

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

Обліково-економічний факультет

(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(повна назва кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_  
(підпис)

д.е.н., проф., Лоханова Н.О.  
(прізвище та ініціали)

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**Дипломна робота**

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: Облік та контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні аспекти та напрями удосконалення (на прикладі ПАТ «Одесагаз»)

Виконала: студентка VI курсу, групи 4  
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»  
(шифр і назва спеціальності)

Михайлуца А.В.  
(прізвище та ініціали)

Керівник: Кушнір Д.О.  
(прізвище та ініціали)

Рецензент: Бондаренко Р.Є.  
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА – 2017 року

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	4
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ</b> .....	7
1.1 Економічна сутність, функції, види, форми оплати праці та її нормативно-правове регулювання.....	7
1.2 Загальнообов'язкове державне соціальне страхування та утримання при розрахунку заробітної плати.....	19
1.3 Облік розрахунків з оплати праці згідно МСФЗ.....	23
1.4 Проблемні аспекти обліку розрахунків з оплати праці.....	27
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПАТ «ОДЕСАГАЗ»</b> .....	32
2.1 Загальна характеристика досліджуваного підприємства.....	32
2.2 Аналіз фінансового стану та ефективності використання трудових ресурсів підприємства.....	38
2.3 Особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	51
2.4 Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства.....	61
2.5 Шляхи вдосконалення системи обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	68
<b>РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ</b> .....	76
3.1 Мета, завдання, і джерела інформації контролю розрахунків з оплати праці.....	76
3.2 Особливості організації системи внутрішнього контролю на підприємстві.....	83
3.3 Напрями удосконалення діючої системи внутрішнього контролю на	

	3
ПАТ «Одесагаз».....	89
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	95
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	99
<b>ДОДАТКИ</b> .....	108

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В рамках сучасної політики спрямованої на ефективність функціонування та розвиток суб'єктів господарювання, забезпечення формування відповідних індивідуальних і колективних стимулів, основною формою є оплата праці різних категорій персоналу. Заробітна плата є найважливішим засобом підвищення зацікавленості працюючих у результатах своєї праці, її продуктивності, збільшення обсягів виробленої продукції, поліпшення її якості та асортименту. Витрати на оплату праці є однією із складових вартості готової продукції. Заробітна плата, як головне джерело доходів населення, є визначальним фактором формування соціальної справедливості в суспільстві, платоспроможності, що у свою чергу, безпосередньо впливає на економічну активність у реальному секторі народногосподарського комплексу країни.

Одним з найголовніших напрямків діяльності бухгалтерії будь-якої організації є облік праці та заробітної плати робітників підприємства, що потребує точних і оперативних даних, у яких відображаються зміни чисельності робітників, витрати робочого часу, категорії робітників, виробничих витрат. Цей напрямок в бухгалтерії є найбільш відповідальним та трудомістким, й тому займає одне з головних місць взагалі у системі обліку на підприємстві.

Актуальність теми зумовлена тим, що на будь-якому підприємстві цей розділ обліку ведеться в обов'язковому порядку. Для бухгалтера важливо знати основи законодавства про працю, контролювати правильність застосування менеджерами затверджених тарифних ставок і посадових окладів, заповнення первинних документів про відпрацьований час, виробіток, наявність документів, що підтверджують право на доплати за невідпрацьований час. Заробітна плата перебуває в центрі уваги різних зацікавлених сторін – найманих працівників, власників, податкових органів, профспілок, державних структур. Для кожної із сторін значення заробітної плати оцінюється по-різному, але повільність

нарахування та утримання зачіпає інтереси всіх. Багато авторів ставить проблему обліку заробітної плати на головне місце серед інших аспектів облікової системи.

Аналітичний огляд наукових досліджень свідчить, що питання удосконалення обліку, аналізу та контролю розрахунків з оплати праці постійно привертають увагу науковців. Так, серед наукового доробку з цього питання можна виділити праці таких науковців як: Безтелесна Л., Борецька Н.П., Белінська О.В., Євдокимов В.В., Лужеренко М.М., Крамаровський Л.М. тощо. Водночас, на нашу думку, значна кількість проблемних питань залишається поза кадром наукової уваги.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дослідження даної роботи є вивчення господарської діяльності у розрізі оплати праці на прикладі ПАТ «Одесагаз», оцінка ефективності обліку та контролю оплати праці, і напрямки підвищення та визначення рекомендацій з метою подальшого покращення функціонування бухгалтерського обліку і контролю на підприємстві.

Відповідно до мети, основними завданнями дослідження є:

- вивчення поняття заробітної плати, функцій, видів та форм оплати праці;
- обґрунтування стану нормативно-правового забезпечення обліку та контролю розрахунків з оплати праці;
- порівняння положень національних і міжнародних стандартів з питань обліку розрахунків з оплати праці з метою визначення шляхів їх зближення;
- дослідження організаційно-економічної характеристики підприємства;
- аналіз фінансових показників роботи підприємства, як загалом, так і у розрізі оплати праці на підставі фінансової звітності, реєстрів бухгалтерського обліку, первинної документації за досліджуваний період;
- визначення методики обліку розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві;
- застосування методів економіко-моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства;
- оцінка системи внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на ПАТ «Одесагаз» та визначення особливостей функціонування цієї служби;

- розробка рекомендацій з удосконалення методики обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження дипломної роботи виступає діюча система обліку, контролю і аналізу економічної діяльності ПАТ «Одесагаз». Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних питань, пов'язаних з обліком, контролем і аналізом розрахунків з оплати праці на ПАТ «Одесагаз» – з метою розробки шляхів удосконалення його управління.

**Методи дослідження.** У процесі написання дипломної роботи застосовувалися наступні методи дослідження: порівняльно-правовий – при дослідженні та аналізі нормативно-правового регламентування бухгалтерського обліку оплати праці; соціологічний (вивчення офіційних наукових та бібліографічних джерел) – у процесі збору та накопичення наукової інформації про об'єкт і предмет дослідження; системно-структурний – при аналізі організаційних та методологічних підходів до відображення витрат на оплату праці; статистичний – при зборі та аналізі даних; елементи, методу бухгалтерського обліку (рахунки, подвійний запис, документація, балансове узагальнення і звітність); прийоми економіко-математичного моделювання.

**Інформаційною базою дослідження** є законодавчі акти України та міжнародні стандарти з бухгалтерського та податкового обліку, митних питань, аудиту, матеріали періодичних видань, документи та звітність підприємства ПАТ «Одесагаз».

Дипломна робота містить три розділи, де висвітлюються теоретичні аспекти обліку розрахунків з оплати праці та особливості їхнього бухгалтерського обліку у системі автоматизованої обробки даних на досліджуваному підприємстві; особливості організації контролю, аналізу, а також висновки і пропозиції, список використаних літературних джерел і додатки.

## ВИСНОВКИ

Підводячи підсумки, можна зробити висновок про те, що завданням обліку праці та її оплати є: своєчасне і точне оформлення документами обсягу виконаних робіт й нарахування заробітної плати відповідно до кількості та якості затраченої праці; контроль за дотриманням чисельності працівників та їх участі у виробничому процесі; суворе дотримання порядку витрачання фонду оплати праці за категоріями працівників по підприємству в цілому і по кожному підрозділу та правильного розподілу витрат робіт і послуг; своєчасне й правильне нарахування і виплата заробітної плати (оплати праці) та матеріального стимулювання кожного працівника, контроль за утриманням із заробітної плати; своєчасне складання звітності по заробітній платі та подання її у відповідні органи; використання обґрунтованої системи оплати праці; оцінка трудових затрат; точний облік заробітку кожного працюючого і всіх розрахунків, пов'язаних з оплатою праці; обґрунтований розподіл фонду заробітної плати між галузями та виробництвами.

Слід зазначити, що від організації обліку оплати праці залежить якість, правдивість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці.

Об'єктом дослідження в роботі виступає ПАТ «Одесагаз», підприємство, що активно впроваджує передові технології в систему газопостачання одеського регіону.

Аналіз основних показників, що характеризують діяльність ПАТ «Одесагаз» дозволив зробити висновок, що фінансово-економічний стан підприємства є задовільним, проте спостерігаються певні недоліки.

Щодо платоспроможності підприємства, то загальна частка позикового капіталу підприємства перевищує частку власного, хоча підприємство має бути забезпеченим як власними так і позиковими коштами у рівній мірі, тобто підприємство використовує у своїй діяльності більше залучених коштів, ніж власних.

У ході дослідження нами було розглянуто організацію і методику обліку та контролю розрахунків з оплати праці на ПАТ «Одесагаз».

Важливим є те, що на досліджуваному підприємстві організація та методика обліку розрахунків з оплати праці відбувається згідно норм чинного законодавства. До основних з них можна віднести Конституцію України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про оплату праці», Закон України «Про відпустки», Податковий кодекс України, Цивільний кодекс.

На рівні підприємства функції внутрішнього контролю виконує Ревізійна комісія ПАТ «Одесагаз».

Так, при здійсненні контролю за розрахунками з оплати праці ПАТ «Одесагаз» ревізійна комісія:

а) перевіряє достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності товариства щодо розрахунків з оплати праці;

б) перевіряє відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;

в) перевіряє своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку усіх фінансових операцій пов'язаних з оплатою праці відповідно до встановлених правил та порядку їх ведення, вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, зборів та інших платежів;

г) перевіряє використання коштів резерву на оплату відпускних.

Побудова кореляційно-регресійної моделі свідчить, що з метою підвищення ефективності використання коштів на оплату праці, управлінському персоналу ПАТ «Одесагаз» треба звернути увагу на:

- здійснення технічних заходів щодо модернізації мереж та технологічного обладнання задля підвищення продуктивності праці та одночасно зниження трудомісткості робіт;

- впровадження сучасних технологій з метою недопущення значних втрат у процесі газопостачання населенню, а саме, ліквідація проривів у трубопроводах та



здійснення ізоляції наземних ділянок трубопроводів. Це дозволить зменшити рівень матеріаломісткості та оплатомісткості наданих послуг;

- забезпечення рівномірного чередування часу роботи та переривів між змінами для чого, здійснювати постійний моніторинг розрахунку тривалості циклу обороту змін.

До найбільш дієвих заходів, на нашу думку, відносяться: у частині зменшення фонду заробітної плати робітників – 1) суміщення професій; 2) збільшення норми виробітки.

На підставі проведеного дослідження організації обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на ПАТ «Одесагаз» можна зробити наступні висновки:

- веденням бухгалтерського обліку, податкового обліку та складанням фінансової звітності на підприємстві займається відділ з обліку заробітної плати;

- функцію внутрішнього контролю на підприємстві виконує Ревізійна комісія у складі 3-х осіб;

- бухгалтерський облік ведеться з використанням застарілої програми програми «ІКАР», яка має певні недоліки в роботі;

- на підприємстві встановлена погодинно-преміальна система оплати праці з оплатою фактично відпрацьованого робітниками часу для працівників відділу виробництва, а також оплата праці із застосуванням схеми посадових окладів для адміністративного персоналу;

- первинний облік розрахунків з оплати праці здійснюється на підставі первинних документів, а саме: наказу (розпорядження) про прийом на роботу, таблицю обліку використання робочого часу, наказу (розпорядження) про надання відпустки, наказу про преміювання, лікарняного листа та ін.;

- синтетичний облік нарахування і розподілу виплат працівникам здійснюється на розрахунковому рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»;

- аналітичний облік на ПАТ «Одесагаз» ведеться у розрізі видів виплат та за окремими працівниками;

- методика розрахунку нарахувань та утримань на досліджуваному підприємстві відповідає методиці, викладеній у листах, інструкціях та нормативно-правових актах з обліку оплати праці.

З 2016 р. на користь держави на ПАТ «Одесагаз» здійснюються наступні відрахування: єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; військовий збір - ставка військового збору становить 1,5 % від об'єкта оподаткування. При цьому податок на доходи фізичних осіб (прибутковий податок) нараховується в 2016 р. в розмірі 18% (базою для оподаткування є фонд оплати праці за вирахуванням суми єдиного соціального внеску і податкових пільг). З 2016 р. на підприємстві використовується нова ставка для нарахування єдиного соціального внеску – 22%.

Отже, розглянувши шляхи удосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ПАТ «Одесагаз» можна зробити висновки щодо необхідності введення певних змін на підприємстві.

Розробити графік документообігу для документів, які безпосередньо пов'язані з обліком розрахунків з оплати праці. Прописати виконавців та строки складання документів, що дозволить оптимізувати час на обробку документів, та забезпечить чіткий рух документів між виконавцями облікового процесу, які безпосередньо пов'язані з обліком оплати праці. Графік документообігу дозволить чітко розподілити функції обліку між відділами бухгалтерії.

З метою швидкості та правильності обліку відпускних сум на підприємстві запропоновано створити графік відпусток.

У Положенні про облікову політику прописати основні найбільш досконалі методи, процедури, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, у тому числі розрахунків з оплати праці.

Головним напрямком удосконалення обліку праці та заробітної плати є їх автоматизація. ПАТ «Одесагаз» пропонується з метою удосконалення обліку розрахунків з оплати праці використовувати відоме більш нове програмне забезпечення 1С, зокрема спеціалізовану конфігурацію «1С:Підприємство 8.2. Зарплата й Управління Персоналом для України».

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125 – XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>
3. Закон України «Про відпустки» від 2 листопада 2000 року N 2073-III (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>.
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 р. № 1621–VII зі змінами і доповненнями [Електрон. ресурс] Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>
5. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. №2464-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>.
6. Закон України «Про колективні договори та угоди» від 01.07.93 р. №3356 – XII, із змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
7. Закон України «Про оплату праці» від 23 січня 1997 р. № 20/97-ВР (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>.
8. Закон України «Про охорону праці» від 14.10.92 № 2695-XII ВР із змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291. –

- Офіц. текст станом на 18.06.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
10. Кодекс законів України про працю від 10.12.71 р. № 322- VIII із змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>
  11. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР зі змінами і доповненнями [Електрон. ресурс] / Україна. Верховна Рада. Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>
  12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» від 01.01.2012 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>
  13. Наказ Мінстата України «Про затвердження типових форм первинного обліку» – Офіц. текст станом на 17 трав. 2007 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://uazakon.com/document/spart94/inx94063.htm>
  14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (в редакції від 09.08.2013 р.). - [Електронний ресурс]: ВРУ. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z 0336-13>.
  15. Податковий кодекс України – Офіц. текст із змін. станом на 24.12.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.htm>
  16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601 (в редакції від 10.01.2012 р.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>.
  17. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.01 р. № 1266 із змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

18. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100, зі змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
19. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: Наказ від 26.06.2013 р. № 611 зі змінами і доповненнями [Електрон. ресурс] / Україна. Міністерство фінансів України. Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>
20. Про затвердження Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1: рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4. - [Електронний ресурс]: Аудиторська палата України. - Режим доступу: <http://apu.com.ua/rishennya-apu/5-2007>.
21. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.09.1993 р. N 2939-ХІІ (в редакції від 11.08.2013 р.). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
22. Артюх О. В. Розрахунки з оплати праці: методичні засади аудиторської перевірки / О. В. Артюх, А. Г. Падура // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей II міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – Ч. 1. – С. 262-264.
23. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки / П.Й. Атамас [2-ге вид]. - К.: ЦУЛ, 2010. – 392 с.
24. Афанасієвська Т. В. Організація обліку та контролю розрахунків з оплати праці / Т. В. Афанасієвська // Управління розвитком. - 2014. - № 11. - С. 40-41
25. Бухгалтерський облік у галузях економіки / За ред. В.Б. Захожая і М.Ф. Базася. – К.: МАУП, 2009. – [http://chitalka.info/ou\\_01/ou\\_01index.htm](http://chitalka.info/ou_01/ou_01index.htm)
26. Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології: [монографія] / під. заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Київ, 2009. – 606 с.

27. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. спец «Облік і аудит» вищ. навч. закладів за редакцією Бутинець Ф.Ф. Житомир: ПП «Рута», 2005. – 756с.
28. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: навч.-практ. посіб. / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової л-ри, 2010. – 536 с.
29. Валецька О.В. Правове регулювання оплати праці / О.В. Валецька. – Миколаїв : Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2012. – 220 с.
30. Василенко В. Терміни виплати заробітної плати // Баланс – бюджет. - № 13 (70), 2012. - С. 46-51.
31. Вегера В. М. Оплата праці: поняття, особливості / В. М. Вегера // Актуальні проблеми держави і права. - 2014. - Вип. 73. - С. 419-425.
32. Гаєвая О. В. Визначення деяких аспектів державних норм у регулюванні оплати праці / О. В. Гаєвая // Актуальні проблеми права: теорія і практика. - 2012. - № 24. - С. 168-175.
33. Герасимчук Л.С. Шляхи вдосконалення обліку оплати праці / Л. С. Герасимчук, О.В. Кантаєва // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки. – 2012. – №12. – С. 186-194.
34. 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.
35. 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
36. Гришагіна Н. Визначення розміру заробітної плати для розрахунку виплат із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням // Баланс – бюджет. - №9 (90), 2013. - С. 35 - 37.

37. Дем'яненко Т. В. Проблеми обліку розрахунків з оплати праці: порівняльний аспект П(С)БО і МСФЗ [Текст] // V Міжнародна студентська наукова інтернет-конференція. – Донецьк, 2013. – 298 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kontrol.donnuet.dn.ua/konferen28.11.pdf>
38. Діордіца І. В. Розвиток обліково-контрольного забезпечення розрахунків підприємства з оплати праці / І. В. Діордіца, С. О. Клименко // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(2). - С. 126-131
39. Дудка А.А. Основи організації контролю витрат на оплату праці // Сучасні проблеми фінансово-господарського контролю: всеукр. наук.-практ. конф., 30 березня 2011 р. – Кривий Ріг, 2005. – 392 с.
40. Звягільський Ю.Т. Проблеми державного регулювання заробітної плати в Україні / Ю.Т. Звягільський // Економіка України. – 2011. – №5. – С. 65 – 74.
41. Камінська І. Р. Створення резерву відпусток на підприємстві [Текст] / І. Р. Камінська, Н. Й. Радіонова // Вісник КНУТД. – 2014. – № 2. – С. 219–226.
42. Козуб І. Умова про оплату праці як одна з умов трудового договору / І. Козуб // Підприємництво, господарство і право. - 2013. - №3. – С. 59 - 63.
43. Колосок А.М. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві / А.М. Колосок // Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки. – 2011. – Вип. 22. – С. 110-113
44. Корніюк О. Реформування заробітної плати: нові пропозиції // Бухгалтерія. - № 6 (68), 2013. – С. 53 - 54.
45. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посібник / М.Я. Коробов - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: Знання, 2012. - 296 с.
46. Кравченко М. А. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці [Текст] // Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – № 15. – С. 71–74. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.investplan.com.ua/pdf/15\\_2010/18.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/15_2010/18.pdf)
47. Кудіна І. О. Витрати на оплату праці: економічний зміст і об'єкт бухгалтерського обліку / І. О. Кудіна // Збірник наукових праць Державного

- економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. - 2014. - Вип. 28. - С. 189-201.
- 48.Кужельний М.В. Організація обліку: підручник / М.В. Кужельний, С. О. Левицька. – К.: Центр учбової літератури, 2010 – 352с.
- 49.Кузнецова С. О. Удосконалення контролю розрахунків із оплати праці / С. О. Кузнецова, Ю. М. Бондар // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2012. - Вип. 1(1). - С. 38-44.
- 50.Куліков П.М., Іващенко Г.А. Економіко-математичне моделювання фінансового стану підприємства: Навчальник посібник. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2009. – 152с.
- 51.Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. / За ред. В.С.Леня. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
- 52.Літвінова Ю. О. Удосконалення обліку та контролю з оплати праці на вітчизняних підприємствах / Ю. О. Літвінова // Управління розвитком. - 2013. - № 15. - С. 131-133.
- 53.Луганський А. Е. Організація обліку з оплати праці робітників на підприємстві / А. Е. Луганський // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 74-75.
- 54.Максимова В.Ф. Облік у галузях економіки / В.Ф. Максимова. – К.: ЦУЛ, 2010. – 494 с.
- 55.Михайлуца А.В. Облік розрахунків з оплати праці з використанням міжнародних стандартів фінансової звітності: [Текст] // Тези доповідей IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в умовах євроінтеграції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – С.177-180.
- 56.Міщенко А. М. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення / А. М. Міщенко // Управління розвитком. - 2013. - № 23. - С. 16-18.
- 57.Морева О. Особливості виплати заробітної плати // Баланс - бюджет, № 6 (73), 2014. - С. 23 - 26.



58. Муренко Т.О. Діагностичне моделювання економічних показників фінансової звітності / Т.О. Муренко // Економічний аналіз: зб. наук. праць - Тернопіль, 2011. – Вип. 9. – Ч. 3. – С.206-210.
59. 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.
60. Овсюк Н. В. Організаційно-економічні побудови внутрішнього контролю витрат на оплату праці [Текст] / Н. В. Овсюк, О. Ю. // Економіка та управління підприємствами, 2014. – № 3(24). – С. 249-254. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/5957/1/360.pdf>
61. Павлюк В.В., Сердюк В.М, Акаєв Ш.М. Контроль і ревізія. – К.: ЦУЛ, 2011. – 460 с.
62. Папінова О. Оплата праці на підприємствах // Баланс – агро. Всеукраїнська бухгалтерська газета. - № 6 (114), 2013. - С. 8.
63. Поддубцева І. Оплата праці при сумованому обліку робочого часу // Баланс – бюджет. - № 3 (84), 2014. – С. 26 - 28.
64. Покатаєва О. В. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О. В. Покатаєва, Г. О. Кошулинська // Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія : Економіка та підприємництво. – 2010. – № 3. – С. 139–141.
65. Потриваєва Н.В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект / Н.В. Потриваєва, І.В. Савченко // Економічний форум. – 2014. – №1. – С. 93-98
66. 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-nbuv.gov.ua>
67. Собчук А. С. Використання сучасних інформаційних технологій в організації обліку й аналізу розрахунків з оплати праці / А. С. Собчук // Управління розвитком. - 2014. - № 14. - С. 152-154.

68. Соломченко Д. Організація обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. – 2014. – № 1. – С. 46–50.
69. Сохатий А.В. Організація праці / А.В. Сохатий. – К.: Альтаїр, 2014. – 345 с.
70. Сук П. Л. Організація обліку праці та її оплати / П. Л. Сук // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2011. - Вип. 8. - С. 423-430.
71. Ткаченко Н. М. Відмінності національних стандартів бухгалтерського обліку від міжнародних [Текст] // Наукові праці НУХТ, 2007. – № 23. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/thedifferencesbetweennational.pdf>
72. Томілов С.Н. Облік операцій з оплати праці за національними стандартами // Все про бухгалтерський облік. - № 7 (496), 2015. – С. 8.
73. Турко М. О. Облік розрахунків з оплати праці та аналіз ефективності використання трудових ресурсів / М. О. Турко, Г. С. Макарова, К. В. Черноусова // Економічний простір. - 2014. - № 90. - С. 215-222.
74. Хамайдюк О. Відрахування від заробітної плати // Бухгалтерія. - № 12 (687), 2013. - С. 64 - 69.
75. 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.
76. 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.
77. Целуйко К. Ю. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. Ю. Целуйко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 33-36.
78. Шаповал О. Бухгалтерське середнє (обчислення середньої заробітної плати згідно з Порядком №100) // Бухгалтерія. - № 21 (696), 2014. - С. 52 - 55.
79. Шевчук Л.П. Проблеми державного регулювання оплати праці та шляхи їх подолання / Л.П. Шевчук, В.В. Стаднік, В.С. Божинська // [Електронний

ресурс] Режим доступу: [http://www.rusnauka.com /29\\_DWS\\_2011/ Economics /7\\_95363.doc.htm](http://www.rusnauka.com /29_DWS_2011/ Economics /7_95363.doc.htm)

80. Шульга Н. В. Сутність оплати праці, її форми і системи / Н. В. Шульга // Проблеми формування ринкової економіки : міжвід. наук. збірник / відп. ред. О. О. Беляєв. – К. : КНЕУ, 2002. – Вип. 10. – С. 72-76.
81. Юрчук Н. П. Організація внутрішнього контролю обліку праці та її оплати на сільськогосподарських підприємствах / Н. П. Юрчук // Інноваційна економіка. - 2013. - № 1. - С. 296-299.
82. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. □ Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.
83. Ярмішко С. В. Проблеми організації обліку оплати праці та принципи її вдосконалення на підприємстві / С. В. Ярмішко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 24-26.