

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

Центр заочної форми навчання  
(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(повна назва кафедри)

Допустити до захисту  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_  
(підпис)

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

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**Дипломна робота**

магістра  
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми «Облік і ревізія розрахунків із оплати праці ( на прикладі діяльності  
Одеського національного економічного університету)».

Виконав: студент VI курсу, групи 1  
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»  
(шифр і назва спеціальності)

Андрш О.В.  
(прізвище та ініціали)

Керівник Кузіна Р. В.  
(прізвище та ініціали)

Рецензент Шикіна Ю.Є.  
(прізвище та ініціали)

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>		<b>4</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ.....</b>		<b>7</b>
1.1. Заробітна плата як економічна категорія, її особливості в бюджетній сфері.....		7
1.2. Організація системи оплати праці бюджетних установ її види та форми.....		15
1.3. Облік чисельності, складу працівників та використання робочого часу в бюджетних установах.....		24
1.4. Актуальні питання обліку оплати праці в Україні.....		30
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ.....</b>		<b>36</b>
2.1. Аналітичний та синтетичний облік оплати праці в Одеському національному економічному університеті...		36
2.2. Кадрове та бухгалтерське документування обліку розрахунків з працівниками в Одеському національному економічному університеті.....		54
2.3. Обліково-аналітичне забезпечення розрахунків оплати праці в Одеському національному економічному університеті.....		66
<b>РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ТА РЕВІЗІЇ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ОДЕСЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ ЕКОНОМІЧНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ.....</b>		<b>74</b>

3.1. Мета, завдання, джерела та основні етапи ревізії розрахунків з оплати праці.....	74
3.2. Методологія проведення ревізії розрахунків з оплати праці в ОНЕУ.....	80
3.3. Напрями вдосконалення обліку оплати праці ОНЕУ за висновками проведеної ревізії.....	89
3.4. Застосування методів економіко - математичного моделювання для дослідження впливу на заробітну плату працівників університету зовнішніх факторів.....	96
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>106</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>111</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>121</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Сучасне суспільство без бюджетних установ і організацій навряд чи можна уявити, як би стрімко не розвивались ринкові відносини з їх приватною власністю і комерційними інтересами.

Державна політика у сфері регулювання оплати праці є одним із ключових факторів боротьби з бідністю, тому оплата праці має стати одним із важливих об'єктів соціальної політики держави. Незважаючи на економічне зростання в країні, досягнути зниження рівня бідності та поліпшення соціальної політики не вдалося. Україна все ще залишається однією з найбідніших та соціально неблагополучних країн Європи. Заробітна плата є основною складовою грошових доходів населення, впливає на загальні показники соціально-економічного розвитку держави та є дієвим мотиватором до праці.

Важливе значення має чітка організація обліково-аналітичної роботи розрахунків з оплати праці на підприємстві, оскільки вона є найбільш відповідальною і трудомісткою.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм та форм власності. Положення Закону про бухгалтерський облік в рівній мірі поширюється на всіх юридичних осіб, до яких відносяться і бюджетні організації.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах виконує свої конкретні завдання, має специфічні об'єкти, ведеться за окремим планом рахунків і балансу, який відрізняється від балансу госпрозрахункових підприємств та організацій. Тому тема обліку і контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах особливо актуальна.

Оплата праці - система відносин, пов'язаних із забезпеченням встановлення і здійснення роботодавцем виплат працівникам за їх працю відповідно до законів, іншими нормативними актами та трудовими договорами.

Облік і аналіз оплати праці по праву займає одне з центральних місць у всій системі обліку в бюджетних установах. Актуальність, теоретична і практична значимість дослідження вказаних проблем, а також необхідність пошуку шляхів удосконалення обліку, аналізу й аудиту праці та її оплати в умовах формування соціально орієнтованої ринкової економіки визначили вибір теми даної дипломної роботи. Питання оплати праці є найгострішими в період ринкових трансформацій.

Питаннями обліку і контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах займалися зарубіжні та вітчизняні вчені, серед них: П.Й. Атамас, І.Д.Ватуля, Г.В.Власюк, Ж.К.Нестеренко, Н.М. Старченко, Т.Ю.Тонконог та ін.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних та організаційних питань обліку та контролю оплати праці, обґрунтування і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах.

Для досягнення поставленої мети було вирішено такі завдання:

- досліджено сутність оплати праці як економічної категорії;
- визначено сучасні економічні особливості форм і систем оплати праці у бюджетних установах;
- встановлено основи організації обліку розрахунків з оплати праці у бюджетних установах;
- визначено методику контролю розрахунків з оплати праці у бюджетних установах;
- представлено характеристику діяльності Одеського національного економічного університету;

- досліджено документальне оформлення розрахунків з оплати праці;
- проаналізовано аналітичний і синтетичний облік розрахунків з оплати праці;
- визначено мету, завдання та джерела ревізії розрахунків з оплати праці;
- досліджено актуальні питання усунення порушень після проведення ревізії;
- проаналізовано вплив зовнішніх факторів на рівень зростання заробітної плати працівників освіти.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є процес обліку і контролю розрахунків з оплати праці в Одеському національному економічному університеті.

Предметом дослідження є методичне та організаційне забезпечення процесу обліку і контролю розрахунків з оплати праці в установі.

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

**Інформаційна база дослідження.** Теоретичною основою роботи є нормативні документи, які регулюють питання обліку розрахунків з оплати праці бюджетної установи, а також підручники, навчально-методичні посібники, монографії, наукові статті.

Інформаційною базою дипломної роботи є законодавчі акти Верховної ради України, урядові рішення та постанови, облікова і звітна документація ОНЕУ.

Дана дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел та додатків.

## ВИСНОВКИ

Проведені дослідження дозволили зробити певні висновки, що заробітна плата в бюджетній установі займає одне з центральних місць у системі бюджетного обліку та політиці Одеського національного економічного університету. Задача обліку та контролю оплати праці полягає у контролі за кількістю, контролі за якістю затраченої праці, контролю за чисельністю працівників та контролю виконання робочого часу.

У процесі написання дипломної роботи, при визначенні сутності оплати праці як економічної категорії, зроблено висновок, що немає єдності поглядів. Наприклад, А.Сміт і Д.Рікардо вважали, що праця набуває якість товару і має природну ціну, тобто «природну заробітну плату», яка розумілася вартістю робочої сили. Концепція К.Маркса означала, що заробітна плата як грошове вираження вартості товару «робоча сила». На даний момент, як загальна економічна категорія заробітна плата - грошовий вираз вартості й ціні робочої сили.

Визначено сучасні економічні особливості форм і систем оплати праці у бюджетних установах. В основу розрахунку заробітної плати бюджетної установи покладена тарифна система оплати праці, яка охоплює: тарифні сітки, тарифні ставки, посадові оклади, схеми посадових окладів та тарифно-кваліфікаційні характеристики. Основними формами оплати праці в бюджетних установах є погодинна й відрядна, але переважає, як правило, погодинна оплата.

Виплати та надбавки оплати праці бюджетної установи складаються: з розряду працівника, надбавки за вислугу років, за вчене звання або ступінь, матеріальної допомоги, преміювання, надбавки за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи, які мають свої особливості.

Крім того, має місце суміщення професій (посад), тобто виконання працівником поряд зі своєю основною роботою, обумовленою трудовим

договором, додаткової роботи з іншої професії (посади). Поряд із суміщенням професій (посад) може застосовуватися сумісництво, тобто виконання працівником, крім своєї основної, іншої регулярної оплачуваної роботи на умовах трудового договору у вільний від основної роботи час на тому ж або іншому підприємстві, в установі, організації.

В ОНЕУ оплата відпусток провадиться відповідно до діючого законодавства та укладеного колективного договору.

Всі працівники отримують заробітну плату два рази на місяць. Необхідно зауважити, що розвиток електронної техніки дає змогу широко використовувати безготівкові розрахунки у формі пластикових карток, що містять зашифровану інформацію, яка дозволяє їх власникам здійснювати платежі та отримувати готівкові кошти.

Важливим покращенням системи оплати праці є можливість переходу виплати заробітної плати через пластикові картки і у відділеннях «Укресімбанку» та «Приватбанку». Враховуючи кількість працівників університету це суттєво спростило роботу бухгалтера та касира.

Одеський національний економічний університет є бюджетною установою, яка являється не прибутковою та утримується за рахунок коштів державного бюджету, а тому ведеться облік виконання бюджету і кошторисів витрат, який прийнято називати бюджетним обліком. До завдань обліку ОНЕУ відноситься точне виконання затвердженого бюджету, дотримання фінансової бюджетної дисципліни та суворого режиму економії бюджетних коштів.

Головним документом завдяки якому планується та обліковується фонд заробітної плати університету є кошторис, який затверджується на календарний рік. Форма документу є зручною, оскільки в ній відображається фінансування установи в розрізі видатків: оплата праці, нарахування на оплату праці, електроенергія, газопостачання, водопостачання та інше.

Документальне оформлення розрахунків з оплати праці в ОНЕУ



здійснюється на основі таблицю обліку використання робочого часу, штатного розпису, наказів про зарахування або переміщення, звільнення працівників, лікарняних листів, розпоряджень про відпустки та інші документів.

Організація обліку ведеться за журнально-ордерною формою бухгалтерського обліку. Облік розрахунків по заробітній платі включає не тільки процедури нарахування та виплати заробітної плати, а й визначення обсягу та перерахування утримань із заробітної плати.

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

Слід відмітити, що синтетичний облік розрахунків із заробітної плати ведеться на пасивному рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». В залежності від фонду виплати заробітної плати застосовуються наступні субрахунки: 66101 «Розрахунки із заробітної плати (загальний фонд)», 66102 «Розрахунки із заробітної плати (наука)», 66103 «Розрахунки із заробітної плати (спеціальний фонд)», 66107 «Розрахунки із заробітної плати (госпрозрахункові наукові теми)», 66110 «Розрахунки із заробітної плати (міжнародні програми)».

З метою перевірки законності, доцільності та ефективності використання університетом бюджетних коштів Державна фінансова інспекція України проводить ревізію.

В ході дослідження висновків проведеної в університеті ревізії було встановлено порушення вимог оформлення в університеті працівників по сумісництву, за час перебування у відрядженнях, учбових відпустках та лікарняному проводилося нарахування та виплата заробітної плати 12-ти співробітникам університету на загальну суму 14 414,54 грн. та до зайвого проведення нарахувань єдиного соціального внеску на загальну суму 5 161,33 грн.

А також окремим працівникам невірно визначено базовий місяць при обчисленні індексу споживчих цін. Внаслідок допущеного порушення за період з 01.09.2012 року по 01.04.2015 року 839-ти працівникам зайво нараховано та виплачено індексації заробітної плати у сумі 224 834,26 грн. та відповідно зайво проведені відрахування єдиного соціального внеску на суму 79 801,80 грн.

Досліджено вплив зовнішніх факторів на середньомісячний рівень заробітної плати працівників ОНЕУ. Для чого був проведений кореляційно-регресійний аналіз показників та заробітної плати. В ході якого визначено, що зовнішні фактори, а саме рівень ВВП, рівень мінімальної заробітної плати, рівень інфляції, безробіття перебувають в досить міцному причинно-наслідковому зв'язку з результативним показником, заробітною платою працівників, та мають відчутний на нього вплив. З кожним підвищенням рівня ВВП, МЗП чи інфляції заробітна плата зростає, а зростання рівня безробіття, навпаки, тягне за собою зменшення заробітної плати.

За результатами проведеного дослідження обліку розрахунків із заробітної плати ОНЕУ були виявлені певні недоліки та надано рекомендації щодо їх виправлення, що в цілому покращить роботу бухгалтерії і зменшить в подальшому можливість повторення таких помилок.

Університету пропонується розробити додаткові програмні модулі, які будуть направлені на виправлення діючих помилок або замінити програмне забезпечення з обліку оплати праці. Можливо впровадження програмного забезпечення "1С:Комплексний облік для бюджетних установ України".

Запровадити оперативний контроль за обліком робочого часу працівників ОНЕУ. Задля чого ввести щоденну фіксацію явок працівників на робочому місці, з метою подальшої передачі інформації до бухгалтерії. У разі неявок вказувати причину.

Внести зміни в організаційну структуру бухгалтерської служби ОНЕУ, а саме розділити відділ розрахунків з оплати за навчання та гуртожитки на дві ділянки та розширити відділ із нарахування заробітної плати до 3 бухгалтерів.

Організувати службу внутрішнього аудиту ОНЕУ для забезпечення ефективної перевірки роботи з обліку оплати праці.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013 р. – 264 с
2. Атамас П.Й. Облік у бюджетних установах: навчальний посібник, [для студ. вищ. навч. закл. ]. — К.: Центр учбової літератури, 2009. - 288 с.
3. Валецька О.В. Правове регулювання оплати праці: монографія. – Миколаїв: УДУ, 2012. – 220с.
4. Воронко Р.М., Крохта Р.Т., Любенко С.Д., Стеців І.І. Контроль в бюджетних установах: Навчальний посібник. – Л.: «Новий Світ – 2000», 2010. – 503 с.
5. Германчук П.К., Стефанік І.Б., Рубан М.І., Александров В.Т., Назарчук О.І. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах: Навчальний посібник. – К.: АВТ, 2004. – 424 с.
6. Гетьман О.О., Шаповал В.М. Економіка підприємства: Навчальний посібник - 2-ге видання. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 488 с.
7. Грішанова О.А. Економіка праці та соціально-трудова відносини: Підручник. — 5-те вид. — К.: Центр учбової літератури, 2011. — 390 с.
8. Гуль Т. Заповнюємо Табелю обліку робочого часу / Т. Гуль // Бухгалтерська газета «Оплата праці». – 2016. – № 18/1. – с. 32.
9. Дікань Л.В., Свириденко О.Д. Контроль у бюджетних установах: Конспект лекцій. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. – 92 с.
10. Живко З.Б., Ревак І.О., Живко М.О. Контрольно-ревізійна діяльність: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2012. – 496 с.
11. Завгородній В.П. Автоматизація бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту / В.П. Завгородній // - К.: А.С.К., 2008. – 768 с.
12. Закаблук Г.О. Удосконалення форм і систем оплати праці за мотиваційним та стимулюючим механізмами / Г.О. Закаблук // Економіка та підприємство. – 2013. - № 2 (71). – с. 109-114.

13. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

14. Закон України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» від 25.12.2015 р. № 928-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>.

15. Закон України «Про державну службу» від 10.12.2015 р. № 889-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/889-19>.

16. Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів" від 31 липня 2014р. № 1621 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>.

17. Закон України "Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати" від 20.10.2009 р. № 1646-VI [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1646-17>.

18. Закон України "Про оплату праці" від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>.

19. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

20. Закон України «Про освіту» від 23.05.1991 р. № 1060-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1060-12>.

21. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>.

22. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 р. № 909-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.

23. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

24. Закон України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 р. № 1282-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1282-12>.

25. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. № 71-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

26. Іванілов О. С. Економіка підприємства: Підручник [для студентів вищих навчальних закладів]. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 728 с.

27. Інструкція про порядок ведення трудових книжок, затвердженою спільним наказом Мінпраці, Мін'юсту, Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 р. № 58 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0110-93>.

28. Коваленко О.В., Привалова К.В. Вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О.В.Коваленко, К.В.Привалова // Вісник Запорізька державна інженерна академія. – 2014. – с. 60-66.

29. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.

30. Конвенція про захист заробітної плати від 01.07.1949 р. № 95, затверджена Міжнародною організацією праці. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/993\\_146](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/993_146).

31. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.

32. Конюхов С.Л., Конопляник Я.С. Автоматизація розрахунку індексації заробітної плати та відпускних для 1С:Підприємство Версії 7.7 / С.Л. Конюхов // Збірник наукових статей МДПУ ім. Б.Хмельницького «Теоретические и практические научные инновации». — 2010. – с. 36 – 37.

33. Король І.В. Аналіз фонду оплати праці бюджетної установи / І.В. Король // Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. – № 22. – с. 257-262.

34. Матвеева В., Замазій С. Все про облік і оподаткування бюджетних організацій: Підручник – Х.: Фактор, 2008. – 1024 с.

35. Михайлов М. Г., Телегунь М. І., Славкова О. П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 384 с.

36. Морозюк Н. С. Актуальні питання заробітної плати в бюджетній сфері / Н.С. Морозюк // Збірник наукових статей Донецького національного університету «Финансы, учет, банки». — 2014. - №1 (20). – с. 203 – 208.

37. Мхитарян В.С. Эконометрика: учебно – методический комплекс / В.С. Мхитарян, М.Ю. Архипова, В.П. Сиротин. – М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2008. – 144с.

38. Наказ Державного Казначейства України «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання» від 27.07.2000 р. № 68 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0570-00>.

39. Наказ Державного Казначейства України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» від 24.12.2012 р. № 1407 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>.

40. Наказ Державного комітету статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008 р. № 489 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: [http://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakDerjkomstat\\_489/nnakDerjkomstat\\_489.html](http://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakDerjkomstat_489/nnakDerjkomstat_489.html).

41. Наказ Міністерства освіти і науки України «Про затвердження Типового положення про атестацію педагогічних працівників» від 06.10.2010 р. № 930 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1255-10>.

42. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету» від 12.03.2012 р. № 333 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

43. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 26.06.2013 р. № 611



[Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>.

44. Наказ Мінпраці України, Мін'юсту України, Мінфіну України «Про затвердження Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 28.06.1993 р. № 43 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0076-93>.

45. Наказ Мінфіну України «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» від 28.01.2002 р. № 57 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02>.

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 "Виплати працівникам" затверджено Міністерством Фінансів України від 29.12.2011 р. № 1798 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12>.

47. Повідомлення Державної служби статистики України [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. — Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

48. Повідомлення Державної служби статистики України Соціально-економічне становище України за січень 2016 року [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. — Режим доступу: [http://www.ukrstat.gov.ua/druk/soc\\_ek/2016/publ\\_01\\_2016\\_u.html](http://www.ukrstat.gov.ua/druk/soc_ek/2016/publ_01_2016_u.html).

49. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. № 601. —

[Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>.

51. Положення «Про Положення про Державну фінансову інспекцію України» від 23.04.2011 р. № 499/2011 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/499/2011>.

52. Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затверджене постановою НБУ від 15.12.2004 р. № 637 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>.

53. Постанова Кабінету Міністерства України «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» від 22.07.2016 р. № 469 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/469-2016-п>.

54. Постанова Кабінету Міністерства України «Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення» від 17.07.2003 р. № 1078 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1078-2003-п>.

55. Постанова Кабінету Міністерства України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 03.04.1993 р. № 245 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/245-93-п>.

56. Постанова Кабінету Міністерства України «Про утворення Державної аудиторської служби України» від 28.10.2015 р. № 868 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.

57. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» від 08.02.1995 р. № 100 [Електронний

ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>.

58. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів роботодавця» від 26.06.2015 р. № 440 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/440-2015-%D0%BF>.

59. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 р. № 228 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF>.

60. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання щорічної основної відпустки тривалістю до 56 календарних днів керівним працівникам навчальних закладів та установ освіти, навчальних (педагогічних) частин (підрозділів) інших установ і закладів, педагогічним, науково-педагогічним працівникам та науковим працівникам» від 14.04.1997 р. № 346 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/346-97-п>.

61. Постанова Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26.09.2001 р. № 1266 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF>.

62. Постанова Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної

сфери» від 30.08.2002 р. № 1298 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-%D0%BF/ed20120405>.

63. Постанова Кабінету Міністрів України «Про реалізацію окремих положень частини першої статті 57 Закону України "Про освіту", частини першої статті 25 Закону України "Про загальну середню освіту", частини другої статті 18 і частини першої статті 22 Закону України "Про позашкільну освіту"» від 31.01.2001 р. № 78 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/78-2001-%D0%BF>.

64. Постанова Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів» від 09.12.2015 р. № 1013 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1013-2015-%D0%BF>.

65. Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок та умови суміщення професій (посад)» від 04.12.1981 р. № 1145 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v1145400-81>.

66. Потриваєва Н.В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект / Н.В. Потриваєва // Науковий журнал Луцького національного економічного університету «Економічний форум». — 2014. — № 1 – с. 243 — 248.

67. Пустьяк О.В. Опорний конспект лекцій із дисципліни «Контроль і ревізія» для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» денної та заочної форми навчання. – Полтава: ПолНТУ, 2009. – 57 с..

68. Сірко А.В. Економічна теорія: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 416с.

69. Сьомченко В.В., Засипко К.О. Заробітна плата як соціально-економічна категорія / В.В. Сьомченко, К.О. Засипко // Вісник Запорізького національного університету. - 2016. - № 1 (29). - с.121-127.

70. Табличное распределение Стьюдента (t – распределение). [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://math.semestr.ru/corel/tab1.php>.

71. Трохименко Л., Гуль Т. Підвищити оклади та «обнулити» індексацію: грудневий сюрприз бюджетникам від Кабміну / Л. Трохименко, Т. Гуль // Бухгалтерська газета «Оплата праці», ТОВ «Видавничий будинок «Фактор». – 2015. – №24 (180). – с.9-17.

72. Шара Є. Ю., Андрієнко О. М., Жидєєва Л. І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях: Навчальний посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 440 с.

73. Шкуліпа Л.В. Вплив макроекономічних чинників на заробітну плату працівників / Шкуліпа Л.В. // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2013. - № 41. – с. 267-274

74. Шкуліпа Л.В. Складові соціального захисту працівників та місце серед них облікової детермінанти / Л.В. Шкуліпа // Облік і фінанси АПК. – 2012. - № 3 (57). – с. 88-92.

75. Щетинін А. І. Політична економія: Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 480 с.