

УДК 657.1:657.2:338:330.131

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>

Є. В. Меліхов,

асистент кафедри інформаційної економіки, підприємництва та фінансів,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9856-9291>

Ю. А. Зозуля,

магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0007-3643-9276>

DOI: 10.32702/2306-6792.2024.24.59

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ ТА ВПЛИВ АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА МАКРОЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ ЕКОНОМІЧНІЙ ТЕОРІЇ

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
Ye. Melikhov,Assistant of the Department of Information Economy, Entrepreneurship and Finance, Engineering Educational
and Scientific Institute im. YU.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya
Yu. Zozulia,Master's student of the Department of Zaporizhzhya National University of Engineering Educational
and Scientific Institute im. YU.M. Potebni ZNU, Zaporizhzhya

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND AUDITING OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS AND THE INFLUENCE OF THE ANALYSIS OF RECEIVABLES AND PAYABLES ON MACROECONOMIC INDICATORS OF ECONOMIC THEORY

При видачі коштів підзвітній особі на відрядження виникає дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами. Після подачі авансового звіту перевіряють наявність і достовірність документів, які підтверджують понесення витрат. При затвердженні авансового звіту співставляють суму виданих та витрачених коштів, а також визначають розмір дебіторської або кредиторської заборгованості.

Інфляція впливає на дебіторську заборгованість, знецінюючи кошти, тобто за ту ж кількість грошових одиниць можна буде придбати менше товарів. В той же час при наявності кредиторської заборгованості ми повинні будемо віддавати туж саму суму, але з меншою купівельною спроможністю.

Метою роботи є удосконалення обліку та аудиту розрахунків з підзвітними особами та вплив аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості на макроекономічні показники економічної теорії.

Метою аудиту розрахунків з підзвітними особами є перевірка відповідності нормативній базі, заповнення авансового звіту, правильності визначення добохих, а також вплив інфляції на розмір дебіторської та кредиторської заборгованості.

Завдання аудиту розрахунків з підзвітними особами полягають у перевірці правильності відображення розрахунків з підзвітними особами, а саме: відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрадженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази, авансового звіту підтверджуючим документам, правильності визначення добових, якщо вартість харчування включається до рахунків на найм житлового приміщення, а також вплив інфляції на розмір дебіторської та кредиторської заборгованості на макроекономічні показники економічної теорії.

У роботі розроблена методика проведення аудиту розрахунків з підзвітними особами, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Запропонована програма перевірки надасть змогу аудиторі охопити всі аспекти розрахунків з підзвітними особами, дослідити правильність проведення перевірки, попередити порушення, знизити рівень дебіторської заборгованості, підвищить ефективність діяльності.

Для удосконалення обліку запропоновані відомості розрахунків з підзвітними особами, а саме: відповідності переліку витрат; заповнення авансового звіту на підставі підтверджуючих документів; визначення добових, якщо включається вартість харчування; впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість. Це прискорить розрахунки відображення в обліку, розроблені шаблони документів зменшать вірогідність помилок в обліку, допоможуть в правильності визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, прискорять відображення операцій в обліку, а також нададуть змогу дослідити вплив інфляції на макроекономічні показники економічної теорії.

When disbursing funds to an accountable person for a business trip, receivables arise from settlements with accountable persons. After the advance report is submitted, the availability and authenticity of documents confirming the incurring of expenses are checked. When approving the advance report, the amount of issued and spent funds is compared, as well as the amount of receivables or payables is determined.

Inflation affects accounts receivable, depreciating funds, that is, for the same amount of money, you can buy fewer goods. At the same time, in the presence of accounts payable, we will have to give the same amount, but with less purchasing power.

The purpose of the work is to improve the accounting and auditing of settlements with accountable persons and the impact of the analysis of receivables and payables on macroeconomic indicators of economic theory.

The purpose of the audit of settlements with accountable persons is to check compliance with the regulatory framework, filling in the advance report, the correctness of the determination of per diems, as well as the impact of inflation on the amount of receivables and payables.

The tasks of the audit of settlements with accountable persons are to check the correctness of the display of settlements with accountable persons, namely: the compliance of the list of expenses that the employer can compensate the seconded employee with the regulatory framework available at the enterprise, the advance report with supporting documents, the correctness determination of per diems, if the cost of food is included in the bills for the rental of residential premises, as well as the impact of inflation on the amount of receivables and payables on macroeconomic indicators of economic theory.

The work has developed a methodology for conducting an audit of settlements with accountable persons, which, unlike the existing ones, includes: an internal control test, a general plan, a program, and working documents. The proposed audit program will enable the auditor to cover all aspects of settlements with accountable persons, investigate the correctness of the audit, prevent violations, reduce the level of receivables, and increase the efficiency of operations.

In order to improve accounting, details of settlements with accountable persons are proposed, namely: compliance with the list of expenses; filling out an advance report based on supporting documents; definition of per diem, if the cost of food is included; impact of inflation on receivables and payables. This will speed up accounting display calculations, the developed document templates will reduce the probability of accounting errors, help in the correct determination of receivables and payables, speed up the display of transactions in accounting, and also make it possible to study the impact of inflation on macroeconomic indicators economic theory.

Ключові слова: облік, аудит, розрахунки, підзвітні особи, дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, аналіз, макроекономіка, економічна теорія.

Key words: accounting, auditing, calculations, accountable persons, accounts receivable, accounts payable, analysis, macroeconomics, economic theory.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

При видачі коштів підзвітній особі на відрадження виникає дебіторська заборго-

ваність за розрахунками з підзвітними особами. Після подачі авансового звіту перевіряють наявність і достовірність документів, які підтверджують понесення витрат. При затвердженні авансового звіту співставляють суму виданих та витрачених коштів, а також визна-

Таблиця 1. Тест внутрішнього контролю розрахунків з підзвітними особами

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Яким нормативним документом регулюється розмір добових: - Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом МФУ від 13.03.98 № 59; - ПКУ; - Наказ про облікову політику; - Положення про відрядження?				
2	Який неоподатковуваний розмір добових у 2024 році у межах України відповідно до ПКУ: - не більше 0,1 розміру МЗП, встановленої законом на 1 січня звітного року, в розрахунку за кожен календарний день відрядження; - у 2024 році — 710 грн; - Не вище 80 євро в розрахунку за кожен день?				
3	Який неоподатковуваний розмір добових у 2024 році за кордон: -не більше 0,1 розміру МЗП, встановленої законом на 1 січня звітного року, в розрахунку за кожен календарний день відрядження; - у 2024 році — 710 грн; - Не вище 80 євро в розрахунку за кожен день?				
4	Чи може бути розмір добових встановлений залежно від: - країни (населеного пункту), до якого відряджають працівника; - періоду, на який припадає відрядження (курортний сезон чи ні); - поїздки до населених пунктів курортної зони; - включення вартості харчування до готельного рахунку / проїзного документа або забезпечення працівника харчуванням за рахунок приймаючої сторони; - часу вибуття-прибуття працівника з відрядження тощо; - залежно від посади працівника не можна?				
5	Добові виплачують працівнику, що відряджається, за кожен календарний день перебування у службовій поїздці (п.п. 170.9.1 ПКУ). Тобто і за робочі, і за вихідні, і за святкові, і за неробочі дні, включаючи також час перебування працівника в дорозі (разом із вимушеними зупинками).				
6	При підрахунку днів відрядження на Вашому підприємстві враховують: - дні від'їзду-приїзду для виплати добових зараховуються як два окремі дні, навіть якщо в цей період працівник перебував на роботі; - при відрядженні працівника строком на один день або в таку місцевість, звідки працівник має можливість щодня повертатися до місця постійного проживання, добові відшкодовуються як за повну добу; - якщо день прибуття з попереднього відрядження і день вибуття в наступне збігаються (є одним днем), добові виплачуються за один день?				
7	На Вашому підприємстві у разі затримки працівника у відрядженні: а) з не залежних від працівника причин, добові виплачуються за всі дні такої затримки; б) через хворобу, добові виплачуються на загальних підставах протягом усього часу, поки працівник не може за станом здоров'я приступити до виконання покладеного на нього службового доручення?				
8	На Вашому підприємстві добові не виплачуються якщо: - за дні поїздки, на які не було оформлено наказ про відрядження; - за час затримки працівника у відрядженні без поважних причин; - за час затримки у відрядженні на вихідні (святкові або неробочі) дні у випадку, коли дата на транспортному квитку не збігається з датою прибуття працівника з відрядження згідно з наказом про відрядження?				
9	В яких випадках оподатковують добові ПДФО та ВЗ, якщо після повернення з відрядження працівник: - не надав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, у встановлені строки; - не підтвердив документально, що він перебував у службовій поїздці?				
10	В яких випадках визначається сума добових: - згідно з наказом про відрядження; - за наявністю документальних доказів перебування особи у відрядженні?				

Джерело: складено авторами.

чають розмір дебіторської або кредиторської заборгованості.

Інфляція впливає на дебіторську заборгованість, знецінюючи кошти, тобто за ту же кількість грошових одиниць можна буде

придбати менше товарів. В той же час при наявності кредиторської заборгованості ми повинні будемо віддавати туж саму суму, але з меншою купівельною спроможністю.

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту розрахунків з підзвітними особами

Етап перевірки	Процедури перевірки	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, планування проведення перевірки розрахунків з підзвітними особами		
Основний	Перевірка відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрядженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази Перевірка відповідності авансового звіту підтверджуючим документам Перевірка правильності визначення добових, якщо вартість харчування включаться до рахунків на найм житлового приміщення Перевірка впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість на макроекономічні показники економічної теорії		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки розрахунків з підзвітними особами		

Джерело: складено авторами.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Проблемними питаннями обліку та аудиту розрахунків з підзвітними особами займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Кулаковська А.П., Марченко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах ведення обліку та проведення аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості. Проте саме питання ведення обліку та проведення аудиту розра-

хунків з підзвітними особами розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою роботи є удосконалення обліку та аудиту розрахунків з підзвітними особами та вплив аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості на макроекономічні показники економічної теорії.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою аудиту розрахунків з підзвітними особами є перевірка відповідності нормативній

Таблиця 3. Програма аудиту розрахунків з підзвітними особами

№	Мета	Перелік процедур контролю	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрядженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази	Перевірка відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрядженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази	А, Б, В, Г, Е	Документальний, арифметичний, по суті, суцільний	ПЗ-1			
2	Впевнитись у відповідності авансового звіту підтверджуючим документам	Перевірка відповідності авансового звіту підтверджуючим документам	А, Б, В, Г, Е	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий	ПЗ-2			
3	Впевнитись у правильності визначення добових, якщо вартість харчування включаться до рахунків на найм житлового приміщення	Перевірка правильності визначення добових, якщо вартість харчування включаться до рахунків на найм житлового приміщення	А, Б, В, Г, Е	Документальний, по суті, арифметичний, вибірковий	ПЗ-3			
4	Впевнитись впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість на макроекономічні показники економічної теорії	Перевірка впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість на макроекономічні показники економічної теорії	А, Б, В, Г, Е, Є	Документальний, формальний, по суті, арифметичний, вибірковий	ПЗ-4			
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 ПЗ-1 — Перевірка відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрядженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази

Назва положення по підприємству, номер, дата	За даними аудиту								Відхилення
	вартість проїзду до місця призначення і назад	перевезення багажу	бронювання транспортних квитків	оплата вартості проживання у готелях	оплата телефонних розмов	на оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування	інші документально оформлені витрати	Харчування	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 5. Робочий документ ПЗ-2 — Перевірка відповідності авансового звіту підтверджуючим документам

ПІБ працівника	Авансовий звіт	За даними аудиту						Відхилення
		транспортні квитки або транспортні рахунки та багажні квитанції	документи, отримані від осіб, які надають послуги з розміщення та проживання фізичної особи	страхові поліси	документи (виписки та/або відомості з рахунку), що містять визначену законом інформацію про виконані платіжні операції за рахунком, до якого емітовані платіжні інструменти	документи, що підтверджують виконання операції з використанням платіжних інструментів	інші документи, що засвідчують вартість витрат	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Робочий документ ПЗ-3 — Перевірка правильності визначення добових, якщо вартість харчування включається до рахунків на найм житлового приміщення

ПІБ працівника	Авансовий звіт	За даними аудиту						Відхилення
		Розмір добових відповідно ПКУ	Розмір добових відповідно до наказу про облікову політику	80 % від суми добових для поїздки по Україні	55 % — при дворазовому харчуванні для поїздки по Україні	35 % — при триразовому харчуванні для поїздки по Україні	Розмір добових відповідно кількості харчування	

Джерело: складено авторами.

базі, заповнення авансового звіту, правильності визначення добових, а також вплив інфляції на розмір дебіторської та кредиторської заборгованості.

Завдання аудиту розрахунків з підзвітними особами полягають у перевірці правильності відображення розрахунків з підзвітними особами, а саме: відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрядженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази, авансового звіту підтверджуючим документам, правильності визначення добових, якщо вартість харчування включається до рахунків на найм житлового приміщення, а також вплив інфляції на розмір дебіторської та кредиторської заборгованості на макроекономічні показники економічної теорії. Тест внутрішнього контролю розрахунків з підзвітними особами подано в таблиці 1.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту розрахунків з підзвітними особами (табл. 2). Загальний план аудиту розрахунків з підзвітними особами є документом організаційно-методологічного характеру.

Програму аудиту розрахунків з підзвітними особами наведено в таблиці 3. Для вирішення поставлених завдань аудиту розрахунків з підзвітними особами пропонуємо робочі документи (табл. 4—7), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Для обліку розрахунків з підзвітними особами існує форма Звіту про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт, а інші дані та відповідні розрахунки відображаються у довідках бухгалтерії, але це не зручно і витрачається багато зайвого часу.

Таблиця 7. Робочий документ ПЗ-4 — Перевірка впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість на макроекономічні показники економічної теорії

ПІБ працівника	За даними підприємства		За даними аудиту								Відхилення	
	Дебіторська заборгованість (ДЗ)	Кредиторська заборгованість (ДЗ)	Залишок ДЗ на початок періоду	Залишок КЗ на початок періоду	Видано у підзвіт	Відзвітував про витрати	Залишок ДЗ	Залишок КЗ	Знецінення грошей за рахунок інфляції, які знаходяться у ДЗ	Знецінення грошей за рахунок інфляції, які знаходяться у КЗ	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість

Джерело: складено авторами.

Таблиця 8. Відомість відповідності переліку витрат, який роботодавець може компенсувати відрядженому працівнику наявної на підприємстві нормативної бази

Нормативний документ			Відображення в документі								Відповідність облікової політики
Назва	№	Дата	вартість проїзду до місця призначення і назад	перевезення багажу	бронювання транспортних квитків	оплата вартості проживання у готелях	оплата телефонних розмов	на оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування	інші документально оформлені витрати	Харчування	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 9. Відомість заповнення авансового звіту на підставі підтверджуючих документів

ПІБ працівника	Сума у авансовому звіті	Дані первинних документів						Віднесення до рахунків витрат
		транспортні квитки або транспортні рахунки та багажні квитанції	документи, отримані від осіб, які надають послуги з розміщення та проживання фізичної особи	страхові поліси	документи (виписки та/або відомості з рахунку), що містять визначену законом інформацію про виконані платіжні операції за рахунком, до якого емітовані платіжні інструменти	документи, що підтверджують виконання операції з використанням платіжних інструментів	інші документи, що засвідчують вартість витрат	

Джерело: складено авторами.

Для удосконалення обліку розрахунків з підзвітними особами запропоновані відомості, а саме: відповідності переліку витрат; заповнення авансового звіту на підставі підтверджуючих документів; визначення добових, якщо включається вартість харчування; впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість, що наведені у таблицях 8—11.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

У роботі розроблена методика проведення аудиту розрахунків з підзвітними особами, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Запропонована програма

Таблиця 10. Відомість визначення добових, якщо вартість харчування включається до рахунків на найм житлового приміщення

ПІБ працівника	Рахунок з готелю разом з харчуванням	Визначення добових						Суму, яку треба включити в авансовий звіт
		Розмір добових відповідно ПКУ	Розмір добових відповідно до наказу про облікову політику	80 % від суми добових для поїздки по Україні	55 % — при дворазовому харчуванні для поїздки по Україні	35 % — при триразовому харчуванні для поїздки по Україні	Розмір добових відповідно кількості харчування	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 11. Відомість впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість на макроекономічні показники економічної теорії

ПІБ працівника	Залишок на початок періоду		Видано у підзвіт			Термін відраджання	Відвітував про витрати			Залишок на кінець		Сумнівна заборгованість	Рівень інфляції	Знецінення грошей за рахунок інфляції, які знаходяться у	
	ДЗ	КЗ	№	Дата	Сума		№	Дата	Сума	ДЗ	КЗ			ДЗ	КЗ

Джерело: складено авторами.

перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти розрахунків з підзвітними особами, дослідити правильність проведення перевірки, попередити порушення, знизити рівень дебіторської заборгованості, підвисить ефективність діяльності.

Для удосконалення обліку запропоновані відомості розрахунків з підзвітними особами, а саме: відповідності переліку витрат; заповнення авансового звіту на підставі підтверджуючих документів; визначення добових, якщо включається вартість харчування; впливу інфляції на дебіторську та кредиторську заборгованість. Це прискорить розрахунки відображення в обліку, розроблені шаблони документів зменшать вірогідність помилок в обліку, допоможуть в правильності визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, прискорять відображення операцій в обліку, а також нададуть змогу дослідити вплив інфляції на макроекономічні показники економічної теорії.

Література:

1. 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.nauka.com.ua/?op=1&z=6826> (дата звернення: 14.11.2024). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.1.30
2. Меліхова Т. О., Новосьолова К. О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки. Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. 2012. Вип. 36. С. 108—116.
3. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Аудит. Запоріжжя: ЗНУ, 2024. 260 с.
4. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Організація і методика аудиту. Запоріжжя: ЗНУ, 2024. 280 с.
5. Меліхова Т. О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефек-

тивність: монографія. Херсон:Видавничий дім "Гельветика", 2018. 632 с.

6. 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.

7. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подמשальська 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.

8. 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.

9. Меліхова Т. О., Шарко Д. М. Удосконалення обліку і аудиту розрахунків з покупцями на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 21—22. С. 30—36. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.21-22.30

10. Меліхова Т. О. Методичні засади проведення внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення ефективності діяльності підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 9. С. 10—17. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.9.10

11. Меліхова Т. О., Троян О. В., Бондаренко І. В. Удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з постачальниками для підвищення економічної безпеки підприємства. Економіка та держава. 2019. № 2. С. 88—93. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.2.88

12. Меліхова Т. О., Троян О. В., Подріз Д. В. Удосконалення методики аудиту операцій на бюджетних рахунках організації. Агросвіт. 2019. № 1—2. С. 24—32. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.1.24

13. Меліхова Т. О. Оцінювання ймовірності банкрутства з метою підвищення фінансового стану підприємства. *Агросвіт*. 2019. № 10. С. 11—18. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.10.11

14. Меліхова, Т.О. (2019). Аналіз фінансового стану та виявлення загроз як засіб прогнозування ймовірності банкрутства промислового підприємства. *REVIEW OF TRANSPORT ECONOMICS AND MANAGEMENT*, (1(17), 48—57. [https://doi.org/10.15802/rtem.v0i1-17\).176496](https://doi.org/10.15802/rtem.v0i1-17).176496)

15. Феофанов, А.К., Меліхов, Є.В. Фінансовий аналіз на підставі проведеної аналітичної роботи для вирішення управлінських завдань на мікроекономічному рівні в системі корпоративної соціальної відповідальності. *Інвестиції: практика та досвід*. 2024. № 3. С. 92—96. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.3.92>

16. Макаренко, А.П., Меліхов, Є.В. Удосконалення автоматизації обліку та аудиту виробничих запасів в системі управління підприємством для підвищення ефективності господарської діяльності. *Агросвіт*. 2023. № 20. С. 37—43. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2023.20.37>

References:

1. 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", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/'op=1&z=6826> (Accessed 14 Nov 2024). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.1.30

2. Melikhova, T. O. and Novosyolova, K. O. (2012), "Improvement of documentary support for the audit of settlements with accountable persons for the purpose of high-quality verification", *Problems and prospects of development of the banking system of Ukraine*, vol. 36, pp. 108—116

3. Makarenko, A. P. Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), *Audyt [Audit]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

4. Makarenko, A. P. Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), *Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

6. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. And Chakalova, N.S. (2020), *Teoriia i metodyka dokumentuvannia v obliku ta audyti [Theory and*

methodology of documentation in accounting and auditing], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

7. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Y. V. and Chakalova, N.S. (2022), *Teoriya bukhhalters'koho obliku [Theory of accounting]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

9. Melikhova, T. and Sharko, D. (2020), "Improving accounting and auditing of settlements with customers at the enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 21—22, pp. 30—36. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.21-22.30

10. Melikhova, T. (2019), "Methodical principles of internal audit conducting of accounts with accountable persons for improving the efficiency of enterprise activity", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 9, pp. 10—17. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.9.10

11. Melikhova, T., Troyan, O. and Bondarenko, I. (2019), "Improvement of internal audit method of settlements with suppliers for increasing enterprise economic security", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 2, pp. 88—93. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.2.88

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

13. Melikhova, T. (2019), "Bankruptcy probability estimation to improve the financial condition of the enterprise", *Agrosvit*, vol. 10, pp. 11—18. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.10.11

14. Melikhova, T. O. (2019), "Analysis of the financial condition and identification of threats as a means of forecasting the probability of bankruptcy of an industrial enterprise", *Review of transport economics and management*, vol. 1(17), pp. 48—57. [https://doi.org/10.15802/rtem.v0i1-17\).176496](https://doi.org/10.15802/rtem.v0i1-17).176496)

15. Feofanov, L. and Melikhov, E. (2024), "Financial analysis based on the analytical work carried out to solve managerial tasks at the micro-economic level in the system of corporate social responsibility", *Investments: practice and experience*, vol. 3, pp. 92—96. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.3.92>

16. Makarenko, A. and Melikhov, E. (2023), "Improvement of the automation of accounting and auditing of production stocks in the enterprise management system to increase the efficiency of economic activity", *Agroworld*, vol. 20, pp. 37—43. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.-2023.20.37>

Стаття надійшла до редакції 24.11.2024 р.