

Т. О. Меліхова,
к. е. н., доцент, завідувач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізької державної інженерної академії
Н. С. Чакалова,
асистент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізької державної інженерної академії
Є. Є. Іващенко,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізької державної інженерної академії

DOI: 10.32702/2306-6806.2019.3.95

УДОСКОНАЛЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ В ОБЛІКУ

T. Melikhova,
Candidate of Economic Sciences, associate professor, Head of the Department
of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, of the Zaporozhye State Engineering Academy
N. Chakalova,
Assistant of the Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit
of the Zaporozhye State Engineering Academy
E. Ivashchenko,
Master student of the department of accounting, analysis, taxation and audit
of the Zaporozhye State Academy of Engineering

IMPROVEMENT OF INTERNAL CONTROL OF CALCULATIONS FOR PAYMENTS FOR EMPLOYEES
FOR IMPROVING THE QUALITY OF FORMATING INFORMATION IN ACCOUNT

Метою роботи є удосконалення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам для підвищення якості формування інформації в обліку.

Перевагою внутрішнього контролю є те, що він здійснюється як попередній, поточний (оперативний) і подальший, може бути документальним, фактичним і комбінованим, суцільним і вибірконим; може проводитись у вигляді: ревізії, тематичної перевірки, розслідування та службового розслідування.

Метою проведення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам є визначення правильності нарахування, відображення в обліку й сплати заробітної плати; достовірності відображення операцій щодо нарахування внесків та утримання податків і зборів, пов'язаних із заробітною платою; здійснення контролю щодо якості формування інформації в обліку для розрахунків з працівниками.

Завданнями проведення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам є: перевірити порядок нарахування заробітної плати та інших виплат працівникам в розрізі аналітичного обліку окремих структурних підрозділів та окремих посад енергопостачального підприємства; перевірити правильність розрахунку та відображення в обліку єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб та воєнного збору в розрізі зведеної та аналітичної інформації.

У роботі удосконалено внутрішній контроль для підвищення якості формування інформації в обліку, який включає план перевірки, програму перевірки та форми робочих документів внутрішнього контролера.

Запропоновані методичні підходи внутрішнього контролю на відміну від існуючих включають: галузеві особливості підприємства; структурно-територіальні фактори, обліково-аналітичні аспекти суцільних та вибіркової перевірок, посадову специфіку.

Запропонована методика внутрішнього контролю є ще одним шляхом підвищення якості формування інформації в обліку щодо розрахунків за виплатами працівникам. Вона забезпечує перевірку бухгалтерського обліку у структурних підрозділах підприємства, дає змогу виявити порушення, встановити їх причину, отримати достовірну інформацію, своєчасно усунути помилки, провести їх якісний аналіз.

The aim of the work is to improve the internal control of payments to employees to improve the quality of information in the accounting.

The advantage of internal control is that it is carried out as a preliminary, current (operational) and further, can be documentary, factual and combined, complete and selective; it can be carried out in the form of: audit, thematic inspection, investigation and internal investigation.

The purpose of internal control of calculations on payments to employees is to determine the correctness of calculation, recording and payment of wages; reliability of reflection of operations on calculation of contributions and withholding of taxes and fees related to wages; implementation of quality control of formation of information in accounting for settlements with employees.

Tasks of carrying out internal control of calculations on payments to workers are: to check the order of charge of the salary and other payments to workers in the context of the analytical accounting of separate structural divisions and separate positions of the power supplying enterprise; to check correctness of calculation and reflection in the accounting of the uniform social contribution, the tax on the income of physical persons and military collecting in the context of summary and analytical information.

The work improved internal control to improve the quality of formation of information in the accounting, which includes the inspection plan, inspection program and forms of working documents of the internal controller.

The proposed methodological approaches of internal control in contrast to the existing ones include: industry features of the enterprise; structural and territorial factors, accounting and analytical aspects of continuous and random inspections, job specifics.

The method of internal control is another way to improve the quality of information formation in accounting for payments to employees. It provides an audit of accounting in the structural units of the enterprise, makes it possible to identify violations, to establish their cause, to obtain reliable information, to eliminate errors in a timely manner, to conduct a qualitative analysis.

Ключові слова: заробітна плата, внутрішній контроль, план, програма, робочий документ, облік, податки, збори, внески.

Key words: salary, internal control, plan, program, working document, accounting, taxes, fees, contributions.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

У сучасних умовах питання нарахування та утримань із фонду заробітної плати, а також бухгалтерського обліку і контролю оплати праці посідають особливе місце в роботі бухгалтерії кожного суб'єкта господарської діяльності. По-перше, це пов'язано з тим, що для працівників заробітна плата служить основним джерелом матеріальних благ, а для підприємства — витратами. По-друге, суми нарахувань, що спрямовуються підприємствами на оплату праці, а також утримань із заробітної плати працівників, виступають основою для формування надходження податків і обов'язкових зборів до бюджету і є об'єктом перевіряючих органів.

Отже, від правильності відображення в обліку операцій за виплатами працівникам залежить: фінансовий результат діяльності підприємства; достовірність інформації, яка надається зовнішнім користувачам; добробут та матеріальна зацікавленість працівників. Це зумовлює систематично здійснювати контроль розрахунків за заробітною платою на підприємствах та удосконалювати його методичні підходи.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Теоретичні та практичні питання контролю та перевірки розрахунків з оплати праці на підприємстві були розглянуті у працях таких науковців, як Усач Б.Ф., Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Юрчук Н.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Бескоста Г.М. та ін. Віддаючи належне теоретичним та практичним здобуткам цих та інших науковців, проблема пошуку оптимальних методичних

підходів внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам в розрізі аналітичних рахунків, структурно-територіальних та галузевих особливостей підприємства із застосуванням суцільних та вибіркового перевірок для підвищення якості формування інформації в обліку залишається нерозв'язаною та потребує подальшого вивчення.

МЕТА СТАТТІ

Метою роботи є удосконалення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам для підвищення якості формування інформації в обліку

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Перевагою внутрішнього контролю є те, що він здійснюється як попередній, поточний (оперативний) і подальший, може бути документальним, фактичним і комбінованим, суцільним і вибірково; може проводитись у вигляді: ревізії, тематичної перевірки, розслідування та службового розслідування.

Метою проведення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам є визначення правильності нарахування, відображення в обліку й сплати заробітної плати; достовірності відображення операцій щодо нарахування внесків та утримання податків і зборів, пов'язаних із заробітною платою; здійснення контролю щодо якості формування інформації в обліку для розрахунків з працівниками.

Завданнями проведення внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам є: перевірити

Таблиця 1. Загальний план проведення контролю розрахунків за заробітною платою енергопостачального підприємства

Етапи	Мета і завдання	Перелік процедур	Термін аудиту	ПІБ
1	2	3	4	5
Підготовчий	Оцінити систему внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку заробітної плати, планування контролю заробітної плати	Опитування, тестування, вивчення результатів попередніх перевірок		
Основний	Впевнитись у правильності обліку розрахунків з оплати праці	Перевірка обліку розрахунків з оплати праці		
	Впевнитись у правильності нарахування заробітної плати та інших нарахувань для окремих посад в розрізі аналітичних рахунків	Вибіркова перевірка нарахування заробітної плати та інших нарахувань		
	Впевнитись у правильності нарахування та сплати єдиного соціального внеску для працівників окремого структурного підрозділу	Перевірка нарахування та сплати єдиного соціального внеску		
	Впевнитись у правильності нарахування та сплати ПДФО, ЄСВ та ВЗ в розрізі зведених результатів	Перевірка утримання та сплати ПДФО, ЄСВ та ВЗ		
	Впевнитись у правильності аналітичного обліку формування інформації, щодо нарахувань та утримань за заробітною платою в розрізі аналітичних рахунків для працівників окремого структурного підрозділу	Перевірка аналітичного обліку формування інформації, щодо нарахувань та утримань податків із заробітної плати		
Заклучний	Підготовка та складання акту перевірки	Аналіз результатів перевірки, здійснення процедур щодо їх систематизації, надання рекомендацій за результатами внутрішнього контролю та їх обґрунтування, документальне оформлення результатів перевірки		

порядок нарахування заробітної плати та інших виплат працівникам у розрізі аналітичного обліку окремих структурних підрозділів та окремих посад енергопостачального підприємства; перевірити правильність розрахунку та відображення в обліку єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб та воєнного збору в розрізі зведеної та аналітичної інформації.

Для здійснення внутрішнього контролю розрахунків за заробітною платою необхідно скласти план та програму (табл. 1—2).

Для вдосконалення внутрішнього контролю при формуванні облікової інформації, щодо розрахунків за виплатами працівникам було запропоновано форми ро-

бочих документів для енергопостачального підприємства (табл. 3—7).

ВИСНОВКИ

У роботі удосконалено внутрішній контроль для підвищення якості формування інформації в обліку, який включає план перевірки, програму перевірки та форми робочих документів внутрішнього контролера.

Запропоновані методичні підходи внутрішнього контролю на відміну від існуючих включають: галузеві особливості підприємства; структурно-територіальні фактори, обліково-аналітичні аспекти суцільних та вибірковок перевірок, посадову специфіку.

Таблиця 2. Програма контролю заробітної плати енергопостачального підприємства

№ з/п	Мета	Перелік процедур	Докази	Код робочого документа	Термін	Виконавець
1. Контроль формування інформації в обліку щодо розрахунків з оплати праці						
	Впевнитись у правильності обліку розрахунків з оплати праці, проведення контролю нарахування заробітної плати та інших виплат	Перевірка порядку нарахування заробітної плати та інших виплат працівникам в розрізі аналітичного обліку окремих структурних підрозділів енергопостачального підприємства: - правильність розрахунку основної та додаткової заробітної плати, інших виплат; - правильність відображення в обліку операцій за заробітною платою	Форми первинного та аналітичного обліку: П-5 «Табель обліку використання робочого часу». П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника». П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)», а також реєстри синтетичного обліку	ЗП-1		
2. Контроль формування інформації в обліку щодо ЄСВ, ПДФО, ВЗ						
	Визначити правильність розрахунку, своєчасність та повноту перерахування сум до бюджету, правильність відображення сум в обліку	Перевірка ставок та розрахунку сум ЄСВ, ПДФО, ВЗ; перевірка повноти, достовірності та своєчасності перерахувань відповідних сум до бюджету: - в розрізі аналітичних рахунків для окремих структурних підрозділів енергопостачального підприємства; - в розрізі зведеної інформації щодо структурних підрозділів енергопостачального підприємства	Розрахунково-платіжна відомість, довідка бухгалтерії про нарахування внесків та утримання податків і зборів, платіжні доручення, виписка банку, головна книга, звіти до податкових органів	ЗП-2 ЗП-3 ЗП-4		
3. Контроль формування інформації в обліку щодо розрахунків з оплати праці на аналітичних рахунках						
	Перевірка правильності відображення облікової інформації на аналітичних рахунках	Вибіркової перевірки нарахування заробітної плати та інших нарахувань в розрізі аналітичних рахунків для посади електромонтера відповідно до групи допуску та структурного підрозділу енергопостачального підприємства	Головна книга, робочий план рахунків, аналітичні відомості, аналітичні картки, підсумки оборотних відомостей за аналітичними рахунками	ЗП - 5		

Таблиця 3. Форма робочого документа для внутрішнього контролю формування інформації в обліку щодо заробітної плати в розрізі аналітичних рахунків для працівників окремого структурного підрозділу енергопостачального підприємства (ЗП-1)

Посада (номер аналітичного рахунку)	За даними бухгалтерського обліку			За даними перевірки			Відхилення	Примітки
	Д-т	К-т	Сума	Д-т	К-т	Сума		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Адміністративно-управлінський персонал (661.1.2.1)								
Бухгалтер 1 категорії (661.2.2.2)								
Бухгалтер 2 категорії (661.2.2.3)								
Електромонтер (661.3.2.4)								
Економіст зі збуту електроенергії (661.4.2.5)								
Юрист (661.5.2.6)								
Диспетчер (661.6.2.7)								
Інспектор з охорони праці (661.7.2.8)								
Діловод (661.8.2.9)								
Технік (661.9.2.10)								
Контролер з енергозбуту (661.10.2.11)								
Водій (661.11.2.12)								
Завідувач складом (661.12.2.13)								
Охоронець (661.13.2.14)								

Таблиця 4. Форма робочого документа для внутрішнього контролю щодо формування інформації в обліку з нарахування ЄСВ на заробітну плату в розрізі аналітичних рахунків для працівників окремого структурного підрозділу енергопостачального підприємства (ЗП-2)

Посада / (номер аналітичного рахунку)	ЄСВ				
	Дебет	Кредит	Сума	Помилки	Примітки
1	2	3	4	5	6
Адміністративно – управлінський персонал (651.1.2.1)					
Бухгалтер 1 категорії (651.2.2.2)					
Бухгалтер 2 категорії (651.2.2.3)					
Електромонтер (651.3.2.4)					
Економіст зі збуту електроенергії (651.4.2.5)					
Юрист (651.5.2.6)					
Диспетчер (651.6.2.7)					
Інспектор з охорони праці (651.7.2.8)					
Діловод (651.8.2.9)					
Технік (651.9.2.10)					
Контролер з енергозбуту (651.10.2.11)					
Водій (651.11.2.12)					
Завідувач складом (651.12.2.13)					

Таблиця 5. Зведена відомість перевірки щодо повноти та достовірності відображення ЄСВ, ПДФО та військового збору енергопостачального підприємства (ЗП-3)

Період	Посада	Нарахування заробітної плати	За даними підприємства		За даними перевірки		Відхилення	
			ПДФО	Військовий збір	ПДФО	Військовий збір	ПДФО	Військовий збір
	Адміністративний сектор							
	Сектор збуту							
	Сектор ремонту електрообладнання							

Таблиця 6. Форма робочого документа для внутрішнього контролю з перевірки формування інформації щодо нарахувань та утримань за заробітною платою в розрізі аналітичного обліку для працівників окремого структурного підрозділу енергопостачального підприємства (ЗП-4)

Посада	ССВ			ПДФО			ВЗ			Помилки
	Дт (651.1.2.1 - 651.13.2.14)	Кт 311	Сума	Дт (641.1.2.1 - 641.13.2.14)	Кт 311	Сума	Дт (642.1.2.1 - 642.13.2.14)	Кт 311	Сума	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Таблиця 7. Форма робочого документа для внутрішнього контролю щодо проведення вибіркової перевірки нарахування заробітної плати та інших нарахувань у розрізі аналітичних рахунків для посади електромонтера відповідно до групи допуску та структурного підрозділу енергопостачального підприємства (ЗП-5)

№ з/п	Посада / (номер аналітичного рахунку)	Група допуску роботи в електроустановках	Нарахована заробітна плата			Нарахована премія			Усього нараховано		Відхилення	Примітки
			За даними підприємства	За даними перевірки	Відхилення	За даними підприємства	За даними перевірки	Відхилення	За даними підприємства	За даними перевірки		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
2	Електромонтер РЕМ (661.3.2.1)	Група 2										
3	Електромонтер РЕМ (661.3.2.2)	Група 3										
4	Електромонтер РЕМ (661.3.2.3)	Група 4										
5	Електромонтер РЕМ (661.3.2.4)	Група 5										
6	Електромонтер МЕМ (661.3.1.1)	Група 2										
7	Електромонтер МЕМ (661.3.1.2)	Група 3										
8	Електромонтер МЕМ (661.3.1.3)	Група 4										
9	Електромонтер МЕМ (661.3.1.4)	Група 5										

Запропонована методика внутрішнього контролю є ще одним шляхом підвищення якості формування інформації в обліку щодо розрахунків за виплатами працівникам. Вона забезпечує перевірку бухгалтерського обліку у структурних підрозділах підприємства, дає змогу виявити порушення, встановити їх причину, отримати достовірну інформацію, своєчасно усунути помилки, провести їх якісний аналіз, тим самим мінімізувати витрати на штрафні санкції з боку контролюючих органів.

Література:

1. Ільяшенко Н.С. Значення класифікації в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві // Н.С. Ільяшенко // Економічний простір. — 2009. — № 27. — С. 242—248.
 2. Ільяшенко Н.С. Організаційно-економічний механізм управління дебіторською заборгованістю / Н.С. Ільяшенко // Держава та регіони. Серія Економіка та підприємство. — 2009. — № 5. — С. 73—78.
 3. Макаренко А.П. Аудит: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2016. — 184 с.
 4. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2015. — 190 с.
 5. Макаренко А.П. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Ю.В. Подмешальська, Н.С. Чакалова. — Запоріжжя: ЗДІА, 2018. — 602 с.
 6. Макаренко А.П. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності — інструмент управління та фінансової безпеки / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова // Часопис економічних реформ. — 2014. — № 1. — С. 26—32.

7. Макаренко А.П. Удосконалення облікових регістрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова // Економічний вісник університету. — 2014. — Вип. 22(1). — С. 85—95.
 8. Макаренко А.П. Державний фінансовий контроль: навч. посібник для вчз: [гриф ЗДІА] / А.П. Макаренко, І.Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О.П. Зоря. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 280 с.
 9. Макаренко А.П. Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві / А.П. Макаренко, І.В. Божок // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. — [вип. 1 (13)]. — Бердянськ, 2011. — С. 112—119.
 10. Макаренко А.П. Концептуальні основи аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску / А.П. Макаренко, Т.А. Віговська // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. — Полтава: ПДАА. — 2013. — Вип. 1 (6). — Т. 3. — С. 205—214.
 11. Макаренко А.П. Оцінка реформування єдиного соціального внеску в Україні / А.П. Макаренко, А.В. Нікулін // Економіка та держава. — 2017. — № 1. — С. 15—18.
 12. Макаренко А. П. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків: навч. посібник: [рек. вченою радою ЗДІА] / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 260 с.
 13. Maksymenko I. Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine / I. Maksymenko, T. Melikhova / Baltic Journal of Economic Studies, Volume 3 Number 5. Riga: Publishing House "Baltija Publishing", 2017, P. 268—275.
 14. Меліхова Т.О. Економічна безпека підприємства: формування, контроль, ефективність: монографія. — Херсон, Видавничий дім "Гельветика", 2018. — 632 с.

15. Меліхова Т.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / Т.О. Меліхова, К.О. Новосолова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. — 2012. — Вип. 36. — С. 108—116.

16. Меліхова Т.О. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску з підвищення ефективності контролю / Т.О. Меліхова, Т. Віговська // Вісник Східноукраїнського національного університету ім. В. Даля. — Луганськ: СНУ ім. В. Даля, 2013. — № 5 (194). — Ч. 1. — С. 126—130.

17. Меліхова Т.О. Програма аудиту оподаткування заробітної плати підприємства / Т.О. Меліхова, М. Єременко Матеріали XIX Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА "Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах" (м. Запоріжжя, 2014р.) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>

18. Меліхова Т.О. Удосконалення обліку та аудиту заробітної плати у казначействі / Т.О. Меліхова, М.М. Іванова // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua>

19. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективності діяльності підприємства / Т. О. Меліхова, Т. В. Маноїло // Регіональна бізнес-економіка та управління. — 2013. — № 2. — С. 97—106.

20. Меліхова Т.О. Концептуальні основи обліку заробітної плати та аналізу податкового навантаження для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, М.Р. Єременко // Економічний вісник Донбасу: наук. журнал. — Луганськ, 2012. — Вип. 1 (27). — С. 150—155.

21. Меліхова Т.О. Документування обліку розрахунків за заробітною платою з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, С. Голубенко // Складні системи і процеси. — Запоріжжя: КПУ, 2012. — № 1 (21). — С. 63—67.

22. Меліхова Т.О. Удосконалення аналітичного обліку розрахунків за заробітною платою для підвищення якості контролю / Т.О. Меліхова, М. Єременко // Матер. Всеукр. наук.-практ. конф. молодих вчених, аспірантів та студентів "Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні", 28 лютого 2013 р.: збір. наук. праць. — Ірпінь: НУ ДПСУ, 2013. — Ч. 2. — С. 105—107.

23. Плаксієнко В.Я. Дослідження виникнення дебіторської заборгованості та її економічної сутності / В.Я. Плаксієнко, Н.С. Ільяшенко // Економіка: проблеми теорії та практики: збірник наукових праць. — Вип. 250: В 9 т. — Т. VI. — Дніпропетровськ: ДНУ, 2009. — С. 1531—1536.

24. Подмешальська Ю. В. Зарубіжний досвід оподаткування заробітної плати в системі обліку / Ю. В. Подмешальська, Н. С. Чакалова. // Ефективна економіка. — 2016. — № 5.

25. Подмешальська Ю.В. Удосконалення оцінки якості внутрішнього контролю на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Економічний вісник ЗДІА: збірник наукових праць. — Запоріжжя, 2012. — № 2. — С. 106—114.

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

27. Чакалова Н.С. Напрями вдосконалення інструментарію для управління дебіторською заборгованістю підприємств / Н.С. Чакалова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Вип. 2. — Т. 3. Економічні науки. — Полтава: ПДАА. — 2011. — С. 292—299.

28. Чакалова Н.С. Дослідження стану дебіторської заборгованості на промислових підприємствах Запорізької області / Н.С. Чакалова // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Вип. 3. — Т. 2. Економічні науки. — Полтава: ПДАА. — 2011. — С. 277—284.

29. Чакалова Н. Формування моделі функціонування інформаційного обміну між секторами з обліку, контролю та управління товарною дебіторською заборгованістю / Н. Чакалова // Економічний аналіз. — 2012. — Т. 11 (4). — С. 297—300.

30. Чакалова Н. С. Розробка робочих документів для проведення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на промислових підприємствах / Н.С. Чакалова // Агросвіт. — 2018. — № 22. — С. 81—90.

31. Меліхова Т.О. Удосконалення внутрішнього аудиту нарахування заробітної плати / Т.О. Меліхова, А.Е. Петренко // Агросвіт, 2019. — № 3. — С. 38—47.

32. Меліхова Т.О. Удосконалення методики внутрішнього контролю утримань із заробітної плати та нарахувань на Фонд оплати праці / Т.О. Меліхова, І.В. Феофанова, Г.В. Магда // Економіка та держава, 2019. — № 1. — С. 89—94.

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

34. Меліхова Т.О. Податковий та фінансовий облік і аудит нарахування заробітної плати на тов "ІСТРЕЛ" / Т.О. Меліхова, А.Е. Петренко // Матеріали XXIII науково-технічної конференції студентів, магістрантів, аспірантів і викладачів ЗДІА. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. — Т. IV / Запоріз. держ. інж. акад. — Запоріжжя: ЗДІА, 2018. — С. 203—204.

35. Меліхова Т.О. Особливості обліку нарахування заробітної плати держслужбовців / Т.О. Меліхова, М.М. Іванова // Матеріали XXII Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА. Економіка та менеджмент. — Т. IV. — Запоріжжя, ЗДІА, 2017. — 171 с.

36. Меліхова Т.О. Особливості оподаткування ЄСВ та ПДФО заробітної плати та вплив на податкове навантаження / Т.О. Меліхова, А.В. Нікулін // Матеріали XXI Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. — Т. IV. — Запоріжжя, ЗДІА, 2016. — 20 с.

37. Меліхова Т.О. Програма аудиту оподаткування заробітної плати підприємства / Т.О. Меліхова, М. Єременко // Матеріали XIX Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. — Т. IV. — Запоріжжя, ЗДІА, 2014. — 54 с. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>

References:

1. Il'yashenko, N.S. (2009), "The value of classification in the management of receivables in the enterprise", *Ekonomichnyj prostir*, vol. 27, pp. 242—248.
2. Il'yashenko, N.S. (2009), "Organizational and economic mechanism for managing receivables", *Derzhava ta rehiony. Seriya Ekonomika ta pidpriemnytstvo*, vol. 5, pp. 73—78.
3. Makarenko, A.P., Melikhova, T. O. and Beskosta, H. M. (2016), *Audyt [Audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
4. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. and Beskosta, H.M. (2015), *Orhanizatsiya i metodyka audyt [Organization and method of audit]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
5. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O., Podmeshalska, Y.V. and Chakalova, N.S. (2018), *Bukhhalterskyu oblik: navch.-metod. posibnyk [Accounting: teaching method. manual]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.
6. 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.
7. 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", *Ekonomichnyj visnyk universytetu*, vol. 22(1), pp. 85—95.

8. Makarenko, A.P. Maksymenko, I. Ya. Melikhova, T. O. and Zorya, O.P. (2017), *Derzhavnyy finansovyy kontrol, [State financial control]*, ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

9. Makarenko A.P. and Boyuk, I.V. (2011), "Audit of Operations and Payments for Payroll and Accounting for its Expenses at the Enterprise", *Visnyk Berdyanskoho universytetu menedzhmentu biznesu*, vol. 1(13), pp. 112-119.

10. Makarenko, A.P. and Vihovska, T.A. (2013), "Conceptual basis of audit of accrual and maintenance of a single social contribution", *Naukovi pratsi Poltavskoyi derzhavnoyi ahrarnoyi akademiyi*, vol. 1 (6), pp. 205—214.

11. Makarenko, A.P. and Nikulin, A.V. (2017), "Evaluation of the reform of the single social contribution in Ukraine", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 15—18.

12. 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.

13. 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.

14. Melikhova T.O. (2018), *Ekonomichna bezpeka pidpnyemstva: formyrovanye, kontrol, efektyvnist [Economic security of the enterprise: formation, control, efficiency]*, Kherson, Ukraine.

15. Melikhova, T.O. and Novosolova, K.O. (2012), "Improvement of Documentary Provision of Audit of Payments with Accountable Persons for Quality Inspection", *Problemy i perspektyvy rozvytku bankivskoyi systemy Ukrayiny*, vol. 6, pp. 108—116.

16. Melikhova, T.O. and Vihovska, T. (2013), "Improvement of methodical approaches to audit of accrual and maintenance of a single social contribution for improving the effectiveness of control", *Visnyk Skhidnoukrayinskoho natsionalnoho universytetu im. V. Dalya*, vol. 5, pp. 5 126—130.

17. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M. (2014), "Payroll Tax Audit Program", *Materialy XIX Naukovo-tehnichnoyi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA "Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh"*, [Materials of the XIXth Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA "Problems of Economic Development in Modern Conditions"], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine.

18. Melikhova, T.O. and Ivanova, M.M. (2018), "Accepting the area and the audit of the treasury", *Effektivnaya ekonomika*, vol.1, <http://www.economy.nayka.com.ua> (Accessed 03 Jan 2019).

19. Melikhova, T.O. and Manojlo, T.V. (2013), "Develop a program audit of cash transactions to improve the efficiency of enterprise activity", *Rehional'na biznes-ekonomika ta upravlinnia*, vol. 2, pp. 97—106.

20. Melikhova, T.O. and Yeremenko M.R. (2012), "Conceptual bases of the accounting of wages and analysis of a tax load for increase of a level of financial safety of the enterprise", *Ekonomichnyy visnyk Donbasu*, vol. 1 (27), pp. 150—155.

21. Melikhova, T.O. and Holubenko, S. (2012), "Documentation of accounting for payroll calculations in order to strengthen the information security of the enterprise", *Skladni systemy i protsesy*, vol. 1 (21), pp. 63—67.

22. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M. (2013), "Improvement of the analytical accounting of wage settlements for improving the quality of control", *Mater. Vseukr. nauk.-prakt. konf. molodykh vchenykh, aspirantiv ta studentiv "Stan ta perspektyvy rozvytku bukhalterskoho obliku v Ukrayini"* [Mater. Allukr. Sciences-practical. Conf. young adulthood, aspirants, and students "Stan that prospect for the development of the accounting sector in Ukraine"], NU DPSU, Irpin', Ukraine, 28 feb, pp. 105—107.

23. Plaksienko, V.Ya. and Ilyashenko, N.S. (2009), "Study of receivables and its economic nature", *Ekonomika: problemy teorii ta praktyky: zbirnyk naukovykh prats'*, vol. 250 (9), no. 6, pp. 1531—1536.

24. Podmeshalska, Yu. V. and Chakalova, N. S. (2016), "Foreign experience in payroll taxation in the accounting system", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 5, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua> (Accessed 03 Jan 2019).

25. Podmeshalska, Y.V. (2012), "Improving the assessment of the quality of internal control at the enterprise", *Ekonomichnyj visnyk ZDIA*, vol. 2, pp. 106—114.

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

27. Chakalova, N.S. (2011), "Directions for improving the tools for managing receivables of enterprises", *Naukovi pratsi Poltavsk'oi derzhavnoi ahrarnoi akademii*, vol. 3 (2), pp. 292—299.

28. Chakalova, N.S. (2011), "Investigation of accounts receivable at industrial enterprises of Zaporizhzhya region", *Naukovi pratsi Poltavsk'oi derzhavnoi ahrarnoi akademii*, vol. 2 (3), pp. 277—284.

29. Chakalova, N.S. (2012), "Forming a model of information exchange between sectors with the accounting, control and management of trade receivables", *Ekonomichnyj analiz*, vol. 11 (4), pp. 297—300.

30. Chakalova, N. S. (2018), "Development of working papers for internal control of accounts receivable at industrial enterprises", *Ahrosvit*, vol. 22, pp. 81—90.

31. Melikhova, T.O. and Petrenko, A.E. (2019), "Improvement of Internal Audit of Payroll", *Ahrosvit*, vol. 3, pp. 38—47.

32. Melikhova, T.O. Feofanova, I.V. and Mahda, G.V. (2019), "Improvement of the method of internal control of deductions from wages and payrolls on the Labor Fund", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 89—94.

33. 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.

34. Melikhova, T.O. and Petrenko, A.E. (2018), "Tax and financial accounting and auditing of payroll on ISTREEL", *Mater. XXIII nauk.-tekh. Konf., mahistrantiv, aspirantiv i vykladachiv ZDIA. Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh*, [Mater. of XXIII scientific and technical conference of students, graduate students, postgraduates and teachers of ZGIA. Problems of economic development in modern conditions], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, Vol. IV, pp. 203—204.

35. Melikhova, T.O. and Ivanova, M.M. (2017), "Features of accounting for salaries of civil servants", *Mater. XXII Naukovo-tehnichnoyi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA. Ekonomika ta menedzhment*. [Mater. of XXII Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA. Economics and Management], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, Vol. IV, pp. 174.

36. Melikhova, T.O. and Nikulin, A.V. (2016), "Peculiarities of Taxation of CIT and PIT Wages and Impact on Tax Expenditures", *Mater. XXI Naukovo-tehnichnoyi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA. Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh*, [Materials of XXI Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA. Problems of economic development in modern conditions], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, Vol. IV., pp. 20.

37. Melikhova, T.O. and Eremenko, M. (2014), "Payroll Tax Audit Program", *Mater. XIX Naukovo-tehnichnoyi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA. Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh*, [Mater. of the XIXth Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA. Problems of economic development in modern conditions], ZDIA, Zaporizhzhya, Ukraine, vol. IV, pp. 54.

Стаття надійшла до редакції 04.01.2019 р.