

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

Економічний факультет

Кафедра економіки підприємства

ДИПЛОМНА РОБОТА

на тему «Організація обліку та контроль розрахунків
за виплатами працівникам»

Виконала: студентка 2 курсу заочної форми навчання
галузі знань 07 Управління та адміністрування
спеціальності 071 Облік і оподаткування
Сюткіна Юлія Русланівна

Науковий керівник:
к.е.н., доц. Семенець І.В.

Роботу допущено до захисту перед ЕК рішенням кафедри,
протокол №__ від «__»_____ 2018 р.
Завідувач кафедри
економіки підприємства _____ Ящишина І.В.

Кам'янець-Подільський, 2018 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ	7
1.1. Економічний зміст оплати праці	7
1.2. Підходи до організації обліку праці та виплат працівникам	14
1.3. Зарубіжний досвід обліку розрахунків за виплатами працівникам	17
1.4. Нормативно-правове забезпечення розрахунків за виплатами працівникам.....	29
Розділ 2 СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ.....	37
2.1. Коротка характеристика діяльності Кам'янець-Подільського колективного швейного підприємства.....	37
2.2. Організація документального оформлення та порядку обліку особового складу, використання робочого часу та виробітку.....	47
2.3. Порядок нарахування заробітної плати та проведення утримань	52
2.4. Організація синтетичного і аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам	62
2.5. Вдосконалення організації обліку розрахунків за виплатами працівникам.....	66
РОЗДІЛ 3 КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ...	73
3.1. Організаційні основи контрольного процесу обліку розрахунків за виплатами працівникам	73
3.2. Порядок перевірки операцій з розрахунків по оплаті праці	77
3.3. Помилки і порушення при обліку розрахунків з оплати праці та їх вплив на достовірність бухгалтерської інформації	82
ВИСНОВКИ.....	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	93
ДОДАТКИ.....	101

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПЛЗНАЧЕНЬ

ЗП – заробітна плата

ПДФО – податок на доходи фізичних осіб

ПСП – податкова соціальна пільга

ВЗ – військовий збір

НП(С)БО – національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

П(С)БО – положення (стандарти) бухгалтерського обліку

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

ВСТУП

Актуальність теми. Система бухгалтерського обліку, зокрема розрахунків за виплатами працівникам, перебуває в процесі реформування відповідно до міжнародних стандартів і поки що недосконала. Значною мірою це пов'язано з тим, що праця, як об'єкт обліку та контролю, є однією з найскладніших і найвагоміших економічних категорій, оскільки покликана виконувати життєво необхідні для людини відтворювальну, регулюючу, стимулюючу та соціальну функції. На всіх етапах розвитку економіки і суспільства матеріальна винагорода за працю була і залишається надалі найважливішим трудовим стимулом.

Важливе значення має чітка організація обліково-аналітичної роботи розрахунків за виплатами працівникам, оскільки вона є найбільш відповідальною і трудомісткою. Крім того, на деяких підприємствах мають місце неофіційні поза облікові нарахування і виплати працівникам без сплати встановлених законодавством податків і платежів. Це вимагає удосконалення існуючих методичних підходів бухгалтерського обліку та контролю з використанням сучасних інформаційних комп'ютерних систем у контексті повної їх гармонізації з міжнародними стандартами обліку і звітності, що сприятиме підвищенню ефективності та поліпшенню роботи обліковців, менеджерів, упередженню можливих зловживань на підприємстві.

Теоретичні, методичні і прикладні питання багатопланової проблеми організації обліку розрахунків за виплатами персоналу (оплати праці) завжди були предметом наукових досліджень, зокрема, таких учених-економістів, як: Безверхих К. [2], Герасимчук Л. [11], Завгородній В. [72], Лень В. [42], Лишненко О. [42], Овсяк Н. [53], Плахтій Т. [57], Сопко В. [72], Ткаченко Н. [75] та інші.

Однак ряд питань потребують подальших досліджень.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Результати магістерської роботи знайшли відображення в науково-дослідних робо-

тах кафедри економіки підприємства економічного факультету за темою «Особливості функціонування і прогнозування розвитку суб'єктів господарювання в сучасних умовах (державний реєстраційний номер 0113U004345, термін 2013-2018 рр.).

Метою дослідження є оцінка чинних теоретичних положень, методики, організації та практики організації обліку та контролю розрахунків за виплатами працівникам, розгляд шляхів удосконалення та практичного використання для прийняття виважених облікових і управлінських рішень на підприємствах в сучасних умовах господарювання..

Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі *завдання*:

- розкрити сутність обліково-аналітичної категорій «розрахунки за виплатами працівникам» та «розрахунки з оплати праці» в умовах реформування національної системи оплати праці й бухгалтерського обліку та звітності;

- здійснити аналіз та надати оцінку організації й державної і договірному нормативно-правовому регулюванню розрахунків за виплатами працівникам;

- вивчити порядок нарахування виплат працівникам на досліджуваному підприємстві;

- здійснити аналіз стану організації первинного обліку розрахунків за виплатами працівника та намітити шляхи його вдосконалення;

- здійснити аналіз тану організації аналітичного та синтетичного обліку розрахунків за виплатами працівникам та внести пропозиції по його вдосконаленню;

- дослідити процес здійснення контролю на досліджуваному підприємстві, вивчити виявлені порушення в результаті проведених внутрішніх та зовнішніх перевірок.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність підприємства в частині операцій пов'язаних з розрахунками за виплатами працівникам.

Предметом дослідження сукупність теоретичних, методичних і організаційних засад бухгалтерського обліку та звітності з розрахунків за виплатами працівникам в Україні.

Методи дослідження. В роботі використано структурний та порівняльний аналіз (порівняння даних об'єкта дослідження з попередніми роками), системний підхід (дослідження об'єкта як цілісної системи, яким впливам може вона піддаватися, виявлення взаємозв'язків і відносин з іншими об'єктами), історико-логічний (опис створення підприємства), економічного аналізу (визначення стану та розвитку діяльності підприємства), статистично-аналітичний, факторний, рядів динаміки (проведення розрахунків, визначення фінансового стану підприємства), а також абстракції, індукції і дедукції, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, що дозволило нам якнайкраще дослідити та вивчити поставлені завдання.

Теоретичною та інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують порядок обліку та контролю розрахунків за виплатами працівникам, фінансова, періодичні наукові видання, монографії, матеріали досліджень, проведених за участю автора, бухгалтерська та статистична звітність досліджуваного підприємства, а також дані первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства в частині розрахунків з персоналом.

Елементи наукової новизни одержаних результатів:

уточнено:

- поняття виплати працівникам;
- перелік і систематизацію виплат працівникам.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень доповідались та знайшли обговорення на ІХ всеукраїнської науково-практичної конференції з міжнародною участю «Майбутній науковець – 2018» (м. Севе-родонецьк, СНУ ім. В. Даля, 14 грудня 2018 р.)

Публікації. Результати досліджень опубліковані у 1 науковій праці - статті загальним обсягом 0,2 д.а. [73]

Структура та обсяг роботи. Загальний обсяг роботи 89 стор. В магістерській роботі розміщено 19 таблиць на 21 стор., 9 рисунків на 9 стор., 3 додатків на 6 стор. Вона складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел на 8 стор., який містить 81 найменування.

ВИСНОВКИ

В результаті проведеного дослідження організації обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам ми дійшли наступних висновків.

1. Встановлено, що виплати працівникам це всі форми поточної та майбутньої компенсації та додаткових благ, що їх надає суб'єкт господарювання самостійно або через третю особу працівнику та членам його сім'ї згідно з законодавством та внутрішньою практикою в обмін на майбутні, поточні та минулі послуги та у зв'язку з фактом поточних та минулих трудових відносин.

Виплати працівникам у вітчизняній практиці поділяють на дві групи, а саме це виплати у вигляді заробітної плати (оплати праці) та інших виплат не пов'язаних з нею.

2. Заробітна плата є точкою перетину інтересів багатьох: підприємства, працівника, податкової, фондів тощо.

Заробітна плата відображає відносини між власником підприємства і найманим працівником, обчислена, як правило, в грошовому вираженні, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган сплачує працівникові за виконану ним роботу, характеризує ринкову вартість найманої робочої сили. Для найманого працівника заробітна плата є його трудовим доходом, має забезпечити об'єктивно необхідне відтворення робочої сили. Для підприємства заробітна плата є елементом витрат на виробництво, що включаються до собівартості продукції (робіт, послуг).

3. Заробітна плата як об'єкт обліку, контролю і аналізу функціонує за відповідної її організації, яка включає: встановлення умов (норм) оплати праці; встановлення норм трудових затрат (трудовах обов'язків працівника); визначення системи оплати праці, тобто способу обліку при оплаті індивідуальних та колективних результатів праці; порядок внесення змін в організацію оплати праці, зачіпає інтереси багатьох зацікавлених сторін: внутрішніх та зовнішніх користувачів бухгалтерською інформацією з метою її аналізу.

4. Кожен із рівнів регулювання оплати праці (загальнодержавний, галузевий, регіональний, підприємства та індивідуальний) визначає для наступного обов'язковий мінімум і необхідну структуру виплат і відрахувань та організаційний механізм розрахунків з оплати праці. Проблеми, що склались у сфері її державного і договірною регулювання справляють негативний вплив на достовірне й своєчасне формування облікових даних та загальнонаціональних показників політики доходів. Це ставить перед урядом низку соціально-економічних завдань, які потрібно вирішити у найкоротші терміни шляхом виконання глибоких наукових досліджень та спільної праці політиків, науковців, економістів. Головними з них визначено: прийняття нового Трудового кодексу; реформування системи оподаткування фонду оплати праці, прибутку підприємства; стимулювання інноваційної діяльності та інші.

Особливе місце в регулюванні розрахунків з оплати праці на індивідуальному рівні відводиться трудовому договору, що є юридичним обґрунтуванням прав і обов'язків найманого працівника та роботодавця.

5. Дослідження проводились на матеріалах Кам'янець-Подільського колективного швейного підприємства, яке протягом усього досліджуваного періоду залишалось прибутковим. Проте спостерігається стійка тенденція до зменшення сум отриманого чистого прибутку.

Кам'янець-Подільське колективне швейне підприємство має досить потужну матеріальну базу проте, його основні засоби мають ступінь зносу більше 70 відсотків.

Фінансовий стан досліджуваного підприємства є задовільним. Воно в змозі повністю погасити свої зобов'язання за рахунок мобілізації усіх своїх наявних оборотних активів. За умови ж своєчасності проведення розрахунків з дебіторами підприємство в 2017 р. могло погасити 89,24 % своїх зобов'язань. Що ж до миттєвого погашення частини зобов'язань – лише 9,65 % наявними грошовими коштами та їх еквівалентами. То ж підприємство є вповні ліквідним. Фінансова ж стійкість підприємства може бути охарактеризована як ризикована.

6. На Кам'янець-Подільському колективному швейному підприємстві створено власну бухгалтерську службу яку очолює головний бухгалтер. Крім того до складу бухгалтерської служби входить розрахунковий відділ, каса.

На підприємстві використовується журнально ордерна форма обліку з елементами автоматизації з перспективою створення автоматизованої системи бухгалтерського обліку.

На Кам'янець-Подільському колективному швейному підприємстві розроблені належні внутрішні регламентуючі документи з регулювання питань бухгалтерського обліку.

7. Організація первинного обліку розрахунків за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві здійснюється загалом з дотримань вимог чинного законодавства. В своїй більшості використовують типові форми документів, за виключенням оформлення кадрових наказів в єдиній книзі наказів.

Найбільш суттєвим недоліком в організації первинного обліку є той факт, що графік документообороту розроблений на підприємстві не виконує завдань які на нього покладаються, а носить формальний характер і містить лише інформацію про перелік документів та відповідальних осіб за їх складання.

8. Заробітна плата на Кам'янець-Подільському колективному швейному підприємстві нараховується на основі штатного розпису, внутрішнього Положення про оплату праці та Положення про преміювання. Основна маса штатних працівників перебувають на відрядній системі оплати праці. Виплати працівникам здійснюються працівникам згідно чинного законодавства як за відпрацьований час (виконану роботу) так і інші нарахування (відпускні, лікарняні та інше).

Усі утримання зі заробітної плати, як обов'язкові так і добровільні здійснюються без порушень чинного законодавства.

Виплати працівникам проводяться в основній масі шляхом перераху-

вання коштів на карткові рахунки працівників і лише в незначній кількості видаються готівкою через касу підприємства особам які не встигли чи відмовляються відкривати рахунки в банку.

9. Аналітичний облік розрахунків за виплатами працівникам організований за кожним працівником, видами виплат та утримань.

Синтетичний облік здійснюють рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» з використанням усіх типових субрахунків.

Інформація про нараховану заробітну плату та здійснені утримання з неї заноситься до журналу-ордеру 5 також сформованого в Microsoft Excel. Інформація про суму до видачі заноситься в платіжну відомість, після видачі загальна сума потрапляє до журналу-ордеру 1. На підставі записів по цих двох журналах ордерах формується інформація головної книги (в програмі створеній на замовлення підприємства) про нарахування заробітної плати, утримань з неї та її видачі.

Кореспонденція рахунків з обліку виплат працівникам, яка складається на досліджуваному підприємстві відповідає типовій.

Недоліком є той факт, що обліковою політикою підприємства непередбачено створення резервів на відпустки та на забезпечення інших виплат.

10. Контролю операцій з розрахунків по виплатах працівникам на досліджуваному підприємстві приділяється, на наш погляд, недостатньо уваги. Внутрішній процес контролю обмежується періодичними перевірками з боку головного бухгалтера підприємства. Щодо зовнішнього контролю, то він здійснюється органами податкової інспекції, в аналізований період камерально.

В процесі проведених контрольних процедур в аналізованому періоді було виявлено незначну кількість порушень. Які були допущені з боку бригадирів (факт заниження обсягів виконаних робіт), бухгалтером з обліку розрахунків з персоналом (виявлені помилки у визначенні сум відпускних ряду працівників, за рахунок неправильного включення сум преміальних до розрахунку середньої заробітної плати), а також факт затримки у виплаті заробі-

тної плати (на три дні від встановленого терміну), який стався внаслідок тимчасових фінансових труднощів.

11. Виявлені недоліки в організації обліку та контролю розрахунків за виплатою працівникам дозволили нам розробити ряд пропозицій щодо його покращення.

Так в частині вдосконалення процесу документообороту на Кам'янець-Подільському колективному швейному підприємстві пропонуємо запровадити розроблену нами форму графіку документообороту на заміну діючому. Запропонований документ є більш інформативним та дозволить краще та оперативніше налагодити документообороти в частині розрахунків по заробітній платі.

На підставі аналізу застосовуваних форм первинних документів внесено пропозиції щодо запровадження в практику діяльності підприємства ряду типових форм документів замість пристосованих, які використовуються на даний час.

В частині відображення операцій з обліку розрахунків за виплатами працівникам на рахунках бухгалтерського обліку пропонуємо внести зміни до робочого плану рахунків досліджуваного підприємства. Зокрема, розширити аналітику за субрахунком 661 «Розрахунки за заробітною платою» розділивши поточні виплати працівникам, виплату відпускних та інші виплати.

З метою стабілізації ритмічності включення до складу витрат виплат відпускних та виплат різного роду заохочень запровадити нарахування відповідних резервів.

Щодо вдосконалення порядку контролю за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві пропонуємо посилити внутрішній контроль. Шляхом введення до штату підприємства посади внутрішнього контролера, з наділенням його відповідними функціями та повноваженнями.

Всі ці заходи дозволять покращити організацію обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві, підвищити культуру обліку та зменшить ймовірність помилок.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баранов В. Світовий досвід побудови ефективної системи оплати праці на підприємстві. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2011. Вип. 20(1). С. 139–145. URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2011_20\(1\)__23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2011_20(1)__23).
2. Безверхих К. Шляхи удосконалення первинного обліку непрямих витрат, пов'язаних із виплатою заробітної плати. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 3. С. 142
3. Білова Н. Відпускні: як нарахувати та відобразити в обліку. *Бухгалтер 911*. 2016. № 21. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2016/may/issue-21/article-17347.html>
4. Брік С. В., Дягтяр Д.В. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві. *Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ» : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва*. Харків : НТУ "ХПІ". 2015. № 60 (1169)
5. Бурденко, І.М., Кравченко О.В., Шипунова О.В. Виплати працівникам: облік, аудит і автоматизація. Суми. : Університетська книга, 2009. 283с.
6. Вербило О. Ф., Мельянюкова Л.В. Удосконалення обліку праці та її оплати. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2015. № 17. С. 25–29.
7. Вітвицька Н.В. Контроль і ревізія розрахунків з оплати праці: навч. посіб. К.: Знання, 2009. 244 с.
8. Войтенко, Т. Облікова політика як основа організації бухгалтерського обліку на підприємстві. URL : <http://www.factor.ua/cgi-bin/search-ukr.cgi?ulB3>
9. Ворона Н., Білова Н., Чернишова Н. Документальне оформлення нарахування заробітної плати. *Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск*. 2016. № 50. . URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/june/issue-50/article-18971.html>

10. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я. Первинний та аналітичний облік на підприємстві: навч. Посібник. Тернопіль, 2005. 464с.
11. Герасимчук Л. С., Кантаєва О.В. Шляхи вдосконалення обліку оплати праці. *Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ / Серія: Економічні науки*. 2016. № 12. С. 186–194.
12. Головащенко М. О. Ревізія і контроль. *Управління розвитком*. 2012. № 7. С. 46 - 47.
13. Господарський кодекс від 16.01.2003 № 436 – IV URL : www.nau.kiev.ua
14. Григоревська О.О., Христос І.В. Шляхи удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. 2015. Вип. 2. . URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2015_2_10
15. Грішнова П. Н. Економіка праці та соціально-трудова відносини: підручник 3-тє вид., перероб. і доп. К. : Знання, 2007. 559с.
16. Гуль Т. Заповнюємо Табелю обліку робочого часу. *Бухгалтерська газета «Оплата праці»*. 2016. № 18/1. с. 86
17. Демченко М.М. Контроль виплат працівникам підприємства. *Молодий вчений*. 2016. № 3 (30). . URL : <http://molodyvcheny.in.ua/ru/archive/30>
18. Демченко М.М. Облік та оподаткування виплат працівникам підприємства у контексті законодавчих змін. *Молодий вчений*. 2016. № 2 (29). С. 31-37
19. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: навч. посібник. К. : Знання, 2007. 327с.
20. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет : учебное пособие для вузов,3-е изд. М. : АудитЮНИТИ, 1998. 783 с.
21. Закаблук Г.О. Удосконалення форм і систем оплати праці за мотиваційним та стимулюючим механізмами. *Економіка та підприємство*.

2013. № 2. С. 113

22. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. URL : www.nau.kiev.ua

23. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. №504/96-ВР, із змінами і доповненнями. – Режим доступу: URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>. – Законодавство України

24. Закон України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» від 21.12.2016 № 1801-VIII. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/1801-19>

25. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 №1105 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>

26. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 N 2464-VI. URL : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1146.587.4&nobreak=1>

27. Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 р. № 3356 – XII, із змінами і доповненнями. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3357-12>.

28. Закон України «Про оплату праці» від 19.04.2011 р. № 3231-VI. URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>

29. Закон України «Про ратифікацію Конвенції МОП про представників працівників № 135» від 19.10.2005 р. – N 798–IV. – ВР. . URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/1801-19>

30. Інструкції зі статистики заробітної плати №5 від 13.01.2004 р. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG8713.html

31. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) URL : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/InstrukciyaKPlanuSchetov.aspx>

32. Кадацька А., Пономаренко О. Удосконалення обліку оплати праці

в сучасних умовах URL : http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2012/Economics/74744.doc.htm

33. Карпенко Т. І. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці. Шляхи вдосконалення проблем. *Технології та дизайн*. 2016. № 1 (18). .

URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_17

34. Карпушенко М. Ю. Організація обліку: навч. посібник. Х. : ХНАМГ, 2011. 241 с.

35. Кім Г.В., Сопко В.В., Кім С.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та їх заповнення: навч. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2004. 440 с.

36. Ковальчук В.М., Лазаревич М.В., Сарай М.І. Історія економіки та економічної думки: навч. посіб. К. : Знання, 2008 647с.

37. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII, із змінами і доповненнями. URL : <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

38. Конвенція Міжнародної організації праці № 131 про встановлення мінімальної заробітної плати з особливим урахуванням країн, що розвиваються: Міжнародний документ від 22.06.1970 № 131 (ратифіковано Законом України N 2997-IV від 19.10.2005 р.) URL : http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/993_149

39. Конституція України: Закон від 28.06.1996 р. № 254к/96- ВР URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>.

40. Корягін М., Попкова О. Аспекти ведення бухгалтерського обліку інших заохочувальних та компенсаційних виплат персоналу. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2011. № 21. С. 211–215

41. Кузьменко К. Ю. Аудит розрахунків з оплати праці на підприємстві. *Технології та дизайн*. 2016. № 1 (18). URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_18

42. Лень В. С., Штупун М.П. Виплати працівникам: поняття, структура та облік. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2015. № 2

(2). URL : <http://www.ekona.org.ua/repository/download/236.pdf>

43. Лишиленко О. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам. *Бухгалтерський облік і аудит*. № 12. 2004. С. 29-30

44. Лучко М. Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. навч. посіб. К. : Знання, 2006. 311 с.

45. Макоев О. С. Контроль и ревизия. учебное пособие. М. : Юнити, 2007. 256 с.

46. Мельниченко О.А., Гулій Р.М. Мінімальна заробітна плата як засіб державного регулювання трудових доходів населення. *Публічне адміністрування: теорія та практика*. 2013. . URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Patp_2013_1_7

47. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 URL : http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/Me-todRek/metod_uchet_polit.aspx

48. Миронова Ю.Ю., Панасенко В.А. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. *Економіка і регіон: наук. вісн. ПолНТУ*. – Полтава: ПолтНТУ, 2016. – № 1. . URL : <http://reposit.pntu.edu.ua/handle/PoltNTU/569>

49. Міжнародні стандарти фінансової звітності (переклад українською мовою – 2018 рік) URL : <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-pereklad-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=dohidna-politika&subcategory=buhgalterskij-oblik>.

50. Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В. Контроль і ревизія фінансово-господарської діяльності. навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2003. 311 с.

51. Наказ Державного комітету статистики «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» № 489 від 05.12.2008 із змінами і доповненнями URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08>

52. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Інтерактивна бухгалтерія URL : [http:// www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131)

53. Овсюк Н. В., Ражченко О.Ю. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. *Вісник ЖДТУ*. 2012. – . URL : <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/3003/40.pdf?sequence=1> – с. 362

54. Овсюк Н.В., Радченко О.Ю. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект. . URL : Режим доступу: eztuir.ztu.edu.ua/5957/1/360.pdf

55. Оганян Г.А., Паламарчук В.О., Румянцев А.П. та ін. Політична економія: навч. посібник. К. : МАУП, 2003. 520 с.

56. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 із змінами і доповненнями URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>.

57. Плахтій Т., Калашник В. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. 2013. № 1(2). С. 239–247. . URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpdau_2013_1_2_32

58. Податковий кодекс України: від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>.

59. Притула В.І. Актуарна оцінка виплат працівникам у системі управління персоналом в контексті міжнародної практики. *Облік і фінанси*. 2012. № 1. С. 67–72.

60. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати : Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100. URL:

<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>

61. Про затвердження типових форм первинного обліку особового складу : Міністерство статистики України №227. URL : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z110a-93

62. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Фінансовий облік у системі управління. монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2006. 178 с.

63. Редзюк Т. Ю., Дем'яненко С.С. Особливості контролю розрахунків з оплати праці. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. берез. (Вип. 4). . URL : <http://www.global-national.in.ua/archive/4-2015/215.pdf>

64. Рикардо Д. Начала политической экономии. М.: ЭКСМО- ПРЕСС, 2000. 454 с.

65. Рожелюк В., Денчук П. Організація документообігу як основного інструмента забезпечення функціонування ефективної системи комунікації на переробному підприємстві. *Сталий розвиток економіки*. 2014. № 2. С. 114–121. . URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2014_2_18

66. Розмір мінімальної заробітної плати Парус Інтернет-Консультант URL : http://cons.parus.ua/dict_view.asp?rx=.0DHE47fc09fe29cefe2626b6a689827b503d

67. Сайт Міністерства фінансів України URL : <http://www.minfin.gov.ua>

68. Сімутіна Я. В. Проблеми правового регулювання заробітної плати у проекті Трудового кодексу України. *Держава і право : зб. наук. праць*. Вип. 25. К. : Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького НАН України. 2004. С. 374–380.

69. Сліпачук О. Графік документообігу з обліку праці та заробітної плати. *Заробітна плата*. 2007. № 7. С. 28.

70. Словник законодавчих термінів URL : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1078.7907.0>.

71. Смит А. Исследование о природе и причинах богатств народов (книги I – III). М. : Наука, 1992. 572 с.

72. Сопко В. В., Завгородній В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. підручник.– К. : КНЕУ, 2004. 412 с
73. Сюткіна Ю.Р. Вітчизняний та зарубіжний підхід до обліку виплат працівникам. *«Майбутній науковець – 2018» м. Сєвєродонецьк, СНУ ім. В. Даля 14.12.2018.* URL : <http://dspace.snu.edu.ua:8080/jspui/handle/123456789/1976>
74. Татарников А.А. Управление кадрами в корпорациях США, Японии, Германии. учеб. пособие. - М. : ИНЭ, 2003. 261с.
75. Ткаченко Н. А. Особливості документального оформлення операцій з обліку праці та її оплати. *Облік і фінанси АПК. Науково-виробничий журнал.* 2011. № 3. С. 79-83
76. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія. підруч. К. : Знання, 2007. 263 с.
77. Цивільний Кодекс України: №435-IV від 16.01.2003 р. VIII (із змінами і доповненнями) URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>– Законодавство України.
78. Шарманська, В. М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку. К.: Знання-Прес, 2010. 268 с.
79. Шевченко А. Облік виплат працівникам за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки».* 2013. Вип. 35(2). С. 52–58 . URL : [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2013_35\(2\)_11.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2013_35(2)_11.pdf)
80. Яременко Л. М. Концептуальні засади оплати праці в умовах ринкової економіки . URL : http://www.nbuv.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/Evu/2010_15_1/Yarem.pdf.
81. Ярмолюк О.Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства. *Ефективна економіка.* 2014. № 4 . URL : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2947>