А. П. Макаренко,
д. е. н., професор кафедри обліку, аналізу оподаткування та аудиту,
Інженерний інститут ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: 0000-0002-9576-928X
К. О. Кацай,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Інженерний інститут ЗНУ, м. Запоріжжя
ORCID ID: 0000-0003-4426-4705

DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.40

УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

A. Makarenko,
Doctor of Economic Sciences, professor of Accounting Department
of Engineering Institute of Zaporizhzhya National University
K. Katsay,
master of Engineering Institute of Zaporizhzhya National University

IMPROVEMENT OF THE AUDIT OF PAYMENT AT THE ENTERPRISE

Статтю присвячено теоретичним та практичним аспектам аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві. Дослідження є дуже актуальним, адже кожний суб'єкт господарювання, який має найманих працівників, нараховує та сплачує заробітну плату кожному працівнику підприємства. Авторами статті для вдосконалення аудиту нарахування заробітної плати рекомендовано використовувати розроблений план аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві, який включає чотири етапи. В плані аудиту заробітної плати розроблено перелік робіт на основних етапах аудиту і строки їх виконання із зазначенням джерел інформації, які будуть використовуватися під час перевірки. Крім того, аудит нарахування заробітної плати необхідно здійснювати попередньо провівши тестування внутрішнього контролю нарахування заробітної плати. Тестування внутрішнього контролю нарахування заробітної плати дозволяє аудитору отримати більше інформації про особливості діяльності підприємства, відповідно на основі його даних доцільно формувати програму аудиту. Отже, в статті також запропоновано вдосконалити програму аудиту заробітної плати. Розроблена програма аудиту дозволить аудитору здійснити стільки аудиторських процедур, які б дозволили досягнути головної мети та отримати докази. Крім того, під час здійснення аудиторської перевірки всі результати та інформація, яку отримує аудитор має фіксуватися в робочих документах. Так під час аудиту заробітної плати на підприємстві рекомендується використовувати розроблений робочий документ перевірки прізвища і суми у розрахункових і платіжних відомостях на підприємстві та розроблений робочий документ аудиту нарахування заробітної плати працівникам на підприємстві. Використання розроблених робочих документів дозволять аудитору під час перевірки отримати інформацію, яка підтвердить або спростує факт ведення бухгалтерського обліку нарахування заробітної плати відповідно до вимог чинного законодавства. Крім того, використання розроблених документів дозволить винайти факти виплати заробітної плати іншій людині. Проведення аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві з використанням розроблених документів та за запропонованою методологією значно підвищить ефективність та якість аудиторської перевірки, дозволить аудитору зібрати всю необхідну інформацію, щоб висловити свою думку про стан аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві та надати аудиторський висновок (звіт).

The article is devoted to the theoretical and practical aspects of the audit of payroll at the enterprise. The survey is very up-to-date because every business entity that employs employees calculates and pays the wages of each employee of the enterprise. To improve the payroll audit, the authors of the article recommend that you use a four-stage payroll audit plan for your business. The payroll audit plan provides a list of the key stages of the audit and the timing of their completion, indicating the sources of information that will be used during the audit. In addition, the audit of payroll should be carried out before having tested the internal control of payroll. Testing the internal control of payroll allows the auditor to get more information about the features of the

enterprise, accordingly, based on its data, it is advisable to form an audit program. Therefore, the article also proposes an improved payroll audit program. The audit program developed will allow the auditor to perform as many audit procedures as are possible to achieve the primary objective and to obtain evidence. In addition, during the audit all results and information received by the auditor should be recorded in the working documents. Thus, during the payroll audit at the enterprise, it is recommended to use the developed working document for verifying the name and amount in the settlement and payment information at the enterprise and to develop a working document for the audit of payroll of employees at the enterprise. Using the developed working documents will allow the auditor during the audit to obtain information that will confirm or refute the fact of accounting of payroll in accordance with the requirements of the current legislation. In addition, the use of drafted documents will allow to invent the facts of payment of wages to another person. Conducting a payroll audit at the enterprise using the developed documents and the proposed methodology will significantly improve the efficiency and quality of the audit, will allow the auditor to gather all the necessary information to express their opinion on the audit of the payroll at the enterprise and provide an audit.

Ключові слова: заробітна плата, табель, аудит, програма аудиту, робочий документ, аудиторський висновок.

Key words: salary, report card, audit, audit program, working document, audit report.

ВСТУП

Загострення економічної кризи, постійні зміни законодавства та прямо пропорційна залежність заробітної плати та добробуту працівників загострює необхідність аудиту нарахування заробітної плати. Проведення аудиту нарахування заробітної плати дуже важ-

ливе, адже помилки в нарахуванні заробітної плати автоматично призводять до інших порушень, а відповідно й до штрафних санкцій контролюючих органів.

Заробітна плата — це основне джерело доходів персоналу підприємства, яке визначає добробут кожного працівника та значно впливає на фінансові результати

Таблиця 1. Рекомендований план аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві

№	Етап аудиту	Процедури аудиту	Виконавець	Термін
1	Попередній	Перевірка статутних документів, внутрішніх нормативних документів, що регулюють оплату праці на підприємстві		
2	Основний	1. Детальна перевірка всіх операцій щодо нарахування заробітної плати, їх відповідності чинному законодавству 2. Перевірка документального забезпечення обліку заробітної плати 3. Перевірка синтетичного та аналітичного обліку заробітної плати		
3	Заключний	Формування аудиторського висновку (звіту) на основі отриманих даних Надання рекомендацій щодо покращення обліку нарахування заробітної плати на підприємстві		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 2. Тест внутрішнього контролю нарахування заробітної плати на підприємстві

№	Питання	Так	Ні	Відповідь відсутня	Примітки
1	2	3	4	5	6
1.	Чи є в наявності: — колективний договір, — положення про оплату праці, — положення про преміювання, — наказів про прийом та звільнення; — наявність табелів обліку робочого часу; — наявність штатного розпису				
2.	Чи виконуються вимоги Законів України «Про оплату праці», «Про відпустки», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»?				
3.	Чи відповідають прізвища і суми у розрахункових і платіжних відомостях?				
4.	Чи відповідають суми нарахованої заробітної плати за посадовими окладами при роботі за неповний місяць?				
5.	Чи вірно розраховані суми нарахованої заробітної плати за відпустку?				
6.	Чи застосовуються податкові соціальні пільги до ПДФО?				
7.	Чи є в наявності заяви на податкові соціальні пільги?				
8.	Заробітна плата видається з каси підприємства?				
9.	Заробітна плата видається на карткові рахунки працівників?				
10.	Чи є відповідальна особа за облік заробітної плати?				

Джерело: складено авторами.

Таблиця 3. Програма аудиту нарахування заробітної плати працівникам підприємства

Мета аудиту	Завдання аудиту	Виконавець	Термін	Робочі документи	Примітки
1		2	3	4	5
Визначення дотримання положень законодавства про працю, стан внутрішнього обліку та контролю за трудовими відносинами	Перевірка оформлення співробітників при їх прийманні та звільненні			РД1	
	Перевірка обліку робочого часу співробітників, особливості побудови системи оплати праці тощо			РД2	
	Перевірка правильності оформлення працівників (приймання на роботу та звільнення) за наказами, контрактами, трудовими угодами			РД3	
Визначення правильності організації табельного обліку	Перевірка правильності ведення табелів			РД4	
	Перевірка правильності обліку відпрацьованого часу (оскільки допущені в ньому помилки чи перекручування призведуть до переплати або недоплати, необґрунтованого витрачання фонду оплати праці)			РД5	
	Перевірка даних табеля з розрахунково-платіжними відомостями, для того щоб переконатись, що у них включені ті особи, які зазначені в табелях			РД6	
Визначення правильності оформлення первинної документації і нарахування заробітної плати	Перевірка первинних документів з обліку виплат працівникам			РД7	
	Встановлення повноти і правильності наведених в первинних документах реквізитів			РД8	
	Перевірка нарахування заробітної плати, для чого звіряється склад працівників у розрахунково-платіжній відомості з даними обліку спискового складу відділу кадрів			РД9	
	Перевірка повноти та правильності включення до витрат за видами діяльності витрат з оплати праці працівників та нарахувань до соціальних фондів			РД10	
	Перевірка обґрунтованості і правильності нарахування виплат за тимчасову непрацездатність, щорічних відпусток тощо			РД11	
Перевірка розрахунково-платіжних відомостей і особових розрахунків	Перевірка відповідності платіжних відомостей розрахунковим відомостям			РД12	
	Перевірка правильності підсумків і наявність підсумків прописом			РД13	
	Перевірка наявності на відомостях підписів керівника, головного бухгалтера і особи, яка склала відомість			РД14	
	Перевірка наявності підписів одержувачів грошей			РД15	
	Перевірка депонованих сум			РД16	
	Аналіз правильності платіжних операцій			РД17	
				РД18	
Перевірка правильності виплати грошових коштів згідно з трудовими угодами	Перевірка розрахунків з оплати праці з працівниками прийнятими на роботу за трудовими договорами			РД19	
	Документальна перевірка трудових угод			РД20	
	Перевірка оплати праці працівникам, які працюють за сумісництвом			РД21	
Перевірка стану аналітичного обліку розрахунків з оплати праці	Перевірка синтетичного обліку заробітної плати			РД22	
	Встановлення відповідності аналітичного обліку по заробітній платі синтетичному обліку на рахунок 66			РД23	
	У випадку виявлення розбіжностей між аналітичним і синтетичним обліком встановлення їх причини				

Джерело: складено авторами.

діяльності підприємства. Кожний керівник несе відповідальність за всі операції, пов'язані з заробітною платою, відповідно має контролювати стан розрахунків по заробітній платі. Щоб не допустити помилок в обліку нарахування заробітної плати, а також, щоб попередити їх, необхідно своєчасно проводити аудит нарахування заробітної плати на підприємстві. Саме тому теоретичні та практичні аспекти аудиту нарахування заробітної плати є дуже актуальними, адже заробітна плата — це основа соціально-трудових відносин найманих працівників, роботодавців і держави.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемні питання аудиту нарахування заробітної плати, а також напрями їх вирішення і удосконалення, розглядали наступні вчені: Ф.Ф. Бутинець, О.В. Клименко, О.В. Конош, М.А. Кравченко, А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова В.Ф., Максимова, Ю.В. Подмешальська, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, К.В. Шаманська, Н.В. Шульга та інші. Проте нині відсутня типова методологія проведення аудиторської перевірки нарахування заробітної плати, що викликає необхідність подальших досліджень і розробок напрямів його вдосконалення.

МЕТА ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою дослідження є удосконалення методичних аспектів аудиту нарахування заробітної плати.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Облік заробітної плати — це одна з найважливіших ділянок роботи, яка займає одне з центральних місць у всій системі обліку на підприємстві.

На підприємствах подекуди трапляються ситуації, коли заробітна плата сплачується іншому працівнику з таким самим прізвищем, розрахунки заробітної плати здійснюються невірно. Аудит покликаний попередити такі помилки.

Як зазначає Подмешальська Ю.В., аудит розрахунків з оплати праці, як правило, займає більшу частину аудиторської перевірки, оскільки ця ділянка обліку досить специфічна та вимагає від аудиторів особливої уваги і зосередженості. Однак слід відзначити, що відсутній єдиний підхід до організації та методики аудиту, а саме: фахівцями пропонується розглядати аудит розрахунків з оплати праці як перелік питань, які необхідно дослідити. Недоліком при цьому є відсутність системного підходу до проведення аудиту розрахунків з оплати праці, що призводить до неможливості розглядати цей процес комплексно, відповідно до чітко визначеної мети та завдань аудиту [7].

На нашу думку, аудит заробітної плати на підприємстві посідає центральне місце, адже нарахування та виплата заробітної плати впливає на добробут кожного співробітника. Тому аудит заробітної плати має включати перевірку нарахування та виплати всіх видів виплат, на які має право працівник, а також утримань із них.

Мета аудиту заробітної плати включає: встановлення відповідності обліку заробітної плати на підприємстві

вимогам чинного законодавства України, виявлення наявних помилок або порушень законодавства, ступінь їх впливу на достовірність фінансової звітності та правильність ведення обліку розрахунків по заробітній платі.

Завданнями проведення аудиту нарахування заробітної плати є: перевірка дотримання положень законодавства про працю, наявності та відповідності законодавству первинних документів з обліку робочого часу; перевірка обліку та нарахування заробітної плати, інших видів оплат, які відносяться до фонду оплати праці; перевірка правильності нарахування щорічних відпусток, наявних лікарняних.

Аудит нарахування заробітної плати на підприємстві здійснюється відповідно до плану та програми аудиторської перевірки. План визначає основні етапи аудиту з зазначенням терміну проведення кожного з них, який необхідний для повного та точного здійснення всіх поставлених завдань. Використання програми дає змогу систематизувати роботу аудитора та збільшує рівень контролю аудиту.

Під час проведення аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві необхідно виявити відповідність ведення обліку розрахунків по заробітній платі вимогам чинного законодавства і діючим нормативним документам. План аудиту заробітної плати є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах аудиту і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації. Для цього рекомендуємо такий розроблений план аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві, який наведено в таблиці 1.

На попередньому етапі аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві рекомендуємо використовувати наступний розроблений тест внутрішнього контролю (табл. 2).

Таблиця 4. Робочий документ (РД12) з перевірки нарахованої та сплаченої заробітної плати працівникам на підприємстві

ПІБ працівника	Дані обліку		Дані аудиту		Відхилення, грн	Відповідальна особа за нарахування заробітної плати	Примітки
	Вид виплати	Нараховано за місяць, грн	Вид виплати	Нараховано за місяць, грн			

Джерело: складено авторами.

Таблиця 5. Робочий документ (РД 7) перевірки розрахунково-платіжних відомостей на підприємстві

№ РПВ	Дата РПВ	Дані обліку		Дані аудиту		Відхилення		Примітки
		Нараховано за місяць, грн	Виплачено за місяць, грн	Нараховано за місяць, грн	Виплачено за місяць, грн	Нараховано за місяць, грн	Виплачено за місяць, грн	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Робочий документ (РД 8) перевірки первинних документів

№ РПВ	Дата РПВ	Дані обліку		Дані аудиту		Відхилення		Примітки
		Наявність печатки	Відповідність документу вимогам чинного законодавства	Наявність печатки	Відповідність документу вимогам чинного законодавства	Наявність печатки	Відповідність документу вимогам чинного законодавства	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 7. Робочий документ (РД 21) перевірки синтетичного обліку заробітної плати

Господарська операція	Дата	Первинний документ	Дані обліку		Дані аудиту		Відхилення		Примітки
			Кореспондуючі рахунки	Сума, грн	Кореспондуючі рахунки	Сума, грн	Кореспондуючі рахунки	Сума, грн	

Джерело: доопрацьовано авторами на підставі [19].

Також на підприємстві рекомендуємо використовувати наступну вдосконалену програму аудиту нарахування заробітної плати працівникам (табл. 3).

Слід зазначити, що під час аудиту заробітної плати аудитор має складати, як робочу, так і підсумкову документацію. В робочі документи аудитор вносить всю отриману інформацію, на основі якої потім формує аудиторський висновок.

Тому рекомендуємо аудитору використовувати наступний розроблений робочий документ при аудиті нарахування заробітної плати працівникам на підприємстві (табл. 4).

Розроблений робочий документ дозволить перевіряти суми виплат працівникам підприємства.

Також для перевірки прізвища і суми у розрахункових і платіжних відомостях на підприємстві рекомендуємо наступний робочий документ (табл. 5).

Для встановлення повноти і правильності наведених в первинних документах реквізитів рекомендуємо наступний робочий документ (табл. 6).

Для перевірки синтетичного обліку заробітної плати рекомендуємо наступний робочий документ (табл. 7).

Розроблені робочі документи дозволять аудитору перевіряти правильність розрахунку заробітної плати, її документального оформлення, синтетичного обліку.

ВИСНОВКИ

Таким чином, аудит нарахування заробітної плати є складовою ділянкою облікового процесу, яка потребує достовірної, чіткої, раціональної методики їх здійснення, щоб забезпечити ефективне управління трудовими ресурсами підприємства. Впровадження на підприємстві заходів з удосконалення аудиту нарахування заробітної плати дозволить значно підвищити аналітичність обліку, усунути недоліки в організації обліку розрахунків за виплатами персоналу на підприємстві. У роботі удосконалена методика проведення аудиту, яка надасть змогу аудитору охопити нарахування заробітної плати, дослідити правильність, своєчасність, законність відображення в обліку заробітної плати, охопити всі аспекти документального оформлення цих операцій, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит.

Література:

1. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
2. Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.17 р. № 2258-VIII. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://vobu.ua/ukr/documents/item/zakon-ukrainy-vid-211217-r-2258-viii-pro-audit-finansovoi-zvitnosti-ta-audytorskii-dialnist>
3. Закон України "Про оплату праці" від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show>
4. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навчально-методичний посібник для студентів ЗДІА на пряму підготовки 8.030509 "Облік та аудит" денної та заочної форм навчання / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста; Запоріж. держ. інж. акад. — Запоріжжя: ЗДІА, 2014. — 288 с.
5. Меліхова Т.О. Концептуальні основи обліку заробітної плати та аналізу податкового навантаження для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, М.Р. Єременко // Економічний вісник Донбасу: наук. журнал. — Луганськ, 2012. — Вип. 1 (27). — С. 150—155.
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 "Виплати працівникам". URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011
7. Подмешальська Ю.В. Аудит розрахунків з оплати праці [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська,

Г.М. Бескоста, К.В. Стафійчук // Ефективна економіка. — 2017. — № 12. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5975>

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам": Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

10. Теорія і практика документування в обліку і аудиті: навч.-метод. посібник Ч. 2 / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, А.В. Таратута, Т.О. Меліхова, А.А. Птіцина; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2011. — 127 с.

11. Макаренко А.П. Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві / А.П. Макаренко, І.В. Боюк // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. — Вип 1 (13). — Бердянськ, 2011. — С. 112—119.

12. Макаренко А.П. Фінансовий облік 1: Навчальний посібник. — Видання 2-ге, доповнене, перероблене [гриф МОН України] / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Г.М. Бескоста. // Запоріжжя: ЗДІА, 2017. — 400 с.

13. Меліхова Т.О. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту нарахування та утримання єдиного соціального внеску з підвищення ефективності контролю / Т.О. Меліхова, Т. Віговська // Вісник Східноукраїнського національного університету ім. В. Даля. — Луганськ: СНУ ім. В. Даля, 2013. — № 5 (194). — Ч. 1. — С. 126—130.

14. Меліхова Т.О. Програма аудиту оподаткування заробітної плати підприємства / Т.О. Меліхова, М. Єременко // Матеріали XIX Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА "Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах" (м. Запоріжжя, 2014 р.) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>

15. Меліхова Т.О. Організація документування обліку / Т.О. Меліхова // Інновації та трансфер технологій: від ідеї до прибутку: Матер. II міжнар. наук.-практ. конф. — Д.: Нац. гірничий ун-т, 2011. — С. 90—91.

16. Меліхова Т.О. Податковий аудит у системі державного податкового контролю / Т.О. Меліхова // Проблеми та перспективи розвитку регіональної ринкової економіки: матер. VI Міжнар. наук.-практ. конф. — Кременчук: КІ ДУЕП ім. Альфреда Нобеля, 2011. — С. 181—183.

17. Макаренко А.П. Облік розрахунків за заробітною платою на підприємстві / А.П. Макаренко, В.Д. Ющенко // Матеріали XIX Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. Т. IV. — Запоріжжя, ЗДІА, 2014. — 65 с. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>

18. Макаренко А.П. Облік виплати заробітної плати в бюджетних установах / А.П. Макаренко, Д.П. Козлова // Матеріали XXI Науково-технічної конференції студентів, аспірантів і викладачів в ЗДІА. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. Т. IV. — Запоріжжя, ЗДІА, 2016. — 21 с.

19. Меліхова Т.О., Петренко А.Е. Удосконалення методики внутрішнього аудиту нарахування заробітної плати. Агросвіт. 2019. № 3. С. 38—47.

References:

1. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996> (Accessed 15 Nov 2019).
2. Verkhovna Rada Ukrainy. (2017), The Law of Ukraine "On Audit of Financial Reporting and Auditing Activity", available at: from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (Accessed 15 Nov 2019).

3. The Verkhovna Rada of Ukraine (1995), The Law of Ukraine "On Labor Remuneration", available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80> (Accessed 01 Nov 2019).

4. Makarenko, A.P. Melikhova, T.O. and Beskosta, H.M. (2014), Orhanizatsiia i metodyka audytu: navchalno-metodychnyi posibnyk dlia studentiv ZDIA napriamu pidhotovky 8.030509 "Oblik ta audyt" dennoi ta zaochnoi form navchannia [Organization and methodics of audit: a manual for students of the ZDIA specialty 8.030509 "Accounting and audit"], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine.

5. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M.R. (2012), "Conceptual bases of the accounting of wages and analysis of a tax load for increase of level of financial safety of the enterprise", Ekonomichnyi visnyk Donbasu, vol. 1, no. 27, pp. 150—155.

6. Ministry of Finance of Ukraine (2012), "International Accounting Standard 19 "Employee Benefits", available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011 (Accessed 27 Nov 2019).

7. Podmeshalska, Y.V. Beskosta, H.M. and Stafychuk, K.V. (2017), "Audit of payroll calculations", Efektyvna ekonomika, vol.12, available at: <http://www.economy-nayka.com.ua/?op=1&z=5975> (Accessed 27 Nov 2019).

8. Ministry of Finance of Ukraine (2000), "Regulation (standard) of accounting 11 "Obligations", available at: <http://zakon.rada.gov.ua> (Accessed 28 November 2019).

9. Ministry of Finance of Ukraine (2003), Order "On Approval (Standard) 26 "Employee benefits", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03> (Accessed 28 November 2019).

10. Makarenko, A. P. Panchenko, O. M. Taratuta, L. V. and Melikhova, T.O. (2011), Teoriya i praktyka dokumentuvannya v obliku i audyti, [The theory and practice of documenting in accounting and audit], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine.

11. Makarenko, A.P. and Boyuk, I.V. (2011), "Audit of Operations and Payments for Payroll and Accounting for its Expenses at the Enterprise", Visnyk Berdianskoho universytetu menedzhmentu i biznesu, vol. 1 (13), pp. 112—119.

12. Makarenko, A.P. Panchenko, O.M. and Beskosta, H.M. (2017), Finansovyy oblik I [Financial Accounting I], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine.

13. Melikhova, T.O. and Vihovska, T. (2013), "Improvement of methodical approaches to audit of accrual and maintenance of a single social contribution for improving the effectiveness of control", Visnyk Skhidnoukrayinskoho natsionalnoho universytetu im. V. Dala, vol. 5, pp. 126—130.

14. Melikhova, T.O. and Yeremenko, M. (2014), "Payroll Tax Audit Program", Materialy XIX Naukovo-tekhnichnoi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA "Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh", [Materials of the XIXth Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA "Problems of Economic Development in Modern Conditions"], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine.

15. Melikhova T.O. (2011), "Organization of documenting accounting", Innovatsiyi ta transfer tekhnolohiyi: vid ideyi do prybutku: mater. II mizhnar. nauk.-prakt. konf., [Innovation and Technology Transfer: From Idea to Profit: Mater. Second intern. science-practice conf.], Nats. hirnychyj un-t, Donetsk, Ukraine, pp. 90—91.

16. Melikhova, T.O. (2011), "Tax audit in the system of state tax control", Problemy ta perspektyvy rozvytku rehional'noi rynkovoï ekonomiky: mater. VI Mizhnar. nauk.-prakt. konf. [Problems and Prospects for the Development of a Regional Market Economy: Mater. VI International science-practice conf.], KI DUEP im. Al'freda Nobelja, Kremenchuk, Ukraine, pp. 181—183.

17. Makarenko, A.P. and Yuschenko, V.D. (2014), "Accounting for salary payments at the enterprise", Materialy XIX Naukovo-tekhnichnoi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA. Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh. [Materials of the

XIXth Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA. Problems of economic development in modern conditions], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine.

18. Makarenko, A.P. and Kozlova, D.P. (2016), "Accounting for payment of wages in budgetary institutions", Materialy XXI Naukovo-tekhnichnoi konferentsiyi studentiv, aspirantiv i vykladachiv v ZDIA. Problemy ekonomichnoho rozvytku u suchasnykh umovakh [Materials of the XXI Scientific and Technical Conference of Students, Postgraduates and Teachers at ZDIA. Problems of economic development in modern conditions], ZDIA, Zaporizhzhia, Ukraine

19. Melikhova, T. and Petrenko, A. (2019), "Improvement of the method of payroll internal audit", Agrosvit, vol. 3, pp. 38—47.

Стаття надійшла до редакції 14.01.2020 р.

АГРОСВІТ

www.agrosvit.info

Передплатний індекс: 23847

Виходить 24 рази на рік

**Журнал включено до переліку
наукових фахових видань України
з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)**

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292