

УДК 657.6:657.42

Т. О. Меліхова,

к. е. н., в. о. завідувача кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
доцент, професор кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,

Запорізька державна інженерна академія

Ю. М. Герасименко,

магістрант ОА-17, Запорізька державна інженерна академія

DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.46

РОЗРОБКА ПРОГРАМИ АУДИТУ НАДХОДЖЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

T. Melikhova,

Professor, Acting Head of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Cand. Sci. (Econ.), associate professor of Accounting, Analysis, Taxation and Audit Department, of Zaporizhzhia State Engineering Academy

Yu. Herasymenko,

magistrate AA-17, of Zaporizhzhia State Engineering Academy

THE DEVELOPMENT OF A PROGRAM AUDIT OF THE RECEIPT OF FIXED ASSETS FOR RAISING THE LEVEL OF FINANCIAL SECURITY AT THE ENTERPRISE

Питання вчасного та правильного документального оформлення операцій з надходження основних засобів залишається актуальною проблемою для керівництва кожного підприємства, адже саме без основних засобів як матеріальних активів, неможливо уявити діяльність підприємства з виробництва продукції (товарів, послуг). Тому якісне проведення аудиту обліку надходження основних засобів є життєво необхідним для кожного господарюючого суб'єкта. Незважаючи на велику кількість праць, присвячених дослідженню різних аспектів аудиту основних засобів, необхідно констатувати, що саме питання надходження основних засобів та розробки програми аудиту з цієї теми розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

Авторами статті обґрунтовані мета та завдання проведення аудиту надходження основних засобів, розроблена програма аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства. Метою роботи є розробка програми аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства. Метою аудиту надходження основних засобів є встановлення доцільності, достовірності і законності здійснених операцій з надходження основних засобів підприємства і правильності їх відображення в обліку.

У роботі розроблено програму аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства, яка включає: анкету внутрішнього контролю, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора, а саме для перевірки правильності: віднесення активів до основних засобів, оцінки основних засобів при надходженні, віднесення основних засобів до відповідних субрахунків, оформлення первинних документів з основних засобів, складання Балансу з обліку основних засобів, повноти та своєчасності обліку надходження основних засобів, встановлення строку корисного використання об'єктів основних засобів, кореспонденції рахунків з основних засобів. Зазначена методика проведення перевірки надходження основних засобів допоможе аудиторю вчасно виявити порушення, а підприємству — підвищити рівень своєї фінансової безпеки.

The question of timely and correct documentary registration of operations for the receipt of fixed assets remains an urgent problem for the management of each enterprise, because it is impossible to imagine the activity

of the enterprise for the production of goods (goods, services) without fixed assets as tangible assets. Therefore, a qualitative audit of the accounting for the receipt of fixed assets is vital for every economic entity. Despite the large number of works devoted to the study of various aspects of the audit of fixed assets, it should be noted that the issue of receipt of fixed assets and the development of an audit program on this topic is not sufficiently solved and needs further research.

The authors of the article substantiate the goal and objectives of the audit of the receipt of fixed assets, a programme of audit of the receipt of fixed assets for raising the level of financial security at the enterprise. The purpose of the work is to develop a program of audit of the receipt of fixed assets to increase the level of financial security of the enterprise. The purpose of the audit of the receipt of fixed assets is to establish the appropriateness, authenticity and legality of transactions carried out on the receipt of fixed assets of the enterprise and the correctness of their reflection in the account.

In this work authors had developed the auditing programme of the receipt of fixed assets for raising the level of financial security at the enterprise, which includes: questionnaire for internal control, the general audit plan, audit programme, auditor's working papers, which are used to verify: the classification of assets to fixed assets, the estimation of fixed assets upon receipt, the assignment of the main means for corresponding sub-accounts, registration of primary documents on fixed assets, drawing up of the Balance sheet for accounting of fixed assets, completeness and timeliness of accounting for the receipt of fixed assets, establishment term of useful use of fixed assets, correspondence of fixed assets accounts. The said method of verification of receipt of fixed assets will help the auditor to timely identify violations, and the company — to increase its financial security.

Ключові слова: аудит, основні засоби, надходження основних засобів анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ аудитора, рівень фінансової безпеки.

Key words: audit, fixed assets, of the receipt of fixed assets, questionnaire, the General plan, the inspection programme, auditor's working document, the level of financial security.

ВСТУП

Надходження основних засобів на баланс підприємства як матеріальних активів, відіграє важливу роль у діяльності кожного господарюючого суб'єкта, адже без них неможливо уявити діяльність з виробництва продукції (товарів, послуг). Тому актуальною проблемою для керівництва кожного підприємства залишається питання вчасного та правильного документального оформлення операцій з надходження основних засобів. Отже, якісне проведення аудиту обліку надходження основних засобів є життєво необхідним для кожного господарюючого суб'єкта.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемні питання аудиту основних засобів розглянуті у наукових працях багатьох вітчизняних вчених, серед яких такі: Гордієнко Н.І., Давидов Г.М., Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковська Л.П., Піча Ю.В., Савченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Проте

саме питання надходження основних засобів та розробки програми аудиту з цієї теми розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

МЕТА ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою роботи є розробка програми аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Метою аудиту надходження основних засобів є встановлення доцільності, достовірності і законності здійснених операцій з надходження основних засобів підприємства і правильності їх відображення в обліку.

Завдання проведення аудиту надходження основних засобів: оцінити стан операцій аналітичного та синтетичного обліку надходження основних засобів, які здійснювало підприємство за період, що перевіряється; виконати перевірку правильності та своєчасності відображення в обліку надходження основних засобів;

Таблиця 1. Анкета внутрішнього контролю операцій з надходження основних засобів

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Скільки років Ви працюєте на підприємстві?				
	0-1				
	1-5				
2	Надходження основних засобів на підприємство оформляється:				
	- прибутковим ордером;				
	- товарно-транспортною накладною;				
3	Актом прийому-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» за формою ОЗ-1?				
	Хто повинен підписувати ОЗ-1:				
	- керівник;				
	- головний бухгалтер;				
4	Чи закріплені основні засоби за матеріально відповідальними особами у місцях їх експлуатації?				
	Чи присвоюється кожному об'єкту основних засобів інвентарний номер, який зберігається за цим об'єктом протягом усього періоду його експлуатації?				
	Чи ведеться на підприємстві аналітичний облік основних засобів по кожному об'єкту за допомогою карток обліку руху основних засобів?				
	Хто встановлює реальну вартість основних засобів:				
5	- комісія, призначена керівником;				
	- головний інженер;				
	- головний бухгалтер;				
	- інвентаризаційна комісія?				
6	На якому рахунку обліковуються основні засоби:				
	- 20;				
	- 10;				
	- 12;				
7	Чи є на підприємстві наказ про облікову політику?				
	Як відображається в обліку надходження основних засобів від постачальника:				
	- Д-т 152 К-т 685				
	- Д-т 152 К-т 631				
8	Як відображаються в обліку витрати на транспортування основних засобів:				
	- Д-т 152 К-т 685				
	- Д-т 10 К-т 152				
	- Д-т 641 К-т 685				
9	Як відображається введення в експлуатацію об'єкта основних засобів:				
	- Д-т 152 К-т 10				
	- Д-т 152 К-т 131				
	- Д-т 10 К-т 152				
10	Первісна вартість основних засобів, створених господарським способом:				
	- дорівнює справедливій вартості;				
	- дорівнює залишковій вартості;				
	- визначається як сума витрат, безпосередньо пов'язаних із їх створенням?				
11	На якому рахунку обліковується «Капітальне будівництво»:				
	- 152				
	- 154				
	- 151				
12	Як ведеться облік основних засобів:				
	- вручну;				
	- автоматизовано;				
	- комбіновано?				
13	Як відображається отримання об'єкта основних засобів як внесок до статутного капіталу?				
	- Д-т 46 К-т 152				
	- Д-т 152 К-т 46				
	- Д-т 153 К-т 46				
14	На якому рахунку обліковуються «Транспортні засоби»?				
	- 104				
	- 107				
	- 105				

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту надходження основних засобів

Етап аудиторської перевірки	Завдання	Аудиторські процедури	Термін проведення	Виконавці
Підготовчий	Планування аудиторської перевірки надходження основних засобів, проведення тестів внутрішнього контролю. Складання програми внутрішнього аудиту надходження основних засобів	Опитування й тестування персоналу; вивчення матеріалів попередньої перевірки та спостереження		
Основний	Впевнитись у наявності основних засобів, прийнятих до обліку. Впевнитись у правильності віднесення активів до основних засобів. Впевнитись в правильності оцінки основних засобів при надходженні. Впевнитись у правильності віднесення основних засобів до відповідних субрахунків. Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з основних засобів. Впевнитись у правильності складання Балансу з обліку основних засобів. Впевнитись у правильності, повноті та своєчасності обліку надходження основних засобів. Впевнитись у правильності встановлення строку корисного використання об'єктів основних засобів. Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з основних засобів	Фактична перевірка надходження основних засобів. Перевірка правильності відображення вартості основних засобів у Балансі. Проведення підрахунків та зіставлення даних аналітичного та синтетичного обліку надходження основних засобів з даними рахунків Головної книги. Перевірка правильності віднесення надходження основних засобів на відповідні рахунки обліку		
Заключний	Підготовка та складання аудиторського звіту та ознайомлення зі звітом керівництва Виявлення слабких ділянок обліку надходження основних засобів та впровадження процедур покращення обліку	Обробка отриманих даних у ході перевірки шляхом систематизації отриманої інформації		

Таблиця 3. Програма аудиту надходження основних засобів

№ з/п	Мета	Критерії якості	Перелік аудиторських процедур	Аудиторські докази	Метод перевірки	Код робочого документу	Термін проведення	Виконавець	Примітки
1.	Впевнитись у наявності основних засобів, прийнятих до обліку	А, Б, Г, С, Е	Вибіркова інвентаризація основних засобів	Інвентаризаційні відомості, описи, інвентарні картки	Зіставлення, спостереження, документальна перевірка	ОЗ-1			
2.	Перевірити правомірність віднесення активів до основних засобів	Б, Г	Визначення правомірності віднесення активів до основних засобів	Наказ про облікову політику, розрахунки первісної вартості основних засобів	Документальна, нормативно-правова, аналітична перевірка	ОЗ-2			
3.	Впевнитись в правильності оцінки основних засобів при надходженні	Б, Г	Перевірка оцінки основних засобів	Наказ про облікову політику, розрахунки первісної вартості основних засобів	Документальна, нормативно-правова, аналітична перевірка	ОЗ-3			
4.	Впевнитись у правильності віднесення основних засобів до відповідних субрахунків	А, Б, В, Г, Д	Перевірка правильності віднесення основних засобів до субрахунків	Наказ про облікову політику, План рахунків бухгалтерського обліку	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова	ОЗ-4			
5.	Впевнитись у наявності та правильності заповнення первинних документів з обліку надходження основних засобів	А, Б, Г, Е	Перевірка наявності та правильності заповнення первинних документів, використання затверджених типових форм	Акти приймання-передачі основних засобів інвентарні картки, описи	Документальна, нормативно-правова, зіставлення, арифметична перевірка	ОЗ-5			
6.	Впевнитись у правильності складання Балансу з обліку основних засобів	А, Б, Г, Е	Перевірка правильності складання Балансу	Баланс	Документальна, арифметична, зіставлення	ОЗ-6			
7.	Впевнитись у повноті відображення в обліку надходження основних засобів та відповідності даних реєстрів аналітичного та синтетичного обліку даним рахунків Головної книги	Б, Г, Е	Проведення підрахунків та зіставлення даних аналітичного та синтетичного обліку надходження основних засобів з даними рахунків Головної книги	Реєстри обліку, Головна книга	Арифметична перевірка, зіставлення	ОЗ-7			
8.	Впевнитись у правильності встановлення строку корисного використання об'єктів основних засобів	Б, Г, Е	Перевірка правильності встановлення строку корисного використання об'єктів основних засобів	Наказ про облікову політику інвентарні картки, описи, акти	Арифметична перевірка, зіставлення	ОЗ-8			
9.	Перевірити кореспонденцію рахунків та впевнитись у правильності відображення надходження основних засобів на рахунках	А, Б, Г	Перевірка правильності віднесення надходження основних засобів на відповідні рахунки обліку	Відомості, Ж-4 облікові реєстри	Документальна, нормативно-правова, аналітична перевірка	ОЗ-9			

Критерії якості аудиторської перевірки: наявність - А; правдивість - Б; права та зобов'язання - В; повнота - Г; вимірювання - Д; оцінку вартості - Е; подання і розкриття - Є.

Таблиця 4. Робочий документ аудитора ОЗ-1 — перевірка фактичної наявності основних засобів

Найменування об'єкта ОЗ	Інвентарний №	За даними підприємства		За даними аудиту		Відхилення		Примітки
		кількість шт.	вартість грн	кількість шт.	вартість грн	кількість шт.	Вартість, грн	

Таблиця 5. Робочий документ аудитора ОЗ-2 — перевірка правомірності віднесення активів підприємства до основних засобів

Дата акта приймання	№ акта	Найменування об'єкта основних засобів	Інвентарний №	Критерії віднесення активів до ОЗ				Відхилення	Характер порушення
				Строк корисного використання більше 1 року		Вартість більше 6000 грн			
				За даними підприємства, років	За даними аудиту, років	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн		

Таблиця 6. Робочий документ аудитора ОЗ-3 — перевірка правильності оцінки основних засобів при надходженні

Напрямок надходження	За даними підприємства	За даними аудиту		Відхилення
		Формування первісної вартості основних засобів	Сума, грн	
При придбанні у постачальника		За п. 8 П(С)БО 7 первісна вартість придбаних об'єктів основних засобів складається з таких витрат: — суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); — реєстраційних зборів, держмита та інших аналогічних платежів; — сум ввізного мита; — сум непрямих податків у зв'язку з придбанням (якщо вони не відшкодовуються підприємству/установі); — витрат на страхування, ризиків доставки основних засобів; — витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів; — інших витрат, безпосередньо пов'язаних із доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою		
При створенні господарським способом		первісна вартість основних засобів, створених господарським способом, визначається як сума витрат, безпосередньо пов'язаних із їх створенням		
При внесенні до статутного капіталу		здійснюється за погодженою засновниками (учасниками) підприємства їх справедливою вартістю з урахуванням витрат, наведених у п. 8 П(С)БО 7		
При безоплатному отриманні		первісна вартість дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, наведених у п. 8 П(С)БО 7		
При отриманні внаслідок обміну на подібні активи		первісна вартість дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів		
При отриманні внаслідок обміну на неподібні активи		первісна вартість дорівнює справедливій вартості переданого немонетарного активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана під час обміну		

**Таблиця 7. Робочий документ аудитора ОЗ-4 –
перевірка правильності віднесення основних засобів
до субрахунків**

Субрахунки	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн	Відхилення, грн
100 «Інвестиційна нерухомість»			
101 «Земельні ділянки»			
102 «Капіт. витрати на поліпшення земель»			
103 «Будинки та споруди»			
104 «Машини та обладнання»			
105 «Транспортні засоби»			
106 «Інструменти, прилади та інвентар»			
107 «Тварини»			
108 «Багаторічні насадження»			
109 «Інші основні засоби»			

**Таблиця 8. Робочий документ аудитора ОЗ-5 –
перевірка наявності та правильності заповнення первинних документів
з обліку основних засобів**

Дата документа	№ акту	Первісна вартість, грн	Інвентарний №	Заводський №	Найменування об'єкта	Рік випуску	Дата введення в експлуатацію	Висновки комісії	Печатка	Підписи	Примітки

**Таблиця 9. Робочий документ аудитора ОЗ-6 –
перевірка правильності складання Балансу**

№ п/п	Показник	За даними підприємства, грн	За даними аудитора, грн	Відхилення, грн
1	Залишкова вартість (р.1010)			
2	Первісна вартість (р.1011)			
3	Знос (р.1012)			

**Таблиця 10. Робочий документ аудитора ОЗ-7 –
перевірка відповідності синтетичного та аналітичного обліку надходження
основних засобів**

Період	Головна книга, грн	Відомість, грн	Баланс, грн	Відхилення, грн		
				Відомості від головної книги	Головної книги від Балансу	Балансу від Відомості

**Таблиця 11. Робочий документ аудитора ОЗ-8 –
перевірка правильності встановлення строку корисного використання
об'єктів основних засобів**

№ акту	Дата акту-приймання	Інв. №	Найменування об'єкта ОЗ	Первісна вартість, грн	Строк корисного використання об'єкта ОЗ		Відхилення
					За даними підприємства	За даними аудитора	

**Таблиця 12. Робочий документ аудитора ОЗ-9 –
перевірка надходження основних засобів**

№ з/п	Зміст господарської операції	За даними підприємства			За даними аудиту			Відхилення			Примітки
		Д-т	К-т	Сума, грн	Д-т	К-т	Сума, грн	Д-т	К-т	Сума, грн	

здійснити перевірку порядку ведення обліку надходження основних засобів, згідно до вимог нормативних документів.

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

Наступним етапом після одержання, в процесі попереднього планування даних про підприємство, та проведення анкетування співробітників із зазначеної теми, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту надходження основних засобів (табл. 2). План аудиту містить характер, час та обсяг аудиторських процедур, які будуть здійснені співробітниками аудиторської фірми для отримання аудиторських доказів.

Аудит надходження основних засобів підприємства авторами рекомендується проводити в кілька етапів.

Програму аудиту надходження основних засобів наведено в таблиці 3.

Для вирішення поставлених завдань аудиту надходження основних засобів пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4—12), які, на думку авторів, стануть обґрунтованими доказами якісного проведення аудиту надходження основних засобів.

Результати перевірки оформлені робочим документом аудитора ОЗ-1, який наведено в таблиці 4.

ВИСНОВКИ

Результатом такої роботи є розроблена програма аудиту надходження основних засобів. Ця програма включає анкету внутрішнього контролю, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Зазначена методика проведення перевірки надходження основних засобів допоможе аудитору вчасно виявити порушення, а підприємству — підвищити рівень своєї фінансової безпеки.

Література:

1. 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.

2. 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.

3. 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.

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. Обґрунтування необхідності створення служби фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова // Матер. Міжнар. наук.-практ. конф. "Менеджмент у ХХІ сторіччі: методологія і практика": збір. наук. праць. — Полтава: вид. Шевченко Р.В., 2013. — С. 462—464.

6. Меліхова Т.О. Результати функціонування діяльності підприємства та системи його фінансової безпеки / Т.О. Меліхова // Матер. ІV Всеукр. наук.-практ. конф. "Сучасні підходи до управління підприємством", 11 квітня 2013 р.: збір. наук. праць. — К.: НТУУ "КПІ", 2013. — Т. 1. — С. 151—154.

7. Меліхова Т.О. Програма аудиту оподаткування заробітної плати підприємства / Т.О. Меліхова, М. Єременко Матеріали ХІХ Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА "Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах" (м. Запоріжжя, 2014р.) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>

8. Меліхова Т.О. Структура та завдання служби економічної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова // Матер. Міжнар. наук.-практ. конф. "Сучасний стан розвитку економічних та інноваційно-інвестиційних процесів в країнах СНД", 4—5 квітня 2014 р.: збір. наук. праць. — Одеса : ОНУ ім. Мечникова. — О.: Видавничий дім "Гельветика", 2014. — С. 152—155.

9. Меліхова Т.О. Концептуальні основи обліку заробітної плати та аналізу податкового навантаження для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, М.Р. Єременко // Економічний вісник Донбасу: наук. журнал. — Луганськ, 2012. — Вип. 1 (27). — С. 150—155.

10. Меліхова Т.О. Удосконалення методики проведення фінансового аналізу згідно з національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку / Т.О. Меліхова, О.В. Гамова // Матер. Міжнар. наук.-практ. конф. "Україна-Польща: діалог культур в контексті євроінтеграції", 25—27 вересня 2014 р.: збір. матер. — Запоріжжя: ЗДІА. Т. І, 2014. — С. 219—221.

References:

1. Melikhova, T.O and Nikolaenko, N. S. (2017), "The development of audit in inventory for improving financial security at the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 51—55.

2. 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.

3. Melikhova, T.O. and Burkova, O. (2012), "Develop a program effectiveness audit of the use of fixed assets in the enterprise", *Ekonomichnyy analiz*, vol. 11, no. 4, pp. 257—264.

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 bankiv'skoi systemy Ukrainy*. vol. 36, pp. 108—116.

5. Melikhova, T.O. (2013), "Rationale for the need to establish a financial security service of the enterprise", *Mater. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. "Menedzhment u XXI storichchi: metodolohiia i praktyka"* [Materials International science-practice conf. "XXI Century Management: Methodology and Practice"], Poltava, Ukraine, pp. 462—464.

6. Melikhova, T.O. (2013), "Results of operation of the enterprise and its financial security system", *Mater. IV Vseukr. nauk.-prakt. konf. "Suchasni pidkhody do upravlinnia pidpriemstvom"* [Materials IV Allukr. sciencepractice conf. "Modern Approaches to Enterprise Management"], NTUU "KPI", Kyiv, Ukraine, 11 april, vol. 1, pp. 151—154.

7. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M. (2014), "Payroll Tax Audit Program", *Materialy XIX Naukovotekhnichnoyi 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"], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

8. Melikhova, T.O. (2014), "Structure and tasks of the company's economic security service", *Mater. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. "Suchasnyy stan rozvytku ekonomichnykh ta innovatsijno-investytsijnykh protsesiv v krainakh SND"* [Materials International science-practice conf. "Current state of development of economic and innovationinvestment processes in the CIS countries"], ONU im. Mechnykova, Odesa, Ukraine, 4—5 april, pp. 152—155.

9. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M.R. (2012), "Conceptual bases of the accounting of wages and analysis of a tax load for increase of a level of financial safety of the enterprise", *Ekonomichnyy visnyk Donbasu*, vol. 1 (27), pp. 150—155.

10. Melikhova, T.O. and Hamova, O.V. (2014), "Improvement of the method of conducting financial analysis in accordance with the national accounting (accounting standard)", *Mater. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. "UkrainaPol'scha: dialoh kul'tur v konteksti ievrointehratsii"* [Materials International science-practice conf. "Ukraine-Poland: Dialogue of Cultures in the Context of European Integration"], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine, 25—27 sept., vol. I, pp. 219—221.

Стаття надійшла до редакції 15.11.2018 р.

**ІНВЕСТИЦІЇ.
ПРАКТИКА
ТА ДОСВІД**

www.investplan.com.ua



Передплатний індекс: 23892

Виходить 24 рази на рік

Видання включено до переліку наукових фахових видань України з ЕКОНОМІКИ та ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ