

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до Завідувач

“ _____ ”

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою «Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік та контроль розрахунків за заробітною платою: теорія та практика
(на прикладі ТОВ «Телекарт–Прилад»)

Виконавець:

Студентка факультету менеджменту, обліку та
інформаційних технологій групи 42

Товстан Олена Ярославівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

- /підпис/

Науковий керівник:
старший викладач

науковий ступінь, вчене звання)

Доценко Олена Валеріївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2020

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ....	6
1.1. Сутність, види, та форми заробітної плати	6
1.2. Нормативно-правова база з обліку розрахунків за виплатами працівникам	12
1.3. Проблеми обліку та напрями вдосконалення заробітної плати на підприємстві	17
РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	2
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад».....	22
2.2. Опис первинної документації при здійсненні операцій з обліку заробітної плати	26
2.3. Особливості обліку заробітної плати у ТОВ «Телекарт-Прилад».....	30
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА.....	40
3.1 Аналіз фінансового стану ТОВ «Телекарт-Прилад»	40
3.2. Аналіз ефективного використання трудових ресурсів на базовому підприємстві	49
3.3. Система контролю заробітної плати у ТОВ «Телекарт-Прилад» ...	56

3.4. Напрями вдосконалення діючої системи обліку та контролю заробітної плати на підприємстві	61
ВИСНОВКИ	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	3
ДОДАТКИ	80

ВСТУП

Актуальність теми Заробітна плата як показник, залежний безпосередньо від ефективності виробництва, продуктивності праці, конкурентоспроможності продукції, є не лише індикатором, що визначає загальний життєвий рівень працівників. Від її стану та форм реалізації, частки у валовому національному продукті багато в чому залежать також можливості розвитку економіки взагалі. В умовах сучасного ринкового механізму через формування сукупного попиту заробітна плата забезпечує не лише основи відтворення робочої сили. Вона стає дедалі вагомішим чинником відтворення суспільного виробництва.

Заробітна плата виступає одним із основних регуляторів ринку праці. Але аналізу і оцінці впливу зарплати на ринок праці й, передусім, на зайнятість в Україні, не приділяється належна увага, що призводить до негативних наслідків: прискореного зростання безробіття, руйнування мотивів і стимулів до праці, зубожіння більшості населення [5].

При прийнятті ефективних управлінських рішень вагому роль відіграє достовірна та оперативна інформація про розрахунки з оплати праці на підприємстві. Систему інформаційних потоків щодо розрахунків з оплати праці на підприємстві формують на підставі даних бухгалтерського обліку, які з метою планування, аналізу і контролю за оперативними рішеннями формуються фахівцями з обліку та подаються вищому керівництву [4, с. 39].

Оплата праці виступає одним з найважливіших об'єктів бухгалтерського обліку кожного суб'єкта господарювання і багато в чому визначає собівартість готової продукції.

Дослідженню питань щодо обліку та контролю розрахунків з оплати праці приділяли увагу такі вчені, як: Білуха М.Т.; Бунда О.М.; Бутинець Ф.Ф.; Варламова І.; Голов С.Ф.; Гуцаленко Л.В.; Каменська Т.О.; Кравченко М.А.; Кузьмінський А.М.; Максимова В.Ф. та інші [2, 4, 5, 7, 11, 12, 17, 22, 25]. Дослідження вітчизняних науковців і бухгалтерів-практиків охоплюють значний спектр питань оплати праці, обґрунтовують різні варіанти їх розв'язання, мають значний ступінь методологічної і методичної вичерпності. Проте, нові виклики економіки, а саме прагнення України до європейської економіки і європейського рівня життя, вимагає нових заходів щодо поліпшення систем оплати праці, обліку і нарахуванню праці, оцінки та її оплати. Багато питань на сьогоднішній день залишаються невирішеними і дискусійними. Зокрема, це питання обліку нарахування заробітної плати, організації обліку нарахувань та утримань з заробітної плати працівників та внутрішньому контролю розрахунків з оплати праці.

Облік праці та заробітної плати є одним із найважливіших і складних у системі бухгалтерського обліку підприємства. На всіх підприємствах країни, незалежно від напрямку діяльності, ведеться облік заробітної плати. Тому, питання бухгалтерського обліку нарахування заробітної плати є актуальними для кожного підприємства України, вони потребують теоретичних і практичних досліджень. Вирішення проблемних питань обліку заробітної плати позитивно вплине на формування достовірної інформації про розрахунки з оплати праці найманих працівників для користувачів інформації різного рівня, що і обумовило актуальність обраної теми.

Мета і завдання дослідження. Метою є обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку, аналізу та внутрішньому контролю розрахунків з заробітної плати, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити сутність, види та форми заробітної плати;
- розглянути нормативно-правові акти, що регулюють облік і контроль розрахунків з оплати праці;
- надати загальну економічну характеристику об'єкту дослідження;
- проаналізувати фінансово-господарську діяльність досліджуємого підприємства;
- розглянути особливості обліку заробітної плати на підприємстві (облік нарахування та утримань із заробітної плати);
- розглянути теоретичні аспекти і систему контролю заробітної плати;
- провести аналіз ефективного використання трудових ресурсів на базовому підприємстві;
- розкрити недоліки та напрями вдосконалення діючої системи обліку, аналізу і контролю на підприємстві.

Об'єктом дослідження у випускній роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність обліку, аналізу та контролю заробітної плати.

Предмет дослідження є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу і контролю заробітної плати у ТОВ «Телекарт-Прилад».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження склали загальнонаукові та спеціальні методи, серед яких: діалектичний і системний підходи, метод індукції і дедукції, аналізу і синтезу, метод порівняння, спостереження, історичний і логічний. У доповнення до цього використано такі статистичні методи, як: факторний, кореляційний та регресійний аналіз.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і внутрішній контроль розрахунків з оплати праці, наукові праці вітчизняних учених, періодичні видання, матеріали міжнародних і наукових конференцій, дані первинного обліку, статистичної та фінансової звітності досліджуваного підприємства, дані з мережі Інтернет.

Публікації результатів дослідження. Публікація на тему кваліфікаційної роботи була здійснено у рамках міжнародної наукової конференції у 2020 році: Товстан О. Я. Проблеми обліку та напрями вдосконалення заробітної плати на підприємстві / О. Я. Товстан // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей VI міжнар. студент. наук.-практ. інтерн.-конф., 20 квітня 2020 р. - Одеса: ОНЕУ, 2020. [55].

ВИСНОВКИ

Заробітна плата займає одне з основних місць серед сукупності актуальних проблем для суспільства. Вона є об'єктом дослідження економічної науки та господарської практики впродовж багатьох сторіч. Особливо актуальною дана проблема є на сучасному етапі розвитку економіки у зв'язку із посиленням конкуренції, глобалізацією бізнесу, збільшенням підприємницьких ризиків, уникнути яких може забезпечити кваліфікований працівник [18, с. 241].

Для соціального захисту і матеріальної зацікавленості працівників необхідно постійно удосконалювати систему обліку заробітної плати з урахуванням якості праці, умов праці і її результатів. А для цього потрібно постійно проводити перевірку розрахунків з персоналом, яка передбачає контроль за дотриманням чинного законодавства про працю, правильністю нарахування заробітної плати і проведення утримань з неї, а також правильністю ведення бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці [9, с. 32].

На базі проведеного дослідження, вивчаючи нормативно-правові акти, наукову і періодичну літератури, облікову первину документацію та фінансову звітність базового підприємства стосовно обліку заробітної плати, нами було зроблено наступні висновки:

1. Оплата праці є одним із чинників ефективності діяльності підприємства,

оскільки розмір нарахованої заробітної плати, своєчасність і повнота розрахунків із працівниками впливає на якість праці найманих працівників та суму витрат підприємства. Форми і системи оплати праці, норми праці та їх розцінки, тарифні сітки та ставки, схеми посадових окладів, умови винагороди й інших виплат встановлюються підприємствами самостійно, за допомогою визначення в колективному договорі, але з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством.

2. Нині політика щодо грошових доходів населення, у структурі яких найбільшу питому вагу становить оплата праці, є одним із найважливіших напрямів соціально-економічної політики держави. В Україні практично створено законодавчо-правову базу регулювання державних механізмів оплати праці відповідно до міжнародних трудових норм. На нашу думку, вкрай необхідним є прийняття нового Кодексу Законів про працю на зміну того, що діє зараз і був прийнятий у радянські часи.

3. У зв'язку із значними змінами, які відбуваються в соціально-економічному розвитку країни, значно модифікується політика щодо обліку заробітної плати, соціальної допомоги і захисту працівників. Проблеми обліку заробітної плати відіграють ключову роль на рівні окремого підприємства та національної економіки загалом. Своєчасне вирішення проблем обліку заробітної плати підвищить ефективність виробництва, збільшить добробут працівників та сприятиме формуванню позитивного соціально - психологічного клімату у країні.

Кваліфікаційна робота виконувалась на базі підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад» - українська приладобудівна компанія, яка працює у сфері розробки і виробництва електроприладів і радіоелектронної апаратури побутового і військового призначення. Основна діяльність підприємства розробка та інтеграція комплексних рішень, що забезпечують організацію зв'язку, електроживлення та систем життєзабезпечення стаціонарних та рухомих об'єктів, таких як командні, командно-штабні машини, комплексні апаратні зв'язку.

У випускній роботі нами було проведено розрахунки основних економічних показників і проаналізовано фінансовий стан підприємства і ефективність використання трудових ресурсів підприємства. За результатами можна зробити такі висновки:

1. Найбільшу питому вагу у структурі активів займають оборотні активи - 95,8% у 2019 році, а саме у оборотних активах - 68,26% становлять грошові кошти. Позитивним є те, що за період 2017-2019 роки питома вага коштів у розрахунках у структурі оборотних активів зменшилася на 26,71% і як результат збільшилась

частка грошових коштів у загальній структурі активів: з 17,74% у 2017 році, до 68,26% - у 2019 році.

Керівництву ТОВ «Телекарт-Прилад» рекомендуємо приділити увагу досить високому рівню дебіторської заборгованості, що у 2017 році становила 49,02%, у 2019 році відбулося зменшення дебіторської заборгованості на 26,71%, що склало 22,31% у згальній структурі активів. Високий рівень дебіторської заборгованості зменшує обігові кошти.

2. Аналіз показників платоспроможності ТОВ «Телекарт-Прилад» розкриває позитивну тенденцію на підприємстві, щодо підвищення усіх показників ліквідності. Так за аналізований період відбулось збільшення значень коефіцієнтів абсолютної та швидкої ліквідності на (+0,639) і (+0,297) відповідно. Усі показники ліквідності: абсолютної, швидкої і загальної у 2017-2019 роках відповідають нормативному значенню.

3. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності показав, що діяльність ТОВ «Телекарт-Прилад» протягом аналізованого періоду є прибутковою. Так, прибуток у 2017 році склав 6,381 млн. грн., а у 2019 році досліджуване підприємство збільшило свій прибуток на 81,443 млн. грн., що є позитивною тенденцією і свідчить про вірне обрану стратегію управління підприємством.

4. Показники продуктивності праці у ТОВ «Телекарт-Прилад» - високі. Чистий дохід від реалізації у 2019 році збільшився на 283275 тис.грн, а саме на 395,7%. На збільшення обсягів реалізації позитивно вплинув саме фактор збільшення продуктивності праці на підприємстві, це відбулося при збільшені кількості робітників і значному збільшені середньогодинного виробітку одного працівника (+375,9 грн), середньоденному виробітку одного працівника (+3006,4 грн) і значному збільшеню середньорічного виробітку одного працівника (+692,1 тис. грн). Продуктивності праці висока, трудові ресурси використовують без додаткових витрат.

5. У звітному році порівняно з попереднім роком спостерігається збільшення чистого доходу від реалізації на 212548 тис. грн. і збільшення витрат по заробітній

платі і відрахуванням на соціальні заходи на +37401 тис. грн. При цьому, оплатомісткість випущеної продукції збільшилась на 30 грн, за рахунок цього факту відбулося збільшення собівартості на 28971,35 тис. грн.

На підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад» організація обліку оплати праці здійснюється у відповідності з нормами КЗпП, ПКУ, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Законом України «Про оплату праці, П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 26 «Виплати працівникам», планом рахунків бухгалтерського обліку, положенням про оплату праці, а також наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Бухгалтерський облік у ТОВ «Телекарт-Прилад» автоматизовано та використовується програма «ІТ-Підприємство» - система управління підприємством для вирішення бізнес-завдань будь-якої складності. Комплексний підхід забезпечує однаковість всіх інформаційних потоків, гнучкість налаштування бізнес-процесів, простоту впровадження змін, уніфікованість управлінської звітності, управління підприємством в режимі реального часу.

Дослідження діючої системи обліку та системи контролю у ТОВ «Телекарт-Прилад» показали, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться на належному, професійному рівні, згідно з вимогами діючого законодавства. За результатами проведеного дослідження нами були надані рекомендації керівництву підприємства, які сприятимуть підвищенню економічної ефективності, завдяки прийнятим своєчасно, ефективним управлінським рішенням:

1. Під час розробки положення про оплату праці, преміювання тощо, керівництву ТОВ «Телекарт-Прилад» необхідно: застосовувати практику персоніфікації ставок і окладів найбільш кваліфікованим працівникам, орієнтованим на підвищення ефективності праці. Враховуючи те, що досліджуване підприємство займається не лише промисловим виробництвом, а й розробкою промислових винаходів, різноманітних інтелектуальних розробок, рекомендуємо для працівників що виробляють інтелектуальні новинки застосовувати додаткові види оплат та

премій, виокремлюючи інтелектуальну працю, підвищив матеріальним стимулами її статус.

2. На досліджуваному підприємстві з 2015 по 2019 роки не створювали резерв відпускних. Рекомендуємо керівництву приділити цьому питанню увагу і використовувати в обліку окремий рахунок для забезпечення відпусток працівників ТОВ «Телекарт-Прилад». Для суми нарахованих відпускних у ТОВ «Телекарт-Прилад» рекомендуємо створювати забезпечення. Для цього доцільно використовувати субрахунок 471 «Забезпечення виплат відпусток».

3. Аналіз показників економічної діяльності підприємства показав, що на ТОВ «Телекарт-Прилад» темпи зростання продуктивності праці вище, ніж темпи зростання оплати праці. Продуктивність праці збільшується за умови незначного зростання оплати праці. Рекомендуємо керівництву ТОВ «Телекарт-Прилад» прийняти рішення щодо розробки комплексу заходів для працівників основного виробництва, направлених на підвищення рівня оплати праці у відповідь на значне зростання продуктивності праці.

4. На підприємстві відсутній відділ внутрішнього контролю або аудита, тому обов'язки щодо дотримання правил ведення бухгалтерського обліку і контроль покладені на головного бухгалтера ТОВ «Телекарт-Прилад». Враховуючи постійну зайнятість головного бухгалтера ТОВ «Телекарт-Прилад» виконанням своїх безпосередніх обов'язків, ми рекомендували керівництву ТОВ «Телекарт-Прилад» ввести посаду внутрішнього контролера, у штат управління підприємства, з метою незалежного здійснення внутрішнього контролю. Налагоджена система контролю виплат працівникам на підприємстві забезпечить оперативне формування інформації для впровадження заходів з економії витрат на оплату праці через створення ефективних механізмів стимулювання, активізації трудових ресурсів, можливості доведення рівня оплати праці до реальної вартості робочої сили.

Надані у випускній роботі пропозиції і рекомендації, керівництву ТОВ «Телекарт-Прилад» будуть сприяти зростанню продуктивності праці, ефективному використанню коштів фонду оплати праці, мотивації працівників до ефективного

виконання своїх обов'язків, що в свою чергу покращить управління підприємством та надасть більше можливостей для подальшого розвитку ТОВ «Телекарт-Прилад».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Белінська О.В., Яцунська О.С. Облік оплати праці, утримань та відрахувань на соціальні заходи. Фінансовий облік-2: навч. посіб. / за ред. д.е.н., професора Н.О. Лоханової. Одеса, 2017. С. 89-137.
2. Білуха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: підруч. для студ. вищ. навч. закл. Київ, Укр. акад. оригін. ідей, 2005. 888 с.
3. Булкот Г. В. Особливості документації контролю на підприємствах у рамках системи внутрішньогосподарського контролю. Економіка. Фінанси. Право. 2015. № 12(2). С. 13-17.
4. Бунда Ольга Миколаївна, Матяш Юлія Миколаївна. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці в управлінні підприємством. Економічні науки: Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2016. № 12 (22), 2 т. С. 14-18.
5. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. / За ред. Ф.Ф. Бутинець. - 8-ге вид., доп. і перероб. Львів: ПП «Рута», 2009. 912 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі: Монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.І. Петренко. Житомир, 2003. 408 с.
7. Варламова І. С. Проблеми обліку заробітної плати на підприємстві та напрями його вдосконалення. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2019. Вип. 34. С. 135-139
8. Волковська Л.О. Внутрішній контроль: економічна сутність та місце в системі управління. Науково-економічні аспекти розвитку підприємств аграрної сфери: облік, оподаткування і контроль. Всеукраїнська науково-практична інтернетконференція. (м. Херсон 21-22 листопада 2019 р.). Херсон: ДВНЗ «ХДАУ», 2019. С. 23-23.
9. Гамова О. В., Козачок І. А, ФедоренкоТ.В. Внутрішній контроль заробітної плати на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 2. С. 31-38.

10. Гура І.О. Облік видів економічної діяльності: Навч. посіб. Київ: Знання, 2004. 541 с.
11. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2014. 496 с.
12. Гуцаленко Л.В. Каправа О.С. Облік оплати праці: проблеми та напрями вдосконалення. Економіка і суспільство: електор. наук. фах. вид. Мукачів. Держ. університет. 2018. Вип. 18. С. 894-899.
13. Семенов Г. А., Ярошевская О. В. Діагностика фінансово-економічного стану підприємства. Вісник економічної науки України. 2011. № 1 (19). С. 136-141.
14. Економічний аналіз. Навч. посібник. / За ред. Волкової Н.А. Одеса: ОНЕУ, 2015. 310 с.
15. Єлісеєва О. К., Серб А. Д. Облік і аналіз заробітної плати на промисловому підприємстві. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2018. № 6(1). С. 98-102.
16. Зіновська, С.І. Необхідність проведення оцінки ефективності використання персоналу на промислових підприємствах. Наукова економічна організація «Перспектива». Сучасні наукові дослідження на шляху до вдосконалення економічного потенціалу країни. Матеріали Міжнародна науково-практична конференції (м. Дніпро, 22 Вересень 2018 р). Дніпро: НО «Перспектива», 2018. С. 39-41.
17. Каменська Т. О., Редько О. Ю. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практ. посіб. наук. шк. аудиту. Нац. центр обліку та аудиту. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. агентство». 2015. С. 6-18.
18. Кесарчук Г. С. Удосконалення організації обліку розрахунків за виплатами працівникам. Науковий вісник Ужгородського університету. Сер: Економіка. 2013. № 4. С. 240-246.

19. Коваленко М. М., Тивончук С.В. Заробітна плата в системі матеріального стимулювання та її відображення в обліковій політиці підприємства. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(3). С. 303-309.
20. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII. (зі змінами і доповненнями). URL:<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/322-08> (дата звернення 11.12.2019)
21. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL:<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр> (дата звернення 11.12.2019)
22. Кравченко М.А. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві. [Електронний ресурс]. Ефективна економіка. 2010. № 5. URL:<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=219> (дата звернення 14.02.2020)
23. Круш П. В. Тульчинська С.О. Макроекономіка: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2008. 328 с.
24. Ляшенко А. Облік зарплати та розрахунків із працівниками. [Електронний ресурс]. URL:<https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-shkola-bughaltera-rozporiaditela-byudzhetnih-sredstv-66-uchet-zarplaty-i-raschetov-s-rabotnikami> (дата звернення 14.02.2020)
25. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства - системний підхід до розвитку: монографія. Одеса: ОДЕУ, 2005. С. 103-105.
26. Мінімальна зарплата в Україні [Електронний ресурс]. URL:<https://index.minfin.com.ua/ua/labour/salary/min/>(дата звернення 14.11.2019)
27. Озеран А. Літвинчук А. Оплата праці в умовах інфляції: механізми індексації та облік. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. № 9. С. 10-14.
28. Офіційний сайт ТОВ «Телекарт-Прилад» [Електронний ресурс]. URL:<https://telecard.com.ua/uk/> (дата звернення 14.02.2020)
29. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення 14.02.2020)

30. Подвальна Н. Е. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів і фонду оплати праці. Економічний аналіз. Навч. посібник. / За ред. Волкової Н.А. Одеса: ОНЕУ, 2015. С. 87-114.

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.: URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення 15.01.2020)

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України № 601 від 28.10.2003 р. URL:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>(дата звернення 15.01.2020)

34. Потьомкін Л. Сучасні тенденції організації заробітної плати в промисловості України. Україна: аспекти праці. 2003. № 7. С. 20-25

35. 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: 15.10.2019).

36. Про відпустки: Закон України від 15.11.96 р. №504/ 96-ВР. URL:<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр> (дата звернення: 15.10.2019).

37. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів: Закон України від 03.08.2014 № 1621. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>(дата звернення: 15.10.2019).

38. Про індексацію грошових доходів населення: Закон України від 03.07.1991 №1282-XII. URL:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1282-12> (дата звернення: 15.10.2019).

39. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 09.07.2003 №1058-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>(дата звернення: 15.10.2019).

40. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітету зі статистики України від 13.01.2004 № 5. - URL:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04> (дата звернення: 15.10.2019).

41. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 №2464-VI: URL:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення: 15.10.2019).

42. Про оплату праці: Закон України від 24.03.95 № 108/95-ВР. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>. (дата звернення: 12.11.2019).

43. Про затвердження про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням. Постанова Кабінету Міністрів України від 26.09.2001р №1266. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF> (дата звернення: 12.11.2019).

44. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати. Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р № 100. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>. (дата звернення: 12.11.2019).

45. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерство Фінансів України, зі змінами та доповненнями від 30.11.2004 № 291. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>(дата звернення: 12.11.2019).

46. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 №1227. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF>(дата звернення: 12.11.2019).

47. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: Наказ Державного комітету зі статистики України від 25.12.2009 № 496. URL:https://minfin.com.ua/taxes/!news/nakderjkomstat_489/nakderjkomstat_489.htm (дата звернення: 12.11.2019)

48. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4. URL:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>. (дата звернення: 14.12.2019).

49. Про колективні договори та угоди: Закон України від 01.07.1993 р. № 3356-П. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3356-12> (дата звернення: 14.12.2019).

50. Прожитковий мінімум в Україні 2020 [Електронний ресурс]: URL:<https://index.minfin.com.ua/ua/labour/wagemin/>(дата звернення: 15.12.2019).

51. Саух І. В. Внутрішній контроль затрат на оплату праці: організаційний підхід. Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2011. № 3 (57). С. 146-151.

52. Соломонов С. Системи преміювання: за категоріями робітників. Довідник економіста. 2007. № 12. С. 75-78.

53. Сьомченко В. В., Засипко К. О. Заробітна плата як соціально-економічна категорія. Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. 2016. № 1. С. 121-127.

54. Теория и практика антикризисного управления: учеб. для ВУЗов / Г. З. Базаров, С. Г. Беляев, Л. П. Белых и др. / под ред. С. Г. Беляева и В. И. Кошкина. Москва: Закон и право-ЮНИТИ, 2005. 368 с.

55. Товстан О. Я. Проблеми обліку та напрями вдосконалення заробітної плати на підприємстві. Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей VI міжнар. студент. наук.-практ. інтерн.-конф., 20 квітня 2020 р. Одеса: ОНЕУ, 2020. С. 128-129.

56. Толуб'як В. С. Заробітна плата та її вплив на формування фінансових ресурсів системи пенсійного забезпечення. Теорія та практика державного управління. 2010. Вип. 2. С. 242-249.

57. Фінанси підприємств: підручник. / За ред. А. М. Поддєрьогіна. Київ: КНЕУ, 1999. 384 с.

58. Ходаківська Л. О. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. Економіка і суспільство. 2018. №17. С. 668-673.

59. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV. (зі змінами і доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення 08.01.2020).

60. Шимановська Р. Нормативно-правове забезпечення державних механізмів регулювання оплати праці. [Електронний ресурс]. URL: zprnadu_2010_1_16.pdf (дата звернення 28.01.2020).

61. Шоляк О. Ю. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2009. Вип. 16(1). С. 177-183.