

УДК 657.6:657.44

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>
А. Б. Громов,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID <https://orcid.org/0000-0003-3130-4464>

DOI: 10.32702/2306-6792.2023.22.27

УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

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
A. Hromov,
Master's student, Engineering Educational and Scientific Institute
im. Yu.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya

IMPROVEMENT OF DOCUMENTATION OF ACCOUNTING AND QUALITY CONTROL OF FINISHED PRODUCTS TO INCREASE THE EFFECTIVENESS OF THE ORGANIZATION AND AUDIT METHODOLOGY

У сучасних умовах прибутки підприємства залежать від якості готової продукції. Для підтримки іміджу підприємства та збереження високої якості готової продукції треба досліджувати її стадії життєвого циклу від виникнення і зростання до спаду. Також визначають чисту вартість реалізації готової продукції. Отже, тема дослідження документування обліку та контролю якості продукції має значну актуальність на сьогодні.

Метою роботи є удосконалення документування обліку та контролю якості готової продукції для підвищення ефективності організації та методики проведення аудиту.

Метою контролю якості готової продукції є визначення чистої вартості реалізації готової продукції, проведення випробування для визначення її якості, встановлення правильності ведення обліку та відображення у звітності.

Завдання проведення контролю якості готової продукції полягає в перевірці: визначення чистої вартості реалізації готової продукції, якості продукції в залежності від стадій життєвого циклу, встановлення відповідності якості готової продукції, контролю якості готової продукції, випробування готової продукції.

У роботі удосконалено документування контролю якості готової продукції, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу охопити всі аспекти обліку якості готової продукції на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісну перевірку для покращення організації та методики проведення аудиту.

Для удосконалення документування обліку запропоновані відомості, а саме відомості: визначення чистої вартості реалізації готової продукції, контролю якості готової продукції в залежності від життєвого циклу, відповідності якості готової продукції, контролю якості готової продукції, випробування готової продукції. Розроблені форми первинних документів поліпшать ведення обліку, зменшать час на відображення господарських операцій, попередять брак та підвищать якість готової продукції.

In modern conditions, the company's profits depend on the quality of finished products. In order to maintain the company's image and maintain the high quality of finished products, it is necessary to study its life cycle stages from emergence and growth to decline. They also determine the net sales value of finished products. Therefore, the research topic of accounting documentation and product quality control has significant relevance today.

The purpose of the work is to improve the documentation of accounting and quality control of finished products to increase the efficiency of the organization and the audit methodology.

The purpose of quality control of finished products is to determine the net sales value of finished products, to conduct tests to determine their quality, to establish the correctness of accounting and reporting.

The task of quality control of finished products consists in checking: determining the net cost of selling finished products, quality of products depending on the stages of the life cycle, establishing conformity of the quality of finished products, quality control of finished products, testing of finished products.

The work improved the documentation of quality control of finished products, which, unlike the existing ones, includes: an internal control test, a general plan, a program, working documents. The proposed audit methodology will make it possible to cover all aspects of accounting for the quality of finished products at the enterprise, to investigate the correctness, timeliness, legality of accounting, to detect violations in a timely manner, to conduct a quality audit to improve the organization and audit methodology.

To improve accounting documentation, information is proposed, namely: determination of the net cost of sales of finished products, quality control of finished products depending on the life cycle, compliance with the quality of finished products, quality control of finished products, testing of finished products. The developed forms of primary documents will improve record keeping, reduce the time for displaying business transactions, prevent shortages and increase the quality of finished products.

Ключові слова: документування обліку, облік, відомості, контроль, перевірка, якість, готова продукція, тест, план, програми, робочі документи, організація і методика аудиту.

Key words: accounting documentation, accounting, information, control, inspection, quality, finished products, test, plan, programs, working documents, organization and audit methodology.

ВСТУП

У сучасних умовах прибутки підприємства залежать від якості готової продукції. Для підтримки іміджу підприємства та збереження високої якості готової продукції треба досліджувати її стадії життєвого циклу від виникнення і зростання до спаду. Також визначають чисту вартість реалізації готової продукції. Отже, тема дослідження документування обліку та контролю якості продукції має значну актуальність на сьогодні.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями документування обліку та контролю якості готової продукції займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Дерій В.А., Іванова Н.А., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П.,

Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Савченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Авторі розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах ведення обліку та проведення контролю готової продукції. Проте саме питання якості готової продукції розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення документування обліку та контролю якості готової продукції для підвищення ефективності організації та методики проведення аудиту.

Метою контролю якості готової продукції є визначення чистої вартості реалізації готової продукції, проведення випробування для визначення її якості, встановлення правильності ведення обліку та відображення у звітності.

Таблиця 1. Тест внутрішнього контролю перевірки якості готової продукції

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи визначається на підприємстві для продукції виробничо-технічного призначення показники продуктивності: - потужність двигуна; - швидкість; - продуктивність верстата; - вантажопідйомність; - пробіг шин до їх зносу; - відсоток корисної речовини в сировині та ін.				
2	Чи визначається на підприємстві показники економічності використання: - частка маси виробу (на одиницю основного показника якості); - коефіцієнт використання матеріальних ресурсів; коефіцієнт корисної дії та ін.				
3	Чи визначається на підприємстві показники надійності: - безвідмовність; - збережувальність; - ремонтпридатність; - довговічність виробу.				
4	Чи визначається на підприємстві показники технологічності, що характеризують ефективність (економічність) конструкторсько-технологічних рішень для забезпечення високої продуктивності праці під час виготовлення і ремонту продукції: блочності та агрегатності конструкцій, що вказують на простоту монтажу виробу, питому <u>трудомісткість</u> , матеріало- і енергосміність, коефіцієнт раціонального використання прогресивних матеріалів у виробі				
5	Чи визначається на підприємстві ергономічні показники, що відображають взаємодію людини з виробом, дають змогу визначити зручність і безпеку експлуатації виробів: -зусилля, необхідні для керування трактором; - розташування ручки в холодильнику; - кондиціонер у кабіні баштового крана; - освітленість; - температуру; - вологість; - запиленість; - шум; - вібрацію; - випромінювання; - концентрацію чадного газу і водяних парів у продуктах горіння; - розташування і зручність сидіння; - органів керування; - раціональність інтер'єру і робочого місця.				
6	Чи визначається на підприємстві Естетичні показники, які характеризують спроможність продукції задовольняти потребу в красі: - зовнішній вигляд; - гармонійність; - цілісність; - інформаційна промовистість; - оригінальність; - раціональність і краса форм; - відповідність середовищу; - стилю; - моді; - досконалість виконання; - стабільність товарного виду виробу.				
7	Чи визначається на підприємстві показники стандартизації та уніфікації: - відношення стандартизованих та уніфікованих частин виробу до загальної кількості частин у виробі; - коефіцієнти повторюваності; - застосовності за типорозмірами і складовими продукції.				
8	Чи визначається на підприємстві Патентно-правові показники: - патентного захисту; - патентної чистоти; - територіального поширення.				
9	Чи визначається на підприємстві показники транспортальності: - середня тривалість і вартість підготовки до перевезень; - вантажно-розвантажувальних робіт; - середня матеріаломісткість упакування.				
10	Чи визначається на підприємстві Екологічні показники: - наявність шкідливих домішок; - можливість викидів шкідливих часток; - газів; - випромінювань при зберіганні; - транспортуванні; - експлуатації продукції; - споживанні продукції.				
11	Чи визначається на підприємстві економічні показники: - ціна; - прибуток; - собівартість; - рентабельність; - трудомісткість виробу; - експлуатаційні витрати.				
12	Чи визначається на підприємстві показники безпеки: - ймовірність безпечної роботи людини протягом певного часу; - час спрацювання захисних пристроїв; електрична надійність високовольтних мереж.				
13	Чи визначається на підприємстві взаємозамінність: - інтенсивність; - наявність між елементами виробів з урахуванням їх особливості і специфічності; - зовнішніми і внутрішніми проявам				

Джерело: складено авторами.

Таблиця 2. Загальний план проведення контролю якості готової продукції

Етап перевірки	Процедури контролю	Метод перевірки	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом підприємства Планування контролю готової продукції			
Основний	Перевірка визначення чистої вартості реалізації готової продукції	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова		
	Перевірка якості продукції в залежності від стадій життєвого циклу	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова		
	Перевірка відповідності якості готової продукції	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова		
	Перевірка контролю якості готової продукції	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова		
	Перевірка випробування готової продукції	Документальна, по суті, арифметична, вибіркова		
Завершальний	Складання акту перевірки			

Джерело: складено авторами.

Завдання проведення контролю якості готової продукції полягає в перевірці: визначення чистої вартості реалізації готової продукції, якості продукції в залежності від стадій життєвого циклу, встановлення відповідності якості готової продукції, контролю якості готової продукції, випробування готової продукції.

Тест внутрішнього контролю перевірки якості готової продукції подано в таблиці 1.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, контролер приступає до розробки загального плану контролю якості готової продукції (табл. 2). План контролю є документом організацій-

но-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації. Контроль якості готової продукції підприємства проводиться в кілька етапів.

При проведенні контролю процедури залежать від рівня довіри до результатів попередніх перевірок. Якщо контроль буде базуватися на даних попереднього контролю, то необхідно уважно вивчити його робочі документи або детально обліку готової продукції, чи адекватним був підхід попереднього перевіряючого. Програма контролю якості готової продукції наведено в таблиці 3.

Таблиця 3. Програма контролю якості готової продукції

№	Мета	Перелік процедур контролю	Критерій якості	Докази контролю	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
2	Впевнитись у якості продукції в залежності від стадій життєвого циклу	Перевірка якості продукції в залежності від стадій життєвого циклу	А, Б, В, Г, Д	Накладні, Накладні на відпуск готової продукції	ЯГП-2			
3	Впевнитись у відповідності якості готової продукції	Перевірка відповідності якості готової продукції	А, Б, В, Г, Д	Накладні, Накладні на відпуск готової продукції	ЯГП-3			
4	Впевнитись у контролі якості готової продукції	Перевірка контролю якості готової продукції	А, Б, В, Г, Д	Накладні, Накладні на відпуск готової продукції	ЯГП-4			
5	Впевнитись у випробуванні готової продукції	Перевірка випробування готової продукції	А, Б, В, Г, Д	Накладні, Накладні на відпуск готової продукції, сертифікати	ЯГП-5			

Критерії якості перевірки: наявність - А; правдивість - Б; права та зобов'язання - В; повнота - Г; вимірювання - Д; оцінку вартості - Е; подання і розкриття - Є.

Джерело: складено авторами.

Таблиця 4. Робочий документ ЯГП-1 – Перевірка визначення чистої вартості реалізації готової продукції

№	Вид готової продукції	За даними підприємства	За даними контролю										Відхилення	
			Кількість	Первісна вартість		Причина знецінення	Очікувана ціна продажу		Витрати на завершення виробництва	Чиста вартість реалізації		Сума зменшення вартості готової продукції		
				Ціна за одиницю	Сума		Вартість за одиницю	Сума		Вартість за одиницю	Сума			

Джерело: складено авторами.

Таблиця 5. Робочий документ ЯГП-2 – Перевірка якості продукції в залежності від стадій життєвого циклу

Вид продукції	За даними підприємства	За даними контролю				Відхилення
		Створення	Виготовлення	Експлуатація (використання)	Відновлення (ремонт)	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Робочий документ ЯГП-3 – Перевірка відповідності якості готової продукції

Вид продукції	За даними підприємства	За даними контролю						Відхилення
		Геометричних форм і розмірів ГП	Зовнішнього вигляду ГП та документації	Фізико-механічних, хімічних та інших властивостей ГП	Внутрішнього браку ГП	Технологічних властивостей ГП	Технологічної дисципліни	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 7. Робочий документ ЯГП-4 – Перевірка контролю якості готової продукції

Вид продукції	За даними підприємства	За даними контролю										Відхилення	
		Стандартизація				Метрологія			Контроль за якістю продукції	Технічний контроль			
		Стандарти	Регламенти	Норми	Правила	Методи вимірювань	Засоби вимірювань	Обробка результатів		Метод контролю	Об'єкт технічного контролю		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 8. Робочий документ ЯГП-5 – Перевірка випробування готової продукції

Вид готової продукції	За даними підприємства					За даними аудиту					Відхилення				
	Незавершене виробництво на початок місяця, грн	Виробничі витрати за місяць, грн	Незавершене виробництво на кінець місяця, грн	Виробнича собівартість випущеної за місяць готової продукції, грн (2+3+4)	Визначення виробничої собівартості випущеної за місяць готової продукції	Незавершене виробництво на початок місяця, грн	Виробничі витрати за місяць, грн	Незавершене виробництво на кінець місяця, грн	Виробнича собівартість випущеної за місяць готової продукції, грн (7+8+9)	Визначення виробничої собівартості випущеної за місяць готової продукції	Незавершене виробництво на початок місяця, грн	Виробничі витрати за місяць, грн	Незавершене виробництво на кінець місяця, грн	Виробнича собівартість випущеної за місяць готової продукції, грн	Визначення виробничої собівартості випущеної за місяць готової продукції
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Джерело: складено авторами.

Таблиця 9. Відомість визначення чистої вартості реалізації готової продукції

Вид готової продукції	Матеріальні витрати	Витрати на заробітну плату	Витрати на ЄСВ	Витрати на амортизацію	Інші витрати	Разом

Джерело: складено авторами.

Таблиця 10. Відомість контролю якості готової продукції в залежності від життєвого циклу

Вид готової продукції	Матеріальні витрати	Витрати на заробітну плату	Витрати на ЄСВ	Витрати на амортизацію	Інші витрати	Разом

Джерело: складено авторами.

Таблиця 11. Відомість відповідності якості готової продукції

Вид готової продукції	База розподілу за нормальною потужністю, прями витрати	Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю, у тому числі:		Сума постійних загальновиробничих витрат, що припадає на одиницю бази розподілу за нормальної потужності (4÷2)	База розподілу за фактичною потужністю, прями витрати	Фактичні загальновиробничі витрати, у тому числі:		Постійні розподілені загальновиробничі витрати (6×5)	Постійні нерозподілені загальновиробничі витрати (8-9)
		змінні загальновиробничі витрати	постійні загальновиробничі витрати			змінні загальновиробничі витрати	постійні загальновиробничі витрати		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Джерело: складено авторами.

Таблиця 12. Відомість контролю якості готової продукції

Вид готової продукції	Прямі витрати, грн					Змінні загальновиробничі витрати (субрахунок 911), грн	Постійні розподілені загальновиробничі витрати (субрахунок 912), грн	Витрати, списані за місяць на виробничу собівартість продукції, грн (5+7+8)
	Прямі матеріальні витрати	Прямі витрати на оплату праці	Інші прямі витрати	усього прями витрати				
				Сума (2+3+4)	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Джерело: складено авторами.

Таблиця 13. Відомість випробування готової продукції

Вид готової продукції	Незавершене виробництво на початок місяця, грн	Виробничі витрати за місяць, грн	Незавершене виробництво на кінець місяця, грн	Виробнича собівартість випущеної за місяць готової продукції, грн (2+3+4)	Визначення виробничої собівартості випущеної за місяць готової продукції
1	2	3	4	5	6

Джерело: складено авторами.

Для вирішення поставлених завдань контролю готової продукції пропонуємо робочі документи (табл. 4—8), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Для документування обліку саме якості готової продукції відсутні розроблені форми первинних документів, але такий підхід ускладнює ведення обліку та збільшує час на

відображення господарських операцій. Для удосконалення документування обліку запропоновані відомості, а саме відомості: визначення чистої вартості реалізації готової продукції, контролю якості готової продукції в залежності від життєвого циклу, відповідності якості готової продукції, контролю якості готової продукції, випробування готової продукції, що наведені у таблицях 9—13.

ВИСНОВКИ

У роботі удосконалено документування контролю якості готової продукції, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу охопити всі аспекти обліку якості готової продукції на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісну перевірку для покращення організації та методики проведення аудиту.

Для удосконалення документування обліку запропоновані відомості, а саме відомості: визначення чистої вартості реалізації готової продукції, контролю якості готової продукції в залежності від життєвого циклу, відповідності якості готової продукції, контролю якості готової продукції, випробування готової продукції. Розроблені форми первинних документів поліпшать ведення обліку, зменшать час на відображення господарських операцій, попередять брак та підвищать якість готової продукції.

Література:

1. Меліхова Т. О., Шишига М. П. Удосконалення обліку і аудиту адміністративних витрат підприємства. Економіка та держава. 2020. № 11. С. 28—34. DOI: 10.32702/2306-6806.-2020.11.28

2. Меліхова Т. О., Троян О. В., Лауреанти Д. С. Удосконалення методики внутрішнього контролю витрат на виробництво для підвищення економічної безпеки підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 3. С. 34—41.

3. Феофанов А. К., Меліхов В. В. Удосконалення внутрішнього аудиту витрат на виробництво для покращення ефективності роботи підприємства. Ефективна економіка. 2019. № 12. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7508> (дата звернення: 16.10.2023). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.12.82

4. Макаренко А. П., Хайло Г. С. Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 1. С. 68—75.

5. Макаренко А. П., Рянїчева А. А. Удосконалення методики аудиту виробничої собівартості продукції підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 2. С. 12—19. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.12

6. Макаренко А. П., Босенко Е. О. Організація та методика аудиту готової продукції.

Ефективна економіка. 2019. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6818> (дата звернення: 16.10.2023). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.1.3

7. Меліхова Т. О., Феофанова І. В., Лісіна Н. А. Удосконалення методики аудиту готової продукції для покращення системи обліку на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 1. С. 19—26. DOI: 10.32702/2306-6814.-2020.1.19

8. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Аудит : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 184 с.

9. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2015. 190 с.

10. Меліхова Т. О. Визначення витрат господарської діяльності підприємства. Бізнес Інформ. Харків : ХНЕУ, НДЦ індустріальних проблем розвитку НАН України, ВД "Інжек", 2013. № 3. С. 254—258.

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

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. 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.

14. 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.

15. 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.

References:

1. Melikhova, T. and Shyshyha, M. (2020), "Improving accounting and auditing of administrative costs of the enterprise", *Ekonomika ta der-*

zhava, vol. 11, pp. 28—34. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28

2. Melikhova, T., Troyan, O. and Laureant, D. (2019), "Improvement of internal control method of costs of production for increasing enterprise economic security", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 3, pp. 34—41.

3. Feofanov, L. K. and Melikhov, V. V. (2019), "Improve internal audit of production costs to improve enterprise performance", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7508> (Accessed 16 Oct 2023). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.12.82

4. Makarenko, A. and Khailo, A. (2017), "Development of goods manufactured cost auditing program with the aim of company activity increase", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 68—75.

5. Makarenko, A. and Ryanicheva, A. (2019), "Improvement of the methodology of the audit production cost of the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 12—19.

6. Makarenko, A. P. and Bosenko, E. O. (2019), "Audit of finished products", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=68187508> (Accessed 16 Oct 2023).

7. Melikhova, T., Feofanova, I. and Lisina, N. (2020), "Improvement of the finished product audit methodology for improving the enterprise accounting system", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 19—26.

8. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), *Audyt [Audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

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

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

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. 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 [Теорія і методика документування в обліку та аудиті], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

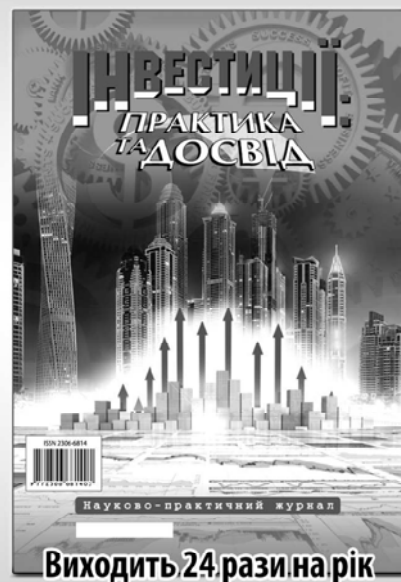
14. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Y. V. and Chakalova, N.S. (2022), *Teoriya bukhhalters'koho obliku. Theory of accounting: a study guide for higher education bachelor degree holders [Теорія бухгалтерського обліку]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

15. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Kutchak Yu. M. (2023), *Finansovyy oblik II. [Financial accounting II]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 21.10.2023 р.

**ІНВЕСТИЦІЇ.
ПРАКТИКА
ТА ДОСВІД**

<https://nayka.com.ua>



Передплатний індекс: 23892

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

ЕКОНОМІЧНИХ НАУК та ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

(Наказ Міністерства освіти і науки України № 886 від 02.07.2020)

Спеціальності - 051, 071, 072, 073, 075, 076, 281, 292