

Н. Ю. ЄРШОВА, Д. С. РИБАКОВА, Н. Р. ГОЛОВЧЕНКО, Н.І. РИЖИКОВА
РОЗРОБКА ЗАХОДІВ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОСНОВНІ ЗАСОБИ ДЛЯ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

В статті запропоновані напрями удосконалення організації та методики формування контрольно-аналітичної інформації для управління основними засобами на підприємстві. Обґрунтована важливість інформаційного забезпечення управління в умовах нових економічних викликів. Правильно організований контроль має вагомое значення для менеджменту підприємства. Наголошено на необхідності постійної взаємодії бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю для формування контрольно-аналітичної інформації про основні засоби. Фіксуючи підсумки роботи за певний період, дані обліку та звітності створюють інформаційну базу даних як для контролю, так і для прийняття наступних планових та інших рішень. На основі методу логічного узагальнення, запропоновані основні етапи контрольно-аналітичної роботи на підприємстві, що надає можливість упорядкувати та формалізувати необхідні процедури та визначити відповідальних осіб. Розроблений тест внутрішнього контролю обліку основних засобів покращує практичну реалізацію запропонованих заходів. У даному дослідженні наголошено на важливості проведення інвентаризації. З цією метою упорядковані джерела інформації для забезпечення внутрішнього контролю основних засобів відповідно до етапів аналітично-контрольної роботи. Також акцентована увага на основних прийомах інвентаризації. Розроблений робочий документ «Контроль віднесення основних засобів до складу активів». Використання даного внутрішнього документу сприяє більш чіткій регламентації контрольно-аналітичних процедур щодо основних засобів та може бути використаний при складанні внутрішніх регламентів на підприємстві. Організація формування контрольно-аналітичної інформації для управління основними засобами на підприємстві надає можливість досягти ефективності та результативності фінансово-господарської діяльності.

Ключові слова: основні засоби; контрольно-аналітична діяльність; інвентаризація; бухгалтерський облік; компетенції; контрольно-аналітична інформація; ефективність та результативність; тести внутрішнього контролю

Н. Ю. ЕРШОВА, Д. С. РЫБАКОВА, Н. Р. ГОЛОВЧЕНКО, Н.И. РЫЖИКОВА
РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФОРМИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРО ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье предложены направления усовершенствования организации и методики формирования контрольно-аналитической информации для управления основными средствами на предприятии. Обоснована значимость информационного обеспечения управления в условиях новейших экономических вызовов. Правильно организованный контроль имеет важное значение для менеджмента предприятия. Отмечена необходимость постоянного взаимодействия бухгалтерского учета и внутреннего контроля для формирования контрольно-аналитической информации об основных средствах. Фиксируя итоги работы за определенный период, данные учета и отчетности создают информационную базу данных как для контроля, так и принятия последующих плановых и других решений. На основе метода логического обобщения, предложены основные этапы контрольно-аналитической работы на предприятии, что позволяет упорядочить и формализовать необходимые процедуры и определить ответственных лиц. Разработанный тест внутреннего контроля учета основных средств улучшает практическую реализацию предлагаемых мер. В данном исследовании отмечено важность проведения инвентаризации. С этой целью упорядочены источники информации для обеспечения внутреннего контроля основных средств в соответствии с этапами аналитически-контрольной работы. Также акцентировано внимание на основных приемах инвентаризации. Разработан рабочий документ «Контроль отнесения основных средств в состав активов». Использование данного внутреннего документа способствует более четкой регламентации контрольно-аналитических процедур по основным средствам и может использоваться при составлении внутренних регламентов на предприятии. Организация формирования контрольно-аналитической информации для управления основными средствами на предприятии позволяет достичь эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: основные средства; контрольно-аналитическая деятельность; инвентаризация; бухгалтерский учет; компетенции; контрольно-аналитическая информация; эффективность и результативность; тесты внутреннего контроля

N. Yu. IERSHOVA, D. S. RYBAKOVA, N. R. HOLOVCHENKO, N.I. RYZHIKOVA
DEVELOPMENT OF MEASURES TO IMPROVE THE FORMATION OF CONTROL AND ANALYTICAL INFORMATION ABOUT THE FIXED EQUIPMENT FOR MANAGING THE ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE

The article proposes directions for improving the organization and methods of generating control and analytical information for managing fixed assets at an enterprise. The importance of information support for management in the context of the latest economic challenges has been substantiated. Properly organized control is essential for enterprise management. The need for constant interaction between accounting and internal control for the formation of control and analytical information about fixed assets is noted. Fixing the results of work for a certain period, accounting and reporting data create an information database both for monitoring and making subsequent planning and other decisions. Based on the method of logical generalization, the main stages of control and analytical work at the enterprise are proposed, which allows you to streamline and formalize the necessary procedures and determine the responsible persons. The developed test of internal control of fixed assets accounting improves the practical implementation of the proposed measures. This study noted the importance of taking an inventory. For this purpose, information sources have been streamlined to ensure internal control of fixed assets in accordance with the stages of analytical and control work. Also, attention is focused on the basic methods of inventory. A working document "Control over the assignment of fixed assets to assets" has been developed. The use of this internal document contributes to a clearer regulation of control and analytical procedures for fixed assets and can be used in the preparation of internal regulations at the enterprise. The organization of the formation of control and analytical information for the management of fixed assets at the enterprise makes it possible to achieve the efficiency and effectiveness of financial and economic activities.

Keywords: fixed assets; control and analytical activities; inventory; accounting; competencies; control and analytical information; efficiency and effectiveness; tests of internal control

Вступ. Процес інтеграції України до світової спільноти охоплює різні сфери: економіку, освіту, медицину та ін. В галузі економіки та менеджменту, бухгалтерський облік має вагомe значення, оскільки становить інформаційну підтримку процесу прийняття управлінських рішень, а також основою для розрахунку основних показників, які відображають стан та ефективність використання всіх видів ресурсів підприємства, у тому числі засобів праці. Виробничо-господарська діяльність та фінансовий стан підприємства багато в чому залежить від рівня забезпеченості основними засобами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню питань формування контрольно-аналітичної інформації для управління діяльністю підприємства присвячені праці таких науковців, як К. Білоусько, М. Бондар, Ф. Бутинець, О. Даций, Н. Єршова, П. Денисенко, Г. Лобановський, І. Лукінов, Л. Мельник, О. Олійник, В. Ситник, П. Саблук, О. Юхимець, серед зарубіжних вчених економістів – М. Вернер, А. Роузе, Ж. Сей та ін. [1-9]. Опрацювання та аналіз теоретичних та практичних положень, опублікованих праць вітчизняних вчених свідчить, що отримання контрольно-аналітичної інформації щодо різних об'єктів управління ускладнюється, що пов'язано із такими факторами: ускладненням інформаційних потоків на підприємствах, діджиталізацією процесів; зміною інформаційних запитів стейкхолдерів (користувачів) інформації, а такою підвищенням рівня компетенції бухгалтерів [9].

Тому, потребують подальшого опрацювання питання, пов'язані із визначенням напрямів удосконалення організації та методики формування контрольно-аналітичної інформації для управління діяльністю підприємства.

Формулювання цілей статті. Метою даної статті є розробка напрямів удосконалення організації та методики формування контрольно-аналітичної інформації для управління діяльністю підприємства.

Методи дослідження. Для проведення дослідження використані методи логічного узагальнення, порівняння, групування, аналізу, синтезу.

Виклад основного матеріалу дослідження. У сучасних умовах господарювання основні засоби відіграють визначальну роль, оскільки представляють вагомe частину майна будь-якого суб'єкта господарювання. Так, за даними Державної служби статистики України, вартість основних засобів на кінець року 2016 р. складає 9148016 млн грн, 2017 р. 10401323 млн. грн, 2018 р. 13752117 млн грн. Усього по підприємствах у 2017 р. ступінь зносу основних засобів складає 77,3%, у 2018 р. 78,5%, у тому числі промисловості 56,9% у 2017 р. та 60,3% у 2018 р [10].

Одним з напрямів удосконалення організації формування контрольно-аналітичної інформації є формалізація етапів аналітично-контрольної роботи. Для вирішення даного завдання пропонуємо схему на рис. 1.



Рис. 1. Схема основних етапів формування контрольно-аналітичної інформації про основні засоби підприємства*

* розроблено авторами на основі [11-14]

Забезпечення практичної реалізації пропонованих етапів контролю основних засобів потребує удосконалення стану внутрішнього контролю на

підприємстві. Для вирішення даного завдання нами пропонується тест, який складено для ТОВ «Інтерпласт» (табл. 1).

Таблиця 1 - Тест внутрішнього контролю обліку основних засобів на ТОВ «Інтерпласт»*

№	Зміст питання	Процедури	Примітки
1	Чи закріплено бухгалтера, що займається обліком основних засобів?	опитування	так/ні
2	Чи розроблено посадову інструкцію для бухгалтера, що здійснює облік основних засобів?	опитування	так/ні
3	Чи визначені матеріально-відповідальні особи за збереження основних засобів?	опитування	так/ні
4	Чи укладено договори про матеріальну відповідальність з особами, які відповідають за збереження основних засобів?	перевірка документів	так/ні
5	Чи проводиться інвентаризація основних засобів?		так/ні
6	Як часто проводиться інвентаризація основних засобів?	перевірка документів	
7	Як оформлюються результати інвентаризації основних засобів?	перевірка документів	
8	Чи перевіряється правильність віднесення об'єктів до основних засобів?	перевірка документів	так/ні
9	Чи перевіряється правильність нарахування амортизації по основним засобам?	перевірка документів та арифметичні розрахунки	так/ні
10	Чи здійснюється переоцінка основних засобів, як оформлюються її результати?	перевірка документів	так/ні
11	Чи розподіляються основні засоби по призначенню (виробничі, невиробничі)	перевірка документів, усне опитування персоналу, інвентаризація	так/ні
12	Якими первинними документами оформлюються операції по надходженню та вибутті основних засобів?	перевірка документів і дотримання правил обліку	
13	Чи відображалися в обліку витрати на ремонт основних засобів?	перевірка документів і дотримання правил обліку	так/ні
14	Чи правильно ведеться синтетичний облік основних засобів?	Перевірка	
15	Чи відповідають записи аналітичного та синтетичного обліку записам у формах бухгалтерської звітності по рахунку 10 «Основні засоби»?	Перевірка	так/ні

*розроблено авторами на основі [15-16]

Більше уваги в контрольній діяльності на підприємствах слід приділяти проведенню інвентаризації основних засобів, яка є одним з важливих етапів формування контрольної-аналітичної інформації. За результатами інвентаризації оцінюється не тільки стан основних засобів, але й оцінюється робота матеріально-відповідальних осіб за збереженням інвентарних об'єктів. Основними прийомами інвентаризації об'єктів основних засобів є:

- прийоми документального контролю;
- прийоми фактичного контролю;
- розрахунково-аналітичні методи контролю.

Прийоми документального контролю застосовують до бухгалтерських документів, записів в облікових регістрах, даних звітів і балансів, статистичних та оперативних матеріалів. При цьому об'єктом документального контролю є інформація, що характеризує здійснені господарські операції. Однак

правильність здійснення багатьох господарських операцій не завжди можна перевірити прийомами документального контролю. Часто виникає необхідність обстеження основних засобів на місцях для перевірки готовності об'єктів, що вийшли з ремонту, встановлення ступеня зношеності, організації виробництва і праці. З цією метою разом з прийомами документального контролю в ході перевірки застосовують прийоми фактичного контролю. Розрахунково-аналітичні методи контролю основних засобів це статистичні методи, економічний аналіз та економіко-математичні методи [16].

Далі, представимо джерела інформації відповідно до запропонованих етапів (табл. 2).

Отримана в ході перевірки інформація фіксується в робочих документах. Нами розроблений документ для контролю віднесення основних засобів до складу активів ТОВ «Інтерпласт» (табл. 3).

Таблиця 2 - Джерела інформації для забезпечення внутрішнього контролю основних засобів ТОВ «Інтерпласт» відповідно до етапів*

Етап контролю	Джерела інформації
Організаційно-правовий	Установчі документи, наказ про облікову політику
Документально-аналітичний	Акти приймання-передачі основних засобів, накладні, податкові накладні, наказ про створення приймальної комісії, договори з постачальником (підрядниками) інвентарні картки, Наказ про облікову політику, розрахунок амортизації, Посадові інструкції, договори матеріальної відповідальності, інвентарні картки, описи інвентарних карток, технічні паспорти, креслення, інвентарні списки, інвентарна книга, накладні на внутрішнє переміщення, Акти виконаних робіт, кошториси витрат, відомості про балансову вартість об'єктів основних засобів, накладні, податкові накладні, договори з підрядниками
Звітний	Фінансова звітність, управлінська звітність

*розроблено авторами на основі [1, 13, 16]

Таблиця 3 - Робочий документ «Контроль віднесення основних засобів до складу активів» ТОВ «Інтерпласт»*

№	Назва основного засобу	Місце зберігання	Відповідальна особа	Умови отримання (купівля, передача, внесок тощо)	№ Документу та дата отримання	За даними обліку		За даними контролю		відхилення	
						Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос
1	відрізний пристрій	склад № 1	Іваненко В.С.	купівля	12.01.2009	10958,25	6457	10875,45	6348	-82,8	-109
2	екструдер	цех № 2	Іваненко В.С.	купівля	13.03.2014	13457,45	5437	13457,45	5437	0	0

*розроблено авторами

За результатами складання робочого документу (табл. 3) під час проведення внутрішньогосподарського контролю операцій з основними засобами виявлено такі порушення:

- невірне визначення первісної вартості об'єкта основних засобів (відрізний пристрій);
- помилкові розрахунки амортизаційних відрахувань (відрізний пристрій).

Ще одним напрямом удосконалення формування контрольно-аналітичної інформації про основні засоби є розподіл повноважень і відповідальності між працівниками. З обов'язковим зазначенням повноважень у посадових інструкціях, перегляд облікової політики підприємства у частині обліку основних засобів, дотримання основних етапів здійснення контролю основних засобів (рис. 1).

Висновки та перспективи подальших досліджень. Формування контрольно-аналітичної інформації є важливим етапом вироблення дієвих управлінських рішень на підприємстві. Для формування контрольно-аналітичної інформації про основні засоби необхідно, щоб бухгалтерський облік перебував у постійній взаємодії з внутрішнім контролем. Удосконалення формування контрольно-аналітичної інформації для потреб управління основними засобами передбачає:

- формування управлінської моделі та розподіл функцій посадових осіб,
- розробку оптимальної моделі внутрішнього контрольного процесу;
- підвищення рівня ефективності системи управління, забезпечення її гнучкості.

Перспективами подальших досліджень у цьому напрямі є знаходження алгоритмів і процедур збору і обробки нефінансової інформації, розширення технічних можливостей передачі і зберігання даних в процесі контролю та обліку основних засобів.

Список літератури

1. Єршова Н.Ю. Концептуальні підходи до розвитку обліково-аналітичного забезпечення підприємств : стратегічний аспект. II Міжн. наук.-практ. конф. «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки» (10 жовтня 2015 року, м. Луцьк). 2015. Вип. 2 Ч.1. С. 100-101. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/24235/1/Yershova_Kontseptualni_pidkhody_2015.pdf
2. Werner M., Gehrke N. Multilevel process mining for financial audits. *Transactions on Services Computing*. 2015. 8(6). 820–832.
3. Appelbaum D. Big Data and analytics in the modern audit engagement: research needs. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 2017. 36(4). pp. 11-27.
4. Iershova N., Tkachenko M. Theoretical and methodological framework of accounting and analytical support for sustainable development strategy. Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine : coll. monogr. / ed. T. Ponomarenko. – Prague : OKTAN PRINT s.r.o., 2019. – P. 282-302. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/41780/4/2019_Iershova_Theoretical_and_methodological.pdf
5. Iershova N. Staffing strategic management accounting at the enterprise. «Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я». Тези доп. XXVII міжн. наук.-практ. конф. MicroCAD-2019, 15-17 травня 2019 р.: у 4 ч. Ч. III. / за ред. проф. Сокола Є.І. – Харків: НТУ «ХП».
6. Єршова Н. Ю. Ідентифікація предмету та методу стратегічного управлінського обліку. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Серія «Економіка». 2015. Випуск 1(45). Т. 2. С. 148-152.
7. Rose A. M., Rose J. M., Suh I., Thibodeau, J. C. Analytical Procedures: Are More Good Ideas Always Better for Audit Quality? *Behavioral Research in Accounting*. 2019. 7(2) pp. 112-118.
8. Єршова Н.Ю. Інтегрована система обліково-аналітичного забезпечення процесів розробки та реалізації стратегій розвитку підприємства / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/23806/1/>
9. Єршова Н.Ю. Професія бухгалтера в сучасних умовах. «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія». М-ли Міжнар. Наук.-практ. інтернет-конф. (м. Тернопіль, 27 грудня 2019 р.) – Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 274 с
10. Державна служба статистики. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
11. Кондратьєв Б. О., Єршова Н. Ю. Інформаційне забезпечення управління діяльністю підприємства: теоретичні та практичні аспекти удосконалення. Модернізація економіки: сучасні реалії, прогнозні сценарії та перспективи розвитку : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., (м. Херсон 28 квітня 2020 р.). Херсон, 2020. С. 418-419. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/48071/1/Kondratiev_Informatsiine_zabezpechennia_2020.pdf
12. Єршова Н. Ю. Роль обліково-калькуляційного інструментарію стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами промислових підприємств. *Вісник ОНУ ім. І. І. Мечникова*: зб. наук. пр. – Одеса: ОНУ. 2016. Т. 21. Вип. 1. С. 214-218.
13. Єршова Н.Ю. Облікова система в контексті управління сучасним підприємством. *Вісник НТУ «ХП»*. 2013. № 52. С. 49–55.
14. Єршова Н. Ю. Методичні аспекти та особливості аудита товарно-матеріальних цінностей підприємства. Труды XV Всеукр. наук.-практ. конференції студентів, аспірантів та молодих вчених "Фінансова політика соціально-економічного розвитку регіонів України", 19 квітня 2012 р., Дніпропетровськ. - Дніпропетровськ : ДДФА, 2012. С. 114-116. <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/2935?mode=full>
15. Гаркуша В. О., Єршова Н. Ю. Теоретично-методичні засади формування економічної безпеки підприємства. *Причорноморські економічні студії*. 2018. 27(1). С. 106–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_27%281%29_23

16. Єршова Н. Ю. Шляхи вдосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві. Вісник ДДФА : Економічні науки : наук.-теор. журн. - Дніпропетровськ : ДДФА. 2013. С. 171–176.

References (transliterated)

- Iershova N. Yu. Conceptual approaches to the development of accounting and analytical support of enterprises: a strategic aspect [Konceptualni pidkhody do rozvytku oblikovo-analitychnogo zabezpechennja pidpryjemstv]. International science-practice. conf. "Accounting, analysis and audit: challenges of the institutional economy" (October 10, 2015, Lutsk). 2015. Issue 2. Part 1. pp. 100-101. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/24235/1/Yershova_Kontseptualni_pidkhody_2015.pdf
- Werner M., Gehrke N. Multilevel process mining for financial audits. *Transactions on Services Computing*. 2015. 8(6). 820–832.
- Appelbaum D. Big Data and analytics in the modern audit engagement: research needs. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 2017. 36(4). pp. 11-27.
- Iershova N., Tkachenko M. Theoretical and methodological framework of accounting and analytical support for sustainable development strategy. Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine : coll. monogr. / ed. T. Ponomarenko. – Prague : OKTAN PRINT s.r.o., 2019. P. 282-302. http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/41780/4/2019_Iershova_Theoretical_and_methodological.pdf
- Iershova N. Staffing strategic management accounting at the enterprise. «Informacijni tekhnologhiji: nauka, tekhnika, tekhnologhija, osvita, zdorov'ja». Tezy dop. KhXVII mizhn. nauk.-prakt. konf. MicroCAD-2019, 15-17 travnja 2019 r.: u 4 ch. Ch. III. / za red. prof. Sokola Je.I. – Kharkiv: NTU «KhPI».
- Iershova N. Ju. Identyfikacija predmetu ta metodu strategichnogho upravlinskogho obliku [Identification of the subject and method of strategic management accounting]. *Naukovyj visnyk Uzghorodskogho universytetu. Serija «Ekonomika»* [Scientific Bulletin of Uzhhorod University. Economics series]. 2015. Issue 1(45). Vol. 2. pp. 148-152.
- Rose A. M., Rose J. M., Suh I., Thibodeau, J. C. Analytical Procedures: Are More Good Ideas Always Better for Audit Quality? *Behavioral Research in Accounting*. 2019. no. 7(2). pp. 112-118.
- Iershova N. Ju. Integrovana sistema oblikovo-analitychnogho zabezpechennja procesiv rozrobky ta realizaciji strategij rozvytku pidpryjemstva [Integrated system of accounting and analytical support of the processes of development and implementation of enterprise development strategies]. <http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/23806/1/>
- Iershova N. Ju. Profesija bukhghaltera v suchasnykh umovakh [The profession of accountant in modern conditions]. «Oblik, opodatkuвання i kontrolj: teorija ta metodologhija». M-ly Mizhnar. Nauk.-prakt. internet-konf. (m. Ternopilj, 27 ghrudnja 2019 r.) – Ternopilj: TNEU, 2019. 274 p.
- Derzhavna sluzhba statystyky. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
- Kondratijev B. O., Iershova N. Ju. Informacijne zabezpechennja upravlinnja dijajlnistju pidpryjemstva: teoretychni ta praktychni aspekty udoskonalennja [Information support of enterprise management: theoretical and practical aspects of improvement]. Modernization of the economy: current realities, forecast scenarios and prospects for development: materials intern. scientific-practical conf., (Kherson, April 28, 2020). Kherson, 2020. pp. 418-419. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/48071/1/Kondratiev_Informatsiine_zabezpechennia_2020.pdf
- Iershova N. Ju. Rolj oblikovo-kalkuljacionogho instrumentariju strategichnogho upravlinskogho obliku v upravlinni vytratamy promyslovkyh pidpryjemstv [The role of accounting and calculation tools of strategic management accounting in cost management of industrial enterprises]. *Visnyk ONU im. I. I. Mechnikova: zb. nauk. pr.* [Bulletin of ONU named after II Mechnikov]. – Odesa: ONU. 2016. Vol. 21. Issue 1. pp. 214-218.
- Iershova N. Ju. Oblikova sistema v konteksti upravlinnja suchasnym pidpryjemstvom [Accounting system in the context of modern enterprise management]. *Visnyk NTU «KhPI»* [Bulletin of NTU "KhPI"]. 2013. no. 52. pp. 49–55.
- Iershova N. Ju. Metodychni aspekty ta osoblyvosti audyta tovarno-materialnykh cinnostej pidpryjemstva [Methodical aspects and features of the audit of inventory of the enterprise]. *Trudy KhV Vseukr. nauk.-praktych. konferenciji studentiv, aspirantiv ta molodykh vchenykh "Finansova polityka socialno-ekonomichnogho rozvytku regioniv Ukrainy"*, 19 kvitnja 2012 r., Dnipropetrovsjk. - Dnipropetrovsjk : DDFA, 2012. pp. 114-116. <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/2935?mode=full>
- Gharkusha V. O., Iershova N. Ju. Teoretychno-metodychni zasady formuvannja ekonomichnoji bezpeky pidpryjemstva [Theoretical and methodological principles of economic security of the enterprise]. *Prychornomorsjki ekonomichni studiji* [Black Sea Economic Studies]. 2018. no 27(1). pp. 106–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_27%281%29_23
- Iershova N. Ju. Shljakhy vdoskonalennja systemy vnutrishnjogho kontrolju na pidpryjemstvi [Ways to improve the internal control system at the enterprise]. *Visnyk DDFA : Ekonomichni nauky* [DSFA Bulletin: Economic sciences]. – Dnipropetrovsjk : DDFA. 2013. pp. 171–176.

Надійшла (received) 01.10.2021

Відомості про авторів / Сведения об авторах / About the Authors

Єршова Наталія Юрїївна (Єршова Наталья Юрьевна, Iershova Natalia Yuriivna) – доктор економічних наук, професор, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», професор; м. Харків, Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3544-3816>; e-mail: iershova.ny@gmail.com

Рибаків Дар'я Сергїївна (Рыбакова Дарья Сергеевна, Rybakova Daria Sergiivna) – магістр, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», професор; м. Харків, Україна; e-mail: Rybakova@gmail.com

Головченко Наталія Романівна (Головченко Наталья Руслановна, Holovchenko Natalia Ruslanivna) магістр, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», професор; м. Харків, Україна; e-mail: Holovchenko@gmail.com

Рижикова Наталія Іванівна (Рыжикова Наталья Ивановна, Ryzhikova Natalia Ivanovna) - доктор економічних наук, професор, Державний біотехнологічний університет, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування, Харків, Україна; e-mail: goncharenkonat@gmail.com