

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

Лоханова Н. О.

“ _____ ” _____ 20 ____ р.

ВИПУСКНА РОБОТА

**на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»**

за темою:

**«Облік та аудит розрахунків з оплати праці
(на прикладі ФГ «Дінекс – Агро»)»**

Виконавець:

Студентка

обліково - економічного факультету

Дічіян Діана Григоріївна _____

Науковий керівник:

к.е.н., викладач

Сагарьова Дарія Олександрівна _____

Одеса 2016

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З	
ОПЛАТИ ПРАЦІ	8
1.1 Економічна сутність оплати праці та нормативна база її обліку	8
1.2 Форми і системи оплати праці на підприємстві	15
1.3 Облік утримань із заробітної плати та обов’язкових нарахувань на фонд оплати праці	20
1.4 Особливості обліку оплати праці згідно МСФЗ.....	27
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	
РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ	32
2.1 Характеристика діяльності і оцінка фінансово – економічного стану на ФГ «Дінекс – Агро»	32
2.2 Облік робочого часу і виробітку та порядок розрахунку заробітної плати	35
2.3 Синтетичний та аналітичний облік заробітної плати.....	39
2.4 Шляхи вдосконалення обліку оплати праці	41
РОЗДІЛ 3. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	49
3.1 Теоретичні і методичні основи аудиту розрахунків з оплати праці	49
3.2 Організація аудиту розрахунків з оплати праці	52
3.3 Методика проведення аудиту розрахунків з оплати праці	58
3.4 Вдосконалення системи внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	62
ВИСНОВКИ.....	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	70
ДОДАТКИ.....	76

ВСТУП

Заробітна плата – це одна з найскладніших економічних категорій і одне з найважливіших соціально-економічних явищ. У сучасному товарному виробництві, заснованому на наймі робочої сили, заробітна плата – це елемент ринку праці, що виступає як ціна товару, в формі якого найманий працівник продає свою робочу силу. Для найманого працівника заробітна плата – це його трудовий дохід, який він отримує внаслідок реалізації здатності до праці і який має забезпечити об'єктивно необхідне відтворення робочої сили. Для суб'єкта господарювання заробітна плата – це елемент витрат і виробництво, що входить до складу собівартості продукції і впливає на фінансову результативність господарської діяльності. Для держави заробітна плата є об'єктом державного регулювання, з одного боку, а з іншого – об'єктом оподаткування.

Актуальність дослідження. На сьогоднішній день складність ситуації, яка склалася з питання розрахунків з працюючими, пояснює актуальність вибраної теми.

Облік праці і заробітної плати – одна з найважливіших і складних ділянок роботи, що потребує точних і оперативних даних, у яких відображаються зміни чисельності робітників, витрати робочого часу, категорії робітників, виробничих витрат. Облік праці і заробітної плати займає одне з центральних місць у всій системі обліку на підприємстві.

Мета дослідження. Мета дослідження полягає в вивченні організації трудових ресурсів і фонду оплати праці, удосконаленні та поліпшенні її умов у разі подальшого поширення виробництва і зростання реальних доходів працівників.

Завдання дослідження. Завданням роботи являється:

- обґрунтування актуальності використання трудових ресурсів та фонду оплати праці;
- вивчення теоретичної основи теми дослідження;

- аналіз нормативних законодавчих актів;
- критичний аналіз різних точок зору і обґрунтування власної позиції вирішення проблеми;
- проведення економічного аналізу підприємства на підставі облікової інформації;
- вивчення практичної фінансової звітності та статистичних звітів;
- виявлення економічної ефективності використання трудових, матеріальних, та фінансових ресурсів;
- узагальнення результатів досліджень.

Об'єкт дослідження. В якості об'єкта дослідження роботи було обрано ФГ «Дінекс – Агро».

Предмет дослідження. Предметом дослідження виступає облік та аналіз використання трудових ресурсів та фонду оплати праці і сам обліковий процес.

Згідно із Законом України «Про оплату праці» організація оплати праці здійснюється на підставі:

- законодавчих та інших нормативних актів;
- генеральної угоди на державному рівні;
- галузевих, регіональних угод;
- колективних договорів;
- трудових договорів.

Суб'єктами організації оплати праці є:

- органи державної влади та місцевого самоврядування;
- власники, об'єднання власників або їхні представницькі органи;
- професійні спілки, об'єднання професійних спілок або їхні представницькі органи;
- працівники.

Питання нарахування заробітної плати, а також податкового і бухгалтерського обліку оплати праці займають особливе місце в роботі бухгалтерії кожного підприємства. З одного боку, це пов'язано зі ставленням до

таких питань власне робітників, для яких заробітна плата є основним джерелом матеріальних благ. З іншого боку, з тою обставиною, що суми, які спрямовує підприємство на оплату праці, так чи інакше є мірою, що визначає надходження податків і обов'язкових зборів у бюджет і цільові фонди. Бухгалтерський облік на підприємстві повинен забезпечувати: точний розрахунок заробітної плати кожного робітника відповідно до кількості і якості витраченої праці, що діють формами і системами його оплати, правильний підрахунок утримань із заробітної плати; контроль за дисципліною праці, використанням часу і виконанням норм виробітку робітниками, своєчасним виявленням резервів подальшого росту продуктивності праці, витратою фонду заробітної плати (фонду споживання); правильне нарахування і розподіл за напрямками витрат відрахувань у фонд єдиного соціального внеску.

Збільшення ефективності суспільної продуктивності обумовлено, на сам перед, збільшенням виробництва та поліпшенням якості роботи.

В умовах переходу нашої економіки на ринковий механізм функціонування важливішими задачами є прискорення науково-технічного прогресу, зниження витрат живої праці, механізація трудомістких робіт, поліпшення використання трудових ресурсів, зменшення збитків робочого часу.

Підприємство самостійно, але відповідно до законодавства, установлює штатний розклад, форми і системи оплати праці, преміювання. Урахування праці і заробітної плати – один із найважливіших і складних ділянок роботи, що потребують точних і оперативних даних, у яких відбивається зміна чисельності робітників, витрати робочого часу, категорії робітників, виробничих витрат.

Урахування праці і заробітної плати займає одне з центральних місць у всій системі урахування на підприємстві. Заробітна плата є основним джерелом прибутків робітників фірми, підприємства.

Трудові прибутки робітника визначаються його особистим трудовим внеском з урахуванням кінцевих результатів діяльності підприємства або фірми. Вони

регулюються податками і максимальними розмірами не обмежуються. Мінімальний розмір оплати праці встановлюється законодавством.

Необхідно створювати економічно достовірну та обґрунтовану інформацію про виконання нормативів та динаміки показників про працю, стеження за дотриманням співвідношення росту продуктивності праці та заробітної плати, за зменшенням невиробничих витрат скритих та явних збитків робочого часу, стимулювання праці на підприємстві.

На основі цієї інформації здійснюється контроль за виконанням робочого часу на підприємстві, впровадження прогресивних методів праці, дотриманням правильного співвідношення між ростом продуктивності праці та заробітної плати.

На підприємстві облік чисельності робітників та службовців, їх заробітної плати є документальним, достовірним та однаковим у всіх галузях господарювання. Робітники реалізують право на працю шляхом висновку трудового договору на підприємстві у відповідності з Законом України конкретизуючи права та обов'язки робітників, а також оплата за працю, відрахування у фонди, розрахунок прибуткового податку.

У зв'язку з цим на підприємстві організується оперативний та бухгалтерський облік праці та її оплата.

Для того, щоб виконувати задачі, які стоять перед обліком, на підприємстві створені:

- контроль за чисельністю персоналу та використанням робочого часу;
- правильність документального оформлення виробки робочих та службовців;
- своєчасне нарахування заробітної плати та допомоги, а також їх видача;
- своєчасне утримання сум податків та перерахування їх до бюджету;
- розподіл заробітної плати по об'єктах калькулювання;
- планування звітів про працю.

Методи дослідження. Методи дослідження які використовуються у роботі: вимір, спостереження, порівняння, класифікація, анкетування, синтез, індукція, дедукція, аналогія.

Інформаційна база. Під час написання дипломної роботи було використані наукові праці зарубіжних і вітчизняних фахівців із питань організації, обліку, і аудиту розрахунків з оплати праці, основні нормативні акти, регулюючі цю сферу, і навіть інформація практичного характеру.

ВИСНОВКИ

В результаті дослідження теоретичних основ обліку розрахунків з оплати праці, зокрема поняття «заробітну плату» слід визначити як грошову виплату, що, як правило, здійснюється роботодавцем регулярно через рівні проміжки часу працівникові за виконану ним роботу, передбачену трудовим договором.

Дослідження аспектів обліку та регулювання нормативно-законодавчої бази розрахунків з оплати праці свідчить про те, що реформування організації оплати праці повинно охоплювати удосконалення державно-нормативного регулювання та розвиток колективно-договірного регулювання на усіх рівнях. Необхідна оптимальна модель співвідношення законодавства про працю, колективних угод, індивідуальних трудових угод та принципів управління оплатою праці на підприємствах. На мікроекономічному рівні головними елементами регулювання відносин з приводу оплати праці є: індивідуальне регулювання на базі трудової угоди; регулювання оплати праці локальними актами соціального партнерства, насамперед колективними угодами. Нормативна база, яка регулює розрахунки та їх відображення у обліку та звітності має забезпечувати кожне робоче місце бухгалтера, відповідального за певну ділянку обліку розрахунків.

Щоб підвищити ступінь мотивації праці і як наслідок продуктивність, підприємство з свого боку повинно вибрати правильні форми і системи оплати праці, які враховують специфіку виробництва та етапи його розвитку, цілі та завдання діяльності, а також низку зовнішніх факторів.

Відповідно підприємства можуть застосовувати почасову форму оплати – при використанні кількості відпрацьованого робочого часу як міри праці та відрядну – при використанні кількості виготовленої продукції (наданих послуг) як міри праці.

Для підвищення мотивації працівників доцільно використовувати системи оплати праці, які враховуватимуть особисті результати роботи працівника і передбачають преміювання та доплати за досягнення високих показників.

Дослідження утримання та нарахування податків свідчить, що у 2016 році із заробітної плати робітника утримується два податки: військовий збір (1,5%) та ПДФО (18%).

Результати фінансово-економічного аналізу свідчать, що у звітному році порівняно з попереднім показники збільшилися. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), збільшився на 9,07%. На це вплинуло різкі зміни на ціну продукції на арені ринку. Також підприємство має дохід від іншої операційної діяльності та інший дохід, який у звітному році збільшився майже на 28%, що є позитивним явищем. Фонд оплати праці збільшився на 147,6 тис. грн., а середня річна заробітна плата на 3600,00 грн.

Слід відмітити, що синтетичний облік розрахунків із оплати праці ведеться на пасивному рахунку 66 "Розрахунки з оплати праці" за субрахунком 661 "Розрахунки за заробітною платою", 662 "Розрахунки з депонентами".

При проведенні аудиту праці та її оплати використовуються різні методи і методичні прийоми: документальна перевірка, перерахунок, перегляд, зіставлення, оцінка, аналітичні процедури, узагальнення.

Для визначення ступеня ризику аудитор проводить загальне дослідження об'єкта за допомогою тесту, і за результатами такого тестування він може відмовитись від проведення перевірки або вжити заходів щодо зменшення ризику. Для того щоб отримати загальну картину та відповіді на ці запитання можна провести тестування внутрішнього контролю і обліку за даним розділом перевірки.

У процесі аудиту розрахунків з оплати праці застосовують методи зіставлення даних бухгалтерського обліку з первинними документами (оклади, затверджені в штатному розписі і фактичні нарахування, табель обліку робочого часу і розрахунок зарплати), перерахунки (аудитор перераховує суми, які були утримані, і порівнює з нормами чинного законодавства) тощо. Також існують певні способи перевірки документів. Наприклад, первинні документи, які є основою для нарахування і виплати заробітної плати (табелі, розрахунково-

платіжні відомості), вивчаються комбіновано, тобто суцільним і вибіркоким способом. Якщо аудитор перевірів деяку кількість однотипних первинних документів і не знайшов помилок, то він може вважати, що ця група документів не містить помилок.

З огляду на це бухгалтерам необхідно дотримуватись і відстоювати законодавчі тенденції нарахування заробітної плати з метою недопущення оплати праці нижчої за мінімальну заробітну плату, встановлену законодавством. Аудитори повинні акцентувати на цих об'єктах перевірки особливу увагу, оскільки подібні порушення караються органами праці та соціальної політики штрафними санкціями на посадових осіб підприємства.

Обліку та аудиту розрахунків з оплати праці притаманні свої специфічні проблеми. Окремі з них в розрізі обліку та аудиту наведені у додатку А.

Дослідження проблематики обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в сучасній економічній кризі не повною мірою висвітлене у наукових працях вітчизняних фахівців. В Україні існує проблема оцінки розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму та вартості робочої. Ці проблеми породжують низку дій (з боку керівників і власників підприємств), які спричиняють проблеми обліку розрахунків з оплати праці, а відтак, і аудиту розрахунків з оплати праці.

Проблемами обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах сучасної економічної кризи є примусова відпустка працівників за власний рахунок, переведення працівників на неповний робочий день, звільнення працівників, затримка виплати заробітної плати, не проведення індексації заробітної плати та компенсацій за невикористані відпустки працівниками.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Гадзевич О.І. Оплата праці в умовах ринку : теорія, практика / О.І. Гадзевич. – К.: КОНДОР, 2008. – 400 с.
2. Богиня Д.П. Основи економіки праці: навч. посіб. / Д.П. Богиня, О.А. Грішнова. – 3 –те вид. – К.:Знання – прес, 2002. – 313 с.
3. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР зі змінами і доповненнями.
4. Евдовицкий Д.А. Вознаграждение персонала: регулирование, учет и отчетность, экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”, 080105 “Финансы и кредит” / Д.А. Евдовицкий, Л.А. Вострикова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 303 с.
5. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР : чинне законодавство станом на 10.02.2011 р. (Відповідає офіц. текстові) – К.: Алерта; ЦУЛ. – 2011. – 96 с.
6. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII : чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 1 груд. 2013 р.: (офіц. текст). – К.: ПАЛИВОДА А.В., 2013. – 120 с.
7. Козуб І. Умова про оплату праці як одна з умов трудового договору / І. Козуб // Підприємництво, господарство і право. - 2013. - №3. – С. 59 - 63.
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами і доповненнями, кодифікований станом на 01.09.2012 р.: (офіц. текст). – Дніпропетровськ: ВКК «Баланс – Клуб», 2012. – 496 с.
9. Лаптій І. Оплата праці і заробітна плата: щодо питання термінології / І. Лаптій // Право України. –2005. – № 7. – С. 81–84.
10. Болотіна Н. Б. Трудове право України : підручник / Н. Б. Болотіна. – 2-ге вид., стер. – Київ : Вікар, 2004. – 725 с.

11. Сімутіна Я. В. До питання про поняття заробітної плати / Я. В. Сімутіна // Часопис Київського університету права. – 2004. – № 1. – С. 75–81.
12. Гнатенко Є. П. Аспекти обліку та законодавчо-нормативного регулювання оплати праці / Є. П. Гнатенко, О. В. Санченко. // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(1). - С. 74 - 83.
13. Головащенко, О. С. Соціальна та правова держава: питання співвідношення [Текст] : дис.... канд. юрид. наук / О. С. Головащенко. – Х., 2008. – 204 с.
14. Овсюк Н. В. Основні аспекти розвитку бухгалтерського обліку оплати праці для потреб управління / Н. В. Овсюк // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(4). - С. 77-85.
15. Міщенко А. М. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення / А. М. Міщенко // Управління розвитком. - 2013. - № 23. - С. 16-18.
16. Сенча Я. В. Дослідження технології обліку розрахунків з оплати праці, яка використовується на виробничих підприємствах України / Я. В. Сенча // Управління розвитком. - 2013. - № 23. - С. 48-50.
17. Луганський А. Е. Організація обліку з оплати праці робітників на підприємстві / А. Е. Луганський // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 74-75.
18. Ярмішко С. В. Проблеми організації обліку оплати праці та принципи її вдосконалення на підприємстві / С. В. Ярмішко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 24-26.
19. Целуйко К. Ю. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. Ю. Целуйко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 33-36.
20. Семенов Г. А. Організація обліку розрахунків з персоналом з оплати праці / Г. А. Семенов, Л. О. Андрущенко // Держава і регіони. – Серія : економіка і підприємництво. – 2009. – № 2. – С. 180–186.

21. Маринич Л.В. Правовий екскурс щодо проблем реформування інституту оплати праці [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [//www.nbu.gov.ua/e.../FP/.../11mlviop.pdf](http://www.nbu.gov.ua/e.../FP/.../11mlviop.pdf)].
22. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – К.: Алерта, 2006. – 1080 с.
23. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88.
24. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік. Навчальний посібник. – Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2005. – 524с.
25. Сопко В.В. Бухгалтерський облік. – К.: 2003. – 448 с.
26. Грабова Н.М., Кривонос Ю.Г. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках. – К.: АСК. – 2001 р. – 416 с.
27. Овсюк Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці в контексті застосування вимог міжнародних стандартів фінансової звітності / Н. В. Овсюк // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. - 2014. - Вип. 1. - С. 160-167.
28. Хілл, Б. Порівняння національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку [Текст] : програма фінансового навчання : проект USAID «Розвиток ринків капіталу» / Б. Хілл. – Київ, 2010. – 37 с.
29. Сковрунська, Т. В. Гармонізація національної системи розрахунків з оплати праці за міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / Т. В. Сковрунська, С. В. Тиворчук. – Режим доступу: <http://irbis-nbu.gov.ua>.
30. Голов, С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами [Текст] : практичний посібник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Київ : Лібра, 2004. – 880 с.
31. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Курс фінансового обліку: Навч. посібник. – К.: Знання, 2007. – 566 с.

32. Чебанова Н., Чупир Т., Чупир В. Організація бухгалтерського обліку. – Х.: Фактор, 2008. – 480 с.
33. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2001. – 224 с.
34. Бутинець Ф.Ф., Лайчук С.М., Олійник О.В. Організація бухгалтерського обліку: Підручник.- Житомир: ПП «Рута», 2002. – 592 с.
35. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. спец «Облік і аудит» вищ. навч. закладів за редакцією Бутинець Ф.Ф. Житомир: ПП «Рута», 2005. – 756с.
36. Бутинець Ф.Ф., Виговська Н.Г., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. - 3-є вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2002. – 544 с.
37. Огійчук М. Ф. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : навч. посібник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, Л. Г. Панченко. – К. : Вища освіта, 2011. – 800 с.
38. Афанасієвська Т. В. Організація обліку та контролю розрахунків з оплати праці / Т. В. Афанасієвська // Управління розвитком. - 2014. - № 11. - С. 40-41.
39. Сук П. Л. Організація обліку праці та її оплати / П. Л. Сук // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2011. - Вип. 8. - С. 423-430.
40. Труфіна Ж. С. Особливості обліку оплати праці в системі управління стимулюванням оплати праці / Ж. С. Труфіна, М. І. Уграк // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2013. - Вип. 3. - С. 316-322.
41. Муковіз В. С. Методика обліку оплати праці як складова управління витратами на підприємстві / В. С. Муковіз // Формування ринкових відносин в Україні. - 2013. - № 4. - С. 234-237.

42. Кірейцев Г.Г. Напрями розвитку галузевого обліку в сільському господарстві України / Г.Г. Кірейцев // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. – 2012. – Вип. 169, Ч. 2. – Серія «Економіка, аграрний менеджмент, бізнес». – С. 9–17.

43. Гриліцька А. В. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємствах із застосуванням вітчизняного та зарубіжного досвіду / А. В. Гриліцька, Ю. В. Вялих // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2010. - Вип. 25(1). - С. 29-34.

44. Карпенко Т. І. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці. Шляхи вдосконалення проблем [Електронний ресурс] / Т. І. Карпенко. // Технології та дизайн. - 2016. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_17

45. Тищук Є. Гідна праця – це не тільки гідна зарплата, а й усебічна турбота керівництва про своїх підлеглих / Є. Тищук // Віче. - 2011. - № 21. - С. 38-39.

46. Завгородний В.П. Автоматизация бухгалтерского учета, контроля, анализа и аудита. – К.:АСК. –1998 г. – 768 с.

47. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р.№3125-ХІІ,ст.№3

48. Літвінова Ю. О. Удосконалення обліку оплати праці на вітчизняних підприємствах / Ю. О. Літвінова // Управління розвитком. - 2013. - № 15. - С. 131-133.

49. Юрчук Н. П. Організація внутрішнього контролю обліку праці та її оплати на сільськогосподарських підприємствах / Н. П. Юрчук // Інноваційна економіка. - 2013. - № 1. - С. 296-299.

50. Мельянова Л. В. Облік і контроль оплати праці в сільськогосподарських підприємствах : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Л. В.

Мельянюкова ; Нац. ун-т біоресурсів і природокористування України. – К., 2010.– 22 с.

51. Саух І. В. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків [Електронний каталог] / І. В. Саух // Міжнародний зб. наук. праць. – Вип. 2 (20). – Режим доступу : eztuir.ztu.edu.ua/524/1/428.pdf.

52. Щирба І. М. Сутність облікової політики щодо витрат на оплату праці та факторів впливу на її формування [Електронний ресурс] / І. М. Щирба. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua/portal/Soc.../41.pdf.

53. Ярмішко С. В. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх удосконалення / С. В. Ярмішко // Управління розвитком. - 2013. - № 15. - С. 140-142.

54. Головачова А. О. Розмежування понять "заробітна плата" та "оплата праці" / А. О. Головачова // Збірник наукових праць Харківського національного педагогічного університету імені Г. С. Сковороди. "Право". - 2014. - Вип. 22. - С. 84-88.

55. Дідур К. М. Продуктивність праці та її оплата в сільськогосподарських підприємствах / К. М. Дідур // Агросвіт. - 2013. - № 7. - С. 60-67.

56. Вегера В. М. Оплата праці: поняття, особливості / В. М. Вегера // Актуальні проблеми держави і права. - 2014. - Вип. 73. - С. 419-425.

57. Хома Д. М. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах економічної кризи / Д. М. Хома // Наука й економіка. - 2013. - Вип. 3. - С. 73-76.