

УДК 657.633.2

Т. О. Меліхова,

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

О. В. Троян,

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

Д. В. Подріз,

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

DOI: 10.32702/2306-6792.2019.1.24

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ НА БЮДЖЕТНИХ РАХУНКАХ ОРГАНІЗАЦІЇ

T. Melikhova,

Candidate of Economic Sciences, associate professor, Head of the Department
of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya

O. Troyan,

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

D. Podriz,

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

IMPROVEMENT OF THE METHODOLOGY OF AUDIT OF OPERATIONS ON BUDGET ACCOUNTS OF ENTERPRISES

У статті розглянуто теоретичні та практичні аспекти аудиту операцій на бюджетних рахунках організації. Робота установ та організацій неодмінно пов'язана із рухом грошових коштів як у касі, так і на рахунках в банку. Важливою умовою для забезпечення їх збереження та правильності здійснення обліку є вчасне та правильне документальне оформлення надходження та вибуття операцій на бюджетних рахунках організації. Тому актуальною проблемою на сьогодні стає перевірка правильності, своєчасності та законності оформлення операцій на бюджетних рахунках організації. Для цього у статті запропоновано розробку програми аудиту операцій на бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності.

Метою роботи є розробка програми аудиту операцій на бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності.

Метою аудиту операцій на бюджетних рахунках організації є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій з грошовими коштами організації і правильності їх відображення в обліку.

Завдання проведення аудиту операцій на бюджетних рахунках організації: перевірка надходження та використання коштів загального фонду; перевірка надходження і використання інших надходжень спеціального фонду; перевірка дебіторської заборгованості за бюджетними коштами; перевірка кредиторської заборгованості за бюджетними коштами.

У роботі удосконалена методика аудиту операцій на бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності, яка на відміну від сучасних включає: загальний план проведення аудиту, програму аудиту та робочі документи аудитора. Запропонована методика дасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку операцій на бюджетних рахунках організації, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку операцій, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити ефективність її діяльності.

In the article theoretic and practical aspects of audit of operations on budget accounts in the enterprise were examined. The work of institutions and organizations is for certain connected with the movement of cash assets both in cashier and in accounts in the bank. The important condition for providing their saving and correctness of carrying out of accounting is well-timed and right execution of documentation of receipts and outflow of operations on budget accounts in the enterprise. Therefor audit technique of operations on budget accounts in the enterprise for increasing effectiveness of enterprise activity was improved in the article.

The aim of the article is to improve audit technique of operations on budget accounts in the enterprise for increasing effectiveness of enterprise activity.

The goal of audit of operations on budget accounts in the enterprise is the establishment of legality, reliability, and appropriateness of carried out operations with cash assets of enterprise and correctness of their reflection in accounting.

The tasks of carrying out of audit of operations on budget accounts in the enterprise are: checking of receipts and application of general fund facilities; checking of receipts and application of other takings of special fund; checking of receivables on budgeting funds; checking of payables on budgeting funds.

In the article the authors improved the audit technique of operations on budget accounts in the enterprise for increasing effectiveness of enterprise activity which in contrast to modern ones includes: general audit plan, audit programme and auditor's working papers. The offered method will enable to auditor to cover all aspects of accounting of operations on budget accounts in the enterprise; to investigate correctness, timeliness and legality of reflection of operations in accounting; to discover violation on timely; to conduct quality audit and to increase effectiveness of enterprise activity.

Ключові слова: бюджетні рахунки, загальний план, програма, робочі документи, грошові кошти.

Key words: budget accounts, general plan, programme, working papers, cash assets.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Робота установ та організацій неодмінно пов'язана із рухом грошових коштів як у касі, так і на рахунках в банку. Важливою умовою для забезпечення їх збереження та правильності здійснення обліку є вчасне та правильне документальне оформлення надходження та вибуття операцій на бюджетних рахунках організації. Тому актуальною проблемою на сьогодні стає перевірка правильності, своєчасності та законності оформлення операцій на бюджетних рахунках організації. Для цього у статті запропоновано розробку програми аудиту операцій на бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями аудиту операцій на бюджетних рахунках організації 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 це питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту у касі та на рахунках в банку. Проте саме питання методики аудиту операцій на

бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

МЕТА СТАТТІ

Метою роботи є удосконалення методики аудиту операцій на бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Метою аудиту операцій на бюджетних рахунках організації є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій з грошовими коштами організації і правильності їх відображення в обліку.

Завдання проведення аудиту операцій на бюджетних рахунках організації: перевірка надходження та використання коштів загального фонду; перевірка надходження і використання інших надходжень спеціального фонду; перевірка дебіторської заборгованості за бюджетними коштами; перевірка кредиторської заборгованості за бюджетними коштами.

Загальний план аудиту операцій на бюджетних рахунках організації (табл.1). План аудиту операцій на бюджетних рахунках організації є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку

Таблиця 1. Загальний план проведення аудиту операцій на бюджетних рахунках організації

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Ознайомлення з останньою законодавчо-нормативною базою, обліковою політикою організації	Наказ про облікову політику		
Основний	Перевірка надходження та використання коштів загального фонду. Перевірка надходження і використання інших надходжень спеціального фонду. Перевірка дебіторської заборгованості за бюджетними коштами. Перевірка кредиторської заборгованості за бюджетними коштами	Звіт надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м). Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4 - 3д, № 4 - 3м). Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м)		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки	Звіт		

робіт на основних етапах аудиту і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації.

Програма аудиту операцій на бюджетних рахунках організації наведено в таблиці 2.

Робочі документи аудитора наведені у таблицях 3—6.

ВИСНОВКИ

У роботі удосконалено методика аудиту операцій на бюджетних рахунках організації для підвищення ефективності її діяльності, яка на відміну від сучасних включає: загальний план проведення аудиту, програму аудиту та робочі

Таблиця 2. Програма аудиту операцій на бюджетних рахунках організації

№	Мета	Перелік аудиторських процедур	Докази для проведення аудиту	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у повноті та своєчасності надходження та використання коштів загального фонду	Перевірка надходження та використання коштів загального фонду	Звіт надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м)	Документальна перевірка, аналітична перевірка, суцільна перевірка, нормативно-правова	КО-1			
2	Впевнитись у повноті та своєчасності надходження і використання інших надходжень спеціального фонду	Перевірка надходження і використання інших надходжень спеціального фонду	Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4 - 3д, № 4 - 3м)	Документальна перевірка, аналітична перевірка, суцільна перевірка, нормативно-правова	КО-2			
3	Впевнитись у повноті та відповідності даних з дебіторської заборгованості за бюджетними коштами	Перевірка дебіторської заборгованості за бюджетними коштами	Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м)	Документальна перевірка, аналітична перевірка, суцільна перевірка, нормативно-правова	КО-3			
4	Впевнитись у повноті та відповідності даних з кредиторської заборгованості за бюджетними коштами	Перевірка кредиторської заборгованості за бюджетними коштами	Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м)	Документальна перевірка, аналітична перевірка, суцільна перевірка, нормативно-правова	КО-4			

Таблиця 3. Робочий документ аудитора КО-1 — Перевірка надходження та використання коштів загального фонду організації

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	За даними організації			За даними державного аудиту			Відхилення		
			Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітнього року	Касові за звітний рік	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітнього року	Касові за звітний рік	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітнього року	Касові за звітний рік
Видатки та надання кредитів - усього	X	010									
У тому числі:											
Поточні видатки	2000	020									
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	030									
Використання товарів і послуг	2200	080									
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	240									
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	250									
Поточні трансферти	2600	280									
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	290									
Соціальне забезпечення	2700	320									
Інші поточні видатки	2800	360									
Капітальні видатки	3000	370									
Придбання основного капіталу	3100	380									
Капітальні трансферти	3200	520									
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	530									

документи аудитора. Запропонована методика дасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку операцій на бюджетних рахунках організації, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку операцій, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити ефективність діяльності організації.

Література:

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. — 190 с.

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 за-

Таблиця 4. Робочий документ аудитора КУ-2 — Перевірка надходження і використання інших надходжень спеціального фонду організації

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	За даними організації				За даними державного аудиту				Відхилення							
			Затверджено на звітний період (рік)	Недійшло за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)	Затверджено на звітний рік	Недійшло за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)	Затверджено на звітний рік	Недійшло за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)				
Видатки та надання кредитів - усього	X	010																
у тому числі:																		
Поточні видатки	2000	020																
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	030																
Використання товарів і послуг	2200	080																
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	240																
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	250																
Поточні трансферти	2600	280																
Соціальне забезпечення	2700	320																
Інші поточні видатки	2800	360																
Капітальні видатки	3000	370																
Придбання основного капіталу	3100	380																
Капітальні трансферти	3200	520																
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	530																
Внутрішнє кредитування	4100	570																
Зовнішнє кредитування	4200	620																

Таблиця 5. Робочий документ аудитора КО-3 - Перевірка дебіторської заборгованості за бюджетними коштами

Показники	КЕКВ	Код рядка	За даними організації				За даними державного аудиту				Відхилення		
			на кінець звітного періоду	списана за період з початку звітного року	дебіторська заборгованість	на кінець звітного періоду	списана за період з початку звітного року	дебіторська заборгованість	на кінець звітного періоду	списана за період з початку звітного року	дебіторська заборгованість		
Доходи	X	010											
Видатки - усього	X	020											
у тому числі:													
Поточні видатки	2000	030											
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	040											
Використання товарів і послуг	2200	090											
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250											
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	260											
Поточні трансферти	2600	290											
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	300											
Соціальне забезпечення	2700	330											
Інші поточні видатки	2800	370											
Капітальні видатки	3000	380											
Придбання основного капіталу	3100	390											
Капітальні трансферти	3200	530											
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	540											
Разом	X	580											

Таблиця 6. Робочий документ аудитора КУ-4 — Перевірка кредиторської заборгованості за бюджетними коштами організації

Показники	КЕКВ	Код рядка	За даними організації		За даними державного аудиту		Відхилення	
			на кінець звітного періоду	списана за період з початку звітного року	кредиторська заборгованість	на кінець звітного періоду	списана за період з початку звітного року	на кінець звітного періоду
Доходи	X	010						
Видатки - усього	X	020						
у тому числі:	2000	030						
Поточні видатки	2100	040						
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2200	090						
Використання товарів і послуг	2282	250						
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2400	260						
Обслуговування боргових зобов'язань	2600	290						
Поточні трансферти	2610	300						
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2700	330						
Соціальне забезпечення	2800	370						
Інші поточні видатки	3000	380						
Капітальні видатки	3100	390						
Придбання основного капіталу	3200	530						
Капітальні трансферти	3210	540						
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	X	580						
Разом								

собів 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. Новосолова // 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. — № 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. — № 1. — С. 20—26.

23. Меліхова Т.О. Удосконалення обліку та аудиту заробітної плати у казначействі / Т.О. Меліхова, М.М. Іванова [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>

24. Макаренко А.П. Державний фінансовий контроль: навч. посібник для ВНЗ: [гриф ЗДІА] / А.П. Макаренко, І.Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О. П. Зоря. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 280 с.

25. Maksymenko I. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine / I. Maksymenko, T. Melikhova // Baltic Journal of Economic Studies. — Volume 3. — Number 5. — Riga: Publishing House "Baltija Publishing". — 2017. — P. 268—275.

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 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 pidpryemstva: formyrovanye, kontrol, efektyvnist* [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency], *Vydavnychyj dim "Hel'vetyka"*, 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*, vol. 12, <http://www.economy.nayka.com.ua/?n=12&y=2016> (Accessed 10 Dec 2018).

15. Podmeshalska, Yu.V. (2012), "Udoskonalennia otsinky iakosti vnutrishn'oho kontroliu na pidpryemstvi", *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. Melikhova, T.O. and Ivanova, M.M. (2018), "Accepting the area and the audit of the treasury", *Effektivnaya ekonomika*, vol. 1, <http://www.economy.nayka.com.ua> (Accessed 10 Dec 2018).

24. Makarenko, A.P. Maksymenko, I.Ya. Melikhova, T.O. and Zorya, O.P. (2017), *Derzhavnyy finansovyy kontrol* [State financial control], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

25. Maksymenko, I. and Melikhova, T. (2017), "Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine", *Baltic Journal of Economic Studies*, vol. 3, no. 5, pp. 268—275.

Стаття надійшла до редакції 26.12.2018 р.