

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Д.е.н., проф. Лоханова Н.О. _____

(підпис)
“ ____ ” травня 2019 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 6.0305901 Облік і аудит
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні аспекти та напрями вдосконалення (на прикладі ТОВ «НТЦ «КЕРАМ-ТЕХНОЛОГІЇ»)»

Виконавець:

студентка ЦЗФН 4 курс 1 група

Поварчук Валентина Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Супрученко Ольга Леонідівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

	стор
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ	5
1.1. Оплата праці, як об'єкт обліку та управління	5
1.2. Форми і системи оплати праці	10
1.3. Міжнародний досвід регулювання оплати праці	18
РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ	26
2.1. Загальноекономічна характеристика ТОВ «НТЦ «Керам-Технології»	26
2.2. Оцінка діючої системи обліку розрахунків з оплати праці	30
2.3. Аналіз забезпеченості та використання трудових ресурсів і фонду оплати праці на підприємстві	45
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ	55
3.1. Модель внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці	55
3.2. Проблеми та недоліки обліку розрахунків з оплати праці та напрямки їх удосконалення	61
ВИСНОВКИ	66
Список використаних джерел	70
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. Заробітна плата – ця винагорода, обчислена, як правило, в грошовому виразі, який власник або уповноважений їм орган виплачує працівнику за виконану їм роботу.

У нових умовах вирішення проблем у області оплати праці неможливе без розвинених механізмів соціального партнерства. У площині реформування заробітної плати знаходиться і проблема державних соціальних стандартів, що представляють нормативні показники рівня життя і соціального розвитку, та використовуються як цільові орієнтири державного управління процесами економічного і соціального розвитку.

Учасники цих процесів потребують достовірної і неупередженої інформації про фінансово-майнове положення, перспективи розвитку і фінансову стабільність суб'єктів господарювання, нарахування дивідендів. Облік праці і заробітної плати є однією з самих трудомістких ділянок бухгалтерії. Тому використання комп'ютерної техніки і комп'ютерних програм дозволяє підвищити продуктивність і ефективність облікових робіт, підвищити достовірність і оперативність інформації про витрати на оплату праці.

Облік розрахунків з оплати праці по праву займає одне з центральних місць у всій системі обліку на підприємстві.

На кожному підприємстві, в галузі, в Україні повинна бути реальна і достовірна інформація про трудомісткість виготовленої продукції, про нарахування заробітної плати. Таку інформацію повинен забезпечити бухгалтерський облік.

Таким чином, заробітна плата відображає для підприємства частину собівартості, для працівника – цей засіб гідного життя, для держави – джерело податків і формування фондів страхування.

Мета і задачі дослідження. Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є дослідження обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети необхідно розглянути наступні питання: основні поняття і проблемні питання оплати праці; порядок нарахування оплати праці; механізм утримань і обов'язкових відрахувань; вивчити особливості бухгалтерського обліку оплати праці на базовому підприємстві; розкрити методику проведення контрольних заходів.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку обліку та контролю розрахунків з оплати праці.

Предметом дослідження є процес організації обліку та контролю розрахунків з оплати праці, а також аналіз забезпеченості та використання трудових ресурсів на ТОВ «НТЦ «КЕРАМ-ТЕХНОЛОГІЇ» та окреслення шляхів удосконалення їх обліку та контролю.

Методи дослідження. Методологічною основою проведених досліджень є обґрунтування необхідності вдосконалення фінансового обліку розрахунків з оплати праці та вирішення пов'язаних із цим процесом проблем.

Для узагальнення й оцінки сучасного стану організації та ведення обліку оплати праці на підприємствах України використано методи асоціацій і аналогій; логічного аналізу; деталізації; порівняльного аналізу; системного вивчення господарських процесів; метод експертної оцінки і контрольних питань; а також схематичні та графічні методи.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є наукові публікації, монографічні видання вітчизняних учених, нормативні акти, звіти і аналітичні матеріали державних органів, дані обліку та звітності підприємства.

Виходячи, зі всього вище сказаного, ми можемо з упевненістю сказати, що питання обліку і аудиту розрахунків по оплаті праці є актуальними, які прямо впливають на фінансовий стан підприємства. Тому нами було ухвалено рішення провести дослідження по даній темі.

ВИСНОВКИ

На сьогодні ще існує велика кількість невирішених питань і суперечностей у сфері оплати праці. Облік праці та заробітної плати має бути організований таким чином, щоб сприяти підвищенню продуктивності праці, повному використанню робочого часу, а також правильному обчисленню чисельності працівників для обліку заробітної плати з метою оподаткування. Від організації обліку оплати праці залежить якість, правдивість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці. Для цього на підприємстві мають бути чітко розподілені функції обліку між відділами.

Удосконалення організації заробітної плати на підприємствах має будуватися на оптимізації тарифного регулювання заробітної плати, до неї належать:

- удосконалення тарифної системи шляхом встановлення співвідношень тарифних ставок залежно від рівня кваліфікації робітників;
- запровадження гнучких форм і систем оплати праці, включаючи контрактну й безтарифну;
- розроблення внутрішньовиробничих тарифних умов оплати праці як чинників підвищення мотивувальної та стимулювальної ролі тарифних систем на підприємствах;
- удосконалення мотиваційного механізму регулювання міжпосадових окладів, міжкваліфікаційних рівнів оплати праці;
- удосконалення нормування як засобу регулювання міри праці та її оплати;
- обґрунтування вибору найефективніших форм і систем заробітної плати;
- колективне регулювання заробітної плати.

У результаті проведеного дослідження вивчена діюча у ТОВ «НТЦ «Керам-технології» практика обліку розрахунків з оплати праці. В цілому облік ведеться відповідно до діючих нормативних і інструктивних документів.

Досліджуване підприємство ТОВ «НТЦ «Керам-технології» має приватну форму власності, самостійно встановлює рівень оплати праці, і визначає оклади і ставки співробітникам всіх рівнів.

При формуванні облікової політики на підприємстві передбачається майнова відокремленість і безперервність діяльності, послідовність облікової політики.

Модель бухгалтерії на підприємстві централізована. Організаційна структура бухгалтерії розбита по облікових групах. Облік на підприємстві ведеться в автоматизованому режимі з застосуванням програми 1-С:Бухгалтерія. Для обліку оплати праці застосовуються наступні первинні документи: наказ на прийняття на роботу, наказ про припинення трудового договору, наказ на відпустку; табель обліку робочого часу; розрахунок нарахованої суми за відпустку, розрахунково-платіжні відомості; відомість на виплату заробітної плати. Розподіл витрат на оплату праці відображається із застосуванням 9 класу рахунків.

Розглянувши систему оплати праці на ТОВ «НТЦ «Керам-технології» варто наголосити на багатьох позитивних сторонах і явних перевагах. Але для більш повного вирішення задачі підвищення ефективності і конкурентоспроможності виконуваних робіт, працівників підприємства, у тому числі і керівників, потрібно поставити в такі умови, які спонукатимуть їх упроваджувати високоефективну техніку, покращувати використання виробничих ресурсів, стежити за ефективним набором кадрів щоб уникнути неприємностей. Для цього механізм матеріального стимулювання доцільно будувати на науково обґрунтованих критеріях оцінки діяльності підприємства, структурних підрозділах. Йдеться про необхідність використання показників, що відображають господарський результат праці кожного члена колективу.

Залучення працівників до управління виробництвом, розвиток колективних форм організації і оплати праці обумовлює необхідність підвищення об'єктивності його оцінки, ув'язки оплати праці з досягнутими

кінцевими результатами. Тому першим кроком до вдосконалення оплати праці повинна бути зміна в механізмі формування оплати праці на підприємстві.

На підприємстві проводиться нарахування резерву на оплату відпусток відповідно до вимог стандарту. Вказаний резерв створюється за рахунок щомісячного включення рівними сумами (нарахованих в плановому відсотку до фактично нарахованої заробітної плати) майбутніх витрат на оплату відпусток.

На підприємстві прийнята в основному погодинна система оплати праці.

У результаті дослідження ведення обліку розрахунків оплати праці істотних недоліків не виявлено, але хотілося б внести деякі пропозиції по вдосконаленню обліку.

Бухгалтерія підприємства комп'ютеризована, тому слід щоб документація була розроблена стосовно використання комп'ютерів.

У виробничих підрозділах можна б було ввести погодинно-преміальну систему оплати праці. Погодинно-преміальна оплата праці проводиться за фактично відпрацьований час, а також виплачуються премії. На нашу думку це вигідно, по-перше, підприємству, оскільки буде зацікавленість працівників в збільшенні обсягів надання послуг, а, отже, збільшуватиметься прибуток. По-друге, це буде вигідно працівникам, оскільки заробітна плата залежатиме від їх особистого внеску.

За результатами проведеного аналізу фінансової стійкості ТОВ «НТЦ «Керам-технології» можна зробити висновок про те, що підприємство фінансово нестійке, нестабільне і залежне від зовнішніх кредиторів, а значення і зміна фінансового ризику свідчить про високу залежність підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

Система внутрішнього контролю у ТОВ «НТЦ «Керам-технології» носить формальний характер, це пов'язано з тим, що підприємство приватне, з невеликою кількістю працівників. Але виходячи з показників діяльності, ми бачимо, що воно починає виходити з кризового становища, збільшує обсяги замовлень. Тому, на нашу думку, для удосконалення внутрішнього контролю на підприємстві було б непогано створити службу, яка здійснювала б контроль за

фінансово-господарською діяльністю підприємства. Ми гадаємо, що діяльність даної служби могла б бути на подібність аудиторської служби. Керувати такою службою повинен незалежний від головного бухгалтера фахівець.

Умови ринкової економіки, в яких функціонують всі підприємства, є надзвичайно жорсткими, тому зростає значення здатності правильно вибирати шляхи і засоби ефективної, беззбиткової діяльності за наявності конкуруючих підприємств. Тому відділ контролю повинен правильно оцінювати фінансовий стан підприємства і перспективи його подальшої роботи. Якщо такий відділ буде створено, то він має не тільки оцінювати минулі факти і існуюче в даний момент положення, але і передбачати майбутні події, здатні вплинути на господарську діяльність підприємства і її результати. По окремих фактах, на основі їх зіставлення і вивчення необхідно виявляти тенденції в розвитку господарської діяльності, прогнозувати обсяг попиту, майбутні витрати і доходи, прибуток і рентабельність. Природно, що працівники такого відділу повинні мати високу кваліфікацію, які повинні будуть володіти економічними і юридичними знаннями, володіти методами економіко-математичного аналізу господарської діяльності, використовувати при цьому сучасну обчислювальну техніку, без якої стало неможливе нормальне функціонування будь-якого підприємства. Разом з технічним оснащенням необхідно проводити комплектування інформаційної бази у вигляді програмного забезпечення, фонду довідкової літератури з економічних і юридичних питань. При цьому перевірятиметься ефективність використання системи оплати праці, коло відповідальних осіб, що розпоряджаються коштами на виплату заробітної плати і різних винагород. Контрольний відділ має також перевіряти ефективність форм і методів обліку, які застосовуються на підприємстві, правильність первинної реєстрації господарських фактів, достовірність оцінки, кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку, правильність заповнення облікових регістрів і складання звітності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Актуальні запитання – відповіді щодо сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. URL: https://masterbuh.com/17_08_18_aktualni_zapitannya_vidpovidi_shchodo_splati_yedynogo_vnesku. (дата звернення: 21.04.2019).
2. Армстронг М. Оплата труда: Практическое руководство по построению оптимальной системы оплаты труда и вознаграждения персонала /пер. с англ.; под науч. ред. Т.В. Герасимовой. Дн.: Баланс Бизнес Букс, 2007. 512 с.
3. Артюх О. В. Теоретичні аспекти нарахування податків на доходи з фізичних осіб. *Світ економічної науки: матеріали економічної наукової інтернет-конференції [Секція 6. Податкова система. Бюджетна система. Правові відносини в економічній системі]*, 19.02.2019. Вип. 11. 2019. URL: <http://www.economy-confer.com.ua/full-article/3032/>. (дата звернення: 06.04.2019).
4. Артюх О. В., Хетагурова Н. О. Концептуальна модель системи внутрішнього контролю за об'єктами обліку. Наукове фахове видання «Східна Європа: економіка, бізнес та управління». 2018. № 1 (12). С. 364-368. URL: www.easterneurope-ebm.in.ua 12-2018-ukr. (дата звернення: 20.04.2019).
5. Артюх О. В., Мельникова С .М. Заробітна плата в Україні: питання державного регулювання. *Сучасні концепції управління економічним розвитком країни: збірник тез наукових робіт учасників всеукраїнської науково-практичної конференції (22-23 січня 2016 р.)*. Одеса: ЦЕДР, 2016. Ч. 2. С. 108-110. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4703>. (дата звернення: 22.02.2019).
6. Бабенко Ю. Основні поняття надання відпусток. URL: <http://knpartners.com.ua/en/news/news/220-osnovni-ponjattja-nadannja-vidpustki.html>. (дата звернення: 20.04.2019).
7. Бухгалтерський облік: підручник / під ред. В. Ф. Максимової. Одеса: ОНЕУ, 2012. 670 с.

8. Василенко В. Зарплата «в конверте»: насколько это выгодно? // Бухгалтерия. – 2012. – № 20. – С. 45-47.

9. Волкова Н. А. Сучасні методи аналізу платоспроможності суб'єктів господарювання / Н. А. Волкова, І. А. Сніткіна // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: О. В. Ярощук (голов. ред.) та ін. – Тернопіль, 2018. – № 4. – Т. 28. – С. 179-185. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/8527>. (дата звернення: 16.04.2019).

10. Волошина О.В., Попко Є.Ю. Методичні рекомендації по обліку нарахування та утримання єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Облік і фінанси АПК. 2010. № 4. С. 4-17.

11. Волчек Р.М., Коляда А.Л., Коверда А.В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, 2016. 105 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7107>. (дата звернення: 20.04.2019).

12. Германчук П. К. Бухгалтерський облік і фінансова звітність - об'єкти фінансового контролю: методичний посібник / Державна контрольно-ревізійна служба.К.: Атіка ; Ельга-Н, 2009. 304 с.

13. Грішнова О.А. Економіка праці та соціально трудові відносини URL: http://pidruchniki.ws/14871001/ekonomika/ekonomika_pratsi_ta_sotsialno-trudovi_vidnosini_-_grishnova_oa. (дата звернення: 20.04.2019).

14. Губина И. Единый взнос на социальное страхование: новые правила для работодателей. Бухгалтерия. № 38, 2015. С.56-61.

15. Гуцаленко Л.В. Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. 2014. № 3. С. 34-39.

16. Економічний аналіз за видами діяльності: навчальний посібник / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. Одеса: ОНЕУ, Кримполіграфпапір. 2018. 181с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7708>. (дата звернення: 15.04.2019).

17. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. К.: Центр учбової літератури, 2012. 520с.

18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/-show/z0893-99>. (дата звернення: 15.02.2019).

19. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Міністерства статистики України від 13.01.2004 № 5 (із змінами) URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>. (дата звернення: 12.03.2019).

20. Калина А.В. Облік та аналіз заробітної плати на підприємстві. Формування ринкових відносин в Україні. 2008. № 2. С. 61–64.

21. Кодекс законів про працю України, прийнятим Законом УРСР від 10.12.1971 р. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21>. (дата звернення: 18.02.2019).

22. Кубік В. Д., Мілько Л. В. Формування облікової політики підприємства з метою організації управлінського обліку. *Глобальний економічний простір: детермінанти розвитку. Матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції (м. Миколаїв, 29 квітня 2016 р.)*. Миколаїв: МНУ імені В.О. Сухомлинського, 2016. С. 121-124. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7206>. (дата звернення: 18.03.2019).

23. Кубік В. Д., Мілько Л. В. Підхід до складання облікової політики підприємств та організацій за правилами МСФО. Реформування обліково-контрольної системи підприємств України за міжнародними стандартами: монографія / за ред. Н. О. Лоханової. – Харків: «Діса плюс», 2018. – С. 6-15. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7871>. (дата звернення: 18.03.2019).

24. Кубік В. Д., Обнявко О. В. Етичний аспект застосування облікової політики підприємства. *International Scientific Conference Anti-Crisis Management: State, Region, Enterprise: Conference Proceedings (Part III, November 17th, 2017)*. - Le Mans, France: Baltija Publishing, 2017. Part III. pp. 74-77. URL:

<http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7207>. (дата звернення: 18.03.2019).

25. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп.- Київ: Центр учбової літератури, 2009.-670с. URL: <http://uchebniks.net/book/96-finansovij-oblik-navchalnij-posibnik-lishilenko-ov/15-26-oblik-amortizaciyi-ta-znosu-osnovnix-zasobiv-i-nematerialnix-aktiviv.html>. (дата звернення: 19.03.2019).

26. Лободіна З. М. Податок на доходи фізичних осіб як інструмент впливу на соціально-економічний розвиток держави. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: науковий журнал. Острог: Вид-во НУ «ОА», 2017. № 6 (34). С. 52–57.

27. Муренко Т. О. Аналіз економічної стійкості підприємства в сучасних умовах. Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр. Одеський нац. екон. ун-т. Одеса, 2013. Вип. 2 (49), Ч. 2. С. 120-126. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3231>. (дата звернення: 20.04.2019).

28. Нападовська Л.В., Алексєєва А.В., Бакурова О.А. та ін.: Фінансовий облік: підручник для студентів вищ. навч.закладів. К.: Київ. нац.торг.-екон. ун-т, 2013. 700 с.

29. Немченко В.В., Хомутенко В.П., Хомутенко А.В. Практичний курс внутрішнього аудиту: Підручник. - К.: Центр навчальної літератури, 2008. 240 с.

30. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 URL: <http://www.zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 11.02.2019).

31. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: Монографія. за ред. д.е.н. Максимової В.Ф. Одеса.: ОНЕУ, 2014. 461с.

32. Обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: лист Виконавчої дирекції ФСС з тимчасової втрати працездатності від 20.09.2016р. № 2.4-46-1616

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1616598-16>. (дата звернення: 12.04.2019).

33. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3> (дата звернення: 20.03.2019).

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ МФУ від 31.01.2000 № 20. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0085-00>. (дата звернення: 20.03.2019).

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ МФУ від 31.12.1999 № 318. URL: zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0027-00. (дата звернення: 20.03.2019).

36. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ МФУ № 601 від 28.10.2003 р. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>. (дата звернення: 20.03.2019).

37. Потриваєва Н.В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект. Науковий журнал Луцького національного економічного університету «Економічний форум». 2014. № 1 с. 243 - 248.

38. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV: зі змінами і доповненнями від 05.10.2017 № 2164-VIII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 15.02.2019).

39. Про відпустки. Закон України № 504/96-ВР від 15.11.1996 р. (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>. (дата звернення: 20.03.2019).

40. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України № 2464-VI від 08.07.2010 р. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>. (дата звернення: 20.03.2019).

41. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати. Постанова КМУ № 100 від 08.02.1995 р. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>. (дата звернення: 20.03.2019).

42. Про затвердження прикладів обчислення середньої заробітної плати (доходу) за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування: наказ Мінсоцполітики України № 1022 від 21.10.2015 р. URL: <https://www.msp.gov.ua/documents/3290.html?PrintVersion>. (дата звернення: 12.03.2019).

43. Про оплату праці. Закон України від 24.03.1995 р. № 108/ 95–ВР. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=108%2F95-%E2%F0>. (дата звернення: 12.03.2019).

44. Саух І.В. Облік витрат на оплату праці: бібліометричний аналіз наукової літератури. Вісник ЖДТУ. 2013. №1 (63). URL: http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum./Vzhdtu_econ/2011_2_1/44.pdf. (дата звернення: 12.03.2019).

45. Семенова К.Д. Аналіз тенденцій заробітної плати і продуктивності праці в Україні. *Економіка підприємства : сучасні проблеми теорії та практики : матеріали сьомої міжнар. наук.-практ. конф. (14-15.09. 2018 р.)*. Одеса : Атлант, 2018. С. 190-191. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7727>. (дата звернення: 12.03.2019).

46. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навч. посібник. К.: КНЕУ, 2012. 526 с.

47. Сьомченко В.В., Засипко К.О Заробітна плата як соціально-економічна категорія. Вісник ЗНУ. 2016. № 1 (29). с.121-127.

48. Фінансовий облік - 2: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів, спец. 6.0305901 «Облік і аудит» за ред. Лоханової Н.О. Одеса: ОНЕУ, 2016. 306 с.

49. Череп А.В., Шмиголь Н.М., Бутник О.М. Моделі та методи прийняття рішень в аналізі і аудиті: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення. К.: Кондор, 2011. 328 с.

50. Чингос П. Оплата по результату: Из опыта оплаты труда персонала в

США Пер.с англ. Э.В.Кондуковой. М. Издательский дом Вильямс, 2004. 404 с.

51. Чумакова І., Шульга Н. Державний фінансовий контроль: підручник Київ: КНЕУ, 2013. 412с.

52. Шара Є. Ю., Соколовська-Гонтаренко І. Є. Фінансовий облік І : навч. посібник Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. К.: Центр учб. літ., 2016. 336 с.

53. Шевчук В.О., Коновалова О.В., Пантелеев В.П. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. Нац. акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. К. : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. 399 с.

54. Шипунова О. В. Основні аспекти організації обліку виплат працівникам в середовищі інформаційної системи. Вісник Хмельницького національного університету № 1 2008. Т.2. URL: http://uabs.edu.ua/images/stories/docs/K_BOA/Shipunova_6.pdf. (дата звернення: 12.03.2019).

55. Шоляк О.Ю. Мінімальна заробітна плата, як державна соціальна гарантія оплати праці. URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_4/26_Shol.pdf. (дата звернення: 12.03.2019).

56. Ярмолюк О. Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства. Ефективна економіка. 2014. № 4. С. 78-93.

57. Яругова А.В. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран М. : Финансы и статистика, 2011. 240 с.