

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

Кафедра обліку і оподаткування

ФРОЛОВА ТЕТЯНА ПЕТРІВНА

**Облік, аналіз і аудит ПДФО у
виробничому підрозділі АТ «Українська
залізниця» ПВДС «Одеса-Головна»**

Спеціальність: 071 “Облік і оподаткування”

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

Освітній ступінь: магістр

Керівник: доц., д.н. з держ. управл. Дяченко О.П.

ОДЕСА 2020

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	7
1.1 Наукові основи заробітної плати та податку на доходи фізичних осіб.....	7
1.2 Теоретичні основи обліку і звітності податку на доходи фізичних осіб.....	19
1.3 Методика аудиту розрахунків з податку на доходи фізичних осіб	26
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ УМОВ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У ВП АТ «УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ» ПВДС «ОДЕСА-ГОЛОВНА».....	34
2.1 Умови господарювання та розміри ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна»	34
2.2 Аналіз результатів господарювання та організація бухгалтерського обліку у ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна».....	42
2.3 Первинний, синтетичний та аналітичний облік податку на доходи фізичних осіб	52
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ У ВП АТ «УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ» ПВДС «ОДЕСА-ГОЛОВНА».....	61
3.1 Удосконалення обліку податку на доходи фізичних осіб у ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна».....	61
3.2 Аудит розрахунків з податку на доходи фізичних осіб та його удосконалення у ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна».....	68
3.3 Уніфікація звітності та підвищення якості адміністрування та організації справляння податку на доходи фізичних осіб.....	81
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	95
ДОДАТКИ.....	102

РЕФЕРАТ

до кваліфікаційної роботи

на тему: **«Облік, аналіз і аудит ПДФО у виробничому підрозділі АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна»**

ФРОЛОВА ТЕТЯНА ПЕТРІВНА

Кваліфікаційна робота містить 102 сторінки, 14 таблиць, 12 рисунків, список літератури з 83 найменувань, 3 додатки.

Предметом дослідження є сутність теоретичних, методичних і практичних аспектів проблеми удосконалення обліку та аудиту податку на доходи фізичних осіб.

Об'єктом дослідження є процес обліку і аудиту розрахунків з податку на доходи фізичних осіб.

Суб'єкт дослідження виробничий підрозділ АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна». Період дослідження : 2017-2019 рр.

Мета кваліфікаційної роботи – дослідження теоретичних аспектів обліку та аудиту податку на доходи фізичних осіб, організації обліку і порядку здійснення контролю за операціями з нарахування та сплати, розробка та реалізація основних положень удосконалення обліку податку на доходи фізичних осіб та впровадження аудиту на підприємствах.

За результатами дослідження сформульовані пропозиції по удосконаленню обліку розрахунків з податку на доходи фізичних осіб та його організації в досліджуваному підприємстві та впровадження аудиту.

Одержані результати можуть бути впровадженні в господарстві.

Роки виконання кваліфікаційної роботи 2019-2020 рр.

Рік захисту роботи 2020р.

Ключові слова: ЗАРОБІТНА ПЛАТА, ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, НАРАХУВАННЯ, АУДИТ, АНАЛІЗ

ВСТУП

Актуальність теми. Найважливішим фактором будь-якого виробництва, в тому числі сільськогосподарського, є праця. Праця являє собою процес, який відбувається між людиною і природою, в якому своєю власною діяльністю регулює і контролює обмін речей між собою і природою. Тобто, праця – доцільна діяльність людини, спрямована на видозміну і пристосування предметів природи, для задоволення своїх потреб. Людина володіє певною робочою силою, тобто здатністю до праці. Визначаючи роль праці в розвитку суспільства можна зазначити, що праця становить першу основну умову всього людського життя, а отже праця є єдиним джерелом суспільного багатства, матеріальною основою існування і розвитку суспільства, першою умовою людського життя.

Оплата праці – винагорода, обмежена як правило у грошовому виразі, яку уповноважений ним орган сплачує працівникові (головній продуктивній силі всього людства) за виконану ним роботу відповідно до трудового договору. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника результатів його праці та господарської діяльності підприємства. Регулюють заробітну плату форми і системи праці.

Прямі податки є важливим засобом отримання бюджетних надходжень в Україні. Це також важливий інструмент для держави для регулювання доходів, інвестицій, залучення коштів, ділової активності, сукупного споживання та інших важливих факторів: багатства, стабільності та розвитку безпосередніх платників податків. Одним із ключових елементів української податкової системи був податок на доходи фізичних осіб, зокрема податок на доходи фізичних осіб (ПДФО). Держава виступає соціальним регулятором, оскільки це одне з основних джерел надходжень до бюджету і впливає на кожного члена громади. Зміни в податковому законодавстві, зокрема прийняття нового податкового кодексу та поправки до нього, внесли деякі зміни в механізм оподаткування доходів фізичних осіб. Тому актуальним стає питання впливу нововведень на

функціонування податку на доходи фізичних осіб та роль України у формуванні доходів бюджету.

Питанням оподаткування доходів фізичних осіб присвячені праці таких вітчизняних вчених як: Т.Є. Городецька, О.І. Коблянська, Т.Д. Даценко, П.А. Лайко, М.Г. Перерви, О.А. Петрик, А.П. Ревенко, О.І. Тулай, К.І. Швабій та ін. Науковці вивчають позитивні та негативні зміни у законодавстві про податок з доходів фізичних осіб, доцільність та ефективність їх запровадження. Проте варто переглянути механізм нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб у зв'язку з останніми змінами податкового законодавства.

Мета кваліфікаційної роботи – дослідження теоретичних аспектів обліку та аудиту податку на доходи фізичних осіб, організації обліку і порядку здійснення контролю за операціями з нарахування та сплати, розробка та реалізація основних положень удосконалення обліку податку на доходи фізичних осіб та впровадження аудиту у .

Задачами кваліфікаційної роботи є :

1. дослідження наукових основ обліку, аудиту та автоматизації розрахунків з податку на доходи фізичних осіб;
2. аналіз організаційно-економічних умов господарювання та організації обліку податку на доходи фізичних осіб в ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна»;
3. розробка постановки задачі автоматизації нарахування заробітної плати і розглянути організацію розрахунків на ПЕОМ;
4. розробка рекомендацій відносно вдосконалення обліку розрахунків з податку на доходи фізичних осіб;
5. впровадження аудиту розрахунків з податку на доходи фізичних осіб, в тому числі і внутрішнього.

Предметом дослідження є сутність теоретичних, методичних і практичних аспектів проблеми удосконалення обліку та аудиту податку на доходи фізичних осіб.

Об'єктом дослідження є процес обліку і аудиту розрахунків з податку на доходи фізичних осіб.

У процесі роботи використовувалися такі методи дослідження: структурно-логічний аналіз (при побудові логіки та структури кваліфікаційної роботи); метод економічного аналізу (при оцінці динаміки та структури операцій з податку на доходи фізичних осіб); метод групувань (при дослідженні питання класифікації систем та форм податку на доходи фізичних осіб); різноманітні прийоми статистичних методів, зокрема порівняння – при зіставленні фактичних даних за відповідні періоди; методи аналізу та синтезу, індукції та дедукції.

В якості методологічної основи дослідження використовувалися теоретичні положення економічної науки, численні праці українських та зарубіжних учених з питань обліку та аудиту податку на доходи фізичних осіб, закони України та інші нормативно-правові акти. Основні положення роботи, висновки та пропозиції базуються на використанні та узагальненні матеріалів законодавчої бази України, даних періодичних видань, електронних ресурсів.

Джерела інформації для проведення досліджень - річні фінансові звіти та спеціалізовані форми річної бухгалтерської звітності виробничого підрозділу АТ «Укрзалізниця» ПВДС Одеса-Головна за 2017-2019 роки (Додатки А-В).

Практичне значення одержаних результатів полягає в обґрунтуванні положень і практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку і контролю розрахунків з податку на доходи фізичних осіб.

Обсяг і структура роботи. Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

В першому розділі досліджувалися основні принципи організації використання трудових ресурсів, обліку та аудиту витрат на оплату праці. Другий розділ присвячений економічному аналізу діяльності ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна». На основі вивчених природно-економічних умов господарства, технології виробництва продукції, проведені розрахунки використання земельних, трудових ресурсів та удосконалення їх ефективності. В третьому розділі розроблені пропозиції з удосконалення організації обліку

податку на доходи фізичних осіб та підвищення ефективності використання трудових ресурсів.

Зміст роботи представлений на 102 сторінках комп'ютерного тексту. Кваліфікаційна робота містить 14 таблиць, 11 рисунків, 3 додатки. Список використаних джерел налічує 83 найменувань, представлених на 8 сторінках.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В теперішній час в Україні складається нова економічна система, яка ґрунтується на ринкових відносинах. Якісних змін набувають всі важелі управління, в тому числі облік. В зв'язку з новими умовами в управлінні змінюється роль бухгалтерського обліку і суттєвим корегуванням підлягають методологічні й методичні аспекти його організації.

В кваліфікаційній роботі розглянули питання організації обліку нарахування податку на доходи фізичних осіб працівників підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи – дослідження теоретичних аспектів обліку, аналізу та аудиту розрахунків з податку на доходи фізичних осіб, організації обліку і порядку здійснення контролю за даними операціями, розробка та реалізація основних положень проекту удосконалення обліку податку на доходи фізичних осіб та його організації і проведення аудиту у ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна».

Предметом дослідження є сутність теоретичних, методичних і практичних аспектів проблеми удосконалення обліку, аналізу та аудиту податку на доходи фізичних осіб.

Об'єктом дослідження є процес обліку, аналізу та аудиту розрахунків податку на доходи фізичних осіб працівників підприємства.

Дослідження у роботі теоретичних засад процесу становлення та розвитку системи розрахунків підприємницьких структур з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб дає можливість сформулювати такі висновки:

1. Економічна сутність категорії платежів до бюджету та її зміст розглядається як елемент фінансової системи держави, що забезпечує створення, розподіл та споживання валового внутрішнього продукту. Платежі до бюджету є об'єктивним явищем економічного життя та важливим інструментом регулювання економічних і соціальних процесів в державі.

2. Діюча система платежів і відрахувань до бюджету знаходиться на стадії становлення та розвитку, що пов'язано з побудовою ринкової моделі економіки.

Це вимагає раціональної та ефективної організації бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом та його адаптації до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом займають важливе місце в системі облікової інформації. Це набуло ще більшої актуальності у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України.

3. Перехід на міжнародні стандарти обліку і введення окремих положень цих стандартів і перш за все П(с)БО 17 «Податок на прибуток» сприяли збільшенню розриву між показниками бухгалтерського обліку та показниками, що потрібні для визначення розміру податку. Більш того, показники, які потрібні для визначення розміру податкового зобов'язання, лише частково визначаються за допомогою бухгалтерського обліку і в багатьох випадках вимагають додаткових розрахунків, які мають бути оформлені та зафіксовані в окремих регістрах. Це свідчить про те, що податкове законодавство повинно бути приведено у відповідність із чинною системою бухгалтерського обліку, що передбачено ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Вважаємо, що це повинно знайти остаточне вирішення у Податковому кодексі.

4. Акціонерне товариство «Українська залізниця» – національний перевізник вантажів та пасажирів. Філію «Пасажирська компанія» АТ «Укрзалізниця» було створено з метою побудови єдиної виробничої вертикалі в пасажирському секторі, що дозволило об'єднати підприємства за видом діяльності, а не за географічним розташуванням, таким чином, було об'єднано всі підрозділи пасажирського господарства шести регіональних філій в одну. Виробничий підрозділ Пасажирське вагонне депо станції (ВП ПВДС) Одеса-Головна філії «Пасажирська компанія» АТ зареєстроване за адресою: 65080, Одеська обл., місто Одеса, вул. Середньофонтанська 26.

5. Підприємство має доволі значну вартість майна, яка на кінець року складає 1 млрд. 94 млн. 381 тис. грн. Необоротні активи значно перебільшують суму оборотних активів, а їх питома вага в структурі майна на кінець 2019 року складає 95,6%, тоді коли відсоток оборотних – 4,4%. З необоротних активів, що

наявні в підприємстві 100% складають основні засоби. Аналізуючи систему абсолютних та відносних показників можна стверджувати, що ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна» веде збиткову діяльність.

Визначаючи фінансові результати за операційною діяльністю нашого господарюючого суб'єкта, не дивлячи на зростання витрат (в 1,65 рази), бачимо також суттєве підвищення суми чистого доходу від реалізації в 1,63 рази, що призвело до значного зростання суми валового збитку, який в 2019 році склав 64,1 млн. грн., збільшившись за період дослідження на 29,3 млн. грн. Показники фінансової стійкості та платоспроможності підприємств в основному не відповідають нормативним значенням, та більшість з них необхідно поліпшити, щоб виключити ризики неплатоспроможності досліджуваного підприємства.

6. Організаційна структура облікового процесу в ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна» базується на повній централізації облікових робіт. При даній формі обліку всю роботу з опрацювання первинної документації зосереджують в одному центрі-бухгалтерії.

У ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна» діє журнально-ордерна форма обліку, із застосуванням програми Автоматизована Система Бухгалтерського Обліку «Фінансовий Облік Бухгалтерський Облік Статистика» (у подальшому «АСБО ФОБОС»), яка вже з 2009 року була розроблена та введена в дію з 2010 року.

Документом, в якому фіксуються положення облікової політики в ВП АТ «Українська залізниця» ПВДС «Одеса-Головна» є Наказ про облікову політику.

7. Облік податкових зобов'язань ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами». Цей рахунок призначено для узагальнення відображення всіх видів розрахунків підприємства з бюджетом. За кредитом цього рахунка відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо. Варто зазначити, що рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами» є активно-пасивним, тому

обороти за кредитом і дебетом повинні розумітися виходячи з початкового сальдо на відповідних субрахунках.

8. Правильна організація внутрішнього контролю або аудиту на підприємстві забезпечить керівництво та власників достовірною інформацією про стан справ, в тому числі і по ділянці обліку податку на доходи фізичних осіб і на основі цього визначить перспективи його подальшої діяльності.

Загальний план аудиторської перевірки розрахунків з податку на доходи фізичних осіб та інших виплат працівникам має бути досить детальним для того, щоб бути інструкцією для розробки програми аудиту, його точна форма і зміст залежатимуть від розмірів суб'єкта господарювання, складності аудиторської перевірки, а також від конкретних методик і технологій, які застосовуються аудитором

9. Проведене дослідження дає підстави стверджувати, що в діючих умовах, коли існують паралельно бухгалтерська і податкова звітності, актуальним є пошук зближення податкових та бухгалтерських реєстрів, що дасть змогу знизити затрати на облік і суттєво поліпшити облікову інформацію.

Для цього необхідно:

- об'єкт оподаткування визначити виключно на основі чинної бухгалтерської інформації без додаткових розрахунків;

- використовувати єдині правила обчислення фінансових результатів для потреб оподаткування.

В умовах існування різних форм власності пріоритетне значення має внутрішньогосподарський контроль розрахунків з бюджетом. Він включає контроль за повнотою, достовірністю та своєчасністю розрахунків. Складовою частиною цього контролю повинно бути запобігання порушенню правил ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності, недопущення ухилень від повних та своєчасних розрахунків із бюджетами усіх рівнів з податків і зборів (обов'язкових платежів).

Таким чином, розглянувши податкову систему в Україні у розрізі часу, можна зробити висновки стосовно функціонування системи оподаткування

підприємницької діяльності та механізму дії основних податків. Звісно, є ще чимало недоліків, але основа податкової системи, яка вже довела свою життєздатність, загалом побудована. З іншого боку, постійний процес удосконалення механізму оподаткування свідчить про поліпшення податкових умов у діяльності підприємницьких структур, про створення сприятливіших податкових умов процесу розширеного відтворення.

Удосконалення системи оподаткування має відбуватися шляхом поступового зниження податкового тягаря. Основними відправними елементами цієї реформи повинні бути:

- науково обґрунтована державна політика доходів;
- система оподаткування повинна бути складовою державного механізму регулювання розвитку окремих галузей економіки.

Потрібне посилення податкових методів регулювання темпів і пропорцій розвитку економіки.

Податки в руках одних управлінців можуть бути зряддям та інструментом стабілізації та економічного процвітання в державі, а в руках інших – засобом нестабільності та економічного саморуйнування. Ось чому дбаючи про формування державних грошових фондів за рахунок податків і податкових платежів та встановлюючи нові види та форми оподаткування, державні структури повинні провадити таку податкову політику, яка оптимально поєднує інтереси держави і платників податків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрамченко Н.А. Податок на доходи фізичних осіб в системі децентралізації державного управління. *Молодий вчений*. 2015. № 12(1). С. 88-91.
URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_12\(1\)__20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_12(1)__20)
2. Агліцкій І.С. Автоматизація обліку в Україні. *Бухгалтер і комп'ютер*. 2015. №4. С.3-11
3. Араго В., Гонцій Р. Видача зарплати натурою. *Все про бухгалтерський облік*. 2014. №111. С. 42-46
4. Аудит. Методика документування/ кол. авт.; за заг. ред. І.І. Пилипенка. К. : Інформаційно-видавничий центр Держкомстату України, 2003. 457 с.
5. Аудит оподаткування підприємств: навч. посіб. / О. А. Петрик, Г. М. Давидов, О. Ю. Редько та ін.; за заг. ред. О. А. Петрик; передм. Т. І. Ефименко. К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.
6. Бабич В.В. Особливості законодавства і автоматизація розрахунків заробітної плати. *Бухгалтер і комп'ютер*. 2014. №1. С.44-51
7. Бажин І.П. Налоговый аудит: объект, цели, задачи. *Аудиторские ведомости*. 2006. №4. С.15.
8. Березовська С. В. Сутність та елементи податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати в деяких країнах світу: досвід для України. *Держава та регіони*. 2019. №2. С. 50–55.
9. Білик М.Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств: підручник для студентів вищого навчального закладу. К.: КНЕУ, 2004. 628 с.
10. Божанова О.В., Петрова Л.В. Реформування податку з доходу фізичних осіб: сучасний стан та перспективи. *Фінанси, облік та оподаткування*. 2020. №2. С. 65-74
11. Бондаренко В. Л. Узагальнена класифікація податків. *Вісник ДонДУЕТ*. 2006. № 21. URL: [http://www.donduet.edu.ua/docs/vestnik/2006/Vest_TIR_\(21\)_2006/FID/bondarenko.doc](http://www.donduet.edu.ua/docs/vestnik/2006/Vest_TIR_(21)_2006/FID/bondarenko.doc).

12. Бруханський Р.Ф., Скирпан О.П. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студентів ВНЗ. Тернопіль, 2014. 443 с.
13. Бутинець Ф.Ф., Кучер С.В., Шиманська Ю.В., Борисейко Ю.В., Замула В.М. Особливості бухгалтерського обліку в сільському господарстві : навч. посіб. для студентів ВНЗ. Житомир, 2013. 410 с.
14. Вартамян А. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии. *Бухгалтерский учет*. 2013. № 5. С.60-61
15. Василенко В.Н. Розрахунки натуроплатою. *Вісник Податкової служби України*. 2013. № 20. С. 15 – 19
16. Ващуленко О.С. Тенденції розвитку системи оплати праці в науковій сфері України. *Проблеми науки*. 2014. № 8. С.18-25
17. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення в управлінні діяльністю підприємств малого бізнесу України : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. ДВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана". Київ, 2015. 32 с.
18. Голов, С. Міжнародні стандарти фінансової звітності: вдосконалення та застосування. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 11. С. 43-47
19. Головань Т.Г. Проблеми фінансово-правової відповідальності платників податку на доходи фізичних осіб. *Прикарпатський юридичний вісник*. 2016. Вип. 4. С. 60-64. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pjuv_2016_4_16
20. Гольда, А.В. Формування системи мотивації та стимулювання трудової діяльності з орієнтацією на кінцевий результат. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2006. № 9. С.158-162
21. Горбко Н.П. Заробітна плата в натуральній формі: переваги та недоліки. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2012. № 4. С. 18-21
22. Городецька Т.Е., Корнівська В.О., Ємець Ю.В. Податок на доходи фізичних осіб у системі податків з населення. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 3. С. 20-23. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2017_3_7
23. Губачова О. Новий етап розвитку бухгалтерського обліку в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. №11. С. 31-36
24. Давидов Г.М. Аудит: підручник. К.: Знання, 2004. 514 с.

25. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
26. Дутова Н.В., Лесік Є.С. Оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: проблеми та вдосконалення на базі досвіду зарубіжних країн. *Економіка і організація управління*. 2019. №1. С. 43–52.
27. Закон України "Про оплату праці" від 24 березня 1995 р. №108/95-ВР / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>
28. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24 грудня 2015 р. № 909-VIII / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>
29. Закон України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” від 08 липня 2010 р. №2464-VI / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>
30. Желевська О.Ю., Супрович Г.О. Проблеми оподаткування доходів фізичних осіб. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/32610594.pdf>
31. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник. К.: Кондор, 2009. 378 с.
32. Інструкція зі статистики заробітної плати від 13.01.04 р. № 5 / Державний комітет статистики України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>
33. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку від 30 листопада 1999 р. № 291 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
34. Карпишин Н.І., Ніпіліаді О.Ю. Податок на доходи фізичних осіб: практика та проблематика справляння в місцеві бюджети України. *Інноваційна економіка*. 2019. № 5-6. С. 169-174
35. Кіндрацька Л.М. Впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні. *Фінанси України*. 2013. №1. С.29-36
36. Климович Н. Норми і податки. *Бухгалтер і комп'ютер*. 2013. №3. С.33-

37. Колот Л. Теоретичні й прикладні аспекти впливу заробітної плати на мотивацію трудової діяльності. *Україна: аспекти праці*. 2014. №8. С. 8-14.
38. Коломієць О. О. Актуальні проблеми реформування оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. *Національний інститут стратегічних досліджень*. 2019. URL: <https://niss.gov.ua/doslidzhennya/socialnapolitika/aktualni-problemi-reformuvannyaopodatkuвання-dokhodiv-fizichnikh>
39. Колумбет О. П. Бухгалтерський облік, аналіз і контроль оборотних матеріальних активів: методологія і організація : монографія. Київ : Компринт, 2014. 442 с.
40. Куликов Г. Облік оплати праці в сільському господарстві. *Бухгалтерський облік*. 2015. №10. С. 26-29
41. Кулікова Г.М. Соціальна складова заробітної плати. *Баланс Агро*. 2012. № 13. С. 50-52
42. Лабынцев Н., Кислая И. Специфика налогового аудита. *Аудиторские ведомости*. 2008. №4. С. 22–25.
43. Лукович Л. Зарплата. Арифметика? *Все про бухгалтерський облік*. 2015. №69. С. 17-21
44. Малишкін О.І. Методологічні аспекти сучасного аудиту податків. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. №1. С. 46-53.
45. Мардус Н. Ю., Фальченко О.О. Аудит : навч. посіб. для студентів спец. "Облік і аудит" напряму "Економіка і підприємництво". Харків : Щедра садиба плюс, 2014. 177 с.
46. Мортіков В., Моклякова А. Проблема реалізації трудових угод. *Україна: аспекти праці*. 2014. № 1. С.17-21
47. . Новак І. Соціальний пакет як механізм удосконалення оплати праці. *Україна: аспекти праці*. 2013. № 2. С.6-13
48. Огійчук М.Ф. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах. Підручник. К.: Аграрна освіта, 2010. 605 ст.
49. Олійник О.В. Організація бухгалтерського обліку: підручник. К.: Каравела, 2012. 624 с.

50. Осейко Н. Н. Бухгалтерський учет с помощью персонального комп'ютера. К.: СофтАРТ, 2006. 325 с.

51. Осмятченко В., Матюха М. Електронне документування у бухгалтерському обліку. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету*. 2015. № 2. С. 98-108.

52. Пархоменко В. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку фінансових витрат. *Все про бухгалтерський облік*. 2011. №14. С. 43-46.

53. Петрик О. А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: навч. посібник / Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана" К. : КНЕУ, 2008. 472с.

54. Петрик О., Шульга Н. Аудит розрахунків з оплати праці та інших виплат працівникам: вимоги до організації та методики. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 12. С.47-55.

55. Петрик О.А., Савченко В.Я., Свідерський Д.Є. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2008. 472 с.

56. Петрова І. Заробітна плата, як регулятор ринку праці. *Україна: аспекти праці*. 2015. №3-4. - С. 22-24

57. Петрова Л.В. Податок з доходу фізичних осіб: сучасні реалії. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки: Збірник наукових статей за матеріалами VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (16 – 17 квітня 2020 р.), м. Дніпро, НМетаУ 2020. С. 408–414. URL: https://nmetau.edu.ua/file/kfin_9629.pdf*

58. Податковий кодекс України / Кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

59. Про податок з доходів фізичних осіб: Закон України від 22 травня 2003 р. № 889-IV / Верховна рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

60. Ревенко А.П. Оплата праці у структурі виробництва. *Економічна теорія*. 2016. № 2. С.70-81

61. Романюк О. В Україні хочуть збільшити податки: кому доведеться платити більше. 2020. URL: <https://www.segodnya.ua/ua/economics/enews/nalog-na-dohody-hotyat-velichit-dlya-kogo-i-naskolko-1412852.html>.
62. Рябець А.П. Удосконалення правового регулювання оплати праці. *Економіка. Фінанси. Право*. 2014. № 2. С.3-5.
63. Сердюк В. М. Облік і звітність в оподаткуванні : підруч. для студ. напряму підготов. "Облік і аудит" ВНЗ. Донецьк : ДонНУ, 2012. 370 с.
64. Скупейко В.В., Вознюк О.Б., Лихолат С.М. Правові основи податку з доходів фізичних осіб. *Вісник університету банківської справи*. 2019. № 2–3 (35–36)
65. Смолінська, О.Є Стратегія організації та управління людськими ресурсами. *Актуальні проблеми економіки (укр.)*. 2014. № 6. С.107-115
66. Сучасні методи та моделі обробки даних в інформаційних системах: монографія. О.М. Беседовський, І.О. Золотарьова, С.П. Євсєєв, О.В. Дорохов, О.Г. Король; за ред.: В. С. Пономаренко. Харків : Вид-во ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 539 с.
67. Тарнавський Ю. А.. Інформаційні системи і технології у фінансах: практикум з ведення комп'ютерної бухгалтерії в системі "1С:Предприятие": навч. посіб. К. : ІПК ДСЗУ, 2012. 153с.
68. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. К., 2012. 548 с.
69. Уяздовська О. Зарплата? Зарплата. Чого ви ще не знаєте про оплату праці. *Все про бухгалтерський облік*. 2011. №34 (701). С. 44-46.
70. Церетелі Л. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві. *Вісник податкової служби України*. 2013. № 14. С.36-39
71. Чен Р.М. Інформаційні системи в інноваційній діяльності: лабораторний практикум. Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. 187с.
72. Черватюк О. Сучасні проблеми організації бухгалтерського обліку в Україні й можливі шляхи їх вирішення. *Главбух*. 2012. № 11. С.62-69

73. Чернелевський Л.Г. Оплата праці в балансі підприємства. *Баланс*. 2013. № 2. С. 14 –16.
74. Черных Д. Автоматизация "большая" и "малая", "лоскутная" и "бесшовная"/ Д. Черних // Бухгалтер и комп'ютер. - 2013. - № 1. - С.38-40
75. Чижова Т. В. Податок на доходи фізичних осіб: наукові постулати та практичні аспекти функціонування. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2014. Вип. 6(5). С. 103-106. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2014_6\(5\)__27](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2014_6(5)__27)
76. Чубко О.Л. Особливості оплати праці в сільському господарстві. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 4. С. 36 – 45.
77. Шаян Л.Л. Облік оплати праці. *Бухгалтерія*. 2014. № 6. С. 11 –28.
78. Швець Ю.О., Бахметова Я.Ю. Оподаткування доходів фізичних осіб: проблеми та перспективи в Україні та ЄС. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. №17. С. 771–775
79. Шляхетко В.В., Штангрет А.М. Мотивація до праці як джерело господарського поступу держави. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2011. № 12. С.141-144
80. Юрчук Н.П. Концептуальні засади автоматизації обліку праці та її оплати. URL: <http://intkonf.org/index.php>
81. Якуненко Н., Кривенко Н. Заміна пільг населенню на адресну грошову допомогу. *Україна: аспекти праці*. 2011. №1. С. 21-24
82. Яновська Н.Л. Прискорена оплата праці. *Україна. аспекти праці*. 2012. №1 С. 43-47.
83. Ярема Б.П., Кекош І.Г. Удосконалення процесу справляння податку на доходи фізичних осіб у сьогоднішніх реаліях. *Молодий вчений: економічні науки*. 2018. №10 (62). С. 899-903