

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О
(прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ 2018 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 та контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні аспекти та напрями удосконалення (на прикладі ПрАТ «ТКШЗ»)»»
(назва теми)

Виконавець:

студент гр. М-1 факультету ЦЗФН

Скрипка Анастасія Романівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)

Самострол Світлана В'ячеславівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий консультант

д.е.н., професор Лоханова Н.О. _____
/підпис/

АНОТАЦІЯ

Скрипка А.Р.,
(*прізвище та ініціали студента*)

« Облік та контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні аспекти та напрями удосконалення (на прикладі ПрАТ «ТКШЗ») »,
(*назва кваліфікаційної роботи*)

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
«Облік і оподаткування»
за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»,

Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – система обліку та контролю розрахунків з оплати праці ПрАТ «ТКШЗ» та напрями її удосконалення.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві; досліджено особливості організації обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ»; проведено аналіз фінансового стану підприємства; запропоновані рекомендації щодо вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві

Проаналізовано особливості обліку та контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві

Запропоновано основні напрями вдосконалення діючої системи обліку та контролю розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ», зокрема, доцільно замінити стару версію «1С Бухгалтерія – 7.7», на більш нову «1С: Зарплата і Управління Персоналом 8.0 для України».

Ключові слова: заробітна плата, розрахунки з працівниками, організація обліку, контроль, аналіз, оплата праці

ANNOTATION

Skrypka A.R,
(*students surname and initials*)

« Accounting and control of payroll calculations: organizational and methodological aspects and directions of improvement (for example, PSC «TKSHZ») »,
(*work title*)

thesis for Master degree in specialty « Accounting and Taxation »
under the program « Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity »,

Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study the system of accounting and control of payroll calculations of PSC "TKSHZ" and directions of its improvement.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting and control of payroll calculations at the enterprise; the features of the accounting and internal control of payroll calculations at PSC "TKSHZ" are investigated; the analysis of the financial condition of the enterprise; proposed recommendations for improvement of the current system of accounting and internal control of payroll calculations at the investigated enterprise

The features of the accounting and payroll calculations for the enterprise are analyzed.

The main directions of improvement of the current system of accounting and control of payroll calculations at PSC "TKSHZ" are proposed, in particular, it is advisable to replace the old version "1C Accounting - 7.7", to the new "1C: Salary and Personnel Management 8.0 for Ukraine".

Keywords: salaries, payments with employees, organization of accounting, control, analysis.

Облік та контроль розрахунків з оплати праці: організаційно-методичні
аспекти та напрями удосконалення (на прикладі ПрАТ «ТКШЗ»)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	6
1.1 Економічна сутність, функції, види, форми оплати праці та її нормативно-правове регулювання	6
1.2 Особливості організації та ведення обліку оплати праці	15
1.3 Проблемні аспекти обліку розрахунків з оплати праці	20
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПрАТ «ТКШЗ»	24
2.1 Організаційно – економічна характеристика діяльності підприємства та його облікова політика	24
2.2 Особливості обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві та напрями його удосконалення	36
2.3 Особливості обліку нарахувань та утримань із заробітної плати на підприємстві	43
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	56
3.1 Методика контролю розрахунків з оплати праці.....	56
3.2 Аналіз розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ»	68
3.3 Економіко-математичне моделювання розрахунків з оплати праці для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства.....	75
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	86
ДОДАТКИ	95

ВСТУП

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

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 розрахунків з оплати праці.

На сьогоднішній день багато науковців досліджують питання оплати праці, проблему її організації та нормативно-правового забезпечення, документування розрахунків з оплати праці, удосконалення організаційно – економічного механізму управління оплатою праці.

Серед науковців, які приділяють особливу увагу дослідженням обліку праці та її оплати є Афанасієвська Т.В. [24], Бутинець Ф. Ф. [26], Валецька О. В. [29], Герасимчук Л.С. [33], Кравченко М. А. [46], Міщенко А. М. [56], Шульга Н. В. [80] та інші.

Враховуючи напрацювання вітчизняних та зарубіжних вчених, все ж таки багато питань з обліку розрахунків з працівниками залишаються невирішеними, тому вони потребують подальшого наукового дослідження.

Актуальним залишається визначення основних завдань щодо вдосконалення організації розрахунків з оплати праці, проблема оптимізації використання трудових ресурсів, зменшення втрат робочого часу, підвищення продуктивності труда працюючих.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі ставляться такі завдання:

- вивчення поняття заробітної плати, функцій, видів та форм оплати праці;
- обґрунтування стану нормативно-правового забезпечення обліку та контролю розрахунків з оплати праці;
- дослідження організаційно-економічної характеристики підприємства;
- визначення методики обліку розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві;
- розробка рекомендацій з удосконалення методики обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві.

Об'єкт і предмет дослідження. Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних питань, пов'язаних з обліком, контролем і аналізом розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ».

Об'єктом дослідження дипломної роботи виступає діюча система обліку та контролю розрахунків з оплати праці ПрАТ «ТКШЗ» та напрями її удосконалення.

ПрАТ «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» є спеціалізованим підприємством з виробництва поковок масою від 0,14 кг до 50 кг методом гарячого об'ємного штампування. Підприємство має замкнутий цикл виробництва, що включає проектування поковок та інструменту, технологічну і інструментальну підготовку виробництва, вхідний контроль сировини, штампування, а так само термічну обробку з фінішними операціями.

Кількість працівників на ПрАТ «ТКШЗ» становить – 356 осіб.

Методи дослідження. У процесі написання дипломної роботи застосовувалися наступні методи дослідження: порівняльно-правовий – при дослідженні та аналізі нормативно-правового регламентування бухгалтерського обліку оплати праці; соціологічний (вивчення офіційних наукових та бібліографічних джерел) – у процесі збору та накопичення наукової інформації

про об'єкт і предмет дослідження; системно-структурний – при аналізі організаційних та методологічних підходів до відображення витрат на оплату праці; статистичний – при зборі та аналізі даних; елементи, методу бухгалтерського обліку (рахунки, подвійний запис, документація, балансове узагальнення і звітність); прийоми економіко-математичного моделювання.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу розрахунків з оплати праці, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві, зокрема використовувались накази керівництва, первинні документи, форми фінансової звітності тощо.

Практична частина дипломної роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, облікових реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової звітності та первинної документації, яка характеризує особливості розрахунків за виплатами працівникам ПрАТ «ТКШЗ».

ВИСНОВКИ

Облік праці та заробітної плати є одним із найважливіших і складних у всій системі обліку на підприємстві. На будь-якому підприємстві цей розділ обліку ведеться в обов'язковому порядку. Слід зазначити, що від організації обліку оплати праці залежить якість, правдивість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці.

Завданням обліку праці та її оплати є: своєчасне і точне оформлення документами обсягу виконаних робіт й нарахування заробітної плати відповідно до кількості та якості затраченої праці; контроль за дотриманням чисельності працівників та їх участі у виробничому процесі; суворе дотримання порядку витрачання фонду оплати праці за категоріями працівників по підприємству в цілому і по кожному підрозділу та правильного розподілу витрат робіт і послуг; своєчасне й правильне нарахування і виплата заробітної плати та матеріального стимулювання кожного працівника, контроль за утриманням із заробітної плати; своєчасне складання звітності по заробітній платі та подання її у відповідні органи; використання обґрунтованої системи оплати праці; оцінка трудових затрат; точний облік заробітку кожного працюючого і всіх розрахунків, пов'язаних з оплатою праці; обґрунтований розподіл фонду заробітної плати між галузями та виробництвами.

Виходячи з поставленої на початку роботи мети і сформульованих завдань, перший розділ дипломної роботи присвячений вивченню теоретичних основ обліку розрахунків з оплати праці. При цьому були вивчені мета і завдання обліку і контролю розрахунків з персоналом з оплати праці, проведений огляд праць вітчизняних та зарубіжних вчених, що вивчають дану тему.

У науковій економічній літературі можна зустріти понад два десятки визначень заробітної плати. Узагальнюючи визначення, які були розглянуті в роботі, можемо сказати, що заробітна плата – це винагорода, обчислена, як

правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Другий розділ роботи присвячений практичній організації обліку розрахунків з оплати праці. Об'єктом дослідження в роботі виступає ПрАТ «Токмацький ковальсько-штампувальний завод», який є спеціалізованим підприємством для забезпечення сталевими штампувальними заготовками підприємств автомобільного та сільськогосподарського машинобудування.

Для розрахунків оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ» робітникам використовується рахунок 66 «Розрахунки з оплати робітника». На цьому рахунку ведеться узагальнення інформації про розрахунки з персоналом з оплати праці за всіма її видами, а також розрахунки за неодержану персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами). Який має такі субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою», 662 «Лікарняні за рахунок коштів підприємства», 663 «Лікарняні за рахунок коштів ФСС з ТВП».

На підприємстві ПрАТ«ТКШЗ», є багато відділів, а саме: юридичний, відділ кадрів, планово-економічний, відділ технічного контролю, відділ організації праціта заробітної плати та інші. Таке різноманіття покладених зобов'язань зобов'язує бухгалтерії нараховувати заробітну плату не лише за різними системами, а ще й за різними рахунками витрат. Так на підприємстві використовуються такі рахунки для нарахування заробітної плати: 910 «Загальновиробничі витрати», 920 «Адміністративні витрати», 930 «Витрати на збут, 940 «Інші витрати операційної діяльності». Залежно від категорій працівників і ділянки діяльності в якій вони зайняті їх заробітна плата розподіляється по різних рахунках.

Ознайомившись з порядком нарахування та утримання при розрахунку із заробітної плати можна стверджувати, що методика розрахунку нарахувань та утримань відповідає методиці, викладеній у листах, інструкціях та нормативно-правових актах з обліку оплати праці, а вся облікова робота по розрахункам з оплати праці провадиться автоматизовано з використанням комп'ютерної

програми, що значно полегшує роботу бухгалтера, зменшує ризик помилок при нарахуваннях та підготовці звітності.

Під час проведення аналізу організаційно – економічної характеристики підприємства було встановлено, що фінансовий стан Товариства оцінюється як нестійкий та нестабільний. Товариству слід вжити дій щодо стабілізації своєї фінансово-господарської діяльності.

Організація обліку на ПрАТ «ТКШЗ» 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. Важливим є те, що на досліджуваному підприємстві організація та методика обліку розрахунків з оплати праці відбувається згідно чинного законодавства.

Головним напрямком удосконалення обліку праці та заробітної плати на ПрАТ «ТКШЗ» пропонується використовувати більш нову версію 1С, зокрема спеціалізовану конфігурацію «1С:Підприємство 8.2. Зарплата й Управління Персоналом для України».

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.

Отже, розглянувши шляхи удосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ» можна зробити висновки щодо необхідності введення певних змін на підприємстві.

У третьому розділі роботи розглянуто мета, завдання та джерела внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці, а також організацію та методику проведення контролю за розрахунками з оплати праці на досліджуваному підприємстві. Дуже важливо відображати економічно достовірну та обґрунтовану інформацію про виконання нормативів та динаміку показників про працю, нагляд за дотриманням співвідношення росту

продуктивності праці та заробітної плати, за зменшенням не виробничих витрат скритих та явних збитків робочого часу, стимулювання праці на підприємстві.

У ході дослідження було розглянуто організацію і методику обліку та контролю розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ». На підставі проведеного дослідження організації обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ» можна зробити наступні висновки:

– веденням бухгалтерського обліку, податкового обліку та складанням фінансової звітності на підприємстві займається відділ з обліку заробітної плати;

– функцію внутрішнього контролю на підприємстві виконує Ревізійна комісія у складі 3-х осіб (при здійсненні контролю за розрахунками з оплати праці на підприємстві ревізійна комісія: перевіряє достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності товариства щодо розрахунків з оплати праці; перевіряє своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку усіх фінансових операцій пов'язаних з оплатою праці відповідно до встановлених правил та порядку їх ведення, вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, зборів та інших платежів; перевіряє використання коштів резерву на оплату відпускних);

– бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за допомогою комп'ютерної програми 1С версія 7.7;

– на підприємстві встановлена погодинно-преміальна та відрядно-преміальна система оплати праці з оплатою фактично відпрацьованого робітниками часу для працівників відділу виробництва, а також оплата праці із застосуванням схеми посадових окладів для адміністративного персоналу;

– первинний облік розрахунків з оплати праці здійснюється на підставі первинних документів, а саме: наказу (розпорядження) про прийом на роботу, таблицю обліку використання робочого часу, наказу (розпорядження) про надання відпустки (Додаток Л), наказу про преміювання, лікарняного листа та ін.;

– синтетичний облік нарахування і розподілу виплат працівникам здійснюється на розрахунковому рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»;

– аналітичний облік на ПрАТ «ТКШЗ» ведеться у розрізі видів виплат та за окремими працівниками;

З метою підвищення ефективності використання коштів на оплату праці, управлінському персоналу ПрАТ «ТКШЗ» треба звернути увагу на:

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

– забезпечення рівномірного чередування часу роботи та переривів між змінами для чого, здійснювати постійний моніторинг розрахунку тривалості циклу обороту змін.

До найбільш дієвих заходів відносяться: у частині зменшення фонду заробітної плати робітників суміщення професій, а також збільшення норми виробітки.

Аналізуючи систему обліку оплати праці на підприємстві ПрАТ «ТКШЗ», було виявлено використання двох систем нарахування оплати праці, а саме: погодинно-преміальну та за відрядну-преміальну. Економічний аналіз ефективності використання трудових ресурсів на ПрАТ «ТКШЗ» проводився у розрізі двох років 2016 року і 2017 року.

Аналізуючи фактори, які вплинули на зміну фонду оплати праці, можна зробити наступні висновки, що хоч і відбулось зменшення чисельності робітників у 2017 р. на 39 чоловік, фонд оплати праці збільшився на 5435,7 тис. грн. На зміну фонду оплати праці на ПрАТ «ТКШЗ» в 2017 році вплинули наступні фактори: збільшення відпрацьованих днів одним працівником на 17 днів; збільшення середньогодинної зарплати на 0,01 грн. призвело до збільшення середньорічної заробітної плати на 15,075 грн.; також значний вплив відбувся зі зростанням розміру мінімальної заробітної плати; тривалість

робочого дня не змінилась і не вплинула на розмір середньорічної заробітної плати.

Ефективне використання робочого часу та оплати праці, грає на підприємстві важливу роль через включення заробітної плати в операційні витрати та собівартість продукції. Виходячи з аналізу всіх факторів, які вплинули на збільшення оплати праці, можна зменшити їх вплив, при цьому зменшивши собівартість виробленої продукції та витрати підприємства.

Від організації обліку оплати праці залежить якість, правдивість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці. Разом з тим, одним із важливих напрямів підвищення ефективності розрахунків є систематичне проведення комплексного аналізу стану, динаміки та структури розрахунків з оплати праці з метою виявлення загальних тенденцій та закономірностей її розвитку і запобігання виникнення помилок.

Ефективне використання робочого часу та оплати праці, грає на підприємстві важливу роль через включення заробітної плати в операційні витрати та собівартість продукції. Виходячи з аналізу всіх факторів, які вплинули на збільшення оплати праці, можна зменшити їх вплив, при цьому зменшивши собівартість виробленої продукції та витрати підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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>
2. 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>.
3. 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>
4. 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>.
5. 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>.
6. 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>.
7. 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>.
8. 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>
9. Кодекс законів України про працю від 10.12.71 р. № 322- VIII із змінами [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>

10. 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>

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» від 01.01.2012 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>

12. Наказ Мінстата України «Про затвердження типових форм первинного обліку» – Офіц. текст станом на 17 трав. 2007 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://uazakon.com/document/spart94/inx94063.htm>

13. 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/z0336-13>.

14. 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>

15. 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>.

16. 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>

17. 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>

18. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: Наказ від 26.06.2013 р. № 611 зі змінами і доповненнями [Електрон.

ресурс] / Україна. Міністерство фінансів України. Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>

19. 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>.

20. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України 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>.

21. 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.

22. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки / П.Й. Атамас [2-ге вид]. - К.: ЦУЛ, 2010. – 392 с.

23. Афанасієвська Т. В. Організація обліку та контролю розрахунків з оплати праці / Т. В. Афанасієвська // Управління розвитком. - 2014. - № 11. - С. 40-41

24. 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

25. Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології: [монографія] / під. заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Київ, 2009. – 606 с.

26. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студ. спец «Облік і аудит» вищ. навч. закладів за редакцією Бутинця Ф.Ф. Житомир: ПП «Рута», 2005. – 756с.

27. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: навч.-практ. посіб. / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літери, 2010. – 536 с.

28. Брезицька К. Ф. Аналіз сучасних систем оплати праці в зарубіжних країнах / К.Ф. Брезицька // Управління розвитком. - 2011. - № 8 (105). - С. 30-31.

29. Валецька О.В. Правове регулювання оплати праці / О.В. Валецька. – Миколаїв : Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2012. – 220 с.

30. Васильчак С. В. Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві / С. В. Васильчак, О. Р. Жидяк, Т. М. Полянчич // Наук. вісн. НЛТУ України. - 2011. - Вип. 21.12. - С. 152-157.

31. Вегера В. М. Оплата праці: поняття, особливості / В. М. Вегера // Актуальні проблеми держави і права. - 2014. - Вип. 73. - С. 419-425.

32. 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.

33. 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.

34. 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

35. Гришагіна Н. Визначення розміру заробітної плати для розрахунку виплат із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням // Баланс – бюджет. - №9 (90), 2013. - С. 35 - 37.

36. 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>

37. Дубовська О. В. Теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії / О. В. Дубовська // Вісник ДДФА. Економічні науки. - 2014. - № 2. - С. 23-32.

38. 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.

39. Жидовська Н. М. Удосконалення систем оплати праці України з урахуванням зарубіжного досвіду / Н. М. Жидовська, О. С. Прокопишин, М. Б. Бойчун // Зб. наук. праць Таврійського державного агротехнологічного університету. Економічні науки. - 2012. - Т. 2, № 2 (18). - С. 138-146.

40. Калина А. В. Соціально-економічна сутність заробітної плати / А. В. Калина // Формування ринкових відносин в Україні. - 2008. - № 4 (23). - С. 81-85.

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

42. 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

43. Корніюк О. Реформування заробітної плати: нові пропозиції // Бухгалтерія. - № 6 (68), 2013. – С. 53 - 54.

44. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посібник / М.Я. Коробов - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: Знання, 2012. - 296 с.

45. 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

46. 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.

47. Кужельний М.В. Організація обліку: підручник / М.В. Кужельний, С. О. Левицька. – К.: Центр учбової літератури, 2010 – 352с.

48. 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.

49. Куліков П.М., Іващенко Г.А. Економіко-математичне моделювання фінансового стану підприємства: Навчальник посібник. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2009. – 152с.

50. Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. / За ред. В.С.Леня. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.

51. Літвінова Ю. О. Удосконалення обліку та контролю з оплати праці на вітчизняних підприємствах / Ю. О. Літвінова // Управління розвитком. - 2013. - № 15. - С. 131-133.

52. Луганський А. Е. Організація обліку з оплати праці робітників на підприємстві / А. Е. Луганський // Управління розвитком. - 2014.- № 9. -С.74-75.

53. Максимова В.Ф. Облік у галузях економіки / В.Ф. Максимова. – К.: ЦУЛ, 2010. – 494 с.

54. 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.

55. Міщенко А. М. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення / А. М. Міщенко // Управління розвитком. - 2013. - № 23. - С. 16- 18.

56. Морєва О. Особливості виплати заробітної плати // Баланс - бюджет, № 6 (73), 2014. - С. 23 - 26.

57. Мочерний С. В. Політична економія: [навч. посіб.] / С. В. Мочерний. - К. : Знання-Прес, 2006. - 687 с

58. 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.

59. 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>

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

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

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

63. Покатаєва О. В. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О. В. Покатаєва, Г. О. Кошулинська // Держава та регіони. Наукововиробничий журнал. Серія : Економіка та підприємництво. – 2010. – № 3. – С. 139–141.

64. Потриваєва Н.В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект / Н.В. Потриваєва, І.В. Савченко // Економічний форум. – 2014. –№1. – С. 93-98

65. 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>

66. 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.

67. Соломченко Д. Організація обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. – 2014. – № 1. – С. 46–50.
68. Сохатий А.В. Організація праці / А.В. Сохатий. – К.: Альтаїр, 2014. – 345 с.
69. Сук П. Л. Організація обліку праці та її оплати / П. Л. Сук // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2011. - Вип. 8. - С. 423-430.
70. 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>
71. Томілов С.Н. Облік операцій з оплати праці за національними стандартами // Все про бухгалтерський облік. - № 7 (496), 2015. – С. 8.
72. 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.
73. Хамайдюк О. Відрахування від заробітної плати // Бухгалтерія. - № 12 (687), 2013. - С. 64 - 69.
74. Целуйко К. Ю. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. Ю. Целуйко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 33- 36.
75. Шаповал О. Бухгалтерське середнє (обчислення середньої заробітної плати згідно з Порядком №100) // Бухгалтерія. - № 21 (696), 2014. - С. 52 - 55.
76. 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
77. 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.

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

79. Яременко Л. М. Концептуальні засади оплати праці в умовах ринкової економіки [Електронний ресурс] / Л. М. Яременко. - Режим доступу : http://www.nbuu.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/Evu/2010_15_1/Yarem.pdf