

*Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.  
Ефективна економіка. 2024. № 11.*

**DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.11.24>**

**УДК 657:339.3**

*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>*

*В. В. Бачинський,*

*магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, Інженерний*

*навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ,*

*м. Запоріжжя*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-2758-3587>*

**УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ МШП З МЕТОЮ АНАЛІЗУ  
ПРАВИЛЬНОСТІ ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ ПРИ ЦІНОУТВОРЕННІ В  
УПРАВЛІНСЬКОМУ ОБЛІКУ**

*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*

*V. Bachynskiy,*

*Master's student of the Department of Zaporizhzhya National University of Engineering Educational and Scientific Institute im. YU.M. Potebni ZNU,*

*Zaporizhzhya*

## **IMPROVEMENT OF LVSLA ACCOUNTING AND AUDIT FOR THE PURPOSE OF ANALYZING THE CORRECTNESS OF THE FORMATION OF COSTS DURING PRICING IN MANAGEMENT ACCOUNTING**

*У сучасному світі актуальним питанням стає правильність віднесення активів до малоцінних швидкозношуваних предметів. Це залежить в першу чергу від терміну експлуатації і вартості активів, граничні межі треба занести до наказу про облікову політику.*

*Спочатку при карантині, який був пов'язаний з Covid 19, малоцінним швидкозношуваним предметам стали приділяти більше уваги, але часто умови віднесення до них плутають з виробничими запасами або малоцінними необоротними матеріальними активами.*

*Метою роботи є удосконалення обліку та аудиту МШП з метою аналізу правильності формування витрат при ціноутворенні в управлінському обліку.*

*Метою аудиту малоцінних швидкозношуваних предметів є дослідження правильності надходження та списання МШП, а також правильності первісної оцінки, відображення в обліку й звітності.*

*Завдання аудиту малоцінних швидкозношуваних предметів полягають в правильності визнання МШП активами, віднесення МШП до витрат, списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати, відображення в фінансовому та податковому обліку МШП.*

*У роботі розроблена методика проведення аудиту малоцінних швидкозношуваних предметів, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована програма перевірки надасть змогу аудиторам охопити всі питання щодо відображення у фінансовому та податковому обліку МШП, правильність визначення оцінки, його нарахування та списання.*

*Для удосконалення обліку запропоновані відомості малоцінних швидкозношуваних предметів, а саме: правильності визнання МШП активами, віднесення МШП до витрат, списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати, відображення в фінансовому та податковому обліку МШП. Це прискорить розрахунки відображення в обліку, розроблені шаблони документів зменшать вірогідність помилок в обліку, необґрунтованого оприбуткування МШП та допоможуть підприємству правильно формувати витрати при ціноутворенні в управлінському обліку.*

*In today's world, the correctness of assigning assets to , low-value short-lived assets is becoming an urgent issue. It depends primarily on the period of operation and the value of the assets, the limits must be entered in the order on the accounting policy.*

*Initially, during the quarantine, which was associated with Covid 19, low-value short-lived assets began to be given more attention, but often the terms of their classification are confused with production stocks or low-value non-current material assets.*

*The purpose of the work is to improve the accounting and auditing of LVSLA in order to analyze the correctness of the formation of costs during pricing in management accounting.*

*The purpose of the audit of low-value short-lived assets is to investigate the correctness of receipts and write-offs of small and medium-sized enterprises, as well as the correctness of the initial assessment, reflection in accounting and reporting.*

*The tasks of the audit of , low-value short-lived assets are the correctness of recognizing LVSLA as assets, assigning LVSLA to expenses, writing off LVSLA to capital investments or expenses, reflecting them in the financial and tax accounting of LVSLA.*

*The work has developed a methodology for conducting an audit of low-value short-lived assets, which, unlike the existing ones, includes: an internal control test, a general audit plan, an audit program, and the auditor's working documents. The proposed audit program will allow the auditor to cover all issues related to the reflection in the financial and tax accounting of LVSLA, the correctness of determining the assessment, its accrual and write-off.*

*In order to improve accounting, information on low-value short-lived assets is proposed, namely: the correctness of recognition of as assets, attribution of LVSLA expenses, write-off of LVSLA capital investments or expenses, reflection in financial and tax accounting of LVSLA. This will speed up accounting reflection calculations, developed document templates will reduce the likelihood of accounting errors, unfounded accounting of LVSLA and will help the enterprise to correctly form costs during pricing in management accounting.*

**Ключові слова:** облік, малоцінні швидкозношувані предмети, МПП, аудит, програма, план, робочі документи, ціноутворення, управлінській облік

**Keywords:** accounting, low-value short-lived assets, LVSLA, audit, program, plan, working documents, management, pricing, management accounting

***Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями.***

У сучасному світі актуальним питанням стає правильність віднесення активів до малоцінних швидкозношуваних предметів (далі МШП). Це залежить в першу чергу від терміну експлуатації і вартості активів, граничні межі треба занести до наказу про облікову політику.

Спочатку при карантині, який був пов'язаний з Covid 19, МШП стали приділяти більше уваги, але часто умови віднесення до них плутають з виробничими запасами або малоцінними необоротними матеріальними активами.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблемними питаннями обліку та контролю МШП займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Кулаковська Л.П., Макаренко 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 контролю запасів. Проте саме питання розробки методики ведення обліку та проведення контролю МШП розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження в умовах виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії російської федерації.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою роботи є удосконалення обліку та аудиту МШП з метою аналізу правильності формування витрат при ціноутворенні в управлінському обліку.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Метою аудиту МШП є дослідження правильності надходження та списання МШП, а також правильності первісної оцінки, відображення в обліку й звітності.

Завдання аудиту МШП полягають у правильності визнання МШП активами, віднесення МШП до витрат, списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати, відображення в фінансовому та податковому обліку МШП.

Тест внутрішнього контролю МШП подано в таблиці 1.

**Таблиця 1. Тест внутрішнього контролю МШП**

| № | Зміст питання   | Варіанти відповіді  |     |    |          |
|---|---|---------------------|-----|----|----------|
|   |   | Інформація відсутня | Так | Ні | Примітки |
| 1 | Як оцінювати при придбанні МШП:<br>- за первісною вартістю;<br>- за справедливою вартістю;<br>- за залишковою вартістю;<br>- за ліквідаційною вартістю?   |                     |     |    |          |
| 2 | Якщо очікуваний строк використання менше 1 року або нормального операційного циклу, то актив зараховується до складу:<br>- МШП;<br>- МНМА;<br>- ОЗ?   |                     |     |    |          |
| 3 | На якому рахунку обліковується МШП:<br>- на рахунку 22;<br>- на рахунку 11;<br>- на рахунку 10?   |                     |     |    |          |
| 4 | Якщо очікуваний строк корисного використання активу не перевищує 1 року або операційного циклу, навіть якщо його вартість буде 100 тис. грн, то він вважатиметься:<br>- МШП;<br>- МНМА;<br>- ОЗ?      |                     |     |    |          |
| 5 | Як списують МШП з балансу при її передачі в експлуатацію на будівництво основних засобів:<br>- Дт 15 Кт 22;<br>- Дт 23 Кт 22;<br>- Дт 91 Кт 22;<br>- Дт 92 Кт 22;<br>- Дт 93 Кт 22;<br>- Дт 94 Кт 22? |                     |     |    |          |
| 6 | Як списують МШП з балансу при її передачі в експлуатацію на адміністративні витрати:<br>- Дт 15 Кт 22;<br>- Дт 23 Кт 22;<br>- Дт 91 Кт 22;<br>- Дт 92 Кт 22;<br>- Дт 93 Кт 22;<br>- Дт 94 Кт 22?      |                     |     |    |          |
| 7 | Як списують МШП з балансу при її передачі в експлуатацію на витрат на збут:<br>- Дт 15 Кт 22;<br>- Дт 23 Кт 22;<br>- Дт 91 Кт 22;<br>- Дт 92 Кт 22;<br>- Дт 93 Кт 22;<br>- Дт 94 Кт 22?               |                     |     |    |          |

## Продовження таблиці 1

| №  | Зміст питання  | Варіанти відповіді  |     |    |          |
|----|--|---------------------|-----|----|----------|
|    |  | Інформація відсутня | Так | Ні | Примітки |
| 8  | Який має бути організований оперативний кількісний облік після передачі малоцінних предметів в експлуатацію і виключення їх вартості зі складу активів:<br>- за місцями експлуатації;<br>- за відповідальними особами? |                     |     |    |          |
| 9  | Відповідно до ПКУ малоцінні та швидкозношувані предмети відносяться до:<br>- товарів;<br>- основних засобів;<br>- запасів?   |                     |     |    |          |
| 10 | В якому документі закріплюється вартісний критерій умов визнання МШП:<br>- наказі про облікову політику;<br>- фінансовій звітності;<br>- картки обліку спецодягу?  |                     |     |    |          |

*Джерело: складено авторами*

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту МШП (табл. 2). Загальний план аудиту МШП є документом організаційно-методологічного характеру. План складається з переліку робіт на декілька етапах і строків їх виконання із зазначенням виконавців.

**Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту МШП**

| Етап перевірки | Процедури перевірки  | Період проведення | Виконавці |
|----------------|--|-------------------|-----------|
| Підготовчий    | Знайомство з бізнесом клієнта, планування проведення перевірки МШП   |                   |           |
| Основний       | Перевірка правильності визнання МШП активами<br>Перевірка правильності відображення в фінансовому та податковому обліку МШП<br>Перевірка правильності віднесення МШП до витрат<br>Перевірка правильності списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати |                   |           |
| Завершальний   | Складання звіту за результатами перевірки МШП  |                   |           |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 3. Програма аудиту МШП**

| №   | Мета   | Перелік процедур контролю   | Критерії якості  | Метод перевірки   | Код робочого документа | Період проведення | Виконавець | Примітки |
|---|--|---|------------------|---|------------------------|-------------------|------------|----------|
| 1   | Впевнитись у правильності визнання МШП активами                                | Перевірка правильності визнання МШП активами                                | А, Б, В, Г, Е    | Документальний, арифметичний, по суті, суцільний              | МШП-1                  |                   |            |          |
| 2   | Впевнитись у правильності відображення в фінансовому та податковому обліку МШП | Перевірка правильності відображення в фінансовому та податковому обліку МШП | А, Б, В, Г, Е    | Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий             | МШП -2                 |                   |            |          |
| 3   | Впевнитись у правильності віднесення МШП до витрат                             | Перевірка правильності віднесення МШП до витрат                             | А, Б, В, Г, Е    | Документальний, по суті, арифметичний, вибірковий             | МШП -3                 |                   |            |          |
| 4   | Впевнитись у правильності списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати  | Перевірка правильності списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати  | А, Б, В, Г, Е, Є | Документальний, формальний, по суті, арифметичний, вибірковий | МШП -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*

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

**Таблиця 4. Робочий документ МШП-1 - Перевірка правильності визнання МШП активами**

| Найменування МШП | За даними підприємства |  | За даними аудиту       |              |       |                        |              |        |            | Відхилення |             |
|------------------|------------------------|--|------------------------|--------------|-------|------------------------|--------------|--------|------------|------------|-------------|
|                  |                        |  | МПШ                    |              |       | Виробничі запаси       |              |        | МНМА       |            |             |
|                  |                        |  | незалежно від вартості | менше 1 року | Дт 22 | незалежно від вартості | менше 1 року | Дт 209 | ≤ 2000 грн |            | понад 1 рік |
|                  |                        |  |                        |              |       |                        |              |        |            |            |             |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 5. Робочий документ МШП-2 - Перевірка правильності відображення в фінансовому та податковому обліку МШП**

| Найменування МШП | За даними підприємства |  | За даними аудиту                       |    |          |       |  |      | Відхилення |          |
|------------------|------------------------|--|--|----|----------|-------|--|------|------------|----------|
|                  |                        |  | Відображення в фінансовому обліку (ФО) |    |          |       | Відображення в податковому обліку (ПО) |      |            |          |
|                  |                        |  | ФО                                     | ПО | Документ | Дебет | Кредит                                 | Сума |            | Документ |
|                  |                        |  |  |    |          |       |  |      |            |          |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 6. Робочий документ МШП-3 - Перевірка правильності віднесення МШП до витрат**

| Найменування МШП | За даними підприємства |  | За даними аудиту |       |       |       |       | Відхилення |
|------------------|------------------------|--|------------------|-------|-------|-------|-------|------------|
|                  |                        |  | Дт 23            | Дт 91 | Дт 92 | Дт 93 | Дт 94 |            |
|                  |                        |  |                  |       |       |       |       |            |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 7. Робочий документ МШП-4 - Перевірка правильності списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати**

| Найменування МШП | За даними підприємства | За даними аудиту                      |       |       |                                    |                       |       | Відхилення |
|------------------|------------------------|---------------------------------------|-------|-------|------------------------------------|-----------------------|-------|------------|
|                  |                        | Відноситься до капітальних інвестицій |       |       | Відноситься до витрат              |                       |       |            |
|                  |                        | Поліпшення об'єкту ОЗ                 | Дт 15 | Кт 22 | Підтримка об'єкту в робочому стані | Дт 23, 91, 92, 93, 94 | Кт 22 |            |
|                  |                        |                                       |       |       |                                    |                       |       |            |

*Джерело: складено авторами*

Для обліку МШП відсутні первинні документи, а дані та відповідні розрахунки відображаються у довідках бухгалтерії, але це не зручно і витрачається багато зайвого часу. Для удосконалення обліку запропоновані відомості відображення МШП, а саме: визнання МШП активами, відображення в фінансовому та податковому обліку МШП, віднесення МШП до витрат, списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати, що наведені у таблицях 8-11.

**Таблиця 8. Відомість визнання МШП активами**

| Найменування МШП | Призначення | МШП                    |              |       | Виробничі запаси       |              |        | МНМА        |             |        |
|------------------|-------------|------------------------|--------------|-------|------------------------|--------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                  |             | незалежно від вартості | менше 1 року | Дт 22 | незалежно від вартості | менше 1 року | Дт 209 | ≤ 20000 грн | понад 1 рік | Дт 112 |
|                  |             |                        |              |       |                        |              |        |             |             |        |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 9. Відомість відображення в фінансовому та податковому обліку МШП**

| Найменування МШП | Відображення в фінансовому обліку (ФО) |       |        |      | Відображення в податковому обліку (ПО) |                     |
|------------------|--|-------|--------|------|--|---------------------|
|                  | Первинний документ                     | Дебет | Кредит | Сума | Документ з оподаткування               | Включення у витрати |
|                  |  |       |        |      |  |                     |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 10. Відомість віднесення МШП до витрат**

| Найменування МШП | Сальдо на початок | Дебет 23 | Дебет 91 | Дебет 92 | Дебет 93 | Дебет 94 | Разом | Кредит 22 | Сальдо на кінець |
|------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------|-----------|------------------|
|                  |                   |          |          |          |          |          |       |           |                  |

*Джерело: складено авторами*

**Таблиця 11. Відомість списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати**

| Найменування МШП | Об'єкт ОЗ | Відноситься до капітальних інвестицій |       |       | Відноситься до витрат              |                       |       |
|------------------|-----------|---------------------------------------|-------|-------|------------------------------------|-----------------------|-------|
|                  |           | Поліпшення об'єкту ОЗ                 | Дт 15 | Кт 22 | Підтримка об'єкту в робочому стані | Дт 23, 91, 92, 93, 94 | Кт 22 |
|                  |           |                                       |       |       |                                    |                       |       |

*Джерело: складено авторами*

**Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.** У роботі розроблена методика проведення аудиту МШП, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована програма перевірки надасть змогу аудитору охопити всі питання щодо відображення у фінансовому та податковому обліку МШП, правильність визначення оцінки, його нарахування та списання.

Для удосконалення обліку запропоновані відомості МШП, а саме: правильності визнання МШП активами, віднесення МШП до витрат, списання МШП на капітальні інвестиції або у витрати, відображення в фінансовому та податковому обліку МШП. Це прискорить розрахунки відображення в обліку, розроблені шаблони документів зменшать вірогідність помилок в обліку, необґрунтованого оприбуткування МШП та допоможуть підприємству правильно формувати витрати при ціноутворенні в управлінському обліку.

## Література

1. Меліхова Т. О., Левтерова Л. В. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на сільгосп підприємстві. *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., Мусійченко О. Г. Аудит. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 260 с.
7. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Організація і методика аудиту. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 280 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 внз : [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.nauka.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., Алексєєв І. Є. Удосконалення документування обліку та контролю виробничих запасів для підвищення якості організації бухгалтерського процесу на підприємстві. *Ефективна економіка*, 2023. № 11. URL <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/2480> DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.11.21>

### References

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 2024).

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 2024).

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

6. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), *Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit]*, ZNU, 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 Oct 2024). 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), *Bukhhalterskyy 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 [Теорія і методика документування в обліку та аудиті], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

18. 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.

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

20. Melikhova, T. and Aleksieiev, I. (2023), "Improvement of accounting and inventory control documentation to improve the quality of the organization of the accounting process at the enterprise", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 11, available at: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/2480> (Accessed 17 Oct 2024).

*Стаття надійшла до редакції 13.11.2024 р.*