

УДК 657.6:657.411

Ю. В. Подмешальська,
к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя
А. В. Косяк,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя

DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.51

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ СОБІВАРТОСТІ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Yu. Podmeshalska,
Candidate of Economic Sciences, associate professor, associate professor of Zaporizhzhya State Engineering Academy,
Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya
A. Kosyak,
master of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya

IMPROVEMENT OF THE METHODOLOGY FOR AUDITING THE COST OF SOLD PRODUCTS

У статті розглянуто основні теоретичні аспекти організації процесу аудиторської перевірки собівартості реалізованої продукції: визначено мету та завдання, об'єкти аудиту, джерела інформації, метод організації, визначені методичні прийоми виконання аудиторських процедур; розглянутий процес планування аудиторської перевірки.

Практичний аспект аудиту собівартості реалізованої продукції полягає у розробці загально-го плану аудиту, програми аудиту собівартості реалізованої продукції. Встановлено, що чим ефективніша система внутрішнього контролю, тим більше довіри аудитора до організації та достовірності інформації бухгалтерського обліку та фінансової звітності та навпаки. Саме від оцінки системи внутрішнього контролю залежить організація та методика аудиту, кількість аудиторських процедур по суті. Пропонуємо проводити оцінку системи внутрішнього контролю собівартості реалізованої продукції методом тестування.

Програма аудиту відображає організацію та методику проведення аудиторської перевірки. Методика аудиту повинна виділяти бухгалтерський та юридичний аспекти проведення аудиторської перевірки. Це означає, що аудиторські процедури повинні відображати не тільки перевірку рахунків обліку, реєстрів обліку, фінансової звітності, але й законність операцій відповідно до чинного законодавства. Запропонована програма аудиту у логічній послідовності відслідковує процес визначення собівартості реалізованої продукції, її відображення на рахунках обліку, в облікових реєстрах та у фінансовій звітності. Для практичного використання запропоновано форми робочих документів на виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту.

The article deals with the main theoretical aspects of the organization of the process of auditing the cost price of sold products: the specified purpose and objectives, objects of audit, sources of information, method of organization, determined methodical techniques for the implementation of audit procedures; the audit planning process is considered.

The practical aspect of auditing the cost of sales of products is to develop a general plan of audit, a program for auditing the cost of sales. It is determined that the general audit plan or audit plan is prepared before the audit procedures are performed in accordance with the audit program. The purpose of the audit plan is to determine the main stages of the audit procedure, their purpose, tasks in accordance with the timing of the audit, the degree of confidence in the system of internal control, audit risk, materiality, identify the responsible.

It is established that the more effective the system of internal control, the greater the auditor's confidence in the organization and the reliability of the information of accounting and financial reporting, and vice versa. It is from the assessment of the internal control system that depends on the organization and methodology of audit, the number of audit procedures in substance. We propose to evaluate the system of internal control of the cost price of products sold by testing method.

The audit program in a logical sequence tracks the process of determining the cost of sold products, its display in the accounts, in the accounting registers and in the financial statements.

The organization of the audit involves documenting the audit, which consists of processing the working papers and final documents. The working and final documents provide a methodological approach to carrying out the audit. It is necessary to have standard forms of working documents, which consist to identify typical errors, which greatly facilitates the work of the auditor, saves time on the design of a working document.

For practical use, the proposed forms of working documents for the implementation of audit procedures in accordance with the audit program.

Ключові слова: собівартість реалізації, витрати, облік, аудит, робочі документи, облікова оцінка, первинні документи, регістри обліку, фінансова звітність.

Key words: cost of sales, costs, accounting, auditing, working documents, accounting estimates, primary documents, accounting registers, financial statements.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Собівартість реалізованої продукції є одним із важливих показників, який використовується для оцінки фінансових результатів суб'єкта господарювання, саме тому інформація про собівартість реалізованої продукції у фінансовій звітності повинна бути достовірною, повною, неупередженою та відповідати якісним характеристикам підготовки фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Відповідно й для аудиторської перевірки собівартість реалізованої продукції є важливим об'єктом аудиту. Для підвищення якості проведення аудиторської перевірки важливе значення мають використання практичних аспектів організації та методики проведення аудиту, до яких відносяться план аудиту, тест оцінки внутрішнього контролю собівартості реалізованої продукції, програму аудиту, робочі документи аудитора.

АНАЛІЗ ПУБЛІКАЦІЙ

Аудит собівартості реалізованої продукції розглядається такими науковцями, як: Л.П. Кулаковська, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Ю.В. Піча, А.Д. Шеремет, А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова та інші. Основна увага при цьому приділяється аудиту виробничої собівартості готової продукції, розглядаються аудиторські процедури аудиту, наводяться приклади програм проведення аудиту, приклади робочих документів, хоча необхідно відмітити, що єдиної методики проведення аудиту виробничої собівартості готової продукції так і не визначено, хоча існує єдиний підхід до організації та методики проведення аудиту. Аудит собівартості реалізованої продукції розглядається значно рідше, а якщо й розглядається, то знову ж таки зводиться до аудиту виробничої собівартості готової продукції, яка є безу-

Таблиця 1. Мета та завдання аудиту собівартості реалізованої продукції

Мета аудиту	Завдання аудиту
Полягає у досягненні впевненості у достовірності визначення собівартості реалізованої продукції, достовірності інформації первинних документів, облікових регістрів, фінансової звітності в всіх суттєвих аспектах відповідно до чинного законодавства	Для досягнення визначеної мети аудиту собівартості реалізованої продукції необхідно виконати такі завдання: - перевірка достовірності та правильності визначення виробничої собівартості готової продукції, виконаних робіт, наданих послуг; - перевірка достовірності визначення нерозподілених постійних загальновиробничих витрат; - перевірка достовірності визначення наднормативних витрат; - перевірка правильності оцінки собівартості реалізованої продукції; - перевірка правильності відображення господарських операцій, пов'язаних з реалізацією в первинних документах, головній книзі, облікових регістрах; - перевірка достовірності відображення інформації у фінансовій звітності та її взаємозв'язок з обліковими регістрами, головною книгою

Таблиця 2. Об'єкти, методи, джерела та методичні прийоми аудиту собівартості реалізованої продукції

Об'єкти аудиту	Методи організації	Джерела інформації	Методичні прийоми
- елементи облікової політики; - господарські операції; - первинні документи, облікові регістри; - фінансова звітність	- суцільний; - вибірковий	- законодавчо нормативні документи; - наказ про облікову політику; - довідки, розрахунки, кошториси; - первинні документи; - головна книга, журнали 5, 5А, Відомості до них; - фінансова звітність; - інші джерела на думку аудитора	- нормативно-правова; - документальна; - зустрічна; - спостереження; - арифметична; - інвентаризація; - аналітичні

Таблиця 3. План аудиту собівартості реалізованої продукції

Етапи	Мета	Завдання	Відповідальні	Термін
Підготовчий (організаційний)	- визначити стратегію і тактику аудиторської перевірки	- виконати оцінку системи внутрішнього контролю; - визначити аудиторський ризик, суттєвість; - скласти програму аудиту		
Фактичний	- визначення достовірності даних бухгалтерського обліку та фактичної наявності	- ознайомитися з документами проведення інвентаризацій; - зробити висновки за результатами проведених інвентаризацій		
Основний	- виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту	- якісно виконати аудиторську процедуру відповідно до критеріїв якості; - результати оформити робочим документом; - зробити висновки за результатами перевірки		
Заключний	- узагальнення результатів аудиту	- оформити підсумкові документи; - провести аналіз виявлених порушень; - скласти, обговорити з управлінським персоналом виявлені порушення та шляхи їх усунення, підписати аудиторський звіт; - підписати акт наданих послуг		

мовно, основним компонентом собівартості реалізації продукції.

Сучасні вимоги розвитку підприємницької діяльності, впевненість користувачів у достовірності інформації фінансової звітності, вимагає проведення аудиту собівартості реалізованої продукції, від якої залежить оцінка фінансового

стану, прийняття управлінських та інвестиційних рішень.

МЕТА СТАТТІ

Мета статті — визначення основних теоретичних та практичних аспектів проведення аудиту собівартості реалізованої продукції.

Таблиця 4. Тест оцінки системи внутрішнього контролю собівартості реалізованої продукції

№	Зміст питання	Варіант відповіді		Інформація відсутня	Примітки
		Так	Ні		
1	2	3	4	5	6
1.	Чи відбувалися зміни протягом звітного періоду: - методів калькулювання; - методів визначення незавершеного виробництва; - класифікації прямих і непрямих витрат; - визначення змінних і постійних витрат?				
2.	Чи вносилися зміни у Наказ про облікову політику у звітному році?				
3.	У Наказі про облікову політику відзначені методологічні принципи формування інформації про собівартість реалізованої продукції відповідно до: - П(С)БО 16; - П(С)БО 15; - П(С)БО 25				
4.	Чи були виявлені порушення за результатами інвентаризації готової продукції?				
5.	Чи задовольняє управлінський персонал інформація аналітичного та синтетичного обліку собівартості реалізованої продукції для прийняття управлінських рішень?				
6.	Контроль обліку собівартості реалізованої продукції здійснюють: - головний бухгалтер; - старший за посадою; - відділ внутрішнього контролю; - не проводиться?				
7.	Чи проводяться контрольні процедури для перевірки правильності визначення виробничої собівартості продукції, послуг, робіт?				
8.	Чи були порушення у розподілі загально-виробничих витрат у попередніх звітних періодах?				
9.	Чи проводиться контроль визначення наднормативних виробничих витрат?				
10.	Чи проводиться аналіз собівартості реалізованої продукції, послуг, робіт?				
11.	Чи проводиться перевірка визнання витрат з одночасним визнанням доходу від реалізації?				
12.	Чи проводиться перевірка правильності і своєчасності віднесення фактичної виробничої собівартості на собівартість реалізації?				
13.	Чи затверджені внутрішні нормативні документи щодо розрахунку собівартості реалізованої продукції?				
14.	Чи проводиться перевірка узгодженості даних аналітичного та синтетичного обліку собівартості реалізації?				
15.	Чи існує перелік змінних та постійних загально-виробничих витрат у внутрішньому нормативному документі на звітний період?				
16.	Чи перевіряється узгодженість синтетичного та зведеного обліку собівартості реалізації?				
17.	Чи є графік документообігу первинних документів з обліку собівартості реалізації?				
18.	Коригування фактичної собівартості реалізованої продукції та облікової оцінки здійснюється: - щомісяця; - раз на рік?				
19.	Чи проводиться перевірка узгодженості даних головної книги, журналу, відомості?				
20.	Чи проводиться перевірка узгодженості показників фінансової звітності та реєстрів обліку?				

Таблиця 5. Запропонована програма аудиту собівартості реалізованої продукції

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Індекс робочого документа
1	2	3	4	5	6
1.	Перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості продукції за прямими та іншими витратами	Нормативно-правова, документальна, арифметична	Кошториси, матеріальні звіти, довідки, накладні, відомості		РД-1
2.	Перевірка правильності визначення фактичної собівартості продукції за рахунком 23 «Виробництво»	Документальна, арифметична	Накладні, довідки, розрахункові відомості		РД-2
3.	Перевірка правильності розподілу загальноновиробничих витрат	Нормативно-правова, документальна, арифметична	Наказ про облікову політику, інші внутрішні нормативні документи, довідки		РД-3
4.	Перевірка переліку та складу змінних та постійних загальноновиробничих витрат відповідно до внутрішніх нормативних документів та чинного законодавства	Нормативно-правова, документальна	П(С)БО16 «Витрати», Методичні рекомендації, внутрішні документи		РД-4
5.	Перевірка правильності списання загальноновиробничих витрат	Документальна, арифметична	Довідки, головна книга		РД-5
6.	Перевірка правильності документального оформлення відвантаження продукції	Нормативно-правова, документальна	Договори на поставку, рахунки-фактури, платіжні вимоги, довіреності, накази		РД-6
7.	Перевірка правильності та достовірності включення наднормативних витрат до собівартості реалізованої продукції	Нормативно, правова, документальна, арифметична	Норми, розцінки, нормативи, затвержені уповноваженим органом, первинні документи		РД-7
8.	Перевірка правильності визначення собівартості продукції, що була реалізована протягом звітного періоду	Документальна, арифметична	Накладні, рахунки-фактури, акти, відомість		РД-8
9.	Перевірка правильності визначення відхилень фактичної виробничої собівартості від облікової оцінки	Документальна, арифметична	Довідка, розрахунок, Первинні документи		РД-9
10.	Перевірка правильності відображення відхилень фактичної виробничої собівартості від собівартості за обліковими цінами на рахунках обліку	Документальна, зустрічна	Довідки, головна книга		РД-10
11.	Перевірка правильності визначення відвантаженої продукції протягом звітного періоду	Нормативно-правова, арифметична, зустрічна	Відомість відвантаження та реалізації продукції, рахунки фактури, накладні		РД-11
12.	Перевірка правильності та достовірності списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати	Документальна, зіставлення	Головна книга, облікові регістри		РД-12
13.	Перевірка достовірності відображення собівартості реалізованої продукції в фінансовій звітності та Головній книзі	Зіставлення, зустрічна	Головна книга, фінансова звітність		РД-13
14.	Аналіз собівартості реалізованої продукції	Аналітична	Фінансова звітність, головна книга, облікові регістри		РД-14
15.	Узагальнення результатів аудиту	Документальна, аналітична	Робочі документи, підсумкові документи		

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Відсутність єдиної методології проведення аудиту собівартості реалізованої продукції потребує проведення подальших теоретичних досліджень для організації та методики аудиту, враховуючи матеріальні та трудові витрати на проведення аудиту, обираючи найбільш ефективну методику організації та визначаючи доцільність та обґрунтованість аудиторських процедур не за їх кількістю, а за їх якістю.

Теоретичні аспекти організації аудиторської перевірки собівартості реалізованої продукції повинні визначати мету і завдання аудиту, від яких залежить організація та методика аудиту. Мету та завдання аудиту собівартості реалізованої продукції різні автори визначають по-різному, пропонуємо свій варіант визначення мети і завдань аудиту (табл. 1).

Виходячи з поставленої мети та завдань аудиту собівартості реалізованої продукції, необхідно визначити об'єкти аудиту, методи організації аудиту, джерела

інформації, методичні прийоми виконання аудиторських процедур (табл. 2).

Загальний план аудиту, або план аудиту складається перед початком виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту. Мета плану аудиту — визначити основні етапи проведення аудиторської процедури, їх мету, завдання відповідно до термінів проведення перевірки, ступінь довіри до системи внутрішнього контролю, аудиторський ризик, суттєвість, визначити відповідальних. План може складатися за різною формою та змістом. Наприклад, план аудиту може мати такий вигляд, як наведено в таблиці 3.

Система внутрішнього контролю визначає політику та процедури контролю суб'єкта господарювання для попередження, виявлення, виправлення суттєвих порушень у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Чим ефективніша система внутрішнього контролю, тим більше довіри аудитора до організації та достовірності інформації бухгалтерського обліку та фінансової

Таблиця 6. Форма робочого документа РД-1. Перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості продукції за прямими та іншими витратами

Елемент витрат	За планом	Фактично за даними обліку	Відхилення (Гр.3-Гр.2)	Фактично за даними аудиту	Відхилення (Гр.5-Гр.2)
1	2	3	3	4	5
Прямі матеріальні витрати					
Прямі витрати на оплату праці					
Інші прямі витрати					
Змінні ЗВВ					
Постійні розподілені ЗВВ					
Виробнича собівартість					

Таблиця 7. Форма робочого документа РД-2. Перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості продукції за рахунком 23 "Виробництво"

№	Показник	За даними обліку	За даними аудиту	Відхилення
1		2	3	4
1.	Сальдо на початок звітного періоду			
2.	Списані на виробництво			
2.1	Прямі матеріальні витрати			
2.2	Прямі витрати на оплату праці			
2.3	Нарахування на соціальні заходи			
2.4	Амортизація			
2.5	Змінні загальновиробничі витрати			
2.6	Постійні розподілені загальновиробничі витрати			
2.7	Разом:			
3.	Незавершене виробництво на кінець звітного періоду			
4.	Фактична виробнича собівартість (рядок 1+ рядок 2.7 – рядок 3)			

Таблиця 8. Форма робочого документа РД-3. Перевірка правильності розподілу загальновиробничих витрат

№	Показник	За даними обліку	За даними аудиту	Відхилення
1.	База розподілу за нормальною потужністю			
2.	Загальновиробничі витрати: - змінні; - постійні			
3.	База розподілу за фактичною потужністю			
4.	Фактичні загальновиробничі витрати: - змінні; - постійні всього, в тому числі: - постійні розподілені; - постійні нерозподілені			
5.	Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість: - змінні; - постійні розподілені			
6.	Списання на собівартість реалізованої продукції постійних нерозподілених загальновиробничих витрат			

звітності та навпаки. Саме від оцінки системи внутрішнього контролю залежить організація та методика аудиту, кількість аудиторських процедур по суті. Пропонуємо проводити оцінку системи внутрішнього контролю собівартості реалізованої продукції методом тестування. Наводимо приклад тестів щодо оцінки системи внутрішнього контролю (табл. 4).

Оцінка системи внутрішнього контролю дозволяє аудитору визначити об'єкти аудиту, які потребують більш детальної перевірки, обрати метод організації аудиту, визначити ступінь довіри до інформації бухгалтерського обліку, уточнити аудиторський ризик, суттєвість і, відповідно до свого професійного судження, скласти програму аудиту собівартості реалізованої продукції. Оцінка тестів внутрішнього контролю визначає реальність існування внутрішнього контролю та його ефективність, і таким чином аудитор може довіряти, або ні, елементам внутрішнього контролю.

Програма аудиту відображає організацію та методику проведення аудиторської перевірки. Методика аудиту повинна виділяти бухгалтерський та юридичний аспекти проведення аудиторської перевірки. Це означає, що аудиторські процедури повинні відображати не тільки перевірку рахунків обліку, реєстрів обліку, фінансової звітності, але й законність операцій відповідно до чинного законодавства (табл. 5).

Організація аудиторської перевірки передбачає документальне оформлення аудиту, яке складається з оформлення робочих документів і підсумкових документів. Робочі та підсумкові документи забезпечують методологічний підхід до проведення аудиторської перевірки. Необхідно мати типові форми робочих документів, які складаються для виявлення типових помилок, що значно полегшує роботу аудитора, економить час на оформлення робочого документу. Пропонуємо зразки робочих документів для аудиторської перевірки собівартості реалізованої продукції (табл. 6—14).

Таблиця 9. Форма робочого документа РД-5. Перевірка правильності списання загальновиробничих витрат

Показник	За даними обліку			За даними аудиту			Відхилення
	Дебет рахунка	Кредит рахунка	Сума, грн	Дебет рахунка	Кредит рахунка	Сума грн	
Загальновиробничі витрати всього:							
в тому числі:							
- змінні;							
- постійні розподілені;							
- постійні нерозподілені							

Таблиця 10. Форма робочого документа РД-7. Перевірка правильності та достовірності включення наднормативних виробничих витрат до собівартості реалізованої продукції

Вид ресурсу, використаного понад норматив	Витрати за нормативом		Витрати понад норматив		Причина	Включення до собівартості реалізованої продукції				Відхилення
	К-сть	Сума (грн.)	К-сть	Сума (грн.)		За даними обліку		За даними аудиту		
						Так	Ні	Так	Ні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Таблиця 11. Форма робочого документа РД-9. Перевірка правильності визначення відхилень фактичної виробничої собівартості від облікової оцінки

Показник	За даними обліку	За даними аудиту	Відхилення (Гр.3-Гр.2)
1	2	3	4
Відсоток відхилень			
Вартість відвантаженої продукції за обліковими цінами			
Сума відхилень			

Таблиця 12. Форма робочого документа РД-10. Перевірка правильності відображення відхилення фактичної виробничої собівартості від собівартості за обліковими цінами на рахунках обліку

Показник	Відображення за даними обліку			Відображення за даними аудиту			Відхилення
	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн	
1	2	3	4	5	6	7	8
Фактична виробнича собівартість вища за облікову оцінку							
Фактична виробнича собівартість нижча за облікову оцінку							

Таблиця 13. Форма робочого документа РД-12. Перевірка правильності та достовірності списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати

Зміст господарської операції	За даними обліку			За даними аудиту			Відхилення
	Дт	Кт	Сума, (грн)	Дт	Кт	Сума, (грн)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Списана собівартість реалізованої продукції на фінансові результати							

Таблиця 14. Форма робочого документа РД-13. Перевірка достовірності відображення собівартості реалізації в фінансовій звітності та Головні книзі

Показник	За даними обліку		За даними аудиту		Відхилення
	Головна книга	Звіт про фінансові результати	Головна книга	Звіт про фінансові результати	
1	2	3	4	5	6
Собівартість реалізованої продукції					

Заключний етап аудиторської перевірки передбачає обговорення з управлінським персоналом виявлених порушень, порядок їх усунення, складання аудиторського звіту, підписання акту наданих послуг.

ВИСНОВКИ

У статті розглянуто основні теоретичні аспекти організації процесу аудиторської перевірки собівартості

реалізованої продукції: визначені мета та завдання, об'єкти аудиту, джерела інформації, метод організації, визначені методичні прийоми виконання аудиторських процедур; розглянутий процес планування аудиторської перевірки.

Практичний аспект аудиту собівартості реалізованої продукції полягає у розробці загального плану аудиту, програми аудиту собівартості реалізованої продукції.

Програма аудиту у логічній послідовності відслідковує процес визначення собівартості реалізованої продукції, її відображення на рахунках обліку, в облікових регістрах та у фінансовій звітності. Для практичного використання запропоновані форми робочих документів на виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту.

Подальші дослідження необхідно проводити у напрямі визначення єдиної методики аудиту собівартості реалізованої продукції, розробки форм робочих документів для оформлення типових порушень в обліку собівартості реалізованої продукції.

Література:

1. 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.
2. 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.
3. Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник / Ю.В. Подмешальська, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 400 с.
4. Подмешальська Ю.В. Зарубіжний досвід оподаткування заробітної плати в системі обліку [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова // *Ефективна економіка*. — 2016. — № 5. — Режим доступу до журналу: <http://www.economy.nayka.com.ua>
5. Подмешальська Ю.В. Розробка проекту впровадження інформаційних та технологій обліку на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // *Економіка і управління*. — Київ, 2012. — № 3 (55). — С. 85—90.
6. 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.
7. Подмешальська Ю.В. Оцінка якості обліку в аудиті / Ю.В. Подмешальська // *Вісник Дніпропетровського університету. Серія "Економіка"*. — 2011. — Вип. 5 (4). — С. 265—270.
8. Подмешальська Ю.В. Актуальні аспекти обліку загальноновиробничих витрат / Ю.В. Подмешальська, А.М. Дунда // *Схід. Аналітично-інформаційний журнал*. — Донецьк. — 2014. — № 2 (128) березень — квітень. — С. 35—40.
9. Подмешальська Ю.В. Удосконалення аудиту управління запасами [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська // *Ефективна економіка*. — 2011. — № 11. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>
10. Подмешальська Ю.В. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська, Р.Ю. Варварін // *Економіка та суспільство*. — 2016. — № 7. — Режим доступу до журналу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/161.pdf
11. Подмешальська Ю.В., Фефанов Л.К., Осетрова Г.Ю. Облік та аудит адміністративних витрат // *Агросвіт*. — 2018. — № 23. — С. 38—44. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.23.3814.

12. Подмешальська Ю.В., Степаненко В.А. Облік витрат на збут // *Інвестиції: практика та досвід*. — 2018. — № 24. — С. 31—35. DOI: 10.32702/2306-6814.2018.24.31.

13. Подмешальська Ю.В., Фефанов Л.К., Абрамова І.С. Актуальні аспекти розподілу загальноновиробничих витрат у системі обліку // *Агросвіт*. — 2018. — № 24. — С. 54—59. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.54

References:

1. 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.
 2. 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.
 3. Podmeshalska, Yu. Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), *Bukhhalters'kyi oblik [Accounting]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
 4. Podmeshalska, Yu. and Chakalova, N.S. (2016), "Foreign experience of taxation of wages in the accounting system", *Efektivna ekonomika*, vol. 5, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua> (Accessed 15 Jan 2019).
 5. Podmeshalska, Yu. (2012), "Development of a project for implementation of information and accounting technologies at the enterprise", *Ekonomika i upravlinnia*, vol. 3 (55), pp. 85—90.
 6. Podmeshalska, Yu. (2012), "Udoskonalennya otsinky yakosti vnutrishnoho kontrolyu na pidpryyemstvi", *Ekonomichnyyvisnyk ZDIA: zbirnyk naukovykh prats*, vol.2, pp.106—114.
 7. Podmeshalska, Yu. (2011), "Assessment of accounting quality in the audit", *Visnyk Dnipropetrovs'koho universytetu. Seriya "Ekonomika"*, vol.5(4), pp. 265—270.
 8. Podmeshalska, Yu. and Dunda, A. (2014), "Actual aspects of accounting of total production costs", *Skhid. Analitichno-informatsiynyy zhurnal*, vol. 2, pp. 35—40.
 9. Podmeshalska, Yu.V. (2011), "Improvement of inventory management audit", *Efektivna ekonomika*, vol. 11, *Rezhym dostupu do zhurnalu: http://www.economy.nayka.com.ua* (Accessed 15 Jan 2019).
 10. Podmeshalska, Yu.V. and Varvarin, R.Yu. (2016), "Internal audit as a means of improving the accounting and control of accounts receivable", *Economics and Society*, vol.7, available at: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/161.pdf (Accessed 15 Jan 2019).
 11. Podmeshalska, Yu. Feofanov, L. and Osetrova, G. (2018), "Accounting and audit of administrative expenses", *Agrosvit*, vol. 23, pp. 38—44. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.23.38
 12. Podmeshalska, Yu. and Stepanenko, V. (2018), "Accounting for sales costs", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 24, pp. 31—35. DOI: 10.32702/2306-6814.2018.24.31.
 13. Podmeshalska, Yu., Feofanov, L. and Abramova, I. (2018), "Actual aspects of distribution of total production costs in the accounting system", *Agrosvit*, vol. 24, pp. 54—59. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.54.
- Стаття надійшла до редакції 22.02.2019 р.*