І. В. Феофанова,

к. е. н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, Інженерний навчально-науковий інститут Запорізького національного університету, м. Запоріжжя
ORCID ID: 0000-0001-7397-8104

В. В. Голяк,

магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, Інженерний навчально-науковий інститут Запорізького національного університету, м. Запоріжжя
ORCID ID: 0000-0002-8940-1833

DOI: 10.32702/2306-6806.2021.3.125

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

I. Feofanova,

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, analysis, taxation and auditing, Engineering Educational and Scientific Institute of Zaporizhzhya National University

V. Holiak,

Master's student of the Department of Accounting, analysis, taxation and auditing, Engineering Educational and Scientific Institute of Zaporizhzhya National University

IMPROVEMENT OF THE ACCOUNTING AND THE AUDIT OF PAYMENT AT THE ENTERPRISE

Облік розрахунків заробітної плати потребує немалих зусиль та уваги, оскільки він є найбільш відповідальним та трудомістким, пов'язаний з обробленням великої кількості первинної інформації, має багато однотипних операцій, здійснення яких потребує багато часу, і у подальшому впливає на достовірність розрахунків заробітної плати та формування правильного податкового та статистичного обліку загалом. В зв'язку з пандемією за останній рік значно змінилися умови використання найманої праці, звичайною стала робота поза офісом, збільшилась кількість послуг, що надаються онлайн, збільшуються витрати підприємств на оплату лікарняних. Саме тому авторами статті обґрунтовано мета та завдання удосконалення обліку та аудиту заробітної плати, розроблена програма аудиту обліку заробітної плати, розглянуто проблеми обліку заробітної плати в умовах пандемії Covid-19. У роботі розроблено заходи щодо вдосконалення обліку заробітної плати: вдосконалення робочих місць комп'ютерною технікою, вихід із рукописних облікових реєстрів, запровадження автоматизованого обліку робочого часу, запровадження персоналізованого входу у програму 1С Бухгалтерія, удосконалення трудових відносин між роботодавцем і працівником за рахунок матеріальної зацікавленості, преміювання, запровадження соціального пакету та кваліфікації працівників, запровадження резерву лікарняних. Також розроблено програму аудиту обліку заробітної плати для правильного відображення у бухгалтерському обліку, яка включає перевірку: наявності договорів, первинних документів та правильності їх оформлення, правильності нарахування заробітної плати, правильності оподаткування заробітної плати, правильності нарахування резерву лікарняних, правильності відображення у бухгалтерському обліку на рахунках синтетичного та аналітичного обліку, правильності відображення у фінансовій звітності. Запропоновані заходи удосконалення обліку та аудиту заробітної плати дадуть змогу дослідити правильність, своєчасність та законність відображення та нарахування заробітної плати, відслідкувати кількість та якість роботи, яку працівник робить поза офісом, рівномірно розподіляти витрати на лікарняні за рахунок резерву лікарняних. Запропоновано вести на окремих субрахунках виплати, які пов'язані зі стимулюванням праці, для того, щоб було зручно аналізувати їх вплив на продуктивність праці.

Wage accounting requires considerable effort and attention, as it is the most responsible and time-consuming, involves the processing of large amounts of primary information, has many similar operations that take a long time, and further affects the reliability of wage calculations and the formation of correct tax and statistical

accounting. in general. Due to the pandemic over the last year, the conditions for the use of hired labor have changed significantly, work outside the office has become commonplace, the number of services provided on the Internet has increased, and the cost of hospitals has increased. That is why the authors of the article substantiate the purpose and objectives of improvement of the accounting and audit of payment, developed a payment audit program, considered the problems of payment accounting in a Covid-19 pandemic. The paper develops measures to improve wage accounting such as: improvement of computer workplaces, exit from handwritten accounting registers, introduction of automated accounting of working time, introduction of personalized entry into the program 1C Accounting, improvement of labor relations between employer and employee at the expense of material interest, bonuses, introduction of a social package and qualification of employees. Also developed a program of audit of payroll for proper reflection in accounting, which includes checking: the availability of contracts, primary documents and the correctness of their execution, the correctness of payroll, the correctness of payroll taxation, the correctness of the hospital reserve, the correctness of accounting synthetic and analytical accounting, the correctness of reflection in the financial statements. The proposed measures to improve the accounting and audit of wages will allow to investigate the correctness, timeliness and legality of the reflection and accrual of wages, track the quantity and quality of work done by the employee outside the office, evenly distribute hospital costs from the hospital reserve. It is proposed to keep payments on separate sub-accounts, which are related to labor incentives, in order to conveniently analyze their impact on labor productivity.

Ключові слова: заробітна плата, табель, аудит, програма аудиту, робочий документ, Covid-19.
Key words: salary, report card, audit, audit program, working document, Covid-19.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

На сьогодні питання обліку розрахунків заробітної плати на підприємстві є головною частиною соціально-трудових відносин працівників, роботодавців та держави, які мають великий вплив на трудові ресурси нашої країни. Практичні та теоретичні питання з розрахунків заробітної плати завжди привертають увагу науковців, законодавців, керівників організацій і найманих працівників. Заробітна плата є одним із найважливіших чинників ефективності підприємства, тому що від її розміру та своєчасної виплати залежить продуктивність праці, якість виконаної роботи і загалом задоволення працівників своїм положенням. Важливе значення має чітке виконання обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві також тому, що заробітна плата, як один з основних доходів населення, є базою для утримання податку на доходи фізичних осіб, військового збору та нарахування єдиного соціального внеску.

Облік розрахунків заробітної плати потребує немалих зусиль та уваги, оскільки він є найбільш відповідальним та трудомістким, пов'язаний з обробленням великої кількості первинної інформації, має багато однотипних операцій, здійснення яких потребує багато часу, і у подальшому впливає на достовірність розрахунків заробітної плати та формування правильного податкового та статистичного обліку в цілому. Тому удосконалення обліку і аудиту нарахувань заробітної плати є дуже важливим і актуальним.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Багато вчених вирішували проблеми вдосконалення обліку та аудиту нарахування заробітної плати на підприємстві, а саме: О.Ф. Вербило [3], А.В. Мельянова [3], А.П. Макаренко [4], Ю.В. Подмешальська [5], О.В. Покатаєва [6], Н.А. Ткаченко [7], Д.М. Хома та інші.

Серед питань, яким присвячені їх праці, можна назвати такі:

- контроль за ефективним використанням праці;
- своєчасне і правильне визначення сум нарахованої заробітної плати й відрахувань органам соціального страхування та віднесення їх на собівартість продукції (робіт, послуг);

— здійснення у встановлені терміни всіх розрахунків з працівниками і службовцями із заробітної плати та інших виплат;

— облік і контроль за використанням фонду заробітної плати та іншими грошовими коштами, які виділяють для оплати праці працівників підприємства;

Однак ще багато питань очікують на своє рішення. Так, на деяких підприємствах наявні неофіційні поза-облікові нарахування й виплати заробітної плати працівникам без сплати встановлених законодавством податків і платежів, так звана заробітна плата "у конвертах", неправомірні заміна трудових договорів на цивільно-правові договори та інші.

У зв'язку з пандемією за останній рік значно змінилися умови використання найманої праці, звичайною стала робота поза офісом, збільшилась кількість послуг, що надаються онлайн, збільшуються витрати підприємств на оплату лікарняних. До того ж саме в області розрахунків з персоналом з оплати праці законодавство України [1; 2] є найбільш нестабільним, тому потребує від бухгалтерів постійного оновлення нормативної бази, яку вони використовують у процесі поточної роботи. Всі ці елементи сучасної господарської практики потребують подальшого вдосконалення існуючих методичних підходів бухгалтерського обліку і аудиту нарахування заробітної плати.

МЕТА СТАТТІ

Метою статті є вдосконалення методів збирання та обробки інформації, які дозволяють з найменшими затратами у визначенні терміни одержати інформацію, що необхідна для нарахування заробітної плати.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Об'єкти обліку заробітної плати на підприємстві та її оплати за складом ідентичні на усіх підприємствах, але на технологію обліку та роботу бухгалтерії впливають особливості технології та організації виробництва, від яких вона безпосередньо залежить. Одним з важливих питань реформування бухгалтерського обліку заробітної плати є вдосконалення діючої моделі аналітич-

Таблиця 1. Робочий план рахунків з обліку заробітної плати

Номер рахунка	Назва
6611	«Розрахунки з заробітної плати з працівниками дирекції»
6612	«Розрахунки з заробітної плати з працівниками»
6613	«Премії, надбавки та інші заохочувальні виплати»
66131	«Премії»
66132	«Надбавки за кваліфікацію»
66133	«Інші заохочувальні виплати»
6614	«Заробітна плата, яка нарахована працівникам з інвалідністю»
6615	«Розрахунки за медичним страхуванням»
6616	«Нарахування лікарняних»
66161	«Лікарняні COVID»
66162	«Лікарняні»
6617	«Матеріальна допомога»
66171	«Матеріальна допомога в зв'язку з COVID»
66172	«Матеріальна допомога з інших причин»

ного обліку, оскільки дані аналітичного обліку відіграють важливу роль, характеризуючи розміщення та склад персоналу за місцями його використання, відпрацьований і невідпрацьований час, обсяг виробленої кожним працівником продукції, фонд заробітної плати і його структуру.

Для вдосконалення бухгалтерського обліку необхідно оснащувати робочі місця комп'ютерною технікою та насамперед відходити від рукописних облікових реєстрів. Комп'ютери допомагають якісно та швидко фіксувати необхідну інформацію, проводити розрахункові операції, та зводять до мінімуму виникнення помилок при розрахунках вручну.

На підприємствах документом, що досі ведеться вручну, є табель обліку робочого часу. Пропонуємо запровадити на підприємстві автоматизований облік робочого часу: будь-який прихід та вихід працівника буде фіксуватися на пропусковому пункті за допомогою персоналізованих карток, які будуть передавати інформацію у програму 1С Бухгалтерія. Ведення такого табеля покращило б дисципліну працівників, тому що будь-яке затримання або вихід з роботи раніше фіксувалося б у програмі, що викликало б перерахування заробітної плати відповідно часу, який був фактично відпрацьований.

Окремого рішення потребує облік часу роботи поза офісом. Оскільки на даний час у всьому світі продовжується пандемія COVID-19, та все більше працівників працюють вдома, дуже важко відстежити, коли працівник почав роботу, коли закінчив та чи взагалі сідав працювати. Тож у цьому випадку доцільно запровадити вхід у програму 1С через персоналізацію кожного працівника. Під час входу у програму працівник вибирає своє прізвище та вводить пароль. Водночас кожна дія працівника у програмі буде відображатись під його прізвищем та у подальшому можна буде сформулювати звіт та перевірити якість та кількість роботи, яку виконав працівник, і вже на основі цих даних робити нарахування заробітної плати.

Однією з проблем українського ринка труда є відтік кваліфікованих кадрів за кордон. Оскільки головною причиною виїзду робітників і спеціалістів є неадекватно низька заробітна плата на українських підприємствах, запобігти цьому можливо за рахунок удосконалення оплати праці. Одним із можливих напрямів удосконалення оплати праці працівників є підвищення матеріальної зацікавленості працівників, преміювання, надбавки, надання відпусток тощо. Ефективним фактором, що також впливає на продуктивність праці є запровадження соціального пакету. Соціальний пакет — це надання роботодавцем певних благ у вигляді пільг, компенсацій особистих витрат, пов'язаних з роботою, забезпечення медичного стра-

хування. Соціальний пакет має стимулюючу роль і є досить важливим інструментом впливу на стан і впевненість працівника, тривалість та успішність його трудових відносин.

Також особливу увагу треба приділити підвищенню кваліфікації працівників. Підприємство має бути зацікавленим у кваліфікованих працівниках, які зможуть забезпечити виконання різних за складністю завдань. Облік виплат працівникам, пов'язаних зі стимулюванням праці, доцільно вести на окремих субрахунках, щоб зручно було аналізувати їх вплив на продуктивність праці.

Буде доцільним створити резерв виплати лікарняних на період пандемії на окремому рахунку 474 "Забезпечення інших витрат та платежів" на субрахунку 4741 "Забезпечення резерву лікарняних", по кредиту якого можна буде побачити щомісячне відрахування в резерв, а по дебіту — зняття з резерву коштів для нарахування лікарняних. Це дасть можливість розподіляти суми витрат на оплату лікарняних рівномірно протягом року.

З метою швидкого отримання інформації про витрати, пов'язані з карантинном, пропонуємо також ввести окремі субрахунки до рахунку 6610 "Розрахунки з заробітної плати" (табл. 1).

Облік заробітної плати має бути організований таким чином, щоб сприяти підвищенню продуктивності праці та повному використанню робочого часу. Від правильно поставленого обліку оплати праці залежить рівень витрат підприємства, якість, правдивість, справедливості, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці.

Помилка у нарахуванні заробітної плати автоматично призводить до цілої серії порушень, які є найважливіми за своїми наслідками, тому питання нарахування заробітної плати, а також податкового, бухгалтерського статистичного обліку оплати праці займають особливе місце в роботі бухгалтерії кожного підприємства.

Удосконалення обліку нарахування заробітної плати не можливе без удосконалення аудиту оплати праці. Організовуючи аудиторську перевірку на підприємстві, потрібно дотримуватися системного підходу, який забезпечить найбільшу результативність та раціональність аудиту.

Ефективна організація аудиту на підприємстві буде забезпечувати прийняття правильних рішень працівниками, дозволить удосконалити процес бухгалтерського обліку, попередить, виявить та усуне помилки, які були допущені у обліку нарахування заробітної плати.

Основна мета аудиту нарахування заробітної плати — це оцінка стану обліку нарахування заробітної плати, виявлення та усунення допущених помилок, які впливають на фінансовий стан підприємства.

Таблиця 2. План перевірки нарахування заробітної плати

№ п/п	Етапи перевірки	Процедури контролю	Період проведення	Відповідальний
1	Підготовчий	Складання плану, визначення обсягу робіт та часу, необхідного на перевірку		
2	Фактичний	– Перевірка наявності і трудових договорів (контрактів). – Перевірка наявності ЦПД		
3	Основної	– Перевірка правильності оформлення первинних документів. – Перевірка правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку. – Перевірка правильності оподаткування заробітної плати. – Перевірка правильності нарахування ЄСВ. – Перевірка правильності відображення у бухгалтерському обліку на рахунках синтетичного та аналітичного обліку. – Відображення у фінансовій звітності		
4	Заключний	Обробка результатів, складання звіту, аналіз виявлених порушень, складання звіту		

Методика аудиту нарахування заробітної плати включає перевірки:

- дотримання чинного законодавства;
- правильності й достовірності первинних документів з обліку нарахування заробітної плати;
- достовірності й правильності нарахування заробітної плати, інших виплат працівникам, утримань із заробітної плати та нарахувань на неї;

— відображення нарахування заробітної плати у фінансовій звітності.

Удосконалений план і програма аудиторської перевірки нарахування заробітної плати наведені у таблицях 2 і 3.

Для оцінки системи внутрішнього контролю нарахування заробітної плати на підприємстві, як правило, використовують тестування (табл. 4).

Таблиця 3. Програма аудиту нарахування заробітної плати

№	Мета перевірки	Зміст процедури контролю	Методи контролю	Джерела інформації	Код робочого документа
1	Впевнитись у наявності трудових договорів або ЦПД	Перевірка наявності договорів	Суцільна перевірка		
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з обліку заробітної плати	Перевірка правильності оформлення первинних документів	Дослідження документів	Накази про прийом на роботу, про відпустку, про відрядження, про звільнення, про штатний розклад, лікарняні листки, табель обліку робочого часу, особова справа працівника	
3	Впевнитись у правильності нарахування лікарняних	Перевірка правильності нарахування лікарняних	Формальна перевірка, дослідження документів	Лікарняні листки, розрахункова відомість	
4	Впевнитись у правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку	Перевірка правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
5	Впевнитись у правильності нарахування медичного страхування	Перевірка правильності нарахування медичного страхування	Арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
6	Впевнитись у правильності утримання медичного страхування	Перевірка правильності утримання медичного страхування	Арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
7	Впевнитись у правильності визначення податкового зобов'язання з ПДФО	Перевірка правильності розрахунку податкового зобов'язання з ПДФО	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
8	Впевнитись у правильності нарахування ЄСВ	Перевірка правильності нарахування ЄСВ	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
9	Впевнитись у правильності нарахування воєнного збору	Перевірка правильності нарахування воєнного збору	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
10	Впевнитись у правильності нарахування резерву лікарняних	Перевірка правильності нарахування резерву лікарняних	Дослідження документів, арифметична перевірка	Баланс	

Таблиця 4. Тест контролю нарахування заробітної плати

№ з/п	Зміст питання	Варіант відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інф. відсутня	
1	2	3	4	5	6
1	Чи класифіковані виплати працівникам за видами згідно довідника доходів?				
2	Доступ до записів про облік мають лише відповідальні особи?				
3	Чи ведуться реєстри аналітичного обліку для окремих працівників: – картки; – відомості?				
4	Чи затверджений штатний розклад?				
5	Чи затверджений графік відпусток?				
6	Чи є резерв відпусток?				
7	Графік роботи: - п'ятиденний; - шестиденний; - позмінний				
8	Ким ведуться кадрові накази: - кадровою службою; - директором; - секретарем				
9	Як виплачується заробітна плата: - на картку працівника; - готівкою				
10	Чи працюють на підприємстві особи з інвалідністю?				
11	Чи виплачується матеріальна допомога?				
12	Чи своєчасно відбувається утримання із заробітної плати?				
13	Чи є резерв лікарняних?				
14	Як працюють працівники: - на робочу місці; - віддалено				
15	Чи працюють на підприємстві особи пенсійного віку?				

Для аудиту нарахування заробітної плати рекомендуємо використати такі робочі документи:

ЗП-1. Перевірка дотримання нормативного законодавства про працю (табл. 5);

ЗП-2. Перевірка правильності визначення утримань із заробітної плати відповідно до чинного законодавства (табл. 6);

ЗП-3. Перевірка кореспонденції рахунків з правильності нарахування заробітної плати (табл. 7);

Таблиця 5. Робочий документ аудитора ЗП-1. Перевірка дотримання нормативного законодавства про працю

Назва внутрішнього документу	Виявлена невідповідність чинному законодавству	Назва нормативного документу, якому не відповідає внутрішній документ	Причина, наслідки порушення	Рекомендації по усуненню розбіжностей
Колективний договір				
Інструкція про порядок заповнення листка непрацездатності № 774/438/207-ос-/719				

Таблиця 6. Робочий документ ЗП-2. Перевірка правильності визначення утримань із заробітної плати відповідно до чинного законодавства

П.І.Б.	Місяць	Оподаткований дохід	Податок з доходів фізичних осіб		Відхилення	Військовий збір		Відхилення
			За даними обліку	За даними аудиту		За даними обліку	За даними аудиту	

Таблиця 7. Робочий документ ЗП-3. Перевірка відображення у бухгалтерському обліку виплати заробітної плати

Зміст операції	За даними підприємства			За даними аудиту			Відхилення		
	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нараховано заробітну плату - дирекції бухгалтерії									
Нараховано ЄСВ									
Виплачено заробітну плату									

Таблиця 8. Робочий документ ЗП-4. Перевірка відображення у бухгалтерському обліку нарахування резерву лікарняних

Зміст операції	За даними підприємства			За даними аудиту			Відхилення		
	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн	Дт	Кт	Сума, грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нарахування резерву лікарняних									
Нарахування одному з працівників лікарняні з резерву відпусток									
Відображено ЄСВ, нарахований на суму лікарняних									

Таблиця 9. Робочий документ. Перевірка відповідності залишків у синтетичних і аналітичних регістрах обліку нарахування заробітної плати

№	Показники	Дата			
		31.03	30.06	30.09	31.12
1	2	3	4	5	6
1.	Залишок у журналі				
2.	Залишок у Головній книзі				
3.	Залишок у фінансовій звітності (р.580 Балансу)				

ЗП-4. Робочий документ ЗП-4. Перевірка відображення у бухгалтерському обліку нарахування резерву лікарняних (табл. 8)

ЗП-5. Перевірка відповідності залишків у синтетичних і аналітичних регістрах обліку нарахування заробітної плати (табл. 9).

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна стверджувати, що нарахована заробітна плата має залежати від результатів праці, а також має стимулювати розвиток виробництва та підвищувати ефективність роботи працівників. У зв'язку з цим достовірність і повнота інформації про виконану роботу має бути в центрі уваги бухгалтера. Важливим завданням є автоматизація процесу обліку робочого часу особливо в умовах обмеження мобільності працівників і роботи поза офісом. Облік виплат працівникам, пов'язаних зі стимулюванням праці, доцільно вести на окремих субрахунках, щоб зручно було аналізувати їх вплив на продуктивність праці. Проведення аудиту на підприємстві дозволить виявити та усунути помилки в нарахуванні заробітної плати, визначити шляхи поліпшення облікового процесу нарахування заробітної плати.

Література:

1. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Дата звернення 02.03.3021).
2. Закон України "Про оплату праці" від 24 березня 1995 року № 108/95\$BP. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80> (Дата звернення 02.03.3021).
3. Вербило О.Ф., Мельянова А.В. Удосконалення обліку праці та її оплати. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2015. № 17. С. 25—29.
4. Макаренко А.П., Боюк І.В. Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві. Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу Вип. 1 (13). Бердянськ, 2011. С. 112—119.

5. Подмешальська Ю.В., Панченко А.М. Удосконалення організації обліку заробітної плати. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 1. С. 58—63.

6. Покатаєва О.В., Кошулинська Г.О. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві. Держава та регіони. 2015. № 3. С. 139—141.

7. Ткаченко Н.А. Напрями удосконалення організації облікового відображення оплати праці в регістрах журнально-ордерної форми. Економіка АПК. 2013. № 10. С. 64—71. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/E_apk_2013_10_13. (Дата звернення 02.03.3021).

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/996-14> (Accessed 25 Feb 2021).
2. 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 25 Feb 2021).
3. Verbylo, O.F. and L.V. Mel'yankova (2015), "Improving accounting and remuneration", *Bukhhalteriya v sil'skomu hospodarstvi*, vol. 17, pp. 25—29.
4. Makarenko, A.P. and Boyuk, I.V. (2011), "Audit of Operations and Payments for Payroll and Accounting for its Expenses at the Enterprise", *Visnyk Berdyanskoho universytetu menedzhmentu i biznesu*, vol. 1 (13), pp. 112—119.
5. Podmeshalska, Yu. and Panchenko, A. (2020), "Improving the organization of payroll", *Investytsi: praktyka ta dosvid*, vol. 1, pp. 58—63.
6. Pokataeva, O.V. and Koshulinskaya, G.O. (2015), "Ways to improve the enterprise pay system", *Derzhava ta rehiony: nauk.-vyrobn. zhurnal. Seriya: Ekonomika ta pidpryyemnytstvo*, vol. 3, pp. 139—141.
7. Tkachenko, N.A. (2013), "Areas of improvement of organization of accounting display of remuneration in the registers of the magazine-warrant form", *Ekonomika APK*, vol. 10, pp. 64—71, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/E_apk_2013_10_13 (Accessed 25 Feb 2021).

Стаття надійшла до редакції 05.03.2021 р.