

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Н. О. Лоханова

_____ (підпис)
«___» _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
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 гр. М-1

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/

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	7
1.1. Заробітна плата як об’єкт обліку. Форми і системи оплати праці.....	7
1.2. Елементи облікової політики щодо розрахунків з оплати праці.....	13
1.3. Порівняльна характеристика ПСБО 26 «Виплати працівникам» та МСБО 19 «Виплати працівникам».....	18
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА СКК «ОДЕСЬКИЙ ПАЛАЦ СПОРТУ».....	27
2.1. Економічна характеристика та аналіз фінансового стану СКК «Одеський палац спорту».....	27
2.2. Особливості документального оформлення і порядок нарахування заробітної плати персоналу та утримань з неї на досліджуваному підприємстві.....	34
2.3. Теоретична база та діюча методика контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	44
2.4. Недоліки та напрямки вдосконалення системи обліку і внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на СКК «Одеський палац спорту».....	51
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ НА СКК «ОДЕСЬКИЙ ПАЛАЦ СПОРТУ».....	57
3.1. Аналіз складу та динаміки фонду заробітної плати підприємства.....	57
3.2. Аналіз ефективності використання фонду оплати праці на СКК «Одеський палац спорту».....	62

3.3. Кореляційно-регресійний аналіз рівня оплатомісткості на СКК «Одеський палац спорту».....	67
ВИСНОВКИ	76
Список використаних джерел	84
Додатки	90

ВСТУП

Актуальність теми. Організація, оплата праці та її облік – це важливий напрямок діяльності будь-якого сучасного підприємства. Саме існування господарської діяльності неможливо без працівників, які беруть активну участь у виробничому процесі, що використовують знаряддя праці для впливу на предмети праці з метою створення благ. У свою чергу, працівники очікують матеріальної винагороди за свою працю, тобто нарахування та видачі їм заробітної плати.

Проблема організації оплати праці є однією з найбільш гострих. Актуальність проблеми зростає на фоні соціально-економічної кризи в країні. Для більшості населення заробітна плата втратила свою відтворювальну та стимулюючу функції і фактично перетворилася на різновид соціальних виплат, не пов'язаних з кількістю, якістю та кінцевими трудовими результатами. При цьому її рівень у нашій країні значно нижчий порівняно з розвиненими державами світу. Праця та її оплата як ціннісні орієнтири втрачають своє соціально-економічне призначення, що руйнує основи економічного й соціального розвитку суспільства [12, с. 185].

Отже, існуюча ситуація вимагає всебічного моніторингу, аналізу, обліку і контролю процесу оплати праці на підприємствах України. Зокрема, від організації обліку оплати праці залежить якість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з робітниками з оплати праці. Здійснюючи вдосконалення організації обліку оплати праці, підприємство має підходити до цього питання обґрунтовано, враховуючи доцільність, використовуючи результати наукових досліджень і передового досвіду. Найбільш вагомі дослідження з питань сутності та особливостей обліку заробітної плати провели вітчизняні та закордонні вчені, серед яких К. Безверхий, В. С. Василенко, О. Ф. Вербило, О. С. Ветлужська, Л. С. Герасимчук, А. О. Гордеюк, Ю. М. Іванечко, О. К. Лишиленко, П. М. Матюшко, Н. В. Овсюк, О. В. Покатаєва, А. І. Радчук, Т. В. Сизикова, С. В. Цимбалюк, П. А. Фісуненко,

О. Шоляк та інші. Не зважаючи на численну кількість наукових праць в цій сфері, все ж таки залишаються недостатньо дослідженими найважливіші проблеми з оплати праці в умовах вітчизняної економіки. При цьому найбільшу увагу потрібно приділити саме дослідженню обліку заробітної плати працівників підприємства в сучасних умовах господарювання.

Усе вищесказане сприяло вибору напряму наукового дослідження і свідчить про актуальність обраної теми.

Мета дослідження полягає у вивченні 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.

Задачі дослідження. Для досягнення поставленої у роботі мети вважаємо необхідно вирішити наступні завдання:

- 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 методика 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 виступає 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.

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

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 погіршилася, 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 (y) 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.

Сучасний спортивний бізнес потребує належних інвестицій у «людський капітал» задля відповідної віддачі у вигляді підвищення продуктивності та якості праці, підвищення конкурентоспроможності наданих послуг.

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-вистовочної 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 експопослуг; 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. І хоча його присвоєння не визначено жодним нормативно-правовим актом, багато нормативних документів, прямо або побічно, говорять про необхідність наявності табельного номера.

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. На підставі дати прийняття на роботу в хронологічному порядку кожному працівникові присвоюється табельний номер, який не змінюється протягом усього періоду його роботи. Після звільнення працівника табельний номер іншій особі не присвоюється, проте підприємство вправі вирішувати це питання самостійно.

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. Графік документообігу на підприємстві повинен забезпечити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через які проходить кожен первинний документ, визначати мінімальний строк його знаходження в підрозділі, а також сприяти поліпшенню облікової роботи, посиленню контрольних функцій обліку, підвищенню рівня його автоматизації. Прикладом може слугувати графік, наведений у кваліфікаційній роботі.

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».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. Виплати працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 7. – С. 34-41.
2. Бутинець Ф. Ф. Історія бухгалтерського обліку: в 2-х частинах. Ч. I. [Текст] : навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2001. – 512 с.
3. Васильчак С. В. Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві / С. В. Васильчак, О. Р. Жидяк, Т. М. Полянчич // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.12. – С. 152-157.
4. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук. – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 496 с.
5. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н. А. / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310 с.
6. Волчек Р.М., Коляда А.Л., Коверда А.В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: Навчальний посібник – Одеса: ОНЕУ, 2016. – 105 с.
7. Вороня Н. Документальне оформлення нарахування заробітної плати / Н. Вороня, Н. Білова, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2016. – № 50 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/june/issue-50/article-18971.html>.
8. Гамова О. В. Внутрішній контроль заробітної плати на підприємстві / О. В. Гамова, І. А. Козачок, Т. В. Федоренко // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – № 2. – С. 31-38.
9. Глухова С. В. Підходи до сутності заробітної плати / С. В. Глухова, А. А. Зотова // Молодий вчений. – 2016. – № 12.1 (40). – С. 698-701.
10. Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2004. – 880 с.

11. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: [Моногр.] / С. Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.
12. Голосніченко Д. І. Оплата праці: проблеми та шляхи вирішення / Д. І. Голосніченко, А. М. Довжик // Вісник НТУУ «КПІ». Політологія. Соціологія. Право. – 2014. – Випуск 3/4 (23/24). – С. 185-189.
13. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік. 2-е вид., перероб. і доп. [текст]. Навч. посіб. / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 424 с.
14. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль. [текст]: навч. посіб. / Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 496 с.
15. Демченко М. М. Контроль виплат працівникам підприємства / М. М. Демченко // Молодий вчений. – 2016. – № 3 (30). – С. 70-74. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/ru/archive/30>.
16. Делібороніді А. Ю. Проблеми організації внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці / А. Ю. Делібороніді, О. М. Панченко // Гуманітарний вісник ЗДІА. – 2010. – Випуск 41. – С. 222-228.
17. Дубовська О. В. Теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії / О. В. Дубовська // Вісник ДДФА. Економічні науки. – 2014. – № 2. – С. 23-32.
18. Ефимова О.И. Финансовый анализ / О.И. Ефимова. – М.: Кондор, 2015. – 402 с.
19. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: [Навч. посіб.] / І. В. Жолнер. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.
20. Закон України «Про бухгалтерський облік фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
21. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>.

22. Закон України «Про індексацію грошових доходів населення» від 3 липня 1991 року № 1282-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1282-12>.

23. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.93 № 2939-ХІІ із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

24. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

25. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>.

26. Іванілов О. С. Економіка підприємства : підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / О. С. Іванілов. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 728 с.

27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

28. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>.

29. Карпенко Т. І. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці. Шляхи вдосконалення проблем [Електронний ресурс] / Т. І. Карпенко // Технології та дизайн. – 2016. – № 1 (18). – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_17.

30. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.

31. Кравченко О. В. Виплати працівникам: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку / О. В. Кравченко, Т. С. Сидорук // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи. – 2014. – Вип. 38. – С. 174-180.

32. Кузик Н. П. Виплати працівникам за національними та міжнародними обліковими стандартами / Н. П. Кузик, К. М. Кокоша // Розвиток бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та оподаткування в сучасному інформаційному середовищі: збірник тез доповідей всеукр. студ. наук.-практ. конф. 26 квітн. 2017 р. – К., 2017. – 432 с.

33. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом МФУ від 27.06.2013 р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.

34. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35146>.

35. Наказ Держкомстату «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008 № 489. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008/489/489_2008.htm.

36. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>.

37. Облікова політика підприємства : навч.-метод. посіб. для самостійного вивчення дисципліни / В. А. Кулик, Ю. О. Ночовна. – Полтава : ПУЕТ, 2013. – 179 с.

38. Овсюк Н. В. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект / Н. В. Овсюк, О. Ю. Радченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – 3 (24). – С. 360-368.

39. Овсюк Н. В. Сутність та особливості понять «оплата праці» та «заробітна плата» визначених в нормативно-правовій базі України / Н. В. Овсюк // Вісник Хмельницького національного університету. – Т. 2 «Економічні науки». – 2014 (212). – № 3. – С. 27-31.

40. Онищенко В. Нарахування заробітної плати / В. Онищенко // Головбух. – 2018. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7257-narahuvannya-zarobtno-plati>.

41. Організація обліку [Текст] : навч. посібник / Л. Б. Гнатишин, О. С. Прокопишин. – Львів : Магнолія 2006, 2014. – 432 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/1497010964536/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/organizatsiya_obliku.

42. Пашкевич М. С. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль / М.С. Пашкевич, Н.Л. Шишкова ; М-во освіти і науки України, Нац. гірн. ун-т. – Електрон. текст. дані. – Дніпро : НГУ, 2017. – 182 с.

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

44. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

45. Покатаєва О. В. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О. В. Покатаєва, Г. О. Кошулинська // Держава та регіони: наук.-виробн. журнал / Серія: Економіка та підприємництво. – 2015. – № 3. – С. 139–141.

46. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» від 31.01.2000 № 20 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» від 28.10.2003 № 601 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>.

49. Проект Закону про державний бюджет України на 2019 рік № 9000 від 15.09.2018 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64598.

50. Редзюк Т. Ю. Особливості контролю розрахунків з оплати праці [Електронний ресурс] / Т. Ю. Редзюк, С. С. Дем'яненко // Глобальні та національні

проблеми економіки. – 2015. – берез. (Вип. 4). – С. 1027-1031. – Режим доступу: <http://www.global-national.in.ua/archive/4-2015/215.pdf>.

51. Сіренко Н. М. Удосконалення організації розрахунків з оплати праці в сільськогосподарських підприємствах / Н. М. Сіренко, Ю. О. Щербина, О. Г. Юрченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – Випуск 15. – С. 352-355.

52. Сьомченко В. В. Заробітна плата як соціально-економічна категорія / В. В. Сьомченко, К. О. Засипко // Вісник Запорізького національного університету. – 2016. – № 1 (29). – С. 29.

53. Тенденції на ринку концертних послуг України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://today.od.ua/Dvorec_sporta

54. Фінансовий облік : конспект лекцій / укладачі: М. Ю. Абрамчук, Ю. Г. Гуменна, І. В. Тютюнник, П. М. Рубанов. – Суми : Сумський державний університет, 2018. – 395 с.

55. Фісуненко П. А. Шляхи вдосконалення оплати праці на підприємстві / П. А. Фісуненко, К. В. Бойченко // Молодий вчений. – 2017. – № 11 (51). – С. 1342-1346.

56. Шнурко А. М. Сучасний стан організації обліку оплати праці / А. М. Шнурко, Ю. Букарєва // Научные труды SWorld. – Выпуск 4(41). Том 8. – Иваново: Научный мир, 2015. – С. 86-90.

57. Янковой О. Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: Навч. посібник / О. Г. Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

58. Ясько К. В. Облік і контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. В. Ясько, М. М. Арехова // Молодий вчений. – 2017. – № 11 (51). – С. 1358-1361.

ДОДАТКИ