

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня «Магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

**Облік, аналіз і аудит розрахунків за виплатами
працівникам у Департаменті культури,
національностей, релігії та охорони об'єктів культурної
спадщини Одеської обласної державної адміністрації**

здобувача вищої освіти **Рябої Анастасії Вікторівни**

Науковий керівник:
**Кандидат економічних наук, доцент
Найда Андрій Васильович**

Рецензент: **К.е.н., доцент кафедри обліку,
аналізу і аудиту ОНПУ
Селіванова Наталя Миколаївна**

Допущено до захисту
«__» _____ 2020 р.
Завідувач кафедри **обліку і оподаткування**

професор _____ **І.О. Крюкова**

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ.....	П
омилка! Закладку не визначено.	
1.1. Сутність розрахунків за виплатами працівникам та особливості їх облік.....	7
1.2. Теоретичні засади аналізу розрахунків за виплатами працівникам.....	П
омилка! Закладку не визначено.	
1.3. Науково-методичні основи аудиту розрахунків за виплатами працівникам.....	Помилка! Закладку не визначено.
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН УМОВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ У ДЕПАРТАМЕНТІ КУЛЬТУРИ, НАЦІОНАЛЬНОСТЕЙ, РЕЛІГІЙ ТА ОХОРОНИ ОБ'ЄКТІВ КУЛЬТУРНОЇ СПАДЩИНИ.....	34
2.1. Аналіз діяльності Департаменту культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини Одеської обласної державної адміністрації.....	Помилка! Закладку не визначено.
2.2. Первинний та зведений облік розрахунків за виплатами працівникам.....	П
омилка! Закладку не визначено.	
2.3. Аналіз нарахувань та виплат працівникам.....	Помилка! Закладку не визначено.
РОЗДІЛ 3 ВПРОВАДЖЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ТА ПІДВИЩЕННЯ ПРОДУКТИВНОСТІ ПРАЦІ	Помилка! Закладку не визначено.
3.1. Удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам Помилка! Закладку не визначено.	
3.2. Впровадження внутрішнього аудиту розрахунків за виплатами працівникам.....	Помилка! Закладку не визначено.
3.3. Напрями підвищення продуктивності праці у Департаменті культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини.....	Помилка! Закладку не визначено.
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	8
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	13
ДОДАТКИ	Помилка! Закладку не визначено.

ВСТУП

Актуальність теми розрахунків за виплатами працівниками полягає у тому, що на сьогодні вони являються основним фактором виробництва та потребують багато затрат та уваги. Виробництво організацій кожної галузі прямим чином залежить від таких факторів як виплати працівникам та кадри. На ефективність виробництва впливають використання спеціалістами своєї кваліфікації, а використання трудових ресурсів у свою чергу впливає на продуктивність праці. Продуктивність праці та її підвищення напряду залежать від оплати праці, та інших стимулюючих факторів, все залежить від кваліфікації спеціаліста та його прагнення працювати. Основною причиною, яка приводить працівника працювати в ту чи іншу установу, стимулює його для кращої роботи, для підвищення в кар'єрному розвитку є оплата праці, до якої у свою чергу відносяться всі виплати працівникам. Виходячи з цього, можна сказати, що тема розрахунку виплат працівникам є актуальною.

Дослідженням проблематики пов'язаних з розрахунками за виплатами працівниками займалися такі дослідники та науковці як: Подмешальська Ю.В., Т.В. Лівощко, Д.Г., Войтович, В.С.Лень, М.П.Штуп, А.Шевченко, Жедєєва Л.І., Стародуб І.В., Ярмолюк О.Ф., Кравченко О.В., Сидорук Т.С., Писарева Т.В., Чернецька О.В.

Низка практичних, теоретичних, організаційних, методичних та нормативно-правових, контрольних аспектів з розрахунку за виплатами працівникам, в сучасних умовах вивчались дуже багато, але все ж немає досконалої та єдиної методики розрахунків, отже можна сказати що дане питання вивчене не достатньо досконало. Дані питання стосуються обліку, організації, використання сучасних технологій для проведення розрахунків та методики розрахунку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам. Актуальність, практична значимість та удосконалення розрахунків за виплатами працівникам, визначили вибір теми даної дипломної роботи.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Тема

кваліфікаційної роботи є складовою загальної тематики науково-дослідних робіт кафедри обліку і оподаткування «Науково-методологічні засади обліково-аудиторського забезпечення конкурентоспроможного підприємництва» (номер державної реєстрації 0115 U 001369).

Мета і завдання кваліфікаційної роботи. Метою кваліфікаційної роботи є вивчення науково-теоретичних, методичних основ обліку, практичний розгляд стану виплат працівникам, та провадження внутрішнього аудиту, шляхи удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам та шляхи підвищення продуктивності праці.

Для досягнення зазначеної мети були визначені наступні **завдання**:

- визначити сутність розрахунків, їх особливості, за виплатами працівникам;
- визначити теоретичні засади аналізу розрахунків за виплатами працівникам;
- визначити науково-методичні основи аудиту розрахунків за виплатами працівникам;
- проаналізувати діяльність департаменту культури, національностей, релігій та ООКС ООДА;
- ознайомитись із первинним та зведеним обліком розрахунків за виплатами працівникам;
- проаналізувати нарахування за виплатами працівникам;
- обґрунтувати шляхи удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам;
- обґрунтувати впровадження внутрішнього аудиту в Департаменті культури, національностей, релігій та ООКС ООДА;
- визначити напрями підвищення продуктивності праці в в Департаменті культури, національностей, релігій та ООКС ООДА.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, аналізу і аудиту розрахунків за виплатами працівникам в в Департаменті культури, національностей, релігій та ООКС ООДА.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, практичних та прикладних аспектів обліку, аналізу і аудиту в Департаменті культури, національностей, релігій та ООКС ООДА.

Інформаційн базу дослідження склали законодавчі та нормативно-правові акти України які пов'язані з виплатами працівникам, статистичні дані, положення стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, бухгалтерська та статистична звітність установи, первинні та зведені документи установи.

Методи дослідження: теоретичною базою для дипломної роботи стали наукові методи пізнання досліджуваних процесів. Для науково-теоретичних та методичних основ обліку використовувався діалектичний метод, монографічний, абстрактно-логічний. При проведенні аналізу сучасного стану умов господарювання та обліку розрахунків за виплатами використовується індексний метод, групування та спостереження для фіксування процесів, зведеного та первинного обліку, економіко-математичний при аналізі фінансового стану установи. Для аналізу використання та наявності кадрів, використовувався економіко-статистичний метод.

Для напрямів удосконалення обліку, введення внутрішнього аудиту та напрямів підвищення продуктивності праці використовувався розраунково-конструктивний метод дослідження, широко застосовується системний підхід для відпрацювання удосконалення методики підвищення продуктивності праці у вигляді матеріального стимулювання.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам у бюджетних установах.

Основні положення дослідження, які складають наукову новизну кваліфікаційного дослідження, розкривають його мету та вирішують поставлені завдання, полягають у наступному:

удосконалено:

- первину документацію з обліку розрахунків за виплатами працівникам, а саме розроблено розрахунково-зарплатну відомість;
- аналітичний облік, тобто запропоновано доповнити рахунок 6511 субрахунками п'ятого порядку, що дасть змогу бухгалтерам швидко аналізувати виплати та контролювати правильність їх нарахування.

Практичне значення отриманих під час дослідження результатів полягає в тому, що впровадження даних пропозицій і рекомендацій з вдосконалення організації і методики обліку, впровадження внутрішнього аудиту у бюджетних установах дозволить підвищити достовірність, аналітичність та співставність облікових даних, підвищить ефективність використання працівників, сприятиме одержанню повної, достовірної та своєчасної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Практичне значення одержаних результатів полягає в обґрунтуванні положень і практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку, аналізу та аудиту розрахунків за виплатами працівникам в Департаменті культури, національностей, релігій та ООКС ООДА з урахуванням чинних законодавчих нормативно-правових актів.

Особистий внесок здобувача. Дипломна робота є самостійно виконаною та завершеною науковою працею. Результати дослідження науково-теоретичних та методичних основ обліку, аналіз сучасного стану діяльності Департаменту культури, національностей, релігій та ООКС ООДА та шляхи удосконалення обліку, продуктивності праці та введення внутрішнього аудиту були визначені, розраховані та обґрунтовані особисто автором. Опублікована наукова праця за темою дипломного дослідження містить інформацію про положення та висновки, які сформовані автором особисто і відображають його особистий внесок у практику формування та підвищення ефективності системи обліково-аналітичного забезпечення управління обліку, аналізу і аудиту розрахунків за виплатами працівникам.

Публікації. За матеріалами дослідження опубліковано тези доповіді на 1 науковій конференції в збірнику матеріалів XI Міжвузівської наукової-практичної студентської конференції «Браславські читання. Економіка ХХІ століття: національний та глобальний виміри» на тему «Особливості аудиту розрахунків за виплатами працівникам у бюджетних установах». Загальний обсяг публікацій – 0,2 ум. друк. арк.

Структура та обсяг дипломної роботи. Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Зміст роботи представлений на 94 сторінках комп'ютерного тексту. Дипломна робота містить 32 таблиці, 11 рисунків, 23 додатка (на 43 сторінках). Список використаних джерел налічує 80 найменувань, представлених на 9 сторінках.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Отже, за результатами виконаної роботи можна зробити наступні висновки:

1. Багато науковців займалися та займаються питанням розрахунку по виплатам працівникам, ними було створено та проаналізовано багато наукових робіт. Нами було проаналізовано, що всі дослідники по різному трактують поняття виплати працівникам, Подмешальська Ю.В. зазначає що не існує єдиного чіткого поняття виплати працівникам, вони вважаються елементами витрат підприємства, має вплив на фінансові показники діяльності установ та є інструментом матеріального заохочення працівників. Лівощко Т.В. та Войтович Д.Г., пояснює «Виплати працівникам» не лише як виплата згідно до посадового окладу, а також виплата додаткової заробітної плати (надбавки, премії, гарантії різні компенсаційні виплати та сплата податків утримання податків до ФСС та податкової. Вияснили що на сьогодні існує декілька нормативно-правових актів, які регулюють поняття виплати працівникам., основними являються ПсБО 26 та МсБО19, виходячи з цього було наведено порівняння між даними нормативними актами, було виявлено, що вони мають багато спільних ознак. В результаті аналізу було наведено структуру виплат працівникам, та відомо, що вона складається з основної заробітної плати, додаткової, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, та виплат які не входять до фонду заробітної плати.

Було наведено особливості обліку по виплатам працівникам, наведена сума посадових окладів за три роки, наведена формула для розрахунку заробітної плати та премії.

2. Провівши аналіз теоретичних засад розрахунків за виплатами працівникам вияснили, що важливим аналізом є аналіз забезпеченості трудовими ресурсами, ефективність використання трудового капіталу, аналіз витрат на оплату праці, стратегічний аналіз виплат працівникам, який дає змогу визначити обсяготриманого результату матеріального чинематеріального

блага та кількості затраченої праці. Аналіз фонду робочого часу який визначає повноту використання трудових ресурсів. Для визначення стабільності установи забезпечення трудовими ресурсами було наведено розрахункові показники забезпечення трудовими ресурсами. Важливим етапом як зазначалось є пошуки резервів підвищення трудових ресурсів.

3. В ході попередніх аналізів було виявлено, що жодна установа не може нормально функціонувати без проведення аудиту, провівши аналіз науково -методичних основ аудиту, виявили Макаренко А.П. у своїй праці дійшов висновку що впровадження внутрішнього аудиту за розрахунками по виплатам працівникам дозволить значно підвищити аналітичність обліку, усунути недоліки з організації обліку розрахунків за виплатам працівникам. Пирожок О.С. зазначив, що аудит є найефективнішим резервом підвищення прибутковості установ, та є одним із найбільш діючих факторів економічної політики будь-якої установи. Було виявлено, що для ефективного використання задач аудитор має використовувати методичні прийоми. Зінченко О.В. та Зіненко І.А. визначили у своїй роботі основні завдання аудиту, які мають проводитись при аудиті розрахунків за виплатами працівникам, в ході подальшого аналізу було зазначено, як бачать дослідники етапи проведення аудиту, даним питанням займалися Ангеловська О.В. та Синяєва Л.В., Погорелова Т.П. та Корячко Д.С. Були зазначені основні джерела інформації під час проведення аудиту за розрахунками по виплатам працівникам. Розглянули на основі роботи Подмешальської Ю.В., Резніченко Л.О. операції які підлягають аудиті заробітної плати.

4. Був проведений аналіз сучасного стану умов господарювання та обліку розрахунків за виплатами працівникам в Департаменті культури національностей релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА за 2017, 2018, 2019 роки. В першу чергу був проведений аналіз діяльності установи, де було описано основні завдання які виконує Департамент культури національностей релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА (далі – Департамент). Було наведено розміри Департаменту, в яких

описується кількість підпорядкованих установ, розміри доходу., зазначені структурні підрозділи, середньооблікову чисельність працівників. На основі балансів Департаменту, було наведено та проаналізовано дохід в цілому та дохід по загальному та спеціальному фондах. Було наведено аналіз показників кошторису видатків по КЕКВ. Було проведенопараметричний аналіз, що в подальшому дасть можливість обґрунтовано планувати статті кошторису, було наведено фінансовий аналіз Департаменту.

5. Вияснили, проаналізували та показали форми первинного обліку в Департаменті та провели опис даних документів, вияснили, що використовують Накази про прийом на роботу, звільнення, відпустку, відрядження, матеріальну допомогу, таблиць обліку робочого часу, лікарняний та різні заяви працівників. Правильне ведення та складання первинного обліку відображає роботу бухгалтерського та кадрового сектору, отже для якісної швидкої роботи та відображені первинні документи мають бути в ідеальному стані. Аналіз зведеного обліку відображає законне та правильне ведення облікових операцій, відображення їх у звітності, та правильне формування документів. У ході роботи було наведено форми зведеного обліку в Департаменті відповідно до документів зведеного обліку, було проведено та зображено розрахунок по виплаті авансу та заробітній платі, нами було вияснено, що зведений облік відображається в Журналах Ордерах № 2,5,8., Головній книзі та зведених відомостях.

6. Провели практичний аналіз трудових ресурсів, було наведено аналіз кількості персоналу Департаменту протягом 2017-2019 років, вияснили що основну питому вагу робітників складають головні спеціалісти. Аналіз плинності кадрів показав як змінювалось прийняття та звільнення працівників, який коефіцієнт стабільності. Провівши аналіз розрахунку виплат працівникам по запланованим та виплаченим коштам, можна побачити як саме та на які виплати використовувалась сума, чи відповідають виплати кошторисним асигнуванням, були проведені розрахунки по виплатам заробітної плати працівникам департаменту. Був проведений

розрахунок середньої заробітної плати для розрахунку суми лікарняних виплат перших 5 днів за рахунок Департаменту на основі лікарняного листа одного із працюючих, також проведений середній розрахунок для виплати відпускних з матеріальною допомогою.

7. Нами було запропоновано впровадження внутрішнього аудиту, удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам та шляхи підвищення продуктивності праці в Департаменті культури національностей релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА. При проведенні аналізу діяльності установи можна знайти недоліки та недопрацювання, для вирішення проблемних питань які були знайдені, було запропоновано удосконалення обліку, воно виражається в введенні розрахунково-платіжних відомостей для працівників департаменту, що зможе наглядно кожному працівнику надати повну інформацію про його виплати та утримання. Ще одним удосконаленням є запровадження додаткових субрахунків, так як відображення в обліку по різних виплатах відображається по одному рахунку 6511, тому доцільно було б розділити рахунку по категорії виплат. Наступним та не менш важливим удосконаленням є запровадження програмного продукту «Парус. Бюджет 7», який має категорії «Парус. Заробітна плата» та «Парус. Фінансування». яка дає змогу автоматично створювати платіжні документи для відправлення їх до Органу Казначейської Служби. Важливим удосконаленням яке дасть змогу упорядкувати подачу та виконання документів є організація графіку документообігу між секторами та відділами, це надасть відділам та секторам більш чіткої роботи в обробляннях документів, допоможе оперативніше приймати рішення, надасть стабільність сектору бухгалтерії, адже наразі в Департаменті культури, нац. релігій та ООКС ООДА не існує чіткої подачі, строків виконання та перевірки документів, в свою чергу, багато документів відсутні, так як за них забувають, адже від налагодженого процесу документообігу залежить і продуктивність діяльності установи.

8. Запропонували впровадження внутрішнього аудиту в Департаменті, було запропоновано створенням тимчасової комісії з аудиту, яка підпорядковувалась би голові ОДА або його заступникам по призначенню голови, проте мала б змогу проводити аудит по всім структурним підрозділам ОДА, тимчасова комісія має переваги від створення окремого постійного відділу чи сектору, так як їх можна збирати в разі необхідності перевірки та виплачуватись їм заробітна плата буде лише за наявності перевірок, тим самим це зменшить витрати на утримання окремого відділу.

9. У ході проведення анкетування працівників Департаменту було виявлено шляхи підвищення продуктивності праці в Департаменті, вияснили, що основними шляхами є безумовно матеріальне стимулювання, технічне забезпечення та автоматизація робочих місць працівників, навчання для підвищення кваліфікації, психологічна атмосфера в колективі та визнання працівника. Безумовно продуктивність праці збільшиться в рази якщо виконувати хоча б декілька факторів з цього переліку. Було проаналізовано та розроблено виплату надбавки для молодих спеціалістів Департаменту, яка у свою чергу ще більше підвищить прагнення до виконання якісніших своїх обов'язків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрющенко Н. С. Розподіл непрямих виробничих витрат в сільському господарстві. *Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал*. 2017. Випуск 35. С.78-85.
2. Ангеловська О.В., Синяєва Л.В. Аудит розрахунків з оплати праці та типові помилки і порушення, що можуть бути виявлені при його проведенні. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. 2014. Випуск №1 С.16-18.
3. Алексеєва А.В., Васильєв В.Г. Удосконалення обліку витрат на виробництво та формування собівартості продукції. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. Випуск 23. Ч. 1. С. 5-8.
4. Артюх О.В., Падура А.Г., Розрахунок з Оплати праці: Методичні засади аудиторської перевірки. *Одеський національний економічний університет*. 2015. С.264
5. Багрій К.Л. Деякі особливості аналізу ефективності використання трудових ресурсів. *Облік, аналіз і аудит*. 2017. Випуск I-II частина (65-66) С.344-347.
6. Бекетова О.М. Аудит: методика і організація. навч. посібник. ХНУМГ. 2017. С.157.
7. Бойчик І.М. Економіка підприємства. Київ. 2016. С.151.
8. Будько О.В. «Аудит», «Фінанси і кредит». Кам'янське. 2017. С.56-57.
9. Бухгалтерія для бюджетної сфери. 2018. URL: <https://buhgalter.com.ua/articles/trudovi-vidnosini/rozrahunok-likarnyanih-ta-dekretnih-new-versiya-analizuyemo-zmini/>.
10. Войтович Д.Г. Лівощко Т.В. Удосконалення впливу виплат заробітної плати на підприємстві. *Наукове фахове видання «Ефективна економіка»* Випуск 9. 2018. С. 25-29.
11. Волкова Н.А., Волчек Р.М., Гайдаєнко О.М. Навч. посібник. Одеса. 2015. С.92-97.

12. Волошан І.Г. Процес документування та первісної обробки облікової інформації в умовах автоматизованих облікових систем. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Випуск №16. С.828-830.
13. Воськало Н.М., Воськало В.І. Теоретичні та Методологічні основи розрахунків за виплатами працівникам. *Східна Європа: Економіка, бізнес та управління*. 2018. Випуск 2 частина 13. С.239-241.
14. «Виплати працівникам». Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 – офіційний текст зі змінами від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text.
15. «Виплати працівникам». Положення стандарт бухгалтерського обліку 26 – офіційний текст зі змінами на 10.01.2012р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>.
16. Гільorme Т.В., Бутильська А.С. Удосконалення організаційно-методичного забезпечення обліку виплат працівникам підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. С.801-805.
17. Глухова С.В., Зотова А.А. Підходи до сутності заробітної плати. *Молодий вчений* 2016. Випуск 12 частина 40 С.698-699.
18. Дяченко Л.Є. та Безнесюк Я.М. Впровадження внутрішнього аудиту на підприємствах м'ясопереробної галузі. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал URL: <http://magazine.faaf.org.ua/vprovadzheniya-vnutrishnogo-auditu-na-pidpriemstvah-m-yasopererobnoi-galuzi.html>.
19. Дідченко О.І. Крецул М.М. Економічна оцінка ефективності використання трудових ресурсів. 2014. С.186-191.
20. Дробязко С.І. Організація бухгалтерського обліку заробітної плати працівників підприємства. *Економіка та держава*. 2020. Випуск №1 С.4-7
21. Жаворонок А.В., Колеснікова Н.І. Сутність трудових ресурсів та аналіз їх використання. *Молодий вчений*. 2017. Випуск № 6 частина 46. С.427-430.

22. Жедєєва Л.І., Стародуб І.В. Облік виплат працівникам: Проблеми теорії та практика використання ПСБО 26 та МСБО 19. *Економіка і суспільство*. 2017. Випуск №9. С.1123.
23. Зіненко І.А., Зінченко О.В. Аудит розрахунків за виплатами працівникам. *Економіка інноваційної діяльності підприємств*. 2015. С.127,128.
24. Звакова А.О. Святина Н.С. Яловега Л.В. Аналіз розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект. Актуальні питання сучасної економіки, II Всеукраїнська науково-практична конференція (4 грудня 2019 року). Полтава 2019. С.371-374.
25. Інструкція зі статистики заробітної плати. Наказ Держкомстату № 5 від 13.01.2004 р. офіційний текст зі змінами станом на 13.01.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text>.
26. Калина А.В. Економіка праці та соціально трудові відносини. Київ. 2012 С.69.
27. Кравченко О.В., Сидорук Т.С. Виплати працівникам: Економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку. *Збірник наукових праць №38*. 2014. С.175-178.
28. Кашперська А.І., Струпова А.Г. Організаційно-методичні аспекти внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці в сільськогосподарських підприємствах. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2017. Випуск №17. С.32-34.
29. Коцеруба Н.В. Методичні прийоми та способи аудиту фінансової стійкості та платоспроможності підприємства. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2018. Випуск 35. С.136.
30. Левчинський Д.Л., Турко М.О. Особливості обліку та оподаткування відрядження за кордон. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2017 Випуск 5 частина 10 С.139-145.
31. Лень В.С., Штуп М.П. Виплати працівникам: поняття, структура та облік, Чернігівський національний технологічний університет. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2015. Випуск №2. С.267-270.

32. Микитенко Т., Петровська І. Семантичні аспекти заробітної плати в податковому законодавстві. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. Випуск 6. С.22.
33. Миронова Ю.Ю., Білаєнко А.О., Норка Я.О. Проблеми обліку та розподілу загально виробничих витрат. Причорноморські економічні студії. 2018. №25. С. 192-196.
34. Мироненко Т.В., Савченко А.М., Організаційно-інформаційна модель аналізу розрахунків з персоналом. Сучасний стан, проблемні аспекти та напрямки вдосконалення. *Економічна наука*. 2019. Випуск №2. С.84.
35. Михайленко Ю.О. Організацію обліку і контролю розрахунків за заробітною платою. *Молодий вчений*. 2017. Випуск №2 частина 42. С.287-290.
36. Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази» офіційний текст URL: http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu/ponyattya-i-vidi-auditorskix-dokaziv.html
37. Міжнародний стандарт аудиту 530 «Аудирська вибірка» URL: https://stud.com.ua/63507/audit_ta_buhoblik/auditorska_vibirka.
38. Макаренко А.П. Удосконалення аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві. *Економічна наука. Економіка та держава*. 2020. Випуск 1. С.41-43.
39. Найда А.В., Найда І.С., Царьова Ю.Р. Особливості оподаткування подарунків працівникам: податковий та науковий підходи. Розвиток ресурсного потенціалу сільських територій: зб. мат-лів Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. (24 травня 2018 р). Одеса. 2018. С.143-146.
40. Островерха Р.Е. Теоретичні засади удосконалення організації роботи обліку заробітної плати. *Економічна наука*. 2014. Випуск 3. С.285-287.
41. Островерха Р.Е. Первинні документи у бухгалтерському обліку: сутність та напрямки удосконалення. *Міжнародний науковий журнал*. 2018 Випуск №1-2 С.19-23.

42. Очеретько Л.М., Хохлова І.А. Проблеми обліку та оподаткування розрахунків за виплатами працівникам та шляхи їх вирішення. *Ефективна економіка*. 2018 Випуск №10. С.3-6.

43. Писарева Т.В., Чернецька О.В. Теоретичні аспекти розрахунків із заробітної плати, *Економічні науки*. Випуск 1. 2017 С.733-734.

44. Погорєлова Т.П. Основні організаційно-методичні аспекти аудиту розрахунків з оплати праці в сільськогосподарських підприємствах. *Ефективна економіка*. 2017. №1 С. 52-56.

45. Подмешальська Ю.В., Резніченко Л.О. Удосконалення методики внутрішнього аудиту заробітної плати як засобу внутрішнього контролю на підприємстві, *Агросвіт*. 2019. №4. С.91.

46. Подмешальська Ю.В., Феофанов Л.К., Осетрова Г.Ю. Облік і аудит адміністративних витрат. *Агросвіт*. 2018. №23. С. 38-44

47. Пирожок О.С, Мельник Ю.В. Особливості проведення аудиту розрахунків з оплати праці. *Облік і аудит*. 2016. Випуск №1. С.23-25.

48. Подмешальська Ю.В. Удосконалення організації обліку заробітної плати. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. 2020. Випуск 1. С.59-61.

49. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України офіційний текст зі змінами від 03.07.2020 р. / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

50. Про оплату праці: Закон України офіційний текст зі змінами на 13.02.2020 р. / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>.

51. Податковий Кодекс України. Офіційний текст зі змінами на 13.08.2020 р. / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

52. Про Працю: Кодекс Законів офіційний текст зі змінами на 02.04.2020 р./Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>.

53. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 03.07.2020 р. / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>

54. Про державний бюджет України на 2017 рік: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 13.12.2017 р./ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1801-19#Text>

55. Про державний бюджет України на 2018 рік: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 18.12.2018 р./ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2246-19#Text>.

56. Про державний бюджет України на 2019 рік: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 13.12.2019 р./ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2629-19#Text>.

57. Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням Порядок № **1266-2001-п.** текс зі змінами станом на 04.07.2015. / URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF#Text>.

58. Про обчислення середньої заробітної плати. Порядок № **100-95-п.** Офіційний текс зі змінами станом на 30.05.2020 р. / URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF#Text>.

59. Про надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань. Порядок № **500-2016-п.** офіційний текст зі змінами станом на 05.11.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/500-2016-%D0%BF#Text>.

60. Про державну службу: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 23.07.2020 р. /Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19#Text>.

61. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються

(фінансуються) за рахунок бюджетних коштів. Постанова Верховної Ради текст зі змінами станом на 17.07.2020 р./ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-%D0%BF#Text>.

62. Про відпустки: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 17.03.2020./ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

63. Про затвердження Порядку відшкодування непередбачуваних витрат державного службовця у зв'язку з його відкликанням із щорічної основної або додаткової відпустки Постанова Верховної Ради зі змінами станом на 25.03.2016 р./ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/231-2016-%D0%BF#Text>.

64. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України офіційний текст зі змінами станом на 01.07.2020 р./Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.

65. Романченко Н.В., Кожемякіна Т.В.,Пічик К.В. Економіка підприємства. Навч. посіб. Київ: НАУКМА, 2018р. С.121.

66. Ряба А.В. Особливості аудиту розрахунків за виплатами працівникам у бюджетних установах. Браславські читання. Економіка ХХІ століття: національний та глобальний виміри: Збірник матеріалів ХІ Міжвузівської наукової-практичної студентської конференції, 22 вересня 2020 року. Одеса, ОДАУ. 2020. С. 18-19.

67. Стоянова-Коваль С.С., Крюкова І.О., Гоголь М.М., Морозюк Н.С. Організація бухгалтерського обліку. Одеса: «Атлант», 2015. 250 с.

68. Савченко А.М., Мироненко Т.В, Романченко І.О. Організаційно-інформаційна модель аналізу розрахунків з персоналом: сучасний стан, проблемні аспекти, та напрями вдосконалення. *Економічна наука*. 2019. Випуск 11 С.84-87.

69. Сусіденко Ю.В. Напрями покращення методики внутрішнього аудиту витрат на оплату праці. *Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку*. 2019 Випуск №19 С.17-28.

70. Чебан Т.М. Методика аналізу виплат працівникам державних підприємств в контексті соціально-орієнтованого управління. Вісник хмельницького національного університету. 2018 Випуск №2. С.193-196.

71. Штик Ю.В. Застосування методик актуарної оцінки щодо винагород працівникам для цілей формування фінансової звітності. *Економічні науки*. 2015. ч.3 вип.12 С. 187.

72. Шевченко А.А. Облік виплат працівникам за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку. *Економічні науки*. 2014. Випуск №3 частина 2. С.53-55

73. Шоляк О.Ю. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. *Економічні науки*. 2014. Випуск 16 частина 1 С.177-182.

74. Шеховцова І.А., Терьохін С.В. Види та засоби аналізу ефективності використання трудових ресурсів підприємством. Сучасні проблеми економіки та підприємництва. 2014. Випуск 13 С.269-273.

75. Ярмолюк О.Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства. *Ефективна економіка*. 2014. Випуск №4. С. 64-68.

76. Якубович В.В., Чубейно Н.І., Статистичний аналіз інтенсивності податкових надходжень до державного бюджету України та їх прогнозування. Облік і оподаткування: реалії і перспективи. Матеріали Всеукраїнської науково-практичної Інтернет конференції. Ірпінь. 2016. С.202-205.

77. Якубова І.П., Дудюк А.В. Стратегічний управлінський облік грошових коштів, Сучасні проблеми обліку аналізу аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти. 2019. Випуск 1 частина 1. С.101-105.

78. Яковенко Р. Виробничі фактори соціально-економічного впливу на демографічні процеси. *Економічні науки*. Кіровоград. 2017. Вип. 11. С. 62–69.

79. Kamińska A., Lewandowski P. The effects of minimum wage on a labour market with high temporary employment / Agnieszka Kamińska, Piotr Lewandowski, – 2015. – http://ibs.org.pl/app/uploads/2015/02/IBS_Working_Paper_07_2015.pdf. – Access mode (08.03.2017).

80. Schultena T. Minimum Wage Regimes in Europe / Thorsten Schulten/ – FES, 2014.– Режим доступа : <http://library.fes.de/pdf-files/id-moe/10558.pdf> . – Access mode (05.02.2017).