

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Д.е.н., проф Лоханова Н.О. _____
« ___ » _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньою програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької
діяльності»

на тему: «Облік, контроль і аналіз розрахунків з оплати праці та відрахувань на
обов'язкове страхування (на прикладі ДП Полиграф-Пакинг Групп)»

Виконавець

Студентка ЦЗФН, 1 гр.

Максимова К.Г. _____

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

Науковий керівник

К.е.н, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Н.А. _____

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

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА ВІДРАХУВАНЬ НА ОBOB'ЯЗКОВЕ СТРАХУВАННЯ	6
1.1. Економічна сутність, функції, види, форми оплати праці та її нормативно-правове регулювання.....	6
1.2. Сутність обов'язкового соціального страхування на підприємстві.....	16
1.3. Організація обліку розрахунків з оплати праці та відрахувань на обов'язкове страхування	24
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА ВІДРАХУВАНЬ НА ОBOB'ЯЗКОВЕ СТРАХУВАННЯ НА ДП «ПОЛИГРАФ-ПАКИНГ ГРУПП»	34
2.1. Загальна характеристика ДП «Полиграф-Пакинг Групп».....	34
2.2. Особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві та відрахувань на обов'язкове страхування.....	46
2.3. Шляхи вдосконалення системи обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	57
РОЗДІЛ 3. ТЕОРІЯ ТА ПРАКТИКА КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ І ВІДРАХУВАНЬ НА ОBOB'ЯЗКОВЕ СТРАХУВАННЯ НА ДП «ПОЛИГРАФ-ПАКИНГ ГРУПП»	67
3.1. Задачі та джерела контролю розрахунків з оплати праці	67
3.2. Діюча практика і оцінка системи контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві та рекомендації щодо її поліпшення.....	77
3.3 Аналіз використання оплати праці.....	87
ВИСНОВКИ	100
Список використаних джерел	105
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. Заробітна плата – це одна з найскладніших економічних категорій і одне з найважливіших соціально-економічних явищ. Вона виступає вираженням ефективності економіки та соціальної політики держави, показником якості та результативності проведених реформ. Її проблематика завжди є досить актуальною. З одного боку, вона є основним джерелом доходів для працівника, а отже, її розмір значною мірою характеризує рівень добробуту всіх членів суспільства. З іншого боку, якщо її правильно встановити, вона є мотивацією працівника виконувати роботу ефективніше і через це вона безпосередньо впливає на темпи й масштаби розвитку підприємства, області, регіону та країни в цілому.

На сучасному етапі розвитку економіки України актуальною є проблема удосконалення оплати праці шляхом впровадження в практику дієвого механізму її регулювання, оскільки економічні процеси, які відбуваються в країні, не сприяють мотивації персоналу шляхом заробітної плати. В зв'язку з інфляційними процесами та постійним знеціненням вітчизняної грошової одиниці заробітна плата перестає виконувати свою основну функцію – відтворювальну. Персонал підприємств усе частіше відчуває нестачу коштів та змушений шукати додатковий заробіток, що не сприяє продуктивності праці та поліпшенню мікроклімату в колективі. Економічне піднесення в країні неможливе без підвищення результативності праці, яке не може бути досягнуто без посилення стимулюючої ролі заробітної плати. На сьогоднішній день складність ситуації, яка склалася з питання розрахунків з працюючими, пояснює актуальність вибраної теми.

Облік праці і заробітної плати по праву займає одно з центральних місць в усій системі обліку на підприємстві. Належна організація бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам сприяє ефективному управлінню

та контролю за своєчасним здійсненням розрахунків, ефективністю використання трудових ресурсів.

Питання оплати праці в Україні висвітлювали О.М. Анісімова, О.В. Гамова, О. Дороніна, А. Калина, А. Колот, К. Крищенко, О.М. Кульганік, Т.О. Кобильник, Н.В. Каткова, Н. Лукьянченко, А.А. Малашевська, К.В. Маслова, Н.Ю. Мардус, Ю.О. Михайленко, Ю.Ю. Миронова, С. Соломонов, Л. Синяєва, Н. Ткаченко, Ю.О. Щербина, О.Г. Юрченко, та інші. Незважаючи на значну кількість публікацій та широке коло розглянутих питань, відсутні дослідження, присвячені поліпшенню обліку розрахунків по оплаті праці з персоналом в умовах зміни господарських умов і законодавства. Становить також значний інтерес вивчення теоретико-методичних і практичних підходів з організації обліку і аудиту праці і заробітної плати в контексті збору і обробки облікової інформації з питань праці і заробітної плати, зростання продуктивності праці на підприємстві та пошуку шляхів оптимізації витрат на оплату праці.

Метою дослідження є вивчення теоретичних та організаційних питань обліку і контролю оплати праці та відрахувань на обов'язкове страхування, обґрунтування і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і контролю розрахунків з оплати праці на ДП «Полиграф-Пакинг Групп» та інших підприємствах.

Для досягнення поставленої мети було вирішено такі завдання:

- розглянути економічну сутність, функції, види, форми оплати праці; її нормативно-правове регулювання; сутність обов'язкового страхування на підприємстві;
- описати організацію обліку розрахунків з оплати праці та відрахувань на обов'язкове страхування;
- надати загальну характеристику діяльності ДП «Полиграф-Пакинг Групп»;
- визначити особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві та відрахувань на обов'язкове страхування;

- дослідити діючу практику і оцінити систему контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві;
- провести аналіз використання оплати праці на ДП «Полиграф- Пакинг Групп»;
- запропонувати шляхи вдосконалення системи обліку та контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес обліку і контролю розрахунків з оплати праці в ДП «Полиграф-Пакинг Групп». Предметом дослідження є методичне та організаційне забезпечення процесу обліку і контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Методи дослідження. У процесі дослідження використано систему методів:

- порівняння та аналізу (різні підходи до дефініцій),
- синтезу та узагальнення (намагання оптимізувати дефініції),
- причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв'язку (дослідження нормативно-інформаційного забезпечення обліку та контролю),
- вертикального та горизонтального аналізу,
- статистичні та економіко-математичні методи (характеристика облікової політики та аналіз розрахунків з оплати праці).

Інформаційна база дослідження. Під час написання роботи було використані наукові публікації та монографічні видання українських і зарубіжних учених, нормативно-законодавчі акти України й інших країн регулюючі цю сферу, матеріали наукових конференцій і досліджень, практичні матеріали ДП «Поліграф - Пакинг Групп».

ВИСНОВКИ

Мета дослідження в роботі полягала в вивченні теоретичних та практичних аспектів обліку, контролю і аналізу розрахунків ДП «Полиграф – Пакинг Групп» з оплати праці та відрахувань на обов'язкове соціальне страхування і розробці шляхів їх вдосконалення.

За результатами дослідження нами надано авторське визначення поняття «заробітна плата», а саме: заробітна плата – це ціна, яку отримує працівник, як винагороду в грошовому виразі, що стимулює його до досягнення високих кінцевих результатів праці, з одного боку і елемент витрат виробництва з іншого.

Визначено, що нормативно-правове регулювання виплат працівникам на підприємствах, установах та організаціях здійснюється на макрорівні, мезорівні та мікрорівні. Зокрема закони, нормативно-правові акти, договори, які регулюють процес забезпечення розрахунків за виплатами працівникам та встановлюють податкове навантаження, терміни відпустки, розмір прожиткового мінімуму, розрахунок середньої заробітної плати тощо.

Кожне підприємство на заробітну плату та інші виплати нараховує єдиний внесок на загальнообов'язкове страхування – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

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. Для цього на підприємстві мають бути чітко розподілені функції обліку між відділами.

Досліджуване підприємство – ДП «Полиграф – Пакинг Групп» - існує на ринку 10 років; основними видами діяльності підприємства є оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами; на підприємстві торговий асортимент товарів відповідає попиту населення; він постійно змінюється, розширяється, оновлюється і гнучко змінюється залежно від попиту населення; підприємство знаходиться на загальній системі обліку та оподаткування, є платником податку на додану вартість; аналіз господарської діяльності підприємства показав, що воно прибуткове, рентабельне, динамічно розвивається, але при цьому йому бракує ліквідності; основні та оборотні засоби ДП «Полиграф – Пакинг Групп» використовуються ефективно.

З дослідження обліку та контролю розрахунків по оплаті праці працівникам ДП «Полиграф – Пакинг Групп» зроблені наступні висновки:

1. На ДП «Полиграф – Пакинг Групп» бухгалтерський облік ведеться відповідно до засад організації, ведення обліку та складання фінансової звітності, які передбачені чинним законодавством України.

2. Організація бухгалтерського обліку та розрахунків із заробітною платою та відрахувань на обов'язкове соціальне страхування на ДП «Полиграф – Пакинг Групп» – це комплекс заходів власника підприємства, направлених на забезпечення реєстрації фактів господарського життя, узагальнення їх з метою отримання необхідної інформації для складання звітності та прийняття управлінських рішень.

3. Первинний облік а розрахунків із заробітною платою та відрахувань на обов'язкове соціальне страхування на ДП «Полиграф – Пакинг Групп» здійснюється з використанням типових форм первинних документів, затверджених чинним законодавством.

4. Синтетичний облік нарахування заробітної плати та відрахувань на обов'язкове соціальне страхування на ДП «Полиграф – Пакинг Групп» ведеться на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування» та 66 «Розрахунки з оплати праці». Дані рахунки є балансовими, пасивними, на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування» ведеться узагальнення інформації про розрахунки

за єдиним соціальним внеском, а на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» ведеться узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам, які належать як до облікового, так і до необлікового складу підприємства.

5. Аналітичний облік розрахунків з персоналом та за обов'язковим соціальним страхуванням ведеться за кожним працівником, видами виплат, нарахувань та утримань. Сума всіх нарахувань заробітної плати по кожному аналітичному рахунку (тобто по кожному працівникові) дорівнює кредитовому обороту синтетичного рахунку 66 за звітній місяць, тобто сумі нарахованої заробітної плати по відділам та підприємству у цілому. Сума усіх утримань по аналітичних рахунках дорівнює дебетовому обороту синтетичного рахунку 661 «Розрахунки по заробітній платі». Аналітичний облік депонованої заробітної плати ведеться по кожній незатребуваній сумі.

6. Облік заробітної плати на ДП «Полиграф – Пакинг Групп» автоматизований.

7. На ДП «Полиграф – Пакинг Групп» внутрішній контроль здійснює заступник директора з економічних питань. Надійність системи внутрішнього контролю на підприємстві може бути оцінена як середня тому що на підприємстві відсутня служба внутрішнього аудиту.

8. На нашу думку, можна виділити такі основні проблемні моменти обліку розрахунків заробітної плати працівників на ДП «Полиграф – Пакинг Групп»:

- недостатня автоматизація цієї ділянки обліку;
- низька стимулююча роль премій, надбавок у зв'язку з неспроможністю та нестабільністю їх виплат;
- несвоєчасність виплат заробітної плати та відпусток;
- незначна різниця в окладах різних розрядів працівників.

Для вдосконалення обліку заробітної плати працівників підприємства рекомендовано:

- розробити систему індивідуальної заробітної плати на підставі оцінки конкретних заслуг працівника;

- встановити так званий «гнучкий тариф», який сприятиме підвищенню ефективності стимулювання працівників;

- удосконалити Наказ про облікову політику підприємства щодо організації обліку праці;

- підвищити рівень автоматизації обліку праці та заробітної плати;

- впровадити на підприємстві виплату заробітної плати на платіжні картки.

9. Організація внутрішнього контролю на ДП «Полиграф – Пакинг Групп» в цілому, і розрахунків по оплаті праці та відрахувань на обов'язкове соціальне страхування зокрема, має, на наш погляд, ряд недоліків, а саме:

- відсутня посада внутрішнього аудитора на підприємстві;

- відсутнє методичне забезпечення проведення контролю розрахунків за виплатами працівникам;

- відсутні програми проведення контролю;

- відсутні зразки документів щодо оформлення результатів проведеного контролю.

10. Рекомендовано для удосконалення внутрішнього контролю за розрахунками з оплати праці на ДП «Полиграф – Пакинг Групп»:

- послідовність здійснення внутрішньогосподарського контролю операцій з виплат працівникам на підприємстві здійснювати з дотримання організаційної, методичної, результативної та інспекційної стадій;

- оформляти результати контрольних дій розробленими робочими документами контролера;

- впровадити на підприємстві посаду внутрішнього контролера.

Вирішення проблем обліку та контролю праці та її оплати забезпечить достовірне формування обліково-економічної інформації, її аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Таким чином, основними шляхами вдосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці на ДП «Полиграф – Пакинг Групп», на нашу думку, повинні бути:

- вибір оптимальної облікової інформації;
- розробка та запровадження удосконалених форм носіїв облікової інформації, найбільш адаптованих до структури, змісту та характеру інформації;
- розробка та запровадження раціональної технології вирішення облікових завдань.

При цьому зазначимо, що основними шляхами вдосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці є раціоналізація не лише всіх форм документів та облікових реєстрів, а й методів і способів збирання, обробки й узагальнення облікової інформації на підприємстві, котрі були б адаптованими до сучасних економічних умов.

Запропоновані заходи дозволять підвищити якість обліку основних засобів в ДП «Полиграф – Пакинг Групп» через його облікову, аналітичну та контрольну функції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверкина М.Ф., Гриценюк О.І. Особливості автоматизації обліку праці та заробітної плати. Причорноморські економічні студії. Випуск 29. 2018. С. 112 – 117.
2. Афанасієвська Т. В. Організація обліку та контролю розрахунків з оплати праці. «Управління розвитком» № 11. 2016. С. 40–41
3. Багрій К.Л. Деякі особливості аналізу ефективності використання трудових ресурсів. Облік, аналіз, аудит. 2017. Випуск I-II. С. 344 – 350.
4. Балан О.Д., Савченко Ю.К. Оплата праці та її соціально-економічні аспекти. Агросвіт. 2018. №10. С. 22 - 26
5. Безверхий К., Юрченко О. Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: особливості відображення нарахувань у звітності. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 10. С. 33–40.
6. Бойко О. О., Ксьоншка А.В., Перемишленікова Ю. І. Трудові ресурси підприємства: сутність, структура та їх вплив на діяльність підприємства. Бібліотечний вісник. 2015. С. 14-19.
7. Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М. Звітність підприємства: Підручник. К.: «Центр учбової літератури». 2015. 570 с.
8. Бондаренко Л. М. Семенова Н. В. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2017. Т.22. Вип. 4. С. 118 -123.
9. Брік С. В., Дегтяр Д. В., Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві. Вісник НТУ «ХП». 2015. № 60. С. 94 - 97
10. Вербило О. Ф., Мельянова Л.В. Удосконалення обліку праці та її оплати. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2015. № 17. С. 25–29.
11. Ворона Н., Білова Н., Чернишова Н. Документальне оформлення нарахування заробітної плати. Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск.

2016. № 50. URL: <https://i.factor.ua /ukr/journals/nibu/2016/june/ issue-50/article-18971.html>. (дата звернення: 16.09. 2019)
12. Воськало Н.М., Воськало В.І. Теоретичні та методологічні основи розрахунків за виплатами працівникам. Східна Європа. Економіка, бізнес та управління. 2018. Випуск 2. С. 239 – 244.
13. Гамова О. В., Козачок І. А., Федоренко Т. В. Внутрішній контроль заробітної плати на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 2. С. 31 -38.
14. Герасимчук Л. С., Кантаєва О.В. Шляхи вдосконалення обліку оплати праці Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. Серія: Економічні науки. 2016. № 12. С. 186–194.
15. Глухова С.В., Зотова А.А. Підходи до сутності заробітної плати. «Молодий вчений». 2016. № 12. С. 698 – 701
16. Гончар Г.П. Особливості справляння та адміністрування єдиного соціального внеску в Україні. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2018. Вип. 4(15). С. 367–372.
17. Григоревська О. О., Христос І. В. Шляхи удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. 2016. № 1(29). С. 146–149.
18. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. К.: «Центр учбової літератури», 2014. 496 с.
19. Демченко М.М. Контроль виплат працівникам підприємства. «Молодий вчений». 2016. № 3 (30). С.70-74.
20. Дробишева О.О., Домаш Д.В. Економічна сутність, форми та системи оплати праці. URL: http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_8_048.pdf .(дата звернення: 10.09.2019).

21. Дубицький Д.П., Шепель К.Ю. Інформаційно-довідкове забезпечення аудиту розрахунків з оплати праці. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2019. №33. С. 220 – 224.
22. Закон України № 2464VI від 01.01.2013 "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/246417> (дата звернення: 21.09.2019).
23. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/>. (дата звернення: 05.04.2019).
24. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 06.04.2019).
25. Закон України «Про державний бюджет України на 2019 рік» від 07.12.2018 № 2246-VIII URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2246-19/print> (дата звернення: 23.09. 2019)
26. Жадан Т.А., Яценко С.О. Внутрішній контроль як економічна категорія: систематизація наукових підходів та уточнення змісту. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. 2017. №16. С. 845 – 850.
27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 06.09.2019).
28. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5 URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>(дата звернення: 23.09. 2019)
29. Каменська Т. О., Редько О.Ю. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практ. посіб. Наук. шк. аудиту, Нац. Центр Обліку та Аудиту. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство». 2015. 375 с.

30. Карпенко Т. І. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці. Шляхи вдосконалення проблем Технології та дизайн. 2016. № 1 (18). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_17. (дата звернення: 17.09.2019)
31. Каткова Н.В., Маслова К.В. Особливості обліку оплати праці в сучасних умовах та шляхи його вдосконалення. Мукачівський державний університет. Економіка і суспільство. 2017. №8. С. 762 – 767
32. Кесарчук Г.С. Удосконалення організації обліку розрахунків за виплатами працівникам. Економіка АПК. 2016. № 4. С.240-246.
33. Клементьєва О. Ю. Внутрішній фінансовий контроль при реалізації інвестиційних проектів на малих підприємства URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/23_2015/10.pdf. (дата звернення: 06.04.2019).
34. Коваленко О.В., Привалова К.В. Вдосконалення системи оплати праці на підприємстві Вісник Запорізька державна інженерна академія. 2014 с. 51 - 54.
35. Ковтун Т. В. Система внутрішнього контролю як невід’ємний елемент операційної системи підприємства. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>. (дата звернення: 06.04.2019).
36. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII. (зі змінами та доповненнями) URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>. (дата звернення: 06.04.2019).
37. Конвенція про захист заробітної плати № 95. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/993-146>. (дата звернення: 13.09.2019)
38. Конституція України: від 28.06.1996 № 254к/96. URL: <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 20.09.2019).
39. Кононова О.Є. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА. Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с.
40. Кошик В. Автоматизація обліку праці та заробітної плати на сучасному етапі. Економічний дискурс. 2014. Вип. 2. С. 342–344.

41. Кречотень І. М. Проблеми розвитку системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні. Вісн. Хмельниц. нац. ун-ту. Сер. «Економічні науки». 2015. № 4(1). С. 80 – 84.
42. Крутова А., Нестеренко О. Облік праці та її оплати в інформаційній системі підприємства. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2015. Вип. 2. С. 174–187.
43. Лень В.С., Штупун М.П. Виплати працівникам: поняття, структура та облік. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 2. С. 266-274.
44. Лисак В.Ю. Сутність заробітної плати та її значення в процесі економічного управління підприємством. Мукачівський державний університет. Економіка та суспільство. 2016. №4. С. 264 – 269
45. Лишиленко О. К. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам. Бухгалтерський облік та аудит. 2016. С. 174 – 177
46. Лівощко Т.В., Войтович Д.Г. Удосконалення впливу виплат заробітної плати на підприємстві. Ефективна економіка. 2018. №9. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua> (дата звернення: 12.09. 2019)
47. Лучко М. Р., Зорій Н. М., Хорунжак Н. М. Контроль у державному секторі економіки: навч. посіб. Терноп. нац. екон. ун-т. Тернопіль : ТНЕУ. 2015. – 285 с.
48. Макаренко А.П., Нікулін А.В. Оцінка реформування єдиного соціального внеску в Україні. Економіка та держава. 2017. № 1. С. 15 – 18.
49. Мардус Н. Ю. Методичні підходи до обліку, аудиту та аналізу праці і заробітної плати на підприємстві. Вісник ЖНАЕУ. 2016. № 1 (54), т. 2. С. 230–236.
50. Машевська А.А. Особливості нарахування єдиного соціального внеску. Причорноморські економічні студії. 2019. №2. С. 103 – 107.
51. Меліхова Т.О., Феофанова І.В., Магда Г.В. Удосконалення методики внутрішнього контролю утримань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 89—94.

52. 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
53. Мерзляк А. В., Бубнов А. О., Загальнообов'язкове державне соціальне страхування в Україні: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку. Публічне адміністрування: теорія та практика. 2018. вип. 1(19). С. 1 – 14
54. Методичні рекомендації щодо оплати праці працівників малих підприємств, затверджено Наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 13.08.2004 №186 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0186203-04>. (дата звернення: 07.04.2019).
55. Михайленко Ю.О. Організація обліку і контролю розрахунків за заробітною платою. Молодий вчений. 2017. № 2(42). С. 287–293.
56. Миронова Ю.Ю., Панасенко В.А. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. Економіка і регіон. ПолтНТУ. 2016. № 1 (56). С. 121 – 126.
57. Морозова Є.П., Павленко К.А. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення. Вісник Мукачівського державного університету. 2016. № 3. С. 522–526.
58. Москаленко О. В. Основні засади загальнообов'язкового державного соціального страхування в умовах ринкової економіки : монографія. Харків : Юрайт, 2012. 400 с.
59. Наказ № 449 від 20.04.2015 Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z050815>(дата звернення: 22.09.2019)
60. Нечипоренко С.Д. Сутність та значення соціального страхування в системі соціального захисту населення. Агросвіт. 2017. №6. С. 55 – 60.

61. «Нове визначення поняття «мінімальна заробітна плата» з 2017 р.» Бухгалтер 24: URL: <https://www.buh24.com.ua/nove-viznachennya-ponyattya-minimalna-zarobitnaplata-z-2017-r/>. (дата звернення: 23.09. 2019)
62. Овсюк Н.В. Документальне забезпечення контролю витрат на оплату праці. Вісник КНТЕУ. 2014. № 5 с. 23 -33.
63. Оляднічук Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення. Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. 2014. Вип. 84. с. 167.
64. Онищенко В. Нарахування на фонд оплати праці. Головбух. 2018. № 16. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7226-narahuvannya-na-fond-oplati-prats> (дата звернення: 20.09.2019).
65. Островерха Р.Е. Теоретичні засади удосконалення організації обліку заробітної плати. Lviv Polytechnic National University Institutional Repository URL: <http://ena.lp.edu.ua> (дата звернення: 14.09. 2019)
66. Очеретько Л.М, Хохлова І.А. Проблеми обліку та оподаткування розрахунків за виплатами працівникам і шляхи їх вирішення. Ефективна економіка. 2018. №10. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (дата звернення: 13.09. 2019)
67. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://index.minfin.com.ua> (дата звернення: 13.10. 2019)
68. Петренко Н.І., Войчак Л.О. Удосконалення організації обліку заробітної плати та величина мінімальної заробітної плати. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. 2017, №20. С. 1010- 1015
69. Писарева Т.В., Чернецька О.В., Теоретичні аспекти розрахунків із заробітної плати. Молодий вчений. 2017. №12. С. 731 - 735
70. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. (дата звернення: 08.04.2019).

71. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. (зі змінами та доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> .(дата звернення: 08.04.2019).
72. Подмешальська Ю.В. Удосконалення методики внутрішнього аудиту заробітної плати як засобу внутрішнього контролю на підприємстві. Агросвіт. 2019. №4. С.88-96
73. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України 24.05.1995 р. № 88. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. (дата звернення: 08.04.2019).
74. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. (дата звернення: 08.04.2019).
75. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. (дата звернення: 08.04.2019).
76. Покатаєва О.В., Кошулинська Г.О. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво. 2014. №3. С. 139-141.
77. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 р. № 504/96 URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>. (дата звернення: 12.09.2019)
78. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України: Закон України від 06.12.2016 № 1774-VIII. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1774-19>. (дата звернення: 08.04.2019).
79. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування (дата звернення: 08.04.2019). Закон України від 21.12.2000 № 1105-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>
80. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: Наказ Державного комітету статистики України від 5 грудня

2008 року № 489. URL: https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakderjkomstat_489/nnakderjkomstat_489.html (дата звернення: 09.04.2019).

81. Про колективні договори та угоди: Закон України від 01.07.1993 р. № 3356-XII URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3356-12>. (дата звернення: 12.09.2019)

82. П(С)БО 26 «Виплати працівникам» Наказ Міністерства фінансів України № 601 від 28 жовтня 2003 року. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>. (дата звернення: 09.04.2019).

83. Птіцина Л.А. Застосування методів аналізу ефективності використання трудових ресурсів у системі управлінського обліку промислового підприємства. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2014 р. № 3 (78). С. 95-98.

84. Редзюк Т.Ю., Дем'яненко С.С. Особливості контролю розрахунків з оплати праці. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. 2015. Випуск 4.. С. 1027 – 1031.

85. Селіванова Н.М., Ветренюк Б.Б. Сучасні проблеми обліку оплати праці та шляхи їх вирішення. Проблеми ринку та розвитку регіонів України в XXI столітті: матеріали VII Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. 2016. С. 95–97.

86. Семенов А.Г., Складанна К.І. Підходи до удосконалення організації і оплати праці на підприємствах. Сучасні проблеми модернізації та структурних трансформацій економіки України і регіонів : тези доп. учасників Міжнар. наук.-практ. конф. Запоріжжя : КПУ. 2015. С. 358–360.

87. Сидоренко Р.В. Особливості нарахування та сплати єдиного соціального внеску у фізичних осіб – підприємців. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2017. Вип. 24. С. 141–143.

88. Складанна К.І. Методи удосконалення організації оплати праці на підприємствах: дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.04. Запоріжжя, 2017. 218 с.

89. Сташків Б. І. Право соціального забезпечення. Загальна частина : навч. посіб. – Чернігів : ПВК «Десна», 2016. 692 с.

90. Стукалова Ю.О., Загорельська Т.Ю. Дослідження сучасних проблем та узагальнення основних напрямів удосконалення обліку оплати праці. Мукачівський державний університет. Економіка і суспільство. 2018. №19. С. 1350 – 1357.
91. Суліменко Л.А. Киян А.В. Вітер С.А. Облік і аналіз розрахунків з оплати праці. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. 2018. Випуск 18. С. 395 – 404.
92. Сьомченко В.В., Засипко К.О. Заробітна плата як соціально-економічна категорія. Вісник Запорізького національного університету. 2016. № 1. С. 121 – 127.
93. Тищенко О. В. Загальнообов'язкове державне соціальне страхування в Україні : теоретично-правові проблеми. Наук. вісн. Ужгород. нац. ун-ту. Сер. «Право». 2014. Вип. 24. Т. 2. С. 198 – 200.
94. Хаустова Є.Б., Мариниченко І.В. Проблеми заробітної плати в Україні та шляхи їх вирішення. Международный научный журнал. 2015. № 9. С. 159–163.
95. Шаманська Н.В., Харченко Н.В. Мінімальна заробітна плата як державна гарантія оплати праці. Ефективна економіка. 2018. №4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/> (дата звернення: 22.09. 2019)
96. Шевців Л.Ю., Курій І.Я. Дослідження сучасних аспектів обліку і аналізу розрахунків з оплати праці в умовах сталого розвитку. Науковий вісник Ужгородського університету. 2018. №1. С. 281 - 287
97. Шепель І.В. Організація обліку і контролю оплати праці на аграрних підприємствах та запропоновані шляхи їх удосконалення. Причорноморські економічні студії. 2018. №35. С. 151 – 158.
98. Шнурко А.В., Букарева Ю.В. Сучасний стан організації обліку оплати праці. 2015. URL:<https://www.sworld.com.ua/konfer41/138.pdf>. (дата звернення: 15.09. 2019)
99. Шокот О. Аудит розрахунків з оплати праці з використанням комп'ютерних технологій. Міжнародний науковий журнал. 2016. № 1. С. 32 – 34

100. Щирська О. В. Необхідність внутрішньогосподарського контролю оплати праці в процесі стабілізації економіки України. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2016. № 3. С. 65 – 70.
101. Ясько К.В., Орехова М.М. Облік і контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві. Молодий вчений. 2017. № 11 (51). С. 1358 – 1361.