

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 2019 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 і контроль розрахунків з оплати праці: нормативне забезпечення та діюча практика на прикладі ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної форми навчання
Олішевська Кристина Валентинівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

Кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Артюх Оксана Валентинівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	
ОПЛАТИ ПРАЦІ	7
1.1. Економічна сутність, форми та системи оплати праці.....	7
1.2. Нормативно-правове забезпечення розрахунків з оплати праці.....	16
1.3. Облік виплат працівникам у світлі вимог бухгалтерських стандартів: порівняльний аспект	23
1.4. Організація обліку розрахунків з оплати праці.....	33
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД»	47
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	47
2.2. Облік розрахунків з оплати праці: діюча практика.....	54
2.3. Моделювання взаємозв'язку витрат на оплату праці та обсягів реалізації.....	70
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ: ТЕОРЕТИЧНИЙ ТА ПРИКЛАДНИЙ АСПЕКТИ	75
3.1. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів.....	75
3.2. Організація внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на вітчизняних підприємствах.....	86
3.3. Напрямки вдосконалення обліку та контролю розрахунків з оплати праці.....	98
ВИСНОВКИ	102
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	105
ДОДАТКИ	111

ВСТУП

Сучасні соціально-економічні процеси характеризуються принципіальною зміною ролі організації, нормування та оплати праці у сучасному господарюванні. Без відродження інтересу та поваги до якісної праці неможливо досягнути соціального прогресу. Досвід країн із розвиненою ринковою економікою свідчить про те, що без нормативного регулювання тривалості робочого часу, розширення сфери нормування праці, раціональної організації обліку праці і заробітної плати неможливо досягнути високої ефективності господарської діяльності.

Актуальність теми. Облік праці і заробітної плати – одна з найважливіших і складних ділянок роботи, що займає одне з центральних місць у всій системі обліку на підприємстві. Заробітна плата перебуває в центрі уваги різних заінтересованих сторін – найманих працівників, власників, пенсійного фонду, податкових органів, профспілок, державних структур. Для кожної зі сторін значення заробітної плати оцінюється по-різному, але повільність нарахування та утримання зачіпає інтереси всіх. Багато авторів ставить проблему організації обліку заробітної плати на головне місце серед інших аспектів облікової системи.

Організація бухгалтерського обліку операцій із заробітною платою – один із найважливіших і складних кроків, що потребує наявності та застосування точних і оперативних інформаційних масивів, у яких мають відобразитися такі складові, як плинність кадрів, втрати робочого часу, категорія працівників, виробничі витрати тощо. Саме тому проблема удосконалення обліку та контролю розрахунків з оплати праці залишається на сьогодні актуальною, що і визначило тему кваліфікаційної роботи.

На сьогоднішній день багато науковців досліджують питання нормативно-правового забезпечення оплати праці, документування розрахунків з оплати праці. Різні аспекти трудових відносин та організації заробітної плати

досліджували вітчизняні вчені та науковці: Г. В. Арап, Н. Белова, О. Ф. Вербило, Н. Ворона, Л. В. Мельникова, Ю. О. Михайленко, Н. В. Овсюк, І. Г. Пахомова, Т. Ф. Плахтій, Н. Чернишова, О. Ю. Шоляк, С. А. Юдината інші фахівці.

Так, О. Ф. Вербило, Л. В. Мельникова досліджували проблемні аспекти удосконалення обліку праці та її оплати в сільськогосподарських підприємствах [1]. Нормативне регулювання оплати праці розглядали Н. Ворона, Н. Белова, Н. Чернишова [2]. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення операцій щодо виплат працівникам досліджувалися у монографії Овсюк Н. В. [3]. Основні підходи до встановлення сутності поняття «заробітна плата», до визначення складу заробітної плати та питання аналітичного обліку розрахунків обліку розрахунків за виплатами працівникам розглядалися у праці Т. Ф. Плахтій [4]. Співставлення вимог національних та міжнародних стандартів щодо обліку заробітної плати аналізувалося Юдиною С. А. [5]. Головні аспекти внутрішньогосподарського контролю розрахунків з оплати праці розглядалися у роботах О. Ю. Шоляк [6]. Г. В. Арап, І. Г. Пахомової [7]. Основні проблеми організації і методики обліку і контролю заробітної плати визначено у праці Ю. О. Михайленко [8].

Теоретичними і практичними питаннями внутрішнього контролю за розрахунками з оплати праці приділено увагу в працях М. Білухи, Ф. Бутинця, Б. Валуєва, Л. Гавриловської, Т. Головка, Д. Карпухіна, О. Кантаєвої, Ю. Маневич, М. Мошенського, Р. Островерхої, Н. Потриваєвої, Ю. Сотченко, В. Шевчука та інших провідних вітчизняних економістів.

Високо оцінюючи наукові напрацювання, варто зауважити, що багато питань залишаються невирішеними та потребують подальшого дослідження.

Предметом дослідження є облік та контроль розрахунків з оплати праці на вітчизняних підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку та контролю оплати праці надосліджуваному підприємстві – ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД».

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є вирішення проблемних аспектів обліку і контролю розрахунків з оплати праці та виявлення шляхів їх удосконалення на вітчизняних підприємствах.

Для досягнення мети в роботі були поставлені такі завдання:

- визначити нормативну базу щодо обліку і контролю розрахунків з оплати праці;
- розкрити економічну сутність оплати праці з визначенням її форм і систем;
- дослідити порядок ведення первинного, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з оплати праці, їх документальне оформлення на дослідженому підприємстві;
- проаналізувати ефективність використання трудових ресурсів на ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД»;
- дослідити методичні аспекти внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на дослідженому підприємстві;
- запропонувати напрямки удосконалення обліку та контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД».

Методи дослідження. У роботі використовувались такі методи дослідження як: системний аналіз – для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення різних аспектів обліку і контролю розрахунків з оплати праці; порівняння – для зіставлення облікових даних у динаміці; групування – для визначення залежності показників одне від одного; метод середніх і відносних величин – при аналізі розрахунків по оплаті праці; моделювання – для розробки різних моделей в обліковій та контрольній сфері, комп'ютерні програми 1С, Excel, MS Word, М.Е.Дос – при обробці й аналізу облікової інформації.

Інформаційною базою дослідження є наукові публікації та монографічні видання українських і зарубіжних учених, нормативно-законодавчі акти

України й інших країн, матеріали наукових конференцій і досліджень з обліку та контролю розрахунків з оплати праці, звіти та аналітичні матеріали відповідних державних органів, агентств, облікові дані та звітні документи досліджуваного підприємства.

Публікації та апробація результатів дослідження. За темою кваліфікаційної роботи підготовлено до публікації тези доповідей «Облікова політика розрахунків по заробітній платі: проблемні аспекти контролю» у матеріалах науково-практичної конференції «Інноваційне підприємництво, менеджмент, фінанси: стан, аналіз тенденцій та науково-економічний розвиток», яка відбулася у місті Львові 23 листопада 2019 р., Громадська організація «Львівська економічна фундація».

Елементи наукової новизни

Наукова новизна отриманих результатів полягає в тому, що в роботі на підставі критичного узагальнення нормативних актів та наукових напрацювань проаналізовано проблемні аспекти теорії та практики обліку і контролю розрахунків з оплати праці, запропоновані шляхи їх удосконалення на досліджуваному підприємстві, що сприятиме підвищенню його конкурентоспроможності у ринковому середовищі.

ВИСНОВКИ

Оплата праці – це один із найважливіших показників, що характеризує рівень економічного та соціального стану суспільства і залежить передусім від продуктивності праці. Проблема організації оплати праці на підприємстві є однією з найбільш гострих, оскільки в умовах спаду продажів, скорочення чисельності працівників відбуваються зміни в організації праці та її оплати. Саме тому актуальною є проблема удосконалення організації обліку та контролю розрахунків з оплати праці.

Об'єктом дослідження є організація обліку та контролю розрахунки з оплати праці на ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД», основним видом діяльності якого є надання електромонтажних послуг споживачам Одеського регіону.

Виходячи з поставленої мети і сформульованих завдань у процесі дослідження розкрито основні теоретичні аспекти розрахунків з оплати праці, зокрема: економічна сутність, форми та системи оплати праці; основні нормативи діючого законодавства, що регламентують розрахунки з оплати праці; методичні основи та організація розрахунків з оплати праці та обов'язкових відрахувань.

У процесі роботи вивчена первинна документація при веденні обліку з оплати праці, розглянуто організація аналітичного та синтетичного обліку та їх взаємозв'язок при здійсненні різноманітних операцій з оплати праці. З'ясовано, що облік заробітної плати на базовому підприємстві ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД» здійснюється в автоматизованому режимі.

З метою виявлення тенденцій зміни заробітної плати від факторів, що найбільше впливають на її розмір, здійснено економіко-математичне моделювання фонду заробітної плати ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД», у процесі якого з'ясовано, що на витрати з оплати праці впливають доходи від реалізації, а також кількість працівників. Коливання доходів у зв'язку з нерівномірними обсягами реалізації впливають і на витрати на оплату праці. Тому особливу

увагу керівництву підприємства слід звернути на збільшення обсягів реалізації та пошуки нових ринків збуту, оптимізацію заробітної плати робітників, оновлення цінової політики, що в цілому сприятиме покращенню фінансового стану підприємства.

З метою розкриття резервів збільшення виробництва та реалізації за рахунок продуктивності праці, більш раціонального використання чисельності робочих та робочого часу у процесі роботи проведений аналіз ефективності використання трудових ресурсів ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД». З'ясовано, що зростання продуктивності праці на підприємстві залежить від оптимального співвідношення кадрового складу товариства, кількості та тривалості відпрацьованих днів. Також існує пряма залежність між продуктивністю праці та її оплатою, з урахуванням раціональної системи стимулювання праці робітників. Достойний рівень оплати праці забезпечує зростання її продуктивності. В свою чергу від зростання продуктивності праці, збільшується обсяг виробництва і реалізації продукції і з'являються резерви підвищення рівня оплати праці.

У ході роботи були досліджені основні теоретичні та прикладні аспекти внутрішнього контролю розрахунків з заробітної плати— мета, завдання, об'єкти, джерела інформації контролю, методичні засади перевірки за відповідними етапами.

На підставі проведеного дослідження були розроблені пропозиції щодо удосконалення обліку та контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «ЕНЕРГОСВІТ ЛТД». Так, керівництву підприємства запропоновано:

- розробити Положення про облікову політику та затвердити його відповідним наказом;

- створити графік документообігу, який би посилив процедури внутрішнього контролю, дав би досить зрозумілу картину руху первинних документів на підприємстві;

- постійно формувати облік резерву (забезпечень) на виплату відпусток у відповідності до вимог П(С)БО11 «Зобов'язання»;
- створити незалежний підрозділ служби внутрішнього контролю у структурі підприємства.

Подальше удосконалення існуючої на підприємстві системи оплати праці має відбуватися з урахуванням матеріальної зацікавленості працівників у зростанні продуктивності праці, забезпеченні раціонального співвідношення в оплаті складної та простої праці, гарантованого соціального захисту працівників за допомогою внутрішніх зобов'язань підприємства.

В цілому, запропоновані рекомендації сприятимуть вдосконаленню обліку та контролю праці та її оплати, підвищенню ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вербило О. Ф., Мельникова Л. В. Удосконалення обліку праці та її оплати. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2015. № 17. С. 25–29.
2. Ворона Н., Белова Н., Чернишова Н. Оплата труда: правовое регулирование, налоги и учет. Харків: ІД «Фактор», 2016. 128 с.
3. Овсюк Н. В. Бухгалтерський облік, аналіз і контроль виплат працівникам: проблеми обліково-аналітичного забезпечення: монографія. Житомир : ЖДТУ, 2015. 595 с.
4. Плахтій Т. Ф. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Науковий вісник ТДАУ*. 2015. № 4. С. 28–33.
5. Юдина С. А. Сравнение учета выплат работникам по ПСБУ и МСБУ. *Управління розвитком*. 2010. № 11 (87). С. 41-43.
6. Шоляк О. Ю. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Skhid/2010_1/2.pdf.
7. Арап Г. В., Пахомова І. Г. Шляхи вдосконалення контролю оплати праці. *Вісник Дніпропетровського університету: Серія «Економіка»*. 2010. Вип. 4 (2). С. 149–155.
8. Михайленко Ю. О. Організація обліку і контролю розрахунків за заробітною платою. *Молодий вчений*. 2017. № 2(42). С. 287–293.
9. Про оплату праці: Закон України від № 144/95-ВР від 20.04.1995, зі змінами та доповненнями. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
10. Божко В. М., Большешальська А. В. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці: проблеми та шляхи удосконалення. *Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ*. 2012. № 1. С. 240–250.
11. Гамова О. В. Заробітна плата як економічна категорія. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2009. №3. С.60–64.

12. Петрова І. Оплата праці в мотиваційній системі сучасного підприємства. *Україна: аспекти праці*. 2011. № 7. С. 22–27.
13. Богиня Д. П., Грішнова О. А. Основи економіки праці: Навч. посіб. К.: Знання-Прес, 2000. 313 с.
14. Інструкція зі статистики заробітної плати: наказ Державного комітету статистики України від 13.01.2001р. № 5
15. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник [3 вид., доп. і перероб.]. Житомир : ПП «Рута», 2002. 592 с.
16. Боброва О. Г. Організація і стимулювання праці: навчально-методичний посібник. К. : КНЕУ, 2006. 145 с.
17. Грішнова П. Н. Економіка праці та соціально-трудові відносини: підручник [3-тє вид., перероб. і доп.]. К.: Знання, 2007. 559 с.
18. Конституція України: Верховна Рада України, 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
19. Бюджетний кодекс України: Верховна Рада України, 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2456-17>
20. Господарський Кодекс України: Верховна Рада України, 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/436-15>
21. Цивільний Кодекс України: Верховна Рада України, 16.01.2003 р. № 435-IV . URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/435-15>
22. Податковий кодекс України: Верховна Рада України, 02.12.2010 р., № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2755-17>
23. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/996-14>
24. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. Верховна Рада України. URL: №2464-VI <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

25. Про Державний бюджет України на 2018 рік: Закон України від 07.12.2017 р. за № 2246-VIII. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2246-19>

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

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. URL: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-16>

28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 URL: <https://zakon.help/article/nacionalne-polozhennya-standart-buhgalterskogo>

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999 р. URL: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-6>

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України № 20 від 31 січня 2000 р. URL: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-11>

31. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

32. Про колективні договори і угоди: Закон України №3356-XII від 01.08.1993 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3356-12>

33. Кодекс законів про працю України: Кодекс № 322-VIII від 10.12.1971р., Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/322-08>

34. Суліменко Л. А., Киян А. В., Вітер С. А. Облік і аналіз розрахунків з оплати праці. *Інфраструктура ринку*. Вип. № 18. 2018. С. 400.

35. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми N П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7): Наказ Державного комітету статистики України № 489 від 05.12.2008 р. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN42212.html.

36. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

37. Про Державний бюджет України на 2019 рік: Закон України №2629-VIII від 23.11.2018 р. URL : <https://docs.dtkr.ua/doc/1214.1050.0>

38. Порядок обчислення середньої заробітної плати: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 р. № 100. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP011266.html.

39. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 р. №504/ 96-ВР. URL : http://search.ligazakon.ua /l_doc2.nsf/link1/Z960504.html.

40. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 р. за № 1105-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua / laws / show/1105-14/stru#Stru>

41. Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: постанова Кабінету Міністрів України № 1266 від 26.09. 2001 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF>

42. Кравченко М. А. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=219>.

43. Економіка та організація виробничої діяльності підприємства: посібник [електронний ресурс]. 2010. URL: <http://posibnyku.vNTUU.edu.ua / ekonomika/72.htm>.

44. Терьохін С. В., Шеховцова І. А. Види та засоби аналізу ефективності використання трудових ресурсів підприємством. *Сучасні проблеми економіки і підприємництва*: зб. наук. праць. 2014. №13. URL: <http://sb-keip.kpi.ua/article/view/47545/43627>.
45. Олійник Є. О. Критерії оцінки трудових ресурсів аграрного підприємства (Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського). URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vbumb/2011_3/12.pdf.
46. Бучинський М. Я., Горик О. В., Чернявський А. М., Яхін С. В. Основи творення машин. Харків : Вид-во «НТМТ», 2017.
47. Крищенко К. Удосконалення організаційно-економічного механізму управління оплатою праці. *Україна: аспекти праці*. 2009. № 6. С. 9–16.
48. Солодка Я., Мельянова Л. Удосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці. Київ, 2014. URL: http://sophus.at.ua/publ/2014_12_16_lutsk/sekcija_5_2014_12_16/udoskonalennja_organizaciji_obliku_rozrakhunkiv_z_oplati_praci/78-1-0-1181
49. Щирська О. В. Необхідність внутрішньогосподарського контролю оплати праці в процесі стабілізації економіки України. *Науковий вісник національної академії статистики, обліку та аудиту*: збірник наук, праць. 2016, № 3. С. 65–70.
50. Бутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малюга Н. М., Петренко Н. І. Контроль і ревізія: підручник [вид. 2-е, доп. і перероб.]. Житомир: ЖІТІ, 2000. 512 с.
51. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль: навчальний посібник. Київ: «Центр учбової літератури», 2014. 496 с.
52. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. за № 879 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
53. Саух І. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків. *Вісник ЖДТУ*. 2012. № 2 (20). С. 428–433.

54. Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2016-2017 року. Частина I, 2. URL: <https://www.apu.net.Ua/component/content/article/2-uncategorised/1151-miznarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-2016-2017>

55. Покатаєва О. В., Кошулинська Г.О. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2011. № 3. С. 139–141.

56. Щирба І. М. Сутність облікової політики підприємства щодо витрат на оплату праці та факторів впливу на її формування. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. 2009. Вип. 4 (50). С. 191–193.

57. Коваленко М. М., Тивончук С. В. Заробітна плата в системі матеріального стимулювання та її відображення в обліковій політиці підприємства. *Економічні науки*. 2013. Вип. 10 (3). С. 303–309.

58. Шоляк О. Ю. Облік, аналіз і внутрішньогосподарський контроль виплат працівникам: організація і методика: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09. Київ, 2011. 20 с.

59. Олійник В. С. Облікова політика як основа бухгалтерського обліку виплат працівникам у кримінально-виконавчих установах. *Управління розвитком*, № 2 (184), 2016. С. 96–101.

60. Завгородній В.П. Бухгалтерский облік в Україні. Київ : А.С.К., 2011. 848 с.

ДОДАТКИ