

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. 2022. № 12.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.12.11>

УДК 657.2.016+657.6+336.226:331.2

Т. О. Меліхова,

д. е. н., професор, академік Академії економічних наук України, завідувач кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит, Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ ім. Ю.М. Потебні, м. Запоріжжя

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

І. В. Кузьменко

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

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9884-1574>

УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЛІКАРНЯНИХ З МЕТОЮ ПОЛІПШЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ У ВОЄННИЙ ЧАС

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, City of Zaporizhzhya, Ukraine

I. Kuzmenko,

Master's student, Engineering Educational and Scientific Institute of Zaporizhzhya National University, City of Zaporizhzhya, Ukraine

IMPROVEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL OF SICK LEAVE IN ORDER TO IMPROVE THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING FOR THE CALCULATION OF WAGES IN WARTIME

З попереднього року лікарняні оформляються працівникам в електронному вигляді. У зв'язку з нестійким Інтернетом, за вимогою робітника, лікарняні надаються і в паперовому вигляді. Існують відмінності в оформленні та відшкодуванні сум лікарняних військовослужбовцям та звичайним працівникам.

Метою роботи є удосконалення фінансового обліку та внутрішнього контролю лікарняних з метою поліпшення організації обліку нарахування заробітної плати у воєнний час.

Метою внутрішнього контролю лікарняних є встановлення законності, достовірності і доцільності надання лікарняних, правильності нарахування та відображення в обліку.

Завдання проведення внутрішнього контролю лікарняних перевірити: наявність лікарняних, правильність нарахування лікарняних військовослужбовців, повноту документального оформлення лікарняних для військовослужбовця, повноту документального оформлення лікарняних для звичайних працівників, повноту виплати грошового забезпечення військовослужбовців, відповідність електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності.

Удосконалено методику проведення внутрішнього контролю лікарняних на підприємствах, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи контролера. Запропонована методика проведення перевірки лікарняних наддасть змогу контролеру охопити всі аспекти обліку лікарняних на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний внутрішній контроль.

Для фінансового обліку лікарняних непередбачено окремих первинних документів та відомостей, які полегшували складання управлінській звітності. Тому пропонуємо для покращення ведення обліку лікарняних використовувати наступні бланки, а саме відомості: наявності лікарняних,

правильності нарахування лікарняних військовослужбовців, повноти документального оформлення лікарняних для військовослужбовця, повноти документального оформлення лікарняних для звичайних працівників, повноти виплати грошового забезпечення військовослужбовців, відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності. Це поліпшить документування заробітної плати, дозволить своєчасно виявити та виправити помилки.

Since the previous year, sick leaves have been issued to employees electronically. In connection with the unstable Internet, at the request of the worker, sick leave is also provided in paper form. There are differences in the processing and reimbursement of sick pay for servicemen and ordinary employees.

The purpose of the work is to improve financial accounting and internal control of sick leave in order to improve the organization of accounting for the calculation of wages in wartime.

The purpose of the internal control of sick leave is to establish the legality, reliability and expediency of the provision of sick leave, the correctness of accrual and reflection in accounting.

The task of internal control of sick leave is to check: availability of sick leave, correct calculation of sick leave for servicemen, completeness of documentation for sick leave for a serviceman, completeness of documentation for sick leave for ordinary employees, completeness of payment of monetary support for servicemen, compliance of electronic sick leave with the electronic register of incapacity for work.

The method of conducting internal control of sick days at enterprises has been improved, which, unlike the existing ones, includes: a questionnaire, a general plan of internal control, an internal control program, and controller's working documents. The proposed methodology for checking sick leave will enable the controller to cover all aspects of accounting for sick leave at the enterprise, to

investigate the correctness, timeliness, and legality of its display in the record, to detect violations in a timely manner, and to conduct high-quality internal control.

For the financial accounting of sick leave, there are no separate primary documents and information that facilitate the preparation of management reporting. Therefore, we suggest to improve the record keeping of sick leave to use the following forms, namely information: availability of sick leave, correct calculation of sick leave for servicemen, completeness of documentation of sick leave for a serviceman, completeness of documentation of sick leave for ordinary employees, completeness of payment of monetary support for servicemen, compliance of electronic sick leave with the electronic register leaves of incapacity for work. This will improve the documentation of wages, will allow timely detection and correction of errors.

Ключові слова: *фінансовий облік, документування, організація обліку, внутрішній контроль, заробітна плата, лікарняні, анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ контролера.*

Keywords: *financial accounting, documentation, organization of accounting, internal control, wages, sick leave, questionnaire, general plan, inspection program, working document of the controller.*

Вступ. З попереднього року лікарняні оформляються працівникам в електронному вигляді. У зв'язку з нестійким Інтернетом, за вимогою робітника, лікарняні надаються і в паперовому вигляді. Існують відмінності в оформленні та відшкодуванні сум лікарняних військовослужбовцям та звичайним працівникам.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемними питаннями обліку та внутрішнього контролю заробітної плати 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., Савченко 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 внутрішнього контролю нарахування заробітної плати. Проте саме питання обліку та внутрішнього контролю лікарняних на підприємствах потребує подальшого дослідження.

Постановка завдання.

Метою роботи є удосконалення фінансового обліку та внутрішнього контролю лікарняних з метою поліпшення організації обліку нарахування заробітної плати у воєнний час.

Метою внутрішнього контролю лікарняних є встановлення законності, достовірності і доцільності надання лікарняних, правильності нарахування та відображення в обліку.

Завдання проведення внутрішнього контролю лікарняних перевірити: наявність лікарняних, правильність нарахування лікарняних військовослужбовців, повноту документального оформлення лікарняних для військовослужбовця, повноту документального оформлення лікарняних для звичайних працівників, повноту виплати грошового забезпечення військовослужбовців, відповідність електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності.

Удосконалено організацію і методику проведення внутрішнього контролю лікарняних, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи контролера. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу контролеру охопити всі аспекти обліку лікарняних на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення та провести якісний внутрішній контроль.

Анкету перевірки лікарняних подано в таблиці 1. У програмі внутрішнього контролю лікарняних відображені основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Таблиця 1. Анкета перевірки лікарняних

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи були працівники підприємства за період, що перевіряється періоді налікарняному?				
2	Скільки днів лікарняних були робітники на Вашому підприємстві: - до 5 днів; - до 14 днів; - до 21 днів; - до місяця.				
3	Чи є військовослужбовці на підприємстві?				
4	Чи виплачувалась додаткова винагорода до 30 тис грн?				
5	Чи виплачувалась додаткова винагорода до 100 тис грн?				
6	Чи оформлюється наказ про виплату додаткової винагороди?				
7	Чи оформлюється наказ на виплату лікарняного?				
8	Чи оформлюється заява до Фонду соціального страхування України?				
9	Який відсоток відшкодування виплачується працівникам: - до 60%; - до 70%; - до 80%; - до 100%?				
10	Чи є заборгованість перед працівниками за виплатами за лікарняними: - у підприємства; - у Фонду соціального страхування?				

Загальний план проведення внутрішнього контролю лікарняних наведено у таблиці 2.

Таблиця 2. Загальний план проведення внутрішнього контролю лікарняних

Етапи перевірки	Процедури внутрішнього контролю	Докази внутрішнього контролю	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, планування внутрішнього контролю лікарняних	Наказ про облікову політику, Звіти попередніх, перевірок, накази.		
Основний	Перевірка наявності лікарняних Перевірка правильності нарахування лікарняних військовослужбовців Перевірка повноти документального оформлення лікарняних для військовослужбовця Перевірка повноти документального оформлення лікарняних для звичайних працівників Перевірка повноти виплати грошового забезпечення військовослужбовців Перевірка відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності	Журнал 5 головна книга, Баланс		
Завершальний	Складання звіту внутрішнього контролю	Звіт		

Програма внутрішнього контролю лікарняних наведено у таблиці 3.

Таблиця 3. Програма внутрішнього контролю лікарняних

№	Мета	Перелік процедур внутрішнього контролю	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у наявності лікарняних	Перевірка наявності лікарняних	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	Л-1			
2	Впевнитись у правильності нарахування лікарняних військовослужбовців	Перевірка правильності нарахування лікарняних військовослужбовців	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	Л-2			
3	Впевнитись у повноті документального оформлення лікарняних для військовослужбовця	Перевірка повноти документального оформлення лікарняних для військовослужбовця	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	Л-3			
4	Впевнитись у повноті документального оформлення лікарняних для звичайних працівників	Перевірка повноти документального оформлення лікарняних для звичайних працівників	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	Л-4			
5	Впевнитись у повноті виплати грошового забезпечення військовослужбовців	Перевірка повноти виплати грошового забезпечення військовослужбовців	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	Л-5			
6	Впевнитись у відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності	Перевірка відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, вибіркоий	Л-6			

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

**Таблиця 4. Перевірка наявності лікарняних -
робочий документ Л-1**

ПІБ	Період	Паперовий лікарняний	Електронний лікарняний	Відхилення

**Таблиця 5. Перевірка правильності нарахування лікарняних
військовослужбовців - робочий документ Л-2**

ПІБ	Період	Нараховані лікарняні військовослужбовців	Нараховані лікарняні як звичайному працівнику	Відхилення

**Таблиця 6. Перевірка повноти документального оформлення
лікарняних для військовослужбовця - робочий документ Л-3**

ПІБ	Наявність оформлених			
	Наказ командира (начальника, керівника)	Електронний лікарняний	Заява до Фонду соціального страхування України	Примітки

**Таблиця 7. Перевірка повноти документального оформлення
лікарняних для звичайних працівників - робочий документ Л-4**

ПІБ	Наявність оформлених			
	Наказ на виплату лікарняного	Електронний лікарняний	Заява до Фонду соціального страхування України	Примітки

**Таблиця 8. Перевірка повноти виплати грошового забезпечення
військовослужбовців - робочий документ Л-5**

ПІБ	На час воєнного стану військовослужбовці ЗСУ, у зв'язку із пораненням (контузією, травмою, каліцтвом), пов'язаним із захистом Батьківщини, перебувають на стаціонарному лікуванні в закладах охорони здоров'я		На час воєнного стану військовослужбовці ЗСУ, які знаходяться на стаціонарному лікуванні з інших причин	
	Наказ про виплату додаткової винагороди	Виплачується додаткова винагорода до 100 тис грн	Наказ про виплату додаткової винагороди	Виплачується додаткова винагорода до 30 тис грн (пропорційне із розрахунку на місяць)

**Таблиця 9. Перевірка відповідності електронного лікарняного з
електронним реєстром листків непрацездатності - робочий документ Л-6**

ПІБ	Період	Електронний лікарняний	Електронний реєстр листків непрацездатності	Відхилення

Для ведення фінансового обліку лікарняних непередбачено окремих первинних документів та відомостей, які б полегшували їх нарахування. Тому, для покращення ведення обліку лікарняних пропонуємо надалі використовувати наступні бланки, а саме відомості: наявності лікарняних, правильності нарахування лікарняних військовослужбовців, повноти документального оформлення лікарняних для військовослужбовця, повноти документального оформлення лікарняних для звичайних працівників, повноти виплати грошового забезпечення військовослужбовців, відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності (таблиці 10 - 15).

Таблиця 10. Відомість наявності паперових або електронних лікарняних

ПІБ	Період	Паперовий лікарняний	Електронний лікарняний

Таблиця 11. Відомість правильності нарахування лікарняних військовослужбовців

ПІБ	Період	Нараховані лікарняні військовослужбовцю	Нараховані лікарняні звичайному працівнику

Таблиця 12. Відомість повноти документального оформлення лікарняних для військовослужбовця

ПІБ	Наказ командира (начальника, керівника)	Електронний лікарняний	Заява до Фонду соціального страхування України

Таблиця 13. Відомість повноти документального оформлення лікарняних для звичайних працівників

ПІБ	Наказ на виплату лікарняного	Електронний лікарняний	Заява до Фонду соціального страхування України

Таблиця 14. Відомість повноти виплати грошового забезпечення військовослужбовців

ПІБ	На час воєнного стану військовослужбовці ЗСУ, у зв'язку із пораненням (контузією, травмою, каліцтвом), пов'язаним із захистом Батьківщини, перебувають на стаціонарному лікуванні в закладах охорони здоров'я		На час воєнного стану військовослужбовці ЗСУ, які знаходяться на стаціонарному лікуванні з інших причин	
	Наказ про виплату додаткової винагороди	Виплачується додаткова винагорода до 100 тис грн	Наказ про виплату додаткової винагороди	Виплачується додаткова винагорода до 30 тис грн (пропорційне із розрахунку на місяць)

Таблиця 15. Відомість відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності

ПІБ	Період	Електронний лікарняний	Електронний реєстр листків непрацездатності

Висновки. Удосконалено методику проведення внутрішнього контролю лікарняних на підприємствах, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план внутрішнього контролю, програму внутрішнього контролю, робочі документи контролера. Запропонована методика проведення перевірки лікарняних надасть змогу контролеру охопити всі аспекти обліку лікарняних на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний внутрішній контроль.

Для фінансового обліку лікарняних непередбачено окремих первинних документів та відомостей, які полегшували складання управлінській звітності. Тому пропонуємо для покращення ведення обліку лікарняних використовувати наступні бланки, а саме відомості: наявності лікарняних, правильності нарахування лікарняних військовослужбовців, повноти документального оформлення лікарняних для військовослужбовця, повноти документального оформлення лікарняних для звичайних працівників, повноти виплати грошового забезпечення військовослужбовців, відповідності електронного лікарняного з електронним реєстром листків непрацездатності. Це поліпшить документування заробітної плати, дозволить своєчасно виявити та виправити помилки.

Література

1. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Аудит : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 184 с.
2. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190с.

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., Феофанов Л. К., Рябчук О. О. Удосконалення фінансового обліку та аудиту заробітної плати для підвищення ефективності управління підприємством. *Економіка та держава*. 2021. № 10. С. 86–92. DOI: [10.32702/2306-6806.2021.10.86](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.10.86)

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

6. 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.

7. 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.

8. 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](https://doi.org/10.32702/2306-6814.2019.1.24)

9. 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](https://doi.org/10.32702/2306-6814.2019.5.32)

10. 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.

11. 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](https://doi.org/10.32702/2306-6814.2019.2.56)

12. 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](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2018.12.121)

13. 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.

14. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2018. 602 с.

15. 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.

16. 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.

17. Подмешальська Ю.В., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2017. 400 с.

18. 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.

19. Салига С.Я., Меліхова Т.О. Аудит податків суб'єктів господарювання : монографія. Запоріжжя : КПУ, 2011. 224 с.

20. 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](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2020.11.28)

21. Меліхова Т. О., Троян О. В. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 20. С. 33–37.

22. 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.

23. 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](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.10.18)

24. Меліхова Т. О., Петренко А. Е. Удосконалення методики внутрішнього аудиту нарахування заробітної плати. *Агросвіт*. 2019. № 3. С. 38–47. DOI: [10.32702/2306-6792.2019.3.38](https://doi.org/10.32702/2306-6792.2019.3.38)

25. Меліхова Т. О., Лисяк О. В. Удосконалення документування обліку та аудиту заробітної плати в управлінні підприємством. *Агросвіт*. 2021. № 21-22. С. 43–50. DOI: [10.32702/2306-6792.2021.21-22.43](https://doi.org/10.32702/2306-6792.2021.21-22.43)

26. Меліхова Т. О., Феофанов Л. К., Рябчук О. О. Удосконалення фінансового обліку та аудиту заробітної плати для підвищення ефективності управління підприємством. *Економіка та держава*. 2021. № 10. С. 86–92. DOI: [10.32702/2306-6806.2021.10.86](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.10.86)

27. Меліхова Т. О., Чакалова Н. С., Іващенко Є. Є. Удосконалення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам для підвищення якості формування інформації в обліку. *Економіка та держава*. 2019. № 3. С. 95–101. DOI: [10.32702/2306-6806.2019.3.95](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2019.3.95)

28. Меліхова Т. О., Феофанова І. В., Магда Г. В. Удосконалення методики внутрішнього контролю утримань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці. *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 89–94. DOI: [10.32702/2306-6806.2019.1.89](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2019.1.89)

29. Меліхова Т. О., Корнєва Л. В. Удосконалення методичних підходів до внутрішнього контролю нарахування заробітної плати для підвищення економічної безпеки підприємства. *Агросвіт*. 2020. № 1. С. 17–23. DOI: [10.32702/2306-6792.2020.1.17](https://doi.org/10.32702/2306-6792.2020.1.17)

30. Меліхова Т. О., Іванова М. М. Удосконалення обліку та аудиту заробітної плати в казначействі. *Ефективна економіка*. 2018. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6087> (дата звернення: 06.12.2022).

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. 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.
4. Melikhova, T., Feofanov, L. and Riabchuk, O. (2021), “Improving financial accounting and payroll audit to improve the efficiency of enterprise management”, *Ekonomika ta derzhava*, vol. 10, pp. 86–92. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.10.86
5. Melikhova, T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanye, kontrol', efektyvnist'* [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency], Kherson, Ukraine.
6. 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.
7. 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.
8. 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. (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24
9. 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. (Accessed 05 Feb 2022). (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32
10. 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.
11. 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. (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.56

12. 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

13. 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.

14. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. Podmeshalska, Y.V. and Chakalova, N.S. (2018), *Bukhhalterskyi oblik: navch.-metod. posibnyk* [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

15. 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.

16. 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.

17. Podmeshal's'ka, YU., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), *Bukhhalters'kyi oblik: navch.-metod. posibnyk* [Accounting: teaching method. manual], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

19. Salyha, S.YA. and Melikhova, T.O. (2011), *Audyt podatkov sub'ektiv hospodariuvannya* [Audit of Taxes of Business Entities], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine.

20. Melikhova, T. and Shyshyha, M. (2020), "Improving accounting and auditing of administrative costs of the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 11, pp. 28–34. (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28

21. 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.

22. 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 аудиті], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

23. 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 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18

24. Melikhova, T. and Petrenko, A. (2019), “Improvement of the method of payroll internal audit”, *Agrosvit*, vol. 3, pp. 38–47. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.3.38

25. Melikhova, T. and Lysiak, O. (2021), “Improving the documentation of accounting and audit of wages in enterprise management”, *Agrosvit*, vol. 21-22, pp. 43–50. DOI: 10.32702/2306-6792.2021.21-22.43

26. Melikhova, T., Feofanov, L. and Riabchuk, O. (2021), “Improving financial accounting and payroll audit to improve the efficiency of enterprise management”, *Ekonomika ta derzhava*, vol. 10, pp. 86–92. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.10.86

27. Melikhova, T., Chakalova, N. and Ivashchenko, E. (2019), “Improvement of internal control of calculations for payments for employees for improving the quality of forming information in account”, *Ekonomika ta derzhava*, vol. 3, pp. 95–101. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.3.95

28. Melikhova, T., Feofanova, I. and Magda, G. (2019), “Improvement of internal control method of deductions from wage and accruals to payroll”, *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 89–94. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.89

29. Melikhova, T. and Korneva, L. (2020), “Improvement of methodological approach to internal control of payroll calculation for company economic security enhancement”, *Agrosvit*, vol. 1, pp. 17–23. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.1.17

30. Melikhova, T. O. and Ivanova, M. M. (2018), “Improvement of accounting and audit of wages in the treasury”, *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6087> (Accessed 01 Dec 2022).

Стаття надійшла до редакції 07.12.2022 р.