

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік та оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності
(назва магістерської програми)

на тему: **«Облік і контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні аспекти і напрямки вдосконалення (на прикладі СКК «Одеський палац спорту»)»**
(назва теми)

Виконавець:

Студентка ЦЗФН

Федосєєва Вероніка Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Заробітна плата представляє собою один з найважливіших факторів соціально-економічного життя населення та країни загалом. Для більшості людей заробітна плата виступає основним джерелом доходів та засобом відтворення своїх потреб – фізичних та інтелектуальних сил працівника. Підприємство самостійно, але відповідно до законодавства, визначає розмір оплати праці кожного працівника, форми та системи оплати праці. 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.

Облік праці та її оплати повинен бути організований таким чином, щоб сприяти підвищенню продуктивності праці, зміцненню трудової дисципліни, підвищенню якості виробництва продукції, виконання робіт і послуг. Все це обумовлює актуальність і вибір теми дослідження.

Метою роботи є вивчення теоретичних, методичних та практичних питань обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці, а також формування практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку та внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві.

Завдання дослідження.

- визначити сутність поняття «оплата праці», порядок її формування, основні її форми та системи;
- вивчити основні елементи облікової політики щодо розрахунків з оплати праці;
- здійснити порівняльну характеристику ПСБО 26 «Виплати працівникам» та МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- провести організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства СКК «Одеський палац спорту»;
- дослідити теоретичні основи та методику проведення перевірки розрахунків з оплати праці;
- визначити шляхи вдосконалення обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві;
- провести аналіз складу та динаміки фонду заробітної плати СКК «Одеський палац спорту»;
- зробити оцінку ефективності використання фонду оплати праці на СКК «Одеський палац спорту»;
- здійснити кореляційно-регресійний аналіз рівня оплатомісткості на СКК «Одеський палац спорту»

Об'єктом дослідження у роботі є процес організації обліку та методика проведення контролю розрахунків з оплати праці.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку та внутрішнього контролю розрахунку з оплати праці на досліджуваному підприємстві.

Методи дослідження – це множина загальнонаукових та спеціальних методів пізнання: логічні, узагальнення, спостереження, порівняння методи економічного та фінансового аналізу, методи узагальнення та конкретизації теоретичного і практичного матеріалу. У ході дослідження також використовувались статистичні методи – для виявлення основних тенденцій розвитку досліджуваного підприємства; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку, а також метод аналогії – для удосконалення методики бухгалтерського обліку й внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці; кореляційно-регресійний аналіз – для побудови економіко-математичної моделі.

Інформаційна база дослідження. Нормативно-правові акти, що регламентують ведення бухгалтерського обліку та періодичні видання, що надають роз'яснення з теоретичних і методичних аспектів обліку розрахунків із оплати праці, спеціальна економічна література, практичні матеріали з досліджуваного підприємства СКК «Одеський палац спорту» у вигляді первинних документів, установчих документів, реєстрів аналітичного і синтетичного обліку, фінансової, статистичної і податкової звітності тощо. Також використовувались електронні видання та інші інформаційні джерела мережі Інтернет.

Структуру та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (58 найменувань) та 50 додатків. Загальний обсяг роботи становить 90 сторінок. Основний зміст викладено на 83-х сторінках. Робота містить 15 таблиць, 5 рисунків.

Публікації. За результатами дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором надруковано статтю у Збірнику науково-практичних статей обліково-економічного факультету ОНЕУ (Частина 1), Одеса, 2018 р.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Теоретично-правові основи обліку розрахунків з оплати праці**» розглянуто теоретичні аспекти обліку розрахунків з оплати праці діяльності підприємства, зокрема економічну сутність поняття заробітної плати, її види та форми. Питання оплати праці жорстко регламентуються діючим законодавством України, зокрема встановлюються розмір мінімальної заробітної плати, порядок обчислення середньої заробітної плати, забезпечуються державні гарантії права на відпустки тощо.

У даному розділі також окреслено елементи облікової політики щодо розрахунків з оплати праці. Встановлено, що одним із можливих напрямів удосконалення оплати праці працівників є підвищення матеріальної зацікавленості працівників. Також важливим напрямком вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці є автоматизація облікового, аналітичного та контрольного процесу, яка дозволяє зменшити кількість помилок при обробці інформації, скоротити час на здійснення певних процедур, зменшить кількість ручних операцій тощо.

Окрему увагу приділено порівняльній характеристиці ПСБО 26 «Виплати працівникам» та МСБО 19 «Виплати працівникам».

У другому розділі «**Діюча практика обліку та контролю розрахунків з оплати праці на СКК «Одеський палац спорту»**» розглянуто економічну характеристику досліджуваного підприємства, проаналізовано його фінансовий стан

і встановлено, що господарська діяльність СКК «Одеський палац спорту» протягом 2015-2017 років змінилася зі збиткової до прибуткової (підприємство у 2015 році генерувало чистий збиток у розмірі 109,4 тис.грн, а у 2017 році вже чистий прибуток на суму 96,4 тис.грн). На таку позитивну динаміку вплинуло, перш за все, більш динамічне зростання у 2017 році порівняно із 2015, отриманих доходів (темп зростання складав 201%) ніж понесених витрат (темп зростання складав 190%).

У даному розділі також розглянуто особливості обліку заробітної плати на підприємстві СКК «Одеський палац спорту» та встановлено, що в цілому облік розрахунків з оплати праці на підприємстві ведеться відповідно до нормативних документів, усі соціальні гарантії також виконуються. Але у результаті даного дослідження було виявлено певні недоліки в організації та обліку заробітної плати на СКК «Одеський палац спорту» та внесено певні пропозиції щодо можливих шляхів їх уникнення.

При дослідженні контрольної системи підприємства було встановлено, що контроль розрахунків з оплати праці як елемент виявлення резервів підвищення ефективності і прибутковості підприємства, є одним із найбільш діючих факторів економічної політики підприємства, що особливо наочно проглядається в умовах трансформації економіки. У роботі розглянуто мету, завдання, джерела контролю, а також методику перевірки розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві.

За результатами дослідження встановлено, що облік заробітної плати на СКК «Одеський палац спорту» в цілому ведеться згідно діючого законодавства з праці.

У третьому розділі ***«Економічний аналіз фонду оплати праці на СКК «Одеський палац спорту»***

Аналіз даних показав, що фонд заробітної плати персоналу основної діяльності у 2017 році порівняно із 2016 роком збільшився на 43%.

Наявність відносної перевитрати грошей за категорією «інженерно-технічний персонал» у розмірі 88,97 тис.грн вказує на некоректну роботу керівників СКК «Одеський палац спорту» щодо зниження витрат підприємства в частині оплати праці.

Допущена відносна перевитрата була обумовлена негативною дією такого чинника як середньорічна заробітна плата одного працівника інженерно-технічного персоналу. За рахунок збільшення середньої заробітної плати з 28,98 тис. грн до 53,08 тис.грн, зростання фонду оплати праці працівників відбулося на 610,61 тис.грн. Натомість збільшення середньорічного виробітку у розрахунку на одного працівника призвело до економії витрат на оплату праці працівників інженерно-технічного персоналу на 521,64 тис.грн.

Рівняння регресії показує, що по мірі збільшення питомої ваги витрат на оплату праці у загальному обсязі витрат, оплатомісткість наданих послуг збільшується на 1,619 грн; зростання рентабельності продажів призводить до зменшення оплатомісткості наданих послуг на 0,026 грн.; збільшення коефіцієнта швидкої ліквідності обумовлює зменшення оплатомісткості наданих послуг на 0,11 грн.

На основі побудованої регресійної моделі сформульовано низку рекомендацій, які дозволять поліпшити ефективність використання коштів на оплату праці працюючих на СКК «Одеський палац спорту».

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретично-правових питань та діючої практики обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці дозволило зробити такі загальні висновки.

Організація обліку праці та заробітної плати має сприяти підвищенню продуктивності праці, повному використанню робочого часу, правильному і своєчасному розрахунку з персоналом, а також збору інформації та групуванню показників з оплати праці, необхідних для поточного та наступного планування, контролю та аналізу.

Дослідження питань обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці проводилося на прикладі комунального підприємства СКК «Одеський палац спорту», яке функціонує з 2000 року. Основними видами діяльності підприємства є функціонування спортивних споруд, діяльність із підтримки театральних і концертних заходів; функціонування театральних і концертних залів, а також надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. По закінченню звітного року СКК «Одеський палац спорту» перераховує 30% отриманого прибутку до Одеської обласної ради.

Згідно з законодавством СКК «Одеський палац спорту» є суб'єктом малого підприємництва, знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником податку на прибуток та податку на додану вартість, сплачує відповідні податки та збори до бюджету України, передбаченні діючим ПКУ, подає до фіскальних органів відповідні форми податкової звітності. На підприємстві облік автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7.0».

Аналіз даних показав, що господарська діяльність СКК «Одеський палац спорту» протягом 2015-2017 років змінилася зі збиткової до прибуткової (підприємство у 2015 році генерувало чистий збиток у розмірі 109,4 тис.грн, а у 2017 році вже чистий прибуток на суму 96,4 тис.грн). На таку позитивну динаміку вплинуло, перш за все, більш динамічне зростання у 2017 році порівняно із 2015, отриманих доходів (темп зростання склав 201%) ніж понесених витрат (темп зростання склав 190%).

Розрахунки свідчать, що фінансова стійкість СКК «Одеський палац спорту» у 2017 році порівняно з 2015 роком значно погіршилась. Так, коефіцієнт маневреності власного капіталу товариства знизився з 0,16 у 2015 році до 0,01 у 2017 році. Отже, діяльність спортивно-концертного комплексу поступово більше й більше управляється за рахунок позикового капіталу.

Аналіз зовнішньої характеристики фінансового стану СКК «Одеський палац спорту» – платоспроможності показав, що платоспроможність підприємства також погіршилась, проте за усіма коефіцієнтами воно визнається платоспроможним.

Аналіз даних показав, що фонд заробітної плати персоналу основної діяльності у 2017 році порівняно із 2016 роком збільшився на 43%.

Наявність відносної перевитрати грошей за категорією «інженерно-технічний персонал» у розмірі 88,97 тис.грн вказує на некоректну роботу керівників СКК «Одеський палац спорту» щодо зниження витрат підприємства в частині оплати праці.

Допущена відносна перевитрата була обумовлена негативною дією такого чинника як середньорічна заробітна плата одного працівника інженерно-технічного персоналу. За рахунок збільшення середньої заробітної плати з 28,98 тис. грн до 53,08 тис.грн, зростання фонду оплати праці працівників відбулося на 610,61 тис.грн. Натомість збільшення середньорічного виробітку у розрахунку на одного працівника призвело до економії витрат на оплату праці працівників інженерно-технічного персоналу на 521,64 тис.грн.

Оскільки традиційний економічний аналіз ефективності використання коштів на оплату праці працюючих на СКК «Одеський палац спорту» показав, що фонд оплати праці суттєво зріс завдяки зростанню середньої заробітної плати одного працюючого, й, при цьому продуктивність праці працівників також суттєво зросла, то актуальним є дослідження зміни такого показника економічної ефективності використання фонду оплати праці працюючих як оплатомісткість наданих послуг. Зазначений показник нами обрано як результативний (у) у економіко-математичній моделі.

До переліку факторів-аргументів нами були включені наступні показники:

x_1 – питома вага витрат на оплату праці у загальному обсязі витрат підприємства;

x_2 – рентабельність продажів;

x_3 – коефіцієнт швидкої ліквідності.

Рівняння регресії свідчить, що по мірі збільшення питомої ваги витрат на оплату праці у загальному обсязі витрат, оплатомісткість наданих послуг збільшується на 1,619 грн; зростання рентабельності продажів призводить до зменшення оплатомісткості наданих послуг на 0,026 грн.; збільшення коефіцієнта швидкої ліквідності обумовлює зменшення оплатомісткості наданих послуг на 0,11 грн.

Оскільки господарча діяльність СКК «Одеський палац спорту» відрізняється різнонаправленістю, розглянемо заходи щодо поліпшення управління витратами на оплату праці у розрізі кожного з напрямків.

По-перше, у сфері спортивно-оздоровчої діяльності. У структуру приміщень СКК «Одеський палац спорту» входять зали: тренажерний зал, зал фітнесу, східних бойових мистецтв, альпінізму, степ-аеробіки, йоги. На досліджуваному підприємстві використовується оплата праці за відпрацьований час. При цьому, ефективність праці не враховується й матеріально не заохочується; не приймається до уваги також вміння працювати з клієнтами; здатність зацікавити та збільшити контингент осіб, що займаються спортом. Актуальним для підприємства є використання спеціальних форм оплати праці, що пов'язані з розширенням зон обслуговування та сумісництвом функцій; введення додаткової заробітної плати, що пов'язана із залученням нових клієнтів; спортивної кваліфікації.

Задля збільшення чистого доходу від реалізації наданих послуг, бажано зробити безоплатним відвідування тренажерних залів та залів східних бойових

мистецтв, альпінізму, для майстрів спорту з метою додаткового залучення молоді та професійних спортсменів. Цим заходом можливо задовольнити моральну складову стимулювання праці.

Специфіка роботи у СКК «Одеський палац спорту» така, що однією високою заробітною платою висококваліфікованих співробітників складно утримати у порівнянні з найближчими фітнес-клубами. Тому для закріплення персоналу, вважаємо за доцільне рекомендувати механізми соціальної підтримки робітників, зокрема, комплекс методичних послуг, включаючи медичне страхування у приватних страхових компаніях, оплата транспортних витрат, стажування.

Другим напрямком є проведення видовищних заходів (концерти, льодові шоу). У зв'язку з цим, рекомендуємо проводити постійний аналіз ринкової ситуації та можливих коливань попиту; прогнозування обсягів продажів білетів з одночасним забезпеченням стійкої реалізації. Проведення соціологічних опитувань та аналіз суджень глядацької аудиторії; стимулювання попиту на основі гнучкої цінової стратегії, зокрема, білети на ранкові спектаклі за меншою вартістю.

Третій напрямок – здійснення ярмарково-виставочної діяльності. Для підприємства актуальним є планування виставкової діяльності на основі вивчення характеристик цільової аудиторії, визначення напрямків фінансових витрат, визначення виставкових конструкцій та доставки експонатів, забезпечення страховки. Економічна служба повинна систематично аналізувати ефективність виставкової діяльності виходячи не тільки з обсягу продажів, але й кількості ухвалених договорів під час проведення виставки.

Резервами підвищення ефективності виставкової діяльності на СКК «Одеський палац спорту» є необхідність створення сучасних спеціалізованих виставкових площин; підвищення рівня сервісу виставкових експослуг; бажано звернути увагу на відсутність підготовленого, кваліфікованого персоналу у сфері виставкової індустрії.

У процесі вивчення діючої практики бухгалтерського обліку та контролю на СКК «Одеський палац спорту» було встановлено, що в цілому облік розрахунків з оплати праці на підприємстві ведеться відповідно до нормативних документів, але, на нашу думку, є певні недоліки та помилки, які потребують виправлення. Так, вважаємо, що до основних недоліків діючої системи обліку та контролю, виявлених за результатами дипломного дослідження, відносяться такі:

1. На підприємстві для ведення обліку використання робочого часу кожному працівнику не привласнені табельні номери, оскільки у жодному первинному кадровому документі їх немає.

2. На СКК «Одеський палац спорту» використовують застарілі форму первинного обліку в сфері праці. Так, наприклад, застосовується табель типової форми Т-13, що використовується у Російській федерації. Також використовуються форми документів, що затверджені ще у СРСР, наприклад Наказ (розпорядження) про переведення на іншу роботу та Записка про надання відпустки тощо.

3. На підприємстві не створюється резерв на виплату відпускних, що призводить до нерівномірного віднесення витрат на оплату відпусток до складу витрат підприємства. До того ж у цьому випадку порушується п. 13 П(С)БО 11

«Зобов'язання», згідно якого створення забезпечення на оплату відпусток є необхідним.

4. Документальне оформлення операцій щодо розрахунків з заробітної плати між працівниками й роботодавцем супроводжується великою кількістю документів типових та нетипових форм. Однак графік документообігу не затверджений.

З метою усунення виявлених недоліків, вдосконалення системи обліку та контролю розрахунків з оплати праці СКК «Одеський палац спорту» вважаємо за необхідне впровадити наступні заходи з підвищення її ефективності:

1. Присвоїти персоналу підприємства табельні номери, а механізм їх використання прописаний окремим пунктом, наприклад, у Положенні про табельний облік. Так, необхідно завести журнал реєстрації табельних номерів працівників, яких прийнято згідно зі штатним розписом.

2. Головному бухгалтеру треба усунути недолік з використання застарілих та неактуальних типових форм документів і ввести у використання типові форми, що затверджені Наказом № 489, зокрема, форми №№ П-1-П-6 та інші.

3. Для забезпечення відпусток працівників створювати резерв і обліковувати його на рахунку 471 «Резерв виплат відпусток». Це забезпечить рівномірне розподілення майбутніх витрат на оплату відпусток працівників протягом року (оскільки більшість працівників відпочивають влітку).

4. Удосконалити організацію бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з оплатою та нарахуванням заробітної плати, шляхом зменшення відсотка документообороту. Для цього потрібно запровадити багатоденне і накопичувальне документування з застосуванням типових форм документації завдяки введенню багатоденного і накопичувального формату документування, яке буде заздалегідь пристосоване до роботи з інноваційними та комп'ютерними технологіями. До того ж потрібно переглянути версію 1С Бухгалтерії (версія 7,0), що фактично використовується, і запровадити більш сучасну версію, наприклад 8.2.

5. Керівнику підприємства слід затвердити графік документообігу при нарахуванні і виплаті заробітної плати з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів.

6. Для підвищення ефективності внутрішнього контролю доцільно забезпечити співпрацю бухгалтерії СКК «Одеський палац спорту» з юрисконсультом з питань дотримання законів, планово-економічною службою.

7. Доцільно запровадити систему внутрішнього контролю (аудиту) з тим, щоб за цю роботу відповідала конкретна особа чи спеціальний відділ.

Таким чином, удосконалювання систем оплати праці, пошук нових рішень, глибоке вивчення західного досвіду може допомогти вирішити в Україні цілу низку проблем, пов'язаних із заробітною платою, якісно поліпшити її стан та створити підґрунтя для підвищення зацікавленості працівників до високопродуктивної праці в найближчому майбутньому. Все це в комплексі може стати стимулом до економічного підйому країни. Занижена заробітна плата призвела сьогодні до скорочення вкрай необхідного для економіки держави попиту і підірвала загальний рівень впевненості суспільства в майбутньому. Тому сьогодні одним із пріоритетних завдань держави повинно стати стимулювання внутрішнього споживання та підвищення купівельної спроможності населення. До того ж, лише справедливий

розподіл доходів у реальному секторі економіки допоможе подолати бідність в Україні. В економічній ситуації, що склалася на сьогодні, необхідно переглянути політику регулювання системи оплати праці й особливої уваги приділити посиленню контролюючих функцій держави за процесом формування та розподілу витрат від національного до локального рівнів економіки, що передбачає розробку методології та основ обґрунтованого збільшення витрат на оплату праці.

Вважаємо, що запропоновані нами рекомендації дозволять підвищити ефективність діючої системи обліку і контролю розрахунків з оплати праці на СКК «Одеський палац спорту».

АНОТАЦІЯ

Федосєєва В.В. «Облік і контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні аспекти і напрямки вдосконалення (на прикладі СКК «Одеський палац спорту»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 Облік та оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування

(шифр та назва спеціальності)

«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності».

(назва магістерської програм)

– Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2018.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з оплати праці діяльності підприємства, досліджено особливості організації обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на СКК «Одеський палац спорту», а також сформовано комплекс рекомендацій щодо вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві.

Проаналізовано фінансовий стан СКК «Одеський палац спорту», склад та динаміку фонду заробітної плати підприємства, ефективність використання коштів на оплату праці, а також здійснено економіко-математичне моделювання оплатомісткості наданих послуг.

Запропоновано: рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на СКК «Одеський палац спорту», зокрема, присвоїти персоналу підприємства табельні номери; головному бухгалтеру треба усунути недолік з використання застарілих та неактуальних типових форм документів; створювати резерв і обліковувати його на рахунку 471 «Резерв виплат відпусток»; затвердити графік документообігу при нарахуванні і виплаті заробітної плати тощо.

Ключові слова: заробітна плата, розрахунки з працівниками, ПДФО, облік, контроль, аналіз, економіко-математичне моделювання.

ANNOTATION

Fedosieieva V.V. «Accounting and control of payroll calculations: organizational and methodical aspects and directions of improvement of management (using an example of SCC «Odessa Palace of Sports»)».

Qualification work for obtaining an educational master's degree in the specialty «071 Accounting and Taxation» under the master's programme of professional orientation

(code and specialty name)

Accounting, audit and taxation of business activity

– Odessa National University of Economics. – Odessa, 2018.

The theoretical aspects of accounting and control of payroll calculations of the enterprise are considered in the paper. The peculiarities of the organization of accounting and internal control of payroll calculations on the SCC Odessa Sports Palace are considered, as well as a set of recommendations for improving the current accounting system and internal control of payment settlements labor on the investigated enterprises are formed.

There was analyzed the financial state of the SCC «Odessa Sport Palace», composition and the

dynamics of the enterprise payroll, the effectiveness of money used for the payment of wages, and also there was carried out economical-mathematical modeling of processes of payment capacity of services rendered.

It was offered: recommendations for improving the accounting and analytical support and internal control of payroll calculations at the SCC «Odessa Sports Palace», in particular, In particular, assign the company's staff employee identification numbers; the chief accountant must eliminate the disadvantage of using obsolete and non-applicable standard forms of documents; to create a reserve and to publish it in the account 471 "Provision for payment of vocations"; approve the schedule of workflow when calculating and paying wages, etc.

Key words: salary, payments with employees, personal income tax, accounting, control, analysis, economic and mathematical modeling.