

УДК 657.471:331.2:005.96

Т. О. Меліхова,
д. е. н., професор, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та контролю,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9576-928X>

Є. В. Меліхов,
асистент кафедри інформаційної економіки, підприємництва та фінансів,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9856-9291>

В. А. Хилько,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та контролю,
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0003-4861-6410>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.24.81

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В ІНТЕГРАЦІЇ З КАДРОВИМ ОБЛІКОМ ПІДПРИЄМСТВА

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
Ye. Melikhov,
Assistant of the Department of Information Economy, Entrepreneurship and Finance, Engineering Educational
and Scientific Institute named im. Yu.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya
V. Khylo,
Master's student, Engineering Educational and Scientific Institute
im. Yu.M. Potebni of Zaporizhzhya National University, Zaporizhzhya

IMPROVING ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL OF PAYROLL IN INTEGRATION WITH THE COMPANY'S PERSONNEL ACCOUNTING

У сучасних умовах питання обліку та внутрішнього контролю нарахування заробітної плати набуває актуальності. Заробітна плата є не лише основним джерелом доходів працівників, а й одним із найвагоміших елементів витрат підприємства, що безпосередньо впливає на фінансовий результат, податкові зобов'язання та соціальні гарантії персоналу. Помилки у нарахуванні зарплати, невчасне перерахування податків чи внесків (ЄСВ, ПДФО, військового збору) можуть призвести до фінансових санкцій, спотворення фінансової звітності та втрати довіри працівників.

Метою статті є удосконалення обліку та внутрішнього контролю нарахування заробітної плати в інтеграції з кадровим обліком підприємства.

Мета внутрішнього контролю нарахування заробітної плати працівникам полягає у перевірці достовірності, законності та своєчасності нарахування заробітної плати працівникам, а також правильності відображення у бухгалтерському обліку, фінансовій та податковій звітності.

Завданнями внутрішнього контролю нарахування заробітної плати працівникам полягає в: перевірці відповідності нарахованої заробітної плати трудовим договорам, штатному розпису та нормативно-правовим актам України; забезпечення правильного розрахунку основної ставки, податків та зборів; контроль своєчасності відображення нарахувань і утримань у бухгалтерському обліку; запобігання помилкам, зловживанням або шахрайству у нарахуванні та виплаті заробітної плати; підготовку достовірних даних для податкової та фінансової звітності, а також для внутрішнього аудиту.

Удосліджені удосконалені аналітичні відомості, які забезпечують систематизацію бухгалтерської інформації щодо: структури фонду оплати праці, відповідності нарахувань на штатній чисельності, правильності визначення заробітної плати даним табелів, законності утримань ПДФО та військового збору і нарахувань ЄСВ на ФОП, а також своєчасності проведення розрахунків з працівниками. Це дозволить забезпечити правильність нарахування заробітної плати, достовірність фінансової звітності та своєчасність розрахунків із працівниками.

Удосконалена методика проведення внутрішнього контролю, яка включає тест, план, програма, робочі документи. Це сприяє підвищенню рівня трудової дисципліни, мінімізації ризиків порушення законодавства та ефективності прийняття управлінських рішень щодо кадрових питань.

In modern conditions, the issue of accounting and internal control of payroll is becoming more and more relevant. Salary is not only the main source of income for employees, but also one of the most significant elements of the company's expenses, which directly affects the financial result, tax obligations and social guarantees of personnel. Errors in calculating salaries, untimely transfer of taxes or contributions (EUV, personal income tax, military levy) can lead to financial sanctions, distortion of financial reporting and loss of employee trust.

The purpose of the article is to improve accounting and internal control of payroll in integration with the personnel accounting of the enterprise.

The purpose of internal control of payroll for employees is to verify the reliability, legality and timeliness of payroll for employees, as well as the correctness of reflection in accounting, financial and tax reporting.

The tasks of internal control of payroll for employees are: checking the compliance of accrued wages with employment contracts, staffing lists and regulatory legal acts of Ukraine; ensuring the correct calculation of the basic rate, taxes and fees; monitoring the timeliness of the reflection of accruals and deductions in accounting; preventing errors, abuse or fraud in the accrual and payment of wages; preparing reliable data for tax and financial reporting, as well as for internal audit.

The research has improved analytical information that provides systematization of accounting information regarding: the structure of the payroll, compliance of accruals on the staff, the correctness of determining wages with the data of time sheets, the legality of withholdings of personal income tax and military duty and accruals of social security for individual entrepreneurs, as well as the timeliness of settlements with employees. This will ensure the correctness of payroll, the reliability of financial reporting and the timeliness of settlements with employees.

Improved methodology for conducting internal control, which includes a test, plan, program, working documents. This contributes to increasing the level of labor discipline, minimizing the risks of violating legislation and the effectiveness of making management decisions on personnel issues.

Ключові слова: удосконалення, облік, внутрішній контроль, нарахування, заробітна плата, інтеграція, кадровий облік.

Key words: improvement, accounting, internal control, accrual, payroll, integration, personnel accounting.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

У сучасних умовах питання обліку та внутрішнього контролю нарахування заробітної плати набуває актуальності. Заробітна плата є не лише основним джерелом доходів

працівників, а й одним із найвагоміших елементів витрат підприємства, що безпосередньо впливає на фінансовий результат, податкові зобов'язання та соціальні гарантії персоналу. Помилки у нарахуванні зарплати, невчасне перерахування податків чи внесків (ЄСВ, ПДФО, військового збору) можуть призвести до фінансових санкцій, спотворення фінансової звітності та втрати довіри працівників.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблематика обліку та контролю заробітної плати займає важливе місце у працях вітчизняних і зарубіжних науковців. Значний внесок у розвиток теоретичних і методичних аспектів обліку та контролю оплати праці зробили такі науковці, як Бутинець Ф.Ф., Давидов Г.М., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф.. У своїх працях автори розглядають питання ведення обліку та проведення контролю нарахування заробітної плати. Аналіз наукових джерел засвідчує, що методологічні питання удосконалення обліку та аудиту нарахування заробітної плати в інтеграції з кадровим обліком підприємства висвітлені недостатньо та потребують додаткового дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є удосконалення обліку та внутрішнього контролю нарахування заробітної плати в інтеграції з кадровим обліком підприємства.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Аналітична відомість "Нарахування заробітної плати за категоріями персоналу" (форма АВ-1) наведена у

таблиці 1. Метою складання аналітичної відомості є допомогти сформувати фонд оплати праці в розрізі категорій працівників. Вона використовується для аналізу динаміки, структури, відповідності штатному розпису.

Аналітична відомість "Нарахування заробітної плати відповідно до табелів обліку робочого часу та нарахувань" (форма АВ-2) наведена у таблиці 2. Метою складання аналітичної відомості є нарахування заробітної плати відповідно даними табеля (відпрацьований час) і сумами, нарахованими у відомостях.

Аналітична відомість "Розрахунок утримань із заробітної плати та нарахувань ЄСВ" (форма АВ-3) наведена у таблиці 3. Метою складання аналітичної відомості є правильність розрахунків та перерахування податків і зборів.

Аналітична відомість "Розрахунок середньої заробітної плати для оплати відпусток і лікарняних" (форма АВ-4) наведена у таблиці 4.

Метою складання аналітичної відомості є правильності розрахунку середнього заробітку згідно з Постановою КМУ № 100.

Аналітична відомість "Порівняння нарахувань і виплат за місяцями" (форма АВ-5) наведена у таблиці 5.

Метою складання аналітичної відомості є виявлення несвоєчасних або неповних виплат.

Таблиця 1. Аналітична відомість "Нарахування заробітної плати за категоріями персоналу" (форма АВ-1)

№	Підрозділ	Категорія працівників	Кількість працівників	Нарахована зарплата, грн	Фонд оплати праці, грн	Рівень мінімального фонду оплати праці для ЄСВ	Рівень максимального фонду оплати праці для ЄСВ
	Адміністрація						
	Виробництво						

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 2. Аналітична відомість "Нарахування заробітної плати відповідно до табелів обліку робочого часу та нарахувань" (форма АВ-2)

№	ПІБ працівника	Табельний №	Відпрацьовано днів	Нараховано, грн	Годинна ставка	Розрахункова сума	Рівень мінімальної заробітної плати

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 3. Аналітична відомість "Розрахунок утримань із заробітної плати та нарахувань ЄСВ" (форма АВ-3)

№	ПІБ працівника	Нараховано, грн	ПДФО 18%	Військовий збір 5%	ЄСВ 22% (нарах.)	Утримано та нараховано всього, грн	До виплати

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 4. Аналітична відомість "Розрахунок середньої заробітної плати для оплати відпусток і лікарняних" (форма АВ-4)

№	ПІБ працівника	Період розрахунку (міс.)	Загальна сума доходу	Кількість календарних днів	Середньоденна зарплата	Днів відпустки	Сума до нарахування

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 5. Аналітична відомість "Порівняння нарахувань і виплат за місяцями" (форма АВ-5)

Місяць	Фонд нарахованої зарплати	ЄСВ	Утримання (всього)	До виплати	Фактично виплачено	Заборгованість (+) / Переплата (-)

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 6. Тест внутрішнього контролю нарахування заробітної плати

№	Питання тесту	Варіанти відповідей	Так / Ні	Коментар контролера
1	Чи затверджено штатний розпис керівником підприємства та чи відповідають посадові оклади цьому розпису?			
2	Чи укладені письмові трудові договори (контракти) з усіма працівниками відповідно до КЗпП України?			
3	Чи ведеться належний облік робочого часу (табелі форми №ПІ-5) та чи підтверджується фактична присутність працівників?			
4	Чи перевіряються табелі та розрахунково-платіжні відомості незалежною особою перед виплатою?			
5	Чи розмежовано обов'язки між працівниками, які ведуть облік кадрів, нарахування та виплату заробітної плати?			
6	Чи здійснюється щомісячна звірка між обліковими даними (рахунки 66, 65, 64) та звітністю з ЄСВ, ПДФО, військового збору?			
7	Чи правильно застосовуються чинні ставки ПДФО (18%), військового збору (5%) та ЄСВ (22%)?			
8	Чи перевіряються правильність нарахування лікарняних і відпускних відповідно до Постанови КМУ №100?			
9	Чи є документальне підтвердження усіх премій, надбавок, доплат (накази, протоколи, положення про преміювання)?			
10	Чи своєчасно (не пізніше 7 днів після закінчення періоду) здійснюється виплата заробітної плати двічі на місяць згідно з КЗпП?			
11	Чи дотримується мінімальний розмір заробітної плати, встановлений законодавством на звітну дату?			
12	Чи контролюється своєчасність подання єдиної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до податкової служби?			
13	Чи проводиться щоквартальний аналіз фонду оплати праці та його структури у розрізі підрозділів?			
14	Чи є обмежений доступ до облікової програми для осіб, не уповноважених на нарахування зарплати?			
15	Чи здійснюється внутрішній аудит або самоперевірка правильності нарахувань не рідше одного разу на рік?			

Джерело: удосконалено авторами.

Мета внутрішнього контролю нарахування заробітної плати працівникам полягає у перевірках достовірності, законності та своєчасності нарахування заробітної плати працівникам, а також правильності відображення у бухгалтерському обліку, фінансовій та податковій звітності.

Завданнями внутрішнього контролю нарахування заробітної плати працівникам полягає в:

1. Перевірці відповідності нарахованої заробітної плати трудовим договорам, штатному розпису та нормативно-правовим актам України (КЗпП, Закон України "Про оплату праці", Закон України "Про збір та облік ЄСВ", Податковий кодекс України);

2. Забезпечення правильного розрахунку основної ставки, податків та зборів (ПДФО, військовий збір, ЄСВ);

3. Контроль своєчасності відображення нарахувань і утримань у бухгалтерському обліку (рахунки 661, 651, 641, 642);

4. Запобігання помилкам, зловживанням або шахрайству у нарахуванні та виплаті заробітної плати;

5. Підготовку достовірних даних для податкової та фінансової звітності, а також для внутрішнього аудиту.

Тест внутрішнього контролю нарахування заробітної плати наведено у таблиці 6. Метою тесту внутрішнього

контролю нарахування заробітної плати є оцінити ефективність системи за процесом нарахування, утримання і виплати заробітної плати, достовірність даних обліку та відповідність чинному законодавству.

План внутрішнього контролю нарахування заробітної плати наведено у таблиці 7. Складання плану внутрішнього контролю нарахування заробітної плати є важливим етапом планування перевірки. Це дозволяє підвищити ефективність системи контролю, мінімізувати виникнення порушень та забезпечити правильність кадрового обліку.

Програма внутрішнього контролю нарахування заробітної плати наведена у таблиці 8. Метою програми внутрішнього контролю нарахування заробітної плати деталізувати завдання контролю, визначити конкретні контрольні процедури, аудиторські докази, методи перевірки та форми документального відображення результатів.

РД-1. "Відомість перевірки документального оформлення трудових відносин" наведено у таблиці 9. Метою складання робочого документу є перевірка правомірності нарахування заробітної плати працівникам.

Докази контролю є накази, трудові договори, табелі, особові картки, штатний розпис. У процесі контролю перевіряється відповідність окладу штатному роз-

Таблиця 7. План внутрішнього контролю нарахування заробітної плати

№	Етап контролю	Зміст робіт	Метод контролю	Термін виконання	Виконавець
1	Підготовчий етап	Визначення об'єкта, періоду та нормативної бази перевірки; складання програми контролю	Ознайомлення, планування		
2	Основний етап	Аналіз наказів про прийняття, звільнення, переведення, штатного розпису, табелів обліку часу	Документальна перевірка		
3		Перевірка окладів, премій, відпускних, лікарняних	Перерахунок, вибірковий контроль		
4		Перевірка правильності розрахунку ПДФО, військового збору, аліментів	Перерахунок, аналітичний метод		
5		Контроль застосування ставки 22% та бази нарахування	Арифметичний, нормативний контроль		
6		Аналіз кореспонденції рахунків, звірка з Головною книгою	Документальний, аналітичний		
7	Узагальнення результатів	Оформлення акту перевірки, подання керівництву	Аналітичний, підсумковий		

Джерело: удосконалено авторами.

пису, наявність наказів про прийняття, переведення, звільнення.

РД-2. Робоча таблиця перевірки правильності нарахування заробітної плати наведена у таблиці 10.

Метою складання робочого документу є перевірка арифметичної точності та відповідності нарахувань установленим окладам, преміям, доплатам, відпускним, лікарняним. У процесі контролю звіряється табель з

розрахунковою відомістю; проводиться арифметична перевірка; контроль правильності застосування коефіцієнтів надбавок і премій.

РД-3. Контрольна таблиця перевірки утримань із заробітної плати наведена у таблиці 11. Метою складання робочого документу є перевірити правильність визначення бази оподаткування та сум ПДФО, військового збору, аліментів, профвнесків тощо. У процесі контро-

Таблиця 8. Програма внутрішнього контролю нарахування заробітної плати

№ з/п	Завдання контролю	Контрольні процедури	Контрольні докази	Робочий документ	Метод перевірки
1	Перевірити правильність оформлення трудових відносин	Аналіз наказів про прийняття/звільнення, перевірка табелів	Копії наказів, табелі, штатний розпис	РД-1	Документальний
2	Перевірити арифметичну точність нарахувань	Перерахунок нарахованих сум за табелем	Розрахункові відомості, табелі	РД-2	Арифметичний
3	Перевірити правильність утримань ПДФО та військового збору	Повторний розрахунок податків	Відомість утримань, податкова звітність	РД-3	Розрахунковий
4	Перевірити правильність нарахування ЄСВ	Перерахунок ЄСВ, звірка з формою звітності	Звіт з ЄСВ, відомість нарахувань	РД-4	Арифметичний
5	Перевірити відображення зарплати у бухгалтерському обліку	Звірка проводок, перевірка реєстрів	Оборотно-сальдова відомість, Головна книга	РД-5	Документальний
6	Виявити відхилення та порушення	Порівняння фактичних даних із нормативними	Зведена таблиця помилок	РД-6	Порівняльний
7	Оцінити ефективність системи контролю	Заповнення тесту внутрішнього контролю	Заповнений тест	РД-7	Анкетування
8	Провести аналітичну оцінку витрат на оплату праці	Порівняння за періодами	Дані бухгалтерської звітності	РД-8	Аналітичний
9	Сформувати підсумковий акт перевірки	Узагальнення результатів	Акт, службова записка	РД-9, РД-10	Підсумковий

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 9. РД-1. "Відомість перевірки документального оформлення трудових відносин"

№	ПІБ працівника	Наказ (№, дата)	Посада	Трудовий договір	Табель за місяць	Відхилення	Коментар контролера

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 10. РД-2. Робоча таблиця перевірки правильності нарахування заробітної плати

№	ПІБ працівника	Оклад, грн	Відпрацьовано днів	Нараховано (грн)	Відпускні	Лікарняні	Премія	Разом нараховано	Коментар

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 11. РД-3. Контрольна таблиця перевірки утримань із заробітної плати

№	ПІБ працівника	Нараховано, грн	ПСП	База оподаткування	ПДФО (18%)	Військовий збір (5%)	Інші утримання	До виплати	Коментар

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 12. РД-4. Відомість контролю нарахування ЄСВ

№	Категорія працівника	Нараховано, грн	Максимальна база ЄСВ	Мінімальна база ЄСВ	Ставка, %	Сума ЄСВ	Перевірено	Коментар

Джерело: удосконалено авторами.

Таблиця 13. РД-5. Перевірка відображення заробітної плати в обліку

№	Операція	За даними підприємства			За даними контролю				Відхилення		
		Дебет	Кредит	Сума	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума	Дебет	Кредит	Сума

Джерело: удосконалено авторами.

лю перевіряється відповідність бази оподаткування нормам ПКУ, правильність застосування податкової соціальної пільги.

РД-4. Відомість контролю нарахування ЄСВ наведена у таблиці 12. Метою складання робочого документу є перевірка правильності нарахування єдиного соціального внеску (22%) на фонд оплати праці. У процесі контролю перевіряється перевищення бази максимальної величини (15 мінімальних зарплат) та звітності дані з формою звітності ЄСВ (єдина звітність).

РД-5. Перевірка відображення заробітної плати в обліку наведена у таблиці 13. Метою складання робочого документу є перевірка правильності кореспонденції рахунків і відображення операцій у Головній книзі та фінансовій звітності. Докази контролю є реєстри синтетичного обліку, бухгалтерські довідки, оборотно-сальдові відомості, форма № 2.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

У дослідженні удосконалені аналітичні відомості, які забезпечують систематизацію бухгалтерської інформації щодо: структури фонду оплати праці, відповідності нарахувань на штатній чисельності, правильності визначення заробітної плати даним табелів, законності утримань ПДФО та військового збору і нарахувань ЄСВ на ФОП, а також своєчасності проведення розрахунків з працівниками. Це дозволить забезпечити правильність нарахування заробітної плати, достовірність фінансової звітності та своєчасність розрахунків із працівниками.

Удосконалена методика проведення внутрішнього контролю, яка включає тест, план, програма, робочі документи. Це сприяє підвищенню рівня трудової дисципліни, мінімізації ризиків порушення законодавства та ефективності прийняття управлінських рішень щодо кадрових питань.

Література:

1. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Аудит: навч. посібник. Запоріжжя: ЗНУ, 2024. 260 с.
2. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю. В., Чакалова Н. С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2018. 602 с.
3. Макаренко А. П., Максименко І. Я., Меліхова Т. О., Зоря О. П. Державний фінансовий контроль: навч. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 280 с.
4. 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.

5. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Організація і методика аудиту: навч. посібник. Запоріжжя: ЗНУ, 2024. 280 с.

6. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків: навч. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 260 с.

7. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті: навчальний посібник. Запоріжжя: ЗНУ, 2020. 400 с.

8. 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.

9. 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

10. 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

11. 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

12. 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. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32

13. 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

14. 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

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

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

References:

1. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), Audyt [Audit], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
2. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O., Podmeshalska, Yu. V. and Chakalova, N. S. (2018), Accounting [Bukh-halters'kyi oblik], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
3. Makarenko, A. P., Maksymenko, I. Ya., Melikhova, T. O. and Zorya, O. P. (2017), State financial control [Derzhavnyy finansovyy kontrol] ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
4. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N. S. (2014), Information base for filling out simplified reporting — a management and financial security tool. Journal of economic reforms, vol. 1, pp. 26—32.
5. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Musiychenko, O. G. (2024), Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit], ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.
6. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N. S. (2017), Tax planning and minimization of tax risks [Podatkove planuvannya ta minimizatsiya podatkovykh ryzykiv], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
7. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N. S. (2020), Theory and methodology of documentation in accounting and auditing [Theory and methodology of documentation in accounting and auditing], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
8. Makarenko, A. P., Melikhova, T. O. and Chakalova, N. S. (2014), "Improvement of accounting registers for the purpose of timely management of the enterprise and control over its financial security", Economic Bulletin of the University, vol. 22 (1), pp. 85—95.
9. Melikhova, T. O., Chakalova, N. S. and Ivashchenko, E. E. (2019), "Improvement of internal control of payments to employees to improve the quality of information formation in accounting", Economy and the state, vol. 3, pp. 95—101. DOI: 10.32702/2306-6806-2019.3.95
10. Melikhova, T. O. and Petrenko, A. E. (2019), "Improvement of the methodology of internal audit of payroll", Agroworld, vol. 3, pp. 38—47. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.3.38
11. Melikhova, T. O., Feofanova, I. V. and Magda, G. V. (2019), "Improvement of the methodology of internal control of deductions from wages and accruals to the wage fund", Economy and the state, vol. 1, pp. 89—94. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.89
12. Melikhova, T. O., Chakalova, N. S. and Seredenko, T. S. (2019), "Improvement of methodological principles of audit of transactions with cash and bank accounts to improve the efficiency of enterprise management", Investments: practice and experience, vol. 5, pp. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32
13. Melikhova, T. O. and Korneva, L. V. (2020), "Improvement of methodical approaches to internal control of payroll to increase the economic security of the enter-

prise", Agroworld, vol. 1, pp. 17—23. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.1.17

14. Melikhova, T. O. and Shishiga, M. P. (2020), "Improvement of accounting and audit of administrative expenses of the enterprise", Economy and the state, vol. 11, pp. 28—34. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28

15. Saliga, S. Ya. and Melikhova, T. O. (2011), Tax audit of business entities [Tax audit of business entities], KPU, Zaporizhzhya, Ukraine.

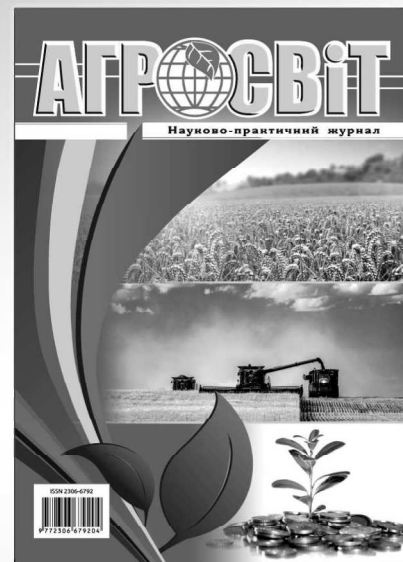
16. Melikhova, T. O. (2018), Ekonomichna bezpeka pidpryyemstva: formyrovanyie, kontrol', efektyvnist' [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency], Kherson, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 30.11.2025 р.

АГРОСВІТ

<https://nauka.com.ua>

Передплатний індекс: 23847



Виходить 24 рази на рік

**Журнал включено до переліку
наукових фахових видань України
з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)**

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292