витрати, які не відповідають ознакам адміністративних, оскільки це може призвести до недостовірної оцінки фінансового результату та, як наслідок, отримання штрафних санкцій за неправильно визначений податок на прибуток.

Для ефективної організації обліку адміністративних витрат та внутрішнього контролю за використанням адміністративних витрат необхідна їх класифікація за однорідними ознаками. Це можуть бути класифікаційні групи або елементи, кожен з яких розподіляється на чітко визначені статті. Класифікацію адміністративних витрат суб'єкт господарювання повинен здійснювати виходячи з особливостей галузі, форми власності, виробництва, своїх потреб та дотримуючись законодавчо-нормативних вимог. Можна стверджувати, що від правильної класифікації адміністративних витрат та розподілу їх на певні групи, облік таких витрат буде значно раціональнішим.

Адміністративні витрати за визначенням є витратами періоду, тому однією з важливих складових їх обліку є правильне та своєчасне віднесення понесених витрат до певного звітного періоду. Тобто перед визнанням адміністративних витрат витратами звітного періоду необхідно чітко визначити: чи отримав суб'єкт господарювання всю вигоду від понесених витрат саме в цьому звітному періоді? Наприклад, здійснена річна підписка на газету "Все про бухгалтерський облік". Такі витрати є витратами майбутніх періодів та обліковуються на рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів", тому

адміністративними витратами може бути визнана тільки їх частина.

Для узагальнення інформації про адміністративні витрати та контролю їх рівня на підприємстві нами пропонується форма відомості обліку адміністративних витрат (табл. 1). Планування адміністративних витрат пропонується здійснювати на підставі адміністративних витрат попередніх періодів з коригуванням відносно ринкової кон'юнктури. Як приклад, наводяться декілька груп адміністративних витрат, з виділенням статей за кожною групою.

Основна мета використання запропонованої відомості — оперативний контроль за рівнем фактичних адміністративних витрат, аналіз структури та рівня адміністративних витрат, а також прийняття оперативних управлінських рішень для ефективного управління адміністративними витратами. Відомість обліку адміністративних витрат може бути використана для проведення внутрішнього та зовнішнього аудиту адміністративних витрат.

Аналіз переліку, рівня та структури адміністративних витрат відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" показує, що суб'єкту господарювання для оплати деяких адміністративних витрат необхідна готівка, яка може бути отримана в касі. Передбачити такі витрати на кожен день неможливо, але вони завжди існують і потребують оперативного, своєчасного реагування.

У міжнародній практиці обліку для здійснення щоденних, невеликих, але необхідних витрат створюють авансову систему, яка має такі назви: фонд дрібних сум, система підзвітних сум. Система передбачає створення фонду, здійснення виплат за рахунок фонду, звітність за використаними сумами та поповнення фонду. Для створення фонду необхідно провести аналіз незапланованих адміністративних витрат за певний проміжок часу в розрізі тижнів і на підставі отриманих даних визначити перелік можливих адміністративних витрат та середню величину витрат, яку можна вважати плановою величиною та яка буде складати розмір фонду з розрахунку на певний звітний період (наприклад, тиждень). Фонд створюється на постійній основі, це означає, що у фонді завжди повинна бути певна запланована сума готівки на адміністративні потреби. Відповідальна за використання фонду особа отримує необхідну готівку в касі під звіт і стає підзвітною особою, готівка використовується тільки на визначені адміністративні витрати. На встановлену дату звітності відповідальна особа повинна скласти Звіт про використання коштів, з переліком здійснених адміністратив-

Таблиця 1. Форма відомості обліку адміністративних витрат

Вид витрат	Фактичний рівень адміністративних витрат у базовому році, тис. грн	Фактичний рівень адміністративних витрат в поточному році, тис. грн	Відхилення, тис. грн	Структура, %	Темп зростання адміністративних витрат, %
Загальні корпоративні витрати:					
- організаційні					
- представницькі					
- на проведення річних зборів					
- інші					
Усього					
Службові відрядження, утримання апарату управління та іншого загальногосподарського персоналу:					
- службові відрядження					
- заробітна плата апарату управління					
- нарахування ЄСВ					
- заробітна плата іншого загальногосподарського персоналу					
- нарахування ЄСВ					
Усього					
Винагороди за професійні послуги:					
- юридичні					
- аудиторські					
- оцінка майна					
- консультаційні					
- інформаційні					
Усього					
....					
....					
Усього адміністративних витрат					

них витрат та додаванням необхідних підтверджуючих первинних документів, а також поповнити фонд до запланованої величини.

Перевагами створення фонду є:

- скорочення часу на отримання готівки, тому що немає потреби оформлювати видаткові касові документи кожного разу;

- зменшується обсяг видаткових касових документів;

- скорочується час бухгалтера на оформлення видачі готівки з каси та збільшується час на виконання інших службових обов'язків;

- своєчасність оплати адміністративних витрат, не буде потреби в додатковому часі для отримання готівки, а головне, що таким чином відбувається контроль за адміністративними витратами, існує можливість аналізу визначених адміністративних витрат та в цілому впливає на ефективну роботу управлінського персоналу.

Для отримання незалежної думки щодо якості ведення обліку адміністративних витрат підприємства користуються послугами незалежного зовнішнього аудиту, за результатами якого можна отримати інформацію про достовірність

фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах щодо адміністративних витрат підприємства.

Аудит адміністративних витрат розглядається науковцями, як правило, одночасно з аудитом витрат взагалі, хоча адміністративні витрати мають особливості їх формування та обліку, а тому потребують і певних особливостей при визначенні методики проведення аудиту. Однією з таких особливостей є формування складу адміністративних витрат, для того щоб запобігти включення до них витрат, які не є адміністративними, а повинні відобразитися у складі виробничої собівартості, собівартості реалізованої продукції, витрат на збут, інших витрат. Саме тому головним для аудитора перед початком проведення аудиту адміністративних витрат є встановлення правомірності віднесення тих чи інших витрат до адміністративних.

Метою аудиту адміністративних витрат є встановлення достовірності визнання витрат адміністративними, повноти і правильності відображення інформації в фінансовому, управлінському та податковому обліку та фінансовій звітності. Методику проведення

Таблиця 2. Робочий документ з визначення законності віднесення витрат до адміністративних витрат

Склад адміністративних витрат за статтями витрат	Відповідність складу адміністративних витрат, визначених підприємством, П(С)БО 16 «Витрати»		Відхилення
	Наказу про облікову політику	П(С)БО 16 «Витрати»	

Таблиця 3. Робочий документ з перевірки достовірності відображення адміністративних витрат у фінансовій звітності

Показник	Головна книга Рахунок 92		Звіт про фінансові результати код рядка 2130		Відхилення
	За даними обліку	За даними аудиту	За даними обліку	За даними аудиту	
Адміністративні витрати					

Таблиця 4. Робочий документ з аналізу адміністративних витрат

Показник	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
			Абсолютне, тис. грн	Відносне, %
Звіт про фінансові результати код рядка 2130				

аудиту аудитор визначає самостійно відповідно до його професійного судження. У цій статті розглядаються аудиторські процедури, які, на нашу думку, повинен здійснити аудитор на початку аудиторської перевірки для забезпечення якості аудиторської перевірки.

Аудиторську перевірку можна починати або з перевірки інформації фінансової звітності, або з інформації за певними видами адміністративних витрат. Пропонуємо розпочинати аудит з перевірки достовірності визнання витрат адміністративними відповідно до нормативних документів та Наказу про облікову політику, відображення адміністративних витрат у фінансовій звітності. Пропонуємо форму робочого документу, з якого повинен розпочинатися аудит адміністративних витрат (табл. 2).

Таким чином, аудитор отримує інформацію про достовірність складу та структури адміністративних витрат, яка не суперечить нормативним документам.

Таблиця 5. Робочий документ з оцінки доцільності понесених адміністративних витрат

Показник	Базовий рік	Поточний рік	Відхилення	Темп зростання	Аналіз напрямку змін
Адміністративні витрати					
Фінансовий результат					

Наступним кроком аудиту адміністративних витрат є перевірка достовірності відображення адміністративних витрат у фінансовій звітності. Для перевірки правильності та достовірності відображення адміністративних витрат пропонуємо наступний робочий документ (табл. 3).

Невід'ємною складовою процесу аудиту є аналіз витрат. Шляхом проведення аналізу адміністративних витрат аудитор визначає як змінюються адміністративні витрати протягом декількох звітних періодів. Якщо вони значно збільшуються, необхідно визначити, які саме витрати збільшилися і за рахунок чого відбулося це збільшення. Для проведення аналізу адміністративних витрат пропонуємо наступний робочий документ (табл. 4).

Також пропонуємо окрім здійснення аналізу величини адміністративних витрат, звертати увагу на їх структуру, щоб вчасно виявити суттєве зростання питомої ваги певної статті (статей) адміністративних витрат і з'ясувати причини цього зростання.

Особливу увагу під час аудиту пропонується звернути на той факт, що управлінський персонал підприємства завжди має спокусу збільшити свій добробут за рахунок завищення адміністративних витрат. Ситуація, за якої фінансовий результат підприємства погіршується, а адміністративні витрати зростають, є неприйнятною. Тому під час проведення аудиту потрібно з'ясувати, чи відповідають темпи зростання адміністративних витрат темпам зростання прибутку підприємства (зменшення збитку) (табл. 5).

Якщо суб'єкт господарювання здійснює класифікацію адміністративних витрат за групами чи елементами, то цей факт може позна-

читися на обсязі аудиторської перевірки адміністративних витрат по суті. Якість аудиторської перевірки залежить від визначених аудиторських процедур та методів їх здійснення. Кількість аудиторських процедур не свідчить про їх якість, тому необхідно здійснювати тільки ті аудиторські процедури, які відповідають критеріям якості, мають певну мету та завдання.

ВИСНОВКИ

У статті розглянуті теоретичні та практичні аспекти обліку адміністративних витрат. Встановлені ознаки адміністративних витрат, як багатогранної категорії. Проведений аналіз складу адміністративних витрат відповідно до рекомендацій П(С)БО 16 "Витрати", за результатами якого класифікацію адміністративних витрат пропонується здійснювати за певними групами або елементами з чітко визначеними статтями витрат.

Запропонована відомість узагальнення інформації про адміністративні витрати в обліку. Основна мета використання запропонованої відомості — оперативний контроль за рівнем фактичних адміністративних витрат, аналіз структури та рівня адміністративних витрат, а також прийняття оперативних управлінських рішень для ефективного управління адміністративними витратами. Відомість обліку адміністративних витрат може бути використана для проведення внутрішнього та зовнішнього аудиту адміністративних витрат.

Запропоновані форми робочих документів аудитора дозволяють дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку адміністративних витрат та більш якісно провести аудиторську перевірку.

Література:

1. Меліхова Т.О. Обґрунтування функцій внутрішнього та зовнішнього аудиту податків / Т.О. Меліхова // Наука й економіка: науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету. — Хмельницький, 2010. — Вип. 2 (18). — С. 116—120.
2. Меліхова Т.О. Вплив обліку оренди на рівень фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.В. Подмешальська // Культура народів Причорномор'я. — Симферополь, 2011. — № 217. — С. 61—63.
3. Подмешальська Ю.В. Аналіз сутності категорії запасів з метою ефективного управління / Ю.В. Подмешальська // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". — 2007. — № 579: Проблеми економіки та управ-

ління. — С. 237—242. — Бібліографія: 5 назв. — Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/34084>

4. Подмешальська Ю.В. Зарубіжний досвід оподаткування заробітної плати в системі обліку [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова // Ефективна економіка. — 2016. — № 5. — Режим доступу до журналу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4984>

5. 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. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Skhid_2014_2_7

6. Подмешальська Ю.В. Оцінка якості обліку в аудиті / Ю.В. Подмешальська // Вісник Дніпропетровського університету. Серія "Економіка". — 2011. — Вип. 5 (4). — С. 265—270.

7. Подмешальська Ю.В. Проблеми впровадження інформаційних систем обліку на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. — 2011. — Вип. 33. — С. 180—185.

8. Подмешальська Ю.В. Удосконалення аудиту управління запасами [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська // Ефективна економіка. — 2011. — № 11. — Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=-1&z=793>

9. Подмешальська Ю.В. Розробка проекту впровадження інформаційних та технологій обліку на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Економіка і управління. — К., 2012. — № 3 (55). — С. 85—90.

10. 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.

11. Подмешальська Ю.В. Проблеми впровадження інформаційних систем обліку на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. — 2011. — Вип. 33. — С. 180—185.

12. Подмешальська Ю.В. Удосконалення аудиту управління запасами [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська // Ефективна економіка. — 2011. — № 11. — Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=-1&z=793>

13. Подмешальська Ю.В. Актуальні питання обліку орендних операцій на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Науковий вісник

Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. — 2015. — Вип. 12. — С. 266—270. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2015_12_62

14. Подмешальська Ю.В. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська, Р.Ю. Варварін // Економіка та суспільство. — 2016. — № 7. — Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/161.pdf

15. Подмешальська Ю.В. Облік виробничих запасів [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська, Зайберт Є.К. // Ефективна економіка. — 2018. — № 3. — Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/3_2018/71.pdf.

16. Феофанова І.В. Удосконалення системи обліку на підприємстві з метою інформаційного забезпечення стратегічного аналізу / І.В. Феофанова, Л.К. Феофанов // Бізнес Інформ. — 2013. — № 11. — С. 119—123. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2013_11_20

References:

1. Melikhova, T.O. (2010), "Substantiation of functions of internal and external tax audit", *Nauka y ekonomika: naukovo-teoretychnyy zhurnal Khmelnytskoho ekonomichnoho universytetu*, vol. 2 (18), pp. 116—120.

2. Melikhova, T.O. and Podmeshalska, Y.V. (2011), "Effect of rent accounting on the level of financial security of the enterprise", *Kul'tura narodov Prychernomor'ia*, vol. 217, Ukraine, pp. 61—63.

3. Podmeshalska, Y.V. (2007), "Analysis of the essence of the inventory category for the purpose of effective management", *Visnyk Natsionalnoho universytetu "Lvivska politekhnika": Problemy ekonomiky ta upravlinnya*, vol. 579, pp. 237—242, available at: <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/34084> (Accessed 20 Nov 2018).

4. Podmeshalska, Y.V. and Chakalova, N.S. (2016), "Foreign experience in the taxation of wages in the accounting system", *Efektivna ekonomika*, vol.5, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4984> (Accessed 20 Nov 2018).

5. Podmeshalska, Y.V. and Dunda, A.M. (2014), "Actual aspects of accounting for total production costs", *Skhid. Analitychno-informatsijnyj zhurnal*, vol.2 (128), pp. 35-40, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Skhid_2014_2_7 (Accessed 20 Nov 2018).

6. Podmeshalska, Y.V. (2011), "Assessment of accounting quality in the audit", *Visnyk Dnipropetrovs'koho universytetu. Serii "Ekonomika"*, vol. 5(4), pp. 265—270.

7. Podmeshalska, Y. V. (2011), "Problems of introduction of information systems of accounting at the enterprise", *Problemy i perspektyvy rozvytku bankivs'koi systemy Ukrainy*, vol. 33, pp. 180—185.

8. Podmeshalska, Y.V. (2011), "Improve inventory management audit", *Efektivna ekonomika*, vol.11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=793> (Accessed 20 Nov 2018).

9. Podmeshalska Y.V. (2012), "Development of the implementation project of information and accounting technologies at the enterprise", *Ekonomika i upravlinnia*, vol. 3 (55), pp. 85—90.

10. Podmeshalska, Y.V. (2012), "Improving the assessment of the quality of internal control at the enterprise", *Ekonomichnyj visnyk ZDIA : zbirnyk naukovykh prats'*, vol. 2, pp. 106—114.

11. Podmeshalska, Y.V. and Bakuta K.V. (2018), "Accounting for intangible assets", *Efektivna ekonomika*, vol.1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6213> (Accessed 20 Nov 2018).

11. Podmeshalska, Y. V. (2011), "Problems of introduction of information systems of accounting at the enterprise", *Problemy i perspektyvy rozvytku bankivs'koi systemy Ukrainy*, vol. 33, pp. 180—185.

12. Podmeshalska, Y.V. (2011), "Improve inventory management audit", *Efektivna ekonomika*, vol.11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=793> (Accessed 20 Nov 2018).

13. Podmeshalska, Y.V. (2015), "Topical issues of accounting for lease operations at the enterprise", *Scientific Herald of the International Humanitarian University. Series: Economics and Management*, vol.12, pp. 266- 270, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2015_12_62 (Accessed 20 Nov 2018).

14. Podmeshalska, Y.V. and Varvarin, R.Yu. (2016), "Internal audit as a means of improving the accounting and control of accounts receivable", *Economics and Society*, vol.7, available at: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/161.pdf (Accessed 20 Nov 2018).

15. Podmeshalska, Y.V. and Zaybert, E.K. (2018), "Inventory accounting", *Efektivna ekonomika*, vol. 3, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6273> (Accessed 20 Nov 2018).

16. Feofanova, I.V. and Feofanov, L.K. (2013), "Improvement of the Accounting System at an Enterprise with the Aim of Information Support of the Strategic Analysis", *Business Inform*, vol. 11, Ukraine, pp. 119—123.

Стаття надійшла до редакції 26.11.2018 р.