

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. 2025. № 3.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.3.27>

УДК 657.1:657.2:338:330.131

А. П. Макаренко,

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

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9576-928X>

Л. К. Феофанов,

*к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, Інженерний навчально-науковий інституту ім. Ю.М. Потебні ЗНУ,
м. Запоріжжя*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-0753-7412>

А. М. Канівець,

*магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ,
м. Запоріжжя*

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0008-7374-7021>

**УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З
ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ ЯК ЕЛЕМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ
ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ БІЗНЕСУ**

A. Makarenko,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of
Accounting and Auditing, Engineering Educational and Scientific Institute im.
YU.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya*

L. Feofanov,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Accounting and Auditing, Engineering Educational and Scientific Institute named
after Yu.M. Potebny ZNU, Zaporizhzhia*

A. Kanivets,

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

IMPROVING ACCOUNTING AND CONTROL OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS AS AN ELEMENT OF BUSINESS SOCIAL RESPONSIBILITY

На підприємствах працівників відправляють у відрядження або виділяють кошти на закупівлю матеріалів та МШП для господарських потреб. Контроль здійснюється для моніторингу стану обліку, встановлення законності операцій та відповідності даних прийнятої облікової політики. Актуальною проблемою є правильне ведення обліку та своєчасне проведення контролю розрахунків з підзвітними особами як елемент соціальної відповідальності бізнесу.

Метою роботи є удосконалення обліку та контролю розрахунків з підзвітними особами як елемент соціальної відповідальності бізнесу.

Відповідальне ставлення підприємства до продукції, яку вона виробляє, до споживачів, партнерів; а також до власних працівників є корпоративною соціальною відповідальністю. Активна соціальна позиція компанії, яка

полягає в гармонійному співіснуванні, їх взаємодії та постійному діалозі із партнерами та персоналом у вирішенні найгостріших соціальних проблем.

Метою проведення контролю розрахунків з підзвітними особами є перевірка законності, відповідності та правильності відображення в обліку та звітності розрахунків з підзвітними особами, а також вчасності видачі коштів та звітування за їх витрачанням, що дасть змогу уникнути правового нігілізму і знизить рівень деформації правової свідомості, оскільки в Україні лише формується культура поваги до законів та права в цілому і переважно панує прагнення оминути закон, а не дотримуватись його.

Завданням проведення контролю розрахунків з підзвітними особами є перевірка правильності застосування посвідчень про відрядження працівників, визначення частки додаткового блага у сумі добових, встановлення законності віднесення до підзвітних осіб, відповідності мети відрядження наданим документам, а також правильності відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку.

У роботі розроблена методика проведення контролю розрахунків з підзвітними особами, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Запропонована програма перевірки надасть змогу контролеру охопити всі аспекти розрахунків з підзвітними особами, дослідити правильність проведення перевірки, попередити порушення.

Для удосконалення обліку запропоновані відомості розрахунків з підзвітними особами, а саме: узгодження посвідчень про відрядження працівників з внутрішніми нормативними актами, встановлення законності віднесення до підзвітних осіб, визначення частки додаткового блага у сумі добових, підтвердження мети відрядження, відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку. Це прискорить розрахунки відображення в обліку, розроблені шаблони документів зменшать попередять помилки, допоможуть в правильності визначення заборгованості та підвищенні системи соціальності відповідальності.

At enterprises, employees are sent on business trips or to purchase materials and MSE for business needs. Control is carried out to monitor the state of accounting, establish the legality of operations and compliance of data with the adopted accounting policy. The current problem is the correct maintenance of accounting and timely control of settlements with accountable persons to increase corporate social responsibility.

The purpose of the work is to improve accounting and control of settlements with accountable persons to increase corporate social responsibility.

The responsible attitude of the enterprise to the products it produces, to consumers, partners; as well as to its own employees is corporate social responsibility. The active social position of the company, which consists in harmonious coexistence, their interaction and constant dialogue with accountable persons in solving the most acute social problems.

The purpose of controlling settlements with accountable persons is to verify the legality, compliance and correctness of the reflection in accounting and reporting of settlements with accountable persons, as well as the timeliness of the issuance of funds and reporting on their expenditure, which will make it possible to avoid legal nihilism and reduce the level of deformation of legal consciousness, since a culture of respect for laws and law in general is only being formed in Ukraine and the desire to circumvent the law rather than comply with it predominates.

The task of controlling settlements with accountable persons is to verify the correctness of the use of employee travel certificates, determine the share of additional benefits in the amount of daily allowances, establish the legality of assignment to accountable persons, the correspondence of the purpose of the trip to the documents provided, as well as the correctness of the reflection of settlements with accountable persons in accounting accounts.

The work developed a methodology for controlling settlements with accountable persons, which, unlike existing ones, includes: an internal control test, a general plan, a program, working documents. The proposed inspection program will allow the controller to cover all aspects of settlements with accountable persons, investigate the correctness of the inspection, and prevent violations.

To improve accounting, information on settlements with accountable persons is proposed, namely: coordination of certificates of employee business trips with internal regulations, establishing the legality of assignment to accountable persons, determining the share of additional benefits in the amount of daily allowances, confirming the purpose of the business trip, reflecting settlements with accountable persons in accounting accounts. This will speed up calculations and reflection in accounting, the developed document templates will reduce and prevent errors, help in the correct determination of debt and increase the social responsibility system.

Ключові слова: *облік, контроль, розрахунки, підзвітні особи, анкета, план, програма, робочий документ, соціальна відповідальність.*

Keywords: *accounting, control, calculations, accountable persons, questionnaire, plan, program, working document, social responsibility.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. На підприємствах працівників відправляють у відрядження або виділяють їм кошти на закупівлю матеріалів та МШП для господарських потреб. Контроль здійснюється для моніторингу стану обліку, встановлення законності операцій та відповідності даних прийнятої облікової політики. Актуальною проблемою є правильне ведення обліку та своєчасне проведення контролю розрахунків з підзвітними особами як елемент соціальної відповідальності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемними питаннями обліку та контролю розрахунків з підзвітними особами 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. Не зважаючи на достатню кількість публікацій, що присвячені проблематиці ведення обліку та проведенню контролю розрахунків з підзвітними особами, саме питання розробки методики ведення обліку та проведення контролю розрахунків з підзвітними особами як елемент

соціальної відповідальності розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою роботи є удосконалення обліку та контролю розрахунків з підзвітними особами як елемент соціальної відповідальності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідальне ставлення підприємства до продукції, яку вона виробляє, до споживачів, партнерів; а також до власних працівників є корпоративною соціальною відповідальністю. Активна соціальна позиція компанії, яка полягає в гармонійному співіснуванні, їх взаємодії та постійному діалозі із партнерами та персоналом у вирішенні найгостріших соціальних проблем.

Перехід України до сталого економічного розвитку, її інтеграція до Європейського і світового співтовариства вимагають запровадження сучасних практик взаємодії держави і бізнесу, а також бізнесу і суспільства. На сьогодні у найбільш економічно розвинених країнах світу набуло поширення явище «соціальної відповідальності бізнесу», яке тісно пов'язане з діяльністю компаній з досягнення ділової досконалості та якості в організації виробництва та є добровільною діяльністю компаній приватного і державного секторів, спрямованою на дотримання високих стандартів операційної та виробничої діяльності, соціальних стандартів та якості роботи з персоналом, мінімізацію шкідливого впливу на навколишнє середовище тощо, з метою вирівнювання наявних економічних і соціальних асиметрій; створення довірливих взаємовідносин між бізнесом, суспільством і державою; покращання результативності бізнесу та показників прибутковості у довгостроковому періоді.

Реалізація соціально відповідальних стратегій має орієнтуватися не лише на зменшення та запобігання негативним наслідкам діяльності, а й на досягнення економічного, екологічного та соціального ефектів (так звана стратегія потрійного впливу), що може розглядатися як основа підвищення конкурентоспроможності окремих компаній і національної економіки загалом.

Метою проведення контролю розрахунків з підзвітними особами є перевірка законності, відповідності та правильності відображення в обліку та

звітності розрахунків з підзвітними особами, а також вчасності видачі коштів та звітування за їх витрачанням, що дасть змогу уникнути правового нігілізму і знизить рівень деформації правової свідомості, оскільки в Україні лише формується культура поваги до законів та права в цілому і переважно панує прагнення оминати закон, а не дотримуватись його.

Завданням проведення контролю розрахунків з підзвітними особами є перевірка правильності застосування посвідчень про відрядження працівників, визначення частки додаткового блага у сумі добових, встановлення законності віднесення до підзвітних осіб, відповідності мети відрядження наданим документам, а також правильності відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку.

Анкета перевірки розрахунків з підзвітними особами наведена у таблиці 1.

Таблиця 1. Анкета перевірки розрахунків з підзвітними особами

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Чи усі особи підприємства можуть бути підзвітними?				
2	Чи може бути підзвітною особою особа, яка не працює на підприємстві?				
3	Чи може бути виданий аванс на відрядження особі, яка ще не відзвітувалась за попереднє відрядження?				
4	Хто затверджує авансовий звіт директора підприємства: - заступник директора; - власник підприємства; - сам директор?				
5	Чи встановлена сума добових у наказі про облікову політику?				
6	Чи виплачуються суми добових більше ніж встановлений розмір в наказі про облікову політику?				
7	Чи оподатковуються суми добових більше ніж встановлений розмір в наказі про облікову політику?				
8	Чи використовуються на підприємстві посвідчення про відрядження?				
9	Чи порушуються підзвітними особами терміни звітування за відрядженням?				
10	Чи видаються авансом кошти виключно на господарські потреби?				

Джерело: складено авторами

Загальний план контролю розрахунків з підзвітними особами наведено у таблиці 2.

Таблиця 2. Загальний план контролю розрахунків з підзвітними особами

Етапи контролю	Процедури контролю	ПІБ контролера	Термін перевірки
Підготовчий	Ознайомлення з наказом про облікову політику Планування контролю розрахунків з підзвітними особами		
Фактичний	Інвентаризація дебіторської заборгованості розрахунків з підзвітними особами		
Основний	Перевірка правильності застосування посвідчень про відрядження працівників		
	Перевірка встановлення законності віднесення до підзвітних осіб		
	Перевірка правильності визначення частки додаткового блага у сумі добових		
	Перевірка відповідності мети відрядження наданим документам		
	Перевірка правильності відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку		
Заключний	Підготовка звіту з контролю		

Джерело: складено авторами

Програма контролю розрахунків з підзвітними особами наведена у табл. 3.

Для вирішення поставлених завдань контролю розрахунків з підзвітними особами пропонуємо робочі документи контролера, які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного контролю розрахунків з підзвітними особами (табл. 4 – 8).

Для удосконалення обліку розрахунків з підзвітними особами запропоновані відомості, а саме: узгодження посвідчень про відрядження працівників з внутрішніми нормативними актами, встановлення законності віднесення до підзвітних осіб, визначення частки додаткового блага у сумі добових, підтвердження мети відрядження, відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку, що наведені у таблицях 9 – 13.

Таблиця 3. Програма контролю розрахунків з підзвітними особами

Мета контролю	Процедури контролю	Джерела інформації	Код робочих документів	ПІБ перевіряючого	Термін проведення контролю
1	2	3	4	5	6
Впевнитись у правильності застосування посвідчень про відрядження працівників	Перевірка правильності застосування посвідчень про відрядження працівників	Посвідчення про відрядження, Наказ про облікову політику	ПЗ-1		
Впевнитись у встановлення законності віднесення до підзвітних осіб	Перевірка встановлення законності віднесення до підзвітних осіб	Трудові книжки, накази на прийняття на роботу, статутні документи, накази на призначення посадових осіб	ПЗ-2		
Впевнитись у правильності визначення частки додаткового блага у сумі добових	Перевірка правильності визначення частки додаткового блага у сумі добових	Наказ про облікову політику, Звіт про використання коштів виданих на відрядження або у підзвіт	ПЗ-3		
Впевнитись у відповідності мети відрядження наданим документам	Перевірка відповідності мети відрядження наданим документам	Звіт про використання коштів виданих на відрядження або у підзвіт, ВКО	ПЗ-4		
Впевнитись у правильності відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку	Перевірка правильності відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку	Журнал 3, Відомість 3, Звіт про використання коштів виданих на відрядження або у підзвіт, Головна книга, Баланс.	ПЗ-5		

Джерело: складено авторами

**Таблиця 4. Робочий документ контролера ПЗ-1 – перевірка
правильності застосування посвідчень про відрядження працівників**

Період	ПІБ	Наявність посвідчення про відрядження	Наказ на відрядження	Документ, відповідно якого використовується на підприємстві посвідчення про відрядження (Наказ про облікову політику)	Чинність використання посвідчення про відрядження

Джерело: складено авторами

**Таблиця 5. Робочий документ контролера ПЗ-2 – перевірка
встановлення законності віднесення до підзвітних осіб**

Період	ПІБ	Підзвітна особа є працівником цього підприємства	Залишок підзвітних коштів, за яким підзвітною особою не подано авансовий звіт	Підзвітна особа є керівником або власником підприємства?

Джерело: складено авторами

**Таблиця 6. Робочий документ контролера ПЗ-3 – перевірка
правильності визначення частки додаткового блага у сумі добових**

Період	ПІБ	За даними підприємства розмір додаткового блага	Фактична сума добових	Гранична сума добових відповідно до ПКУ	Сума добових відповідно до наказу про облікову політику	За даними контролю частка додаткового блага в сумі добових	Відхилення

Джерело: складено авторами

**Таблиця 7. Робочий документ контролера ПЗ-4 – перевірка
відповідності мети відрядження наданим документам**

Період	ПІБ	Розмір суми видачі грошових коштів у підзвіт	Залишок коштів у підзвітній особи	Мета видача грошових коштів у підзвіт	Відповідність мети фактичному використанню грошових коштів	Відхилення

Джерело: складено авторами

**Таблиця 8. Робочий документ контролера ПЗ-5 – перевірка
правильності відображення розрахунків з підзвітними особами на
рахунках обліку**

Зміст операції	ПІБ підзвітної особи	За даними підприємства			За даними контролю			Відхилення		
		Дебет	Кредит	Сума, грн.	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Дебет	Кредит	Сума, грн.

Джерело: складено авторами

**Таблиця 9. Відомість узгодження посвідчень про відрядження
працівників з внутрішніми нормативними актами**

Період	ПІБ	Посвідчення про відрядження		Наказ на відрядження		Інформація про застосування посвідчення про відрядження а наказі про облікову політику
		№	Дата	№	Дата	

Джерело: складено авторами

**Таблиця 10. Відомість встановлення законності віднесення до
підзвітних осіб**

Період	ПІБ	Місце роботи	Посада	Залишок підзвітних коштів, за яким підзвітною особою не подано авансовий звіт

Джерело: складено авторами

**Таблиця 11. Відомість визначення частки додаткового блага у сумі
добових**

Період	ПІБ	Сума добових	Гранична сума добових відповідно до ПКУ	Сума добових відповідно до наказу про облікову політику	Додаткове благо

Джерело: складено авторами

Таблиця 12. Відомість підтвердження мети відрядження

Період	ПІБ	Розмір суми видачі грошових коштів у підзвіт	Залишок коштів у підзвітної особи	Мета видача грошових коштів у підзвіт	Відповідність мети фактичному використанню грошових коштів

Джерело: складено авторами

Таблиця 13. Відомість відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку

Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.

Джерело: складено авторами

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

У роботі розроблена методика проведення контролю розрахунків з підзвітними особами, яка на відміну від існуючих включає: тест внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Запропонована програма перевірки надасть змогу контролеру охопити всі аспекти розрахунків з підзвітними особами, дослідити правильність проведення перевірки, попередити порушення.

Для удосконалення обліку запропоновані відомості розрахунків з підзвітними особами, а саме: узгодження посвідчень про відрядження працівників з внутрішніми нормативними актами, встановлення законності віднесення до підзвітних осіб, визначення частки додаткового блага у сумі добових, підтвердження мети відрядження, відображення розрахунків з підзвітними особами на рахунках обліку. Це прискорить розрахунки відображення в обліку, розроблені шаблони документів зменшать попередять помилки, допоможуть в правильності визначення заборгованості та підвищенні системи соціальності відповідальності.

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.nayka.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, ефективність: 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., 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.
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, Л.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>

17. Меліхова Т. О., Меліхов Є. В., Зозуля Ю. А. Удосконалення обліку та аудиту розрахунків з підзвітними особами та вплив аналізу дебіторської та

кредиторської заборгованості на макроекономічні показники економічній теорії. *Агросвіт*. 2024. № 24. С. 59–66.

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. 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”, *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 10, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9445> (Accessed 14 Nov 2024).
4. Makarenko, A. P. Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), *Audyt [Audit]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
5. Makarenko, A. P. Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), *Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
6. Melikhova, T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanye, kontrol', efektyvnist' [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency]*, Kherson, Ukraine.
7. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N.S. (2020), *Teoriya i metodkraine*.
8. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Y. V. and Chakalova, N.S. (2022), *Teoriya bukhhalters'koho obliku. [Theory of accounting]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
9. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Kutchak Yu. M. (2023), *Finansovyy oblik II. [Financial accounting II]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

10.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

11.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

12.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

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, Ye. (2024) Financial analysis based on the analytical work carried out to solve managerial tasks at the microeconomic level in the system of corporate social responsibility”, *Investments: practice and experience*. 2024. vol. 3. pp. 92–96. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.3.92>

16.Makarenko, A. and Melikhov, Ye. (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*. 2023. vol. 20. pp. 37–43. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2023.20.37>

17.Melikhova, T. O., Melikhov, Ye. V., Zozulya Yu, A. (2024) “Improvement of accounting and auditing of settlements with accountable persons and the impact of the analysis of receivables and payables on macroeconomic indicators of economic theory”, *Agroworld*. vol. 24. pp. 59–66.

Стаття надійшла до редакції 11.03.2025 р.