

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

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф., Лоханова Н.О.
«___» _____ 2018 р.

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

за темою:

«Облік та контроль розрахунків по заробітній платі
(на прикладі ДП «МТП «Южний»)»

Виконавець:

студентка обліково-економічного факультету
42 групи

Бугайчук Діана Ярославівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Сиротенко Наталія Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	6
1.1. Заробітна плата як об'єкт обліку.....	6
1.2. Методика обліку розрахунків з оплати праці.....	14
1.3. Дискусійні питання обліку розрахунків з оплати праці.....	19
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ У ДП «МТП «ЮЖНИЙ»	25
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика ДП «МТП «Южний».....	25
2.2. Документальне оформлення розрахунків з оплати праці у ДП «МТП «Южний».....	31
2.3. Особливості обліку розрахунків з оплати праці у ДП «МТП «Южний».....	35
2.4. Напрямки удосконалення обліку розрахунків з оплати.....	42
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ У ДП «МТП «ЮЖНИЙ»	45
3.1. Контроль розрахунків з оплати праці.....	45
3.2. Методика перевірки розрахунків з оплати праці у ДП «МТП «Южний».....	49
3.3. Аналіз структури та динаміки заробітної плати.....	52
3.4. Шляхи удосконалення системи контролю розрахунків з оплати праці.....	58
ВИСНОВКИ	62
Список використаних джерел	66
Додатки	72

ВСТУП

Актуальність теми. Одним з найбільших витрат на кожному підприємстві являється витрати на оплату праці, адже при їх зменшенні можливість досягти поставлених цілей знижується, що є некращим фактором для подальшого розвитку підприємств. Кожен рік головним фактором для населення були його доходи, які дають змогу задовольняти свої матеріальні потреби. Заробітна плата – це доход, який є важливим значенням для мотивації працівників, підвищити свою працю та поліпшити її якість. Оплата праці залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці і кінцевих результатів господарської діяльності підприємства. У нинішній час на території України заробітна плата населення не є стабільною, адже існує проблема оцінки розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму та вартості робочої сили. У 2017 та 2018 році відбулося підвищення цих факторів, що зумовлює до коливань суми розрахунків з працівниками.

Тема та термін «заробітної плати» завжди залишатиметься актуальною, адже ніяке підприємство не досягне успіху, якщо не буде отримувати послуги від працівників або не зможе мотивувати їх до виконання обов'язків та не матиме уявлення про ведення обліку з оплати праці. У нинішній час, в країні ця тема привертає все більше уваги через підвищення мінімальної заробітної плати, тому що за цим переслідується і збільшення цін на товари та послуги також. Постає актуальне для працевлаштованого населення питання: «Навіщо підвищується мінімальна заробітна плата, якщо населення не відчуває покращення свого матеріального становища?».

Теоретичні аспекти, проблеми оплати праці, оцінки її ефективності і продуктивності розглянуто у роботах таких науковців, як: Акулова К. І., Бутинець Ф. Ф., Грیشнова О. А., Дерманської Л. В., Петрова І. Л., Соболева І. В., Садовников О.А., Сировой Г.В., Токарева А. О., Колот А. М.,

Лобань К. Б., Мочерний С. В., Немодрок М., Жидєєва Л. І., Хаустової Є. Б., та інші.

Мета роботи. Проаналізувати теоретичні аспекти та особливості обліку та контролю розрахунків з оплати праці. Розглянути термін «заробітна плата» зі сторони роботодавця та зі сторони найманого працівника, які цілі вони переслідують зв'язані з цим поняттям. Дослідити зміни пов'язані з підвищенням мінімальної заробітної плати, наскільки це відчутно для населення країни і яку мету передбачає уряд затверджуючи державний бюджет зі змінами заробітної плати. Визначити дискусійні питання в межах дослідження оплати праці та шляхи вирішення поставлених проблем. Запропонувати шляхи вдосконалення обліку та контролю з розрахунків по заробітній платі.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети необхідно здійснити наступні завдання:

- дослідити сутність терміну «заробітна плата» та види функції;
- визначити форми та системи заробітної плати;
- розглянути аналітичний та синтетичний облік розрахунків по заробітній платі;
- визначити документообіг розрахунків по заробітній платі;
- проаналізувати фінансовий стан підприємства;
- оцінити систему контролю на підприємстві
- запропонувати шляхи удосконалення обліку з оплати праці;
- оптимізувати систему контролю на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, контролю розрахунків з оплати праці.

Предметом дослідження дипломної роботи є теоретичні основи та практичні аспекти бухгалтерського обліку та контролю оплати праці, виявлення проблем пов'язаних з розрахунками з оплати праці, їх удосконалення на прикладі ДП МТП «Южний».

Методи дослідження: системний аналіз – для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; порівняння – для визначення істотних змін у різних періодах часу, аналіз документів – для детальнішого вивчення обліку на підприємстві, графічний – для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності, інструкція з оплати праці, наукові видавництва вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу розрахунків з оплати праці, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо у ДП «МТП «Южний», зокрема накази керівництва, первинні документи, форми фінансової звітності тощо.

Апробація результатів дослідження. Результати наукових досліджень обговорювалися на таких науково-практичних конференціях: III Міжнародній студентській науково-практичній інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 20 квітня 2017 р.); студентській конференції «Актуальні проблеми економічного розвитку України» (м Одеса, 26 квітня 2017 р.); IV Міжнародній студентській науково-практичній інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 19 квітня 2018 р.).

ВИСНОВКИ

Підводячи підсумки, можна зробити висновок про те, що заробітна плата є головним стимулом у житті людини до покращення своєї продуктивності та якості, а це є важливим елементом для функціонування підприємства.

1. Термін «заробітної плати» є актуальною на даний час, науковцями було виявлено різні напрями вивчення цієї теми: економіки праці найманого працівника (матеріальний стан працівника); підприємця (витрати на оплату праці). Заробітна плата складається з основної, додаткової та заохочувальної частини. Виплата заробітної плати залежить від системи оплати праці: погодинна та відрядна. Форми та системи оплати праці підприємство встановлює самостійно в залежності від діяльності підприємства та умов праці.

Регулюється облік оплати праці двома головними нормативними документами такими, як: Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995; Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам».

Підставою для нарахування зарплати працівникам є мінімальна заробітна плата, яка на даний час є дискусійним питанням у сфері оплати праці через її зростання.

2. Базою для ознайомлення та вивчення розрахунків з оплати праці є державне підприємство «Морський Торгівельний Порт «Южний».

У порту застосовується автоматизована форма бухгалтерського обліку з використання меморіальною організацією бухгалтерського обліку. Застосовується план рахунків, розроблений на підставі «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», складання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку проводиться відповідно до положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, що затверджено наказами Мінфіну України.

3. Ведення бухгалтерського обліку здійснює централізована бухгалтерія, яка очолюється головним бухгалтером, це вказується у наказі «Про облікову

політику у ДП «МТП «Южний». Бухгалтерський облік на підприємстві автоматизован Центральні бухгалтерія складається з головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера та має 5 сектори такі, як: розрахунково-касовий сектор, виробничий сектор, матеріальний сектор, сектор громадського харчування.

У ДП «МТП» «Южний» операцій з нарахування та утримання та виплати із заробітної плати ведуться на рахунку 661 01 «Розрахунки по заробітній платі».

Існує 3 податки, які працівники повинні сплачувати із заробітної плати: податок на доходи фізичних осіб (18%), військовий збір (1,5%), а також нарахування єдиного соціального внеску (22%), яке підприємство сплачує за своїх працюючих. Відображається нарахування та утримання на таких рахунка:

641 01 «Прибутковий податок з громадян», 641 25 «Військовий збір», 651 05 «Єдиний соціальний внесок працівників»; 652 «Розрахунки по соціальному страхуванню».

Основними розпорядчими документами відносно особового складу є: наказ (розпорядження) про прийом на роботу, наказ (розпорядження) про надання відпустки, наказ (розпорядження) про непрацездатність працівника, наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту).

Для нарахуванні заробітної плати на підприємстві використовують № П–5 «Табель обліку використання робочого часу і розрахунку заробітної плати», для визначення відпрацьованих годин. Після обробки документів з виробітку у ДП «МТП «Южний» складаються форма № П–6 «Розрахунково-платіжна відомість», яка використовуються для нарахування заробітної плати за місяць і здійснення утримань з суми зарплати, а для узагальнення витрат на заробітну плату складається форма № П–7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)».

Виплата здійснюється через касу або перерахування на картковий рахунок працівника, після стягнення податків.

ДП «МТП «Южний» для удосконалення обліку розрахунків по заробітній платі рекомендовано :

1. встановити програму організацій обліку розрахунків по заробітній платі та призначити до кожної складової уповноважену особу
2. деталізувати 9 клас рахунків за субрахунками;
3. забезпечити оперативний облік явок працівників та відхилення їх від робочого місця.

4. Розрахувавши «Аналіз життєвого циклу у ДП «МТП «Южний» було виявлено, що підприємство фінансове стійке, що свідчить про забезпеченість підприємства фінансовими ресурсами, але підприємство не має стійкості в контролі обліку розрахунків по заробітній платі. Також проаналізувавши динаміку фонду заробітної плати з 2015 по 2016 рік, що може вказувати на підвищення продуктивності праці, як передумова для збільшення заробітної плати працівникам або збільшення обсягу надання послуг. Коефіцієнт прийняття робітників за станом на 2016 рік на підприємстві збільшився на 1,59 %, якщо у 2015 році він складав 4,73 %, то у 2016 році він збільшився до 6,32 %, що дає змогу нарощувати обсяги надання послуг. Протягом досліджуваного періоду відбулося випередження темпів зростання витрат нормованої основної зарплати робітників порівняно з темпами зростання обсягу реалізації продукції, це підтверджується збільшенням витрат основної заробітної плати у розрахунку на 1 грн. товарної продукції з 7,1 коп. у попередньому році до 11,2 коп. у звітному році. З метою нарощування обсягів наданих послуг потрібно переглянути структуру та види послуг, що надається підприємством.

5. Негативним фактом у ДП «МТП «Южний» вважається відсутність відповідної служби контролю. На підприємстві знаходяться два представника від державних служб контролю для здійснення зовнішнього контролю та два представника від підприємства для виконання внутрішнього контролю. При потребі підприємство користується послугами сторонніх аудиторських організацій.

Під час проведення аудиторської перевірки розрахунків з оплати праці доцільно використовувати наступні аудиторські процедури: тестування засобів внутрішнього контролю; перевірка (інспектування) документів; спостереження за відображенням фінансово-господарських операцій в бухгалтерській документації; перерахунок; одержання роз'яснень всередині підприємства та отримання роз'яснень від третіх осіб; аналітичні процедури

ДП «МТП «Южний» для удосконалення контролю розрахунків по заробітній платі рекомендовано:

1. організувати окремий відділ контролю призначений для перевірки розрахунків по заробітній платі;
2. створити автоматизовану систему внутрішнього контролю;
3. скласти план контролю, що забезпечить дотримання перевірки у назначені строки за відповідним планом.

Підприємство з чистим прибутком у сумі 1 751 589 грн та витратами на оплату праці у сумі 484 744 грн потребує удосконалення внутрішнього контролю на рівень систематизації, тобто регулярна перевірка головних об'єктів пов'язаних з оплатою праці, що додасть впевненості підприємству в правильності виконання поставлених завдань та ведення обліку розрахунків по заробітній платі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акулова К. І. Проблема реформування системи оплати праці і Україні / К. І. Акулова // Управління розвитком. – 2014. – 15 (178). – С. 3-5.
2. Ангеловська О. В. Аудит розрахунків з оплати праці та типові помилки і порушення, що можуть бути виявлені при його проведенні / О. В. Ангеловська // Збірник наукових праць. – 2014. – № 1 (25). – С. 14-18.
3. 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.
4. Бондаренко М. А Внутрішньогосподарського контролю розрахунків з оплати праці / М. А. Бондаренко, О. В. Семенова / Вісник ОНУ І. І. Мечникова. – 2017. – Вип. 4(57). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://visnyk-onu.od.ua/journal/2017_22_4/27.pdf
5. Бондарчук К. Заробітна плата в контексті соціально-економічного захисту найманих працівників / К. Бондарчук // Україна: аспекти праці. – 2010. – №1. – С. 3 -9.
6. Бугайчук Д. Я. Аналіз використання фонду заробітної плати на підприємстві / Д. Я. Бугайчук // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет. – 2017. – С. 179-183.
7. Бугайчук Д. Я. Аналітичні напрямки підвищення фінансової стійкості підприємства на фазі стійкого розвитку (на прикладі ДП «МТП «Южний») / Д. Я. Бугайчук // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. IV Міжнародна студентська науково-практична інтернет-конференції. – Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 220–221.

8. Бугайчук Д. Я. Організація аналітичної роботи / Д. Я. Бугайчук // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. III Міжнародна студентська науково-практична інтернет-конференція – Ч. 2. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 61-62.

9. Величина єдиного соціального внеску: Законом України від 08.07.2010р. № 2464-VI "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102464.html

10. Вітвицька Н. В. Контроль і ревізія розрахунків з оплати праці: Навч. посіб. / Н. В. Вітвицька. // К.: Знання. – 2009. – С. 260.

11. Волкова Н. А. Анализ финансовой безопасности предприятия / Н. А. Волкова // Materials of the XI International scientific and practical conference, "Conduct of modern science". Economic science. – Sheffield: Science and education LTD, 2015. – Volume 4. –P. 20- 22.

12. Гамова О. В. Внутрішній контроль заробітної плати на підприємстві / О. В. Гамова, І. А.Козачок, Т. В. Федоренко // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – № 2. – С. 31-38.

13. Гетьманцева Н. Д. Державне та договірне регулювання умов праці та підвищення соціальних гарантій для працівників / Н. Д. Гетьманцева // Науковий вісник Чернівецького університету. – 2010. – Випуск 525. – С. 43-46.

14. Глухова С. В. Підходи до сутності заробітної плати / С. В. Глухова, А. А. Зотова // Молодий вчений. – 2016. – № 12.1 (40). – С. 698-699.

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

16. Грішнова О. А. Підвищення заробітної плати як передумова економічного зростання та соціального розвитку економіки / О.А. Грішнова//

Оплата праці: проблеми теорії та практики : зб. наук. праць. – Луцьк : Вежа, 2000. – С. 84-88.

17. Демченко М. М. Контроль виплат працівникам підприємства / М. М. Демченко // Молодий вчений. – 2016. – № 3 (30). – С. 70-74.

18. Дерманська Л. В. Наслідки підвищення мінімальної заробітної плати в Україні / Л. В. Дерманська // Економічні науки. – 2017. – Випуск 23. – Ч. 3. – С. 22-24.

19. Дробишева О. О. Економічна сутність, форми та системи оплати праці / О. О. Дробишева, Д. В. Домаш // Запорізька державна інженерна академія. – 2014. – С. 48-55.

20. Жидєєва Л. І. Бухгалтерський облік в управлінні витратами на оплату праці: шляхи удосконалення / Л. І. Жидєєва, А. О. Токарева // International Scientific Journal “Internauka”. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/15150629295223.pdf>

21. Інструкція зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 р № 5. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://buhgalter911.com/uploads/blanks/stat/inst_st_zarplat.pdf

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. N 291 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4186.html

23. Кицак Т. Г. Колективно-договірне регулювання оплати праці: проблеми та напрями удосконалення / Т. Г. Кицак, Коваленко І. Ф. // Київський національний економічний університет. – 2018. – С. 162-170.

24. Кравченко М. А. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці / М. А. Кравченко // Інвестиційна практика та досвід. – 2010. – № 15. – С.71-74.

25. Лікарняні та декретні: Інтерактивна бухгалтерія. – 2017. – №5. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://promo.ligazakon.ua/assets/dovidnyk-likarniani-ta-dekretni-2017.pdf>
26. Михайленко Ю. О. Організація обліку і контролю розрахунків за заробітною платою / Ю. О. Михайленко // Молодий вчений. – 2017. – № 2 (42). – С. 287-294.
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011
28. Немодрук Н. М. Удосконалення обліку, аналіз і аудит розрахунків з оплати праці / Н. М. Немодрук // Економіка та держава. – 2009. – № 8. – С. 36-38.
29. Овсюк Н. Документальне забезпечення контролю витрат на оплату праці / Н. Овсюк // Вісник КНТЕУ. – 2014. – № 5. – С. 23-33.
30. Оплата праці – 2018: новації (станом на 2017 рік) / Міністерство Фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://minfin.com.ua/ua/2017/12/21/31540238/>
31. Офіційний сайт ДП «МТП «Южний» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.port-yuzhny.com.ua/>
32. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>
34. Про Державний бюджет України на 2018 рік: Закон України від 07.12.2017 № 2246-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/2246-19>

35. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>

36. Радіонова Н. Й. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці / Н. Й. Радіонова, І. О. Штронда // Міжнародний науковий журнал. Економічні науки. – 2016. – № 11 (21). – С. 104-106.

37. Рекомендації щодо визначення заробітної плати працюючих в залежності від особистого внеску працівника в кінцеві результати роботи підприємства: Наказ Міністерства праці та соціальної політики України від 31 березня 1999 р. № 44 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://hrliga.com/docs/rekomend.pdf>.

38. Савченко І. В. Стан та перспективи обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект / І. В. Савченко, Н. В. Потриваєва // Економічний форум. – 2014. – №1.

39. Садовников О. А. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та удосконалення їх шляхів / О. А. Садовников, Г. В. Сировой // Вісник. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zavantag.com/tw_files/3601/d-3600118/7z-docs/35.pdf

40. Салова Н. А. Сучасне розуміння винагороди за працю / Н. А. Салова // Економічні науки. – 2016. – Випуск 9. – С. 602-607.

41. Саух І. В. Витрати на оплату праці: економічна сутність / І. В. Саух // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2010. – № 4 (54). – С.288-292.

42. Семенів М. І. Методологічні прийоми внутрішньогосподарського контролю / М. І. Семенів // Вісник ЖДТУ. – 2010. – №3 (53). – С. 234-236.

43. Сметанко О. В. Внутрішній аудит розрахунків з персоналом з оплати праці в Акціонерних Товариствах України / О. В. Сметанко // Економічний вісник Донбасу. – 2011. – № 2 (24). – С. 174-180.

44. Соболева І. В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці та нарахування ЄСВ на підприємстві / І. В. Соболева // Молодий вчений – 2017. – № 6 (46). – С. 498-500.

45. Сотник І. М. Проблеми визначення мінімальної заробітної плати в Україні / І. М. Сотник, О. І. Карпіщенко, Т. В. Якушко // Механізм регулювання економіки. – 2017. – №2. – С. 24-39.

46. Томчук О. Ф. Контроль та управління витратами на оплату праці / О. Ф. Томчук, А. А. Машенька // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Інфраструктура ринку. – 2018. – Випуск 17. – С. 457-461.

47. Хаустова Є. Б. Проблеми заробітної плати в Україні та шляхи їх вирішення / Є. Б. Хаустова, Маринченко І. В. // International Scientific Journal. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/14495683141708.pdf>

48. Хома Д. М. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах економічної кризи / Д. М. Хома // Наука й економіка: наук. – теорет. журн. – Хмельницький. – 2013. – № 3(31). – С. 73-76.

49. Шаргало Н. В. Документація операцій по заробітній платі / Н. В. Шаргало // International Scientific Journal. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/1456782307257.pdf>

50. Шоляк О. Ю. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці / О. Ю. Шоляк // Наукові праці КНТУ. Економічні науки. – 2009. – Випуск 16. – Ч.1. – С. 177-183.