

УДК 657.6:657.44

Т. О. Меліхова,
к. е. н., доцент, доцент кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,
Запорізька державна інженерна академія
В. В. Височина,
магістр ОА-16, Запорізька державна інженерна академія

РОЗРОБКА ПРОГРАМИ АУДИТУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

T. Melikhova,
Cand. Sci. (Econ.), associate professor of Accounting and Auditing Department
of Zaporizhzhia State Engineering Academy
V. Vysochyna,
master AA-16 of Zaporizhzhia State Engineering Academy

THE DEVELOPMENT OF PROGRAM OF AUDITING PRODUCTION COSTS TO INCREASE THE FINANCIAL SECURITY OF THE ENTERPRISE

Авторами статті обґрунтовано мету та завдання проведення аудиту витрат на виробництво, розроблено програму аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства. У роботі розроблено програму аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства, яка включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора, а саме для перевірки правильності: визначення залишку витрат на виробництво на початок періоду, віднесення до витрат на виробництво, оформлення первинних документів з витрат на виробництво, віднесення витрат на виробництво до субрахунків, оцінки запасів при надходженні, оцінки запасів при їх використанні, кореспонденції рахунків з витрат на виробництво, відображення вартості у Балансі, визначення залишку витрат на виробництво на кінець періоду. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку витрат на виробництво на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку витрат на виробництво, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити фінансову безпеку підприємства.

The authors of the article substantiated the purpose and objectives of the audit of production costs, developed a program of audit of production costs to increase the financial security of the enterprise. The program of audit of production costs for improving the financial security of the enterprise is developed in the work, which includes: a questionnaire, a general audit plan, an audit program, working documents of the auditor, namely for the purpose of checking the accuracy: the definition of the balance of production costs at the beginning of the period, attribution to the cost of production, registration of primary documents on production costs, assignment of production costs to sub-accounts, inventory valuation at the time of receipt, valuation of inventories at their use, correspondence of accounts on the cost of production, reflection of the value in the Balance, determination of the balance of production costs at the end of the period. The proposed method of conducting the verification will enable the auditor to cover all aspects of accounting for production costs at the enterprise, to investigate the correctness, timeliness, legality of the reflection in the accounting of production costs, timely detection of violations, conduct qualitative audit and increase the financial security of the enterprise.

Ключові слова: аудит, витрати на виробництво, виробнича собівартість, анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ аудитора, фінансова безпека.

Key words: audit, production costs, cost price, questionnaire, general plan, verification program, auditor's working document, financial security.

ВСТУП

Робота виробничого підприємства неодмінно пов'язана із обліком та калькулюванням витрат на виробництво. Кожне підприємство особливо увагу

пріділяє правильності і своєчасності документального оформлення, ведення обліку, відображення у облікових регістрах та фінансової звітності витрат на виробництво, а також достовірності і законності

Таблиця 1. Анкета перевірки витрат на виробництво

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Скільки років Ви працюєте на підприємстві?				
	0-1				
	1-5				
2	5 і більше				
	Який метод вибуття запасів використовується на підприємстві:				
	- собівартості перших за часом надходження запасів (Fifo)				
	- середньозваженої собівартості				
3	- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів				
	- нормативних затрат				
	- ціни продажу.				
	Відпуск у виробництво оформлюється:				
4	- Лімітно-забірна картка				
	- Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів				
	- Матеріальний звіт?				
5	Випуск із виробництва готової продукції оформлюється:				
	- накладна				
	- товарно-транспортна накладна				
	- прибутковий ордер				
6	- Акт про приймання матеріалів?				
	На якому рахунку обліковуються витрати на виробництво:				
	- 20				
	- 23				
7	- 26				
	- 28.				
	Чи є на підприємстві наказ про облікову політику?				
8	Як відображається в обліку списання виробничих запасів на витрати виробництва:				
	- Дт 23 Кт 201				
	- Дт 23 Кт 631				
	- Дт 91 Кт 23				
9	Як відображається в обліку нарахування заробітної плати працівникам виробництва:				
	- Дт 23 Кт 661				
	- Дт 23 Кт 651				
	- Дт 91 Кт 23				
10	Як відображається в обліку нарахування ССВ на фонд заробітної плати працівників виробництва:				
	- Дт 23 Кт 661				
	- Дт 23 Кт 651				
	- Дт 91 Кт 23				
11	Як відображається в обліку нарахування амортизації на обладнання, яке використовується у виробництві:				
	- Дт 23 Кт 131				
	- Дт 23 Кт 10				
	- Дт 91 Кт 23				
12	Як відображається в обліку випуск з виробництва готової продукції:				
	- Дт 26 Кт 23				
	- Дт 26 Кт 20				
	- Дт 901 Кт 26				
13	Хто на підприємстві складає калькуляцію:				
	- керівник				
	- бухгалтер				
	- начальник виробництва				
14	Який відсоток рентабельності включається у собівартість:				
	- 10%				
	- 25%				
	- 50%				
	- 100%				
15	- інше				
	Яка періодичність проведення інвентаризації витрат на виробництво:				
	- раз на рік				
	- двічі на рік				
16	- не проводиться?				
	Як ведеться облік витрат на виробництво:				
	- вручну				
	- автоматизовано				
17	- комбіновано?				
	Хто приймає рішення про відпуск у виробництво та випуск готової продукції:				
	- керівник				
	- головний бухгалтер				
18	- начальник виробництва				
	Які елементи витрат включаються у витрати на виробництво:				
	- матеріальні витрати				
	- витрати на оплату праці				
19	- витрати на соціальне страхування				
	- витрати на амортизацію				
	Який метод амортизації використовують на підприємстві:				
	- прямолінійний				
	- зменшення залишкової вартості				
20	- прискореного зменшення залишкової вартості				
	- кумулятивний				
	- виробничий.				
	Яка форма оплати праці використовується на підприємстві:				
	- відрядно-преміальна				
21	- непряма-відрядна				
	- відрядно-прогресивна				
	- колективна відрядна (бригадна)				
	- акордна система				
	- проста погодинна				
22	- погодинно-преміювальна				

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту витрат на виробництво

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, визначення аудиторського ризику, планування проведення аудиту витрат на виробництво	Статут підприємства. Звіти попередніх перевірок, накази		
Основний	Перевірити правильність визначення незавершеного виробництва на початок періоду. Перевірити правильність оформлення первинних документів з витрат на виробництво. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво матеріали. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво заробітної плати. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво ЄСВ. Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво амортизації. Перевірити правильність оцінки запасів при їх використанні. Перевірити правильність кореспонденції рахунків з витрат на виробництво. Перевірити правильність розрахунку виробничої собівартості. Перевірити правильність визначення залишку незавершеного виробництва на кінець періоду	Накладна, товарно-транспортна накладна, прибутковий ордер, акт про приймання матеріалів, лімітно-забірна картка, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, матеріальний звіт, картка складського обліку матеріалів, відомість обліку залишків матеріалів на складі, доручення, журнал, головна книга. Баланс		
Завершальний	Складання аудиторського звіту і висновку	Звіт		

включення елементів витрат у виробничу собівартість. Тому, актуальною проблемою на сьогодні стає розробка методики аудиту правильності, своєчасності та законності ведення обліку витрат на виробництво.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями аудиту витрат на виробництво займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бескоста Г.М., Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Кулаковська А.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають це питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту витрат. Проте саме питання розробки програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства.

Метою аудиту витрат на виробництво є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій з витрат на виробництво підприємства і правильності їх відображення в обліку.

Завдання проведення аудиту витрат на виробництво: оцінити стан аналітичного та синтетичного обліку витрат на виробництво, які здійснювало підприємство за період, що перевіряється; ви-

конати перевірку своєчасності та правильності відображення в обліку витрат на виробництво; здійснити перевірку додержання підприємством вимог нормативних документів, які регламентують порядок ведення обліку витрат на виробництво.

Анкету перевірки витрат на виробництво подано в таблиці 1. У програмі аудиту витрат на виробництво відображає основні процедури для вирішення основних завдань аудиторської перевірки.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту витрат на виробництво (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 [1]. Аудит витрат на виробництво підприємства авторами рекомендується проводити в кілька етапів.

При первинному аудиті, процедури аудиту будуть залежати від рівня довіри до результатів попереднього аудиту. Якщо аудит буде базуватися на даних попереднього аудиту, то необхідно уважно вивчити його робочі документи або детально організувати облік витрат на виробництво, чи адекватним був підхід попереднього аудитора. Програму аудиту витрат на виробництво наведено в таблиці 3.

Для вирішення поставлених завдань аудиту витрат на виробництво пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4—13), які, на думку авторів, стануть обґрунтованими доказами якісного проведення аудиту витрат на виробництво.

Таблиця 3. Програма аудиту витрат на виробництво

№	Мета	Перелік аудиторських процедур	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності залишку на початок незавершеного виробництва	Перевірити правильність визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ВВ-1			
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з витрат на виробництво	Перевірити правильність оформлення первинних документів з витрат на виробництво	А, Б, В, Г, Д	Документальний формальний, по суті, вибірковий	ВВ-2			
3	Впевнитись у правильності віднесення до витрат на виробництво матеріали	Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво матеріали	А, Б, В, Г	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-3			
4	Впевнитись у правильності віднесення до витрат на виробництво зарплати	Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво зарплати	А, Б, В, Г	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-4			
5	Впевнитись у правильності віднесення до витрат на виробництво ССВ	Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво ССВ	А, Б, В, Г	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-5			
6	Впевнитись у правильності віднесення до витрат на виробництво амортизації	Перевірити правильність віднесення до витрат на виробництво амортизації	А, Б, В, Г	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-6			
7	Впевнитись у правильності оцінки запасів при їх використанні	Перевірити правильність оцінки запасів при їх використанні	А, Б, В, Г, Е	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-7			
8	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з витрат на виробництво	Перевірити правильність кореспонденції рахунків з витрат на виробництво	А, Б, В, Г, Д	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-8			
9	Впевнитись у правильності розрахунку виробничої собівартості	Перевірити правильність розрахунку виробничої собівартості	А, Б, В, Г, Е	Документальний по суті, арифметичний, вибірковий	ВВ-9			
10	Впевнитись у правильності визначення залишку незавершеного виробництва на кінець періоду	Перевірити правильність визначення залишку незавершеного виробництва на кінець періоду	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ВВ-10			
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

ВВ-1 – перевірка правильності визначення залишку незавершеного виробництва на початок періоду

Рахунок	Баланс на кінець попереднього періоду	Баланс на початок звітного періоду	Головна книга	Відхилення	
				балансу на початок звітного періоду від балансу на кінець попереднього періоду	балансу на початок звітного періоду від головної книги

Таблиця 5. Робочий документ аудитора

ВВ-2 – перевірка правильності оформлення первинних документів з витрат на виробництво

Первинний документ						примітки
назва	№	дата	сума	підпис	печатка	

Таблиця 6. Робочий документ аудитора

ВВ-3 – перевірка правильності віднесення до витрат на виробництво матеріали

Вид продукції	За даними підприємства	За даними аудиту			Відхилення
		Назва матеріалів	Кількість	Ціна	

Таблиця 7. Робочий документ аудитора

ВВ-4 – перевірка правильності віднесення до витрат на виробництво заробітної плати

Вид продукції	За даними підприємства	За даними аудиту			Відхилення
		Кількість виготовленої продукції	Розцінка	Нарахована заробітна плата, грн	

Таблиця 8. Робочий документ аудитора

ВВ-5 – перевірка правильності віднесення до витрат на виробництво ЄСВ

Вид продукції	За даними підприємства	За даними аудиту			Відхилення
		Нарахована заробітна плата, грн	Ставка ЄСВ, %	Сума ЄСВ, грн	

Таблиця 9. Робочий документ аудитора ВВ-6 – перевірка правильності віднесення до витрат на виробництво амортизації (прямолінійний метод)

Вид продукції	За даними підприємства	За даними аудиту						Відхилення
		Первинна вартість ОЗ	Ліквідаційна вартість	Амортизацій на вартість	Кількість років експлуатації	Річна сума амортизації	Місячна сума амортизації	

Таблиця 10. Робочий документ аудитора

ВВ-7 – перевірка правильності оцінки запасів при їх використанні

Період	За даними підприємства	За даними аудиту					Відхилення
		Метод вибуття запасів	Дата	Кількість	Ціна	Сума, грн	

Таблиця 11. Робочий документ аудитора

ВВ-8 – перевірка правильності кореспонденції рахунків з витрат на виробництво

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

Таблиця 12. Робочий документ аудитора

ВВ-9 – перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості

Виробнича собівартість	За даними підприємства	За даними аудиту	Відхилення
Матеріали			
Заробітна плата			
ЄСВ			
Амортизація			
Разом			

Таблиця 13. Робочий документ аудитора

ВВ-10 – перевірка правильності визначення залишку незавершеного виробництва на кінець періоду

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

ВИСНОВКИ

У роботі розроблено програму аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудиторю охопити всі аспекти обліку витрат на виробництво на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку витрат на виробництво, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити фінансову 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. Макаренко А.П. Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві / А.П. Макаренко, І.В. Боюк // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. — [вип 1(13)]. — Бердянськ, 2011. — С. 112—119.
4. Макаренко А.П. Методика аудиту виробничих витрат / А.П. Макаренко, А.В. Кас'яненко // Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво. — 2012. — № 1. — С. 138—142.
5. Макаренко А.П. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту амортизації основних засобів / А.П. Макаренко, Л.С. Гречана // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Полтава: ПДАА. — 2012. — Вип. 2 (5). — Т. 3. — С. 175—185.
6. Макаренко А.П. Концептуальні основи аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску / А.П. Макаренко, Т.А. Віговська // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Полтава: ПДАА. — 2013. — Вип. 1 (6). — Т. 3. — С. 205—214.
7. Макаренко А.П. Шляхи удосконалення організації обліку та аудиту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві / А.П. Макаренко, І.О. Литвиненко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Вип. 2 (11). — Полтава: ПДАА. — 2015. — С. 33—39.
8. Макаренко А.П. Розробка програми аудиту виробничих запасів / А.П. Макаренко, Т.Г. Ярданова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Вип. 2 (11). — Полтава: ПДАА. — 2015. — С. 40—48.
9. Макаренко А.П. Оцінка реформування єдиного соціального внеску в Україні / А.П. Макаренко, А.В. Нікулін // Економіка та держава. — 2017. — № 1. — С. 15—18.
10. Макаренко А.П. Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства / А.П. Макаренко, Г.С. Хайло // Інвестиції: практика та досвід. — 2017. — № 1. — С. 68—75.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. 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. Сер. "Економіка". — Дніпропетровськ: 2014. — Вип. 3. — № 10/1. Т. 22 — С. 158—164.
15. 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: СХУ ім. В. Даля, 2013. — № 5 (194). — Ч. 1. — С. 126—130.
16. Меліхова Т.О. Обґрунтування амортизаційної політики з метою підвищення прибутковості підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.В. Калюжна // Інноваційна економіка. — 2012. — № 1. — С. 232—237.
17. 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>
18. 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.
19. Меліхова Т.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / Т.О. Меліхова, К.О. Новосьолова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. — 2012. — Вип. 36. — С. 108—116.
20. 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.
21. 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.
22. 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. Сер.: Економіка та підприємництво. — Запоріжжя: КПУ, 2012. — № 6. — С. 144—153.
23. 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.
24. 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.
25. 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.
26. 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.
27. 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>
28. 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.

29. 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.

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. Makarenko, A.P. and Boyuk, I.V. (2011), "Audit of Operations and Payments for Payroll and Accounting for its Expenses at the Enterprise" *Visnyk Berdyanskoho universytetu menedzhmentu i biznesu*, vol. 1 (13), pp. 112—119.

4. Makarenko, A.P. and Kasyanenko, A.V. (2012), "Methods of audit of production costs" *Derzhava ta rehiony. Ser. Ekonomika ta pidpryyemnytstvo*, vol. 1, pp. 138—142.

5. Makarenko, A.P. and Hrechana, L.S. (2012), "Improvement of methodical approaches to the audit of depreciation of fixed assets", *Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 2 (5), pp. 175—185.

6. Makarenko, A.P. and Vihovska, T.A. (2013), "Conceptual basis of audit of accrual and maintenance of a single social contribution", *Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 1 (6), pp. 205—214.

7. Makarenko, A.P. and Lytyvnenko, I.O. (2015), "Ways of improvement of the organization of accounting and auditing of inventory in the enterprise", *Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 2 (11), pp. 33—39.

8. Makarenko, A.P. and Yardanova, T.H. (2015), "Development of a program of inventory audit", *Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 2 (11), pp. 40—48.

9. Makarenko, A.P. and Nikulin, A.V. (2017), "Evaluation of the reform of the single social contribution in Ukraine", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 15—18.

10. Makarenko, A.P. and Khaylo, H.S. (2017), "Development of a program for auditing production costs in order to increase the efficiency of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 68—75.

11. Melikhova, T.O. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", *Zhurnal "Biznes Inform"*, vol. 3, pp. 254—258.

12. 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 veresnya 2014 r., vol. 1, pp. 221—224.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. Melikhova, T.O. and Kalyuzhna, Yu.V. (2012), "Substantiation of depreciation policy in order to increase profitability of the enterprise", *Innovatsiyana ekonomika*, — vol. 1, pp. 232—237.

17. 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"], <http://zgia.zp.ua>.

18. 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.

19. 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.

20. Melikhova, T.O. and Burkova, O. (2012), "Development of the program of audit of the efficiency of the use of fixed assets in the enterprise", *Ekonomichnyy analiz*, vol. 11, pp. 257—264.

21. 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.

22. 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.

23. 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"], 11 lystopada 2015 r., KPU, Zaporizhzhya, Ukraine, pp. 118—120.

24. 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.

25. 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.

26. 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.

27. 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.

28. Podmeshalska, Yu.V. and Dunda, A.M. (2014), "Actual aspects of accounting of total production costs", *Skhid. Analitychno-informatsynnyy zhurnal*, vol. 2, pp. 35—40.

29. Podmeshalska, Yu.V. "Udoskonalennya otsinky yakosti vnutrishnoho kontrolyu na pidpryyemstvi", *Ekonomichnyy visnyk ZDIA: zbirnyk naukovykh prats*, vol. 2, pp. 106—114.

30. Salyha, S.Ya. and Melikhova, T.O. (2011), "Audit of Taxes of Business Entities" KPU. Zaporizhzhya, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 22.12.2017 р.