

Т. О. Меліхова,

*д. е. н., професор, завідувач кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,
Інженерний навчально-науковий інституті*

ім. Ю.М. Потебні Запорізького національного університету, м. Запоріжжя

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

Ю. В. Подмешальська,

к. е. н., доцент кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,

Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6353-4542>

Н. М. Терещенко,

магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,

Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ, м. Запоріжжя

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0005-4657-5007>

DOI: 10.32702/2306-6814.2023.24.78

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ ЄСВ ТА ПДФО ДЛЯ ПОЛІПШЕННЯ ВИРОБНИЧОГО ОБЛІКУ, СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ, ПОДАТКОВОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ПЕРЕХОДУ НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН

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

Yu. Podmeshalska,

PhD in Economics, Associate Professor,

Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Engineering Educational and Scientific Institute im. YU.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya

N. Tereshchenko,

Master's student, Engineering Educational and Scientific

Institute im. YU.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING, TAXATION AND CONTROL OF THE EUV AND PERSONAL
INCOME TAX TO IMPROVE PRODUCTION ACCOUNTING, STRATEGIC MANAGEMENT
ACCOUNTING, TAX AND FINANCIAL REPORTING IN THE CONTEXT OF THE TRANSITION
TO INTERNATIONAL STANDARDS OF FOREIGN COUNTRIES

Не дивлячись на воєнний стан, в даний час йдуть активні реформи в оподаткуванні для спрощення подачі звітності із заробітної плати. Від розміру заробітної плати залежить суми податків, сплачених у бюджет, тому при її підвищенні одночасно збільшуються й відповідні суми ПДФО та ЄСВ. Податки є доходами держави за рахунок яких утримується соціальна та бюджетна сфе-

ра. Планування заробітної плати та ЄСВ використовується для поліпшення виробничого обліку та стратегічного управлінського обліку. Правильне ведення обліку та своєчасність проведення контролю допомагає скласти достовірну податкову та фінансову звітність. Особливу актуальність це набуває в умовах переходу на міжнародні стандарти зарубіжних країн.

Метою роботи є удосконалення обліку, оподаткування та контролю ЄСВ та ПДФО для поліпшення виробничого обліку, стратегічного управлінського обліку, податкової та фінансової звітності в умовах переходу на міжнародні стандарти зарубіжних країн.

Метою контролю ЄСВ та ПДФО є дослідження законності та правильності відображення в обліку та звітності ЄСВ та ПДФО та розрахунок їх податкового навантаження.

Завданням проведення контролю ЄСВ та ПДФО є перевірка правильності: визначення фонду оплати праці, нарахування ЄСВ, ПДФО, відповідності сум в єдиній звітності та обліку.

Удосконалена методика контролю ЄСВ та ПДФО, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Це надасть змогу охопити всі аспекти обліку, дослідити законність, правильність, відповідність відображення їх в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісну перевірку для управління підприємством. Своєчасність проведення контролю допомагає впевнитись у достовірності податкової та фінансової звітності.

З метою удосконалення обліку та оподаткування заробітної плати робітників запропоновані відомості, а саме: визначення фонду оплати праці, нарахування ЄСВ, нарахування ПДФО та Військового збору, відображення сум в обліку відповідно до єдиної звітності, податкового навантаження. Це спростить та пришвидшить ведення обліку та оподаткування, зменшить вірогідність помилки та попередить фінансові санкції. Податкове планування та розрахунок податкового навантаження ЄСВ та ПДФО використовуються в виробничому обліку та стратегічному управлінському обліку з метою підвищення ефективності діяльності. Правильне ведення обліку допомагає достовірно скласти податкову та фінансову звітність, що дуже важливо в умовах переходу на міжнародні стандарти зарубіжних країн.

Despite the martial law, active tax reforms are currently underway to simplify the submission of payroll reports. The amount of taxes paid to the budget depends on the amount of wages, therefore, when it increases, the corresponding amounts of personal income tax and social security tax also increase at the same time. Taxes are state revenues, at the expense of which the social and budgetary sphere will be maintained. Payroll planning and ERP is used to improve production accounting and strategic management accounting. Correct record keeping and timely control helps to prepare reliable tax and financial reporting. This becomes especially relevant in the conditions of the transition to international standards of foreign countries.

The purpose of the work is to improve the accounting, taxation and control of the EUS and the Personal Income Tax to improve production accounting, strategic management accounting, tax and financial reporting in the context of the transition to international standards of foreign countries.

The purpose of the control of withholding tax on employee wages and income tax deductions is to investigate the legality and correctness of the accounting and reporting of income tax and personal income tax on workers' wages and to calculate their tax burden.

The task of controlling the withholding tax of the ESS and personal income tax on workers' wages is to check the correctness of: determining the wage fund, calculating the ESS, personal income tax and military levy, matching the amounts in the unified reporting and accounting.

An improved method of controlling the withholding tax of the State Tax Administration and the Personal Income Tax of workers' wages, which, unlike the existing ones, includes: a questionnaire, a general inspection plan, an inspection program, and working documents. This will make it possible to cover all aspects of accounting, to investigate legality, correctness, compliance, their reflection in accounting, to detect violations in time, to conduct a quality check for enterprise management. The timeliness of control helps ensure the reliability of tax and financial reporting.

With the aim of improving the accounting and taxation of deductions from the EUS and VAT of workers' wages, information is proposed, namely: definition of the wage fund, calculation of the EUS, calculation of VAT and Military levy, display of amounts in the accounting according to the unified reporting, tax burden. This will simplify and speed up accounting and taxation, reduce the likelihood of errors and prevent financial sanctions. Tax planning and calculation of the tax burden of the State Tax Administration and Personal Income Tax are used in production accounting and strategic

management accounting in order to improve the efficiency of operations. Correct accounting helps to make reliable tax and financial statements, which is very important in the conditions of transition to international standards of foreign countries.

Ключові слова: облік, оподаткування, контроль, єдиний соціальний внесок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, заробітна плата, податкове навантаження, управління підприємством.

Key words: accounting, taxation, control, single social contribution, personal income tax, military service, wages, tax burden, enterprise management.

ВСТУП

Не дивлячись на воєнний стан, в даний час йдуть активні реформи в оподаткуванні для спрощення податкової звітності із заробітної плати. Від розміру заробітної плати залежить суми податків, сплачених у бюджет, тому при її підвищенні одночасно збільшуються й відповідні суми ПДФО та ЄСВ. Податки є доходами держави за рахунок яких утримується соціальна та бюджетна сфера. Планування заробітної плати та ЄСВ використовується для поліпшення виробничого обліку та стратегічного управлінського обліку. Правильне ведення обліку та своєчасність проведення контролю допомагає скласти достовірну податкову та

фінансову звітність. Особливу актуальність це набуває в умовах переходу на міжнародні стандарти зарубіжних країн.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями внутрішнього контролю податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Іванова Н.А., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту заробітної плати. Проте саме питання методики внутрішнього контролю податків та внесків розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення обліку, оподаткування та контролю ЄСВ та ПДФО для поліпшення виробничого обліку, стратегічного управлінського обліку, податкової та фінансової звітності в умовах переходу на міжнародні стандарти зарубіжних країн.

Метою контролю ЄСВ та ПДФО є дослідження законності та правильності відображення в обліку та звітності ЄСВ та ПДФО та розрахунок їх податкового навантаження.

Завданням проведення контролю ЄСВ та ПДФО є перевірка правильності: визначення фонду оплати праці, нарахування ЄСВ, ПДФО та Військового збору, відповідності сум в єдиній звітності та обліку. Анкету перевірки ЄСВ та ПДФО наведено в таблиці 1.

У програмі контролю ЄСВ та ПДФО відображені основні процедури для вирішення встановлених завдань перевірки. Одержавши в процесі попереднього планування дані, приступають до розробки загального плану контролю ЄСВ та ПДФО (табл. 2).

Програму контролю ЄСВ та ПДФО наведено в таблиці 3.

Для вирішення поставлених завдань контролю ЄСВ та ПДФО пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4—7), які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Таблиця 1. Анкета перевірки ЄСВ та ПДФО

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Що входить в фонд заробітної плати: - Фонд основної заробітної плати; - Фонд додаткової заробітної плати; - Інші заохочувальні і компенсаційні виплати?				
2	Чи подає підприємство єдиний звіт з ЄСВ та ПДФО?				
3	Чи вчасно подається податкова звітність?				
4	Чи вчасно сплачується ПДФО?				
5	Чи вчасно сплачується ЄСВ?				
6	Чи вчасно сплачується військовий збір?				
7	Чи розраховується податкове навантаження ЄСВ та ПДФО?				
8	Чи проводиться інвентаризація розрахунків?				
9	Чи проводиться звірка з ДПС?				
10	Чи проводиться звірка з Пенсійним фондом?				

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 2. Загальний план контролю ЄСВ та ПДФО

Етап перевірки	Процедури перевірки	Докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з законодавчо-нормативною базою ЄСВ та ПДФО заробітної плати робітників	Внутрішні та зовнішні законодавчі акти, звіти попередніх, перевірок, накази.		
Основний	Перевірка правильності визначення фонду оплати праці Перевірка правильності нарахування ЄСВ Перевірка правильності нарахування ПДФО та Військового збору Перевірка відповідності сум в єдиній звітності та обліку	Журнал 3, головна книга, Баланс, довідка бухгалтерії, платіжне доручення, виписка банку, Єдиний звіт		
Завершальний	Складання звіту за результатами перевірки	Звіт		

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 3. Програма контролю ЄСВ та ПДФО

№	Мета	Перелік процедур	Критерії якості	Докази	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у правильності визначення фонду оплати праці	Перевірка правильності визначення фонду оплати праці	А, Б, В, Г	Журнал З, Головна книга, Баланс	ПП-1			
2	Впевнитись у правильності нарахування ЄСВ	Перевірка правильності нарахування ЄСВ	А, Б, В, Г	Довідка бухгалтерії, Звіт про ЄСВ	ПП-2			
3	Впевнитись у правильності нарахування ПДФО та Військового збору	Перевірка правильності нарахування ПДФО та Військового збору	А, Б, В, Г	Довідка бухгалтерії, форма 1-ДФ	ПП-3			
4	Впевнитись у відповідності сум в єдиній звітності та обліку	Перевірка відповідності сум в єдиній звітності та обліку	А, Б, В, Г, Є	Довідка бухгалтерії, форма 1-ДФ	ПП-4			
Критерії якості перевірки: наявність – А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є.								

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 4. Робочий документ ПП-1 — Перевірка правильності визначення фонду оплати праці

Період	Рахунок витрат	За даними підприємства	За даними контролю				Відхилення
			Фонд основної заробітної плати	Фонд додаткової заробітної плати	Інші заохочувальні і компенсаційні виплати	Фонд оплати праці	
1	2	3	4	5	6	7	8

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 5. Робочий документ ПП-2 — Перевірка правильності нарахування ЄСВ

Період	Рахунок витрат	За даними підприємства	За даними контролю			Відхилення
			Фонд оплати праці	Ставка ЄСВ	Сума ЄСВ	
1	2	3	4	5	6	7

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 6. Робочий документ ПП-3 — Перевірка правильності нарахування ПДФО та Військового збору

Період	ПІБ	За даними підприємства	За даними контролю				Відхилення	
			Нарахована заробітна плата	ПДФО		Військовий збір		
				Ставка	Сума	Ставка		Сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 7. Робочий документ ПП-4 — Перевірка відповідності сум в єдиній звітності та обліку

Вид податку	Період	Єдина звітність	Відображення в обліку	Сплата	Відхилення, грн (+, -)
1	2	3	4	5	6
ПДФО					
Військовий звіт					
ЄСВ					

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 8. Відомість визначення фонду оплати праці

Період	Рахунок витрат	Фонд основної заробітної плати	Фонд додаткової заробітної плати	Інші заохочувальні і компенсаційні виплати	Фонд оплати праці
1	2	3	4	5	6

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 9. Відомість нарахування ЄСВ

Період	Рахунок витрат	Фонд оплати праці	Ставка ЄСВ	Сума ЄСВ
1	2	3	4	5

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 10. Відомість нарахування ПДФО та Військового збору

Період	ПІБ	Нарахована			Разом нарахування	ПДФО		Військовий збір		Разом утримання
		Заробітна плата	Лікарняні	Відпустка		Ставка	Сума	Ставка	Сума	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Джерело: удосконалено авторами.

На сьогодні немає встановлених форм первинних документів з відображення в обліку ЄСВ та ПДФО. З метою удосконалення обліку та оподаткування ЄСВ та ПДФО запропоновані відомості, а саме: визначення фонду оплати праці, нарахування ЄСВ, нарахування ПДФО та Військового збору, відображення сум в обліку відповідно до єдиної звітності, податкового навантаження (таблиці 8—12).

Таблиця 11. Відомість відображення сум в обліку відповідно єдиної звітності

Вид податку	Період	Рахунок обліку	Відображення в обліку	Єдина звітність	Сплата
1	2	3	4	5	
ПДФО					
Військовий звіт					
ЄСВ					

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 12. Відомість податкового навантаження

Вид податку	Нарахування ЗП	ФОП	Ставки податків	Сума податків	Податкове навантаження
1	2	3	4	5	
ПДФО			18		
Військовий звіт			1,5		
ЄСВ			22		

Джерело: удосконалено авторами.

ВИСНОВКИ

Удосконалена методика проведення контролю ЄСВ та ПДФО, яка на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Це надасть змогу охопити всі аспекти обліку, дослідити законність, правильність, відповідність відображення їх в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісну перевірку для управління підприємством. Своєчасність проведення контролю допомагає впевнитись у достовірності податкової та фінансової звітності.

З метою удосконалення обліку та оподаткування ЄСВ та ПДФО запропоновані відомості, а саме: визначення фонду оплати праці, нарахування ЄСВ, нарахування ПДФО та Військового збору, відображення сум в обліку відповідно до єдиної звітності, податкового навантаження. Це спростить та пришвидшить ведення обліку та оподаткування, зменшить вірогідність помилки та попередить фінансові санкції. Податкове планування та розрахунок податкового навантаження ЄСВ та ПДФО використовуються в виробничому обліку та стратегічному управлінському обліку з метою підвищення ефективності діяльності. Правильне ведення обліку допомагає достовірно скласти податкову та фінансову звітність, що дуже важливо в умовах переходу на міжнародні стандарти зарубіжних країн.

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. 190 с.
3. 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.
4. Меліхова Т.О., Манойло Т.В. Проблемні аспекти відображення в обліку ТМЦ та обладнання при віднесенні до капітальних інвестицій відповідно до П(С)БО та МСФЗ. Вісник Дніпропетровського національного університету. Серія "Економіка". Дніпропетровськ: 2014, Вип. 3. № 10/1. Т. 22. С. 158—164.
5. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія. Херсон: Видавничий дім "Гельветика", 2018. 632 с.
6. Меліхова Т. О., Шишига М. П. Удосконалення обліку і аудиту адміністративних витрат підприємства.

Економіка та держава. 2020. № 11. С. 28—34. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28

7. Макаренко А.П. Державний фінансовий контроль / А.П. Макаренко, І. Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О. П. Зоря навч. посібник для вчн: [гриф ЗДІА] — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 280 с.

8. 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.

9. 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

10. Меліхова Т.О., Алексютіна Т.В Розробка системи знаків виявлених помилок для удосконалення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Економічний форум. Луцьк: ЛНТУ, 2013. С. 391—396.

11. 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.

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

13. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності — інструмент управління та фінансової безпеки. Часопис економічних реформ. 2014. № 1. С. 26—32.

14. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою. Економічний вісник університету. 2014. Вип. 22 (1). С. 85—95.

15. 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.

16. 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.

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

18. 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

19. 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

20. 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.

21. 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

22. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю. В., Чакалова Н. С. Теорія бухгалтерського обліку: навчальний посібник для здобувачів вищої освіти бакалавра спеціальності 071 "Облік і оподаткування" освітньо-професійної програми "Оподаткування, облік, контроль в управлінні підприємством". Запоріжжя: ЗНУ, 2022. 516 с.

23. 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. 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. (2013), "Determination of expenses of the economic activity of the enterprise", *Zhurnal "Biznes Inform"*, vol. 3, pp. 254—258.

4. Melikhova, T.O. and Manoylo, T. V. (2014), "Problematic aspects of the registration of the TMC and the equipment when attributed to capital investments in accordance with P (C) BO and IFRS", *Visnyk Dnipropetrovskoho natsionalnoho universytetu. Seriya "Ekonomika"*, vol. 10/1, pp. 158—164.

5. Melikhova, T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formirovanyie, kontrol', efektyvnist' [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency]*, Kherson, Ukraine.

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

7. Makarenko, A.P. Maksymenko, I. YA. Melikhova, T. O. and Zorya, O.P. (2017), *Derzhavnyy finansovyy kontrol', [State financial control]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

8. 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.

9. 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

10. Melikhova, T.O. and Aleksytina, T.V. (2013), "Development of a system of signs of detected errors to improve the audit of payments with suppliers and contractors", *Ekonomichnyy forum*, pp. 391—396.

11. 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.

12. 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.

13. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Information base for filling in simplified reporting — a tool for management and financial security", *Chasopys ekonomichnykh reform*, vol. 1, pp. 26—32.

14. Makarenko, A. P. Melikhova, T. A. and Chakalova, N. S. (2014), "Improving accounting records in order to manage the enterprise in a timely manner and monitor its financial security", *Ekonomichnyy visnyk universytetu*, vol. 22 (1), pp. 85—95.

15. 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.

16. 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.

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

18. 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

19. 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

20. 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.

21. 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.

22. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Y. V. and Chakalova, N.S. (2022), *Teoriya bukhalters'koho obliku. [Theory of accounting: a study guide for higher education bachelor degree holders]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

Стаття надійшла до редакції 21.11.2023 р.