

УДК 657.2.016+657.6+336.226:331.2

Т. О. Меліхова,
д. е. н., професор, академік Академії економічних наук України, завідувач кафедри обліку,
аналізу, оподаткування та аудиту, Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ
ім. Ю.М. Потебні, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9934-8722>
Т. В. Чеботаєва,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ ім. Ю.М. Потебні, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4717-799X>

DOI: 10.32702/2306-6814.2022.22.43

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ВІДПУСТКИ З МЕТОЮ ПОЛІПШЕННЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ БІЗНЕСУ У ВОЄННИЙ ЧАС

T. Melikhova,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Academician of the National Academy of science of Ukraine, Head of the Department
of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Engineering Institute of Zaporizhzhya National University
T. Chebotaieva,
Master's student, Engineering Institute of Zaporizhzhya National University

IMPROVEMENT OF THE ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF THE LEAVE
AUDIT IN ORDER TO IMPROVE THE DOCUMENTATION AND TAXATION
OF BUSINESS DURING WARTIME

У воєнний час на прохання працівника, керівник може надавати йому відпустку без збереження заробітної плати без обмеження строку протягом періоду дії воєнного стану. Але на власний розсуд керівник не може відправляти працівника у відпустку без збереження заробітної плати. У випадку, якщо підприємство не має змоги функціонувати під час воєнного стану, керівник може призупинити трудовий договір із працівником або запропонувати йому простій. Вихідні дні у святкові дні на період воєнного часу не надаються.

Метою роботи є удосконалення організації та методики проведення аудиту відпустки з метою поліпшення документування та оподаткування бізнесу у воєнний час.

Метою аудиту відпустки є встановлення законності, достовірності і доцільності надання відпустки, правильності нарахування та відображення в обліку.

Завдання проведення аудиту відпустки перевірити: терміни тарифної відпустки, терміни відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами, терміни відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, терміни відпустки за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника, терміни відпустки за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника, терміни додаткової відпустки на навчання за викликом на сесію.

Удосконалено організація і методика проведення аудиту відпустки на підприємствах, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку заробітної плати на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит.

Для оподаткування та документування відпустки непередбачено окремих первинних документів та відомостей, які полегшували складання управлінської звітності. Тому пропонуємо для покращення ведення обліку відпустки використовувати наступні бланки, а саме відомості: обліку відпустки без збереження заробітної плати, що надається працівникові в обов'язковому порядку; обліку відпустки без збереження заробітної плати за згодою сторін; надання робітникам тарифної відпустки у 2022 році; відпустки вагітним та по догляду за дитиною; надання відпустки за власний рахунок; оподаткування відпустки. Це поліпшить оподаткування та документування заробітної плати, дозволить своєчасно виявити та виправити помилки.

In wartime, at the employee's request, the manager can grant him leave without salary without a time limit during the period of martial law. But at his own discretion, the manager cannot send an employee on vacation without salary. In the event that the enterprise is unable to function during martial law, the manager may suspend the employment contract with the employee or offer him layoff. Days off during wartime holidays are not provided.

The purpose of the work is to improve the organization and methodology of the leave audit in order to improve the documentation and taxation of business during wartime.

The purpose of the leave audit is to establish the legality, validity and expediency of granting leave, the correctness of accrual and reflection in accounting.

The task of conducting a leave audit is to check: the terms of the tariff leave, the terms of leave in connection with pregnancy and childbirth, the terms of leave for caring for a child until the child reaches the age of three, the terms of leave at one's own expense in connection with quarantine at the request of the employee, the terms of leave at his own expense in connection with martial law at the employee's request, the terms of additional study leave upon call to the session.

The organization and methodology of vacation audits at enterprises have been improved, which, unlike the existing ones, includes: a questionnaire, a general audit plan, an audit program, auditor's working documents. The proposed audit methodology will enable the auditor to cover all aspects of payroll accounting at the enterprise, investigate the correctness, timeliness, legality of its display in accounting, detect violations in time, and conduct a quality audit.

Separate primary documents and information are not provided for taxing and documenting leave, which facilitated the preparation of management reports. Therefore, we suggest using the following forms to improve the record keeping of leave, namely information: record of leave without salary, which is provided to the employee in a mandatory manner; accounting for leave without salary by agreement of the parties; providing workers with paid leave in 2022; maternity and childcare leave; provision of leave at one's own expense; tax leave. This will improve taxation and documentation of wages, will allow timely detection and correction of errors.

Ключові слова: аудит, заробітна плата, відпустка, анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ аудитора, документування, оподаткування, облік, бізнес.

Key words: audit, salary, vacation, questionnaire, general plan, inspection program, auditor's working document, documentation, taxation, accounting, business.

ВСТУП

У воєнний час на прохання працівника, керівник може надавати йому відпустку без збереження заробітної плати без обмеження строку протягом періоду дії воєнного стану. Але на власний розсуд керівник не може відправляти працівника у відпустку без збе-

реження заробітної плати. У випадку, якщо підприємство не має змоги функціонувати під час воєнного стану, керівник може призупинити трудовий договір із працівником або запропонувати йому простій. Вихідні дні у святкові дні на період воєнного часу не надаються.

Таблиця 1. Анкета перевірки відпустки

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Чи складається графік відпустки?				
2	Чи нараховується резерв відпустки?				
3	Скільки днів тарифної відпустки надається на Вашому підприємстві: - 24 календарних днів; - 28 календарних днів; - 30 календарних днів; - 35 календарних днів.				
4	Чи надавалась на підприємстві відпустка у зв'язку з вагітністю і пологами?				
5	Чи надавалась на підприємстві відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку?				
6	Чи надавалась на підприємстві відпустка за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника?				
7	Чи надавалась на підприємстві відпустка за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника?				
8	Чи надавалась на підприємстві відпустка на навчання за викликом на сесію?				
9	Чи були відмови у відпустки робітникам, робота яких пов'язана з необхідністю виконувати певний обсяг робіт, який спрямований на забезпечення безпеки та обороноздатності держави?				
10	Чи були відпустки за власних рахунок за домовленістю з керівництвом підприємства?				

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями обліку, оподаткування, аудиту заробітної плати займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Гончарук Я.А., Гордієнко Н.І., Давидов Г.М., Дерій В.А., Іванова Н.А., Карпенко М.Ю., Кулаковська Л.П., Макаренко А.П., Огічук М.Ф., Піча Ю.В., Савченко В.Я., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту нарахування заробітної плати. Проте

саме питання обліку, оподаткування та аудиту відпустки на підприємствах потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення організації та методики проведення аудиту відпустки з метою поліпшення документування та оподаткування бізнесу у воєнний час.

Метою аудиту відпустки є встановлення законності, достовірності і доцільності надання відпустки, правильності нарахування та відображення в обліку.

Завдання проведення аудиту відпустки перевірити: терміни тарифної відпустки, терміни відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами, терміни відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, терміни відпустки за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника, терміни відпустки за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника, терміни додаткової відпустки на навчання за викликом на сесію.

Удосконалено організацію і методику проведення аудиту відпустки, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи

аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудитору охопити всі аспекти обліку відпустки на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення та провести якісний аудит.

Анкету перевірки відпустки подано в таблиці 1. У програмі аудиту відпустки відображені основні процедури для вирішення основних завдань аудиторської перевірки.

Загальний план проведення аудиту відпустки наведено у таблиці 2.

Програма аудиту відпустки наведено у таблиці 3.

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту відпустки

Етап аудиторської перевірки	Аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, визначення аудиторського ризику, планування аудиту відпустки	Колективний договір, Наказ про облікову політику, Звіти попередніх перевірок, накази.		
Основний	Перевірка терміну тарифної відпустки Перевірка терміну відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами Перевірка терміну відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку Перевірка терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника Перевірка терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника Перевірка терміну додаткової відпустки на навчання за викликом на сесію	Журнал 5 головна книга, Баланс		
Завершальний	Складання аудиторського звіту і висновку.	Звіт		

Таблиця 3. Програма аудиту відпустки

№	Мета	Перелік аудиторських процедур	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності терміну тарифної відпустки	Перевірка терміну тарифної відпустки	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	В-1			
2	Впевнитись у відповідності терміну відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами	Перевірка терміну відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	В-2			
3	Впевнитись у відповідності терміну відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	Перевірка терміну відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	В-3			
4	Впевнитись у відповідності терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника	Перевірка терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	В-4			
5	Впевнитись у відповідності терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника	Перевірка терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	В-5			
6	Впевнитись у відповідності терміну додаткової відпустки на навчання за викликом на сесію	Перевірка терміну додаткової відпустки на навчання за викликом на сесію	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, вибірковий	В-6			

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

Таблиця 4. Перевірка терміну тарифної відпустки – робочий документ аудитора В-1

ПІБ	Встановлено законодавством загальна кількість днів тарифної відпустки	24 календарні тарифної відпустки, які надає підприємство	Залишок невикористаної відпустки

Таблиця 5. Перевірка терміну відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами – робочий документ аудитора В-2

ПІБ	Встановлено законодавством відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами	Використана відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами	Залишок невикористаної відпустки

Таблиця 6. Перевірка терміну відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку – робочий документ аудитора В-3

ПІБ	Встановлено законодавством Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	Використана відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	Залишок невикористаної відпустки

Таблиця 7. Перевірка терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника – робочий документ аудитора В-4

ПІБ	Відпустка за власний рахунок у зв'язку з карантинном за заявою працівника	Фактично дозволена відпустка за власний рахунок у зв'язку з карантинном	Відхилення

Таблиця 8. Перевірка терміну відпустки за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника – робочий документ аудитора В-5

ПІБ	Відпустка за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом за заявою працівника	Фактично дозволена відпустка за власний рахунок у зв'язку з воєнним станом	Відхилення

Таблиця 9. Перевірка терміну додаткової відпустки на навчання за викликом на сесію – робочий документ аудитора В-6

ПІБ	Додаткова відпустка на навчання за викликом на сесію	Фактично дозволена відпустка на навчання за викликом на сесію	Відхилення

Для документування та оподаткування відпустки непередбачено окремих первинних документів, які б полегшували її нарахування. Тому, для покращення ведення обліку відпустки пропонуємо надалі використовувати наступні бланки, а саме відомості: обліку відпустки без збереження заробітної плати, що надається пра-

цівникові в обов'язковому порядку; обліку відпустки без збереження заробітної плати за згодою сторін; надання робітникам тарифної відпустки у 2022 році; відпустки вагітним та по догляду за дитиною; надання відпустки за власний рахунок (таблиці 10 — 14). Відомість оподаткування відпустки наведена у таблиці 15.

Таблиця 10. Відомість обліку відпустки без збереження заробітної плати, що надається працівникові в обов'язковому порядку

ПІБ	Відомість обліку відпустки без збереження заробітної плати надається працівникові в обов'язковому порядку					
	матері або батьку, який виховує дітей без матері (в тому числі й у разі тривалого перебування матері в лікувальному закладі), що має двох і більше дітей віком до 15 років або дитину з інвалідністю, - тривалістю до 14 календарних днів щорічно	чоловікові, дружина якого перебуває у післяпологовій відпустці, - тривалістю до 14 календарних днів	матері або іншим особам, в разі якщо дитина потребує домашнього догляду, - тривалістю, визначеною в медичному висновку, але не більш як до досягнення дитиною шестирічного віку	матері або іншій особі, для догляду за дитиною віком до 14 років на період оголошення карантину на відповідній території	пенсіонерам за віком та особам з інвалідністю III групи - тривалістю до 30 календарних днів щорічно	особам з інвалідністю I та II груп - тривалістю до 60 календарних днів щорічно

Таблиця 11. Відомість обліку відпустки без збереження заробітної плати за згодою сторін

ПІБ	Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін		
	За сімейними обставинами та з інших причин працівнику може надаватися відпустка без збереження заробітної плати на термін, обумовлений угодою між працівником та власником або уповноваженим ним органом, але не більше 15 календарних днів на рік	У разі встановлення КМУ карантину відповідно до Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб»	Разом відпустка за власний рахунок

Таблиця 12. Відомість надання робітникам тарифної відпустки у 2022 році

ПІБ	Термін тарифної відпустки за 2022 рік	Надана відпустка у 2022 році		Невикористана частина відпустки	Період, на який перенос відпустки
		Період	24 календарні тарифної відпустки		

Таблиця 13. Відомість відпустки вагітним та по догляду за дитиною

ПІБ	Відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами		Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	
	період	Кількість днів	період	Кількість днів

Таблиця 14. Відомість надання відпустки за власний рахунок

ПІБ	відпустка		відпустка		Разом кількість днів відпустки
	Відпустка у зв'язку з карантином	Кількість днів	Відпустка у зв'язку з воєнним станом	Кількість днів	

Таблиця 15. Відомість оподаткування відпустки

ПІБ	Нарахування відпускних	Утримано з відпустки			Нарахування ЄСВ		Разом до перерахування у бюджет
		ПДФО	ВЗ	Разом	22%	8,41%	

ВИСНОВКИ

Удосконалено організацію і методику проведення аудиту відпустки на підприємствах, що на відміну від існуючих включає: анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Запропонована методика проведення перевірки надасть змогу аудиторам охопити всі аспекти обліку заробітної плати на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення його в обліку, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит.

Для оподаткування та документування відпустки непередбачено окремих первинних документів та відомостей, які полегшували складання управлінської звітності. Тому пропонуємо для покращення ведення обліку відпустки використовувати наступні бланки, а саме відомості: обліку відпустки без збереження заробітної плати, що надається працівникові в обов'язковому порядку; обліку відпустки без збереження заробітної плати за згодою сторін; надання робітникам тарифної відпустки у 2022 році; відпустки вагітним та по догляду за дитиною; надання відпустки за власний рахунок; оподаткування відпустки. Це поліпшить оподаткування та документування заробітної плати, дозволить своєчасно виявити та виправити помилки.

Література:

1. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Аудит: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.
2. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 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., Ніколаєнко Н.С. Розробка програми аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава, 2017. № 1. С. 51—55.
5. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія. Херсон: Видавничий дім "Гельветика", 2018. 632 с.
6. Меліхова Т.О., Федоров І.О. Внутрішній контроль виробничих запасів для своєчасного виявлення загроз в системі управління фінансової безпеки підприємства. Агросвіт, 2018. №2. С. 63—70.
7. Maksymenko I., Melikhova T. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. Baltic Journal of Economic Studies, Volume 3 Number 5. Riga: Publishing House "Baltija Publishing", 2017, P. 268—275.
8. Меліхова Т.О., Верьовкіна А.С. Удосконалення методики перевірки грошових коштів у національній валюті. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 1. С. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24
9. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Середенко Т.С. Удосконалення методичних засад аудиту операцій з готівкою та на рахунках у банку для підвищення ефективності управління підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 5. С. 32—41. (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32
10. Меліхова Т.О., Височина В.В. Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства. Економіка та держава, 2018. № 1. С. 69—75.
11. Меліхова Т.О., Журавель К.О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів для своє-

часного виявлення загроз в системі управління економічною безпекою підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 2. С. 56—63. (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.56

12. Меліхова Т.О., Федорова Л.А. Удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 12. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6798> (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2018.12.121

13. Maksymenko I., Melikhova T., Zorya O., Fatiukha N., Chumak O. Fiscal audit development in the system of budget process management. Academy of Accounting and Financial Studies journal, 2018. vol. 22, is. 6, 7 p.

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

15. Макаренко А.П., Зоря О.П., Меліхова Т.О., Максименко І.Я. Соціальне страхування: сутність, значення та обліковий аспект: навч. посібник: гриф ЗДІА. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 200 с.

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

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

18. Меліхова Т.О. Визначення витрат господарської діяльності підприємства. Бізнес Інформ. Харків: ХНЕУ, НДЦ індустріальних проблем розвитку НАН України, ВД "Інжек", 2013. № 3. С. 254—258.

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

20. Меліхова Т.О., Шишига М.П. Удосконалення обліку і аудиту адміністративних витрат підприємства. Економіка та держава. 2020. № 11. С. 28-34. (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2306-6806.2020.11.28

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

22. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті: навчальний посібник для здобувачів вищої освіти за рівнем бакалавра зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування" за денною та заочною формою навчання, Запоріжжя: ЗНУ, 2020. 400 с.

23. Меліхова Т.О., Романенко К.В. Удосконалення організації бухгалтерського процесу та методики аудиту вибуття основних засобів в обліку суб'єктів малого підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 10. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9445> (дата звернення: 05.02.2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18

24. Меліхова Т.О., Петренко А.Е. Удосконалення методики внутрішнього аудиту нарахування заробітної плати. Агросвіт. 2019. № 3. С. 38-47. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.3.38

25. Меліхова Т.О., Лисяк О.В. Удосконалення документування обліку та аудиту заробітної плати в управлінні підприємством. Агросвіт. 2021. № 21—22. С. 43—50. DOI: 10.32702/2306-6792.2021.21-22.43

26. Меліхова Т.О., Феофанов Л.К., Рябчук О.О. Удосконалення фінансового обліку та аудиту заробітної плати для підвищення ефективності управління

підприємством. Економіка та держава. 2021. № 10. С. 86—92. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.10.86

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

28. Меліхова Т. О., Фефанова 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

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 Nikolayenko, N.S. (2017), "Development of an inventory audit program to increase financial security of the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 51—55.

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

6. Melikhova, T.O. and Fedorov, I.O. (2018), "Internal control of inventory for timely detection of threats in the system of financial security management of the enterprise", *Ahrosvit*, vol. 2, pp. 63—70.

7. Maksymenko, I. and Melikhova, T. (2017), "Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine", *Baltic Journal of Economic Studies*, Vol. 3, No. 5, pp. 268—275.

8. Melikhova, T. and Verovkina, A. (2019), "Improvement of checking method of cash assets in national currency", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 24—29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24

9. Melikhova, T., Chakalova, N. and Seredenko, T. (2019), "Improvement of methodological principles of audit of operations with cash and cash within the bank for improvement of efficiency of business management", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 5, pp. 32—41. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.5.32

10. Melikhova, T.O. and Vysochyna, V.V. (2018), "Development of a program for auditing production costs to improve the financial safety of the enterprise", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 69—75.

11. Melikhova, T. and Zhuravel, K. (2019), "Methodological approaches to conducting internal audit of goods for timely detection of threats in the system of enterprise economic safety management", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 56—63. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.56

12. Melikhova, T. and Fedorova, L. (2018), "Improvement of profit tax internal control method for rising enterprise economic security", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6798> (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2018.12.121

13. Maksymenko, I. Melikhova, T. Zorya, O. Fatiukha, N. and Chumak, O. (2018), "Fiscal audit development in

the system of budget process management", *Academy of Accounting and Financial Studies journal*, vol. 22, pp. 6, 7.

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

15. Makarenko, A.P., Zorya, O.P., Melikhova, T.O. and Maksymenko, I.Ya. (2017), *Sotsial'ne strakhuvannya: sutnist', znachennya ta oblikovyy aspekt [Social insurance: essence, value and accounting aspect]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

16. Makarenko, A.P., Melikhova, T.O. and Chakalova, N.S. (2017), *Podatkove planuvannya ta minimizatsiya podatkovykh ryzykiv: navch. posibnyk [Tax planning and minimization of tax risks: teaching. manual]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

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

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

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

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

21. Melikhova, T. and Troyan, O. (2017), "The analysis of the tax burden on the enterprise tax security level", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 20, pp. 33—37.

22. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. And Chakalova, N.S. (2020), *Teoriya i metodyka dokumentuvannya v obliku ta audyti [Theory and methods of documentation in accounting and auditing]*, ZNU, Zaporizhzhya, Ukraine.

23. Melikhova, T. and Romanenko, K. (2021), "Improving the organization of the accounting process and methods of auditing the disposal of fixed assets in the accounting of small businesses", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 10, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9445> (Accessed 05 Feb 2022). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18

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

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

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

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

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

Стаття надійшла до редакції 09.11.2022 р.