

Облік і оподаткування

УДК 657

**Орехова Альвіна Іванівна**

*доктор економічних наук, професор,  
професор кафедри обліку і оподаткування  
Сумський національний аграрний університет*

**Орехова Альвина Ивановна**

*доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры учета и налогообложения  
Сумской национальной аграрный университет*

**Oriekhova Alvina**

*Doctor of Economic Sciences, Professor,  
Professor of the Department of Accounting and Taxation  
Sumy National Agrarian University  
ORCID: 0000-0003-1016-3287*

**Дзярик Анна Сергіївна**

*здобувач вищої освіти спеціальності «Облік і оподаткування»  
Сумського національного аграрного університету*

**Дзярик Анна Сергеевна**

*соискатель высшего образования специальности «Учет и налогообложение»  
Сумского национального аграрного университета*

**Dziaryk Anna**

*Applicant for higher Education in "Accounting and Taxation"  
Sumy National Agrarian University*

## **УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО  
ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ  
IMPROVING THE ACCOUNTING AND CONTROL OF PAYMENTS  
TO EMPLOYEES**

*Анотація.* У статті досліджені питання удосконалення обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам. Визначено, що проблеми організації системи обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам нині є найважливішими для економічної діяльності кожного суб'єкта підприємницької діяльності.. В даний час актуальними залишаються питання узгодження принципів регулювання бухгалтерського обліку та норм трудового законодавства, що стосуються формування елементів оплати праці. Це актуалізується у зв'язку з переходом вітчизняних положень з бухгалтерського обліку до МСФЗ. Доведено, що подальша уніфікація ведення бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами є неминучою та необхідною. Аргументовано, що останні декілька років, у зв'язку з безпрецедентною невизначеністю, що викликана COVID-19, бізнес зіткнувся з новими викликами, що оголили слабкі сторони бізнес-процесів, падіння попиту та зниження продуктивності. У такі часи важливо підвищувати результативність та готувати команду до функціонування в світі VUCO. Найбільшим драйвером зростання і водночас викликом стає цифрова трансформація бізнесу. Оцифровані інструменти онлайн-бухгалтерського обліку зроблять бізнес-індустрію більш автоматизованою, точною в деталях та числах, доступною до даних, з'явиться можливість створювати більш надійні дані за рахунок автоматизації, безпечніше зберігання через хмарне сховище. Обґрунтовано, що належним чином організована система внутрішнього контролю є своєрідним гарантом досягнення стратегічних та тактичних

*цілей організації. Доцільно розробити Стандарт внутрішнього контролю за станом розрахунків за виплатами працівникам в частині утримань із заробітної плати, який дозволить: налагодити ефективний контроль фахівцями; проводити експертизу внутрішніх локальних актів підприємства на відповідність чинному законодавству; здійснювати відповідні заходи щодо попередження помилок у розрахунках.*

**Ключові слова:** *облік, контроль, розрахунки, працівники, оплата праці.*

**Анотація.** *В статье исследованы вопросы усовершенствования учета и контроля расчетов за выплатами работникам. Определено, что проблемы организации системы учета и контроля расчетов за выплатами работникам в настоящее время являются важнейшими для экономической деятельности каждого субъекта предпринимательской деятельности. Это актуализируется в связи с переходом отечественных положений по бухгалтерскому учету на МСФО. Доказано, что дальнейшая унификация ведения бухгалтерского учета по национальным и международным стандартам неизбежна и необходима. Аргументировано, что в последние несколько лет, в связи с беспрецедентной неопределенностью, вызванной COVID-19, бизнес столкнулся с новыми вызовами, обнажившими слабые стороны бизнес-процессов, падение спроса и снижение производительности. В это время важно повышать результативность и готовить команду к функционированию в мире VUCO. Самым большим драйвером роста и одновременно вызовом становится цифровая трансформация бизнеса. Оцифрованные инструменты онлайн-бухгалтерского учета сделают бизнес-индустрию более автоматизированной, точной в деталях и числах, доступной к данным, появится возможность создавать более надежные данные за счет автоматизации, более безопасное хранение через облачное хранилище.*

*Обосновано, что организованная система внутреннего контроля является своеобразным гарантом достижения стратегических и тактических целей организации. Целесообразно разработать Стандарт внутреннего контроля за состоянием расчетов по выплатам работникам в части удержаний из заработной платы, позволяющий: наладить эффективный контроль специалистами; проводить экспертизу внутренних локальных актов предприятия на соответствие действующему законодательству; осуществлять соответствующие меры по предупреждению ошибок в расчетах.*

**Ключевые слова:** *учет, контроль, расчет, работники, оплата труда.*

**Summary.** *The article examines the issues of improving the accounting and control of payments to employees. It is determined that the problems of organization of the system of accounting and control of payments to employees are currently the most important for the economic activity of each business entity. This is relevant in connection with the transition of domestic accounting regulations to IFRS. It is proved that further unification of accounting according to national and international standards is inevitable and necessary. It has been argued that over the past few years, due to the unprecedented uncertainty caused by COVID-19, businesses have faced new challenges that have exposed business process weaknesses, declining demand and declining productivity. In such times, it is important to increase productivity and prepare the team to operate in the world of VUCO. The biggest driver of growth and at the same time a challenge is the digital transformation of business. Digitized online accounting tools will make the business industry more automated, accurate in detail and numbers, accessible to data, will be able to create more reliable data through automation, more secure storage through cloud storage. It is substantiated that a properly organized system of internal control is a kind of*

*guarantor of achieving strategic and tactical goals of the organization. It is advisable to develop a Standard for internal control over the status of payments to employees in terms of deductions from wages, which will: establish effective control by specialists; to carry out examination of internal local acts of the enterprise for compliance with current legislation; take appropriate measures to prevent errors in calculations.*

**Key words:** *accounting, control, calculations, employees, wages.*

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах розвитку суспільства створення ефективної системи оплати праці найманих працівників у всіх сферах діяльності є одним з найбільш актуальних завдань, що потребує системного підходу та безперервного пошуку шляхів удосконалення. Політика у сфері оплати праці є складовою управління підприємством, а отже, при правильному виборі організації форми та системи оплати праці, працівники будуть більш зацікавлені у досягненні значних результатів своєї праці, що призведе до зростання ефективності діяльності організації в цілому.

Проблеми організації системи обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам нині є найважливішими для економічної діяльності кожного суб'єкта підприємницької діяльності. Багато економістів беруть участь у успішному вирішенні цих проблем, що доводить суперечливий характер предмета дослідження, а це і пояснює актуальність дослідження.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання організації обліку розрахунків за виплатами працівникам досліджували такі вчені-науковці як В. Кузь [6], Л. Очеретько, І. Хохлова [11], А. Ужва, К. Лобань [16], Ю. Цаль-Цалко, Ю. Мороз [17], І. Максимчук, Л. Сорока [17], В. Шепелюк, Л. Буркова [18] та ін. Проблема створення автоматизованих інформаційних систем обліку приділяється увага таких вчених як В.

Сусіденко [15], С. Івахненкова [3] та ін. Питання внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам досліджували у своїх працях такі вчені як Л. Гуцаленко [2], Т. Меліхова, І. Феофанова, Г. Магда [8] та ін. Однак, незважаючи на значну кількість проведених досліджень, окремі питання обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам потребують додаткового уточнення та удосконалення.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Мета статті полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та прикладному опрацюванні організації обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам та розробка шляхів їх удосконалення.

**Виклад основного матеріалу.** У загальній сумі доходів населення найбільшу питому вагу займає саме оплата праці (заробітна плата, винагороди працівникам). Ця категорія доходів є дохід, який працівник отримує від роботодавця в обмін на свою працю. Облік і контроль праці та розрахунків за виплатами працівникам повинні забезпечити оперативний контроль за кількістю та якістю праці працівників, за використанням коштів, що включаються до фонду заробітної плати економічного суб'єкта, а також виплат соціального характеру.

Завдання обліку оплати праці полягають, перш за все, у тому, щоб створювати економічно обґрунтовану та достовірну інформацію про працю та її оплату, проводити точну та своєчасну оплату праці працівників організації, стежити за правильністю відображення операцій, пов'язаних з нарахуванням та виплатою заробітної плати, за ефективністю застосовуваних форм стимулювання праці, що сприятиме своєчасному виявленню резервів подальшого зростання продуктивності праці.

В даний час актуальними залишаються питання узгодження принципів регулювання бухгалтерського обліку та норм трудового законодавства, що стосуються формування елементів оплати праці. Це

актуалізується у зв'язку з переходом вітчизняних положень з бухгалтерського обліку до МСФЗ.

Слід зазначити, що визначення поняття «виплати працівникам» наведене лише в МСБО 19 «Виплати працівникам» [9]. А відповідно до НП(С)БО 26 [10], поточні виплати працівнику - виплати працівнику (окрім виплат при звільненні та виплат інструментами власного капіталу підприємства), які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців по закінченні місяця, у якому працівник виконував відповідну роботу.

В МСБО 19 [9] більш детально розглянуті питання обліку розрахунків за виплатами працівникам. НП(С)БО 26 [10] включає тільки заробітну плату, премії та виплати за невідпрацьований час, при цьому МСБО 19 включає також компенсації за відсутність працівників, виплати пов'язані з участю працівників у прибутку підприємства та негрошові пільги у формі надання житла, автомобілів, безплатних та субсидованих товарів, медичного обслуговування.

Найбільшою розбіжністю у міжнародному та національному стандартах є наявність розділу у МСБО 19 [9] присвяченого виплатам, пов'язаним із закінченням трудової діяльності. Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівнику (окрім виплат при звільненні та виплат інструментами власного капіталу підприємства), які підлягають сплаті по закінченні трудової діяльності працівника. Можемо констатувати, що національний стандарт певним чином дублює МСБО 19 [9]. Проте, український варіант обліку відрізняється аналітичністю, деталізацією викладу, забезпечує тотожність аналітичного обліку з даними синтетичного обліку. В НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» [10] інформація представлена у більш стислому вигляді, що дозволяє скоротити час на вивчення стандарту.

Таким чином, подальша уніфікація ведення бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами є неминучою та необхідною. Виникає об'єктивна необхідність в удосконаленні національних положень та доведення їх до міжнародних вимог, оскільки ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами є інструментом глобалізації економіки і посилення світових господарських зв'язків.

Важливим аспектом в управлінні організацією є забезпечення ефективності ведення бухгалтерського обліку діяльності. За цих умов важливо правильно здійснювати його організацію з метою отримання достовірної інформації для прийняття управлінських рішень. Організація обліку розрахунків за виплатами працівникам здійснюється відповідно до чинної нормативно-правової бази, а саме: Кодексу законів про працю; Податкового Кодексу України; Закону України «Про охорону праці»; Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»; Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств; Інструкція зі статистики заробітної плати; НП(С)БО 16 «Витрати», НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» та ін.

Для узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам використовується синтетичний рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» має такі субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою», 662 «Розрахунки з депонентами», 663 «Розрахунки за іншими виплатами».

Аналітичний облік розрахунків за виплатами працівникам, у частині розкриття інформації про розрахунки з працівниками із заробітної плати,



ведеться на рахунку 66 щодо кожного працівника організації. Деталізація аналітики визначається цілями та завданнями організації, визначеними положеннями її облікової політики.

Основними проблемними питаннями з обліку розрахунків за виплатами працівникам на більшості підприємств є не використання рахунків аналітичного обліку. Тому нами запропоновано перелік аналітичних рахунків з обліку розрахунків за виплатами працівникам (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Пропозиції щодо відкриття рахунків аналітичного обліку до  
субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою»**

Рахунок	Назва рахунку
661.1	Розрахунки за нарахованими виплатами
661.2	Доплати та надбавки
661.3	Премії
661.4	Інші заохочувальні та компенсаційні виплати працівникам
661.5	Розрахунки за виплатою відпускних
661.6	Допомога по тимчасовій непрацездатності
661.7	Виплати по закінченні трудової діяльності
661.8	Виплати при звільненні
661.9	Інші нарахування

*Джерело:* сформовано авторами

Складність організації аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам полягає у необхідності визначення пріоритетності видів виплат, ідентифікованих за певними ознаками з відповідним присвоєнням шифрів аналітичних рахунків і подальшим узгодженням прийнятності та відповідності аналітичних рахунків між порядками у структурі бухгалтерського рахунку [6].

Облік і контроль розрахунків за виплатами працівникам є частиною системи управління підприємства, що дозволяє регулювати та координувати порядок розподілу та використання грошових коштів на оплату праці працівників. При великому обсязі операцій не виключені

арифметичні чи документальні помилки. А при ручному обліку наявність таких помилок практично не уникнути.

Можемо констатувати, що ручний облік відходить у минуле. Автоматизація системи ведення бухгалтерського обліку дозволяє упорядкувати та оптимізувати практичне ведення бухгалтерського обліку, щоб скоротити час на обробку первинної документації, формування виписок, довідників, бухгалтерських звітів, а також мінімізувати можливість помилок у даних документах.

Основними засадами ведення автоматизованого обліку праці та її оплати є: інтеграція кадрового обліку, обліку праці та її оплати в єдине ціле; централізація оброблення інформації з обліку праці та її оплати; автоматизований збір інформації про вихід працівників на роботу та відпрацьований ними час; автоматизація типових розрахункових операцій; автоматизований контроль за правильністю проведення ручних розрахунків та коригувань [1].

Останні декілька років, у зв'язку з безпрецедентною невизначеністю, що викликана COVID-19, бізнес зіткнувся з новими викликами, що оголили слабкі сторони бізнес-процесів, падіння попиту та зниження продуктивності. У такі часи важливо підвищувати результативність та готувати команду до функціонування в світі VUCO. Найбільшим драйвером зростання і водночас викликом стає цифрова трансформація бізнесу.

Ще у 2019 р. Кабінет міністрів України затвердив «Концепцію розвитку цифрової економіки й суспільства» [5]. Відповідно документу, розвиток цифрової економіки полягає в створенні ринкових стимулів, мотивацій, попиту і формуванні потреб по використанню цифрових технологій, продуктів і послуг серед бізнесу для ефективності та конкурентоспроможності. А у вересні 2020 р. Кабінет міністрів України

представив «Стратегію цифрової трансформації соціальної сфери» [14], що і підтверджує нагальну актуальність даного питання.

Цифровий облік не виключає важливість процедур бухгалтерського обліку та не відкидає ролі бухгалтера. Оцифровані інструменти онлайн-бухгалтерського обліку зроблять бізнес-індустрію більш автоматизованою, точною в деталях та числах, доступною до даних, з'явиться можливість створювати більш надійні дані за рахунок автоматизації, безпечніше зберігання через хмарне сховище.

Так, цифрова трансформація дозволяє значно модернізувати трудові відносини, зокрема:

- забезпечити перехід на ризик-орієнтований підхід. Тобто інспекції та перевірки відбуватимуться тільки у компаніях, які мають ознаки найбільших ризиків порушення законодавства про працю. Для визначення ризику використовуються цифрові дані, які наявні у держави;

- зменшити кількість обов'язкових кадрових документів. Роботодавці витрачають значну кількість фінансових ресурсів та часу для забезпечення дотримання ведення такої документації, яка зазвичай залишається виключно формальною і може бути або взагалі скасована, або перенесена в єдиний трудовий договір, або переведена в цифрову форму;

- забезпечити контроль над перевітками роботодавців. Тепер не потрібно чекати скарги від роботодавця, дані про всі перевірки можна отримати щодня, проаналізувати статистичні та інші параметри алгоритмами, без людського фактору, і вжити заходів реагування на дії контролерів [13].

Слід зазначити, що сьогодні спостерігається розширення ринку online-бухгалтерії з використанням Cloud technologies and computing (Myob, Xero, FreshBooks, Liquid, QuickBooksOnline, Tuch.ua і т. д.) [4].

Одним із найважливіших елементів цифрової економіки бізнесу став електронний документообіг: внутрішній і зовнішній. Електронний

документообіг - це стрес-тест готовності компанії до цифрової трансформації, з впровадженням якого бізнес отримає ряд переваг, а саме: економія на відправленнях, оскільки вартість систем електронного документообігу невелика. Є системи, що надають безкоштовний функціонал, здатний закрити потреби малого та середнього бізнесу в обміні документами; мобільність команди й менеджменту. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» [12] регулює відносини, що виникають у процесі створення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, оброблення, використання та знищення електронних документів.

Таким чином, впровадження цифрових технологій на всіх рівнях економіки, включаючи розробку нормативно-правової бази та створення умов для застосування, зачіпає більшість сфер діяльності. Сфера бухгалтерського обліку, є однією з найбільш консервативних, вимагає особливого підходу і розробок з цього питання. Необхідно навчати бухгалтерів, активно впроваджувати цифрові технології на підприємствах, розробляти відповідну нормативно-правову базу, вирішувати проблеми, що виникають в процесі її впровадження.

Належним чином організована система внутрішнього контролю є своєрідним гарантом досягнення стратегічних та тактичних цілей організації. Це пов'язано з тим, що він унеможливорює спотворення звітності, неточності, розкрадання та зловживання. Внутрішній контроль в організаціях являє собою збір та обробку інформації в рамках функціонування організації, аналіз відхилень фактичних даних від нормативних та розробка рекомендацій для прийняття грамотних та обґрунтованих управлінських рішень.

Витрати на оплату праці є одними з найбільш значущих статей витрат будь-якого економічного суб'єкта, проте, незважаючи на фундамент системи бухгалтерського обліку, що сформувався, вирішення багатьох

проблем обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам багато в чому носить спірний і дискусійний характер, що обумовлює потребу їх подальшого глибокого дослідження та науково-методичних розробок.

Існує низка проблем, пов'язаних із відсутністю у компанії своєчасної системи внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам.

Перша група проблем включає: «прогалини» у чинному графіку документообігу за розрахунками за виплатами працівникам; недостатній рівень комп'ютерної обробки первинної інформації; неналежна організація бухгалтерією архівної справи; відсутність поділу функцій прийняття рішень щодо нарахування заробітної плати; відсутність контролю за виконанням бухгалтерських операцій (головний бухгалтер не достатньо контролює своїх підлеглих). Усі перелічені проблеми створюють сприятливі умови для скоєння зловживань і маніпуляцій.

Друга група проблем, пов'язаних з відсутністю у компанії належної системи внутрішнього контролю розрахунків за виплатами працівникам, включає проблеми неточного розкриття інформації, що міститься в бухгалтерській (фінансовій) звітності. Дані проблеми пов'язані, з одного боку, з неправильною методикою ведення бухгалтерського обліку з обліку зобов'язань (неправильне складання кореспонденції рахунків), з іншого, з помилками, що виникають при віднесенні сум кредиторської заборгованості на відповідні статті бухгалтерського обліку.

В даний час в організаціях контроль за станом обліку розрахунків за виплатами працівникам здійснюється спеціалістами, наділеними повноваженнями щодо ведення бухгалтерського обліку, такими як: головний бухгалтер, заступники головного бухгалтера, а також бухгалтер розрахункового відділу. Подібний контроль не досконалий, так як вищеперераховані управлінці часто не мають достатнього часу, щоб перевірити правильність відображення операцій у бухгалтерському обліку, а також можуть не володіти специфічними інструментами такої перевірки

через відсутність єдиної методики перевірки. А отже, можуть виникнути проблеми із своєчасністю виявлення спотворень.

Ведення бухгалтерського обліку в умовах застосування методів комп'ютерної обробки даних також зумовлює необхідність удосконалення системи внутрішнього контролю.

Зважаючи на вищевикладене суб'єктам господарювання доцільно розробити Стандарт внутрішнього контролю за станом розрахунків за виплатами працівникам в частині утримань із заробітної плати, який дозволить: налагодити ефективний контроль фахівцями; проводити експертизу внутрішніх локальних актів підприємства на відповідність чинному законодавству; здійснювати відповідні заходи щодо попередження помилок у розрахунках.

В загальному вигляді на підприємстві система внутрішнього контролю може бути реалізована наступними шляхами:

- створення структурного підрозділу з підпорядкуванням керівнику організації або запровадження посади контролера з безпосереднім підпорядкуванням керівнику;
- створення постійно діючої комісії, на яку буде покладено завдання проведення контролю;
- покладення обов'язків на працівників структурних підрозділів організації щодо проведення внутрішнього контролю.

У таких випадках внутрішній контроль буде реалізований у межах попередніх та поточних контрольних заходів. Вибір варіанта побудови системи внутрішнього контролю в організації буде корелюватися з ймовірним обсягом робіт, фінансовими та організаційними можливостями компанії тощо. Відповідно, попередній та поточний контроль буде реалізований безпосередньо працівниками організації (в межах здійснення ними посадових обов'язків), а наступний контроль може бути реалізований як спеціальним відділом контролю, так і постійно діючою комісією.

Обраний спосіб проведення контролю закріплюється у Положенні про порядок здійснення внутрішнього контролю. Також діяльність відділу контролю (контролера) регламентується Положенням про відділ внутрішнього контролю.

Таким чином, дані напрями покликані посилити облік і контроль розрахунків за виплатами працівникам. Усунення виявлених недоліків та застосування запропонованих заходів щодо вдосконалення системи обліку розрахунків за виплатами працівникам сприятимуть оперативності, прозорості обліку та внутрішньому контролю витрат на оплату праці. Завдяки вищезазначеним заходам буде створено базу економічно обґрунтованої та достовірної інформації про працю та її оплату. Це дозволить стежити за законністю операцій, пов'язаних з нарахуванням і виплатою зарплати, усунути непродуктивні виплати, пов'язані з прихованими втратами робочого часу, ефективністю застосовуваних форм організації та стимулювання праці на різних ділянках.

**Висновки.** Таким чином, в умовах сьогодення, що відзначаються динамічністю та нестабільністю, у проблемах з розрахунками за виплатами працівникам надзвичайно велику роль відіграє проблема оптимізації системи організації обліку і контролю оплати праці. З метою вдосконалення аналітичного обліку запропоновано відкриття відповідних рахунків аналітичного обліку до субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою», що сприятиме можливості отримання оперативної аналітичної інформації для прийняття управлінських рішень. Оцифровані інструменти онлайн-бухгалтерського обліку дозволять зроби́ть бізнес-індустрію більш автоматизованою, точною в деталях та числах, доступною до даних, з'явиться можливість створювати більш надійні дані за рахунок автоматизації, сприятиме безпечнішому зберіганню через хмарне сховище. З метою вдосконалення системи внутрішнього контролю доцільно розробити Стандарт внутрішнього контролю за станом розрахунків за

виплатами працівникам який дозволить налагодити ефективний контроль фахівцями; проводити експертизу внутрішніх локальних актів підприємства на відповідність чинному законодавству; здійснювати відповідні заходи щодо попередження помилок у розрахунках та ін.

### Література

1. Аверкина М.Ф. Гриценюк О.І. Особливості автоматизації обліку праці та заробітної плати. *Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 29. С. 113-117.
2. Гуцаленко Л. В., Білодон Д. Д. Прикладні програми для обліку розрахунків з оплати праці. *Ефективна економіка*. 2019. № 10. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2019\\_10\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_10_5)
3. Івахненко С. В. Розроблення технологій безперервного контролю фінансово-облікової інформації. *Наукові записки НаУКМА. Економічні науки*. 2020. Т. 5. Вип. 1. С. 55-61.
4. Кононенко Л.В. Розвиток digital-технологій і бухгалтерський облік: проблеми та перспективи. *Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: сучасні виклики* : збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 5–6 жовтня 2021 року). Полтава : ПУЕТ, 2021. С. 205-208.
5. Концепція розвитку цифрової економіки та суспільства України на 2018-2020 роки: розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 р. № 67-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/67-2018-%D1%80#Text>
6. Кузь В.І. Особливості побудови системи аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Випуск 55-2. С. 100-108.



7. Максимчук І. А., Сорока Л. М. Організація обліку розрахунків за виплатами працівникам підприємства: виклики пандемії COVID-19. *Економіка та держава*. 2021. № 8. С. 119-123.
8. Меліхова Т. О., Феофанова І. В., Магда Г. В. Удосконалення методики внутрішнього контролю утримань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці. *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 89-94.
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2019\\_ukr.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2019_ukr.pdf)
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України 28.10.2003 № 601. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>
11. Очеретько Л. М., Хохлова І. А. Проблеми обліку та оподаткування розрахунків за виплатами працівникам і шляхи їх вирішення. *Ефективна економіка*. 2018. № 10. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2018\\_10\\_52](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_10_52)
12. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22 травня 2003 року № 851-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 12.12.2021)
13. Реформа трудових відносин: які переваги отримає бізнес від запровадження цифровізації? URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100025926-reforma-trudovikh-vidnosin-yaki-perevagi-otrimaye-biznes-vid-zaprovadzhennya-tsifrovizatsiyi>

14. Стратегія цифрової трансформації соціальної сфери: розпорядження Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2020 р. № 1353-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1353-2020-%D1%80#Text>
15. Суліденко В. Т. Інформаційні системи і технології в обліку. Навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури. 2016. 224 с.
16. Ужва А. М., Лобань К. Б. Удосконалення облікової політики в системі розрахунків за виплатами працівникам на підприємстві. *Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки*. 2017. № 2. С. 196-199.
17. Цаль-Цалко Ю. С., Мороз Ю. Ю. Статистично-облікове забезпечення оцінювання якості зайнятості персоналу на підприємстві за показником доданої вартості. *Бізнес Інформ*. 2019. № 1. С. 358-363.
18. Шепелюк В. А., Буркова Л. А. Облік поточних виплат працівникам: протиріччя у національному та міжнародному стандартах. *Вчені записки університету «КРОК»*. Серія : Економіка. 2021. Вип. 2. С. 53-62.

### References

1. Averkyina, M.F. Ghrycenjuk O.I. (2018). Osoblyvosti avtomatyzaciji obliku praci ta zarobitnoji platy [Features of automation of labor and wage accounting]. *Prychornomorsjki ekonomichni studiji*. Vyp. 29. P. 113-117. [in Ukrainian]
2. Ghucalenko, L. V., Bilodon, D. D. (2019). Prykladni prohramy dlja obliku rozrakhunkiv z oplaty praci [Applied programs for accounting for payroll]. *Efektivna ekonomika*. № 10. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2019\\_10\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_10_5) [in Ukrainian]
3. Ivakhnenkov, S. V. (2020). Rozroblennja tekhnologhij bezperernogho kontrolju finansovo-oblikovoji informaciji [Development of technologies for continuous control of financial and accounting information]. *Naukovi*

- zapysky NaUKMA. Ekonomichni nauky. T. 5. Vyp. 1. P. 55-61. [in Ukrainian]
4. Kononenko, L.V. (2021). Rozvytok digital-tekhnologij i bukhghaltersjkyj oblik: problemy ta perspektyvy [Development of digital technologies and accounting: problems and prospects]. Bukhghaltersjkyj oblik v upravlinni pidprijemstvom: suchasni vyklyky : zbirnyk materialiv III Mizhnarodnoji naukovo-praktychnoji internet-konferenciji (m. Poltava, 5–6 zhovtnja 2021 roku). Poltava : PUET, P. 205-208. [in Ukrainian]
  5. Konceptija rozvytku cyfrovoji ekonomiky ta suspiljstva Ukrajiny na 2018-2020 roky: rozporjadzhennja Kabinetu Ministriv Ukrajinyvid 17 sichnja 2018 r. № 67-r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/67-2018-%D1%80#Text> [in Ukrainian]
  6. Kuzj, V.I. (2020). Osoblyvosti pobudovy systemy analitychnogho obliku rozrakhunkiv za vyplatamy pracivnykam [Features of building a system of analytical accounting of payments to employees]. Prychornomorsjki ekonomichni studiji. Vypusk 55-2. P. 100-108. [in Ukrainian]
  7. Maksymchuk, I. A., Soroka, L. M. (2021). Orghanizacija obliku rozrakhunkiv za vyplatamy pracivnykam pidprijemstva: vyklyky pandemiji COVID-19 [Organization of accounting for payments to employees of the enterprise: the challenges of the COVID-19 pandemic]. Ekonomika ta derzhava. № 8. P. 119-123. [in Ukrainian]
  8. Melikhova, T. O., Feofanova, I. V., Maghda, Gh. V. (2019). Udoskonalennja metodyky vnutrishnjogho kontrolju utrymanj iz zarobitnoji platy ta narakhuvanaj na fond oplaty praci [Improving the methodology of internal control of deductions from wages and contributions to the payroll]. Ekonomika ta derzhava. № 1. P. 89-94. [in Ukrainian]
  9. Mizhnarodnyj standart bukhghaltersjkojogho obliku 19 «Vyplaty pracivnykam». URL:

- [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2019\\_ukr.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2019_ukr.pdf) [in Ukrainian]
10. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghaltersjkojho obliku 26 «Vyplaty pracivnykam»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy 28.10.2003 № 601. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text> [in Ukrainian]
  11. Ocheretjko, L. M., Khokhlova, I. A. (2018). Problemy obliku ta opodatkuvannja rozrakhunkiv za vyplatamy pracivnykam i shljakhy jikh vyrishennja [Problems of accounting and taxation of payments to employees and ways to solve them]. *Efektivna ekonomika*. № 10. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2018\\_10\\_52](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_10_52) [in Ukrainian]
  12. Pro elektronni dokumenty ta elektronnyj dokumentoobigh: Zakon Ukrainy vid 22 travnja 2003 roku № 851-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> [in Ukrainian]
  13. Reforma trudovykh vidnosyn: jaki perevaghy otrymaje biznes vid zaprovadzhennja cyfrovizaciji? URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100025926-reforma-trudovykh-vidnosin-yaki-perevagi-otrimaye-biznes-vid-zaprovadzhennya-tsifrovizatsiyi> [in Ukrainian]
  14. Strateghija cyfrovoji transformaciji socialjnoji sfery: rozporjadzhennja Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 28 zhovtnja 2020 r. № 1353-r URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1353-2020-%D1%80#Text> [in Ukrainian]
  15. Susidenko, V. T. (2016). Informacijni systemy i tekhnologhiji v obliku [Information systems and technologies in accounting]. Navch. posib. Kyjiv: Centr uchbovoji literatury, 224 p. [in Ukrainian]
  16. Uzhva, A. M., Lobanj, K. B. (2017). Udoskonalennja oblikovoji polityky v systemi rozrakhunkiv za vyplatamy pracivnykam na pidpryjemstvi [Improvement of accounting policy in the system of settlements for payments to employees at the enterprise]. *Naukovyj visnyk*

- Mykolajivsjkogho nacionaljnogho universytetu imeni V. O. Sukhomlynsjkogho. Ekonomichni nauky. № 2. P. 196-199. [in Ukrainian]
17. Calj-Calko, Ju. S., Moroz, Ju. Ju. (2019). Statystychno-oblikove zabezpechennja ocinjuvannja jakosti zajnjatosti personalu na pidpryjemstvi za pokaznykom dodanoji vartosti [Statistical and accounting support for assessing the quality of employment of personnel at the enterprise in terms of value added]. Biznes Inform. № 1. P. 358-363. [in Ukrainian]
18. Shepeljuk, V. A., Burkova, L. A. (2021). Oblik potochnykh vyplat pracivnykam: protyrichchja u nacionaljnomu ta mizhnarodnomu standartakh [Accounting for current payments to employees: contradictions in national and international standards]. Vcheni zapysky universytetu «KROK». Serija : Ekonomika. Vyp. 2. P. 53-62. [in Ukrainian]