

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
_____ д.е.н., професор Лоханова Н.О.
«___» _____ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(цифра та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

за темою: «Облік і контроль розрахунків з оплати праці: сучасний стан та напрямки удосконалення (на прикладі КП «Одесміськелектротранс»)»

Виконавець

студентка факультету менеджменту, обліку та
інформаційних технологій 41 групи

Хамутинська Олена Валеріївна _____

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

Науковий керівник

старший викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Кубік Валентина Дмитрівна _____

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

Одеса 2020

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	6
1.1. Оплата праці: економічна сутність та сучасні погляди на трактування поняття	6
1.2. Склад фонду оплати праці. Форми та системи оплати праці...	12
1.3. Проблемні питання обліку, контролю та управління оплатою праці.....	20
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПРИКЛАДІ КП «ОДЕСМІСЬКЕЛЕКТРОТРАНС»	25
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика КП «Одесміськелектротранс».....	25
2.2. Облік використання робочого часу та особового складу на підприємстві.....	29
2.3. Стан обліку розрахунків з оплати праці у КП «Одесміськелектротранс».....	33
2.4. Особливості бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці в умовах автоматизації, як напрямок удосконалення.....	43
РОЗДІЛ 3 ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ І ДІЮЧА ПРАКТИКА КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ У КП «ОДЕСМІСЬКЕЛЕКТРОТРАНС» ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ	52
3.1. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів у КП «Одесміськелектротранс».....	52
3.2. Організація контролю розрахунків з оплати праці у КП «Одесміськелектротранс» та рекомендації щодо його поліпшення.....	57
ВИСНОВКИ	65
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	69
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Глобальна зміна системи управління економікою та її фінансовою сферою вимагає від українських суб'єктів господарювання інтелектуалізації економічних процесів, що обумовлює необхідність максимальної реалізації їх трудового потенціалу. Найбільш цінним активом в сучасних умовах стає кваліфікований персонал, який виявляє зацікавленість у фінансових результатах діяльності підприємства, докладає зусилля та використовує свій потенціал для підвищення ефективності праці. Разом з тим, це прямо пропорційно пов'язано з розміром оплати праці та іншого заохочення, справедливістю оцінки керівництвом підприємства професійних здібностей, кваліфікації та компетентності працівників. В умовах економічної кризи, спаду виробництва, зниження продуктивності праці, скорочення чисельності працівників відбуваються значні зміни в організації праці та її оплаті. Достатня забезпеченість підприємств потрібними трудовими ресурсами, їхнє раціональне використання, високий рівень продуктивності праці, правильна система її оплати мають велике значення для збільшення обсягів продукції (послуг) і підвищення ефективності виробництва.

Заробітна плата є однією з найскладніших економічних категорій і одним з найважливіших соціально-економічною категорією. Вона є основним джерелом доходів працівників і найвпливовішою мотиваційною складовою трудового потенціалу. З іншого боку, для роботодавців є суттєвою часткою витрат і ефективним засобом мотивації працівників до досягнення цілей підприємства. Тому питання організації заробітної плати і формування її рівня разом з питаннями забезпечення зайнятості складають основу соціально-трудоких відносин у суспільстві.

Головна мета оплати праці – це стимулювання розвитку суб'єктів господарювання, обґрунтована винагорода робітників за виконану роботу.

Актуальність розгляду питань обліку і контролю розрахунків з оплати праці зумовлено певною зміною нормативної бази оплати праці на підприємствах і підприємницьких структурах. На сьогодні спостерігається велика диференціація заробітної плати між окремими соціальними групами. Заробітна плата перестала бути стимулювальним фактором, що ускладнює проведення політики мотивації.

Облік праці та заробітної плати є одним із основних об'єктів бухгалтерського обліку. Він є досить трудомістким, потребує уваги і сконцентрованості, оскільки пов'язаний з обробленням великої кількості первинної інформації, має багато однотипних операцій, здійснення яких потребує багато часу.

Значний вклад в дослідження питань обліку, аналізу і контролю розрахунків з оплати праці на підприємствах різних форм власності внесли видатні українські вчені — Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Герасимчук Л.С., Голов С.Ф., Горелкін В.Г., Завгородній В.П., Зубілевич С.Я., Кантаєва О.В., Кошулинська Г.О., Покатаєва О.В., Потриваєва Н.В., Савченко А.М., Сопко В.В., Ткаченко Т.М. та ін. В їх публікаціях широко розглядаються питання, пов'язані з обліком і організацією оплати праці, його продуктивності і ефективності. Віддаючи належне науковим напрацюванням вітчизняних та зарубіжних вчених, слід зазначити, що питання обліку, аналізу та контролю розрахунків з працівниками потребують подальшого наукового дослідження. 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, контролю розрахунків по оплаті праці, автоматизації розрахунків з персоналом.

Мета і задачі дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є проведення досліджень з питань обліку та контролю розрахунків з оплати праці на прикладі діючого підприємства.

Для досягнення поставленої мети визначені такі завдання:

- розглянути теоретичні основи обліку розрахунків з оплати праці;
- дослідити стан організації обліку розрахунків з оплати праці у КП «Одесміськелектротранс»;
- провести аналіз фінансового стану досліджуваного підприємства;
- провести аналіз ефективності використання трудових ресурсів у КП «Одесміськелектротранс»;
- розробити економічно обґрунтовані пропозиції з вдосконалення організації обліку оплати праці працівників підприємства.

У кваліфікаційній роботі методологічні засади регулювання обліку заробітної плати в умовах сучасного ринку розглядаються крізь призму впливу суб'єктів оплати праці на встановлення в кінцевому результаті гнучкості або жорсткості заробітної плати.

Об'єкт і предмет дослідження. Предметом дослідження є методика обліку і контролю оплати праці на підприємстві в сучасних умовах господарювання.

Об'єктом дослідження є КП «Одесміськелектротранс», яке є підприємством комунальної форми власності, а саме, виступатиме інформаційною базою обліку і контролю розрахунків з оплати праці, що є важливою ланкою системи соціально-трудова відносин.

Методи дослідження. Для виконання поставлених завдань, залежно від конкретних цілей та задач, використано загальнонаукові методи та методи економічного аналізу: балансовий, статистичний, аналітичний, розрахунково-нормативний тощо.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою при виконанні дослідження є законодавчі та нормативні акти України, що регламентують організацію обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці, наукові праці вітчизняних та закордонних вчених-економістів, а також облікові дані КП «Одесміськелектротранс».

ВИСНОВКИ

В Україні практично створено законодавчо-правову базу регулювання оплати праці відповідно до міжнародних трудових норм, що діють у ринковій економіці, але цей механізм у повному обсязі не спрацьовує, особливо в договірному регулюванні.

На сьогодні ще існує велика кількість невирішених питань і суперечностей у сфері оплати праці. Облік розрахунків з 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. 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.

Здійснюючи побудову або удосконалення організації обліку оплати праці, підприємства мають підходити до цього питання обґрунтовано, враховуючи доцільність, використовуючи результати наукових досліджень, передового досвіду.

Розробляючи внутрішні документи (положення про оплату праці, про преміювання та інші), необхідно:

- розширювати практику персоніфікації ставок і окладів найбільш кваліфікованим працівникам, орієнтованим на підвищення ефективності праці;

- враховувати галузеві особливості, зокрема при створенні системи стимулювання, встановлювати спеціальні, специфічні фактори оцінок робіт для методу бальної системи преміювання, для кожної категорії персоналу, посилюючи регуляторну і стимулювальну функції заробітної плати;

- до переліку факторів та критеріїв оцінювання умов преміювання включати рівень кваліфікації, ступінь відповідальності виконаної роботи, рівень професійної майстерності, ініціативності, стаж роботи, результати кваліфікаційної атестації робітників тощо, які відповідають сучасним реаліям, тактиці та стратегії управління підприємством, його підрозділами й персоналом.

Від організації обліку оплати праці залежить якість, правдивість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці.

Проаналізувавши стан фінансової стійкості підприємства нами зроблені відповідні висновки, що на момент проведення досліджень підприємство не має достатнього обсягу обігових коштів та повністю залежить від позикових коштів. Фінансовий стан КП «Одесміськелектротранс» є кризовим.

За результатами проведеного аналізу забезпеченості підприємства трудовими ресурсами ми можемо зазначити, що відносне відхилення по категорії «робітники» показало нестачу чисельності, по даній категорії, у

розмірі 1031 особа, а це може свідчити про зростання обсягів виробництва за рахунок збільшення продуктивності праці.

Аналіз ефективності використання коштів на оплату праці КП «Одесміськелектротранс» свідчить, що в 2019 році обсяг реалізації продукції в абсолютному виразі збільшився на 80434 тис. грн.. Розраховуючи на одну гривню заробітної плати, обсяг реалізації збільшився на 0,07 грн. Темпи зростання витрат на оплату праці перевищували темпи зростання обсягу реалізації товарів. Сума збитків на одну гривню заробітної плати у 2019 році знизилася, хоча і несуттєво, але прослідковується тенденція до покращення економічних показників.

В результаті проведеної перевірки розбіжностей записів у розрахунково-платіжних відомостях і первинних документах, погрішності у веденні й оформленні первинних документів, виправлень не виявлено.

Вважаємо основними напрямками підвищення ефективності й надійності внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві такі:

- розробка чітко сформованої організаційної структури підприємства та обліково-аналітичного підрозділу;
- складання посадових інструкцій з метою розподілу повноважень;
- розробка графіків документообігу;
- постійне підвищення кваліфікації персоналом підприємства, у тому числі й обліковими працівниками;
- періодичний перерозподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії, матеріальне стимулювання їх праці;
- створення умов для звірки даних між працівниками різних структурних підрозділів підприємства та в межах бухгалтерії;
- здійснення розрахункових операцій в межах чинного законодавства;
- дотримання розрахунково-платіжної дисципліни.

Разом з тим, одним із важливих напрямів підвищення ефективності розрахунків є систематичне проведення комплексного аналізу стану,

динаміки та структури розрахунків з оплати праці з метою виявлення загальних тенденцій та закономірностей її розвитку і запобігання виникнення помилок.

Отже, на нашу думку, практичне впровадження даних рекомендацій дозволить якісно поліпшити діючу систему обліку праці і заробітної плати у КП «Одесміськелектротранс».

Умови ринкової економіки, в яких функціонують всі підприємства, є надзвичайно жорсткими, тому зростає значення здатності правильно вибирати шляхи і засоби ефективної, безбиткової діяльності за наявності конкуруючих підприємств. Тому підприємство має правильно оцінювати фінансовий стан підприємства і перспективи його подальшої роботи. По окремих фактах, на основі їх зіставлення і вивчення необхідно виявляти тенденції в розвитку господарської діяльності, прогнозувати майбутні витрати і доходи, прибуток і рентабельність. Природно, що для роботи будуть необхідні бухгалтери високої кваліфікації, які повинні будуть володіти і використовувати 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. Служба внутрішнього контролю повинна перевіряти ефективність форм і методів обліку, які застосовуються на підприємстві; правильність первинної реєстрації господарських фактів, достовірність оцінки, кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку і правильність заповнення облікових регістрів, складання звітності підприємства.

Було б непогано, якби в штаті підприємства існувала служба, яка б здійснювала оцінку системи управління підприємством: аналіз організаційної структури, розподіл обов'язків і відповідальності між керівниками підрозділів, а також між рядовими виконавцями; оцінювалася б кваліфікація персоналу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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: 18.03.2020).
2. Григоревська О.О., Христос І.В. Шляхи удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. Збірник наукових праць *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу Житомир*. Державний університет Житомирська «Політехніка» 2015. Вип. 2 (32). С. 97-105.
3. 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*. Острог : Вид-во НУ«ОА», травень 2016. № 1(29). С. 146–149.
4. Гуцаленко Л.В., Коцупатрий М.М., Марчук У.О. Внутрішньогосподарський контроль. [текст]: навч. посіб.: К.: «Центр учбової літератури», 2014. 496с.
5. Демченко М.М. Контроль виплат працівникам підприємства: «Молодий вчений» №3(30) березень, 2016р. С. 70-74. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/3/18.pdf> (дата звернення: 20.04.2020)
6. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А. Одеса: ОНЕУ, ротاپринт. 2015. 310с.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 20.03.2020).

8. Інструкція зі статистики заробітної плати: затверджена наказом Міністерства статистики України № 5 від 13.01.2004 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04> (дата звернення: 05.02.2020).

9. Каткова Н. В., Маслова К. В. Особливості обліку оплати праці в сучасних умовах та шляхи його вдосконалення. Економіка і суспільство. 2017. № 8. С. 762–767. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/126.pdf (дата звернення: 05.04.2020).

10. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII: чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 01.12.2013 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322> (дата звернення: 15.04.2020).

11. Корягін М., Попкова О. Аспекти ведення бухгалтерського обліку інших заохочувальних та компенсаційних виплат персоналу. Науковий вісник НЛТУ України. 2011. № 21. С. 211–215.

12. Корягін М.В., Попкова О.О. Структура фонду оплати праці як основа організації бухгалтерського обліку. Lviv Polytechnic National University Institutional Repository URL: http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/12691/1/21_108-119_Vis721menegment.pdf (дата звернення: 55.03.2020).

13. 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: 18.04.20).

14. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік : підручник. Київ : Вид-во «Центр учбової літератури», 2017. 670 с.

15. Лишиленко О. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам. Бухгалтерський облік та аудит. 2012. С. 29–30.

16. Лукашевич В.В. Основы управления персоналом. Учебное пособие. 3-е изд. перераб. и доп. М.: ООО «КноРус». 2012. 272 с.
17. Лужененко М.М., Єфремова. А.О. Вітчизняний та зарубіжний досвід вдосконалення оплати праці на підприємствах Культура народів Причорномор'я. 2009. № 176. С.19–21.
18. Мурашко М.І. Менеджмент персоналу: навч. посібник. URL: https://pidruchniki.com/18421120/menedzhment/doplati_nadbavki (дата звернення 01.03.2020).
19. 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: 11.04.2020).
20. 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: 15.04.2020).
21. Папуша Н. С. Теоретичні аспекти управління оплатою праці на підприємстві. Економічний аналіз: Збірник наукових праць. Тернопільський національний економічний університет. Тернопіль: Видавництво ТНЕУ «Економічна думка», 2010. С. 313-318.
22. Паращук О. Податок на доходи фізичних осіб: світовий та вітчизняний досвід. *Актуальні проблеми функціонування господарської системи України: матеріали XXIII-тньої Міжнародної наукової конференції студентів, аспірантів та молодих учених (20-21 травня 2016 р. м. Львів)*. Львів: Малий видавничий центр економічного факультету ЛНУ імені Івана Франка, 2016. С. 121-122.
23. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства

фінансів України від 09.12.99р. № 1591. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення: 10.03.2020).

24. Плахтій Т., Калашник В. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). 2013. № 1(2). С. 239–247. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_1_2_32. (дата звернення 01.03.2020).

25. 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: 10.04.2020).

26. Покатаєва О.В., Кошулинська Г.О. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві. Держава та регіони : наук.-виробн. журнал. Серія : Економіка та підприємництво. 2011. № 3. С. 139–141.

27. Потриваєва Н.В., Савченко І.В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект. Економічний форум. 2014. № 1. С. 93–98.

28. 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: 17.04.2020).

29. 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://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 15.02.2020).

30. 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: 20.03.2020).

31. 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: 20.04.2020).

32. 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: 20.04.2020).

33. Про Державний бюджет України на 2020 рік: Закон України № 294-IX від 14.11.2019р. зі змінами та доповненнями № 553-IX від 13.04.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/294-20>(дата звернення 02.04.2020).

34. Про оплату праці. Закон України від 24.03.1995 р. № 108/ 95–ВР. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95>(дата звернення: 18.02.2020).

35. Рубан А.Є., Гончар Л.В. Організація внутрішньогосподарського контролю операцій з оплати праці та шляхи його удосконалення. Вісник ЖДТУ. 2010. № 3 (53). С. 59-61.

36. 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: 12.04.2020).

37. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. 7-ме вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2016. 928 с.

38. 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.

39. Чепець О. Г., Кінебас І. Ю. Шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці. Бізнес Інформ. 2019. №7. С. 225–230. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-7-225-230> (дата звернення: 22.04.2020).

40. Чингос П. Оплата по результату: Из опыта оплаты труда персонала в США Пер.с англ. Э.В. Кондуковой. М. изд. дом Вильямс, 2004. 404 с.

41. Шаповал О. Бухгалтерське середнє (обчислення середньої заробітної плати згідно з Порядком №100). Бухгалтерія. № 21 (696), 2014. С. 52 - 55.

42. Шоляк О.Ю. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. Національна академія статистики обліку та аудиту. 2010. URL: http://nbuv.gov.ua/portal/natural/Npkntu_e/2009_16_1/stat_16_1/-30.pdf. (Дата звернення 27.04.2020).

43. 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_Sho1.pdf. (дата звернення: 12.03.2020).

44. Шульга Н.В. Сутність оплати праці, її форми і системи. Проблеми формування ринкової економіки : міжвід. наук. збірник ; відп. ред. О.О. Беляєв. К. : КНЕУ, 2012. Вип. 10. С. 73–77.

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