О. В. Гамова,

к. е. н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,

ORCID ID: 0000-0002-9752-6900

А. М. Хомік,

магістр ОА-18, Запорізький національний університет. Інженерний інститут

ORCID ID: 0000-0002-1123-545X

DOI: 10.32702/2306-6806.2020.2.95

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"

O. Hamova,

PhD in Economics, associate professor of Accounting, Analysis, Taxation and Auditing Department of Zaporizhzhia National University. Engineering Institute

A. Homik,

Group of studying the theory of taxation-18 of Zaporizhzhia National University. Engineering Institute

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND CONTROL OF SALARY AT PJSC ZAPORIZHSTAL

У ході написання статті авторами було досягнуто мету, а саме розроблено науково обгрунтовані шляхи удосконалення обліку та контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь".

Запропоновано використання документів обліку та оподаткування заробітної плати для ПАТ "Запоріжсталь", які дадуть можливість деталізувати облік за напрямками, представити інформацію у більш розгорнутому вигляді й тим самим створити ефективну систему обліку оплати праці в команді ПАТ "Запоріжсталь", що буде відповідати сучасним потребам ринкової економіки України та міжнародного співтовариства.

Розробляючи пропозиції щодо удосконалення контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь", треба дотримуватися системного підходу, який забезпечить його найбільшу результативність визначить раціональність контрольної діяльності. Правильна організація системи контролю на підприємстві ПАТ "Запоріжсталь" забезпечить керівництво та власників достовірною інформацією про стан розрахунків з оплати праці.

За результатами дослідження розроблено та запропоновано методику контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь", яка надасть змогу вдосконалити контрольні процедури за підконтрольними об'єктами, описати алгоритм дій, що оптимізує витрати часу та удосконалим контрольний процес на підприємстві загалом. Ефективність контрольних процедур для проведення перевірок заробітної плати може бути підвищена завдяки використанню спеціально розроблених та запропонованих документів, а саме: відомості контролю розрахунків за видами оплат з урахуванням її поділу на першу та другу половину окладу; відомості контролю нарахованої заробітної плати за видами оплат; відомості контролю оподаткування заробітної плати; відомості контролю правильності визначення середньої заробітної плати для сплати лікарняних.

Застосування на практиці запропонованих рекомендацій з удосконалення обліку та контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" сприятиме підвищенню ефективності управлінських рішень щодо використання порядку нарахування, оподаткування та контролю заробітної плати суб'єктами господарювання.

During the writing of the article, the authors achieved the goal, namely, to develop scientifically sound ways to improve the accounting and control of wages at the PJSC "Zaporizhstal".

We propose the use of accounting and payroll documents for PJSC "Zaporizhstal", which will allow to detail accounting by directions, to present information in a more comprehensive form and thereby create an effective system of payroll accounting in the team of PJSC "Zaporizhstal" that will meet the modern needs of the market economy of Ukraine and the international community.

When developing proposals for improving the control of wages at the PJSC "Zaporizhstal" it is necessary to adhere to a systematic approach that will ensure its highest efficiency will determine the rationality of control activities. Proper organization of the control system at the enterprise of PJSC "Zaporizhstal" will provide management and owners with reliable information on the status of payroll calculations.

According to the results of the research, a methodology for wage control at the PJSC "Zaporizhstal" was developed and proposed, which will allow to improve control procedures for controlled objects, describe an algorithm of actions that will optimize time consuming and improve the control process in the enterprise as a whole. The effectiveness of control procedures for conducting payroll checks can be enhanced by the use of specially designed and proposed documents, namely: information on the control of payments by types of payments, taking into account its division into the first and second half of salary; information on control of accrued wages by types of payments; information on wage tax control; information on the control of the correct determination of the average wage for the payment of sick leave.

The practical implementation of the proposed recommendations for improving the accounting and control of pay at Zaporizhstal PJSC will help to increase the effectiveness of management decisions regarding the use of the procedure of accrual, taxation and control of salaries by economic entities.

*Ключові слова: облік, контроль, заробітна плата, підприємство.
Key words: accounting, control, salary, enterprise.*

ВСТУП

Розбудова ринкової економіки країни й усі пов'язані з цим трансформаційні процеси мають здійснюватися в інтересах людини для підвищення якості її життя. Не зменшуючи значення інших соціально-економічних явищ, що входять до складу соціально-трудових відносин (зайнятості, охорони праці, розвитку персоналу тощо), найбільш проблематичними у регулюванні є ті, які пов'язані з організацією, ефективністю та оплатою праці. Заробітна плата — найсуперечливіша категорія в системі умов праці, оскільки саме в ній відбиваються різнобічні інтереси сторін суспільно-трудових відносин, усі їхні досягнення й прорахунки. Це один із найважливіших показників, що характеризує рівень економічного та соціального стану суспільства і залежить передусім від продуктивності праці. В Україні існує необхідність у радикальних змінах в організації й стимулюванні ефективності праці, що є обов'язковою передумовою сталого соціально-економічного розвитку. Виходячи з цього цілком законною є потреба у своєчасній, об'єктивній і достовірній інформації про заробітну плату, її оподаткування з погляду кожної із сторін соціально-трудових відносин — держави, роботодавця і найманого працівника. У таких умовах особливої актуальності набуває дослідження теоретичних і прикладних основ обліку та контролю заробітної плати з огляду на ринкове реформування та світову інтеграцію України.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Значний внесок у вивчення теорії, методології обліку та контролю заробітної плати на підприємстві зробили такі відомі вітчизняні науковці: П.И. Атамас, М.Т. Білуха, Ю.А. Верига, С.Ф. Голов, Г.М. Давидов, В.П. Завгородній, А.В. Калина, М.В. Кужельний, Ю.А. Кузьмінський, О.А. Петрик, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, М.Г. Чумаченко, Ю.С. Цал-Цалко та ін. Із зарубіжних вчених виділимо М. Армстронга, А.А. Бачуріна, К. Друрі, Т.П. Карпову, Г.В. Савицьку, В.В. Скобару, В.П. Суйца, О.Д. Шеремета та ін.

Однак окремі аспекти теорії та практики обліку та контролю заробітної плати на підприємстві залишаються дискусійними, потребують подальших наукових досліджень і розробок у напрямі їх удосконалення.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Основним складником доходів працівників підприємств є заробітна плата. Щодо сутності заробітної плати немає єдності поглядів. Теоретичні основи концепції заробітної плати як ціни праці були розроблені А. Смітом і Д. Рікардо. Вони вважали, що праця набуває якості товару і має природну ціну, тобто "природну заробітну плату". Вона визначається витратами виробництва, до складу яких він включав вартість необхідних засобів існування робітника і його сім'ї [1].

Під "природною заробітною платою" розуміється вартість робочої сили. Величина заробітної плати визначалася фізичним мінімумом існування робітника. Економічна природа заробітної плати полягає в тому, що за рахунок цього доходу задовольняються матеріальні і духовні потреби, щоб забезпечити процес відтворення робочої сили. Заробітна плата є не тільки джерелом, за рахунок якого забезпечується життєдіяльність працівників. Її зростання впливає на підвищення продуктивності праці та прибутків підприємства, а також допомагає здійснювати державі соціальну та регулюючу функції. Розмір заробітної плати є стимулом процесу виробництва. Якісний облік розрахунків за виплатами працівникам та методичні засади його удосконалення має важливе значення для визначення показників продуктивності праці та шляхів її підвищення [2].

Система заробітної плати як система відносин характеризується багатьма елементами. Передусім це один з головних елементів трудових відносин, які виникають з угоди між працівником і роботодавцем щодо виконання працівником трудової функції (роботи) за плату. Не менш важливий аспект відносин у системі оплати праці — організаційний, що характеризує міру праці і міру її оплати в межах і понад норм праці, що визначає форми, умови винагороди, порядок нарахування та виплат різних видів винагороди. Правові відносини оплати

Рис. 1. Структура коду аналітичних рахунків з обліку заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь"

праці гарантують отримання працівниками заробітної плати та інших виплат відповідно до державних гарантій, укладених трудових договорів і досягнутих результатів праці. Соціально-економічні відносини формують корпоративний інтерес, заснований на зацікавленості працівників у праці та оптимізації витрат на заробітну плату. Таким чином, система оплати праці — це сукупність зобов'язань і гарантій, трудових, організаційних, правових, фінансових, соціально-економічних, етичних відносин між працівниками і роботодавцем з приводу винагороди персоналу організації [3].

На ПАТ "Запоріжсталь" для узагальнення інформації про облік заробітної плати призначено рахунок 66 "Розрахунки за виплатами працівникам". Класифікація рахунків аналітичного обліку на

Таблиця 1. Розрахунок заробітної плати різним категоріям працівників комбінату ПАТ "Запоріжсталь"

Умови	Утримання		Нарахування	До виплати
	ПДФО	Військовий збір	Єдиний внесок	
Обслуговуючому робітнику нараховано за повний відпрацьований місяць 4173 грн – мінімальну зарплату	$4173 * 18\% = 751,14$ грн	$4173 * 1,5\% = 62,60$ грн	$4173 * 22\% = 918,06$ грн	$4173 - 813,74$
Разом	813,74 грн		918,06 грн	3359,26 грн
Нарахована заробітна плата робітнику ремонтної бригади	$10200 * 18\% = 1836$ грн	$10200 * 1,5\% = 153$ грн	$10200 * 22\% = 2244$ грн	$10200 - 1989 = 8211,00$ грн
Разом	1989 грн		2244 грн	8211 грн
Робітниця з окладом 9650,00 працює на 1,0 ставку з доплатою за роботу у вечірній час 10%	$10615,00 * 18\% = 1910,7$ грн	$10615,00 * 1,5\% = 159,23$ грн	2335,30 грн	$10615,00 - 2069,93 =$
Разом	2069,93		2335,30 грн	8545,07 грн

Таблиця 2. Стан та виконання кадрового плану ПАТ "Запоріжсталь"

Підрозділ ПАТ «Запоріжсталь»	Усього	Зайнято	Вакантне	Виконання плану, %
Посада				
Разом				

Таблиця 3. Штатна розстановка працівників ПАТ "Запоріжсталь" з урахуванням коефіцієнту плинності кадрів

Підрозділ ПАТ «Запоріжсталь»				Кількість зайнятих робочих місць
Посада	Співробітник	% плинності кадрів	Середня чисельність	
1	2	3	4	5

Таблиця 4. Відомість проведення анкетування робітників ПАТ "Запоріжсталь" з метою виявлення їх компетенцій

Опитувана особа			Абсолютна оцінка
Питання	Типова відповідь	Відповідь	
1	2	3	4

Таблиця 5. Відомість оцінки компетенції робітників ПАТ "Запоріжсталь" для нарахування (підвищення) заробітної плати

Підрозділ ПАТ «Запоріжсталь»				Дата атестації
Працівник	Посада	Компетенція	Оцінка	
1	2	3	4	5

комбінаті "Запоріжсталь" будується ієрархічним методом класифікації з використанням послідовної системи кодування. Кожна позиція у класифікації рахунків аналітичного обліку містить чотири — шістизначний цифровий код і назву відповідних класифікаційних угруповань. Структура коду схематично має вигляд зображений на рисунку 1.

На підставі чинного плану рахунків, на ПАТ "Запоріжсталь", формується робочий план рахунків.

Розрахунок заробітної плати різним категоріям працівників комбінату ПАТ "Запоріжсталь" представлено в таблиці 1.

З метою удосконалення обліку заробітної плати та ефективного використання праці робітників на ПАТ "Запоріжсталь" пропонується створення ефективної

системи обліку оплати праці в команді ПАТ "Запоріжсталь", яка буде будуватися за трьома групами принципів: загальні, корпоративні, особистісні.

Для створення ефективної системи оплати праці в команді ПАТ "Запоріжсталь" пропонується створення додаткових документів обліку заробітної плати в бухгалтерії ПАТ "Запоріжсталь" (табл. 2—8).

Підвищення рівня нарахованої заробітної плати можливо за умови підвищення компетенції (кваліфікації) працівників ПАТ "Запоріжсталь", яке може проводитися за допомогою проведення анкетування робітників.

На підставі Звіту по лікарняним листам працівників пропонується скласти відомість розрахунків за фондом соціального страхування на ПАТ "Запоріжсталь".

Таблиця 6. Запропонований звіт по лікарняним листам у бухгалтерії ПАТ "Запоріжсталь"

Працівник	Підрозділ ПАТ «Запоріжсталь»	Серія	Номер	Причини хвороби	Днів хвороби	Стаж роботи для нарахування	Сума, грн	Дні за рахунок підприємства	Сума за рахунок підприємства	Дні за рахунок соціального страхування	Сума за рахунок соціального страхування	Відсоток виплати
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Разом												

Таблиця 7. Відомість розрахунків за фондом соціального страхування на ПАТ "Запоріжсталь"

Підрозділ ПАТ «Запоріжсталь»	Сальдо на початок звітної періоду	Нараховано			Отримано			Сальдо на кінець звітної періоду
		Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	
		Дт	Кт		Дт	Кт		
Працівник	Стаття розрахунків							
1	2	3	4	5				

Таблиця 8. Відомість нарахованих відпусток на ПАТ "Запоріжсталь"

ПАТ «Запоріжсталь»	Днів кадрової відпустки	Днів за розрахунковими даними	Розрахунок відпусткових	Кореспонденція рахунків	
Підрозділ				Дт рахунка	Кт рахунка
Працівник					
Вид відпустки					
1	2	3	4	5	6
Разом					

Таблиця 9. Запропонована відомість контролю розрахунків за видами оплат з урахуванням її поділу на першу та другу половину окладу на ПАТ "Запоріжсталь"

№ з/п	П.І.Б.	Всього нараховано за видами оплат		Відхилення	Всього утримано за рахунок працівника (ПДФО, ВЗ)		Відхилення	Всього утримано за рахунок підприємства (ЄВ)		Відхилення	Сума до видачі працівнику		Відхилення
		За даними підприємства	За даними контролера		За даними підприємства	За даними контролера		За даними підприємства	За даними контролера		За даними підприємства	За даними контролера	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Ляшенко Т.А.	18756,00	18756,00	-	3657,57	3657,57	-	4126,50	4126,50	-	15099,23	15099,23	-
	- за першу половину місяця	6170,00	6170,00	-	1203,15	1203,15	-	1357,40	1357,40	-	4966,85	4966,85	-
	- за другу половину місяця	12586,80	12586,80	-	2454,42	2454,42	-	2769,00	2769,00	-	10132,38	10132,38	-
2	Федоренко М.П.	22161,60	22161,60	-	4321,51	4321,51	-	4875,55	4875,55	-	17840,09	17840,09	-
	- за першу половину місяця	7290,00	7290,00	-	1421,55	1421,55	-	1603,80	1603,80	-	5868,45	5868,45	-
	- за другу половину місяця	14871,60	14871,60	-	2899,96	2899,96	-	3271,75	3271,75	-	11971,64	11971,64	-

Для деталізації інформації за відпустками на ПАТ "Запоріжсталь" пропонується скласти відомість нарахованих відпусток.

Таким чином, використання запропонованих документів обліку та оподаткування заробітної плати для ПАТ "Запоріжсталь" дадуть можливість деталізувати облік за напрямками, представити інформацію у більш розгорнутому вигляді й тим самим створити ефективну систему обліку оплати праці в команді ПАТ "Запоріжсталь", що буде відповідати сучасним потребам ринкової економіки України та міжнародного співтовариства.

Система контролю на ПАТ "Запоріжсталь" дає змогу регулювати діяльність підприємства з метою забезпечення: точності ведення обліку, у тому числі й обліку заробітної плати; достовірності внутрішньої інформації (зокрема, фінансової, що стосується виплат персоналу);

ефективності управління загалом та зокрема, персоналом; уникнення непорозумінь, помилок, збитків; виконання певних зобов'язань (зокрема, фінансових, соціальних перед робітниками підприємства).

Контроль заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" виконує управлінський персонал та представники бухгалтерії згідно зі своїми посадовими інструкціями.

Бухгалтер ПАТ "Запоріжсталь" здійснює контрольну перевірку з точки зору законності виплат працівникам як відповідно до поданих документів, чинного законодавства, так і в межах затвердженого рівня виплат у колективному договорі.

Під час контролю заробітної плати та її оподаткування на ПАТ "Запоріжсталь" досліджуються форми і система організації оплати праці, тому що в умовах ринкової економіки система оплати праці залежить не

Таблиця 10. Запропонована відомість контролю нарахованої заробітної плати за видами оплат на ПАТ "Запоріжсталь"

ПІБ працівника	Оклад		Щомісячна премія (30%)	Доплата за збільшення обсягу роботи	Оплата роботи в святкові і неробочі дні	Доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього	Доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього	Доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього	Доплата за інтенсивність праці	Доплата за роботу у вечірній час	Всього нараховано
	за першу половину місяця	за другу половину місяця									
Ляшенко Т.А.	6170,00	6170,00	3702,00	1234,00	1480,80	-	-	-	-	-	18756,80
Федоренко М.П.	7290,00	7290,00	4374,00	1458,00	1749,60	-	-	-	-	-	22161,60
Ткаченко С.Г.	5250,00	5250,00	3150,00	-	1260,00	1050,0	-	-	-	-	15960,00
Мороз М.В.	8178,50	6691,50	4461,00	-	-	-	-	2230,50	1487,00	-	23048,50
Судакова Н.С.	4675,00	3825,00	2550,00	-	-	-	-	1275,00	850,00	-	13175,00
Королькова О.В.	2838,00	2322,00	1548,00	-	-	-	-	774,00	516,00	-	7998,00
Берега Н.Л.	5170,00	4230,00	2820,00	940,00	-	-	940,00	-	-	-	14100,00
Михаленко А.М.	2295,15	1877,85	1251,90	-	-	-	-	-	-	-	5424,90
Поляк С.Г.	2295,15	1877,85	1251,90	417,30	-	-	-	-	-	-	5842,20

Таблиця 11. Запропонована відомість контролю оподаткування заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь"

№ з/п	П.І.Б.	Всього утримано ПДФО		Відхилення	Всього утримано військового збору		Відхилення	Всього утримано Єдиного внеску		Відхилення
		За даними підприємства	За даними контролера		За даними підприємства	За даними контролера		За даними підприємства	За даними контролера	
1	Ляшенко Т.А.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- за першу половину місяця	1110,60	1110,60	-	92,55	92,55	-	1357,40	1357,40	-
2	Федоренко М.П.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- за другу половину місяця	2265,62	2265,62	-	188,80	188,80	-	2769,00	2769,00	-
3	Ткаченко С.Г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- за першу половину місяця	945,00	945,00	-	78,75	78,75	-	1155,00	1155,00	-
4	Мороз М.В.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- за другу половину місяця	1927,80	1927,80	-	160,65	160,65	-	2356,20	2356,20	-

Таблиця 12. Відомість контролю правильності визначення середньої заробітної плати для сплати лікарняних на ПАТ "Запоріжсталь"

ПІБ працівника	Підрозділ ПАТ «Запоріжсталь»	Розрахунковий період	Відпрацьовано днів за графіком роботи	Нарахована оплата праці за видами оплат та інші доплати		Оплата праці, з якої сплачувались страхові внески, грн	Оплата праці, яка враховується при обчисленні зарплати, грн
				Вид оплат	Сума, грн		
1	2	3	4	5	6	7	8

тільки від результатів роботи працівників підприємства, але й від ефективності діяльності всіх його структурних та виробничих підрозділів.

Контроль обліку, оподаткування заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" включає такі три напрямки:

- контроль розрахунків за заробітною платою з точки зору дотримання трудового законодавства;
- перевірка стану внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку розрахунків з персоналом;
- контроль синтетичного та аналітичного обліку заробітної плати та її оподаткування.

Контроль заробітної плати є однією із функцій управління господарською діяльністю ПАТ "Запоріжсталь".

Розробляючи пропозиції щодо удосконалення контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" треба дотримуватися системного підходу, який забезпечить його найбільшу результативність визначить раціональність контрольної діяльності. Правильна організація системи контролю на підприємстві ПАТ "Запоріжсталь" забезпечить керівництво та власників достовірною інформацією про стан розрахунків з оплати праці.

Для створення необхідних умов ефективного виконання завдань контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" необхідно розробити процес організаційно-методичних заходів контролю, який буде включати організаційну, методичну, результативну та інспекційну стадії.

Ефективність контрольних процедур для проведення перевірок заробітної плати може бути підвищена завдяки використанню спеціально розроблених документів. Пропонуємо для удосконалення контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" такі документи, які деталізують облік та підвищують якість здійснених перевірок:

- відомість контролю розрахунків за видами оплат з урахуванням її поділу на першу та другу половину окладу (табл. 9);
- відомість контролю нарахованої заробітної плати за видами оплат (табл. 10);
- відомість контролю оподаткування заробітної плати (табл. 11);
- відомість контролю правильності визначення середньої заробітної плати для сплати лікарняних (табл. 12).

Запропонована методика контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" надасть змогу вдосконалити контрольні процедури за підконтрольними об'єктами, описати алгоритм дій, що оптимізує витрати часу та удосконалив контрольний процес на підприємстві у загалом.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження можна відмітити, що використання запропонованих документів обліку та оподаткування заробітної плати для ПАТ "Запоріжсталь" дадуть можливість деталізувати облік за напрямками, представити інформацію у більш розгорнутому вигляді й тим самим створити ефективну систему обліку оплати праці в команді ПАТ "Запоріжсталь", що буде відповідати сучасним потребам ринкової економіки України та міжнародного співтовариства. Методика контролю заробітної плати на ПАТ "Запоріжсталь" надасть змогу вдосконалити контрольні процедури за підконтрольними об'єктами, описати алгоритм дій, що оптимізує витрати часу та удосконалив контрольний процес на підприємстві загалом.

Література:

1. Максимець Ю.В. Заробітна плата як визначальний чинник мотивації праці в ринковій економіці. Науковий вісник НЛТУ України. 2008. Вип. 18.10. С. 224—229.
2. Плахтій Т.Ф., Калашник В.В. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами пра-

цівникам. URL: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgibin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/znptdau_2013_1_2_32.pdf

3. Евдовіцкий Д.А., Вострикова Л.А. Вознаграждение персонала: регулирование, учет и отчетность, экономический анализ: учеб. пособие. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 303 с.

4. Гамова О.В., Козачок І.А., Бортник Г.О. Розробка програми аудиту доходів від реалізації готової продукції на підприємстві. Агросвіт: науково-практичний журнал. Вип. 4. 2019. С. 24—31.

5. Гамова О.В., Козачок І.А., Федоренко Т.С. Оцінка фінансового стану та розробка програми аудиту за пасів на ПАТ ПБП "Кривбасвирбухпром". Інвестиції: практика та досвід. Вип. 5. 2019. С. 42—50.

6. Гамова О.В., Козачок І.А., Федоренко Т.В. Внутрішній контроль заробітної плати на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. Вип. 2. 2017. С. 31—38.

7. Гамова О.В., Козачок І.А., Нікітюк А.В. Особливості обліку та удосконалення контролю нарахування заробітної плати в бюджетній організації. Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". № 2, 2019. — URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6880>

8. Гамова О.В., Феофанов Л.К., Козачок І.А. Копитіна І.О. Особливості обліку та удосконалення аудиту нарахування заробітної плати в бюджетній установі. Економіка та держава. Вип. 1. 2019 р. С. 104—113.

9. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: навч. посібник. Київ: Каравелла, 2005. — 560 с.

References:

1. Maksymets', Yu.V. (2008), "Wages as a determinant of labor motivation in a market economy", *Naukovyj visnyk NLTU Ukrainy*, vol. 18.10, pp. 224—229.
2. Plakhtij, T.F. and Kalashnyk, V.V. (2013), "Improvement of the model of analytical accounting of payments for employees", available at: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgibin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/znptdau_2013_1_2_32.pdf (Accessed 15 Jan 2020).
3. Evdovitskyj, D.A. and Vostrykova, L.A. (2007), *Voznagrazhdenye personala: rehulyrovanye, uchety y otchetnost', ekonomicheskyj analiz* [Remuneration of staff: regulation, accounting and reporting, economic analysis], YuNYTY-DANA, Moscow, Russia.
4. Gamova, O. Kozachok, I. and Bortnik, G. (2019), "Development of audit programme of finished goods sales income in the enterprise", *Agrosvit*, vol. 4, pp. 24—31.
5. Gamova, O. Kozachok, I. and Fedorenko, T. (2019), "An estimation of the financial state and development of program of audit of supplies are on an enterprise", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 5, pp. 42—50.
6. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Fedorenko, T.V. (2017), "Internal control of wages at the enterprise", *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 31—38.
7. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Nikitiuk, A.V. (2019), "Features of accounting and improving control of payroll in a budget organization", *Efektivna ekonomika*, vol. 2, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?-op=1&z=6880> (Accessed 15 Jan 2020).
8. Hamova, O.V. Feofanov, L.K. Kozachok, I.A. and Kopytina, I.O. (2019), "Features of accounting and improvement audit of payroll in a budgetary institution", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 104—113.
9. Kulakov'ska, L.P. and Picha, Yu.V. (2005), *Orhanizatsiia i metodyka audytu* [Organization and method of audit], Karavella, Kyiv, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 14.01.2020 р.