

*Т. О. Меліхова,*  
*к. е. н., доцент, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,*  
*Запорізької державної інженерної академії*  
*О. В. Троян,*  
*асистент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,*  
*Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя*  
*І. В. Бондаренко,*  
*магістр, ОА-17-1мз, Запорізька державна інженерна академія*

DOI: 10.32702/2306-6806.2019.2.88

## УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ 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, Cand. Sci. (Econ.), associate professor*  
*O. Troyan,*  
*Assistant of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Department of Accounting,*  
*Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya*  
*I. Bondarenko,*  
*Group of studying the theory of taxation-7, of Zaporizhzhia State Engineering Academy*

IMPROVEMENT OF INTERNAL AUDIT METHOD OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS  
FOR INCREASING ENTERPRISE ECONOMIC SECURITY

---

*Нині важливим елементом є здійснення аудиту кредиторської заборгованості при розрахунках з постачальниками. Особливим моментом при цьому є своєчасний аналіз виникнення та термінів погашення кредиторської заборгованості.*

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

*Метою аудиту розрахунків з постачальниками є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснення розрахунків з постачальниками підприємства і правильності їх відображення в обліку.*

*Завдання проведення аудиту розрахунків з постачальниками, а саме перевірити: правильність визначення залишку кредиторської заборгованості на початок періоду, правильність оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками, правильність класифікації зобов'язань, правильність віднесення розрахунків з постачальниками на рахунки обліку, правильність визначення термінів виникнення та погашення кредиторської заборгованості, доцільність закупівлі у постачальників (моніторинг цін), правильність визначення вартості імпортованих матеріалів, правильність визначення вартості туристичних послуг, правильність визначення вартості вітчизняних основних засобів, правильність заліку заборгованості при попередній оплаті, відповідність збільшення та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками правильність кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками.*

*У статті удосконалена методика аудиту розрахунків з постачальниками для підвищення економічної безпеки, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи. Це надасть змогу аудиторам охопити всі аспекти обліку розрахунків з постачальниками, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити економічну безпеку підприємства.*

*For the time being the important element is realization of payables audit when settlements with suppliers. The particular moment upon that is timely analysis of origin and maturity dates of payables.*

*The aim of the article is to improve the internal audit method of settlements with suppliers for increasing enterprise economic security.*

*The goal of audit of settlements with suppliers is the determination of legality, reliability and appropriateness of implementation of settlements with suppliers of enterprise and correctness of their reflection in accounting.*

*The tasks of carrying out of audit of settlements with suppliers are to check: correctness of determination of payables remainder in the beginning of period; correctness of execution of source documents with settlements with suppliers; correctness of liabilities classification; correctness of attributing settlements with suppliers to accounts; correctness of determination of origin and maturity dates of payables; appropriateness of purchase from suppliers (price monitoring); correctness of determination of import materials cost; correctness of determination of travel services cost; correctness of determination of domestic fixed assets cost; correctness of offset of debts when advance payment; accordance of increasing and decreasing payables on settlements with suppliers; correctness of correspondence of accounts with settlements with suppliers.*

*In the article the internal audit method of settlements with suppliers for increasing enterprise economic security was elaborated that in contrast to existed methods includes questionnaire, general audit plan, audit programme, working papers. It will enable auditor to cover all aspects of accounting of settlements with suppliers, to investigate correctness, timeliness and legality of reflection in accounting, to discover violations on timely, to conduct qualitative audit and to increase enterprise economic security.*

*Ключові слова: розрахунки, постачальники, кредитори, аудит, план, програма, робочі документи.*  
*Key words: settlements, suppliers, creditors, audit, plan, programme, working papers.*

## ВСТУП

Нині важливим елементом є здійснення аудиту кредиторської заборгованості при розрахунках з постачальниками. Особливим моментом при цьому є своєчасний аналіз виникнення та термінів погашення кредиторської заборгованості, правильний контроль за кредиторською заборгованістю. Це допоможе у разі виникнення необхідності, вчасно у визначені законом строки звернутися до суду за захистом свої прав та законних інтересів.

При проведенні перевірки спочатку встановлюється перелік кредиторів з визначенням критично допустимої величини їх заборгованості підприємству. Звідки формується загальна сума кредиторської заборгованості, яка не порушує платоспроможність підприємства.

Важливо для підприємства своєчасне застосовувати заходи з погашення кредиторської заборгованості або подавати позов до суду. Необхідно попереджувати несплату кредиторської заборгованості шляхом нагадування покупцям про необхідність її сплати, нарахування фінансових санкцій за невчасну оплату, проводити аналіз втрат, пов'язаних з погашенням кредиторської заборгованості.

## АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями внутрішнього аудиту розрахунків з постачальниками займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бескоста Г.М., Бутинець Ф.Ф., Кулаковська А.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 це питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту розрахунків з постачальниками. Проте саме питання методики внутрішнього аудиту розрахунків з постачальниками для підвищення економічної безпеки підприємства розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

## ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з постачальниками для підвищення економічної безпеки підприємства.

Метою аудиту розрахунків з постачальниками є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснення розрахунків з постачальниками підприємства і правильності їх відображення в обліку.

**Таблиця 1. Анкета перевірки розрахунків з постачальниками**

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Скільки років Ви працюєте на підприємстві?				
	0-1				
	1-5 5 і більше				
2	Чи проводиться аналіз кредиторської заборгованості?				
3	Чи здійснюється контроль кредиторської заборгованості?				
4	Чи здійснюється класифікація кредиторської заборгованості?				
5	Чи здійснюється інвентаризація кредиторської заборгованості?				
6	Яка періодичність проведення інвентаризації розрахунків з постачальниками:				
	- раз на рік;				
	- двічі на рік;				
	- не проводиться?				
7	Як ведеться облік розрахунків з постачальниками:				
	- вручну;				
	- автоматизовано; - комбіновано?				
8	Хто приймає рішення про придбання матеріалів у постачальників:				
	- керівник;				
	- головний бухгалтер;				
	- начальник виробництва				

**Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту розрахунків з постачальниками**

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
1	2	3	4	5
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, планування проведення аудиту розрахунків з постачальниками	Звіти попередніх перевірок, накази		
Основний	Перевірити правильність визначення залишку кредиторської заборгованості на початок періоду. Перевірити правильність оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками. Перевірити правильність класифікації зобов'язань. Перевірити правильність віднесення розрахунків з постачальниками на рахунки обліку. Перевірити правильність визначення термінів виникнення та погашення кредиторської заборгованості. Перевірити доцільність закупівлі у постачальників (моніторинг цін). Перевірити правильність визначення вартості імпортованих матеріалів. Перевірити правильність визначення вартості туристичних послуг. Перевірити правильність визначення вартості вітчизняних основних засобів. Перевірити правильність заліку заборгованості при попередній оплаті. Перевірити відповідність збільшення та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками. Перевірити правильність кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками	Накладна, товарно-транспортна накладна, картка складського обліку матеріалів, відомість обліку залишків матеріалів на складі, доручення, журнал, головна книга, Баланс		
Завершальний	Складання аудиторського звіту і висновку	Звіт		

**Таблиця 3. Програма аудиту розрахунків з постачальниками**

№	Мета	Перелік аудиторських процедур	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Впевнитись у відповідності залишку на початок кредиторської заборгованості	Перевірити правильність визначення залишку кредиторської заборгованості на початок періоду	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	КЗ-1			
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками	Перевірити правильність оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками	А, Б, В, Г, Д	Документальний формальний,	КЗ-2			
3	Впевнитись у правильності класифікації зобов'язань	Перевірити правильність класифікації зобов'язань	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-3			
4	Впевнитись у правильності віднесення розрахунків з постачальниками на рахунки обліку	Перевірити правильність віднесення розрахунків з постачальниками на рахунки обліку	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-4			
5	Впевнитись у правильності визначення термінів виникнення та погашення кредиторської заборгованості	Перевірити правильність визначення термінів виникнення та погашення кредиторської заборгованості	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-5			
6	Впевнитись у доцільності закупівлі у постачальників (моніторинг цін)	Перевірити доцільність закупівлі у постачальників (моніторинг цін)	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-6			
7	Впевнитись у правильності визначення вартості імпортованих матеріалів	Перевірити правильність визначення вартості імпортованих матеріалів	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-7			
8	Впевнитись у правильності визначення вартості туристичних послуг	Перевірити правильність визначення вартості туристичних послуг	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-8			
9	Впевнитись у правильності визначення вартості вітчизняних основних засобів	Перевірити правильність визначення вартості вітчизняних основних засобів	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-9			
10	Впевнитись у правильності заліку заборгованості при попередній оплаті	Перевірити правильність заліку заборгованості при попередній оплаті	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-10			
11	Впевнитись у відповідності збільшення та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками	Перевірити відповідність збільшення та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками	А, Б, В, Г	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	КЗ-11			
12	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками	Перевірити правильність кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками	А, Б, В, Г, Д	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	КЗ-12			
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 КЗ-1 — перевірка правильності визначення кредиторської заборгованості на початок періоду**

Рахунок	Баланс, грн	Головна книга, грн	Журнал, грн	Відхилення	
				Балансу від головної книги, грн	Головної книги від журналу, грн

**Таблиця 5. Робочий документ аудитора КЗ-2 — перевірка правильності оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками**

назва	№	Первинний документ				примітки
		дата	Сума, грн	підпис	печатка	

Завдання проведення аудиту розрахунків з постачальниками, а саме перевірити: правильність визначення залишку кредиторської заборгованості на початок періоду, правильність оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками, правильність класифікації зобов'язань, правильність віднесення розрахунків з постачальниками на рахунки обліку, правильність визначення термінів виникнення та погашення кредиторської заборгованості, доцільність закупівлі у постачальників (моніторинг цін), правильність визначення вартості імпортованих матеріалів, правильність визначення вартості туристичних послуг, правильність визначення вартості вітчизняних основних засобів, правильність заліку заборгованості при попередній оплаті, відповідність збільшення та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками, правильність кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками.

Анкету перевірки розрахунків з постачальниками подано в таблиці 1. У програмі аудиту розрахунків з постачальниками відображає основні процедури для вирішення основних завдань аудиторської перевірки.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту розрахунків з постачальниками (табл. 2). План аудиту є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах аудиту і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації. Аудит розрахунків з постачальниками нами рекомендується проводити в кілька етапів.

Програму аудиту розрахунків з постачальниками наведено в таблиці 3.

Для вирішення поставлених завдань аудиту розрахунків з постачальниками пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4—15), які, на нашу думку, стануть обґрунтованими доказами якісного проведення аудиту розрахунків з постачальниками.

**ВИСНОВКИ**

Удосконалена методика аудиту розрахунків з постачальниками для підвищення економічної безпеки, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи

**Таблиця 6. Робочий документ аудитора КЗ-3 — перевірка правильності класифікації зобов'язань**

Вид кредиторської заборгованості	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн	Відхилення, грн
Поточна:			
- короткострокові кредити банків			
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані			
- поточні забезпечення			
- інші поточні зобов'язання			
Довгострокова			
Непередбачені зобов'язання			
Доходи майбутніх періодів			

**Таблиця 7. Робочий документ аудитора КЗ-4 — перевірка правильності віднесення розрахунків з постачальниками на рахунки обліку**

Субрахунок	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн	Відхилення, грн
631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»			
632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»			
633 «Розрахунки з учасниками ПФГ»			
371 «Розрахунки за виданими авансами»			
680 «Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу»			
685 «Розрахунки з іншими кредиторами»			

**Таблиця 8. Робочий документ аудитора КЗ-5 — перевірка термінів виникнення та погашення кредиторської заборгованості**

Постачальник	За даними підприємства, грн		За даними аудиту						Відхилення, грн
	Термін	Сума, грн	Термін	Сума, грн	Граничне погашення		Фактично погашено		
					Термін	Сума, грн	Термін	Сума, грн	

**Таблиця 9. Робочий документ аудитора КЗ-6 – перевірка доцільності закупівлі у постачальників (моніторинг цін)**

Найменування товарів, робіт, послуг	За даними підприємства, грн	За даними аудиту за цінами різних постачальників, грн					Відхилення, грн
		ТОВ №	ТОВ №	ТОВ №	ТОВ №	ТОВ №	

**Таблиця 10. Робочий документ аудитора КЗ-7 – перевірка правильності визначення вартості імпортних матеріалів**

Найменування матеріалів	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн					Відхилення, грн
		Вартість матеріалів	Мито	Акцизний податок	ПДВ	Разом ціна	

**Таблиця 11. Робочий документ аудитора КЗ-8 – перевірка правильності визначення вартості туристичних послуг**

Найменування туристичних послуг	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн					Відхилення, грн
		Проїзд	Харчування	Проживання	Туристичний податок	ПДВ	

**Таблиця 12. Робочий документ аудитора КЗ-9 – перевірка правильності визначення вартості вітчизняних основних засобів**

Найменування основних засобів	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн					Відхилення, грн
		Вартість закупівлі	Вартість доставки	Вартість встановлення	ПДВ	Разом заборгованість постачальнику	

**Таблиця 13. Робочий документ аудитора КЗ-10 – перевірка правильності заліку заборгованості при попередній оплаті**

Найменування постачальника	За даними підприємства, грн	За даними аудиту, грн			Відхилення, грн
		Попередня оплата	Отримання матеріалів	Залік заборгованості	

**Таблиця 14. Робочий документ аудитора КЗ-11 – перевірка відповідності збільшення та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками**

Найменування постачальника	За даними підприємства, грн		За даними аудиту, грн		Відхилення, грн	
	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення

**Таблиця 15. Робочий документ аудитора КЗ-12 – перевірка правильності кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками**

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

аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку розрахунків з постачальниками, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити економічну безпеку підприємства.

#### 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 аудиту: 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.Новосолова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. — 2012. — Вип. 36. — С. 108—116.
5. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту ефективності використання основних засобів на підприємстві / Т.О. Меліхова, О. Буркова // Економічний аналіз. — 2012. — Вип. 11. — Ч. 4. — С. 257—264.

6. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія. — Херсон, Видавничий дім "Гельветика", 2018. — 632 с.

7. Меліхова Т.О. Удосконалення документування обліку розрахунків з покупцями та замовниками з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Ф.О. Гавриленко // Інвестиції: практика та досвід. — 2018. — № 2. — С. 24—32.

8. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Н.С. Ніколаєнко // Економіка та держава. — 2017. — № 1. — С. 51—55.

9. Меліхова Т.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / Т.О. Меліхова, К.О.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 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. — № 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 metody 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-economika 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 perspektivy rozvytku bankiv's'koi systemy Ukrainy*, vol. 36, pp. 108—116.

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

6. Melikhova, T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanye, kontrol', efektyvnist'*

[*Economical bezpeka p\_dpryemstva: formavannya, control, effektivn\_st*], Kherson, Ukraine.

7. Melikhova, T.O. and Havrylenko, F.O. (2018), "Accompanied documenting of the region of rozrakhunkiv with purchases that the deputies of the merit of information about the security", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 24—32.

8. Melikhova, T.O. and Nikolayenko, N.S. (2017), "Development of an inventory audit program to increase financial security of the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 51—55.

9. Melikhova, T.O. and Novosolova, K.O. (2012), "Improvement of Documentary Provision of Audit of Payments with Accountable Persons for Quality Inspection", *Problemy i perspektivy 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 28.12.2018 р.*