

Т. О. Меліхова,
д. е. н., професор, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування
та аудиту Інженерний інститут ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: 0000-0002-9934-8722

О. В. Гребенюк,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний інститут ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: 0000-0003-2497-5585

DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.27

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИЧНИХ ПІДХОДІВ ДО АУДИТУ НАДХОДЖЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

T. Melikhova,
Doctor of Economic Sciences, professor of Accounting and Auditing Department
of Engineering Institute of Zaporizhzhya National University
O. Hrebeniuk,
master of Engineering Institute of Zaporizhzhya National University

IMPROVEMENT OF METHODOICAL APPROACHES TO AUDIT OF FIXED ASSETS ACQUISITION FOR INCREASING OF A LEVEL OF ENTERPRISE ECONOMIC SECURITY

У сучасних умовах власників та інвесторів цікавить реальні дані про наявність, стан та рух основних засобів, бо від достовірності інформації залежить прийняття управлінських рішень. Важливість основних засобів обумовлена тим, що наявність необоротних активів необхідно для організації будь-якої діяльності підприємства. Якщо на підприємстві немає достатньої кількості основних засобів для здійснення ним основної діяльності, тоді це впливає на фінансові результати його діяльності. Отже, основними засобами є активи, які оказують вплив на ефективність діяльності всього підприємства.

Метою роботи є удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня економічної безпеки підприємства.

Метою аудиту надходження основних засобів є встановлення наявності, законності, правильності, відповідності здійснених операцій з надходження основних засобів підприємства і правильності їх відображення в обліку та звітності. Завданнями проведення аудиту надходження основних засобів є: перевірка наявності основних засобів, перевірка права власності на об'єкти основних засобів, перевірка первинних документів з обліку основних засобів, перевірка правильності формування капітальних інвестицій, перевірка правильності відображення основних засобів.

Удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів включає розроблено такі документи: анкету внутрішнього контролю, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора, а саме: перевірка наявності основних засобів, перевірка права власності на об'єкти основних засобів, перевірка первинних документів з обліку основних засобів, перевірка правильності формування капітальних інвестицій, перевірка правильності відображення основних засобів. Це допоможе вчасно виявити порушення та підвищити рівень економічної безпеки підприємства.

Under present day conditions owners and investors are interested in real data about availability, state and movement of fixed assets as management decisions depend on the reliability of information. The importance of fixed assets is conditioned by the fact that availability of non-negotiable assets is necessary for organization of any activity of the enterprise. If the enterprise does not have sufficient quantity of fixed assets to carry out its core activity, it affects the financial results of its business. So, fixed assets are the assets that affect the effectiveness of activity of the whole enterprise.

The aim of the article is the improvement of methodical approaches to the audit of fixed assets acquisition for increasing of the level of enterprise economic security.

The purpose of the audit of fixed assets acquisition is the establishment availability, legality, accuracy and accordance of carried out operations on fixed assets acquisition of the enterprise and correctness of their reflection in accounting and reporting.

The tasks of the carrying out of the audit of fixed assets acquisition are the checking of: availability of fixed assets, property right to the objects of fixed assets, primary documents of fixed assets accounting, correctness of capital investments formation, and correctness of fixed assets reflection.

The improvement of methodical approaches to the audit of fixed assets acquisition includes such elaborated documents as questionnaire of internal control, general audit plan, audit programme, auditor's working papers, namely the checking of availability of fixed assets, the checking of property right to the objects of fixed assets, the checking of primary documents of fixed assets accounting, the checking of correctness of capital investments formation, and the checking of correctness of fixed assets reflection. It will enable to discover violations timely and increase the level of enterprise economic security.

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

ВСТУП

У сучасних умовах власників та інвесторів цікавить реальні дані про наявність, стан та рух основних засобів, так як від достовірності інформації залежить прийняття управлінських рішень. Важливість основних засобів обумовлена тим, що наявність необоротних активів необхідно для організації будь-якої діяльності підприємства. Якщо на підприємстві немає достатньої кількості основних засобів для здійснення ним основної діяльності, тоді це впливає на фінансові результати його діяльності. Отже, основними засобами є активи, які оказують вплив на ефективність діяльності всього підприємства.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемні питання аудиту основних засобів розглянуто у наукових працях багатьох вітчизняних вчених, серед яких такі: Гордієнко Н.І., Давидов Г.М., Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Савченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Проте саме питання надходження основних засобів з цієї теми розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

МЕТА СТАТТІ

Метою роботи є удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня економічної безпеки підприємства.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою аудиту надходження основних засобів є встановлення наявності, законності, правильності, відповідності здійснених операцій з надходження основних засобів підприємства і правильності їх відображення в обліку та звітності.

Завданнями проведення аудиту надходження основних засобів є: перевірка наявності основних засобів, перевірка права власності на об'єкти основних засобів, перевірка первинних документів з обліку основних засобів, перевірка правильності формування капітальних інвестицій, перевірка правильності відображення основних засобів.

Анкету внутрішнього контролю надходження основних засобів подано в таблиці 1. У програмі аудиту надходження основних засобів відображено основні

Таблиця 1. Анкета внутрішнього контролю надходження основних засобів

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи ведуться реєстри аналітичного обліку?				
2	Чи класифіковані основні засоби по групах згідно з П(С)БО 7?				
3	Чи звіряються дані облікових реєстрів з даними головної книги?				
4	Чи ведуться інвентарні карти обліку основних засобів?				
5	Чи закріплені матеріально-відповідальні особи за основними засобами?				
6	Чи укладені договори з матеріально-відповідальними особами?				
7	Чи проводиться інвентаризація основних засобів?				
8	Чи є документація, яка підтверджує право власності на основні засоби?				
9	Чи відображені методи амортизації в обліковій політиці?				
10	Чи відображено документально рух основних засобів, які передані або отримані в оренду?				

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту надходження основних засобів

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Завдання перевірки	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	Перевірка наявності основних засобів. Перевірка права власності на об'єкти основних засобів. Перевірка первинних документів з обліку основних засобів. Перевірка правильності формування капітальних інвестицій. Перевірка правильності відображення основних засобів	Фактична перевірка надходження основних засобів. Перевірка законності, правильності, відповідності відображення надходження основних засобів		
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 в 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	А, Б, Г, Є, Е	Перевірка наявності основних засобів	Інвентаризаційні відомості, описи, інвентарні картки	Зіставлення, спостереження, документальна перевірка	ОЗ-1			
2.	Впевнитись у праві власності на об'єкти основних засобів	А, Б, Г	Перевірка права власності на об'єкти основних засобів	Технічні документи, права власності на об'єкти ОЗ	Документальна, нормативно-правова, аналітична перевірка	ОЗ-2			
3.	Впевнитись в правильності оформлення первинними документами обліку основних засобів	А, Б, Г	Перевірка первинних документів з обліку основних засобів	Акти приймання-передачі основних засобів інвентарні картки, описи	Документальна, нормативно-правова, зіставлення, арифметична перевірка	ОЗ-3			
4.	Впевнитись у правильності формування капітальних інвестицій	А, Б, В, Г, Д	Перевірка правильності формування капітальних інвестицій	Акти приймання-передачі основних засобів, інвентарні картки, описи, Акти введення в експлуатацію	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова	ОЗ-4			
5.	Впевнитись у правильності відображення та списання основних засобів	А, Б, В, Г, Д	Перевірка правильності відображення основних засобів	Акти приймання-передачі основних засобів, Акт списання основних засобів, інвентарні картки, описи	Документальна, нормативно-правова, співставлення, арифметична перевірка	ОЗ-5			
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. Перевірка наявності основних засобів ОЗ-1

Місце зберегання	Найменування об'єкту	Інвентарний номер	Дані бухгалтерії	Фактично встановлені дані при інвентаризації	Відхилення

Таблиця 5. Перевірка права власності на об'єкти основних засобів ОЗ-2

Найменування об'єкту	Місце зберігання	Інвентарний номер	Власні ОЗ	Орендовані ОЗ		Примітки (документи, що підтверджують право власності)
				Оперативна оренда	Фінансова оренда	

Таблиця 6. Перевірка первинних документів з обліку основних засобів ОЗ-3

Місця знаходження	Акт приймання-передачі ОЗ	Акт введення в експлуатацію ОЗ	Інвентарна картка обліку ОЗ	Опис інвентарних карток	Акт списання ОЗ	Примітки

Таблиця 7. Перевірка правильності формування капітальних інвестицій ОЗ-4

Період	Залишок капітальних інвестицій на початок	Надходження основних засобів	У тому числі				Введення у експлуатацію	Залишок капітальних інвестицій на кінець
			Отримані від постачальника	Побудовані	Внесок в статутний капітал	безоплатно отримані		

Таблиця 8. Перевірка правильності відображення основних засобів ОЗ-5

Рахунки обліку	Залишок на початок	Надходження основних засобів	Вибуття основних засобів			Залишок на кінець
			реалізація з укладанням договору	ліквідація	безоплатна передача	

процедури для вирішення найважливіших завдань аудиторської перевірки.

Наступним етапом після попереднього планування та проведення анкетування 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.

Програма аудиту надходження основних засобів наведено в таблиці 3. Робочі документи аудитора наведені у таблицях 4—8.

ВИСНОВКИ

Удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів включає розроблені такі документи: анкету внутрішнього контролю, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора, а саме: перевірка наявності основних засобів, перевірка права власності на об'єкти основних засобів, перевірка первинних документів з обліку основних засобів, перевірка правильності формування капітальних інвестицій, перевірка правильності відображення основних засобів. Це допоможе вчасно виявити порушення та підвищити рівень економічної безпеки підприємства.

Література:

- Макаренко А.П. Аудит: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2016. — 184 с.
- Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2015. — 190 с.
- Меліхова Т.О. Визначення витрат господарської діяльності підприємства / Т.О. Меліхова // Журнал "Бізнес Інформ". — Харків: ХНЕУ, НДЦ індустріальних проблем розвитку НАН України, ВД "Інжек", 2013. — № 3. — С. 254—258.
- Меліхова Т.О. Концептуальні основи обліку витрат підприємства / Т.О. Меліхова, Г.С. Хайло // Матер. Міжнар. наук.-практ. конф. "Україна-Польща: діалог культур в контексті євроінтеграції", 25—27 вересня 2014 р.: збір. матер. — Запоріжжя: ЗДІА. Том I, 2014. — С. 221—224.

5. Меліхова Т.О. Проблемні аспекти відображення в обліку ТМЦ та обладнання при віднесенні до капітальних інвестицій відповідно до П(С)БО та МСФЗ / Т.О. Меліхова, Т.В. Манойло // Вісник Дніпропетровського національного університету. Серія "Економіка". — Дніпропетровськ: 2014, Вип. 3. — № 10/1. Т. 22 — С. 158—164.

6. Меліхова Т.О. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску з підвищення ефективності контролю / Т.О. Меліхова, Т. Віговська // Вісник Східноукраїнського національного університету ім. В. Даля. — Луганськ: СНУ ім. В. Даля, 2013. — № 5 (194). — Ч. 1. — С. 126—130.

7. Меліхова Т.О. Обґрунтування амортизаційної політики з метою підвищення прибутковості підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.В. Калюжна // Інноваційна економіка. — 2012. — № 1. — С. 232—237.

8. Меліхова Т.О. Програма аудиту оподаткування заробітної плати підприємства / Т.О. Меліхова, М. Єременко // Матеріали XIX 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>

9. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективності діяльності підприємства / Т.О. Меліхова, Т.В. Манойло // Періодична бізнес-економіка та управління. — 2013. — № 2. — С. 97—106.

10. Меліхова Т.О. Удосконалення методичних підходів проведення аудиту власного капіталу з метою забезпечення фінансової стабільності підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.М. Малініна // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. — Запоріжжя: КПУ, 2012. — № 6. — С. 144—153.

11. Макаренко А.П. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту звіту про фінансові результати в системі управління економічною безпекою підприємства / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова // Матеріали тез доповідей Міжнар. наук.-практ. конф. "Сучасні проблеми модернізації та структурних трансформацій економіки України і регіонів", 11 листопада 2015 р. — Запоріжжя: КПУ, 2015. — С. 118—120.

12. 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.

13. 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.nauka.com.ua/?n=12&y=2016>

14. 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.

15. 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.

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

17. Макаренко А.П. Соціальне страхування: сутність, значення та обліковий аспект / А.П. Макаренко, О.П. Зоря, Т.О. Меліхова, І.Я. Максименко навч. посібник: [гриф ЗДІА]. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 200 с.

18. Меліхова Т.О. Удосконалення методики перевірки грошових коштів у національній валюті / Т.О. Меліхова, А.С. Верьовкіна // Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 1. С. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24

19. Меліхова Т.О. Удосконалення методики внутрішнього контролю утримань із заробітної плати та нарахувань на Фонд оплати праці / Т.О. Меліхова, І.В. Феофанова, Г.В. Магда // Економіка та держава, 2019. — № 1. — С. 89—94.

20. Меліхова Т.О. Удосконалення методичних засад аудиту операцій з готівкою та на рахунках у банку для підвищення ефективності управління підприємством. / Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова, Т.С. Середенко // Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 5. С. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32

21. 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.

22. Меліхова Т.О. Сучасні проблеми обліку дебіторської заборгованості / Т.О. Меліхова, Д.А. Мась // Соціально-економічний розвиток / Матеріали XXXII Міжнародної науково-практичної конференції, Чернівці, 18—19 січня 2016 р. — Т. 2. — Київ: Науково-видавничий центр "Лабораторія думки", 2016. — С. 22—23.

23. Maksymenko I. Fiscal audit development in the system of budget process management / T. Melikhova, I. Maksymenko, O. Zorya, N. Fatiukha, O. Chumak // Academy of Accounting and Financial Studies journal. — 2018. — vol. 22, is. 6, 7 p.

24. Макаренко А.П. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності — інструмент управління та фінансової безпеки / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова // Часопис економічних реформ. — 2014. — № 1. — С. 26—32.

25. Макаренко А.П. Удосконалення облікових регістрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова // Економічний вісник університету. — 2014. — Вип. 22 (1). — С. 85—95.

26. Макаренко А.П. Оподаткування в системі обліку: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, О.В. Гамова; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2015. — 147 с.

27. Макаренко А.П. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків: навч. посібник: [рек. вченою радою ЗДІА] / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 260 с.

28. Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник / Ю.В. Подмешальська, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 400 с.

29. Меліхова Т.О. Документування обліку розрахунків за заробітною платою з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, С. Голубенко // Складні системи і процеси. — Запоріжжя: КПУ, 2012. — № 1 (21). — С. 63—67.

30. Салига С.Я. Аудит податків суб'єктів господарювання: Монографія / С.Я. Салига, Т.О. Меліхова. — Запоріжжя: КПУ, 2011. — 224 с.

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. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", *Zhurnal "Biznes Inform"*, vol. 3, pp. 254—258.
4. Melikhova, T.O. and Khaylo, H.S. (2014) "Conceptual bases of enterprise cost accounting", *zbirnyk mater. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. Ukrayina-Polshcha: dialoh kultur v konteksti yevrointehratsiyi [Compilation mother International science-practice conf. "Ukraine-Poland: Dialogue of Cultures in the Context of European Integration"]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, 25—27 sept, vol. 1, pp. 221—224.
5. Melikhova, T.O. and Manoylo, T. V. (2014), "Problematic aspects of the registration of the TMC and the equipment when attributed to capital investments in accordance with P (C) BO and IFRS", *Visnyk Dnipropetrovskoho natsionalnoho universytetu. Seriya "Ekonomika"*, vol. 10/1, pp. 158—164.
6. Melikhova, T.O. and Vihovska, T. (2013), "Improvement of methodical approaches to audit of accrual and maintenance of a single social contribution for improving the effectiveness of control", *Visnyk Skhidnoukrayinskoho natsionalnoho universytetu im. V. Dalya*, vol. 5, pp. 5 126—130.
7. Melikhova, T.O. and Kalyuzhna, Yu.V. (2012), "Substantiation of depreciation policy in order to increase profitability of the enterprise", *Innovatsiyna ekonomika*, vol. 1, pp. 232—237.
8. 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.
9. Melikhova, T.O. and Manoylo, T. V. (2013), "Development of a Cash Management Audit Program for Enhancing the Company's Performance", *Rehionalna biznes-ekonomika ta upravlinnya*, vol. 2, pp. 97—106.
10. Melikhova, T.O. and Malinina, Yu.M. (2012), "Improvement of methodical approaches to audit of own capital in order to ensure financial stability of the enterprise", *Derzhava ta rehiony. Seriya: Ekonomika ta pidpryyemnytstvo*, vol. 6, pp. 144—153.
11. Makarenko, A.P. and Melikhova, T.O. (2015), "Methodological approaches to internal audit of the financial results report in the system of management of economic safety of the enterprise", *Materialy tez dopovidey Mizhnar. nauk. — prak. konf. "Suchasni problemy modernizatsiyi ta strukturnykh transformatsiy ekonomiky Ukrayiny i rehioniv"*, [Materials of Abstracts International

sciences — prak conf. "Modern problems of modernization and structural transformations of the economy of Ukraine and regions", KPU, Zaporizhzhya, Ukraine, 11 nov, pp. 118—120.

12. 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.

13. 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, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?n=12&y=2016> (Accessed 10 Dec 2019).

14. 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.

15. 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.

16. Melikhova, T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanye, kontrol', efektyvnist'* [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency], Kherson, Ukraine.

17. Melikhova, T.O. Feofanova, I.V. and Mahda, G.V. (2019), "Improvement of the method of internal control of deductions from wages and payrolls on the Labor Fund", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 89—94.

18. Melikhova, T. and Verovkina, A. (2019), "Improvement of checking method of cash assets in national currency", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24

19. Melikhova, T. Troyan, O. and Podriz, D. (2019), "Improvement of the methodology of audit of operations on budget accounts of enterprises", *Agrosvit*, vol. 1—2, pp. 24—32. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.1.24

20. Melikhova, T. Chakalova, N. and Seredenko, T. (2019), "Improvement of methodological principles of audit of operations with cash and cash within the bank for improvement of efficiency of business management", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 5, pp. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32

21. 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.

22. Melikhova, T.O. and Mas, D.A. (2016), "Modern problems of accounts receivable", *Sotsialno-ekonomichnyy rozvytok / Materialy KHKHKHII Mizhnarodnoyi naukovopraktychnoyi konferentsiyi* [Socio-economic development / Materials of the XXXIII International Scientific and Practical ConferenceChernivtsi], Naukovo-vydavnychyy tsentr "Laboratoriya dumky", Kyiv, Ukraine, 18—19 jan, vol. 2, pp. 22—23.

23. Maksymenko, I. Melikhova, T. Zorya, O. Fatiukha, N. and Chumak, O. (2018), "Fiscal audit development in the system of budget process management", *Academy of Accounting and Financial Studies journal*, vol. 22, pp. 6, 7.

24. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Information base for filling in simplified reporting — a tool for management and financial security", *Chasopys ekonomichnykh reform*, vol. 1, pp. 26—32.

25. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Improving accounting records in order to manage the enterprise in a timely manner and monitor its financial security", *Ekonomichnyy visnyk universytetu*, vol. 22(1), pp. 85—95.

26. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. and Hamova, O.V. (2015), *Opodatkuvannya v systemi obliku: navch.-metod. posibnyk* [Taxation in the accounting system: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

27. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), *Podatkove planuvannya ta minimizatsiya podatkovykh ryzykiv: navch. posibnyk* [Tax planning and minimization of tax risks: teaching. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

28. Podmeshal's'ka, Yu. Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), *Bukhhalters'kyi oblik: navch.-metod. posibnyk* [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

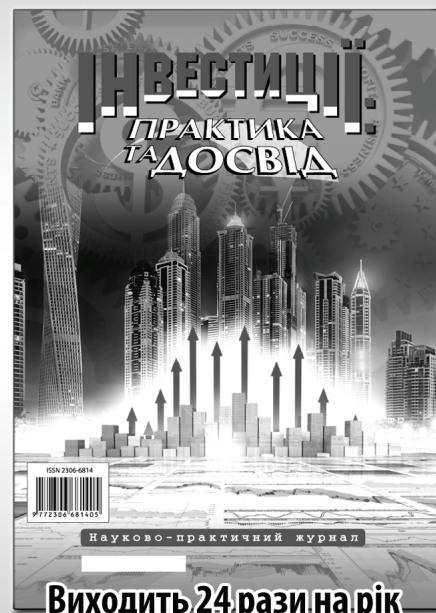
29. Melikhova, T.O. and Holubenko, S. (2012), "Documentation of accounting for payroll calculations in order to strengthen the information security of the enterprise", *Skladni systemy i protsesy*, vol. 1 (21), pp. 63—67.

30. Salyha, S.Ya. and Melikhova, T.O. (2011), *Audyt podatkov sub'ektiv hospodariuvannya* [Audit of Taxes of Business Entities], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 29.12.2019 р.

ІНВЕСТИЦІЇ. ПРАКТИКА ТА ДОСВІД

www.investplan.com.ua



Передплатний індекс: 23892

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