

*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>*

*Д. М. Ладуха,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID <https://orcid.org/0009-0005-4397-3675>*

DOI: 10.32702/2306-6814.2023.22.69

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ НА МАЛОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ

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

IMPROVING THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND CONTROL OF PAYMENTS WITH SUPPLIERS AT A SMALL ENTERPRISE TO INCREASE THE EFFICIENCY OF ECONOMIC SECURITY

У воєнний час може бути перебої з постачанням товарів, оскільки на шляху доставки виникають перешкоди, пов'язані з транспортуванням вантажу у комендантський час, під час тривоги, ракетних обстрілів міст та підприємств. На даний час важливим залишається безпека товару, водіїв, експедиторів та транспортних засобів, тому підприємства обов'язково страхують вантаж. В таких умовах треба приділяти увагу організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками. Це обумовлює актуальність обраної теми.

Метою роботи є удосконалення організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками на малому підприємстві для підвищення ефективності економічної безпеки.

Метою контролю розрахунків з постачальниками є перевірка правильності заповнення первинних документів розрахунків з постачальниками, відображення їх в обліку та звітності.

Завдання контролю розрахунків з постачальниками, а саме перевірити: наявність та правильність заповнення довіреностей, відповідність наказу про облікову політику НП(С)БО, правильність визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті та визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті.

Удосконалено контроль розрахунків з постачальниками, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план, програму, робочі документи, а саме: наявність та правильність заповнення

довіреностей, відповідність наказу про облікову політику НП(С)БО, правильність визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті та визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті. Запропонована методика проведення контролю надасть змогу охопити всі аспекти заповнення первинних документів розрахунків з постачальниками, відображення їх в обліку та звітності. Це дозволить при проведенні контролю вчасно виявити порушення та зменшити помилки, що підвищить ефективність.

Для удосконалення організації обліку розрахунків з постачальниками на малому підприємстві запропоновані наступні Відомості: відображення у наказі про облікову політику НП(С)БО, дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті, кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті, а також розроблена оперограма довіреності та складено робочий план рахунків розрахунків з постачальниками за спрощеним планом рахунків. Це допоможе організувати правильне ведення обліку, зменшить помилки в веденні обліку, підвищить ефективність економічної безпеки підприємства.

In wartime, there may be interruptions in the supply of goods, as there are obstacles in the way of delivery related to the transportation of goods during curfews, during alarms, rocket attacks on cities and enterprises. At present, the safety of goods, drivers, forwarders and vehicles remains important, so companies must insure cargo. In such conditions, attention should be paid to accounting and control of payments with suppliers. This determines the relevance of the chosen topic.

The purpose of the work is to improve the organization of accounting and control of payments with suppliers at a small enterprise to increase the efficiency of economic security.

The purpose of control of settlements with suppliers is to check the correctness of filling out the primary documents of settlements with suppliers, their display in accounting and reporting.

The task of controlling payments with suppliers, namely to check: the presence and correctness of filling out powers of attorney, compliance with the order on the accounting policy of NP(S)BO, the correctness of determining the amount of suppliers' receivables for pre-payment and determining the amount of suppliers' payables for post-payment.

The control of payments with suppliers has been improved, which, unlike the existing ones, includes: a questionnaire, a general plan, a program, working documents, namely: the presence and correctness of filling out powers of attorney, compliance with the order on the accounting policy of the NP(S)BO, the correctness of determining the amount of receivables from suppliers preliminary payment and determining the amount of payables to suppliers after payment. The proposed method of control will make it possible to cover all aspects of filling out the primary documents of settlements with suppliers, their display in accounting and reporting. This will allow timely detection of violations and reduce errors during control, which will increase efficiency.

In order to improve the organization of accounting for payments with suppliers at a small enterprise, the following information is proposed: reflection in the order on the accounting policy of NP(S)BO, receivables of suppliers for prepayment, payables of suppliers for after payment, as well as a power of attorney operation program has been developed and a working plan of accounts has been drawn up settlements with suppliers according to a simplified plan of accounts. This will help to organize correct accounting, reduce errors in accounting, and increase the efficiency of the economic security of the enterprise.

Ключові слова: організація обліку, контроль, розрахунки з постачальниками, малі підприємства, ефективність, економічна безпека.

Key words: organization of accounting, control, settlements with suppliers, small enterprises, efficiency, economic security.

ВСТУП

У воєнний час може бути перебої з постачанням товарів, оскільки на шляху доставки виникають перешкоди, пов'язані з транспортуванням вантажу у комендантський час, під час тривоги, ракетних обстрілів міст та підприємств. На даний час важливим залишається безпека товару, водіїв, експедиторів та транспортних засобів, тому підприємства обов'язково страхують ван-

таж. В таких умовах треба приділяти увагу веденню обліку та контролю розрахунків з постачальниками. Це обумовлює актуальність обраної теми.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками на малому

підприємстві займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Подмешальська Ю.В., Салига С.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками на малому підприємстві. Проте саме питання організації обліку та проведення контролю розрахунків з постачальниками на малому підприємстві розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками на малому підприємстві для підвищення ефективності економічної безпеки.

Метою контролю розрахунків з постачальниками є перевірка правильності заповнення первинних документів розрахунків з постачальниками, відображення їх в обліку та звітності.

Завдання контролю розрахунків з постачальниками, а саме перевірити: наявність та правильність заповнення довіреностей, відповідність наказу про облікову політику НП(С)БО, правильність визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті та визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті.

Анкету внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками подано в таблиці 1. У програмі контролю розрахунків з постачальниками відображає основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, контролер приступає до розробки загального плану контролю розрахунків з постачальниками (табл. 2). План контролю складається з переліку робіт на основних етапах перевірки і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації.

Програму контролю розрахунків з постачальниками наведено в таблиці 3.

Для вирішення поставлених завдань контролю розрахунків з постачальниками пропонуємо робочі документи контролю (таблиці 4—10), які стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Із-за відсутності встановлених форм документування обліку та облікових регістрів з організації обліку розрахунків з постачальниками ускладнюється ведення обліку та заповнення звітності. Для удосконалення організації обліку розрахунків з постачальниками на малому підприємстві запропоновані наступні Відомості: відображення у наказі про облікову політику НП(С)БО, дебіторської заборгованості постачальників по попе-

Таблиця 1. Тест внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Який план рахунків використовується на підприємстві: - спрощений; - загальний?				
2	Якою кореспонденцією рахунків відображається надходження товарів від постачальників: Дт 28 Кт 68; Дт 201 Кт 631; Дт 26 Кт 63; Дт 28 Кт 37?				
3	Якою кореспонденцією рахунків відображається перерахування оплати постачальникам при умові після оплати: Дт 68 Кт 31; Дт 631 Кт 311; Дт 37 Кт 31; Дт 371 Кт 311?				
4	Якою кореспонденцією рахунків відображається перерахування оплати постачальникам при умові попередньої оплати: Дт 37 Кт 31; Дт 371 Кт 311; Дт 68 Кт 31; Дт 631 Кт 311?				
5	Чи прописано в наказі про облікову політику розрахунки з постачальниками?				
6	Якими первинними документами оформлюється надходження товарів від постачальників: - накладна; - рахунок; - товарно-транспортна накладна; - акт приймання?				
7	Якими первинними документами оформлюється оплата постачальникам: - платіжним дорученням; - рахунок; - видатковим касовим ордером; - виписка банку?				
8	Чи складається акти звірки по розрахункам з постачальниками?				

Джерело: складено авторами.

Таблиця 2. Загальний план контролю розрахунків з постачальниками

Етапи контролю	Процедури контролю	Докази для контролю	Період проведення	Виконавці
1	2	3	4	5
Попередній	Знайомство з бізнесом клієнта, постачальниками, товаром та обліковою політикою	Установчі документи, наказ про облікову політику, перелік постачальників та номенклатура товару		
Основний	Перевірка наявності та правильності заповнення довіреностей	Довіреності		
	Перевірка відповідності наказу про облікову політику НП(С)БО	Наказ про облікову політику		
	Перевірка правильності визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті	Виписка банку, рахунки		
	Перевірка правильності визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті	Накладні, податкові накладні, товарно-транспортні накладні		
Заключний	Складання звіту за результатами контролю	Вивчення робочих документів контролера		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 3. Програма контролю розрахунків з постачальниками

№	Мета контролю	Перелік процедур контролю	Метод контролю	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у наявності та правильності заповнення довіреностей	Перевірка наявності та правильності заповнення довіреностей	Документальна перевірка	ПОС-1			
2	Впевнитись у відповідності наказу про облікову політику НП(С)БО	Перевірка відповідності наказу про облікову політику НП(С)БО	Документальна перевірка	ПОС-2			
3	Впевнитись у правильності визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті	Перевірка правильності визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті	Документальна перевірка	ПОС-3			
4	Впевнитись у правильності визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті	Перевірка правильності визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті	Документальна перевірка	ПОС-4			

Джерело: складено авторами.

Таблиця 4. Перевірка наявності та правильності заповнення довіреностей

ПІБ	Серія, номер	Дата видачі	Серія, номер паспорта	Найменування цінностей	Одинця виміру	Кількість	Підписи	Печатка

Джерело: складено авторами.

Таблиця 5. Перевірка відповідності наказу про облікову політику НП(С)БО

Постачальник	НП(С)БО 11 «Зобов'язання»	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»	Наказ про облікову політику	Примітки
Кредиторська заборгованість				
Дебіторська заборгованість				

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Перевірка правильності визначення розміру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті

Період	Постачальники	Дебіторська заборгованість по попередній оплаті	Договір	Дата поставки	Сума поставки	Відхилення

Джерело: складено авторами.

Таблиця 7. Перевірка правильності визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті

Період	Постачальники	Кредиторська заборгованість по наступній оплаті	Договір	Дата оплати	Сума оплати	Відхилення

Джерело: складено авторами.

Таблиця 8. Відомість відображення у наказі про облікову політику НП(С)БО

Постачальник	НП(С)БО 11 «Зобов'язання»	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»	Наказ про облікову політику	Примітки
Кредиторська заборгованість				
Дебіторська заборгованість				

Джерело: складено авторами.

редній оплаті, кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті (таблиці 8—10), а також розроблена опорограма довіреності (таблиця 11) та складено робочий план рахунків розрахунків з постачальниками за спрощеним планом рахунків (таблиця 12).

ВИСНОВКИ

Удосконалено контроль розрахунків з постачальниками, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план, програму, робочі документи, а саме: наявність та правильність заповнення довіреностей, відповідність наказу про облікову політику НП(С)БО, правильність визначення роз-

Таблиця 9. Відомість дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті

Період	Постачальники	Найменування товарів	Договір	Дата поставки	Сума поставки	Дебіторська заборгованість по попередній оплаті

Джерело: складено авторами.

Таблиця 10. Відомість кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті

Період	Постачальники	Найменування товарів	Договір	Дата оплати	Сума оплати	Кредиторська заборгованість по наступній оплаті

Джерело: складено авторами.

Таблиця 11. Оперограма довіреності

Послідовність дій	Керівник	Головний бухгалтер	Довірена особа, яка отримає товар	Постачальник
Виписка довіреності		+		
Підпис довіреності	+	+		
Реєстрація довіреності в журналі		+		
Передача довіреності особі, яка буде отримувати товар на складі у постачальника			+	
Отримання зі складу товару				+

Джерело: складено авторами.

Таблиця 12. Робочий план рахунків розрахунків з постачальниками за спрощеним планом рахунків

Рахунок	Субрахунок першого порядку	Субрахунок другого порядку
68 «Розрахунки за іншими операціями»	681 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	6811 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками з реалізацією за наступною оплатою» 6812 «Розрахунки з іноземними постачальниками та підрядниками з реалізацією за наступною оплатою»
37 «Розрахунки з різними дебіторами»	371 «Розрахунки за виданими авансами»	3711 «Розрахунки за виданими авансами вітчизняним постачальникам та підрядникам» 3712 «Розрахунки за виданими авансами іноземним постачальникам та підрядникам»

Джерело: складено авторами.

міру дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті та визначення розміру кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті. Запропонована методика проведення контролю надасть змогу охопити всі аспекти заповнення первинних документів розрахунків з постачальниками, відображення їх в обліку та звітності. Це дозволить при проведенні контролю вчасно виявити порушення та зменшити помилки, що підвищить ефективність.

Для удосконалення організації обліку розрахунків з постачальниками на малому підприємстві запропоновані наступні Відомості: відображення у наказі про облікову політику НП(С)БО, дебіторської заборгованості постачальників по попередній оплаті, кредиторської заборгованості постачальників по після оплаті, а також розроблена оперограма довіреності та складено робочий план рахунків розрахунків з постачальниками за спрощеним планом рахунків. Це допоможе організувати правильне ведення обліку, зменшить помилки в веденні обліку, підвищить ефективність економічної безпеки підприємства.

Література:

1. Меліхова Т. О., Левтєрова Л. В. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на сільгосппідприємстві. 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., Бескоста Г.М. Аудит : навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.

7. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Організація і методика аудиту : навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 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 вчнз : [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.nayka.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., Фефанов Л. К., Присяжнюк Д. В. Удосконалення організації та методики внутрішнього та зовнішнього контролю розрахунків з постачальниками. Агросвіт. 2021. № 20. С. 32—39.

21. 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.

References:

1. 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", Efektyvna ekonomika, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7503> (Accessed 17 Oct 2023).

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", Efektyvna ekonomika, [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8331> (Accessed 17 Oct 2023).

5. Makarenko, A.P. Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), Audyty [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: 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 Dec 2019). 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), Bukhhaltersky 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], 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], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

20. Melikhova, T., Feofanov, L. and Prisyazhniuk, D. (2021), "Improving the organization and methods of internal and external control of payments to suppliers", Agrosvit, vol. 20, pp. 32—39.

21. 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.

Стаття надійшла до редакції 26.10.2023 р.