

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(найменування кафедри)

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 і аудит розрахунків за виплатами працівникам: питання методології та практики на прикладі ПАТ «ОЗГТВ»

(назва теми)

Виконавець:

студентка ЦЗФН факультету

Умриш Марія Василівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

Кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Нікуліна Татяна Миколаївна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ	7
1.1. Сутність та значення розрахунків за виплатами працівників.....	7
1.2. Облік розрахунків з оплати праці.....	20
1.3. Первинне відображення розрахунків з оплати праці.....	26
1.4. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці.....	31
	34
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ	39
2.1. Характеристика досліджуваного підприємства.....	39
2.2. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	46
2.3. Автоматизація обліку по виплатам працівникам.....	63
	88
2.4. Узагальнення інформації з виплат працівникам.....	97
	101
РОЗДІЛ 3. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ	104
3.1. Сутність аудиту розрахунків за виплатами працівникам.....	104
3.2. Інформаційна база контролю розрахунків з оплати праці.....	110
3.3. Аудит розрахунків з оплати праці на.....	

	3
підприємстві.....	117
3.4. Аналіз розрахунків з оплати праці на підприємстві	
.....	120
	128
ВИСНОВКИ.....	134
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	139
ДОДАТКИ.....	145

ВСТУП

Актуальність теми. На кожному підприємстві, галузі, організації чи установі в Україні має бути реальна і достовірна інформація про заробітну плату, її розмір, нарахування, утримання, виплату. Таку інформацію повинен забезпечити бухгалтерський облік.

Одним із основних факторів, що впливають на ефективну діяльність та конкурентоспроможність підприємства, є витрати на оплату праці. Для підприємства-роботодавця заробітна плата його працівників є однією з найбільших статей витрат. Організація оплати праці цікавить не тільки бухгалтера, аудитора та роботодавця, але і самого працівника, і державні контролюючі органи. На сьогодні в Україні існує необхідність в радикальних змінах в організації й стимулюванні ефективності праці, оптимізації доходів працюючих та їх оподаткування, що є обов'язковою передумовою сталого соціально-економічного розвитку. Відповідно, цілком закономірною є потреба у своєчасній, об'єктивній і достовірній інформації про розрахунки з оплати праці з погляду кожної із сторін соціально-трудових відносин - держави, роботодавця і найманого працівника.

Облік виплат працівникам займає одне з центральних місць у системі бухгалтерського обліку, тому що є невід'ємною частиною діяльності будь-якої організації. Саме праця є одним з найважливіших елементів витрат виробництва та обігу. Виплати є основним джерелом прибутків робітників компанії, і за їх допомогою здійснюється контроль за мірою праці та споживання, вони використовуються як найдієвіший важіль управління економікою.

Виплати працівникам були, є і ще тривалий час будуть важливим якісним показником економічного господарювання. Розмір виплат залежить безпосередньо від ефективності виробництва, продуктивності праці, конкурентоспроможності продукції, і є не лише індикатором, що визначає загальний життєвий рівень працівників, бо від їх стану та форм реалізації,

частки у валовому національному продукті багато в чому залежать можливості розвитку економіки взагалі. В умовах сучасного ринкового механізму через формування сукупного попиту виплати працівникам забезпечують не лише основи відтворення робочої сили, вони стають дедалі вагомішим чинником відтворення суспільного виробництва. Саме тому удосконалення організації обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам є актуальною проблемою сьогодення.

Теоретичні і методичні аспекти вдосконалення оплати праці і матеріального стимулювання, аналіз тенденцій його подальшого розвитку представлені в багатьох публікаціях учених-економістів України і інших держав. Серед них особливу увагу звертають на себе роботи А.А. Бугуцького, М.Х. Вдовіченко, В.С. Дієсперова, В.Н. Поліщука, В.В. Сопко, Ц.Р. Струмиліна, Г.З. Слізенгера, В.Н. Завгороднього, Н.І. Маліка, Н.Н. Павловської, Р.Н. Яковлева і інших. В їх публікаціях широко розглядаються питання, пов'язані з обліком і організацією оплати праці, його продуктивності і ефективності. Проте, є ще багато невирішених питань теоретичного, методологічного і практичного характеру.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом кваліфікаційної роботи виступає, а саме, виступатиме інформаційно-аналітичне забезпечення обліку і аудиту розрахунків з оплати праці, що є важливою ланкою системи соціально-трудова відносин.. Предметом дослідження є організація обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є висвітлення теоретичних і практичних проблем та розробка шляхів удосконалення організації обліку і аудиту розрахунків за виплатами працівникам.

Для досягнення мети слід вирішити такі завдання:

- охарактеризувати методичні підходи до трактування сутності та значення розрахунків за виплатами працівникам;
- розкрити нормативну регламентацію обліку розрахунків по заробітній платі;

- простежити основні методологічні аспекти аудиту дотримання трудового законодавства і розрахунків за виплатами працівникам;
- надати організаційно-економічну характеристику підприємства;
- дослідити формування бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на базовому підприємстві;
- проаналізувати ефективність розрахунків з оплати праці та дослідити систему внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві;
- запропонувати напрями вдосконалення обліку та контролю розрахунків по заробітній платі на підприємствах.

Методи дослідження. В роботі були використані наступні методи: спостереження, порівняння (при вивченні науково-економічної та нормативної бази обліку розрахунків з працівниками); аналіз та синтез (для деталізації предмета дослідження та вивчення його структурних складових); методи дедукції і індукції (для формування узагальнюючих висновків щодо стану обліку розрахунків на досліджуваному підприємстві), методи економічного аналізу (для проведення оцінки фінансового стану, аналізу показників фонду оплати праці та пов'язаних з цим розрахунків), а також метод узагальнення.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження стали Закони і законодавчі акти України з питань обліку, аудиту, аналізу та інших питань економіки, національні стандарти бухгалтерського обліку, план рахунків бухгалтерського обліку. До того ж використані публікації статистичних і наукових установ, праці вітчизняних, зарубіжних учених і фахівців в області праці і заробітної плати, практичні дані, його фінансова та податкова звітність, усні консультації працівників підприємства, а також ресурси мережі Інтернет. Практична цінність роботи полягає в розробці рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку, аудиту та аналізу виплат працівникам

(Джерело: складено автором за даними підприємства).

ВИСНОВКИ

З розвитком суспільства виникає потреба вести облік розрахунків за виплатами працівникам. Даний процес є дуже трудомістким і вимагає точності та зосередженості в роботі. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам знаходиться весь час у процесі розвитку, тому що він безпосередньо пов'язаний із соціальним і економічним життям держави, яке перебуває завжди в динаміці.

Ринкова економіка істотно змінила уявлення про сутність оплати і стимулювання праці. Якщо вона зацікавлює працівників, тоді сприяє зростанню продукції та розвитку підприємства. Інакше – вона, щонайменше, стримує продуктивність. Зацікавленість працюючих у підвищенні якісних показників досягається шляхом забезпечення вищої самостійності та відповідальності кожного працюючого та пов'язанням оплати праці зі змінами у змісті праці та якості продукції. Тому, вибір форми та системи оплати праці в сучасних ринкових умовах для ефективної мотивації та організації заробітної плати на підприємствах набуває особливого значення, а також дає змогу правильно обрати форми та системи заробітної плати, які враховують особливості трудового процесу, завдання, що стоять перед конкретним робочим місцем, професією і кваліфікацією робітника, його особисті інтереси, що є ефективним організаційним засобом і значним мотивувальним фактором [].

Оплата праці займає важливе місце у витратах та має стимулююче значення у підвищенні виробничих та фінансових показників підприємства, тому кожне підприємство повинне з максимальною точністю контролювати розміри витрат на оплату праці.

В ході написання кваліфікаційної роботи було встановлено складові оплати праці, а саме: основна заробітна плата, додаткова заробітна плата та інші заохочувальні та компенсаційні виплати працівникам підприємства. Дані витрати на підприємстві виходячи з відрядних розцінок, тарифних ставок і посадових окладів, що встановлюються залежно від результатів праці, її кількості і якості, стимулюючих і компенсаційні виплат, системи преміювання робітників, керівників, спеціалістів, службовців за виробничі результати. На підприємствах України розрізняють дві форми оплати праці працівників – погодинна та відрядна.

На сьогоднішній день особлива увага приділяється нормативно-законодавчому регулюванню заробітної плати працівника та розрахунків на оплату праці підприємства, це звісно обумовлено соціальною політикою держави та негативним економічним становищем країни. В першу чергу це нормативні акти, які регулюють економічну, правову та організаційну діяльність суб'єктів господарювання, що безпосередньо впливає на облік розрахунків на оплату праці.

В такий не легкий час на поміч приходять вивчення спеціалізованої літератури присвяченої вивченню обліку, контролю та аналізу розрахунків на оплату праці дають змогу покращити розуміння нормативних актів, поглибити знання в даному питанні, відкрити нові можливі погляди на здійснення організації бухгалтерського обліку, контролю та аналізу господарської діяльності з витрат на оплату праці, що значно поліпшує роботу бухгалтера.

Важлива роль належить алгоритму розрахунку витрат на оплату праці, що використовуються в бухгалтерському обліку на підприємстві, а саме розрахунок основної заробітної плати, відпускних, індексація заробітної плати працівників та інші виплати працівникам.

Всі утримання на підприємстві повинні здійснюватися згідно до вимог законодавства.

І найважливіше в здійсненні обліку виплатам працівникам це своєчасне виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та

передачі інформації про господарські операції з розрахунків на оплату праці, тобто ведення первинної документації.

Отже, від правильного ведення первинних документів при здійсненні операцій з оплати праці та нарахувань від неї залежить якість, правдивість, повнота і своєчасність розрахунків з працівниками та в цілому облікової інформації з оплати праці на підприємстві.

В Україні досить часто змінюються законодавчі та нормативні документи, які в свою чергу регламентують оподаткування витрат на оплату праці, тому бухгалтеру необхідно завжди пильно слідкувати за змінами. Це стосується і змін у прожитковому мінімумі та мінімальній заробітній платі, адже саме від цього залежить розмір утримань з доходу фізичних осіб, розмір податкової соціальної пільги тощо [1].

Аналізуючи історичні аспекти розвитку обліку розрахунків за виплатами працівника, можна сказати, що майже кожен економіст приділяв увагу цьому процесу і кожна школа бухгалтерського обліку зробила свій внесок у розвиток цього питання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

Характеристика джерела	Приклад оформлення
01	02
Законодавчі акти	<p>1. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-VIII, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17. - Назва з екрану.</p> <p>2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV// [Електронний ресурс]. - Режим доступу:http://zakon0.rada.gov.ua. - Назва з екрану.</p> <p>3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17. - Назва з екрану.</p> <p>4. Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» від 25.12.2015 р. №928-VIII. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08. - Назва з екрану.</p> <p>5. Кодекс України «Про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 №8073-X зі змінами і доповненнями // [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/80731-10. - Назва з екрану.</p> <p>6. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-xiv. - Назва з екрану.</p> <p>7. Закон України «Про оплату праці» від 20.04.1995 р. № 144/95-ВР, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-xiv. - Назва з екрану.</p> <p>8. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8.07.2010 р. № 2464, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102464.html - Назва з екрану.</p> <p>9. Закон України «Про відпустки» від 15.11.96 р. №504/ 96-ВР, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z960504.html - Назва з екрану.</p> <p>10. Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 р. №3356-XII, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3356-12. - Назва з екрану.</p> <p>11. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» від 18.11.2004 р. № 2190 - IV. [Електронний ресурс]. -</p>

Характеристика джерела	Приклад оформлення
01	02
	<p>Режим доступу: http://www/zakon.rada.gov.ua. - Назва з екрану.</p> <p>12. Закон України «Про охорону праці» від 21.11.2002 р. №229, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi - Назва з екрану.</p> <p>13. Закон України «Про внесення змін до Податкового Кодексу України» від 20.12.2016 р. № 1791-VIII. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www/zakon.rada.gov.ua. - Назва з екрану.</p> <p>14. Закон України «Про індексацію грошових доходів населення» №1282-XII від 03.07.1991р., зі змінами і доповненнями № 1368-VIII від 17.05.2016. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1282-12. - Назва з екрану.</p> <p>15. Закон України «Про державну статистику» від 17.09.1992 № 2614-XII: зі змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua. - Назва з екрану.</p> <p>16. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 20.02.1996 р. № 54/96-ВР, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу http://zakon5.rada.gov.ua. - Назва з екрану.</p> <p>17. Закон України «Про державну статистику» від 17.09.1992 № 2614-XII: зі змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua. - Назва з екрану.</p> <p>18. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 17 червня 2015 р. № 419 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF- Назва з екрану.</p> <p>19. Постанова КМУ «Про затвердження Програми реформування бухгалтерського обліку з використанням міжнародних стандартів, затвердженою постановою КМУ від 28.10.1998 р. №1706 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05. - Назва з екрану.</p> <p>20. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку обчислення середньої заробітної плати» від 08.02.1995 р. № 100, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP011266.html - Назва з екрану.</p> <p>21. Постанова Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26.09.2001р. № 1266, із останніми змінами, внесеними Постановою Кабінету Міністрів України від 26.06.2015р. за № 439 [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF - Назва з екрану.</p> <p>22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua - Назва з екрану.</p> <p>23. Наказ Державного комітету статистики України «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» від 13.01.2004 р. №5, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу:</p>

Характеристика джерела	Приклад оформлення
01	02
	<p>http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04 - Назва з екрану.</p> <p>24. Наказ Державного комітету статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008р. №489 [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_ doc2.nsf/link1/FIN42212.html - Назва з екрану.</p> <p>25. П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03 - Назва з екрану.</p> <p>26. П(С)БО 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 03.12.1999 р. №318, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0231 - Назва з екрану.</p> <p>27. П(С)БО 26 «Виплати працівникам», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. №601, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03 - Назва з екрану.</p> <p>28. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р. із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99. - Назва з екрану.</p>
Монографії, підручники, навчальні посібники (один, два або три автори)	<p>29. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: [підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф. Ф Бутинець. - 3 вид., доп. і перероб. - Житомир : ПП «Рута», 2002. - 592 с.</p> <p>30. Буряк П. Ю. Економіка праці й соціально-трудові відносини: навч. посіб. / П. Ю. Буряк, Б. А. Карпінський, М. І. Григор'єва. - К.: ЦУЛ, 2004. - 438 с.</p> <p>31. Бурденко І.М. Виплати працівника: облік аудит і автоматизація: навчальний посібник / І.М. Бурденко, О.В. Кравченко, О.В. Шипунова. - Суми: Університетська книга, 2009, - 283, [5] с.</p> <p>32. Васильєва Н.А. ВПС: Організація, нормування та оплата праці на підприємстві. КЛ / Н.А. Васильєва. - М.: Пріор, 2005. - 160 с.</p> <p>33. Верига Ю.А. Звітність підприємств. Навчальний посібник / Ю.А. Верига, З.М. Левченко, І.Д. Ватуля - К.: Центр учбової літератури, 2008. -15 с.</p> <p>34. Грішнова П. Н. Економіка праці та соціально-трудові відносини: [підручник] / П. Н. Грішнова. - К.: Знання, 2007. - 559 с.</p> <p>35. Гусарова О. С. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами /О. С. Гусарова // Управління розвитком. - 2014. - №3. - С. 28-30.</p> <p>36. Кичко І. І. Удосконалення обліку, аналізу, аудиту оплати праці / І. І. Кичко, О. В. Конош. - Фінансові ринки і цінні папери. - 2014. - № 23. - С. 36-40.</p> <p>37. Лишиленко О. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами</p>

Характеристика джерела	Приклад оформлення
01	02
	<p>працівникам /О. Лишиленко // Бухгалтерський облік та аудит.- 2004. - № 12.</p> <p>38. Лященко, М. МСБО про виплати працівникам [Текст] / М. Лященко // Школа бухгалтера. - 2005. - № 9. - С. 3-6.</p> <p>39. Поврознюк І. М. Аудит розрахунків з оплати праці та інших виплат працівникам: вимоги до організації та методики / І. М. Поврознюк. – Бухгалтерський облік і аудит. - 2010. - № 12. - С. 47-55.</p> <p>40. Сидоренко Р. В. Вимоги до фінансової звітності в сучасних умовах господарювання / Р. В. Сидоренко // Економіка, випуск 24, 2013. - 128 с.</p> <p>41. Ткаченко Н. М. Узагальнення методичних підходів до організації обліку оплати праці/ Н. М. Ткаченко. - Україна: аспекти праці. - 2010. - № 12. - С. 31-36.</p> <p>42. Черниш С. С. Економічний аналіз: Навч. посіб / С. С. Черниш. - К.: Центр учбової літератури, 2010. - 312 с.</p> <p>43. Швиданенко Г. О. 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.</p> <p>44. Економічний енциклопедичний словник [Текст] / ред. С. В. Мочерного. – Львів. : Світ, 2006. – 568 с.</p>
Перекладні видання	<p>45. Агешкина, Н.А. Оплата труда, больничные, пособия и иные выплаты: порядок расчета и получения: практическое пособие / Н.А. Агешкина. - М.: МФПУ Синергия, 2012. - 192 с.</p> <p>46. Адамчук, В. В. Экономика труда [Текст] : учебник / В. В. Адамчук. - М. : ЗАО «Финстатинформ», 1999. – 431 с.</p> <p>47. Большой экономический словарь [Текст] / ред. А. Н. Азримьяна. - М. : Институт новой экономики, 2004. – 1376 с.</p> <p>48. Пасс, К. Словарь по экономике Collins [Текст] / К. Пасс, Б. Лоуз, Л. Дэвис. - СПб. : Эконом. Школа, 2004. – 752 с.</p> <p>49. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь [Текст] / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – М. : ИНФРА, 2004. - 480 с.</p>
Багатотомні видання	50. Маркс К. Капітал: Т. 1 // Маркс К., Енгельс Ф. Твори. – Т. 23. – С. 169, 170.
Збірники наукових праць	<p>51. Васильчак С. В. Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві / С. В. Васильчак, О. Р. Жидяк, Т. М. Полянчич // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України: Збірник науково-технічних праць. - Львів: РВВ НЛТУУ, 2011. - С. 152-157.</p> <p>52. . Колот А. М. Оплата праці на підприємстві: організація та вдосконалення. - К.: Праця, 1997. - 91 с.</p> <p>53. Кравченко М. А. Сутність оплати праці як економічної категорії / М. А. Кравченко // Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»: Збірник наукових праць. - Харків: НТУ «ХПІ», 2011. - С. 86-91.</p> <p>54. Папуша Н. С. Теоретичні аспекти управління оплатою праці на</p>

Характеристика джерела	Приклад оформлення
01	02
	<p>підприємстві / Н. С. Папуша // Економічний аналіз: Збірник наукових праць. Тернопільський національний економічний університет. - Тернопіль: Видавництво Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2010. - С. 313-318.</p>
Складові частини збірника, журналу (стаття)	<p>63. Божко В. М. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці: проблеми та шляхи удосконалення/ В. М. Божко, А. В. Большешальська. - Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. - 2012. - №1 - С. 240-250.</p> <p>64. 65. Корягін О. О. Автоматизація в поміч: системи оплати праці та нормування // О. О. Корягін // Праця і закон: науково-економічний та суспільно-політичний журнал. - Ч 5 (113) - К.: 2009. - С. 40.</p>
Тези доповідей	<p>69. Шоляк О. Ю. Облік, аналіз і внутрішньогосподарський контроль виплат працівникам: організація і методика: автореф. дис. на здобуття ступеня канд. екон. наук:08.00.09 / О. Ю. Шоляк; Національна академія статистики, обліку та аудиту. - К., 2011. – 22 с.</p>
Електронні джерела	<p>70. Дума Н. Організація аудиту в управлінні витратами виробництва продукції / Н. Дума [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://conf-cv.at.ua/forum/100-993-1</p>

ДОДАТКИ