

Т. О. Меліхова,

*д. е. н., професор, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9934-8722>

О. В. Ярошенко,

магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,

Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-1413-7982>

DOI: 10.32702/2306-6814.2024.2.104

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ НАДХОДЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ З ВРАХУВАННЯМ УМОВ МІЖНАРОДНИХ ПРОГРАМ З МЕТОЮ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ АВТОМАТИЗОВАНИХ ПРОЦЕСІВ СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ

T. Melikhova,

Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit,

Engineering Educational and Scientific Institute im. YU.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya

O. Yaroshenko,

Master's student, Engineering Educational and Scientific Institute

im. YU.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING, TAXATION AND CONTROL OF RECEIPT OF PRODUCTION STOCKS AT A SMALL ENTERPRISE TAKING INTO ACCOUNT THE CONDITIONS OF INTERNATIONAL PROGRAMS IN ORDER TO INCREASE THE EFFICIENCY OF AUTOMATED PROCESSES OF MANAGEMENT SYSTEMS

Для проведення відбудови України у воєнний та післявоєнний час треба наявність виробничих запасів та просте зробити за допомогою залучення малого бізнесу. Процес надходження матеріалів пов'язаний з виявленням відповідності фактично отриманих цінностей супроводжуваним документам та встановлення нестач. Напрямок облік та контроль надходження виробничих запасів на малих підприємствах не втрачає своєї актуальності.

Постановка завдання є удосконалення обліку, оподаткування та контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві з врахуванням умов міжнародних програм з метою підвищення ефективності автоматизованих процесів систем управління.

Метою контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві є встановлення правильності оформлення первинних документів, оцінка вартості в залежності від шляхів надходження, відображення в обліку та звітності.

Завданням проведення контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві є перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при: придбанні у постачальників та підзвітними особами, внесенні у статутний капітал та обміні.

У роботі удосконалено методичні підходи до проведення контролю надходження виробничих запасів, які на відміну від існуючих включають: загальний план, програму та робочі документи до кожної процедури. Запропоновані документи дають можливість здійснити контроль надходження виробничих запасів на малих підприємств. Прозорість і зрозумілість розроблених документів допоможуть керівництву здійснювати своєчасний контроль, аналіз, податкове планування з врахуванням умов міжнародних програм. Це допоможе підвищити ефективність контролю автоматизованих процесів систем управління.

Для удосконалення оподаткування та обліку надходження виробничих запасів на малому підприємстві розроблені наступні Відомості формування вартості виробничих запасів при: придбанні у постачальників та підзвітними особами, внесені у статутний капітал та обміні. Це спростить та прискорить здійснення відповідних розрахунків для оподаткування, відображення в обліку господарських операцій з урахуванням умов міжнародних програм, а також підвищить ефективність автоматизованих процесів систем управління.

In order to carry out the reconstruction of Ukraine in war and post-war times, it is necessary to have production stocks, and it is easier to do this with the help of the involvement of small businesses. The process of receipt of materials is related to the identification of the conformity of the values actually received with the accompanying documents and the identification of shortages. The direction of accounting and control of the receipt of production stocks at small enterprises does not lose its relevance.

The task is to improve the accounting, taxation and control of the receipt of production stocks at a small enterprise, taking into account the conditions of international programs in order to improve the efficiency of automated processes of management systems.

The purpose of controlling the receipt of production stocks at a small enterprise is to establish the correctness of the primary documents, estimate the value depending on the ways of receipt, display in accounting and reporting.

The task of controlling the receipt of production stocks at a small enterprise is to check the correctness of the formation of the cost of production stocks when: purchased from suppliers and accountable persons, contributed to the authorized capital and exchange.

Methodical approaches to controlling the supply of production stocks have been improved in the work, which, unlike the existing ones, include: a general plan, a program and working documents for each procedure. The proposed documents make it possible to control the receipt of production stocks at small enterprises. The transparency and comprehensibility of the developed documents will help the management to carry out timely control, analysis, tax planning taking into account the conditions of international programs. This will help to increase the effectiveness of control of automated processes of management systems.

In order to improve the taxation and accounting of the receipt of production stocks at a small enterprise, the following information on the formation of the value of production stocks has been developed: purchased from suppliers and accountable persons, entered into the authorized capital and exchange. This will simplify and speed up the implementation of appropriate calculations for taxation, reflection in accounting of economic transactions taking into account the conditions of international programs, as well as increase the efficiency of automated processes of management systems.

Ключові слова: облік, оподаткування, контроль, надходження, виробничі запаси, мале підприємство, податкового планування, міжнародні програми, ефективність, автоматизовані процеси, система управління.

Key words: accounting, taxation, control, income, production stocks, small business, tax planning, international programs, efficiency, automated processes, management system.

ВСТУП

Для проведення відбудови України у воєнний та післявоєнний час треба наявність виробничих запасів та просте зробити за допомогою залучення малого бізне-

су. Процес надходження матеріалів пов'язаний з виявленням відповідності фактично отриманих цінностей супроводжуючим документам та встановлення нестач. Напрямок облік та контроль надходження виробничих

Таблиця 1. Анкета перевірки контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи платник ПДВ Ваше мале підприємство?				
2	Чи платник єдиного податку Ваше мале підприємство?				
3	При відображенні на рахунках обліку придбання виробничих запасів у постачальника сума ПДВ відноситься: - На рахунок податкового кредиту з ПДВ; - На рахунки з податкового зобов'язання з ПДВ; - На вартість виробничих запасів; - На витрати?				
4	Якою кореспонденцією рахунку відображається придбання виробничих запасів від постачальника: - Дт 201 Кт 631; - Дт 20 Кт 68; - Дт 20 Кт 371?				
5	Якою кореспонденцією рахунку відображається надходження виробничих запасів від підзвітної особи: - Дт 201 Кт 372; - Дт 20 Кт 37?				
6	Якою кореспонденцією рахунку відображається надходження виробничих запасів в якості погашення неоплаченого капіталу засновниками: - Дт 201 Кт 46; - Дт 20 Кт 40?				
7	Чи були випадки уцінки виробничих запасів?				
8	Чи були випадки виявлення нестач виробничих запасів?				
9	Чи були випадки крадіжки виробничих запасів?				
10	Чи розраховуєте Ви природний збиток?				

Джерело: складено авторами.

запасів на малих підприємствах не втрачає своєї актуальності, а також це особливо важливо для підвищення ефективності автоматизованих процесів систем управління.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями обліку, оподаткування, контролю виробничих запасів займалися такі вітчизняні вчені: Бутинець Ф.Ф., Кулаковська Л.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 дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення перевірки. Проте саме питання оподаткування та ведення обліку, розробки методики контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві недостатньо розкрито і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Постановка завдання є удосконалення обліку, оподаткування та контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві з врахуванням умов міжнародних програм з метою підвищення ефективності автоматизованих процесів систем управління.

Метою контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві є встановлення правильності оформлення первинних документів, оцінка вартості в залежності від шляхів надходження, відображення в обліку та звітності.

Завданням проведення контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві є перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при: придбанні у постачальників та підзвітними особами, внесені у статутний капітал та обміні.

Анкету перевірки контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві подано в таблиці 1.

Таблиця 2. Загальний план контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві

Етапи контролю	Процедури контролю	ПІБ перевіряючого	Термін перевірки
Попередній	Ознайомлення з діяльністю підприємства		
Основний	Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні у постачальників на малих підприємствах		
	Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні підзвітними особами на малих підприємствах		
	Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при внесені у статутний капітал на малих підприємствах		
	Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при внесені у статутний капітал на малих підприємствах		
Заключний	Складання звіту за результатами перевірки		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 3. Програма контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві

Процедури контролю	Мета контролю	Задачі контролю	Докази контролю	Код робочих документів	ПІБ перевіряючого	Термін проведення аудиту
Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні у постачальників на малих підприємствах	Впевнитись у правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні у постачальників на малих підприємствах	Дослідити правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні у постачальників на малих підприємствах	Накладні, товарно-транспортні накладні, податкова накладна	ВЗМП-1		
Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні підзвітними особами на малих підприємствах	Впевнитись у правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні підзвітними особами на малих підприємствах	Дослідити правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні підзвітними особами на малих підприємствах	Накладна, податкова накладна, звіт про використання коштів або надані під звіт (авансовий звіт)	ВЗМП-2		
Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах	Впевнитись у правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах	Дослідити правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах	Статут, виписка з Єдиного держреєстру юросіб і фізосіб-підприємців, Зареєстрована нова редакція статуту ТОВ, Акт приймання-передачі матеріалів, накладні типової форми № М-11	ВЗМП-3		
Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах	Впевнитись у правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах	Дослідити правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах	Договір обміну, акт приймання-передачі	ВЗМП-4		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 4. Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні у постачальників на малих підприємствах

Вид виробничих запасів	Вартість придбання у постачальників	ПДВ	ТЗВ	Відноситься до вартості виробничих запасів	
				Для платників ПДВ	Для неплательників ПДВ

Джерело: складено авторами.

Таблиця 5. Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при придбанні підзвітними особами на малих підприємствах

Вид виробничих запасів	Вартість придбання підзвітною особою	ПДВ	Наявність авансового звіту	Відноситься до вартості виробничих запасів	
				Для платників ПДВ	Для неплательників ПДВ

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах

ПІБ засновника	Вид виробничих запасів	Статут, виписка з Єдиного держреєстру юросіб і фізосіб-підприємців	Зареєстрована нова редакція статуту ТОВ	Термін внесення	Акт приймання-передачі матеріалів, накладні типової форми № М-11	Фактично внесено	Відхилення

Джерело: складено авторами.

Таблиця 7. Перевірка правильності формування вартості виробничих запасів при обміні на малих підприємствах

Обмін	Порядок формування первісної вартості	Що підлягає віддачі при обміні			Що підлягає отриманню при обміні			Відхилення
		Вид виробничих запасів	Вартість	Доплата	Вид виробничих запасів	Вартість	Доплата	
подібний	Первісна вартість дорівнює балансовій вартості запасів, що передані (підлягають передачі). Якщо балансова вартість переданих (таких, що підлягають передачі) запасів перевищує їх справедливую вартість, то первісна вартість отриманих запасів визначається на рівні їх справедливої вартості							
неподібний	Первісна вартість відповідає справедливій вартості отриманих запасів							

Джерело: складено авторами.

Таблиця 8. Відомість формування вартості виробничих запасів при придбанні у постачальників на малих підприємствах

Вид виробничих запасів	Вартість придбання у постачальників	ПДВ	ТЗВ	Відноситься до вартості виробничих запасів	
				Для платників ПДВ	Для неплатників ПДВ

Джерело: складено авторами.

Таблиця 9. Відомість формування вартості виробничих запасів при придбанні підзвітними особами на малих підприємствах

Вид виробничих запасів	Вартість придбання підзвітною особою	ПДВ	Наявність авансового звіту	Відноситься до вартості виробничих запасів	
				Для платників ПДВ	Для неплатників ПДВ

Джерело: складено авторами.

Таблиця 10. Відомість формування вартості виробничих запасів при внесенні у статутний капітал на малих підприємствах

ПІБ засновника	Вид виробничих запасів	Статут, виписка з Єдиного держреєстру юросіб і фізосіб-підприємців	Зареєстрована нова редакція статуту ТОВ	Термін внесення	Акт приймання-передачі матеріалів, накладні типової форми № М-11	Фактично внесено

Джерело: складено авторами.

Таблиця 11. Відомість формування вартості виробничих запасів при обміні на малих підприємствах

Обмін	Порядок формування первісної вартості	Що підлягає віддачі при обміні			Що підлягає отриманню при обміні		
		Вид виробничих запасів	Вартість	Доплата	Вид виробничих запасів	Вартість	Доплата
подібний	Первісна вартість дорівнює балансовій вартості запасів, що передані (підлягають передачі). Якщо балансова вартість переданих (таких, що підлягають передачі) запасів перевищує їх справедливую вартість, то первісна вартість отриманих запасів визначається на рівні їх справедливої вартості						
неподібний	Первісна вартість відповідає справедливій вартості отриманих запасів						

Джерело: складено авторами.

Загальний план контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах, термінів їх виконання із зазначенням відповідальних осіб за проведення перевірки.

Пропонуємо програму контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві (табл. 2), яка включає в себе: перелік процедур; мету та задачі проведення кожної процедури; докази, які складаються з первинних документів, облікових регістрів та звітності підприємства за кожною процедурою; коди робочих документів, які представляють собою шаблони таблиць для внесення виявлених помилок під час перевірки; зазначення відповідальних осіб та термінів проведення перевірки за кожною процедурою.

Для досягнення мети та вирішення поставлених завдань контролю надходження виробничих запасів на малому підприємстві пропонуємо робочі документи (табл. 4—7), які стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки та своєчасного виявлення помилок.

У зв'язку з відсутністю необхідних шаблонів відомостей для ведення обліку малих підприємств були розроблені форми документів, а саме Відомості формування вартості виробничих запасів при: придбанні у поста-

чальників та підзвітними особами, внесені у статутний капітал та обміні (таблиця 8—11). Це особливо важливо для підвищення ефективності автоматизованих процесів систем управління.

ВИСНОВКИ

У роботі удосконалено методичні підходи до проведення контролю надходження виробничих запасів, які на відміну від існуючих включають: загальний план, програму та робочі документи до кожної процедури. Запропоновані документи дають можливість здійснити контроль надходження виробничих запасів на малих підприємствах. Прозорість і зрозумілість розроблених документів допоможуть керівництву здійснювати своєчасний контроль, аналіз, податкове планування з врахуванням умов міжнародних програм. Це допоможе підвищити ефективність контролю автоматизованих процесів систем управління.

Для удосконалення оподаткування та обліку надходження виробничих запасів на малому підприємстві розроблені наступні Відомості формування вартості виробничих запасів при: придбанні у постачальників та підзвітними особами, внесені у статутний капітал та обміні. Це спростить та прискорить здійснення відповідних розрахунків для оподаткування, відображення в обліку господарських опе-

рацій з урахуванням умов міжнародних програм, а також підвищить ефективність автоматизованих процесів систем управління.

Література:

1. Меліхова Т. О., Левтєрова Л. В. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на сільгосппідприємстві. *Агросвіт*. 2020. № 2. С. 10—17. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.2.10
2. Меліхова Т. О., Балашова Ю. О. Удосконалення внутрішнього аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 12. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7503> (дата звернення: 17.10.2023).
3. Меліхова Т. О., Ніколаєнко Н. С. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Економіка та держава*. 2017. № 1. С. 51—55.
4. Меліхова Т. О., Градобік А. О. Удосконалення документування обліку та аудиту запасів на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2020. № 11. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8331> (дата звернення: 17.10.2023).
5. Melikhova, T. and Hradobik, A. (2020), "Improving documentation of inventory accounting and auditing at the enterprise", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8331> (Accessed 17 Oct 2023).
6. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. *Аудит: навч.-метод. посібник*. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.
7. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. *Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник*. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 с.
8. Меліхова Т.О. *Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія*. Херсон: Видавничий дім "Гельветика", 2018. 632 с.
9. Меліхова Т.О., Федоров І.О. Внутрішній контроль виробничих запасів для своєчасного виявлення загроз в системі управління фінансової безпеки підприємства. *Агросвіт*, 2018. №2. С. 63—70.
10. Макаренко А.П. *Державний фінансовий контроль* / А.П. Макаренко, І. Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О. П. Зоря навч. посібник для вчн.: [гриф ЗДІА] — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 280 с.
11. Maksymenko I., Melikhova T. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. *Baltic Journal of Economic Studies*, Volume 3 Number 5. Riga: Publishing House "Baltija Publishing", 2017, P. 268—275.
12. Меліхова Т.О., Височина В.В. Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Економіка та держава*, 2018. № 1. С. 69—75.
13. Меліхова Т.О., Лукашова М.А. Удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6826>
14. Меліхова Т.О., Журавель К.О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів для своєчасного виявлення загроз в системі управління економічної безпеки підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*, 2019. № 2. С. 56—63.
15. Maksymenko I., Melikhova T., Zorya O., Fatiukha N., Chumak O. Fiscal audit development in the system of budget process management. *Academy of Accounting and Financial Studies journal*, 2018. vol. 22, is. 6, 7 p.
16. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Чакалова Н.С. *Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник*. Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с.
17. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. *Теорія і методика документування в обліку та аудиті: навчальний посібник для здобувачів вищої освіти за рівнем бакалавра зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування" за денною та заочною формою навчання*, Запоріжжя: ЗНУ, 2020. 400 с.
18. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю. В., Чакалова Н. С. *Теорія бухгалтерського обліку: навчальний посібник для здобувачів ступеня вищої освіти бакалавра спеціальності 071 "Облік і оподаткування" освітньо-професійної програми "Оподаткування, облік, контроль в управлінні підприємством"*. Запоріжжя: ЗНУ, 2022. 516 с.
19. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Кутчак Ю. М. *Фінансовий облік II: навчальний посібник для здобувачів рівня вищої освіти бакалавра спеціальності 071 "Облік і оподаткування" освітньо-професійної програми "Оподаткування, облік, контроль в управлінні підприємством"*. Запоріжжя: ЗНУ, 2023. 368 с.
20. Меліхова Т. О., Романенко К. В. Удосконалення організації бухгалтерського процесу та методики аудиту вибуття основних засобів в обліку суб'єктів малого підприємництва. *Ефективна економіка*. 2021. № 10. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9445> (дата звернення: 25.10.2023).
21. Меліхова Т. О., Кулик Ю. С. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту земельного податку на підприємствах великого та малого бізнесу з метою оптимізації їх податкового планування. *Агросвіт*. 2022. № 4. С. 27—36.

References:

1. Melikhova, T. and Lievtierova, L. (2020), "Methodical approaches for realization the internal audit of the production inventory at the agricultural enterprise", *Agrosvit*, vol. 2, pp. 10—17.
2. Melikhova, T. O. and Balashova, Yu. O. (2019), "Improvement of the internal audit of inventory for improving financial security", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7503> (Accessed 17 Oct 2023).
3. Melikhova, T. and Nikolaenko, N. (2017), "The development of audit in inventory for improving financial security at the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 51—55.
4. Melikhova, T. and Hradobik, A. (2020), "Improving documentation of inventory accounting and auditing at the enterprise", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8331> (Accessed 17 Oct 2023).
5. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), *Audyt [Audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

6. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2015), Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

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

9. 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.

10. Makarenko, A.P. Maksymenko, I. YA. Melikhova, T. O. and Zorya, O.P. (2017), Derzhavnyy finansovyy kontrol', [State financial control], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

12. 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.

13. Melikhova, T. and Lukashova, M. A. (2019), "Improvement of the methodology of accounts internal audit with accountable persons for improving the economic security of the enterprise", Efektyvna ekonomika, [Online], vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6826> (Accessed 16 Dec 2019). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.1.30

14. Melikhova, T.O. and Zhuravel', K.O. (2019), "Methodical approaches to conducting internal audit of goods for timely detection of threats in the system of management of economic security of the enterprise", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 2, pp. 56—63.

15. 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.

16. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. Podmeshalska, Y.V. and Chakalova, N.S. (2018), Bukhhalterskyi oblik: navch.-metod. posibnyk [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

17. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N.S. (2020), Teoriya i metodyka dokumentuvannya v obliku ta audyti Theory and methods of documentation in accounting and auditing [Theory and methods of documentation in accounting and auditing], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

18. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Y. V. and Chakalova, N.S. (2022), Teoriya bukhhalter-s'koho obliku. Theory of accounting: a study guide for higher education bachelor degree holders [Theory of accounting: a study guide for higher education bachelor degree holders], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

19. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Kutchak Yu. M. (2023), Finansovyy oblik II. Financial account-

ing II [Financial accounting II], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

20. Melikhova, T. and Romanenko, K. (2021), "Improving the organization of the accounting process and methods of auditing the disposal of fixed assets in the accounting of small businesses", Efektyvna ekonomika, [Online], vol. 10, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9445> (Accessed 25 Oct 2023).

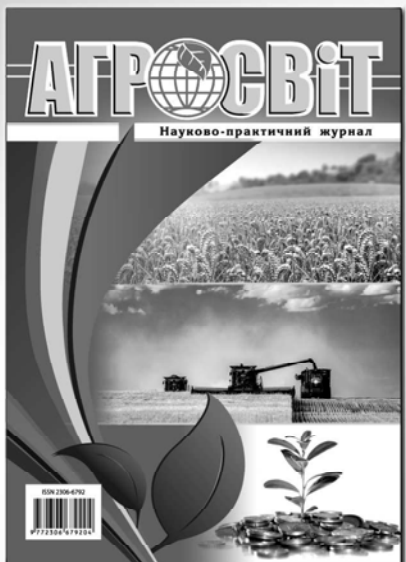
21. Melikhova, T. and Kulyk, Yu. (2022), "Improving the accounting, taxation and audit of land tax in large and small businesses in order to optimize their tax planning", Agrosvit, vol. 4, pp. 27—36.

Стаття надійшла до редакції 06.01.2024 р.



<https://nayka.com.ua>

Передплатний індекс: 23847



Виходить 24 рази на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292