

УДК 331.2

О. В. Гамова,
к. е. н., доцент, доцент кафедри ОАОта А, Запорізька державна інженерна академія
І. А. Козачок,
ст. викладач кафедри ОАОта А, Запорізька державна інженерна академія
Т. В. Федоренко,
магістрант, Запорізька державна інженерна академія

ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

O. Gamova,
Cand. Sci. (Econ.), associate professor, associate professor of accounting, analysis, audit and taxation, Zaporizhya State Engineering Academy, m. Zaporizhzhya
I. Kozachok,
Sr. lecturer in accounting, analysis, audit and taxation, Zaporizhya State Engineering Academy, Zaporizhzhya
T. Fedorenko,
Master, Zaporizhya State Engineering Academy, Zaporizhzhya

THE INNER CONTROL OF SALARY AT THE ENTERPRISE

У статті досліджено методичне забезпечення внутрішнього контролю заробітної плати на всіх етапах їх виконання, що дозволяє уникнути дублювання дій суб'єктів внутрішнього контролю та забезпечує послідовне здійснення перевірок. Внутрішній контроль є однією із функцій управління господарською діяльністю підприємства, тому треба приділяти більшу увагу на покращення функціонування контролю. Організуючи систему внутрішнього контролю на підприємстві необхідно дотримуватися системного підходу, що забезпечує його найбільшу результативність та, в свою чергу, визначає раціональність контрольної діяльності. Запропоновані етапи внутрішнього контролю передбачають об'єднання дій бухгалтерського відділу в частині розробки заходів з упорядкування та налагодження чіткої послідовності реалізації контрольних процедур щодо заробітної плати. Методичні забезпечення внутрішнього контролю заробітної плати з урахуванням особливостей попереднього, поточного та наступного контролю на всіх джерелах інформації, також чітко поставлена задача, що забезпечує послідовне здійснення перевірок і дозволяє уникнути дублювання.

In the article studied methodical provision of the internal salary control at all stages of it execution thus avoid duplication of inner control of subjects actions and provides consistent implementation of inspections. Inner control is one of the enterprise's economic management functions, so it is necessary to pay more attention at improving the control functions. While Organizing internal control at the enterprise it is important to follow the systematic approach that provides its greatest effectiveness and, in turn, determines the control rationality. The proposed internal control stages include the union of the accounting department actions in the development of regulating and establishing actions for setting the salary procedures control. The methodical support of salary inner control with considering of features for the previous, current and following control at all information sources, the exact task, that provides the inspections order and avoids duplication.

*Ключові слова: внутрішній контроль, заробітна плата, методичні забезпечення, етапи контролю.
Key words: inner control, salary, methodical support, stages of control.*

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Контроль є однією з основних функцій управління. Основною метою контролю є передбачення

та запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності, інших негативних явищ.



Рис. 1. Сутність категорії "заробітна плата"

Джерело: [2].

Для соціального захисту і матеріальної зацікавленості працівників необхідно постійно удосконалювати систему обліку заробітної плати з урахуванням якості праці, умов праці і її результатів. А для цього потрібно постійно проводити перевірку розрахунків з персоналом, яка передбачає контроль за дотриманням чинного законодавства про працю, правильністю нарахування заробітної плати і проведення утримань з неї, а також правильністю ведення бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Значна увага приділяється організації та методиці внутрішнього контролю заробітної плати у роботах та-

ких науковців, як: Л.В. Гуцаленко, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Є.В. Мних, Б.Ф. Усач та інших.

Віддаючи належне результатам проведених досліджень, потрібно констатувати необхідність подальшого вдосконалення внутрішнього контролю обліку заробітної плати суб'єктів господарювання. Зазначене обумовило потребу визначити мету дослідження щодо обґрунтування теоретичних положень і розробки практичних рекомендацій організації та методики внутрішнього контролю обліку заробітної плати.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Мета дослідження полягає у розробці основних напрямів внутрішнього контролю обліку заробітної плати на підприємствах.

Таблиця 1. Трактуювання терміну "заробітна плата"

Джерело 1	Поняття 2
ст. 1 Закону України «Про оплату праці» [17]	це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу
ст. 14 Податкового кодексу України [15]	під терміном «заробітна плата» розуміється основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати або інші виплати та винагороди, які виплачуються (надаються) платникові податку у зв'язку з відносинами трудового найма згідно із законом
ст. 94 Кодекс законів про працю України [10]	винагорода, обчисленої, як правило, у грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу
Іляш О. І. [9]	це економічна категорія, що відображає відносини між роботодавцем і найманим працівником щодо розподілу новоствореної вартості (доходу)
Горбонос Ф. В. [5]	це винагорода, яка обчислена у грошовому виразі за трудовим договором роботодавець та сплачується працівникові за виконану роботу (послуги)
Жернаков В. В. [8]	це встановлена угодою сторін (не нижче державного мінімуму) та передбачена колективними договорами, угодами систематична винагорода працівника за виконану роботу відповідно до трудового договору
Гришнова О. А. [6]	це винагорода за працю, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку згідно з трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу
Мочерний С. В. [12]	грошовий вираз вартості й ціни товару «робоча сила», а також часткової оплати результатів праці з урахуванням виконуваних заробітною платою основних функцій

Таблиця 2. Дескриптивні чинники терміну "заробітна плата"

Автор \ Ознака	Винагорода	Обчислення	Грошовий вираз	Підкріплення документом	Роботодавець	Працівник	Результат праці
Ляш О. І. [9]	-	-	-	-	+	+	-
Горбонос Ф. В. [5]	+	+	-	+	+	+	+
Жернаков В. В. [8]	+	-	-	+	-	+	+
Грішнова О. А. [6]	+	+	+	+	+	+	+
Мочерний С. В. [12]	-	-	+	-	-	+	+
Власне визначення	+	+	+	+	+	+	+

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

В умовах ринкового реформування економіки України досить часто змінюється нормативно-правова база з питань трудових ресурсів і їх облік заробітної плати, тому потрібно постійно спостерігати за цими змінами і зважати на їх перевірки. Важливо використовувати лише відповідні законодавчі акти та діючі нормативи. Законодавство про оплату праці базується на Конституції України і складається з Кодексу законів про працю України, Закону України "Про колективні догово-

ри і угоди", Закону України "Про оплату праці", Податкового кодексу України та інших актів законодавства України [20].

Сутність поняття "заробітна плата" складна і багатостороння, тому розглядати її потрібно з різних позицій.

Можна виділити наступні аспекти трактування економічної категорії "заробітна плата" та представити на рисунку 1.

В економічній системі, що ґрунтується на ринкових відносинах, втручання держави в заробітну плати має

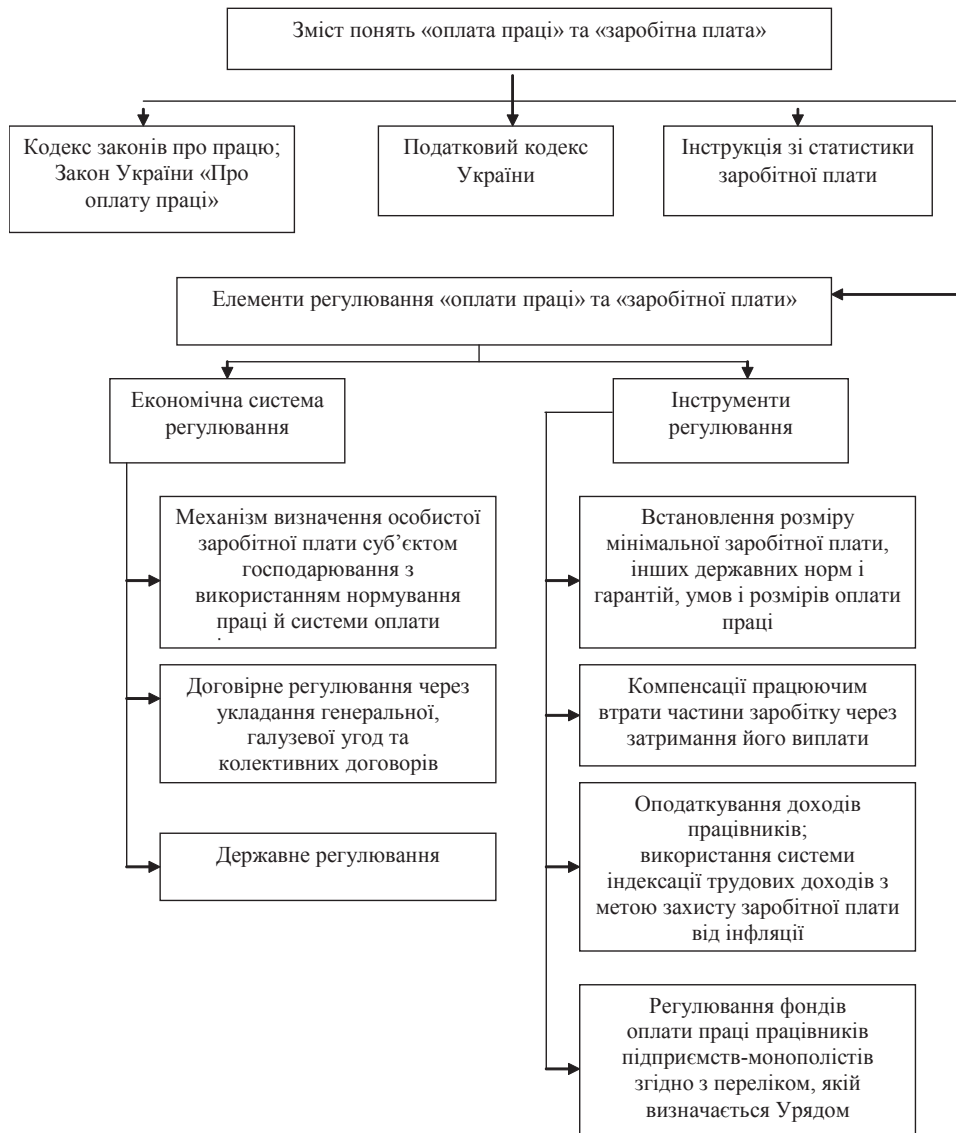


Рис. 2. Підходи щодо розуміння сутності і регулювання понять "оплата праці" та "заробітна плата"

Джерело: [14].

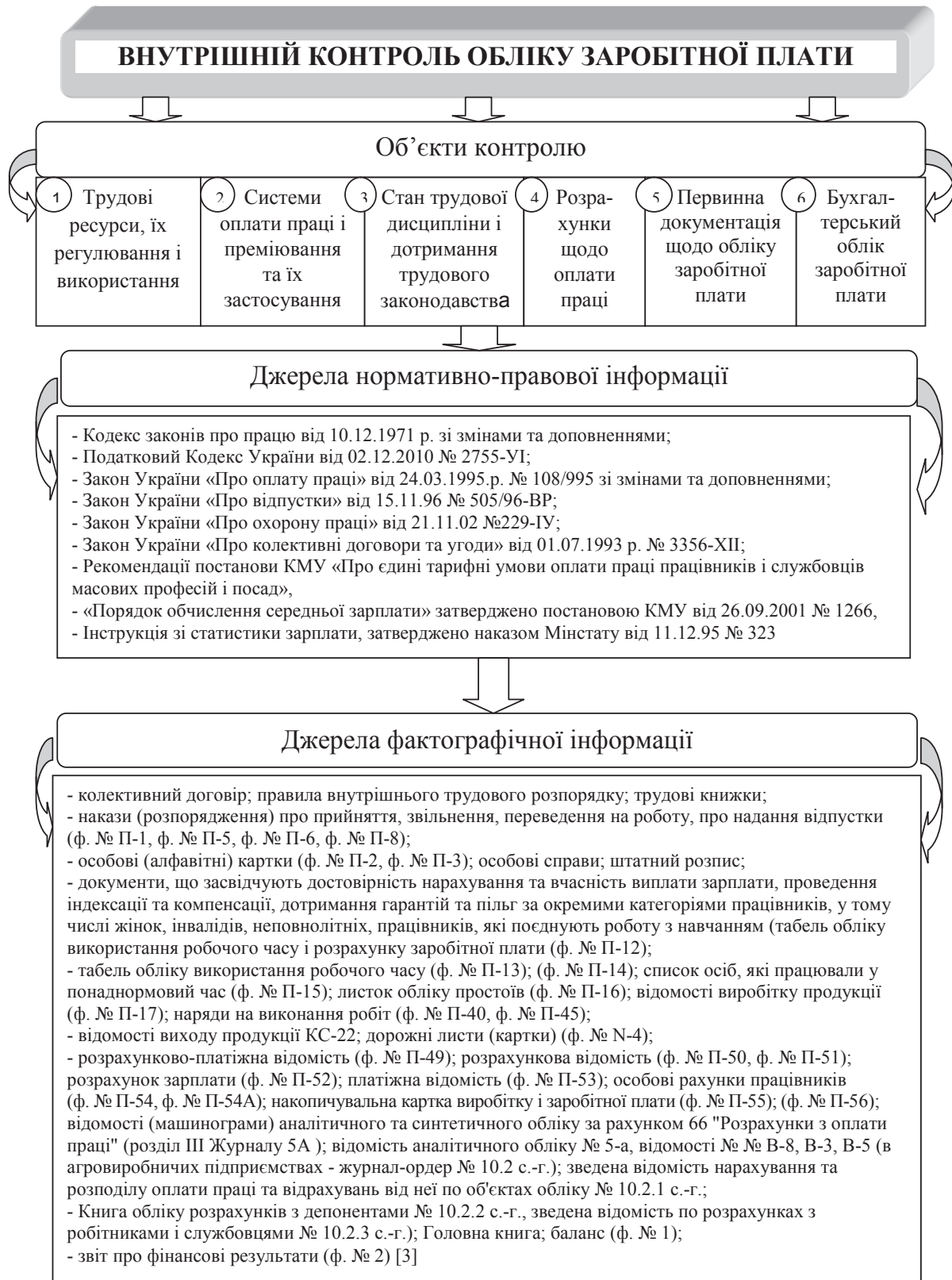


Рис. 3. Внутрішній контроль операцій щодо оплати праці

Джерело: [20].

непрямий соціально орієнтований характер, передбачає пряму участь у визначенні умов оплати праці. В таблиці 1 представлено трактування терміну "заробітна плата" з точки зору різних авторів щодо визначення цього терміну.

З позиції розподілу заробітна плата — це основна частина коштів, що направляються на споживан-

ня, що є часткою доходу (чиста продукція), що залежить від кінцевих результатів роботи колективу і розподіляється між працівниками відповідно до кількості і якості праці, що затрачена та реального трудового внеску кожного і розміру вкладеного капіталу [4].

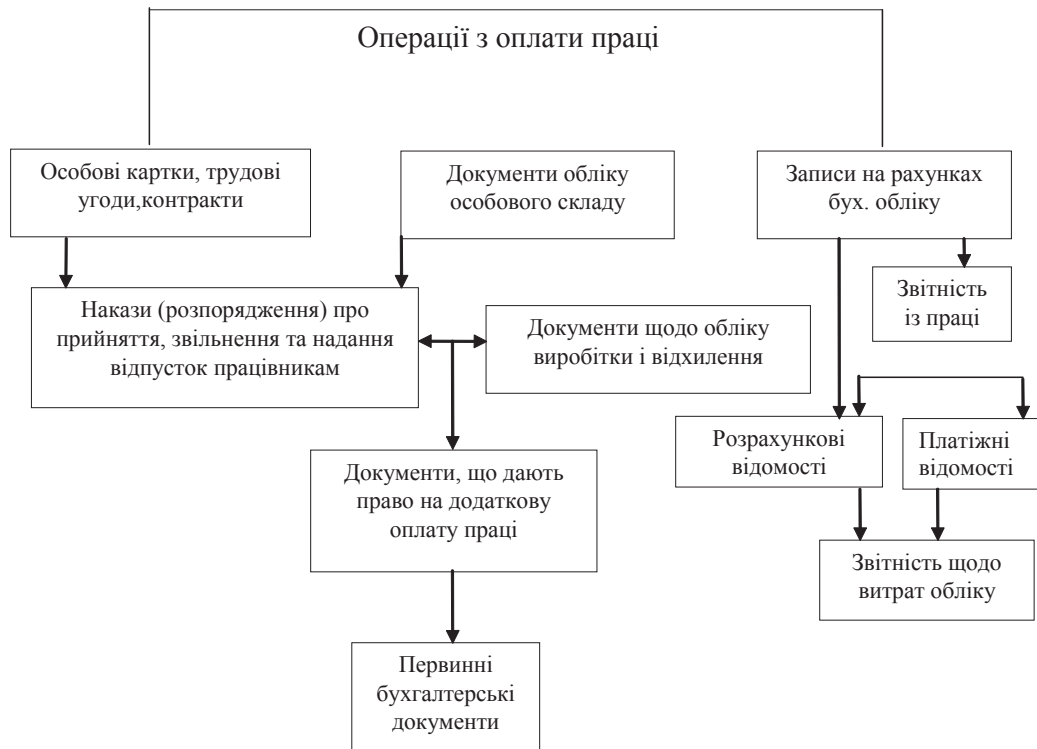


Рис. 4. Послідовність контролю операцій з оплати праці

Джерело [11].

Майже всі визначення сформульовані достатньо коректно та ґрунтовно, що дає чітке розуміння терміну. Лише деякі автори не підкреслили обчислення заробітної плати в грошовому виразі. Визначення, які наводять автори можна розглядати, як за спільними, так і за відмінними ознаками, наведеними в таблиці 2, аналізувати їх та робити відповідні висновки.

Проаналізувавши сутність поняття "заробітна плата" та визначень наведених у таблиці 1, можна сформулювати наступне визначення: заробітна плата — це винагорода, яку за трудовим договором працівник отримує від роботодавця, за виконану ним роботу або надані послуги, обчислена у готівковому (безготівковому) виразі та не є нижче держаного мінімуму. Таке визначення узагальнює виділені підходи до визначення сутності заробітної плати.

Існуючи підходи до розуміння сутності і регулювання поняття "оплата праці" та "заробітна плата" згідно з чинною нормативно-правовою базою наведено на рисунку 2.

Внутрішній контроль як функція управління є засобом зворотного зв'язку між об'єктом управління й органом управління, інформуючи про дійсний стан об'єкта і фактичне виконання управлінських рішень.

Завдання внутрішнього контролю обліку заробітної плати:

- оцінка обґрунтованості та якості планових завдань щодо до використання трудових ресурсів, норм і нормативних трудозатрат;
- встановлення правомірності застосування форм і системи оплати праці;

— оцінка законності та достовірності операцій з використання праці та відображення їх в обліку та звітності підприємства;

— виявлення та запобігання вчиненого порушень трудового законодавства [1].

Об'єктами внутрішнього контролю за розрахунками з оплати праці є стан бухгалтерського обліку та звітності за операціями з обліку заробітної плати, стан роботи з кадрами, використання фонду робочого часу та дотримання штатної й трудової організації підприємства [10].

Для контролю заробітної плати необхідна інформація, джерелами якою є: первинні документи як основне інформаційне джерело внутрішнього контролю рахунки бухгалтерського обліку, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність (рис. 3) [20].

Методика внутрішнього контролю нарахування заробітної плати залежить від діючих форм і систем оплати праці [11].

Методичні прийоми контролю заробітної плати:

- а) до розрахунково-аналітичних прийомів контролю відносять: економічний аналіз, статистичні розрахунки, економіко-математичні методи тощо. Використання в процесі внутрішньогосподарського контролю розрахунково-аналітичних методичних прийомів дозволяє виявити загальний стан контрольованих об'єктів, виявити фактори, що спричинили негативний вплив на результати фінансово-господарської діяльності, а також встановити подальший напрям контрольно-ревізійного процесу в частині виявлення втрат і перевитрат та конкретних осіб, відповідальних за неналежні результати господарювання;

Таблиця 3. Програма внутрішнього контролю нарахування заробітної плати на ТОВ "Пиводар"

№	Перелік контрольних процедур	Метод контролю	Контрольний документ
1	2	3	4
1	Виконати аналіз розподілу фонду заробітної плати, оцінити адекватність оплати праці працівників підприємства, перевірити дотримання трудового законодавства. Вивчення та аналіз основних внутрішніх та зовнішніх факторів, що впливають на формування трудових активів та фонд оплати праці	Огляд, аналіз, нормативно-правова оцінка, тестування, економічна перевірка	НЗП - 1
2	Оцінка системи перепідготовки та підвищення кваліфікації, що прийнята на підприємстві. Оцінка стилю керівництва та філософії управління в установі	Огляд, аналіз, оцінка, тестування, запити, обговорення	НЗП - 2
3	Перевірка наявності затверджених Колективного договору, Положення про оплату праці та про преміювання та їх відповідності положенням законодавства про працю та нормативно-правовим актам з праці	Огляд, документальна перевірка нормативно-правова, аналітична перевірка	НЗП - 3
4	Контроль обліку, оформлення первинної документації і правильності нарахування зарплати для усіх категорій працівників, щодо яких застосовуються різні системи оплати праці	Документальна перевірка, нормативно-правова перевірка, вибірка, перерахунок	НЗП - 4
5	Контроль правильності застосування діючих норм і розцінок. Перевірка обґрунтованості і правильності нарахування премій, надбавок, доплат, виплат за тимчасову непрацездатність, щорічних відпусток, винагород за підсумками праці за рік тощо	Документальна перевірка, нормативно-правова перевірка, вибірка, перерахунок	НЗП - 5
6	Контроль правильності виконаних нарахувань та утримань із заробітної плати, виплат заробітної плати, розрахунків з депонентами	Документальна перевірка, правова перевірка, перерахунок	НЗП - 6
7	Перевірка адекватності створеного резерву на оплату праці. Оцінка кредитної політики стосовно персоналу	Оцінка, розрахунок, альтернативні методи оцінки	НЗП - 7
8	Контроль відповідності даних аналітичного та синтетичного обліку нарахованої заробітної плати. Перевірити бухгалтерський облік на предмет великих або незвичайних виплат з оплати праці, підтвердити доказами	Документальна перевірка, аналітичні процедури, порівняння, розрахунок	НЗП - 8
9	Обмеження пов'язані з оплатою праці необхідним чином описані та розкриті в фінансовій звітності	Аналітичні процедури, запити, порівняння	НЗП - 9
10	Оцінка науково-дослідницької діяльності на підприємстві, визначення ефективності використання трудового потенціалу та продуктивності праці для забезпечення безперервності діяльності підприємства. Оцінка здатності установи забезпечувати функції заробітної плати	Аналітичні процедури, письмові репрезентації керівництва	НЗП - 10
11	Оцінка підтвердження повноти розкриття інформації про нарахування заробітної плати у фінансовій звітності	Документальна перевірка, порівняння, розрахунок	НЗП - 11
12	Одержати та провести аналіз рахунків, що пов'язані з розрахунком заробітної плати, перевірити арифметичну точність, порівняти суми з початковим сальдо	Нормативно-правова перевірка, документальна перевірка, співставлення	НЗП - 12
13	Перевірка суттєвих грошових та негрошових виплат працівників	Документальна перевірка, економічна перевірка	НЗП - 13
14	Розглянути інформацію, що одержана в результаті вищеперахованих процедур та оцінити достатність резерву на оплату праці та пов'язаних зобов'язань	Документальна перевірка, оцінка розрахунок	НЗП - 14

Джерело: складено авторами на основі [18]

б) документальні прийоми контролю складаються з прийомів контролю окремого документа (формальна, нормативно-правова та арифметична перевірка документа) та прийомів контролю господарських операцій (зустрічна перевірка документів, контрольні порівняння на збалансованість окремих показників, аналітична перевірка звітності та балансів, техніко-економічні розрахунки) та нормативно-правова перевірка;

в) група методів узагальнення та реалізації результатів контролю є синтезуванням результатів здійсненого контролю та прийняттям рішень з усунення виявлених недоліків у фінансово-господарській діяльності підприємства, упередження їх повторення в майбутньому та включає такі прийоми:

— документування результатів проміжного контролю (складання відомостей вибіркової інвентаризації цінностей, актів ревізії каси, обстеження місць збереження цінностей тощо);

— групування недоліків (класифікація і групування недоліків господарської діяльності за економічною однорідністю і хронологічною послідовністю);

— аналітичне групування (складання таблиць, схем, графіків, відомостей, машинограм за даними виявлених ревізією недоліків у діяльності підприємств);

— слідчо-юридичне обґрунтування (розгляд пояснювальних записок від службових осіб, матеріально-відповідальних та інших працівників з питань правопорушень у господарській діяльності);

— систематизоване групування результатів контролю (систематизоване групування результатів контролю в акті комплексної ревізії діяльності підприємства за економічною однорідністю);

— прийняття рішень (видання наказів, розпоряджень, службового листа ревізуючою організацією; прийняття рішення власником за результатами контролю);

— контроль за виконанням прийнятих рішень (вибір об'єкта спостереження і одержання інформації про функціонування його згідно з управлінськими діями за результатами контролю. Перевірка достовірності інформації про фактичний стан об'єктів контролю [7].

Використовуючи облікову інформацію щодо оплати праці для виконання процедур її контролю, ре-

Таблиця 4. Додаткові процедури контролю щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати на ТОВ "Пиводар"

№	Складові частини програми	Зміст складової частини програми
1.	Первинний облік робочого часу	Організація табельного обліку. Використання показників табеля в оперативному, статистичному і бухгалтерському обліку
2.	План документації з обліку праці та нарахування заробітної плати	Складання робочих інструкцій до документів і розробка графіків документообігу
3.	Накопичення і групування показників первинних документів з обліку праці та нарахування заробітної плати	Складання «Відомості обліку фонду заробітної плати за категоріями працюючих і видами оплати» і «Зведеної відомості по розрахунках з робітниками і службовцями»
4.	Аналітичний облік розрахунків з нарахування заробітної плати	Організація аналітичного обліку розрахунків з нарахування заробітної плати
5.	План виконання облікових робіт з праці та нарахування заробітної плати	Складання посадових характеристик, індивідуальних і структурних графіків облікових робіт
6.	Оперативний економічний контроль за використанням праці і фонду її оплати	Розробка плану контролю і побудова форм видів господарської звітності за результатами контролю. Визначення і реєстрація суми збитків від нерационального використання робочого часу, праці і фонду її оплати

Джерело: складено авторами на основі [18].

визор повинен дотримуватись певної послідовності перевірки цієї інформації, що наведена на рисунку 4 [11].

Незалежно від діючих на підприємстві форм і систем оплати праці, у першу чергу, необхідно перевірити облік особового складу, що ведеться в відділі кадрів підприємства.

Під час контролю перевіряються особові картки, які ведуться на кожного працівника, де зазначають необхідні анкетні дані і фіксуються всі зміни, що відбуваються в його роботі. Поряд з цим перевіряють правильність присвоєння кожному працівникові табельного номера, причому кожному виробничому підрозділу відводиться своя серія номерів [13].

Потім перевіряють правильність ведення оперативного обліку використання робочого часу, який може вестись або в цілому по підприємству, або по кожному виробничому підрозділу в спеціальному табелі обліку використання робочого часу (П-12 або П-13). На підставі цього табеля в розрізі кожного місяця і кожного працівника перевіряють підрахунки і правильність відображення загального календарного фонду.

Програма внутрішнього контролю нарахування заробітної плати також може включати додаткові процедури щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати (табл. 4).

Для внутрішнього контролю нарахування заробітної плати на ТОВ "Пиводар" можуть розроблятися спеціальні тести:

- перевірки стану внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку розрахунків з персоналом;
- внутрішнього контролю з дотримання трудового законодавства та розрахунків за операціями нарахування заробітної плати.

З метою підвищення оперативності внутрішнього контролю розрахунків щодо оплати праці на ТОВ "Пиводар" доцільно суму, яка належить до сплати працівникам підприємства, включати в табель роботи або окрему відомість і на підставі цих даних відображати в обліку операції з оплати праці, не чекаючи складання в кінці місяця розрахунково-платіжної відомості [3].

ВИСНОВКИ

У ході дослідження встановлено, що контрольні дії осіб, здійснюючих внутрішній контроль заробітної плати, дозволяють судити про те, наскільки близькі до дійсності дані первинного обліку заробітної плати на підприємстві за певний період.

Під час перевірки особливу увагу потрібно приділяти первинним документам, що регламентують відносини з робітниками, а також нарахування та виплату заробітної плати. Повинна бути чітко закріплена відповідальність за ділянками обліку оплати праці (облік особового складу, облік використання робочого часу, облік виробітку продукції і заробітної плати, облік виконання норм виробітку, розрахунки з робітниками та службовцями з оплати праці тощо) [19].

Внутрішній контроль за використанням коштів на виплату заробітної плати на кожному підприємстві має велике значення, в процесі якого потрібно здійснювати систематичний контроль за використанням фонду заробітної плати, виявляти можливість економії коштів за рахунок зростання продуктивності праці та зниження трудомісткості продукції.

Таким чином, внутрішній контроль за оплатою праці є досить трудомістким процесом, який потрібно проводити ретельно та уважно, адже витрати на оплату праці займають значну часту у структурі витрат підприємства.

Література:

1. Білуха М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / М.Т. Білуха, Т.В. Микитенко. — К.: Укр. акад. оригін. ідей, 2005. — 888 с.
2. Богиня Д.П. Основи економіки праці: навч. посіб. / Д.П. Богиня, О.А. Грішнова. — 3-те вид. — К.: Знання-прес, 2002. — 313 с.
3. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.І. Петренко. — Житомир: ЖДТУ, 2003. — 408 с.
4. Гадзевич О.І. Оплата праці в умовах ринку: теорія, практика / О.І. Гадзевич. — К.: КОНДОР, 2008. — 400 с.
5. Горбонос Ф.В. Економіка підприємств: навч. посіб. / Ф.В. Горбонос, Г.В. Черевко. — К.: Знання, 2010. — 463 с.

6. Грیشнова О.А. Економіка праці та соціально — трудові відносини: [підручник] / О.А. Грیشнова. — К.: Знання, 2004. — 535 с.

7. Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль. [текст]: навч. посіб. / Гуцаленко Л.В., Коцупатрий М.М., Марчук У.О. — К.: "Центр учбової літератури", 2014. — 496 с.

8. Жернаков В.В. Трудове право: підручник / [В.В. Жернаков, С.М. Прилипко, О.М. Ярошенко]; за ред. В.В. Жернакова. — Х.: Право, 2012. — 496 с.

9. Іляш О.І. Економіка праці та соціально-трудова відносини: навч. посіб. / О.І. Іляш, С.С. Гринкевич. — К.: Знання, 2010. — 476 с.

10. Кодекс законів про працю в Україні, прийнятий Законом УРСР [Електронний ресурс]: від 10 груд. 1971 р. (з подальшими змінами і допов. 1999 р. — № 12—43. — 378 с.) // Відомості Верховної Ради УРСР. — 1971. — № 50. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>

11. Контроль і ревізія: підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" / Ф.Ф. Бутинець, С.В. Бардаш, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко. — [вид. 2-е, доп. і перероб.]. — Житомир: ЖІТІ, 2000. — 512 с.

12. Мочерний С.В. Основи економічної теорії: підручник / [Мочерний С.В., Симоненко В.К., Секретарюк В.В., Устенко А. А]; за ред. С.В. Мочерного. — К.: В-во "Знання", КОО, 2000. — 601 с.

13. Мурашко В.М. Контроль і ревізія фінансово-господарської діяльності: навч. посіб. / Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В.; за ред. П. В. Мельника. — К.: ЦУЛ, 2003. — 311 с.

14. Овсюк Н.В. Сутність та особливості поняття "оплата праці" та "заробітна плата" визначених в нормативно-правовій базі України / Н.В. Овсюк // Вісник Хмельницького національного університету. — Т. 2 "Економічні науки". — 2014 (212). — № 3. — С. 27—31.

15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами і доповненнями, кодифікований станом на 01.09.2012 р.: — Дніпропетровськ: ВКК "Баланс — Клуб", 2012. — 496 с.

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" [Електронний ресурс] / Затв. наказом МФУ від 28.10.2003 р. № 601 (зі змінами та допов.). — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

17. Про оплату праці [Електронний ресурс]: Закон України від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>. — Законодавство України

18. Сахарцева І.І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту: монографія / І.І. Сахарцева. — Київ: Кондор, 2005. — 374 с.

19. Саух І.В. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків / І.В. Саух // Вісник ЖДТУ. — 2012. — № 2 (20). — С. 428—433.

20. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: підруч. / Б.Ф. Усач. — 3-тє вид., перероб. і доп. — К.: Знання-Прес, 2001. — 253 с. — (Вища освіта ХХІ століття).

References:

1. Bilukha, M.T. (2005), Finansovyy kontrol': teoriia, reviziia, audyt [Financial control: Theory, audit], Ukrain'ska akademiia oryhinal'nykh idej, Kyiv, Ukraine.

2. Bohynia, D.P. (2002), Osnovy ekonomiky pratsi [Fundamentals of Labour Economics], Znannia-pres, Kyiv, Ukraine.

3. Butynets', F.F. (2003), Audyt: stan i tendentsii rozvytku v Ukraini ta sviti [Audit: state and development trends in Ukraine and abroad], ZhDTU, Zhytomyr, Ukraine.

4. Hadzevych, O.I. (2008), Oplata pratsi v umovakh rynku: teoriia, praktyka [Remuneration in the market: theory, practice], KONDOR, Kyiv, Ukraine.

5. Horbonos, F.V. (2010), Ekonomika pidpriemstv [Economics of Enterprises], Znannia, Kyiv, Ukraine.

6. Hrishnova, O.A. (2004), Ekonomika pratsi ta sotsial'no-trudovi vidnosyny [Labor Economics and Labor Relations], Znannia, Kyiv, Ukraine.

7. Hutsalenko, L.V. (2014), Vnutrishn'ohospodars'kyj kontrol' [Internal economic control], Tsentr uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine.

8. Zhernakov, V.V. (2012), Trudove pravo [Employment], Pravo, Kharkiv, Ukraine.

9. Iliash, O.I. (2010), Ekonomika pratsi ta sotsial'no-trudovi vidnosyny [Labor Economics and Labor Relations], Znannia, Kyiv, Ukraine.

10. Verkhovna Rada of Ukraine (1971), "Labour Code of Ukraine", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08> (Accessed 10 Jan 2017).

11. Butynets', F.F. Bardash, S.V. Malihuha, N.M. and Petrenko, N.I. (2000), Kontrol' i reviziia [Control and revision], ZhITI, Zhytomyr, Ukraine.

12. Mochernyj, S.V. (2000), Osnovy ekonomichnoi teorii [Fundamentals of economic theory], Znannia, Kyiv, Ukraine.

13. Murashko, V.M. (2003), Kontrol' i reviziia finansovo-hospodars'koi diial'nosti [The control and audit of financial and economic activity], TsUL, Kyiv, Ukraine.

14. Ovsiuk, N.V. (2014), "The essence and characteristics of the concepts of "remuneration" and "wages" as defined in the legal framework Ukraine", Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu, Tom 2 "Ekonomichni nauky", vol. 3, pp. 27—31.

15. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/en/2755-17> (Accessed 10 Jan 2017).

16. Ministry of Finance of Ukraine (2003), "Regulation (Standard) of accounting 26, "Employee Benefits", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03> (Accessed 05 Jan 2017).

17. Verkhovna Rada of Ukraine (1995), The Law of Ukraine "On labor remuneration", available at: <http://zakon1.rada.gov.ua> (Accessed 10 Jan 2017).

18. Sakhartseva, I.I. (2005), Teoretyko-metodolohichni aspekty formuvannia prohram audytu [Theoretical and methodological aspects of software auditing], Kondor, Kyiv, Ukraine.

19. Saukh, I.V. (2012), "Methods of checking operations on wages and related payments", Visnyk ZhDTU, vol. 2 (20), pp. 428—433.

20. Usach, B.F. (2001), Kontrol' i reviziia [Control and revision], Znannia-Pres, Kyiv, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 18.01.2017 р.