

Міністерство освіти і науки України  
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка

Економічний факультет

Кафедра економіки підприємства

## **ДИПЛОМНА РОБОТА** **магістра**

**на тему: «Організація обліку, аналізу та контролю оплати праці  
на підприємстві»**

Виконала: студентка 2 курсу денної форми навчання  
спеціальності 071 Облік і оподаткування  
освітня програма Облік і оподаткування  
**Гаженко Яна Василівна**

Науковий керівник:  
**к.е.н., ст. викладач**  
**Боднарчук Т.Л.**  
Рецензент:  
**к.е.н., доцент**  
**Семенець І.В.**

м. Кам'янець-Подільський  
2018 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ОПЛАТИ ПРАЦІ .....	7
1.1. Економічний зміст поняття оплати праці .....	7
1.2. Особливості організації обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах .....	20
1.3. Нормативно-правові засади обліку та контролю розрахунків з оплати праці працівників державного сектору .....	28
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ У КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКІЙ ЦЕНТРАЛЬНІЙ РАЙОННІЙ ЛІКАРНІ .....	34
2.1. Загальна характеристика Кам'янець-Подільської центральної районної лікарні .....	34
2.2. Організація обліку розрахунків по оплаті праці .....	43
2.3. Контроль за правильністю здійснення оплати праці .....	61
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ОПЛАТИ ПРАЦІ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ .....	70
3.1. Типові порушення ведення операцій з обліку витрат на оплату праці в бюджетних установах .....	70
3.2. Підвищення якості обліку та контролю оплати праці .....	74
ВИСНОВКИ .....	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	85
ДОДАТКИ .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Оплата праці – найсуперечливіша категорія в системі соціально-трудоких відносин. Це один із найважливіших показників, що характеризує рівень економічного та соціального стану суспільства і залежить, передусім, від продуктивності праці. Виходячи з цього, цілком очевидною є потреба у своєчасній, об'єктивній та достовірній інформації про розрахунки з оплати праці з погляду кожної із сторін соціально-трудоких відносин – держави, роботодавця і найманого працівника. За визначенням спеціалістів, праця як економічний ресурс є сукупністю використовуваних при здійсненні громадсько-корисної діяльності фізичних та розумових здібностей людей. Останніми роками спостерігається велика диференціація заробітної плати між окремими соціальними групами. На сьогодні у цій сфері склалась кризова ситуація. Заробітна плата втратила здатність бути стимулювальним фактором, що ускладнює проведення мотивувальної політики. У таких умовах особливої актуальності набуває дослідження теоретичних та прикладних аспектів бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з персоналом з оплати праці.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Теоретичні, методичні і прикладні питання багатопланової проблеми обліку, контролю, аналізу, менеджменту праці та її оплати завжди були предметом наукових досліджень, зокрема, таких відомих українських учених-економістів, як: П.Й. Атамаса, М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, В.В. Вітлінського, С.Ф. Голови, О.А. Грішнєвої, Н.І. Дорош, А.Г.Загороднього, С.В. Івахненка, А.М. Колота, А.Н. Кузьмінського, М.В. Кужельного, Г.І. Купалової, Є.В. Мниха, Ю.І. Палехи, В.М. Пархоменка, М.С. Пушкаря, С.В. Свірка, В.В. Сопко, А.О. Старостіної, Л.К. Сука, Н.М. Ткаченко, Б.В. Усач, Ю.С. Цал-Цалка, Д.М. Черваньова, Л.М. Чернелєвського, В.Г. Швеця, В.О. Шевчука та інших.

Недостатній рівень дослідження цих питань в умовах сьогодення,

необхідність їх ефективного розв'язання зумовлює актуальність вибраної теми дипломної роботи.

Дослідження основних аспектів обліку, аналізу та контролю оплати праці підприємства здійснено на базі бюджетної установи – Кам'янець-Подільської центральної районної лікарні, яка була базою переддипломної практики.

**Метою дослідження** є вивчення теоретичних і практичних питань механізму нарахування, організації обліку, аналізу та контролю операцій, пов'язаних із розрахунками оплати праці бюджетної установи.

Досягнення поставленої мети вимагає вирішення таких завдань:

- визначити економічний зміст поняття оплати праці;
- виявити особливості організації обліку, аналізу та контролю оплати праці в бюджетній установі;
- визначити напрями державного регулювання процесу оплати праці;
- дати загальну характеристику господарської діяльності обраної бюджетної установи;
- проаналізувати особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці;
- оцінити рівень контролю розрахунків з оплати праці;
- виявити типові порушення ведення обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах;
- дати рекомендації щодо вдосконалення систем обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетній сфері.

**Об'єктом дослідження** є питання методики бухгалтерського обліку, аналізу та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетній установі.

**Предметом дослідження** є існуюча система бухгалтерського обліку, аналізу та контролю розрахунків з оплати праці у Кам'янець-Подільській центральній районній лікарні.

**Методи дослідження.** У процесі дослідження застосовувалися як загальнонаукові, так і специфічні методи пізнання. У роботі

використовувалися: методи логічного аналізу, індукції і дедукції, метод порівняльного аналізу, метод системного вивчення господарських процесів, економіко-статистичні методи обробки інформації. Інформаційною основою дипломної роботи були законодавчо-нормативні акти Верховної Ради України, Кабінету Міністрів, органів державної статистики України, наукові праці провідних вітчизняних та іноземних авторів, матеріали наукових конференцій і семінарів, а також дані бухгалтерського обліку та звітності обраної бюджетної установи.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в теоретичному узагальненні та розробці пропозицій, спрямованих на удосконалення організації бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетній установі. Основні результати дослідження, які становлять його новизну, характеризуються такими положеннями: узагальнено теоретико-методологічні положення щодо категорії оплати праці, що дало можливість визначитись у найбільш обґрунтованому їх трактуванні; опрацьовано методичні підходи щодо інформаційного забезпечення управління бюджетної установи в частині розрахунків з оплати праці; узагальнено методичні прийоми та запропоновано шляхи щодо комплексної автоматизації облікового процесу розрахунків оплати праці.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в розробці пропозицій щодо внесення змін до первинної документації з організації обліку розрахунків з оплати праці та оформлення документообороту. Внесено пропозиції щодо підвищення аналітичності рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Отримані результати дають можливість підвищення ефективності прийняття управлінських рішень, а також отримання обґрунтованої облікової та аналітичної інформації.

**Апробація.** Результати дослідження було представлено на Всеукраїнській науковій конференції «Вітчизняна наука на зламі епох: проблеми та перспективи розвитку» (14 грудня 2018 р., м. Переяслав-Хмельницький).

**Публікації.** За результатами дослідження опубліковано одні тези доповідей на тему «Сучасні тенденції оплати праці: досвід іноземних держав» розміром 0,1 д.а.

**Структура та обсяг роботи.** Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 98 найменувань, та додатків.

## ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволяє зробити відповідні висновки, зокрема:

1. Аналіз економічного змісту поняття оплати праці дозволив виявити, що праця була і залишається головним джерелом матеріального та духовного достатку, головною умовою життя та розвитку суспільства. Проте в сучасних умовах розвитку економіки в Україні ринкові регулятори ще не працюють на повну силу, а держава не здійснює повного контролю за розмірами оплати праці. Оплата праці є важливим засобом підвищення зацікавленості працівників у результатах своєї праці, але внаслідок деформацій і диспропорцій вона фактично перетворилася у різновид соціальних виплат, не пов'язаних з кількістю, якістю і кінцевим трудовим результатом, тому праця та її оплата втрачає своє соціально-економічне призначення, руйнуючи основи економічного й соціального розвитку. Виплати працівникам відокремлено як цілісну категорію та самостійний об'єкт фінансового обліку суб'єктів сектору загального державного управління.

2. Організація оплати праці в бюджетних установах суттєво відрізняється від господарсько-розрахункових підприємств. Зокрема, визначальним для бухгалтерського обліку бюджетних установ є їх статус неприбуткових; джерелами коштів на оплату праці у бюджетних організаціях є асигнування з бюджету, а також частка доходів, одержаних у результаті їх господарської діяльності; фінансування на оплату праці здійснюється за кошторисно-бюджетним методом; користувачі – органи державної та місцевої влади, які суттєво відрізняються від користувачів підприємств небюджетної сфери.

3. Регулювання оплати праці здійснюється на двох рівнях: на державному та договірному. Державне регулювання порядку оплати праці реалізується через відповідну систему нормативно-правових та законодавчих актів, серед яких провідну роль відіграє Закон України «Про оплату праці».

На договірному рівні основним документом, який визначає процес оплати праці окремого працівника є трудовий (колективний) договір.

4. Дослідження проводились на матеріалах Кам'янець-Подільської центральної районної лікарні. Фінансування діяльності установи здійснюється за рахунок загального фонду та за рахунок спеціального фонду. Основні надходження складають – загальний фонд. Аналіз фінансового стану бюджетної установи показує, що він є задовільним. За останні роки спостерігається зростання бюджетних надходжень до лікарні, що суттєво впливає на її фінансовий стан. Також лікарня має значну дебіторську заборгованість, що є негативним явищем. Значна залежність від бюджетних асигнувань є ризикованою для бюджетної установи, адже незначні погіршення в фінансово-економічній ситуації в країні матимуть негативний вплив на її господарський стан. Разом з тим, позитивним явищем є зростання суми благодійних внесків, що є вагомою підтримкою в зміцненні матеріальної бази лікарні.

5. Первинний облік розрахунків з оплати праці ведеться у відповідності з нормативними документами із застосуванням типових форм. Облік особового складу працівників є одним з інформаційних джерел збереження бухгалтерського обліку заробітної плати та відповідних розрахунків. Загальна чисельність працівників бюджетних установ встановлюється штатним розкладом. Штатний розклад є підґрунтям для складання та подальшого затвердження кошторисів бюджетних установ. Розміри посадових окладів (тарифних ставок) визначаються за тарифними розрядами Єдиної тарифної сітки, які встановлюються професіоналам, фахівцям залежно від наявної кваліфікаційної категорії, робітникам - кваліфікаційного розряду у межах діапазону, визначеного для цих посад (професій) Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників і відображаються у тарифікаційному списку. Оплата праці працівників здійснюється за фактично відпрацьований час, виходячи з посадового окладу (тарифної ставки). Із заробітної плати працівників установ через бухгалтерію



здійснюють ряд відрахувань, які визначені чинним законодавством, зокрема, податок на дохід фізичних осіб у розмірі 18% та військовий збір у розмірі 1,5%. В досліджуваній установі заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні двічі на місяць через установи «Приватбанку». Для відображення операцій по нарахуванню, утриманню та видачі заробітної плати в бюджетних установах використовують рахунок 66 «Розрахунки із заробітної плати». З передбачених дев'яти субрахунків використовують в досліджуваній установі лише два, за відсутності тих чи інших об'єктів.

6. На підставі вихідних документів з нарахування оплати праці, оформлюється головний реєстр синтетичного обліку щодо напрямку обліку заробітної плати і розрахунків з її приводу — зведення розрахункових відомостей із заробітної плати — меморіальний ордер № 5. До меморіального ордера додаються всі документи, які є підставою для нарахування заробітної плати. У кінці місяця підбиваються підсумки за меморіальним ордером, меморіальний ордер підписується виконавцем, особою, що перевірила меморіальний ордер, та головним бухгалтером, а одержані дані, у вигляді відповідної кореспонденції рахунків, записуються до книги «Журнал-Головна».

7. В сучасних умовах поряд із зовнішнім контролем за станом розрахунків з оплати праці зростає роль внутрішнього контролю з боку керівництва та бухгалтерської служби. Ці працівники повинні здійснювати оперативний контроль за використанням трудових ресурсів і фондів оплати праці з метою ефективного управління даними витратами. Нажаль, в досліджуваній установі організувати належний внутрішній контроль досить складно, так як усі обліково-контрольні функції зосереджені в посадових обов'язках однієї особи – головного бухгалтера. Проведений аналіз можливих порушень дає нам змогу говорити, що в досліджуваній установі мають місце лише поодинокі порушення стосовно неправильності відображення операцій по розрахунках з працівниками з оплати праці. Загалом же облік і контроль розрахунків з працівниками по оплаті праці знаходиться на задовільному

рівні.

10. Вдосконалення бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з оплати праці в досліджуваній установі вбачаємо в проведенні наступних заходів. По-перше – розробити дієвий графік документообороту по кожній групі документів. По-друге – перспективним напрямом є краща автоматизація обліку. Найважливішим завданням у вирішенні питання автоматизації обробки інформації в бюджетних установах є створення єдиного програмного продукту, який полегшить роботу бухгалтера та адміністрації установи, а також дозволить уникнути помилок при нарахуванні заробітної плати, використовувати уніфіковану програму на рівні всієї країни. По-третє – для належної організації праці бухгалтера який відповідає за облік заробітної плати пропонуємо в його посадовій інструкції розробити індивідуальний графік. Такий графік сприятиме налагодженню робочого процесу, а також своєчасній здачі звітів з обліку заробітної плати. По-четверте – з метою вдосконалення обліку запропоновано нові субрахунки до рахунку 66 «Розрахунки з виплат працівникам» дозволять в повному обсязі відображати в обліку операції з нарахування заробітної плати, відрахуванням із неї, нарахуванню лікарняних, відпускних, премій в умовах гармонізації з міжнародною практикою.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Арабаджі І. К. Проблеми та перспективи комп'ютеризації обліку в бюджетних установах / І. К. Арабаджі // Управління розвитком. – 2011. – № 2(99). – С. 114–116.
2. Атамас П. Й. Основи обліку в бюджетних установах : навчальний посібник / П. Й. Атамас. – К. : Центр навчальної літератури, 2003. – 284 с.
3. Беспяньська Г. Раціоналізація документообігу на підприємстві / Г. Беспяньська // Секретар-референт. – 2017. – № 11. – С. 21 - 25.
4. Большешальська А. В. Облік розрахунків з оплати праці у контексті гармонізації національних та міжнародних стандартів / А. В. Большешальська // Всеукраїнська наукова інтернет-конференція студентів та молодих вчених, присвячена видатним вченим. Житомирська наукова бухгалтерська школа Франца Бутинця. – 2017. – №1.
5. Большешальська А. В. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці: проблеми та шляхи удосконалення / А. В. Большешальська А. В. // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. – 2014. – № 1 – С. 240–250.
6. Бух. словник. / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. - Житомир: ПП «Рута», 2001. - 224 с.
7. Бюджетний кодекс України: [Електронний ресурс] – Режим доступу: [zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1309936556715078](http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1309936556715078)
8. Верига Ю. А. Звітність підприємств [Текст] : навчальний посіб. / Ю. А. Верига ; Мін-во освіти і науки України, КНЕУ. – К. : КНЕУ, 2005. – 322 с.
9. Виплати працівникам [Електронний ресурс] : 132 Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку. – Режим доступу: <http://>

zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12/paran4#n4. – Законодавство України.

10. Виплати працівникам [Електронний ресурс] : 25 Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектора. – Режим доступу: [www.minfin.gov.ua/document/265674/25 final.pdf](http://www.minfin.gov.ua/document/265674/25%20final.pdf). – Міністерство фінансів України.
11. Власюк Г. В. Організація обліку та вдосконалення звітності з оплати праці в бюджетних установах [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua>.
12. Войцехович М. Оформлення відпусток / М. Войцехович // Дебет – Кредит. – 2015. – №19. – С. 23–28.
13. Вороная Н. Щорічна відпустка : нюанси надання / Н. Вороная // Податки та бухгалтерський облік (укр.). – 2016. – № 34. – С. 21-24.
14. Воронко Р.М. Контроль в бюджетних установах / Воронко Р.М., Крохта Р.Т., Любенко С.Д., Стеців І.І. / [навч. пос.] – Л. : «Новий Світ – 2000», 2010. – 503 с.
15. Гамова О.В. Заробітна плата як економічна категорія / О.В. Гамова // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2008. – №3. – С.60–64.
16. Гаркавін Р. Розрахунки з оплати праці / Р. Гаркавін // Школа бухгалтера. – 2016. – № 13. – С. 7–9.
17. Гізатуліна Л.В. Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі / Л.В. Гізатуліна, Н.І. Сушко // Незалежний аудитор. – № 6. – 2012. – С. 56-57.
18. Головащенко М.О. Сучасні проблеми технології ревізії розрахунків з оплати праці / М.О. Головащенко // Управління розвитком. - 2012. - №7. - С. 46 – 47 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/752>
19. Головащенко М. О. Ревізія і контроль / М. О. Головащенко // «Управління розвитком». – 2012. – № 7. – С. 46 - 47.

20. Дієсперов В. Оплата праці як похідна від її продуктивності та дохідності / В. Дієсперов // Україна: аспекти праці. – 2008. – № 7. – С. 32 - 38.
21. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навчальний посібник / Л. В. Дікань. – К. : Знання, 2007. – 327 с.
22. Дудченко Н. І. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці в бюджетних установах / Н. І. Дудченко // Фінансові ринки і цінні папери. – 2009. – № 15. – С. 24–28.
23. Економічний словник - довідник: За ред. док. Екон. наук. проф. С.В. Мочерного / Худож. Оформ. В.М. Штогриня. - К. Феміна, 1995. - 368 с.
24. Економічний тлумачний словник. Понятійна база законодавства України у сфері економіки. // Гордієнко Д.Д. - К.: КНТ, 2006. - 308 с.
25. Жидецький В. Ц. Основи охорони праці : навчальний посібник / В. Ц. Жидецький, В. С. Джигирей, О. В. Мельников ; Науково-метод. центр вищої освіти. – 4-е вид., доп. – Львів : Афіша, 2000. – 350 с.
26. Завіновська Г.Т. Економіка праці: Навчальний посібник. - К.: КНЕУ, 2003. - 300 с.
27. Замазій С. Облікова політика в бюджетних установах / С. Замазій // Податки та бухгалтерський облік. – 2015. – №100 (867). – С. 36 - 43.
28. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. Мп.: Польша, 1997. - 571 с.
29. Ільчук Л. І. Щодо єдиного соціального внеску: точка зору / Л. І. Ільчук // Актуальні проблеми економіки. – № 10. – 2010. – С. 8.
30. Інструкція зі статистики кількості працівників від 28 вересня 2005 р. № 286 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1442-05>. – Законодавство України.
31. Калина А.В. Организация и оплата труда в условиях рынка: Учебно-методическое пособие. - К., 1997. - 300 с.
32. Канєва Т.І. Стан і перспективи розвитку обліку в державному секторі України / Т.І. Канєва, С.І. Шевченко // Вісник КНЕУ. – 2010. – № 5 – С.

- 33-40. [Електронний ресурс]: – Режим досту - пу: <http://visnik.knteu.kiev.ua/fies/2010/05/4.pdf>.
33. Карпушенко М. Ю. Організація обліку : навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей, які навчаються за спеціальністю “Облік і аудит”) / М. Ю. Карпушенко ; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2011. – 241 с.
34. Катеринець Н. Облік праці за новими формами / Н. Катеринець // Дебет – Кредит. – 2009. – № 5. – С. 3–4.
35. Кивачук В.С., Слапик Ю.Н. Кругооборот капітала действующого предприятия: современные формы функционирования / В.С. Кивачук, Ю.Н. Слапик // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. / Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Випуск 2(8). / Відповідальний редактор д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинець. - Житомир: ЖДТУ, 2007. - 276 с.
36. Ковтуненко К.В. Особливості бухгалтерського обліку бюджетних установ України в умовах переходу до міжнародних стандартів [Електронний ресурс] / К.В. Ковтуненко, Т.О. Кучеренко // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2014. – № 2(12). – С. 79-82. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/fies/archive/2014/n2.html>.
37. Кодекс законів про працю [Електронний ресурс] : від 10 грудня 1971 р. № 332, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>. – Законодавство України.
38. Конош О. В. Удосконалення обліку, аналізу, аудиту оплати праці / О. В. Конош // Фінансові ринки і цінні папери. – 2009. – № 23. – С. 36–40.
39. Конституція України : від 28 червня 1996 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – №30. – С. 141.
40. Королев Ю.Ю. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю.Ю. Королев. - Мн.: Новое знание, 2007. - 304 с.
41. Кравченко М. А. Сутність оплати праці як економічної категорії / М. А. Кравченко // Бізнес навігатор. – 2010. – № 1. – С. 3–4.

42. Крисюк В.І. Ревізія і контроль в установах і організаціях бюджетної сфери : навчальний посібник / В. І. Крисюк, М. М. Каленський, О. В. Юрченко. – К. : Видавництво Європейського університету фінансів, інформаційних систем, менеджменту і бізнесу, 2000. – 148 с.
43. Кривцова Т. О. Ревізія і контроль / Т. О. Кривцова // Управління розвитком. – 2012. – № 7. – С. 51 - 52.
44. Кузнецов О.М. Організаційно-методичні аспекти ревізії розрахунків з оплати праці на підприємстві / О.М. Кузнецов // Управління розвитком. - 2012. - №7. - С. 51 – 52 / [Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/756>
45. Кузнєцова Т. В. Основи організації і обліку оплати праці в бюджетних установах / Т. В. Кузнєцова // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. – 2010. – 189 с.
46. Кулішов В.В. Мікроекономіка: Основи теорії і практикум / Навч. Посібник - Львів: "Магнолія плюс", 2004. - 332 с.
47. Левицька С.О. Етапи та напрями реформації обліку діяльності бюджетних установ бюджетної облікової системи: оцінка, перспективи / С.О. Левицька // Фінансова система України. Наукові записки. Серія «Економіка». – 2009. – Вип. 11. – С. 81-89.
48. Лепьохіна І. О. Теоретичні аспекти формування заробітної плати та її функції / І. О. Лепьохіна // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2011. – № 2 (56).
49. Макоев О. С. Контроль и ревизия : учебное пособие / О. С. Макоев. – М. : Юнити, 2007. – 256 с.
50. Максимова В.Ф. Перспективи вдосконалення облікової системи в бюджетних установах / В.Ф. Максимова // Бізнес Інформ, 2014. – № 7. – С. 230-234.
51. Марценяк Н.О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н.О. Марценяк // Науковий вісник БДФА. – 2010. – № 4. – С. 346-351.

52. Матвєєва В. Усе про облік і оподаткування бюджетних організацій / В. Матвєєва, С. Замазій, Я. Клиженко; за ред. Я.Кавтор'єва. - Х. : Фактор, 2009. - 656 с.
53. Мельник Т.Г. Облік та аудит діяльності бюджетних установ: [навч.посін.] / Т.Г.Мельник. Кондор, 2009. - 412с.
54. Михайлов М. Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : навчальний посібник / М. Г. Михайлов, М. І. Телегунь, О. П. Славкова. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 384 с.
55. Мірошніченко А. М. Алгоритм розрахунку лікарняних відповідно до ч.3 ст.4 Закону № 2240 / А. М. Мірошніченко // Податки та бухгалтерський облік. – 2008. – № 11. – С. 169 - 172.
56. Мірошніченко В.А. Проблеми контролю і ревізії розрахунків з оплати праці / В.А. Мірошніченко // Економічні науки/ 7, Бухгалтерський облік і аудит, 2010. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/11\\_EISN\\_2010/Economics/64339.doc.htm](http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/64339.doc.htm)
57. Момот Л.В. Основні напрями модернізації обліку бюджетних установ у сучасних умовах господарювання / Л.В. Момот // Регіональна економіка та управління. – Донецьк. – 2014. – С. 111-114.
58. Мурашко В. М. Контроль і ревізія фінансово – господарської діяльності / В.М. Мурашко, В.М. Сторожук, О.В. Мурашко / [навч. пос.] / За заг. ред. П. В. Мельника. – К. : ЦУЛ, 2003. – 311 с.
59. Нестеренко Ж.К. Особливості організації оплати праці в бюджетних установах та необхідність її комп'ютеризації // Сталий розвиток економіки. -2012. -№2. - С. 158162.
60. Пігош В. А. Роль облікової політики в організації облікового процесу бюджетних установ / В. А. Пігош // Збірник наукових праць ЧДТУ. – 2017. – № 4. – С.126 - 130.
61. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // [Електронний ресурс]. Режим доступу:<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>. – Законодавство України.



62. Покатаєва О. В. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О. В. Покатаєва // Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 3 – С. 139-141.
63. Порядок надання документів та їх складу при застосуванні податкової соціальної пільги [Електронний ресурс]: Постанова КМУ № 2035 від 26.12.03 р. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Законодавство України.
64. Порядок обчислення середньої заробітної плати [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Законодавство України.
65. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Текст] : постанова правління Пенсійного фонду України від 08 жовтня 2010 р. № 22 - П // Інвест-Газета: Нормативна База. – 2011. – 7 березня. – С. 25.
66. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV, із змінами і доповненнями . – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Законодавство України.
67. Про бюджетну класифікацію : Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
68. Про відпустки [Електронний ресурс] : Закон України від 15 листопада 1996 р. №504/96-ВР, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>. – Законодавство України.
69. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 28.12.2014р. № 1105-XIV. / Режим доступу// <http://www.rada.gov.ua>.

70. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати [Електронний ресурс] : наказ Кабінету Міністрів України від 13 січня 2004 р. № 5 із змінами та доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>. – Законодавство України.
71. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах: Наказ Міністерства фінансів України № 995 від 14.09.2012 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable\\_article?art\\_id=351955](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=351955)
72. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс] : наказ Головного управління Державного казначейства України від 10 грудня 1999 р. № 114. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0890-99>. – Законодавство України.
73. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати [Електронний ресурс]: зі змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів України № 348 від 16.05.95. № 100. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Законодавство України.
74. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати [Електронний ресурс] : Постанова Кабінету Міністрів України від 08 лютого 1995 № 100. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>. – Законодавство України.
75. Про затвердження Порядку оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів підприємства, установи, організації: постанова КМУ від 06.05.2001р. №439 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
76. Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів

населення [Електронний ресурс] : Постанова Кабінету Міністрів України від 17 липня 2003 р. № 1078. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1078-2003-п>. – Законодавство України.

77. Про затвердження типових форм первинного обліку по розрахунках з робітниками і службовцями по заробітній платі [Електронний ресурс]: Положення Міністерством Статистики України від 26.05.96 р. № 144, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Законодавство України.
78. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Текст] : закон України від 08 липня 2010 р. № 2464-VI // Інвест-Газета: Нормативна База. – 2011. – 21 лютого. – С. 4.
79. Про колективні договори і угоди [Електронний ресурс] : Закон України від 01 липня 1993 р. № 3356 – XII, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3357-12>. – Законодавство України.
80. Про обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням [Електронний ресурс]: Постанова КМУ від 26.09.01 р. № 1266, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. – Законодавство України.
81. Про оплату праці [Текст] : Закон України від 19 квітня 2011 р. № 3231-VI (3231-17) // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 42. – С. 431.
82. Рожнов В. Організаційно-нормативні документи підприємства / В. Рожнов // Заробітна плата. – 2010. – № 1. – С. 9–14 ; № 2. – С. 18–21.
83. Рябець А. П. Удосконалення правового регулювання оплати праці / А. П. Рябець // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 2. – С. 3–5.
84. Садовников О. А., Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та вдосконалення їх шляхів / О. А. Садовников, Г. В. Сировой // Вісник

Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля.  
Науковий журнал. – 2011. – № 8 (162). – С. 16.

85. Свірко С. В. Облікова характеристика виплат працівникам у міжнародному бухгалтерському обліку державного сектору / С. В. Свірко // Науковий вісник СХУ ім. Л. Українки. – 2017. – № 5. – С. 135–145.
86. Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах [Текст] : навч. посібник. / С. В. Свірко. – Вид. 2-ге, без змін. – К. : КНЕУ, 2006. – 380 с.
87. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: [Учеб. пособ.]. - 9-е изд., имз. и доп. - Донецк: ДонНУ, 2009. - 595 с.
88. Скакун Л. Єдиний внесок на соціальне страхування: доцільність впровадження та подання в електронній формі / Л. Скакун // Вісник ЖДТУ. – 2016. – № 4. – С. 173.
89. Словник термінів ринкової економіки / під загальною редакцією професора Науменка В.І. . - К., 1996. - 272 с.
90. Старченко Н. М. Виплати працівникам у бюджетних установах: теоретичні основи / Н. М. Старченко // Фінанси, облік і аудит. - 2012. - №19. - С. 369-375.
91. Старченко Н.М. Удосконалення методики обліку виплат працівникам в бюджетних установах // Економічні науки. - 2012. - № 9. - С. 178-184.
92. Тарасова М. Резерв відпусток [Текст] / М. Тарасова // Школа бухгалтера. – 2016. – №13. – С.19–21.
93. Ткаченко Н. А. Особливості документального оформлення операцій з обліку праці та її оплати [Текст] / Н. А. Ткаченко // Облік і фінанси АПК. Науково-виробничий журнал. – 2011. – № 3 – С. 79-83.
94. Тонконог Т. Ю. Особливості системи оплати праці працівників бюджетної сфери та напрями її удосконалення / Тонконог Т. Ю. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua>.
95. Чабанюк О. М. Облік оплати праці в ринкових умовах / О. М. Чабанюк,

- У. М. Залуцька, К. А. Львівська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – № 21.3.
96. Чадченко О.С. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці в бюджетних установах // Управління розвитком. - 2012. - № 10. - С. 91-93.
97. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навчальний посібник / О. М. Андрієнко, Л. І. Жидеєва. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 440 с. – ISBN 978-611-010-257-5.
98. Шевченко В. І. Правові питання охорони праці : навчальний посібник / В. І. Шевченко. – Харків : ХНАМГ, 2004. – 184 с.