

УДК 657.2.016+657.6+336.226:331.2

Т. О. Меліхова,

д. е. н., професор, академік Академії економічних наук України,

завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,

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

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

А. І. Іванина,

магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,

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

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4146-8884>

DOI: 10.32702/2306-6792.2022.22.46

УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ СТАНУ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ

T. Melikhova,

Doctor of Economic Sciences, Professor, Academician of the National Academy of science of Ukraine, Head of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Engineering Institute of Zaporizhzhya National University

A. Ivanyina,

Master's student, Engineering Institute of Zaporizhzhya National University

IMPROVEMENT OF DOCUMENTATION OF ACCOUNTING AND AUDITING OF THE STATE AND MOVEMENT OF FIXED ASSETS TO INCREASE THE EFFICIENCY OF THE MANAGEMENT SYSTEM

В воєнний час багато власних основних засобів опинилось на окупованих або особливо небезпечних територіях, одночасно підприємство втратило контроль над власними необоротними активами, а багато активів було вивезено окупантами за межі території України. Кожного дня будівлі, обладнання, транспорт, мебель та комп'ютерна техніка підприємств підвергаються небезпеці, оскільки можуть бути пошкоджені цивільні об'єкти ворожою військовою технікою та зброєю.

Метою роботи є удосконалення документування обліку та аудиту стану та руху основних засобів для підвищення ефективності системи управління.

Метою аудиту стану та руху основних засобів є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій із стану та руху основних засобів підприємства і правильності їх відображення в обліку та звітності.

Завдання проведення аудиту стану та руху основних засобів перевірити: стан основних засобів у зв'язку з воєнним станом; ремонти основних засобів; реконструкцію та модернізацію основних засобів; дооцінку основних засобів; уцінку основних засобів; припинення експлуатації основних засобів у воєнний час; припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час.

Удосконалено документування аудиту стану та руху основних засобів на підприємствах, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудиторі охопити всі аспекти обліку стану та руху основних засобів на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит.

Для ведення обліку стану та руху основних засобів непередбачено окремих документів, які полегшували складання звітності. Тому пропонуємо для покращення документування обліку стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом використовувати наступні бланки, а саме відомості: стану та руху основних засобів; стану основних за-

собів у зв'язку з воєнним станом; ремонтів основних засобів; реконструкції та модернізації основних засобів; дооцінки та уцінки основних засобів; припинення експлуатації основних засобів у воєнний час; припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час. Це поліпшить ведення обліку стану та руху основних засобів, дозволить своєчасно виявити та виправити помилки, що забезпечить підвищення ефективності діяльності підприємства.

During the war, many of its own fixed assets ended up in occupied or particularly dangerous territories, at the same time the company lost control over its own non-current assets, and many assets were exported by the occupiers outside the territory of Ukraine. Every day, buildings, equipment, transport, furniture and computer equipment of enterprises are exposed to danger, as civilian objects can be damaged by enemy military equipment and weapons.

The purpose of the work is to improve the documentation of accounting and auditing of the state and movement of fixed assets to increase the efficiency of the management system.

The purpose of the audit of the state and movement of fixed assets is to establish the legality, reliability and expediency of the transactions carried out on the state and movement of the company's fixed assets and the correctness of their reflection in accounting and reporting.

The task of conducting an audit of the condition and movement of fixed assets is to check: the condition of fixed assets in connection with martial law; repairs of fixed assets; reconstruction and modernization of fixed assets; revaluation of fixed assets; depreciation of fixed assets; termination of operation of fixed assets in wartime; termination of depreciation of fixed assets during wartime.

The documentation of the audit of the state and movement of fixed assets at enterprises has been improved, which, unlike the existing ones, includes: a questionnaire, a general audit plan, an audit program, auditor's working documents. The proposed audit methodology will enable the auditor to cover all aspects of accounting for the state and movement of fixed assets at the enterprise, to investigate the correctness, timeliness, and legality of its display in the accounting, to detect violations in a timely manner, and to conduct a quality audit.

There are no separate documents for keeping records of the condition and movement of fixed assets, which facilitated the preparation of reports. Therefore, we suggest to improve the documentation of the state of fixed assets in connection with the state of war, to use the following forms, namely information: state and movement of fixed assets; the condition of fixed assets in connection with martial law; repairs of fixed assets; reconstruction and modernization of fixed assets; revaluations and depreciations of fixed assets; termination of operation of fixed assets in wartime; termination of depreciation of fixed assets during wartime. This will improve keeping records of the condition and movement of fixed assets, will allow timely detection and correction of errors, which will ensure an increase in the efficiency of the enterprise.

Ключові слова: основні засоби, стан, рух, анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ аудитора, документування, облік, аудит, управління.

Key words: fixed assets, condition, movement, questionnaire, general plan, inspection program, auditor's working document, documentation, accounting, audit, management.

ВСТУП

В воєнний час багато власних основних засобів опинилось на окупованих або особливо небезпечних територіях, одночасно підприємство втратило контроль над власними необоротними активами, а багато активів було вивезено окупантами за межі території України. Кожного дня будівлі, обладнання, транспорт, мебелі та комп'ютерна техніка підприємств піддаються небезпеці, оскільки можуть бути пошкоджені цивільні об'єкти ворожою військовою технікою та зброєю.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями обліку та аудиту основних засобів займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Гончарук Я.А., Гордієнко Н.І., Давидов Г.М., Дерій В.А., Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Огійчук М.Ф., Піча Ю.В., Сав-

ченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту стану та руху основних засобів. Проте саме питання обліку та аудиту стану та руху основних засобів розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення документування обліку та аудиту стану та руху основних засобів для підвищення ефективності системи управління.

Метою аудиту стану та руху основних засобів є встановлення законності, достовірності і доцільності здійснених операцій із стану та руху основних засобів підприємства і правильності їх відображення в обліку та звітності.

Завдання проведення аудиту стану та руху основних засобів перевірити: стан основних засобів у зв'язку з воєнним станом; ремонти ос-

Таблиця 1. Анкета перевірки стану та руху основних засобів

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи була припинена експлуатація основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				
2	Чи була припинена нарахування амортизації основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				
3	Чи були переміщені основні засоби в безпечне місце у зв'язку з воєнним станом?				
4	Чи залишились основні засоби на окупованій території?				
5	Чи залишились були частково пошкоджені або зруйновані основні засоби у зв'язку з воєнним станом?				
6	Чи була проведена капітальний ремонт основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				
7	Чи була проведена поточний ремонт основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				
8	Чи була проведена модернізація уцінка основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				
9	Чи була проведена дооцінка основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				
10	Чи була проведена уцінка основних засобів у зв'язку з воєнним станом?				

новних засобів; реконструкцію та модернізацію основних засобів; дооцінку основних засобів; уцінку основних засобів; припинення експлуатації основних засобів у воєнний час; припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час.

Анкету перевірки стану та руху основних засобів подано в таблиці 1. У програмі аудиту

стану та руху основних засобів відображені основні процедури для вирішення основних завдань аудиторської перевірки.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту стану та руху основних засобів (табл. 2). План аудиту є документом організаційно-методологічного

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту стану та руху основних засобів

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, планування аудиту стану та руху основних засобів	Статут підприємства, Звіти попередніх, перевірок, накази.		
Основний	Перевірка стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом Перевірка ремонтів основних засобів Перевірка реконструкції та модернізації основних засобів Перевірка дооцінки основних засобів Перевірка уцінки основних засобів Перевірка припинення експлуатації основних засобів у воєнний час Перевірка припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час	Журнал 4 головна книга, Баланс		
Завершальний	Складання аудиторського звіту і висновку.	Звіт		

характеру та складається з переліку робіт на основних етапах аудиту і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації. Аудит стану та руху основних засобів підприємства авторами рекомендується проводити в кілька етапів.

Програму аудиту стану та руху основних засобів наведено в таблиці 3.

Для вирішення поставлених завдань аудиту стану та руху основних засобів пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4—10), які на

Таблиця 3. Програма аудиту стану та руху основних засобів

№	Мета	Перелік аудиторських процедур	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом	Перевірка стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ-1			
2	Впевнитись у наявності ремонтів основних засобів	Перевірка ремонтів основних засобів	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ-2			
3	Впевнитись у наявності реконструкції та модернізації основних засобів	Перевірка реконструкції та модернізації основних засобів	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ-3			
4	Впевнитись у правильності дооцінки основних засобів	Перевірка дооцінки основних засобів	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ-4			
5	Впевнитись у правильності уцінки основних засобів	Перевірка уцінки основних засобів	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ-5			
6	Впевнитись у припиненні експлуатації основних засобів у воєнний час	Перевірка припинення експлуатації основних засобів у воєнний час	А, Б, В, Г, Д	Документальний, арифметичний, вибіркового	ОЗ-6			
7	Впевнитись у припиненні нарахування амортизації основних засобів у воєнний час	Перевірка припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час	А, Б, В, Г, Д	Документальний, арифметичний, вибіркового	ОЗ-7			
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. Перевірка стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом — робочий документ аудитора ОЗ-1

Назва ОЗ	За даними підприємства залишкова вартість основних засобів	За даними аудиту			відхилення
		Наявність основних засобів, які знаходяться на окупованій території	Наявність основних засобів, які знаходяться на небезпечній території	Наявність пошкоджених основних засобів	

Таблиця 5. Перевірка ремонтів основних засобів — робочий документ аудитора ОЗ-2

Назва ОЗ	За даними підприємства залишкова вартість основних засобів	За даними аудиту			відхилення
		Капітальний ремонт основних засобів	Поточний ремонт основних засобів	Разом ремонтів	

Таблиця 6. Перевірка реконструкції та модернізації основних засобів — робочий документ аудитора ОЗ-3

Назва ОЗ	За даними підприємства залишкова вартість основних засобів	За даними аудиту			відхилення
		Реконструкція основних засобів	Модернізація основних засобів	Разом	

Таблиця 7. Перевірка дооцінки основних засобів — робочий документ аудитора ОЗ-4

Назва ОЗ	За даними підприємства		За даними аудиту			відхилення
	Дооцінка первісної вартості основних засобів	Дооцінка зносу основних засобів	Дооцінка первісної вартості основних засобів	Дооцінка зносу основних засобів	Дооцінка залишкової вартості	

Таблиця 8. Перевірка уцінки основних засобів — робочий документ аудитора ОЗ-5

Назва ОЗ	За даними підприємства		За даними аудиту			відхилення
	Уцінка первісної вартості основних засобів	Уцінка зносу основних засобів	Уцінка первісної вартості основних засобів	Уцінка зносу основних засобів	Уцінка залишкової вартості	

Таблиця 9. Перевірка припинення експлуатації основних засобів у воєнний час — робочий документ аудитора ОЗ-6

Назва ОЗ	За даними підприємства	За даними аудиту			відхилення
		Первісна вартість основних засобів	Знос основних засобів	Залишкова вартість основних засобів	

Таблиця 10. Перевірка припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час — робочий документ аудитора ОЗ-7

Назва ОЗ	За даними підприємства	За даними аудиту				Примітки
		Нарахований накопичувальний знос основних засобів	Місяць припинення нарахування амортизації	Щорічна амортизація	Щомісячна амортизація	

думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення аудиту.

Для ведення документування обліку стану та руху основних засобів непередбачено окремих документів, які б полегшували складання звітності. Тому, для покращення ведення обліку стану та руху основних засобів пропонуємо надалі використовувати наступні бланки, а

саме відомості: стану та руху основних засобів; стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом; ремонтів основних засобів; реконструкції та модернізації основних засобів; дооцінки та уцінки основних засобів; припинення експлуатації основних засобів у воєнний час; припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час (таблиці 11—17).

Таблиця 11. Відомість стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом

Назва ОЗ	Наявність основних засобів, які знаходяться на окупованій території	Наявність основних засобів, які знаходяться на небезпечній території	Наявність пошкоджених основних засобів

Таблиця 12. Відомість ремонтів основних засобів

Назва ОЗ	Капітальний ремонт основних засобів	Поточний ремонт основних засобів	Разом ремонтів

Таблиця 13. Відомість реконструкції та модернізації основних засобів

Назва ОЗ	Реконструкція основних засобів	Модернізація основних засобів	Разом

Таблиця 14. Відомість дооцінки основних засобів

Назва ОЗ	Дооцінка первісної вартості основних засобів	Дооцінка зносу основних засобів	Разом

Таблиця 15. Відомість уцінки основних засобів

Назва ОЗ	Уцінка первісної вартості основних засобів	Уцінка зносу основних засобів	Разом

Таблиця 16. Відомість припинення експлуатації основних засобів у воєнний час

Назва ОЗ	Первісна вартість основних засобів	Знос основних засобів	Залишкова вартість основних засобів

Таблиця 17. Відомість припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час

Назва ОЗ	Нарахований накопичувальний знос основних засобів	Місяць припинення нарахування амортизації	Щорічна амортизація	Щомісячна амортизація

ВИСНОВКИ

Удосконалено документування аудиту стану та руху основних засобів на підприємствах, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку стану та руху основних засобів на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит.

Для ведення обліку стану та руху основних засобів непередбачено окремих документів, які полегшували складання звітності. Тому пропонуємо для покращення документування обліку стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом використовувати наступні бланки, а саме відомості: стану та руху основних засобів; стану основних засобів у зв'язку з воєнним станом; ремонтів основних засобів; реконструкції та модернізації основних засобів; дооцінки та уцінки основних засобів; припинення експлуатації основних засобів у воєнний час; припинення нарахування амортизації основних засобів у воєнний час. Це поліпшить ведення обліку стану та руху основних засобів, дозволить своєчасно виявити та виправити помилки, що забезпечить підвищення ефективності діяльності підприємства.

Література:

1. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескос-та Г.М. Аудит: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.
2. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескос-та Г.М. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 с.
3. 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.
4. Меліхова Т.О., Ніколаєнко Н.С. Розробка програми аудиту виробничих запасів для

підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава, 2017. № 1. С. 51—55.

5. Меліхова Т.О., Манойло Т.В. Проблемні аспекти відображення в обліку ТМЦ та обладнання при віднесенні до капітальних інвестицій відповідно до П(С)БО та МСФЗ. Вісник Дніпропетровського національного університету. Серія "Економіка". Дніпропетровськ: 2014, Вип. 3. № 10/1. Т. 22. С. 158—164.

6. Макаренко А.П., Меліхова Т.О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту звіту про фінансові результати в системі управління економічною безпекою підприємства. Матеріали тез доповідей Міжнар. наук. — прак. конф. "Сучасні проблеми модернізації та структурних трансформацій економіки України і регіонів". 11 листопада 2015 р. Запоріжжя: КПУ, 2015. С. 118—120.

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

8. 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.

9. Макаренко А.П. Державний фінансовий контроль

/ А.П. Макаренко, І. Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О. П. Зоря навч. посібник для внз: [гриф ЗДІА] — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 280 с.

10. 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.

11. Меліхова Т.О., Верьовкіна А.С. Удосконалення методики перевірки грошових коштів у національній валюті. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 1. С. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24

12. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Середенко Т.С. Удосконалення методичних засад аудиту операцій з готівкою та на рахунках у банку для підвищення ефективності управління підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 5. С. 32—41. (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32
13. 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.
14. Меліхова Т. О., Журавель К. О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів для своєчасного виявлення загроз в системі управління економічною безпекою підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 2. С. 56—63. (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.56
15. Меліхова Т. О., Федорова Л. А. Удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 12. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6798> (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2018.12.121
16. 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.
17. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с.
18. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності — інструмент управління та фінансової безпеки. Часопис економічних реформ. 2014. № 1. С. 26—32.
19. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою. Економічний вісник університету. 2014. Вип. 22 (1). С. 85—95.
20. Макаренко А.П., Зоря О.П., Меліхова Т.О., Максименко І.Я. Соціальне страхування: сутність, значення та обліковий аспект: навч. посібник: гриф ЗДІА. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 200 с.
21. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Гамова О.В. Оподаткування в системі обліку: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 147 с.
22. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків: навч. посібник: рек. вченою радою ЗДІА. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 260 с.
23. Подмешальська Ю.В., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 400 с.
24. 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.
25. Салига С.Я., Меліхова Т.О. Аудит податків суб'єктів господарювання: монографія. Запоріжжя: КПУ, 2011. 224 с.
26. Меліхова Т. О., Шишига М. П. Удосконалення обліку і аудиту адміністративних витрат підприємства. Економіка та держава. 2020. № 11. С. 28—34. (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28
27. Меліхова Т. О., Троян О. В. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 20. С. 33—37.
28. 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.
29. 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: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18
30. Меліхова Т. О., Гребенюк О. В. Удосконалення методичних підходів до аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня економічної безпеки підприємства. Економіка та держава. 2020. № 1. С. 27—32. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.27
31. Меліхова Т. О., Климова О. В. Удосконалення обліку та внутрішнього контролю списання основних засобів бюджетних установ для підвищення якості контролю та ефективності проведення ревізії Інвестиції: практика та досвід. 2021. № 20. С. 30—36. DOI: 10.32702/2306-6814.2021.20.30
32. Меліхова Т. О., Масленнікова І. А. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту товарів при здійсненні експортно-імпортних операцій для ефективного податкового планування на торговельних підприємствах. Ефек-

тивна економіка. 2021. № 11. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9520> (дата звернення: 10.11.2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.11.1

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. Melikhova, T.O. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", *Zhurnal "Biznes Inform"*, vol. 3, pp. 254—258.
4. 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.
5. 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.
6. 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. konf. "Modern problems of modernization and structural transformations of the economy of Ukraine and regions"], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine, 11 nov, pp. 118—120.
7. Melikhova, T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formirovanye, kontrol', efektyvnist' [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency]*, Kherson, Ukraine.
8. 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.
9. Makarenko, A.P. Maksymenko, I. Ya. Melikhova, T. O. and Zorya, O.P. (2017), *Derzhavnyy finansovyy kontrol' [State financial control]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
10. 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.
11. Melikhova, T. and Verovkina, A. (2019), "Improvement of checking method of cash assets in national currency", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24
12. Melikhova, T., Chakalova, N. and Seredenko, T. (2019), "Improvement of methodological principles of audit of operations with cash and cash within the bank for improvement of efficiency of business management", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 5, pp. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32
13. 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.
14. Melikhova, T. and Zhuravel, K. (2019), "Methodological approaches to conducting internal audit of goods for timely detection of threats in the system of enterprise economic safety management", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 56—63. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.56
15. Melikhova, T. and Fedorova, L. (2018), "Improvement of profit tax internal control method for rising enterprise economic security", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6798> (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2018.12.121
16. 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.
17. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. Podmeshalska, Y.V. and Chakalova, N.S. (2018), *Bukhhaltersky oblik: navch.-metod. posibnyk [Accounting: teaching method. manual]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
18. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Information base for filling in simplified reporting — a tool for management and financial security", *Chasopys ekonomichnykh reform*, vol. 1, pp. 26—32.
19. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Improving accounting records in order to manage the enterprise in a timely manner and monitor its financial security", *Ekonomichnyy visnyk universytetu*, vol. 22 (1), pp. 85—95.
20. Makarenko, A.P., Zorya, O.P., Melikhova, T.O. and Maksymenko, I.YA. (2017),

Sotsial'ne strakhuvannya: sutnist', znachennya ta oblikovyy aspekt [Social insurance: essence, value and accounting aspect], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

21. Makarenko, A.P., Melikhova, T.O. and Hamova, O.V. (2015), Opodatkuvannya v systemi obliku: navch.-metod. posibnyk [Taxation in the accounting system: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

22. Makarenko, A.P., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), Podatkove planuvannya ta minimizatsiya podatkovykh ryzykiv: navch. posibnyk [Tax planning and minimization of tax risks: teaching. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

23. Podmeshal's'ka, Yu., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), Bukhholders'kyy oblik: navch.-metod. posibnyk [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

25. Salyha, S.Ya. and Melikhova, T.O. (2011), Audyt podatkiv sub'ektiv hospodariuvannya [Audit of Taxes of Business Entities], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine.

26. Melikhova, T. and Shyshyha, M. (2020), "Improving accounting and auditing of administrative costs of the enterprise", Ekonomika ta derzhava, vol. 11, pp. 28—34. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28

27. Melikhova, T. and Troyan, O. (2017), "The analysis of the tax burden on the enterprise tax security level", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 20, pp. 33—37.

28. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N.S. (2020), Teoriya i metody dokumentuvannya v obliku ta audyti Theory and methods of documentation in accounting and auditing [Теорія і методика документування в обліку та аудиту], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

29. 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 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18

30. Melikhova, T. and Hrebenuk, O. (2020), "Improvement of methodical approaches to audit of fixed assets acquisition for increasing of a level of enterprise economic security", Ekonomika ta derzhava, vol. 1, pp. 27—32. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.27

31. Melikhova, T. and Klymova, O. (2021), "Adequate area of internal control over the write-off of the main budgetary installations for the improvement of the quality of control and efficiency of the revision", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 20, pp. 30—36. DOI: 10.32702/2306-6814.2021.20.30

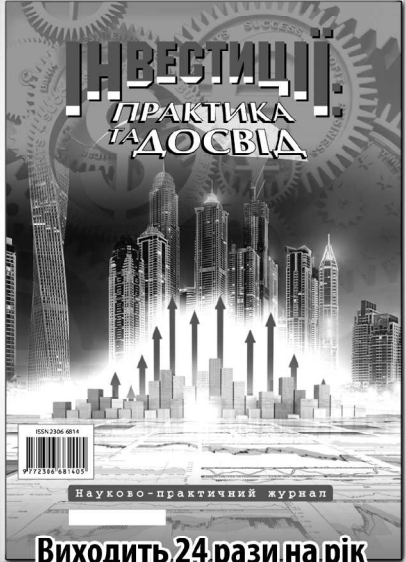
32. Melikhova, T. and Maslennikova, I. (2021), "Improving the accounting, taxation and audit of goods in the implementation of export-import operations for effective tax planning in commercial enterprises", Efektyvna ekonomika, [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9520> (Accessed 10 Nov 2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.11.1

Стаття надійшла до редакції 10.11.2022 р.

ІНВЕСТИЦІЇ.

ПРАКТИКА ТА ДОСВІД

www.investplan.com.ua



Науково-практичний журнал

Виходить 24 рази на рік

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