

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, контроль та аналіз розрахунків з оплати праці: теоретико-методичні засади та діюча практика (на прикладі ПП «Антей-А»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент ЦЗФН факультету
Беловченко Ю.О.
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н старший викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Яцунська О.С.
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	5
1.1 Поняття, економічне трактування та види оплати праці.....	5
1.2 Облік розрахунків з оплати праці згідно МСФЗ.....	16
1.3 Проблемні аспекти обліку розрахунків з оплати праці.....	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПП «АНТЕЙ-А»	24
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика ПП «Антей-А».....	24
2.2 Організація обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	28
2.3 Особливості організації системи внутрішнього контролю на ПП «Антей-А».....	39
2.4 Оцінка системи внутрішнього контролю на ПП «Антей-А»	46
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПП «АНТЕЙ-А»	51
3.1 Аналіз стану та фінансової ефективності трудових ресурсів ПП «Антей-А».....	51
3.2 Кореляційно-регресійний аналіз ефективності використання трудових ресурсів.....	65
3.3 Рекомендації щодо оптимізації системи розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	71
ВИСНОВКИ	77
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	80
ДОДАТКИ	90

ВСТУП

Актуальність теми. Незалежно від економічного стану країни питання стосовно оплати праці займає вагомe місце в житті кожного. Заробітна плата є одним із найвагомiших чинників зацікавленості працівників у сумлінному виконанні своїх обов'язків, та чим вона більше, тим більш бажанішою є робота на підприємстві. Заробітна плата в Україні має низький соціальний рівень її штучне стимулювання стало причиною того, що витрати на заробітну плату в розрахунках на одиницю валового продукту в декілька разів нижча ніж у інших країнах. Питання продуктивності організації, систематизації, точності та формування заробітної плати викликає інтерес всіх сторін трудового процесу саме тому ця тема потребує уваги та внесення свіжих ідей стосовно покращення організації обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці.

Правильно організована система контролю, обліку та аналізу трудових витрат буде сприяти підвищенню заробітної плати, зміцнення трудової дисципліни та матеріального стимулювання робітників.

Ця тема актуальна тому, що облік, контроль та аналіз розрахунків з оплати праці ведеться на кожному підприємстві, та від його точності залежить репутація компанії та її робітників. Постійне змінення законодавчих питань стосовно обліку викликало інтерес у таких наукових діячів як: Борецька Н.П., Нестеренко Г.П., Цимбалюк С.Т., Дієсперова В.С., Лужеренко М.М. та інших. Проте, низка питань потребують уваги та подальшого дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних питань обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці у ПП «Антей-А», визначення та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення системи обліку і контролю оплати праці на досліджуваному підприємстві.

Завданнями дослідження є:

- дослідити поняття, економічну сутність та види заробітної плати;

- окреслити особливості обліку розрахунків за виплатами працівникам згідно МСФЗ;
- оцінити стан проблемних питаних питань обліку розрахунків з оплати праці;
- надати організаційно-економічну характеристику підприємства;
- дослідити організаційно-методичні аспекти системи внутрішнього контролю на підприємстві;
- оцінити систему внутрішнього контролю на базі дослідження;
- проаналізувати стан та ефективність використання трудових ресурсів на ПП «Антей-А»;
- здійснити кореляційно-регресійний аналіз ефективності використання трудових ресурсів;
- узагальнити отримані результати і запропонувати заходи щодо підвищення ефективності обліку, контролю та аналізу організації.

Об'єктом дослідження є процес обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці на ПП «Антей-А».

Предметом дослідження є організація обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці та відрахувань на обов'язкове страхування на підприємстві.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України та міжнародні стандарти з бухгалтерського та фінансової звітності, Податковий кодекс України, матеріали періодичних видань, документи та звітність підприємства ПП «Антей-А».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опубліковано тези доповіді на II Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 14 квітня 2016 р).

Висновки до розділу 3

Третій розділ роботи присвячений аналізу розрахунків з оплати праці. Об'єктом дослідження обрано товариство ЧП «Антей-А». Так, аналіз фінансового стану підприємства свідчить, про те, що за досліджуваний період воно знаходилося в кризовому стані та характеризується критичним рівнем платоспроможності. Проведення аналізу ефективності використання трудових ресурсів підприємства свідчить про зменшення чисельності робітників підприємства та підвищення продуктивності праці, звідси й скорочення фонду оплати праці.

Кореляційно-регресійний аналіз свідчить, що з метою підвищення ефективності використання коштів на оплату праці, управлінському персоналу ЧП «Антей-А» треба звернути увагу на:

- здійснення технічних заходів щодо модернізації мереж та технологічного обладнання задля підвищення продуктивності праці та одночасно зниження трудомісткості робіт;

- впровадження сучасних технологій з метою недопущення значних втрат. Це дозволить зменшити рівень матеріаломісткості та трудомісткості наданих послуг.

До найбільш дієвих заходів, на нашу думку, відносяться: у частині зменшення фонду заробітної плати робітників:

- 1) суміщення професій;
- 2) збільшення норми виробітки.

Отже, організація аналітичного та синтетичного обліку на ЧП «Антей-А» ведеться з дотриманням чинного законодавства з використанням прикладної програми, що значно полегшує роботу бухгалтера та зменшує ризик помилок при розрахунках заробітної плати та підготовці звітності.

ВИСНОВКИ

Підсумував, можна зробити такий висновок: найважливіше завдання обліку розрахунків з оплати праці це нарахування заробітної плати згідно з кількістю та якістю виконаної праці, а також точне і своєчасне оформлення документами обсягу усіх виконаних робіт; контроль та спостереження за вірною кількістю працівників та їх участі у виробництві; уважний контроль дотримання порядку витрачення фонду оплати праці за різновидами працівників по підприємству загалом та по кожному відділу та вірного розподілу витрат робіт і послуг; вчасна звітність по заробітній платі та її подання до потрібних органів; облік заробітку кожного працівника та всіх розрахунків з оплати праці; точний розподіл фонду заробітної плати між виробництвами та галузями.

Важлива частина якісного, своєчасного, повного та чесного розрахунку з персоналом – це організація обліку оплати праці.

Завдяки аналізу показників діяльності ПП «Антей-А», можна зробити висновок, що незважаючи на певні недоліки, загальний фінансово-економічний стан підприємства є добрим.

Якщо прослідкувати за платоспроможністю підприємства, то видно що для своєї діяльності воно використовує менше власних коштів, ніж залучених. Це означає що хоча підприємство у рівній мірі повинно мати як власні, так і позикові кошти, але власна частина позикового капіталу підприємства менше ніж загальна.

У процесі магістерського дослідження було встановлено, що у цілому система обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві знаходиться досить у належному стані, підприємство у своїй роботі дотримується вимог діючого законодавства, національних ПСБО, КЗпП, ПКУ.

Але було встановлено низку недоліків як:

- відповідальна особа за розрахунки з персоналом з оплати праці невірно розраховує суму відпускних, причиною чого є невірна методика розрахунку середньоденного заробітку при нарахуванні відпускних. Так, під час розрахунку до уваги беруться не календарні дні, а робочі дні;
- на досліджуваному підприємстві не проводять індексацію грошових коштів, яку зобов'язані проводити всі без виключення роботодавці;
- деякі працівники підприємства фактично працюють у вихідні дні, однак отримують зарплатню без урахування вимог ч. 1 ст. 72 КЗпП, де йдеться про компенсацію в один із способів: або надання іншого дня відпочинку (у цьому випадку робота у вихідний день оплачується в одинарному розмірі), або у грошовій формі в подвійному розмірі згідно. За таке порушення трудового законодавства встановлений також фінансовий штраф у розмірі 10 мінімальних зарплат.
- бухгалтерський облік ведеться з використанням застарілої програми програми «ІКАР», яка має певні недоліки в роботі.

Задля усунення виявлених недоліків підприємству необхідно:

- виправити помилки в порядку розрахунку відпускних працівникам. Бухгалтерському персоналу підприємства рекомендується для запобігання виникнення помилок в майбутньому проходити курси з підвищення кваліфікації, користуватись спеціалізованою періодичною літературою, приймати участь у методичних семінарах, курсах та тренінгах для бухгалтерів;
- проводити індексацію заробітної плати згідно Закону України «Про індексацію грошових доходів населення»;
- розмежувати посади та обов'язки головного бухгалтера і керівника системи внутрішнього контролю шляхом призначення на посаду останнього іншого працівника (внутрішнього контролера/аудитора);
- для вдосконалення автоматизованого обліку на підприємстві необхідно розглянути питання та запровадити використання програмного продукту «1С Підприємство (версія 8.2)», оскільки на сьогоднішній день він є

однією з найкращих бухгалтерських програм. Це дасть змогу полегшити роботу бухгалтера та забезпечити своєчасність та достовірність виконання необхідних операцій та документів.

- виправити помилки щодо нарахування оплати праці працівників у вихідні дні.

Так, працівникам на окладі оплата повинна здійснюватися у подвійної денної ставки поверх окладу, якщо робота провадилася понад місячну норму.

Отже, якщо розглянути шляхи удосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ПП «Антей-А» можна зробити висновки, з яких видно що на підприємстві треба зробити певні зміни.

Розробити графік документообігу для документів, які безпосередньо пов'язані з обліком розрахунків з оплати праці. Прописати виконавців та строки складання документів, що дозволить оптимізувати час на обробку документів, та забезпечить чіткий рух документів між виконавцями облікового процесу, які безпосередньо пов'язані з обліком оплати праці. Графік документообігу дозволить чітко розподілити функції обліку між відділами бухгалтерії.

Побудова кореляційно-регресійної моделі свідчить, що з метою підвищення ефективності використання коштів на оплату праці, управлінському персоналу ПП «Антей-А» треба звернути увагу на: здійснення технічних заходів щодо модернізації мереж та технологічного обладнання задля підвищення продуктивності праці та одночасно зниження трудомісткості робіт та впровадження сучасних технологій з метою недопущення значних втрат у процесі праці. Це дозволить зменшити рівень матеріаломісткості та трудомісткості наданих послуг

До найбільш дієвих заходів, на нашу думку, відносяться: у частині зменшення фонду заробітної плати робітників: суміщення професій та збільшення норми виробітки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О. В. Розрахунки з оплати праці: методичні засади аудиторської перевірки / О. В. Артюх, А. Г. Падура // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей II міжнародної студентської науково– практичної інтернет–конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – Ч. 1. – С. 262– 264.
2. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки / П.Й. Атамас [2– ге вид]. – К.: ЦУЛ, 2010. – 392 с.
3. Афанасієвська Т. В. Організація обліку та контролю розрахунків з оплати праці / Т. В. Афанасієвська // Управління розвитком. – 2014. – № 11. – С. 40– 41
4. Бухгалтерський облік у галузях економіки / За ред. В.Б. Захожая і М.Ф. Базася. – К.: МАУП, 2009. – http://chitalka.info/ou_01/ou_01index.htm. – Назва з екрану.
5. Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології: [монографія] / під. заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Київ, 2009. – 606 с.
6. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. спец «Облік і аудит» вищ. навч. закладів за редакцією Бутинець Ф.Ф. Житомир: ПП «Рута», 2005. – 756с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: навч.– практич. посіб. / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
8. Валецька О.В. Правове регулювання оплати праці / О.В. Валецька. – Миколаїв : Вид– во ЧДУ ім. Петра Могили, 2012. – 220 с.
9. Василенко В. Терміни виплати заробітної плати // Баланс – бюджет. – № 13 (70), 2012. – С. 46– 51.
10. Вегера В. М. Оплата праці: поняття, особливості / В. М. Вегера // Актуальні проблеми держави і права. – 2014. – Вип. 73. – С. 419– 425.

11. Гаєвая О. В. Визначення деяких аспектів державних норм у регулюванні оплати праці / О. В. Гаєвая // Актуальні проблеми права: теорія і практика. – 2012. – № 24. – С. 168– 175.
12. 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.
13. Гнатенко Є. П. Аспекти обліку та законодавчо– нормативного регулювання оплати праці / Є. П. Гнатенко, О. В. Санченко. // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10(1). – С. 74 – 83.
14. Гриліцька А. В. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємствах із застосуванням вітчизняного та зарубіжного досвіду / А. В. Гриліцька, Ю. В. Вялих // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2010. – Вип. 25(1). – С. 29– 34
15. Гришагіна Н. Визначення розміру заробітної плати для розрахунку виплат із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням // Баланс – бюджет. – №9 (90), 2013. – С. 35 – 37.
16. Дем'яненко Т. В. Проблеми обліку розрахунків з оплати праці: порівняльний аспект П(С)БО і МСФЗ [Текст] // V Міжнародна студентська наукова інтернет– конференція. – Донецьк, 2013. – 298 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kontrol.donnuet.dn.ua/konferen28.11.pdf>. – Назва з екрану.
17. Діордіца І. В. Розвиток обліково– контрольного забезпечення розрахунків підприємства з оплати праці / І. В. Діордіца, С. О. Клименко // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2014. – Вип. 11(2). – С. 126– 131
18. Дудка А.А. Основи організації контролю витрат на оплату праці // Сучасні проблеми фінансово– господарського контролю: всеукр. наук.– практ. конф., 30 березня 2011 р. – Кривий Ріг, 2005. – 392 с.

19. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125 – XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>. – Назва з екрану.

20. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996– XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. – Назва з екрану.

21. Закон України «Про відпустки» від 2 листопада 2000 року N 2073– III (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

22. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 р. № 1621–VII зі змінами і доповненнями [Електрон. ресурс] Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

23. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. №2464– VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

24. Закон України «Про колективні договори та угоди» від 01.07.93 р. №3356 – XII, із змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

25. Закон України «Про оплату праці» від 23 січня 1997 р. № 20/97– ВР (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

26. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.09.1993 р. N 2939– XII (в редакції від 11.08.2013 р.). – [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. –

Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>. – Назва з екрану.

27. Закон України «Про охорону праці» від 14.10.92 № 2695– XII ВР із змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

28. Звягільський Ю.Т. Проблеми державного регулювання заробітної плати в Україні / Ю.Т. Звягільський // Економіка України. – 2011. – №5. – С. 65 – 74.

29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291. – Офіц. текст станом на 18.06.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. – Назва з екрану.

30. Камінська І. Р. Створення резерву відпусток на підприємстві [Текст] / І. Р. Камінська, Н. Й. Радіонова // Вісник КНУТД. – 2014. – № 2. – С. 219–226.

31. Кодекс законів України про працю від 10.12.71 р. № 322– VIII із змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

32. Козуб І. Умова про оплату праці як одна з умов трудового договору / І. Козуб // Підприємництво, господарство і право. – 2013. – №3. – С. 59 – 63.

33. Колосок А.М. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві / А.М. Колосок // Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки. – 2011. – Вип. 22. – С. 110– 113

34. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96– ВР зі змінами і доповненнями [Електрон. ресурс] / Україна. Верховна Рада. Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

35. Корніюк О. Реформування заробітної плати: нові пропозиції // Бухгалтерія. – № 6 (68), 2013. – С. 53 – 54.
36. Коробов М.Я. Фінансово– економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посібник / М.Я. Коробов – 3– те вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2012. – 296 с.
37. Кравченко М. А. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці [Текст] // Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – № 15. – С. 71–74. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/15_2010/18.pdf. – Назва з екрану.
38. Кудіна І. О. Витрати на оплату праці: економічний зміст і об'єкт бухгалтерського обліку / І. О. Кудіна // Збірник наукових праць Державного економіко– технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. – 2014. – Вип. 28. – С. 189– 201.
39. Кужельний М.В. Організація обліку: підручник / М.В. Кужельний, С. О. Левицька. – К.: Центр учбової літератури, 2010 – 352с.
40. Кузнецова С. О. Удосконалення контролю розрахунків із оплати праці / С. О. Кузнецова, Ю. М. Бондар // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2012. – Вип. 1(1). – С. 38– 44.
41. Куліков П.М., Іващенко Г.А. Економіко– математичне моделювання фінансового стану підприємства: Навчальник посібник. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2009. – 152с.
42. Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. / За ред. В.С.Леня. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
43. Літвінова Ю. О. Удосконалення обліку та контролю з оплати праці на вітчизняних підприємствах / Ю. О. Літвінова // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – С. 131– 133.
44. Луганський А. Е. Організація обліку з оплати праці робітників на підприємстві / А. Е. Луганський // Управління розвитком. – 2014. – № 9. – С. 74– 75.

45. Максимова В.Ф. Облік у галузях економіки / В.Ф. Максимова. – К.: ЦУЛ, 2010. – 494 с.
46. Михайлуца А.В. Облік розрахунків з оплати праці з використанням міжнародних стандартів фінансової звітності: [Текст] // Тези доповідей IV Міжнародної науково– практичної інтернет– конференції. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в умовах євроінтеграції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – С.177– 180.
47. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» від 01.01.2012 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>. – Назва з екрану.
48. Міщенко А. М. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення / А. М. Міщенко // Управління розвитком. – 2013. – № 23. – С. 16– 18.
49. Морєва О. Особливості виплати заробітної плати // Баланс – бюджет, № 6 (73), 2014. – С. 23 – 26.
50. Муренко Т.О. Діагностичне моделювання економічних показників фінансової звітності / Т.О. Муренко // Економічний аналіз: зб. наук. праць – Тернопіль, 2011. – Вип. 9. – Ч. 3. – С.206– 210.
51. Наказ «Про затвердження типових форм первинного обліку» – Офіц. текст станом на 17 трав. 2007 р. [Електронний ресурс] /Україна. Міністерство фінансів України. Режим доступу: <http://uazakon.com/document/spart94/inx94063.htm>. – Назва з екрану.
52. Наказ Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: від 26.06.2013 р. № 611 зі змінами і доповненнями [Електрон. ресурс] / Україна. Міністерство фінансів України. Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (в редакції від 09.08.2013 р.). –

[Електронний ресурс]: ВРУ. Режим доступу:
http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z_0336-13. – Назва з екрану.

54. Овсюк Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці в контексті застосування вимог міжнародних стандартів фінансової звітності / Н. В. Овсюк // Фінансово– кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. – 2014. – Вип. 1. – С. 160– 167.

55. Овсюк Н. В. Організаційно– економічні побудови внутрішнього контролю витрат на оплату праці [Текст] / Н. В. Овсюк, О. Ю. // Економіка та управління підприємствами, 2014. – № 3(24). – С. 249– 254. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://eztuir.ztu.edu.ua/5957/1/360.pdf>. – Назва з екрану.

56. Павлюк В.В., Сердюк В.М, Акаєв Ш.М. Контроль і ревізія. – К.: ЦУЛ, 2011. – 460 с.

57. Папінова О. Оплата праці на підприємствах // Баланс – агро. Всеукраїнська бухгалтерська газета. – № 6 (114), 2013. – С. 8.

58. Податковий кодекс України – Офіц. текст із змін. станом на 24.12.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.htm>. – Назва з екрану.

59. Поддубцева І. Оплата праці при сумованому обліку робочого часу // Баланс – бюджет. – № 3 (84), 2014. – С. 26 – 28.

60. 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.

61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601 (в редакції від 10.01.2012 р.). – [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>. – Назва з екрану.

62. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.01 р. № 1266 із змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

63. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100, зі змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

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. 93–98.

65. Про затвердження Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1: рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4. – [Електронний ресурс]: Аудиторська палата України. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/rishennya- apu/5-2007>. – Назва з екрану.

66. Сковрунська, Т. В. Гармонізація національної системи розрахунків з оплати праці за міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / Т. В. Сковрунська, С. В. Тиворчук. – Режим доступу: <http://irbis-nbuv.gov.ua>. – Назва з екрану.

67. Собчук А. С. Використання сучасних інформаційних технологій в організації обліку й аналізу розрахунків з оплати праці / А. С. Собчук // Управління розвитком. – 2014. – № 14. – С. 152–154.

68. Соломченко Д. Організація обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. – 2014. – № 1. – С. 46–50.

69. Сохатий А.В. Організація праці / А.В. Сохатий. – К.: Альтаїр, 2014. – 345 с.

70. Сук П. Л. Організація обліку праці та її оплати / П. Л. Сук // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2011. – Вип. 8. – С. 423–430.

71. Ткаченко Н. М. Відмінності національних стандартів бухгалтерського обліку від міжнародних [Текст] // Наукові праці НУХТ, 2007. – № 23. – [Електронний ресурс].– Режим доступу: [http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream /thedifferencesbetweennational.pdf](http://dspace.nuft.edu.ua/bitstream/thedifferencesbetweennational.pdf). – Назва з екрану.

72. Томілов С.Н. Облік операцій з оплати праці за національними стандартами // Все про бухгалтерський облік. – № 7 (496), 2015. – С. 8.

73. Турко М. О. Облік розрахунків з оплати праці та аналіз ефективності використання трудових ресурсів / М. О. Турко, Г. С. Макарова, К. В. Черноусова // Економічний простір. – 2014. – № 90. – С. 215–222.

74. Хамайдюк О. Відрахування від заробітної плати // Бухгалтерія. – № 12 (687), 2013. – С. 64 – 69.

75. Хілл, Б. Порівняння національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку [Текст] : програма фінансового навчання : проект USAID «Розвиток ринків капіталу» / Б. Хілл. – Київ, 2010. – 37 с.

76. Хома Д. М. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах економічної кризи / Д. М. Хома // Наука й економіка. – 2013. – Вип. 3. – С. 73–76.

77. Целуйко К. Ю. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. Ю. Целуйко // Управління розвитком. – 2014. – № 9. – С. 33–36.

78. Шаповал О. Бухгалтерське середнє (обчислення середньої заробітної плати згідно з Порядком №100) // Бухгалтерія. – № 21 (696), 2014. – С. 52 – 55.

79. Шевчук Л.П. Проблеми державного регулювання оплати праці та шляхи їх подолання / Л.П. Шевчук, В.В. Стаднік, В.С. Божинська // [Електронний ресурс] Режим доступу: http://www.rusnauka.com/29_DWS_2011/Economics/7_95363.doc.htm. – Назва з екрану.

80. Шульга Н. В. Сутність оплати праці, її форми і системи / Н. В. Шульга // Проблеми формування ринкової економіки : міжвід. наук. збірник / відп. ред. О. О. Беляєв. – К. : КНЕУ, 2002. – Вип. 10. – С. 72–76.

81. Юрчук Н. П. Організація внутрішнього контролю обліку праці та її оплати на сільськогосподарських підприємствах / Н. П. Юрчук // Інноваційна економіка. – 2013. – № 1. – С. 296–299.

82. Янковой А.Г. Математико– статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. □ Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.

83. Ярмішко С. В. Проблеми організації обліку оплати праці та принципи її вдосконалення на підприємстві / С. В. Ярмішко // Управління розвитком. – 2014. – № 9. – С. 24–26.