

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

Кафедра бухгалтерського обліку

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

**на тему: «Облік та контроль розрахунків з оплати праці:
організаційно-методичні аспекти та напрямки удосконалення (на прикладі
КП «Теплопостачання міста Одеси»**

Виконавець:

Студентка обліково-економічного
факультету

Влад І. І. _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Татарінова Г. О. _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ.....	5
1.1. Економічна сутність, функції, види, форми оплати праці та її нормативно-правове регулювання.....	5
1.2. Порядок державного регулювання праці.....	14
1.3. Проблемні аспекти обліку заробітної плати.....	21
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА КП «ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ»...	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	27
2.2. Особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	31
2.3. Недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	42
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	50
3.1. Мета, джерела, завдання контролю розрахунків з оплати праці.....	50
3.2. Аналіз ефективності використання коштів на оплату праці на КП «Теплопостачання міста Одеси».....	59
3.3. Кореляційно-регресійний аналіз рівня оплатомісткості КП «Теплопостачання міста Одеси».....	65
ВИСНОВКИ.....	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	77
ДОДАТКИ.....	84

ВСТУП

Актуальність теми. Перехід до ринкової економіки вимагає, конкурентноздатності товарів і послуг на основі впровадження досягнень науково-технічного прогресу, має бути реальна й достовірна інформація про трудомісткість виробленої продукції, про нарахування заробітної плати. Заробітна плата займає одне з центральних місць в системі підвищення продуктивності праці на підприємстві.

Проблеми оплати праці в сучасних умовах господарювання стають усе більш гострими й актуальними ще й у зв'язку з тим, що для дуже значної кількості підприємств регулярність і розмір виплат визначають не тільки перспективи розвитку самих організацій, але і забезпечують фактичне «виживання» їхнього персоналу. Низький рівень оплати праці руйнує двоєдність процесу розвитку – економічного зростання і добробуту населення, знижує якість робочої сили, звужує внутрішній ринок, обумовлює примітивізацію потреб, руйнує трудовий потенціал, сприяє розвитку тіньових процесів і відтоку кваліфікованих талановитих енергійних молодих людей за кордон. З іншої сторони надмірний рівень заробітної плати для власника підприємства пов'язаний з перевитратами і зниженням прибутковості.

Актуальність обраної теми обумовлена тим, що правильний облік заробітної плати та персоналу дозволяє підприємству визначити систему мотивації працівників, правильно співвіднести рівень заробітної плати з рівнем продуктивності праці. А контроль розрахунків з оплати праці забезпечує належний рівень достовірності такої інформації для управління.

Розвиток теорії заробітної плати пов'язаний з іменами західних вчених – Ж. Б. Сея, А. Сміта, Д. Рікардо, К. Маркса, Дж. Б. Кларка, А. Маршалла, А. Пігу, Дж. Гелбрейта, К. Джині, Р. Барра.

Проблемами внутрішньогосподарського контролю розрахунків з оплати праці займалися В.М. Жук, М.Т. Білуха, Г.Г. Кірейцев, В.Б. Моссаковський, С.О. Левицька, Л.М. Чернелевський, П.Т. Саблук, В.Я. Савченко, І. В. Саух.

Мета та задачі дослідження. Теоретичне обґрунтування організації та методики обліку та контролю розрахунків з оплати праці та надання пропозицій і рекомендацій з їх удосконалення.

Для реалізації зазначеної мети поставлено такі завдання:

- 1) вивчення теоретичних основ обліку та аналізу розрахунків по оплаті праці і нормативно – законодавчих актів;
- 2) з'ясувати особливості облікової політики досліджуваного підприємства з обліку заробітної плати;
- 3) провести аналіз фінансового стану та ефективності використання трудових ресурсів підприємства;
- 4) визначити шляхи удосконалення обліку, контролю розрахунків за виплатами працівникам.

Предмет дослідження – методика обліку та контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Об'єктом дослідження виступають облік та контроль розрахунків з оплати праці на КП «Теплопостачання міста Одеси».

Методи дослідження. У процесі дослідження використано систему методів: порівняння та аналізу, синтезу та узагальнення, 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).

Інформаційною базою для проведення дослідження є Кодекси та Закони України, підзаконні нормативні акти, Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, фінансова та статистична звітність підприємства, первинна документація, узагальнюючі реєстри бухгалтерського обліку.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів з відповідними підрозділами, висновку, списку використаних джерел і додатків.

ВИСНОВКИ

Підводячи підсумки, можна зробити висновок про те, що завданням обліку праці та її оплати є: своєчасне і точне оформлення документами обсягу виконаних робіт, одержаної продукції 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 виробничому 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.

Облік заробітної плати регулюється Конституцією України, Кодексом законів про працю України, законами «Про оплату праці», «Про відпустки», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», «Про охорону праці», Податковим кодексом України, П(С)БО, колективним договорами, положеннями про оплату праці та преміювання.

Заробітна плата - це винагорода, як правило, в грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган згідно з трудовим договором виплачує працівнику за виконану роботу або надану послуг. Основна зарплата визначається згідно з установленими нормами праці, до яких відносяться норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки. Додаткова зарплата - це винагорода за працю понад встановлених норм, за трудові успіхи, якість, виконання особливо важливих завдань, винахідливість, особливі умови праці.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які включають винагороди за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, які не передбачені чинним законодавством, або які перевищують їх розміри, встановлені законодавством.

Основними елементами, які використовуються для організації заробітної плати вважає наступні: норми праці; тарифна система; форми і системи зарплати; відрядні розцінки; посадові оклади; фонд оплати праці.

Форми і системи оплати праці регламентують порядок визначення заробітної плати працівників. При цьому системи безпосередньо встановлюють порядок нарахування зарплати в залежності від вибраних показників і результатів праці працівника, а форми представляють сукупність однорідних систем.

Об'єктом аналізу в роботі виступає облік на КП «Теплопостачання міста Одеси».

Оплата праці на КП «Теплопостачання міста Одеси» ґрунтується на Конституції України, здійснюється відповідно до Законів України «Про оплату праці», «Про колективні договори і угоди», Кодексу законів України про працю, Генеральної угоди, галузевих угод та Колективного договору.

Відповідно до ст.15 Закону України «Про оплату праці» форми і системи оплати праці, норми праці, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження і розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємством самостійно, з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством. Збереження міжпосадових співвідношень посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців на державному рівні не встановлюється, а обирається підприємством самостійно і затверджується у Колективному договорі.

В процесі обліку на КП «Теплопостачання міста Одеси» використовують такі типові форми обліку особового складу й використання робочого часу:

П-1. Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу.

П-2. Особова картка.

П-3. Особова картка з заробітної плати.

П-5. Наказ (розпорядження) про переведення на іншу роботу.

П-6. Наказ (розпорядження) про надання відпустки.

П-8. Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту).

П-13. Табель обліку використання робочого часу.

Для обліку використання робочого часу всіх категорій працюючих, для контролю за дотриманням працюючими встановленого режиму на КП «Теплопостачання міста Одеси» використовують «Табель обліку використання робочого часу» (форми № П-13).

Усі дані про господарські операції щодо оплати праці відображуються в первинних документах, після чого їх потрібно згрупувати та узагальнити за об'єктами бухгалтерського обліку.

Відпустки для групи працівників оформляються за допомоги форми «Список про надання відпустки» (ф. № П-7). На підставі наказу відділ кадрів робить відмітки в особовій картці працівника, а бухгалтерія робить розрахунок заробітної плати, що належить за відпустку. При наданні відпустки без оплати поруч із зазначенням кількості днів відпустки зазначається «без оплати».

Узагальнення інформації про розрахунки з персоналом з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог тощо), а також розрахунки за неодержану персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами) на КП «Теплопостачання міста Одеси» здійснюється на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Рахунок 66 «Розрахунки з робітниками по оплаті праці» - пасивний, балансовий, розрахунковий і має такі субрахунки:

- 661 «Розрахунки з заробітної плати»,
- 662 «Розрахунки з депонентами.

Діючим планом рахунків на підприємстві передбачені такі субрахунки до рахунку 661: 661 «Розрахунки з заробітної плати», 661/0 «Виробництво», 661/1

«Транспортування», 661/2 «Постачання», 661/3 «Інші виробничі витрати», проте дані субрахунки на підприємстві не використовуються. Виходячи з цього підприємству КП «Теплопостачання міста Одеси» рекомендується удосконалити аналітичний облік, використовувати субрахунки до рахунку 661 «Розрахунки за виплатами працівникам», які передбачені Планом рахунків та зробити розмежування, а саме на субрахунок 661/0 віднести розрахунки з оплати праці робітникам, які зайняті виробництвом теплової енергії, субрахунок 661/1 – враховувати оплату праці працівникам, які виконують ремонтні роботи теплових мереж.

Відкриття нових субрахунків буде доречним, адже це дозволить підприємству більш широко вести аналітичний облік, надасть більш детальну інформацію з розрахунків за виплатами працівникам для прийняття управлінських рішень, посилить контроль за використанням фонду оплати праці.

Підприємству КП «Теплопостачання міста Одеси» рекомендується використовувати субрахунок 662 «Розрахунки за додатковою заробітною платою» де повинні обліковуватися доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів у розмірах, передбачених діючим законодавством:

- кваліфікованим працівникам, що зайняті на особливо відповідальних роботах, за високу кваліфікаційну майстерність;
- керівникам, спеціалістам за високі досягнення в праці або виконання особливо важливих завдань;
- за володіння іноземними мовами;
- за сумісництво професій;
- за роботу у вихідні дні;
- премії робітникам, керівникам, спеціалістам та іншим службовцям за виробничі результати;
- суми відшкодувань втраченого заробітку через тимчасову втрату працездатності.

Підприємству рекомендується відкрити субрахунок 663 «Розрахунки за іншими виплатами», на якому пропонується вести облік видів нарахувань, що не входять до фонду оплати праці КП «Теплопостачання міста Одеси», а саме:

- нарахувань допомоги по тимчасовій непрацездатності;
- допомоги при народженні дитини;
- допомоги на поховання;
- матеріальної допомоги;
- одноразової допомоги працівникам, які виходять на пенсію;
- суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору.

Окрім вищезазначених субрахунків доцільним було б ввести субрахунок, на якому можна вести облік розрахунків за неотриману у встановлений термін суму з оплати праці (облік депонованої заробітної плати) – 664 «Розрахунки за депонованою заробітною платою».

На підставі даних бухгалтерського обліку на КП «Теплопостачання міста Одеси» здійснюється аналіз оплати праці. Фонд заробітної плати персоналу основної діяльності на КП «Теплопостачання міста Одеси» у 2016 році порівняно із 2014 роком збільшився на 10,1 млн. грн. При цьому, суттєве зростання фонду зарплатні спостерігалось за категорією «робітники». Абсолютне зростання фонду оплати праці за цією категорією склало 6,96 млн. грн.

Наявність відносної економії коштів за категорією «робітники» у розмірі 12,03 млн. грн. вказує на те, що темпи зростання продуктивності праці робітників випереджали темпи зростання їхньої середньої зарплати, і, відповідно, була досягнута економія і зменшення собівартості наданих послуг у частині витрат на оплату праці.

Фактичний фонд заробітної плати робітників за 2016 рік в оцінці 2015 року = фонд заробітної плати робітників у 2015 році × темп зростання обсягу наданих послуг = 90446 × 121% = 109440 тис. грн.

Відносне відхилення по фонду заробітної плати робітників = 97408 – 109440 = -12032 тис. грн.

Аналіз даних таблиці 3.3 показав, що на КП «Теплопостачання міста Одеси» існує відносна економія заробітної плати за категорією «робітники» на суму 12,03 млн.грн. Досягнута економія була обумовлена позитивною дією такого чинника, як річна продуктивність праці.

За рахунок зростання середньорічної продуктивності праці, фонд оплати праці за категорією «робітники» знизився на 24,6 млн.грн.

На КП «Теплопостачання міста Одеси» збитковість персоналу, тобто збиток від операційної діяльності у розрахунку на одного працюючого, збільшився на 181,951 тис. грн. Це відбулося за рахунок зростання середньорічного обсягу наданих послуг у розрахунку на одного працюючого. За рахунок впливу цього чинника, збитковість персоналу зросла на 5,82 тис.грн. Отриманий негативний результат було збільшено завдяки зростанню генерування збитків від операційної діяльності на підприємстві у 2016 році. Тому зростання рівня збитковості обороту з 5,2% у 2015 році до 40,6% у 2016 році призвело до збільшення збитковості персоналу на 176,1 тис.грн.

Кореляційно-регресійний аналіз одного з основних показників управління витратним механізмом на підприємстві – оплатомісткості, певною мірою, є доповненням і поглибленням традиційного економічного аналізу, який проведений нами у попередніх розділах. Він забезпечує визначення впливу факторів, для яких не можливо побудувати жорстку детерміновану факторну модель. Задля своєї реалізації, кореляційно-регресійний аналіз вимагає виконання низки умов:

- для побудови рівняння регресії необхідна певна сукупність об'єктів: у
- нашому дослідженні – просторово-часова інформація по базовому підприємству за 2014-2015 роки розподілялася за кварталами);
- необхідний достатній обсяг спостережень (за оцінками експертів кількість спостережень має хоча б у 3-4 рази перевищувати кількість чинників);
- сукупність має бути однорідною.

Кореляційно-регресійний аналіз розв'язує два основні завдання: визначення за допомогою рівняння регресії аналітичної форми зв'язку між

результативним і факторним показниками та встановлення рівня щільності зв'язку між ними. Оскільки метою дослідження є проведення аналізу ефективності управління витратами з оплати праці, нами було прийнято рішення при моделюванні декілька основних чинників, які визначають суттєву зміну результативного показника. Результати дослідження показали, що актуальним для КП «Теплопостачання міста Одеси» є впровадження прогресивних технологій надання послуг щодо теплопостачання: впровадження сучасних технологій з метою недопущення значних втрат на шляху «підприємство – населення», а саме, ліквідація проривів у трубопроводах та здійснення гідроізоляції наземних ділянок трубопроводів. Це дозволить збільшити обсяги надання послуг і, відповідно, підвищить рівень продуктивності праці.

Стосовно оплатомісткості наданих послуг – варто вдатися до заходів щодо сумісництва професій та збільшення зони обслуговування теплової інфраструктури. Більш чітко визначити систему преміювання за недопущення втрат тепла під час подачі його населенню. Це, у свою чергу, дозволить зменшити частку заборгованості місцевих бюджетів перед базовим підприємством з оплати праці.

На КП «Теплопостачання міста Одеси» доцільно внести ряд змін в наказ про облікову політику, які будуть стосуватися оплати праці. Зокрема рекомендується виділити окремий розділ, присвячений безпосередньо оплаті праці, де буде відображено перелік осіб, відповідальних за ведення обліку оплати праці та їх посадові інструкції; перелік центрів витрат та сфер відповідальності; комерційну таємницю та порядок її захисту; систему внутрішнього контролю тощо. Також напрямком удосконалення обліку праці та заробітної плати є їх автоматизація. КП «Теплопостачання міста Одеси» пропонується з метою удосконалення обліку розрахунків з оплати праці використати відоме більш нове програмне забезпечення 1С, а саме «1С:Підприємство 8.2. Зарплата й Управління Персоналом для України».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрютіна М.С. Економічний аналіз торговельної діяльності : навч. посіб. – М: Діло, 2014. – 512 с.
2. Анісімова Н.Ю. Контроль і ревізія: підручник / Н.Ю. Анісімова та ін. – Саки: Підприємство Фенікс, 2014. – 318 с.
3. Антонова О. Положення про оплату праці / О. Антонова // Баланс. – 2012. – № 20. – с. 34.
4. Арап Г.В. Шляхи вдосконалення оплати праці / Г.В. Арап, І.Г. Пахомова // Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка». Вип. 4 (2). – 2010 – с. 149-155.
5. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учеб. пособ.] / Т.Б. Бердникова. 2013. – 215 с.
6. Білова Н. Відпускні: як нарахувати та відобразити в обліку / Н. Білова // Бухгалтер 911 2016. – № 21 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2016/may/issue-21/article-17347.html>.
7. Брік С. В. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві / С. В. Брік, Д. В. Дегтяр // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ» : зб. наук. пр. Темат. вип.: Технічний прогрес та ефективність виробництва. – Харків : НТУ "ХПІ". – 2015. – № 60 (1169) – с. 94-97.
8. Вороная Н. Документальне оформлення нарахування заробітної плати / Н. Вороная, Н. Білова, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2016. – № 50 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua /ukr/journals/nibu/2016/june/issue-50/article-18971.html>.
9. Гаврисюк Я. Оцінка фінансового стану підприємства за допомогою показників ліквідності та платоспроможності / Я. Гаврисюк, К. Чуніхна // Науковий вісник. – 2012. – № 55. – с. 68.
10. Григоревська О.О. Шляхи удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / О.О. Григоревська, І.В. Христос // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і

аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2015. – Вип. 2. – с. 97-105. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2015_2_10.

11. Гринів Б.В. Економічний аналіз діяльності : навч. посіб. – Київ: Центр учбової літератури, 2011. – 392 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ebooktime.net/book_169.html.

12. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для внз / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 424 с .

13. Демченко М.М. Контроль виплат працівникам підприємства / М.М. Демченко // Молодий вчений. – 2016. – № 3 (30). – с. 70-74. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/ru/archive/30>.

14. Демченко М.М. Облік та оподаткування виплат працівникам підприємства у контексті законодавчих змін / М.М. Демченко // Молодий вчений. – 2017. – № 2 (29). – с. 31-37.

15. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: Навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.

16. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

17. Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95>.

18. Закону України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» від 25.12.2015 № 928-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>.

19. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/504/96>.

20. Закон України «Про індексацію грошових доходів населення» від 3 липня 1991 року № 1282-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1282-12>.

21. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.93 № 29399-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

22. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/64-17>

23. Звітність КП «Теплопостачання міста Одеси».

24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

25. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 №5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>.

26. Інформація про результати діяльності Національної служби посередництва і примирення за 2015 рік / Офіційний веб-сайт // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nspp.gov.ua/home/struktura-nspp-8/struktura-nspp-9/4865-informatsiya-pro-rezultati-diyalnosti-natsionalnoji-sluzhbi-poserednitstva-i-primirennnyaza-2015-rik>.

27. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.

28. Кодекс України про адміністративні правопорушення (статті 1-212-20) від 07.12.1984 № 8073-X [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80731-10/conv/page>.

29. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 № 2341-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/page5>.

30. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.iaf.kiev.ua/images/stories/library/standarts/kodeks-etiki.pdf>.

31. Карпенко Т. І. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці. Шляхи вдосконалення проблем [Електронний ресурс] / Т. І. Карпенко // Технології та дизайн. – 2016. – № 1 (18). – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/2016_1_17.

32. Кравченко Л.І. Аналіз господарської діяльності в торгівлі : підручник / 8-е вид., випр. і доп . – М .: Нове знання , 2005. – 512 с . [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.tajfan.com/wp-content/uploads/.pdf>.

33. Лень В. С. Виплати працівникам: поняття, структура та облік / В.С. Лень, М.П. Штупун // Проблеми і перспективи економіки та управління – 2015.

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011.

35. Мардус Н. Ю. Особливості обліку, аудиту і аналізу оплати праці на підприємстві / Н. Ю. Мардус, В. В. Кригіна // Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум–2016» : тр. 12-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 6-8 грудня 2016 р. – Харків : НТУ "ХП", 2016. – с. 29-31.

36. Мельник Т.Г., Корінцева О.І. Економіка підприємства: Навч. посіб. – Суми: ВТД «Університетська книга», 2013. – 412 с. 45. Миронова Ю.Ю. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / Ю.Ю. Миронова, В.А. Панасенко // Економіка і регіон: наук. вісн. ПолНТУ. – Полтава: ПолтНТУ, 2016. – № 1. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://reposit.pntu.edu.ua/handle/PolNTU/569>.

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

38. Наказ Держкомстату «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008 № 489.

39. Овсюк Н.В. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект / Н.В. Овсюк, О.Ю. Радченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 3 (24). – с. 360-368.

40. Овсюк Н.В. Аспекти облікового забезпечення та регулювання господарських операцій у сфері трудових правовідносин / Н.В. Овсюк // Фінанси, облік, банки. – 2016. – № 1 (21). – с. 126-136.

41. Огійчук М.Ф. Облік і аудит. Практикум: Навчальний посіб. – Київ: Алерта, 2014. – 448 с.

42. Оляднічук Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення [Електронний ресурс] / Н. В. Оляднічук // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. – 2014. – Вип. 84. – с. 149–155.

43. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. – К. : Центр учб. літ., 2015. – 576 с.

44. Основи економічної теорії: політ-економічний аспект: Підручник/ За ред. Г. Н. Климка, В. П. Нестеренка. – 2-ге видання, перероб. і доп. – К.: Вища школа, Знання – 743 с.

45. Офіційний веб-сайт Пенсійного фонду України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pfu.gov.ua>.

46. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» від 31.01.2000 № 20 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.1999 № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» від 28.10.2003 № 601 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>.

51. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів від 24.05.95 № 88.

52. Павловський А. Чому в Україні найменша в Європі зарплата // Віче. – Київ: Верховна Рада України. – 2012. – № 9. – с. 14-15.

53. Подмешальська Ю. Зарубіжний досвід оподаткування заробітної плати в системі обліку / Ю. В. Подмешальська, Н. С. Чакалова // Ефективна економіка. – 2016. – № 5. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4984>.

54. Політична економія: Навч. посібник / За ред. д-ра екон. наук, проф. Кривенка К.Т. – Вид. 2-ге, без змін. – К.: КНЕУ, 2006. – 508 с. 58. Портянка А.Г. Контроль розрахунків з оплати праці // Економічні проблеми сталого розвитку: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої пам'яті проф. Балацького О. Ф. (м. Суми, 24-26 квітня 2013 р.) : у 4 т. / за заг.

55. Редзюк Т. Ю. Особливості контролю розрахунків з оплати праці [Електронний ресурс] / Т. Ю. Редзюк, С. С. Дем'яненко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – берез. (Вип. 4). – С. 1027-1031. – Режим доступу: <http://www.global-national.in.ua/archive/4-2015/215.pdf>.

56. Сараєва Г. 1С: Зарплата та управління персоналом (регламентований облік) – Харків: Фактор, 2013 – 320с.

57. Саух І. В. Документальне забезпечення розрахунків з оплати праці // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу 2011. № 1(19). – С. 311-319. 62. 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.

58.Усенко О. Підсумований облік робочого часу / О. Усенко // Вісник. Офіційно про податки. – 2015. – № 36 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/8874232>.

59.Шевченко А. Облік виплат працівникам за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / А. Шевченко // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2013. – Вип. 35(2). – с. 52–58. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2013_35\(2\)_11.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2013_35(2)_11.pdf).

60. Шматковська Т.О., Максимчук І.В. Удосконалення обліку і контролю витрат підприємства з використанням комп'ютерних програмних продуктів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/35_OINBG_2010/Economics/55447.doc.htm.

61.Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / А.Г. Янковой. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2014. – 250 с. 75. Янковой О.Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: [навч. посіб.] / О.Г. Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.