

*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>
М. Ю. Білоконь,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID <https://orcid.org/0000-0003-3442-7793>*

DOI: 10.32702/2306-6814.2023.21.38

УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ КАПІТАЛЬНИХ ТА ПОТОЧНИХ РЕМОНТІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ ПОЛІПШЕННЯ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

*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
M. Bilokon,
Master's student, Engineering Educational and Scientific
Institute im. Yu.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya*

IMPROVING DOCUMENTATION OF ACCOUNTING AND CONTROL OF CAPITAL AND CURRENT REPAIRS OF FIXED ASSETS TO IMPROVE FINANCIAL ACCOUNTING AND AUDIT

У даний час жодне підприємство не може діяти без наявності у нього працездатних основних засобів, які протягом часу потребують поточного та капітального ремонту. При відображенні в обліку та проведенні контролю поточного та капітального ремонту основних засобів треба звернути увагу на правильність віднесення до операційних витрат в залежності від місця їх експлуатації або на збільшення їх первісної вартості. Таким чином, тема дослідження є актуальною та потребує детального вивчення.

Метою роботи є удосконалення документування обліку та контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів для поліпшення фінансового обліку та аудиту.

Метою контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів є встановлення правильності відображення в обліку та звітності капітальних та поточних ремонтів основних засобів.

Завданнями контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів є перевірка правильності: визначення витрат на ремонт, визначення підтримання у робочому стані або поліпшення основних засобів, віднесення до капітального та поточного ремонту основних засобів, застосування обмежень щодо віднесення до витрат відповідно до ПКУ, первинних документів з обліку ремонтів основних засобів.

Удосконалення документування контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів включає розроблені наступні бланки: анкету внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Покращена методика проведення контролю допоможе регулярно проводити внутрішній аудит, що вчасно виявить порушення, допоможе правильно розподіляти поточний та капітальний ремонти, знизить вірогідність помилок.

Для поліпшення документування обліку капітальних та поточних ремонтів основних засобів запропонована довідкова відомість відображення капітального та поточного ремонтів основних засобів в наказі про облікову політику та форми калькуляції витрат на поточний та капітальні ремонти основних засобів. Запропоновані шаблони документів прискорять розрахунки та знизять вірогідність помилок у веденні фінансового обліку, а також допоможуть розібратись у відмінностях поточного та капітального ремонтів.

At present, no enterprise can operate without working capital assets, which over time require current and capital repairs. When recording in the accounting and carrying out control of current and capital repairs of fixed assets, attention should be paid to the correctness of the assignment to operating costs depending on the place of their operation or to the increase of their original cost. Thus, the research topic is relevant and needs detailed study.

The purpose of the work is to improve documentation of accounting and control of capital and current repairs of fixed assets to improve financial accounting and auditing.

The purpose of control of capital and current repairs of fixed assets is to establish the correctness of the display in accounting and reporting of capital and current repairs of fixed assets.

The tasks of controlling capital and current repairs of fixed assets are checking the correctness of: determination of repair costs, determination of maintenance in working condition or improvement of fixed assets, allocation to capital and current repairs of fixed assets, application of restrictions on allocation to costs in accordance with the PKU, primary documents for accounting for repairs of fixed assets.

Improvement of documentation of control of capital and current repairs of fixed assets includes the following forms: internal control questionnaire, general plan, program, working documents. An improved method of control will help to regularly conduct an internal audit, which will detect violations in time, help to correctly distribute minor and major repairs, and reduce the likelihood of errors.

In order to improve the documentation of accounting for capital and current repairs of fixed assets, a reference list of the reflection of capital and current repairs of fixed assets in the order on accounting policy and a form for calculating costs for current and capital repairs of fixed assets is proposed. The proposed document templates will speed up calculations and reduce the likelihood of errors in financial accounting, as well as help to understand the differences between current and capital repairs.

Ключові слова: основні засоби, поточний і капітальний ремонт, документування обліку, облік, фінансовий облік, відомість, контроль, перевірка, тест, план, програми, робочі документи.

Key words: fixed assets, current and major repairs, accounting documentation, accounting, financial accounting, reporting, control, inspection, test, plan, programs, working documents.

ВСТУП

У даний час жодне підприємство не може діяти без наявності у нього працездатних основних засобів, які протягом часу потребують поточного та капітального ремонту. При відображенні в обліку та проведенні контролю поточного та капітального ремонту основних засобів треба звернути увагу на правильність віднесення до операційних витрат в залежності від місця їх експлуатації або на збільшення їх первісної вартості. Таким чином, тема дослідження є актуальною та потребує детального вивчення.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемні питання обліку та контролю основних засобів розглянуті у наукових працях багатьох вітчизняних вчених, серед яких такі, як: Давидов Г.М, Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф.

та інші. Проте саме питання обліку та контролю поточного та капітального ремонту основних засобів розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення документування обліку та контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів для поліпшення фінансового обліку та аудиту.

Метою контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів є встановлення правильності відображення в обліку та звітності капітальних та поточних ремонтів основних засобів.

Завданнями контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів є перевірка правильності: визначення витрат на ремонт, визначення підтримання у робочому стані або поліпшення основних засобів, віднесення до капітального та поточного ремонту основних

Таблиця 1. Тест внутрішнього контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи використовується на підприємстві Акт приймання-здачі відремонтованих і реконструйованих (модернізованих) об'єктів?				
2	Чи відноситься платником податку до складу витрат менше 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року сума витрат, що пов'язана з ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів?				
3	Чи відносять до об'єкту основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення перевищення на 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року сума витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єктів?				
4	На які рахунки відносяться витрати на ремонт і поліпшення основних засобів: - виробничі витрати; - загальновиробничі витрати; - адміністративні витрати; - витрати на збут; - інші витрати.				
5	Чи є на підприємстві орендовані основних засобів?				
6	Чи проводиться на підприємстві поточний ремонт житлових будинків?				
7	Чи проводиться на підприємстві капітальний ремонт житлових будинків?				
8	Чи проводиться на підприємстві поточний ремонт автомобільного транспорту?				
9	Чи проводиться на підприємстві капітальний ремонт автомобільного транспорту?				
10	Чи проводиться на підприємстві: - модернізація; - модифікація; - добудова; - дообладнання; - реконструкція.				

Джерело: складено авторами.

засобів, застосування обмежень щодо віднесення до витрат відповідно до ПКУ, первинних документів з обліку ремонтів основних засобів.

Тест внутрішнього контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів подано в таблиці 1.

Наступним етапом після попереднього планування та проведення анкетування із зазначеної теми, контролер приступає до розробки загального плану контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів (табл. 2). План контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів містить характер, час та обсяг процедур контролю. У програмі контролю капітальних

та поточних ремонтів основних засобів відображено основні процедури для вирішення найважливіших завдань перевірки.

Програма контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів наведено в таблиці 3. Робочі документи контролера для перевірки капітальних та поточних ремонтів основних засобів наведені у таблицях 4—8.

Законодавче не встановлені форми первинних документів обліку поточного та капітального ремонту основних засобів, які допомагають вести облік відповідно до НП(С)БО 7, тому для поліпшення документування

Таблиця 2. Загальний план проведення контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів

Етап контролю	Процедури контролю	Термін проведення	Виконавці
Підготовчий	Планування а перевірки		
Основний	Перевірка правильності визначення витрат на ремонт Перевірка правильності визначення підтримання у робочому стані або поліпшення основних засобів Перевірка правильності віднесення до капітального та поточного ремонту основних засобів Перевірка правильності застосування обмежень щодо віднесення до витрат відповідно до ПКУ Перевірка правильності первинних документів з обліку ремонтів основних засобів		
Заключний	Підготовка та складання аудиторського звіту		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 3. Програма контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів

№ з/п	Мета	Критерії якості	Перелік процедур контролю	Докази контролю	Метод перевірки	Код робочого документу	Термін проведення	Виконавець	Примітки
1.	Впевнитись у правильності визначення витрат на ремонт	А, Б, В, Г	Перевірка правильності визначення витрат на ремонт	Акт приймання-передачі, Акт введення в експлуатацію, Інвентарна картка, Акт приймання-здачі відремонтованих і реконструйованих (модернізованих) об'єктів, Розрахунок витрат на ремонт, Довідка бухгалтерії щодо використання обмеження 10% перевищення вартості ОЗ	Документальна перевірка, перевірка по суті, арифметична	КТРОЗ-1			
2.	Впевнитись у правильності визначення підтримання у робочому стані або поліпшення основних засобів	А, Б, В, Г	Перевірка правильності визначення підтримання у робочому стані або поліпшення основних засобів	Наказ про облікову політику	Документальна перевірка, перевірка по суті, арифметична	КТРОЗ-2			
3.	Впевнитись у правильності віднесення до капітального та поточного ремонту основних засобів	А, Б, В, Г	Перевірка правильності віднесення до капітального та поточного ремонту основних засобів	Калькуляції витрат	Документальна перевірка, перевірка по суті, арифметична	КТРОЗ-3			
4.	Впевнитись у правильності застосування обмежень щодо віднесення до витрат відповідно до ПКУ	А, Б, В, Г, Д	Перевірка правильності застосування обмежень щодо віднесення до витрат відповідно до ПКУ	Калькуляції витрат	Документальна перевірка, перевірка по суті, арифметична	КТРОЗ-4			
5.	Впевнитись у правильності первинних документів з обліку ремонтів основних засобів	А, Б, В, Г, Д	Перевірка правильності первинних документів з обліку ремонтів основних засобів	Первинні документи	Документальна перевірка, перевірка по суті, арифметична	КТРОЗ-5			

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

Джерело: складено авторами.

Таблиця 4. Робочий документ контролера КТРОЗ-1 — перевірка правильності визначення витрат на ремонт

Вид ОЗ	Інвентарний номер	За даними підприємства	За даними контролю						Відхилення
			матеріали	Зарплата	ССВ	Амортизація	Інші	Разом	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 5. Робочий документ контролера КТРОЗ-2 — перевірка правильності визначення підтримання у робочому стані або поліпшення основних засобів

Вид ОЗ	Інвентарний номер	За даними підприємства	За даними контролю		Відхилення
			Підтримувати в робочому стані ОЗ	Поліпшення ОЗ	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Робочий документ контролера КТРОЗ-3 — перевірка правильності віднесення до капітального та поточного ремонту основних засобів

Вид ОЗ	Інвентарний номер	За даними підприємства	За даними контролю		Відхилення
			Поточний	Капітальний	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 7. Робочий документ контролера КТРОЗ-4 — перевірка правильності застосування обмежень щодо віднесення до витрат відповідно до ПКУ

Вид ОЗ	Інвентарний номер	За даними підприємства	За даними контролю		Відхилення
			у розмірі, що не перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року відноситься платником податку до складу витрат	перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 8. Робочий документ контролера КТРОЗ-5 — перевірка правильності первинних документів з обліку ремонтів основних засобів

Акт приймання-передачі	Акт введення в експлуатацію	Інвентарна картка	Акт приймання-здачі відремонтованих і реконструйованих (модернізованих) об'єктів	Розрахунок витрат на ремонт	Довідка бухгалтерії щодо використання обмеження 10% перевищення вартості ОЗ	Примітки

Джерело: складено авторами.

Таблиця 9. Довідкова відомість відображення капітального та поточного ремонтів основних засобів в наказі про облікову політику

№	Елемент облікової політики	Зміст	Пункт наказу про облікову політику
1	До основних засобів відносяться	Вартість перевищує 20 000 грн, а очікуваний строк корисного використання перевищує один рік	П. 1.1
2	Розмір ліквідаційної вартості	10% від первісної вартості	П. 1.2
3	Розмір суттєвості для проведення переоцінки	10% відмінності справедливої вартості від залишкової вартості	П. 1.3
4	Методи нарахування амортизації ОЗ	для будівель, споруд, передавальних пристроїв – прямолінійний метод; машин та обладнання, безпосередньо використовуваних для виробництва продукції – виробничий метод; машин та обладнання загальногосподарного, адміністративного, збутового та іншого призначення – прямолінійний метод; транспортних засобів – метод прискореного зменшення залишкової вартості; комп'ютерної техніки будь-якого призначення – кумулятивний метод; інших ОЗ.	П. 1.4
5	Уразі зміни очікуваних економічних вигід від їх використання проведення щорічного моніторингу на кінець звітного року строку корисного використання, ліквідаційної вартості та методу амортизації об'єктів ОЗ	Проведення щорічного моніторингу та внесення пропозицій щодо перегляду на кінець звітного року строку корисного використання, ліквідаційної вартості та методу амортизації об'єктів ОЗ у разі зміни очікуваних економічних вигід від їх використання	П. 1.5
6	Суму перевищення попередніх дооцінок об'єкта ОЗ над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта	шокварталу включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках, пропорційно до нарахованої на такий об'єкт ОЗ амортизації	П. 1.6
7	При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті переоціненого об'єкта ОЗ	включати залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, відображених у складі капіталу в дооцінках	П. 1.7
8	Сума витрат, що пов'язана з ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів, у тому числі орендованих або отриманих у концесію чи створених (збудованих) концесіонером	у розмірі, що не перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року відноситься платником податку до складу витрат	П. 1.8
9	Сума витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єктів	перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення	П. 1.9

Джерело: складено авторами.

Таблиця 10. Запропонована форма калькуляції витрат на поточний ремонт основних засобів

Найменування ОЗ	Інвентарний номер	Витрати на матеріали				Витрати на заробітну плату	ЄСВ	Витрати на амортизацію	Інші витрати	Разом	Підтримка в робочому стані
		Найменування	Кількість	Ціна	Сума						

Джерело: складено авторами.

Таблиця 11. Запропонована форма калькуляції витрат на капітальний ремонт основних засобів

Найменування ОЗ	Інвентарний номер	Витрати на матеріали				Витрати на заробітну плату	ЄСВ	Витрати на амортизацію	Інші витрати	Разом	Поліпшення	Обмеження перевищую 10% від БВ всіх ОЗ	
		Найменування	Кількість	Ціна	Сума							Так	Ні

Джерело: складено авторами.

обліку пропонуємо власні форми документів. Запропонована форма документів для відображення поточного та капітального ремонту основних засобів в бухгалтерському обліку, а саме довідкова відомість відображення капітального та поточного ремонтів основних засобів в наказі про облікову політику (таблиці 9). А також розроблені форми калькуляції витрат на поточний та капітальні ремонти основних засобів (таблиці 10—11).

ВИСНОВКИ

Удосконалення документування контролю капітальних та поточних ремонтів основних засобів включає розроблені наступні бланки: анкети внутрішнього контролю, загальний план, програму, робочі документи. Покращена методика проведення контролю допоможе регулярно проводити внутрішній аудит, що вчасно виявить порушення, допоможе правильно розподіляти поточний та капітальний ремонти, знизить вірогідність помилок.

Для поліпшення документування обліку капітальних та поточних ремонтів основних засобів запропонована довідкова відомість відображення капітального та поточного ремонтів основних засобів в наказі про облікову політику та форми калькуляції витрат на поточний та капітальні ремонти основних засобів. Запропоновані шаблони документів прискорять розрахунки та знизять вірогідність помилок у веденні фінансового обліку, а також допоможуть розібратись у відмінностях поточного та капітального ремонтів.

Література:

1. 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: 17.10.2023). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18
2. 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
3. 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
4. Меліхова Т. О., Герасименко Ю. М. Розробка програми аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства. Агросвіт. 2018. № 24. С. 46 — 53. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.46
5. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Аудит : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2016. 184 с.
6. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Бескоста Г. М. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2015. 190 с.
7. 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.
8. Меліхова Т. О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія. Херсон: Видавничий дім "Гельветика", 2018. 632 с.
9. 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.
10. 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.
11. 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.

12. 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.

13. 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.

References:

1. 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>
2. 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.
3. 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
4. Melikhova, T. and Herasymenko, Yu. (2018), "The development of a program audit of the receipt of fixed assets for raising the level of financial security at the enterprise", *Agrosvit*, vol. 24, pp. 46 — 53.
5. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), *Audyt [Audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
6. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2015), *Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit]*, ZDIA, 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: formyrovanyie, kontrol', efektyvnist' [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency]*, Kherson, Ukraine.
9. 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.
10. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N.S. (2020), *Teoriya i metodika*.
11. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Y. V. and Chakalova, N.S. (2022), *Teoriya bukhgalters'koho obliku. Theory of accounting: a study guide for higher education bachelor degree holders [Теорія бухгалтерського обліку]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
12. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Kutchak Yu. M. (2023), *Finansovyy oblik II. [Financial accounting II]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 20.10.2023 р.