

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д. е. н., проф. Лоханова Н. О.

_____ (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 підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит і аналіз заробітної плати в сучасних умовах
господарювання (на прикладі ТОВ «Одесагаз-постачання»)
(назва теми)

Виконавець:

студент ЦЗФН

Бірук Анастасія Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Черкашина Тетяна Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ	6
1.1. Економічна сутність, види та форми заробітної плати	6
1.2. Нормативне регулювання обліку оплати праці	12
1.3. Гармонізація обліку заробітної плати на підприємствах за міжнародними стандартами	17
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ У ТОВ «ОДЕСАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ»	24
2.1. Економічна характеристика ТОВ «Одесагаз-постачання»	24
2.2. Особливості обліку заробітної плати на підприємстві	31
2.3. Недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку досліджуваного підприємства	39
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ У ТОВ «ОДЕСАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ»	44
3.1. Аудит розрахунків заробітної плати у ТОВ «Одесагаз-постачання»: теоретико-методичні аспекти та практика проведення	44
3.2. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів у ТОВ «Одесагаз-постачання»	54
3.3. Кореляційно-регресійний аналіз рівня оплатомісткості наданих послуг ТОВ «Одесагаз-постачання»	63
ВИСНОВКИ	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	76
ДОДАТКИ	84

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. При прийнятті ефективних управлінських рішень вагому роль відіграє достовірна та оперативна інформація про розрахунки з оплати праці на підприємстві. Належну увагу необхідно приділяти стану розрахунків з оплати праці та структурним змінам таких витрат на підприємстві, оскільки їх частка є значною у собівартості виготовленої продукції, наданих послуг, тощо. Ефективне управління розрахунків з оплати праці є особливо актуальним зараз, тому що більшість підприємств постійно скорочують свої витрати. Систему інформаційних потоків щодо розрахунків з оплати праці на підприємстві формують на підставі даних бухгалтерського обліку, які з метою планування, аналізу і контролю за оперативними рішеннями формуються фахівцями з обліку та подаються вищому керівництву. Облік праці, заробітної плати та інших виплат на будь-якому підприємстві посідає провідне місце в системі бухгалтерського обліку. Праця є найважливішим елементом витрат виробництва й обігу. Заробітна плата - основне джерело доходу робітників і службовців, з її допомогою здійснюється контроль за мірою праці та споживання, вона використовується як найважливіший економічний важіль управління економікою [4, с. 39].

Практика доводить, що процес обліку розрахунків за виплатами з працівникам є доволі трудомістким, потребує уваги й сконцентрованості, оскільки пов'язаний з обробленням значної кількості первинної інформації, містить значну кількість однотипних операцій, здійснення яких потребує багато часу. Крім того, нестабільність законодавства стосовно питання оплати праці призводить до того, що існує ризик неврахування бухгалтером змін у нормативно-правових актах. Тому не дивно, що на багатьох підприємствах спостерігаються певні недоліки в обліку розрахунків з оплати праці.

Дослідженню питань щодо обліку розрахунків з оплати праці приділяли увагу такі вчені, як: Білуха М.Т., Бунда О.М., Бутинець Ф.Ф., Вербило О.Ф., Голов С.Ф., Герасимчук Л.С., Грیشнова О.А., Дружиніна В.В., Ротань В.Г., Валецька О.В., Кузьменко А.В., Кравченко М.А., Кузьмінський А.М., Лисак В.Ю., Миронова Ю.Ю.

та інші [4, 6, 9, 10, 12, 26, 27, 29,31]. Дослідження вітчизняних науковців і бухгалтерів-практиків охоплюють значний спектр питань оплати праці, обґрунтовують різні варіанти їх розв'язання, мають значний ступінь методологічної і методичної вичерпності. Проте, нові виклики економіки, а саме прагнення України до європейської економіки і європейського рівня життя, вимагає нових заходів щодо поліпшення систем оплати праці, обліку і нарахуванню праці, оцінки та її оплати. Багато питань на сьогоднішній день залишаються невирішеними і дискусійними. Зокрема, це питання обліку нарахування заробітної плати, організації обліку нарахувань та утримань з заробітної плати працівників, аудиту та внутрішньому контролю розрахунків по оплаті праці.

Облік праці та заробітної плати є одним із найважливіших і складних у системі бухгалтерського обліку підприємства. На всіх підприємствах країни, незалежно від напрямку діяльності, ведеться облік заробітної плати. Тому, питання бухгалтерського обліку нарахування заробітної плати є актуальними для кожного підприємства України, вони потребують теоретичних і практичних досліджень. Вирішення проблемних питань обліку заробітної плати позитивно вплине на формування достовірної інформації про розрахунки з оплати праці найманих працівників для користувачів інформації різного рівня, що і обумовило актуальність обраної теми.

Мета і завдання випускної роботи. Метою є обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків з заробітної плати, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити сутність, види та форми заробітної плати;
- розглянути нормативно-правові акти, що регулюють облік і контроль розрахунків з оплати праці;
- надати загальну характеристику об'єкту дослідження;
- проаналізувати фінансово-господарську діяльність досліджуемого підприємства;

- розглянути особливості обліку заробітної плати на підприємстві (облік нарахування та утримань із заробітної плати);
- розкрити недоліки та напрями вдосконалення діючої системи обліку на підприємстві;
- розглянути теоретичні аспекти і практику проведення аудиту заробітної плати;
- провести аналіз ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві;
- розробити кореляційно-регресійний аналіз рівня оплатомісткості наданих послуг ТОВ «Одесагаз-постачання».

Об'єктом дослідження у дипломній роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність обліку, аналізу та аудиту заробітної плати.

Предмет дослідження є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу і аудиту оплати праці в ТОВ «Одесагаз-постачання».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження склали загальнонаукові та спеціальні методи, серед яких: діалектичний і системний підходи, метод індукції і дедукції, аналізу і синтезу, метод порівняння, спостереження, історичний і логічний. У доповнення до цього використано такі статистичні методи, як: факторний, кореляційний та регресійний аналіз.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і аудит розрахунків з оплати праці, наукові праці вітчизняних учених, періодичні видання, матеріали міжнародних і наукових конференцій, дані первинного обліку, статистичної та фінансової звітності досліджуваного підприємства, дані з мережі Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. Публікація на тему кваліфікаційної роботи була здійснено у рамках міжнародної наукової конференції у 2018 році [69].

ВИСНОВКИ

Оплата праці відіграє важливу як економічну роль у формуванні собівартості продукції, бо складає значну її частку, так і значну соціальну роль, бо забезпечує реалізацію потреб робітника. Саме з цих причин, прагнення України до інтеграції у європейський економічний простір вимагає пошуку нових підходів і впровадження принципово нового організаційно-економічного механізму регулювання праці та її оплати. Пошук нових механізмів в Україні повинен ґрунтуватися на сучасних прогресивних міжнародних стандартах методології та організації бухгалтерського обліку.

На базі проведеного дослідження, вивчаючи нормативно-правові акти, науково-методичну та періодичну літератури, облікову документацію базового підприємства відносно обліку заробітної плати, нами було зроблено наступні висновки:

1. Оплата праці є одним із чинників ефективності діяльності підприємства, оскільки розмір нарахованої заробітної плати, своєчасність і повнота розрахунків із працівниками впливає на якість праці найманих працівників та суму витрат підприємства. Форми і системи оплати праці, норми праці та їх розцінки, тарифні сітки та ставки, схеми посадових окладів, умови винагороди й інших виплат встановлюються підприємствами самостійно, за допомогою визначення в колективному договорі, але з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством.

2. Нині політика щодо грошових доходів населення, у структурі яких найбільшу питому вагу становить оплата праці, є одним із найважливіших напрямів соціально-економічної політики держави. В Україні практично створено законодавчо-правову базу регулювання державних механізмів оплати праці відповідно до міжнародних трудових норм. Але, механізми державного регулювання оплати праці ще не спрацювали в повному обсязі через відсутність чітких визначень деяких понять та неузгодженість норм у трудовому законодавстві України.

3. Україна виборює право входження до Європейського Союзу – це є логічним, бо надає змогу країні бути цивілізованою, правовою державою із демократичним суспільством. Наша країна володіє цінним ресурсом – висококваліфікованим персоналом: робочим і науково-технічним. Саме це, стало сприяти поширенню трудової міграції із України у країни ЄС, із метою підвищення рівня життя без зміни постійного місця проживання.

Порівнюючи національні та міжнародні стандарти необхідно зазначили, що МСБО 19 «Виплати працівникам» є змістовнішим, ніж П(С)БО 26 «Виплати працівникам», мають кращу структуру та обґрунтування усіх питань, що розглядаються. На наш погляд це зумовлено тим, що бухгалтерський облік в Україні строго регламентований і окрім П(С)БО 26 «Виплати працівникам», розрахунки з оплати праці регламентуються ще цілим переліком нормативно-правових актів.

Дипломне дослідження виконувалось на базі підприємства ТОВ «Одесагаз - постачання». Основна діяльність підприємства – торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи. У дипломній роботі нами було проведено розрахунки коефіцієнтів ліквідності підприємства. За результатами можна зробити такі висновки:

1. Коефіцієнт загальної ліквідності відповідає встановленому нормативу, що підтверджує платоспроможність підприємства. В 2016 році спостерігалась позитивна тенденція росту показника на 7%, в 2017 році у порівнянні з 2016 роком, також зростання, але на 1%, що свідчить про достатній рівень оборотних активів для покриття поточних зобов'язань.

Аналіз платоспроможності показав, що підприємство є залежне від зовнішніх джерел фінансування, але з наступного за роком створення 2016 роком є позитивні тенденції, що сприяють росту платоспроможності підприємства- це рост прибутку – у 2016 році 3819 тис.грн, у порівнянні із 2015 роком – 75 тис. грн. З іншого боку, є покращення маневрування власними засобами, що пов'язане з їх ростом у 2016 році,, що покращує управління фінансами підприємства.

Показники продуктивності праці у ТОВ «Одесагаз - постачання» - високіі - чистий дохід від реалізації у 2016 році збільшився на 1998620 тис.грн, а саме на

337,8%. Зумовлено це, зростанням цін на газ для споживачів та зверх прибутковістю галузі і збільшенням середньоспискової чисельності персоналу на 9 чоловік у 2016 році, збільшенням відповідно кількістю відпрацьованих всіма робітниками людино-днів на 2364 і збільшенням кількості годин відпрацьованих всіма робітниками на 18912 люд.-годин.

Аналіз розрахунків показує, що ТОВ «Одесагаз - постачання» раціонально використовує фонд робочого часу. Продуктивності праці висока, трудові ресурси використовують без додаткових заходів і витрат.

2. На підприємстві ТОВ «Одесагаз - постачання» організація обліку оплати праці здійснюється у відповідності з нормами КЗпП, ПКУ, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Законом України «Про оплату праці, П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 26 «Виплати працівникам», планом рахунків бухгалтерського обліку та інструкцією до нього, положенням про оплату праці, а також наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

3. Облік розрахунків з оплати праці на підприємстві є автоматизованим, з використанням комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія 8.0», кожен документ проходить всі стадії документообігу.

Дослідження діючої системи обліку ТОВ «Одесагаз - постачання» показали, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться на досить високому рівні. Але, незважаючи на достатньо високий рівень ведення бухгалтерського обліку, нами були виявлені деякі недоліки, щодо усунення яких нами були надані рекомендації керівництву підприємства.

1. Розробляючи положення про оплату праці, преміювання тощо, керівництву ТОВ «Одесагаз - постачання» необхідно: розширювати практику персоніфікації ставок і окладів найбільш кваліфікованим працівникам, орієнтованим на підвищення ефективності праці.

2. Враховувати специфіку роботи з населенням і різним рівнем навантаження у різних центрах надання послуг, при створенні системи стимулювання, встановлювати спеціальні фактори оцінок робіт для методу бальної системи

преміювання, для персоналу, посилюючи регуляторну і стимулюючу функції заробітної плати.

3. Для робітників бухгалтерії і управлінського персоналу рекомендуємо керівництву визначити перелік факторів та критеріїв оцінювання умов преміювання: рівень кваліфікації, ступінь відповідальності виконаної роботи, рівень професійної майстерності, ініціативності, стаж роботи.

Отже, підприємство має постійно шукати джерела зростання продуктивності праці. Для рекомендацій щодо підвищення продуктивності праці у ТОВ «Одесагаз - постачання» необхідно враховувати специфіку галузі. Але, працівники ТОВ «Одесагаз - постачання» мають забезпечувати цілодобове постачання газу у домівки одеситів і на підприємства міста Одеси, тому від їх компетентності залежить якість постачання і своєчасність отримання газу. Задля цього рекомендуємо керівництву підприємства:

1. Під час прийому на роботу працівників, віддавати перевагу лише кваліфікованим кадрам із належним рівнем освіти.

2. Окрім належною для кваліфікації освіти, працівники, що працюють із клієнтами мають бути ввічливими і толерантними. Це сприятиме підвищенню рівню сплат за надані послуги і підвищить імідж підприємства, знизить соціальну напругу у суспільстві, яка зростає із зростанням цін на газ.

3. Для збільшення продуктивності праці, рекомендуємо керівництву поліпшувати умови праці і можливість короткочасного відпочинку для технічних працівників, які обслуговують газові трубопроводи.

4. Специфіка функціонування ТОВ «Одесагаз - постачання», а саме, залежність від оплати наданих споживачем послуг з газопостачання, тарифна система визначення ціни наданих послуг, платоспроможність споживачів, – обумовлює необхідність оптимізації витрат, у т.ч. витрат на оплату праці.

Пропозиції і рекомендації, викладені в роботі, будуть сприяти ефективному використанню коштів фонду оплати праці, своєчасному погашенню виникаючих заборгованостей, що в свою чергу покращить управління підприємством та надасть більше можливостей для подальшого розвитку ТОВ «Одесагаз - постачання».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аналіз трудових ресурсів, продуктивності і фонду оплати праці. Грищенко О. В., Заїка С. О. Навч. посіб.: Харків: ХДТУСГ ім. Петра Василенка, 2004
2. Ангеловська О. В. Аудит розрахунків з оплати праці та типові помилки і порушення, що можуть бути виявлені при його проведенні / О. В. Ангеловська, Л. В. Синяєва // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). - 2014. - № 1. - С. 14-18. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2014_1_4.
3. Бержанір І. А. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємств / І. А. Бержанір // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. - 2012. - Вип. 81(2). - С. 142-149. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/zhpumus_2012_81\(2\)__21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/zhpumus_2012_81(2)__21).
4. Бунда Ольга Миколаївна, Матяш Юлія Миколаївна. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці в управлінні підприємством // Економічні науки: Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». – 2016. – № 12 (22), 2 т. С. 14-18.
5. Белінська О.В., Яцунська О.С. Облік оплати праці, утримань та відрахувань на соціальні заходи // Фінансовий облік-2. Навч. посіб. за ред. д.е.н., професора Н.О. Лоханової. – Одеса: Атлант, 2017 р. – С. 89-137.
6. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутиця. - 8-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2009. - 912 с.
7. Вачевська Н.Л. Теоретичні аспекти заробітної плати в умовах ринкової економіки [Текст] / Н.Л. Вачевська // Актуальні проблеми економіки. - 2005. - № 1. - С. 177-187.
8. Вдовенко Л. Платоспроможність підприємств: сутність та методика розрахунку показників // Економічний аналіз. – 2012. - Вип. 10., Ч.2 - С. 27-29.
9. Вербило О. Ф. Удосконалення обліку праці та її оплати / О. Ф. Вербило, Л. В. Мельянова // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2010. – № 17. – С. 25 – 29.

10. 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.

11. Дробишева О.О., Домаш Д.В. Економічна сутність, форми та система оплати праці. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [//http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_8_048.pdf](http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_8_048.pdf)

12. Дружиніна В.В. Оптимізація фонду заробітної плати на підприємствах в умовах кризи [Текст] / В.В. Дружиніна, О.І. Черноус // Актуальні проблеми економіки. - 2011. - №9. - С.112-117.

13. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310 с.

14. Економіка підприємства: [підручник] / [Г.О. Швиданенко, В. Г. Васильков, Н.П. Гончарова та ін.]; за заг. ред. Г.О. Швиданенко. – К.: КНЕУ, 2009. – 598 с.

15. Економічна суть оплати праці та характеристика складових фонду оплати праці [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://sdamzavas.net/1-51726.html>.

16. Економіка праці та соціально-трудова відносина [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://buklib.net/books/26285/>.

17. Економіка праці та соціально-трудова відносина [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://pidruchniki.com/13000611/ekonomika/oplata_pratsi.

18. Жогова Ольга. Аудит розрахунків з оплати праці. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://n-auditor.com.ua/uk/component/na_archive/471?view=material

19. Інструкція Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

20. Кашперська А. І. Організаційно-методичні аспекти внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці в сільськогосподарських підприємствах / А. І. Кашперська, А. Г. Струпова // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». - 2017. - № 17(2). - С. 30-37. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2017_17\(2\)_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2017_17(2)_7).

21. Киш Л. М. Матеріальне стимулювання та аналіз фонду оплати праці у фермерських господарствах / Л. М. Киш, Н. Ф. Курило // Причорноморські економічні студії. - 2017. - Вип. 13(2). - С. 89-94. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2017_13\(2\)__19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2017_13(2)__19).

22. Ковальчук В.М. Історія економіки та економічної думки: [навч. посіб.] / [В.М. Ковальчук, М.В. Лазаревич, М.І. Сарай]. – К.: Знання, 2008. – 647 с.

23. Кодекс законів про працю України [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 10.12.1971 № 322-VIII. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.

24. Конституція України [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>.

25. Кравченко М.А. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві / М.А.Кравченко // Ефективна економіка. – 2010. - № 5. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=219>

26. Кравченко М.А. Сутність оплати праці як економічної категорії [Текст] / М.А. Кравченко // Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут». - Харків: НТУ «ХПІ». - 2011. - С. 86-91.

27. Кузьменко К. Ю. Аудит розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. Ю. Кузьменко. // Технології та дизайн. - 2016. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_18.

28. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: 3-тє видання. Навч. пос. [Текст] / В.С. Лень, В.В. Гливенко. - К.: Центр учбової літератури, 2008. - 608 с.

29. Лисак В.Ю. Сутність заробітної плати та її значення в процесі економічного управління підприємством// Економіка і суспільство. Мукачівський державний університет. – 2016. – № 4. Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/4_ukr/43.pdf

30. Максимова В. Ф., Черкашина Т. В. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт, 2014. – 238 с.

31. Миронова Ю. Ю. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / Миронова Ю. Ю. Панасенко В. А. // Економіка і регіон. – ПолтНТУ – 2016. - № 1(56). - С. 121-126.

32. Мочерний С.В. Політекономія: підручник / С. В. Мочерний. – К.: Вікар, 2005. – 487 с.

33. МСБО 19 «Виплати працівникам». [Електронний ресурс] // МФБ, Переклад Міністерства Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011

34. Носкова С. А. Факторний аналіз фонду оплати праці працівників виробничого підприємства / С. А. Носкова, О. М. Татарченко, Ю. А. Завойських // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. - 2015. - № 6. - С. 103-109. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2015_6_14.

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

36. Пахомова І.Г., Арап Г.В. Вдосконалення аудиту оплати праці / Пахомова І.Г., Арап Г.В. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://intkonf.org/ken-pahomova-ig-arap-gv-vdoskonalennya-auditu-oplati-pratsi/>

37. Пирожок О. С. Особливості проведення аудиту розрахунків з оплати праці / О. С. Пирожок, Ю. В. Мельник // Наука й економіка. - 2016. - Вип. 1. - С. 23-27. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2016_1_6.

38. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-VI. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

39. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

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

41. Про оплату праці [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 24.03.95 № 108/95-ВР. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>.

42. Про відпустки [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 15.11.96 р. №504/ 96-ВР. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>.

43. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 03.08.2014 № 1621. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>

44. Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення [Електронний ресурс]: Постанова КМУ від 17.07.2003р. №1078. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1078-2003-п>.

45. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р №100. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>.

46. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати [Електронний ресурс]: Наказ Державного комітету зі статистики України від 13.01.2004 № 5. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>

47. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 08.07.2010 №2464–VI. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

48. Про індексацію грошових доходів населення [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 03.07.1991 №1282–XII. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1282-12>.

49. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України затверджений Верховною Радою України від 16.07.1999 № 996 – XIV. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

50. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 02.03.2000 №1533–III. - Режим доступу: http://www.uazakon.com/documents/date_3z/pg_gmcxso/index.htm.

51. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 09.07.2003 №1058–IV. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>.

52. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 23.09.1999 №1105–XIV. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1105-14/ed20120323>.

53. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 23.09.1999 № 1105-XIV. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>.

54. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>.

55. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів

України від 29.12.2010 №1227. Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF>

56. Про затвердження Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів від 24.11.2014 № 1162. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1553-14>

57. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1591.

58. Про порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>.

59. Фінансовий аналіз результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://fin-admin.com/faq.php>.

60. Финансы организаций (предприятий) / Н. В. Колчина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 383 с

61. .Островерха Р. Е. Організація обліку: навч. посіб. / Р. Е. Островерха. – К.: Центр учб. л-ри, 2012. – 568 с.

62. Петрик Е. Аудит расчетов по оплате труда и другим выплатам работникам: требования к организации и методике [Текст] / Е. Петрик, Н. Шульга // Бухучет и аудит. - 2006. - № 12. - С. 47-54.

63. 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.

64. Потриваєва Н. В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект / Н. В. Потриваєва, І. В. Савченко // Економічний форум. - 2014. - № 1. - С. 243-249 . - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2014_1_45.

65. Пуригіна О.Г., Сардак С.Е. Міжнародна міграція: навч.посіб. - К.: ВЦ «Академія», 2007. - 312 с.

66. Соціально-економічна сутність заробітної плати. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://pidruchniki.com/17910211/ekonomika/sotsialno-ekonomichna_sutnist_zarobitnoyi_plati

67. Харченко В. Ділова активність як складова системи управління розвитком промислового підприємства / В. Харченко // Схід. - 2013. - № 4. - С. 87-92. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Skhid_2013_4_17.

68. Черкашина Т. В. Проблеми обліку заробітної плати на підприємстві / Т. В. Черкашина, О. П. Чебаненко // Перспективи розвитку обліку, контролю і аналізу в контексті євроінтеграції: тези допов. IV Міжнародної наук.-практ. конф., присвяченої 95-річчю ОНЕУ, 26 травня 2016 р., м. Одеса. – 2016. – С. 255-257.

69. Черкашина Т. В. Гармонізація обліку заробітної плати на підприємствах за міжнародними стандартами / Т. В. Черкашина, А.С. Бірук // Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: тези допов. IV Міжнародної наук.-практ. інтернет конф., 28 грудня 2018 р., м. Тернопіль. – 2018.

70. Чернелевський, Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансовоінвестиційний, стратегічний [Текст] : підручник / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко. – К.: «Хай-Тек Прес», 2009. - 640 с. – С.320.

71. Шимановська Р. Нормативно-правове забезпечення державних механізмів регулювання оплати праці. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [znpnadu_2010_1_16.pdf](#)

72. Янковой О.Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

ДОДАТКИ