

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

©2019 ЧЕПЕЦЬ О. Г., КІНЕБАС І. Ю.

УДК 657
JEL: M41**Чепець О. Г., Кінебас І. Ю. Шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці**

Мета статті полягає в дослідженні проблемних ділянок обліку та аудиту оплати праці та виявленні напрямків їх удосконалення. Для повного розуміння даного процесу обґрунтована роль заробітної плати та наведено її визначення. Розкрито наявні недоліки та проблемні питання в обліку розрахунків з оплати праці в розрізі: впливу законодавчої бази, трудомісткості процесу, первинних документів, автоматизації обліку та необхідності контролю за здійсненням операцій. Розглянуто основні шляхи покращення та спрощення процесу ведення обліку заробітної плати відповідно до кожної виявленої проблеми. Обґрунтовано, що розглянуті проблеми обліку оплати праці є актуальними, а їх вирішення забезпечить підвищення якості та достовірності облікових даних. Виявлено можливі напрямки для вдосконалення аудиту розрахунків з оплати праці з розкриттям їх сутності, значення та джерел здійснення. Основні шляхи поліпшення аудиту пов'язуються з методикою та методологією аудиту, кваліфікацією аудиторів, рівнем тінізації економіки, створенням відділів внутрішнього аудиту, проведенням тематичного аудиту, реформуванням законодавчої бази та інше. Обрано тематику подальших досліджень, що пов'язана із соціальним аспектом роботи облікового апарату та працівників сфери аудиту.

Ключові слова: заробітна плата, розрахунки, бухгалтерський облік, оплата праці, проблеми обліку, аудит, удосконалення аудиту.

DOI:**Рис.: 2. Бібл.: 10.**

Чепець Ольга Григорівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку, оподаткування і управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет (вул. Академіка Сергія Єфремова, 25, Дніпро, 49027, Україна)

E-mail: olya.gchep@gmail.com

Кінебас Ірина Юрївна – магістрант, Дніпровський державний аграрно-економічний університет (вул. Академіка Сергія Єфремова, 25, Дніпро, 49027, Україна)

E-mail: kinebas24@gmail.comУДК 657
JEL: M41UDC 657
JEL: M41**Чепец О. Г., Кінебас И. Ю. Пути совершенствования учета и аудита расчетов по оплате труда**

Цель статьи заключается в исследовании проблемных участков учета и аудита оплаты труда и выявлении направлений их совершенствования. Для полного понимания данного процесса обоснована роль заработной платы и приведено её определение. Раскрыты имеющиеся недостатки и проблемные вопросы в учете расчетов по оплате труда в разрезе: влияния законодательной базы, трудоемкости процесса, первичных документов, автоматизации учета и необходимости контроля за осуществлением операций. Рассмотрены основные пути улучшения и упрощения процесса ведения учета заработной платы по каждой выявленной проблеме. Обосновано, что рассмотренные проблемы учета оплаты труда актуальны, а их решение обеспечит повышение качества и достоверности учетных данных. Виявлені можливі напрямки для вдосконалення аудиту розрахунків з оплати праці з розкриттям їх сутності, значення та джерел здійснення. Основні шляхи поліпшення аудиту пов'язуються з методикою та методологією аудиту, кваліфікацією аудиторів, рівнем тінізації економіки, створенням відділів внутрішнього аудиту, проведенням тематичного аудиту, реформуванням законодавчої бази та пр. Избрана тематика дальнейших исследований, связанная с социальным аспектом работы учетного аппарата и работников сферы аудита.

Ключевые слова: заработная плата, расчеты, бухгалтерский учет, оплата труда, проблемы учета, аудит, совершенствование аудита.

Рис.: 2. Библ.: 10.

Чепец Ольга Григорьевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, налогообложения и управления финансово-экономической безопасностью, Днепропетровский государственный аграрно-экономический университет (ул. Академика Сергея Ефремова, 25, Днепр, 49027, Украина)

E-mail: olya.gchep@gmail.com

Кінебас Ірина Юрївна – магістрант, Дніпровський державний аграрно-економічний університет (вул. Академіка Сергія Єфремова, 25, Днепр, 49027, Украина)

E-mail: kinebas24@gmail.com**Chepets O. H., Kinebas I. Yu. The Ways to Improve Accounting and Auditing of Labor Payment Calculations**

The article is aimed at researching the problem areas of accounting and auditing of labor payment, identifying the directions of improvement. The role of wages is substantiated in order to fully understand this process, and a definition of wages is provided. The existing shortcomings and problematic issues in the accounting of labor payment calculations are covered in the following planes: the impact of the legislative framework, the laboriousness of the process, the primary documents, the automation of accounting and the need to monitor operations. The article considers the main ways to improve and simplify the process of wages accounting for each problem identified. It is substantiated that the considered problems of accounting for labor payment are relevant, and their solution will help to ensure an improvement in the quality and reliability of accounting data. Possible directions to improve the audit of labor payment settlements are identified, along with disclosing their substance, value and sources of implementation. The main ways to improve auditing are associated with the methodology of the audit, the qualifications of auditors, the level of economic shadowing, the creation of internal audit departments, conduct of thematic auditing, legislative reform, etc. The topic of further research related to the social aspect of the accounting apparatus and the workers in the audit sphere has been chosen.

Keywords: wages, calculations, accountance, labor payment, accounting problems, audit, improving of auditing.

Fig.: 2. Bibl.: 10.

Chepets Olha H. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation and Financial and Economic Security Management, Dnipro State Agrarian Economics University (25 Academician Serhiy Yefremov Str., Dnipro, 49027, Ukraine)

E-mail: olya.gchep@gmail.com

Kinebas Iryna Yu. – Graduate Student, Dnipro State Agrarian Economics University (25 Academician Serhiy Yefremov Str., Dnipro, 49027, Ukraine)

E-mail: kinebas24@gmail.com

Сьогодні функціонування будь-якого підприємства неможливе без використання праці хоча б одного працівника. Працівник виконує певний обсяг робіт і отримує за це винагороду у вигляді заробітної плати. Заробітна плата, з одного боку, є складовою доходів населення, а з іншого боку, для підприємства – витратною статтею та способом мотивації праці. Тому виникає основне протиріччя: працівники бажають збільшення розміру заробітної плати, а підприємства – скорочення витрат на оплату праці. Для подолання даного протиріччя та формування раціональної системи оплати праці на підприємстві необхідно забезпечити належний рівень обліку та аудиту, що відповідає сучасним вимогам. Тому стан обліку та аудиту розрахунків з оплати праці постійно потребує оновлення та впровадження заходів удосконалення.

Теоретичні та практичні аспекти особливостей, проблем і перспектив обліку та аудиту розрахунків з оплати праці у своїх наукових дослідженнях розглядало чимало науковців та молодих вчених, зокрема Каткова Н. В., Маслова К. В. і Потриваєва Н. В. у своїх працях розкрили особливості та перспективи обліку розрахунків з оплати праці в сучасних умовах [1; 7]. Миронова Ю. Ю. та Панасенко В. А. дослідили, що проблеми організації обліку оплати праці виникають в основному при здійсненні господарських операцій [4]. Морозова Є. П. і Павленко К. А., Радіонова Н. Й. і Штронда І. А. розглядали та аналізували проблеми як обліку, так і аудиту розрахунків з оплати праці [5; 9]. Стан аудиторської діяльності та основні напрямки його вдосконалення у своїй статті розглядала Кашперська А. І. [2]. Шокот О. А. розкриває особливості проведення автоматизованого аудиту розрахунків з оплати праці [10]. Новік Н. В. у своїй роботі наводить необхідність підвищення якості аудиторської діяльності та проблеми, що стримують даний процес [6].

Досить багато авторів розглядали питання обліку та аудиту оплати праці, але постійні зміни в економічній і соціальній сферах вимагають регулярного оновлення та покращення процесу обліку та методики аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві

Цілі статті – виявлення основних проблемних питань обліку та аудиту розрахунків з оплати праці та розробка пропозицій щодо їх вирішення та вдосконалення.

Усі підприємства країни незалежно від форм власності та обсягів виробництва повинні вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність. Для перевірки достовірності, об'єктивності облікової інформації відповідно до чинного законодавства підприємства створюють відділ внутрішнього аудиту або користуються послугами аудиторів чи аудиторських фірм.

Один із найбільш трудомістких для обліку та проведення аудиту є сегмент розрахунків з оплати праці, що полягає не тільки в нарахуванні та випла-

ті заробітної плати, а й у проведенні утримань і відрахувань у розрахунок за кожним працівником. На нашу думку, заробітна плата – це базовий елемент трудових відносин, що виражає вартість використаної робочої сили та життєвого часу працівника на користь підприємства та сплачується в розмірі, що враховує інтереси працівника, роботодавця та держави. У сучасних умовах господарювання заробітна плата відіграє значну роль у житті людей, функціонуванні підприємства та загалом в існуванні держави. Зокрема, має важливе значення у процесі суспільного відтворення, є елементом ринку праці, входить до головних чинників, що впливають на ефективність діяльності підприємства та є основним видом доходів працюючих [5]. Тому слід приділити особливу увагу вирішенню проблемних ділянок обліку та аудиту й обрати напрямки їх покращення, адже своєчасна та гідна оплата праці впливає на якість виконуваних робіт працівниками як виробничої, так і управлінської сфери, та загалом на фінансовий стан підприємства.

Першим розглянемо питання обліку оплати праці та його проблемних ділянок. В Україні діє велика кількість державних нормативно-правових актів, що регулюють облік оплати праці. Одним із проблемних питань є періодичність змін у законодавстві з питань оплати праці, які необхідно своєчасно впроваджувати в облік. Обов'язком бухгалтера є постійний моніторинг нормативно-правових актів з питань як оплати праці, так і прав працевдатних громадян. Моніторинг може здійснюватися власними силами бухгалтера на основі конкретних джерел або із застосуванням законодавчих інформаційних систем. А розробка стабільної законодавчої бази є одним із перспективних напрямків для вдосконалення цього обліку.

Наступним проблемним питанням обліку оплати праці можна виділити таку складову первинного обліку, як оформлення листків непрацевдатності. Даний документ має підвищені вимоги щодо точності заповнення, тому бухгалтерам необхідно його ретельно перевіряти та, за наявності помилок, відправляти працівника в його лікарню для їх виправлення. Це значно затримує процес обліку та виплати лікарняних. Фондом соціального страхування України спільно з представниками Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства соціальної політики України розроблено та запроваджено електронний реєстр листків непрацевдатності. Використання даного реєстру бухгалтерами підприємства спростить і прискорить процес обробки документа та нарахування лікарняних.

Покращення обліку також може базуватися на тому, що кожне підприємство має право розробляти власні форми первинних документів відповідно до специфіки діяльності та обсягу облікових робіт. При цьому це може надати можливість спростити етапи обробки первинної інформації та сформувати найбільш

раціональну систему документообігу на підприємстві. Розроблені форми первинних документів обов'язково повинні бути розкриті та перелічені в наказі про облікову політику підприємства [3]. Також процес документообігу можна спростити шляхом впровадження багаторазових і накопичувальних документів як письмового, так і електронного формату [5].

Загалом великий обсяг первинної документації та ведення аналітики по кожному працівнику характеризує трудомісткість обліку оплати праці. Тому майже всі підприємства перейшли на автоматизовану систему обліку, яка значно спрощує роботу бухгалтера: автоматична виплата заробітної плати як гарантія своєчасності даного процесу, деталізація інформації за обраними критеріями, автоматичний розрахунок та формування проведення та інше [1]. Але вона все ще потребує постійного вдосконалення та оновлення відповідно до змін законодавства, тому джерелами покращення ведення такого обліку є:

- ✦ здійснення оновлення програмного забезпечення, зокрема використання вітчизняних програмних продуктів, що орієнтовані на українську законодавчу базу;
- ✦ використання більш сучасної техніки, правильний підбір спеціалізованих програм для кожної галузі чи виду облікових робіт;
- ✦ введення технічних новинок, що можуть покращити роботу тощо.

Наступним недоліком обліку оплати праці на багатьох підприємствах є недостатній рівень контролю за виконанням операцій, складовими якого можуть бути:

- 1) контроль за використанням робочого часу та забезпечення зростання продуктивності праці;
- 2) контроль за своєчасним і правильним визначенням сум нарахованої заробітної плати й відрахувань органам соціального страхування та віднесення їх на собівартість продукції (робіт, послуг);
- 3) контроль за здійсненням у встановлені терміни всіх розрахунків з працівниками та службовцями із заробітної плати та інших виплат;
- 4) контроль за використанням фонду заробітної плати та іншими грошовими коштами, які виділяють для оплати праці працівників підприємства;
- 5) перевірка правильності розрахунку виплат за надурочні роботи, роботи у святкові дні, у нічний час тощо;
- 6) контроль за правильністю, своєчасністю та повнотою здійснених операцій бухгалтерською службою [4].

Проведення даних заходів забезпечить ефективність та якість роботи облікового апарату на підприємстві. Функції контролю можуть бути покладені на окрему посадову особу, внесені до посадових обов'язків працівників облікового й управлінського персоналу, забезпечуватись і здійснюватись відділом внутрішнього аудиту, контролю тощо.

Для візуального ознайомлення основні проблемні питання сучасного стану обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення наведено схематично (рис. 1).

Вищезрозглянуті фактори не є вичерпним переліком, адже на даний час Україна вважається країною з перехідною економікою і постійно зазнає змін у всіх сферах діяльності держави.

З розвитком ринкових відносин відбувається й ускладнення господарських процесів, як наслідок – підвищуються вимоги до аудиторських послуг. Тому наступним, на що необхідно звернути увагу, є поліпшення вже існуючого аудиту та огляд можливостей нововведень до методики його проведення.

Для поліпшення аудиту саме розрахунків з оплати праці необхідно проводити тематичний аудит спрямований на цю ланку обліку, а не комплексний аудит бухгалтерського обліку. Цей спосіб перевірки передбачає цілеспрямоване звернення уваги і збільшує конкретизований обсяг обробленої інформації, що в свою чергу підвищує якість аудиторського висновку.

Одним з основних шляхів розвитку аудиту є поліпшення методики та організації його проведення, джерелами якого можуть бути: нововведення аудиторів, наукові розробки, проведення конференцій з метою виявлення найбільш ефективних методів аудиту, використання досвіду зарубіжних аудиторів, їх прийомів і методів тощо [8].

Як на бухгалтерську, так і на аудиторську діяльність прямий вплив має нормативно-правова база, у даний час в Україні вона має багато недоліків. Тому для вдосконалення аудиту необхідно ввести зміни до законодавства у сфері фінансового контролю, модернізувати національні нормативи аудиту, ввести на основі гармонізації міжнародні та європейські стандарти [2].

Якість аудиту залежить від зібраної інформації на підприємстві, умисне приховування аспектів обліку значно впливає на результати аудиторської перевірки. Рішення даної проблеми залежить від чесності замовників, а також від стану економіки країни (усунення тіньової економіки) [9].

Можливим напрямом удосконалення є розробка основ і правил складання робочої документації, створення форм документів, видання методологічних рекомендацій щодо складання плану та програми аудиту тощо.

Аудит — це досить трудомісткий процес. Для спрощення роботи й економії часу, з можливим отриманням більшої кількості результативних показників необхідно ввести у сферу аудиту використання комп'ютерної техніки. Автоматизація проведення аудиту зменшує ризик помилок арифметичного характеру, охоплює весь процес в цілому, що має свою перевагу перед вибіркоким методом перевірки, дає можливість групувати дані за різними ознаками, створю-

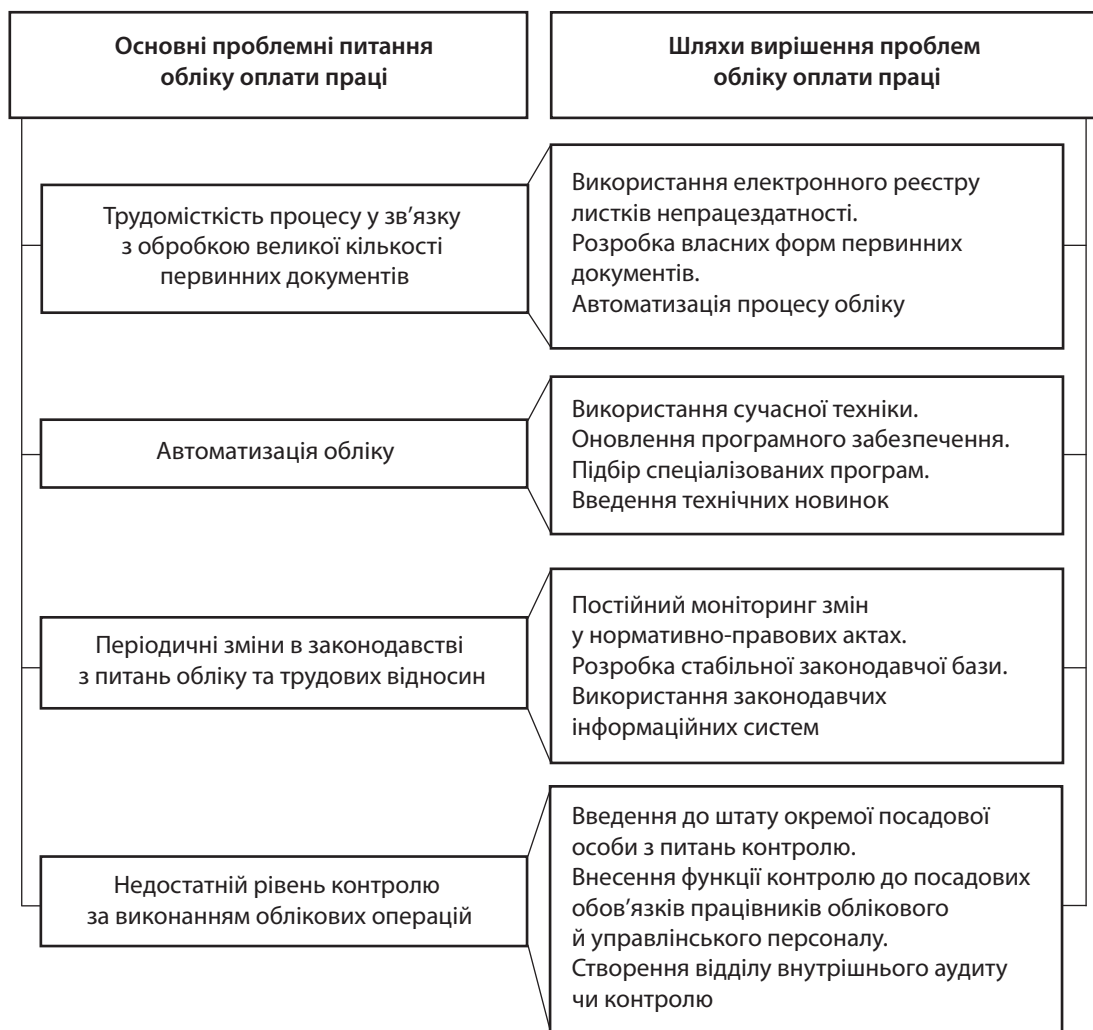


Рис. 1. Основні проблемні питання обліку оплати праці та шляхи їх вирішення

Джерело: авторська розробка.

вати наочне відображення стану розрахунків з оплати праці та ін. У даний час не вистачає спеціалізованих комп'ютерних програм з аудиту, отже їх розробка — один із напрямків удосконалення аудиту [10].

Аудит розрахунків з оплати праці повинен надавати достовірну інформацію про стан розрахунків. Висновки проведення даного аудиту керівники й управлінці використовують у прийнятті рішень про подальшу діяльність підприємства, тому доцільно, крім перевірки обліку та фінансової звітності, також здійснювати розрахунок показників, що характеризують розрахунки з оплати праці (частка витрат на оплату праці в собівартості продукції, співвідношення погодинної та відрядної оплати праці, конкурентоспроможність заробітної плати в регіоні та країні).

Для підвищення якості аудиту розрахунків з оплати праці необхідно враховувати специфіку господарської діяльності кожного окремого замовника, адже на даному етапі функціонування економіки України існує багато різновидів підприємницької діяльності. Наприклад, первинні документи газорозпо-

дільних підприємств значно відрізняються від документів у сільськогосподарських підприємствах.

Для проведення аудиту розрахунків з оплати праці аудитор повинен мати достатні знання та досвід у даній сфері обліку, стежити за змінами та підвищувати свій професіоналізм. Отже, поліпшення аудиту буде сприяти здійсненню контролю над рівнем компетентності аудиторів і якості послуг, що надаються, забезпеченню реальної незалежності аудитора та введенню санкцій і покарань аудиторів щодо недовіри надання аудиторських послуг [6].

На підприємстві для поліпшення ведення обліку та здійснення діяльності можна створити відділ внутрішнього аудиту. Даний підрозділ повинен бути організаційно і функціонально незалежним для забезпечення об'єктивності інформації. Структура відділу залежить від розміру та потреб підприємства. Для введення різновиду аудиту потрібно: розробити нормативно-правову базу внутрішнього аудиту, адже в Україні даний аудит не є обов'язковим, тому не регламентується, та проводити професійне навчання персоналу.

Оскільки джерелами аудиторської перевірки є дані бухгалтерського обліку, то рішення проблем обліку розрахунків з оплати праці також значно підвищить якість проведеного аудиту, адже дані обліку будуть більш достовірними, чіткими і правильними.

Основні шляхи вдосконалення аудиту розрахунків з оплати праці схематично наведено на *рис. 2*.

З огляду на все вищесказане можна зробити висновки, що поліпшення аудиту — це актуальне питання. Адже аудит надає інформацію та рекомендації щодо: стану розрахунків з оплати праці, поліпшення умов праці, збереження стабільного робочого колективу, підвищення продуктивності праці, що, своєю чергою, впливає на прибутковість підприємства.

ВИСНОВКИ

Сьогодні облік оплати праці знаходиться під впливом змін і реформ, тому потребує постійного оновлення та вдосконалення. Вирішення виявлених під час дослідження проблем підвищить якість облікових даних, їх правдивість та достовірність, що, своєю чергою, позитивно відобразиться на обґрунтованості управлінських та аудиторських рішень.

Впровадження наведених методів покращення аудиту є джерелом для зростання його рівня, що, своєю чергою, є фактором впливу на майбутній стан та інвестиційну привабливість об'єкта перевірки.

Крім того, доцільно також розглядати соціальний аспект роботи облікового персоналу та працівни-

ків сфери аудиту в розрізі матеріального та морального стимулювання праці, що є можливим напрямком для подальших досліджень. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Каткова Н. В., Маслова К. В. Особливості обліку оплати праці в сучасних умовах та шляхи його вдосконалення. *Економіка і суспільство*. 2017. № 8. С. 762–767. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/126.pdf

2. Кашперська А. І. Сучасний стан та перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні. *Економіка і суспільство*. 2018. № 19. С. 1272–1281. URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/19_ukr/190.pdf

3. Кінебас І. Ю. Проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення // Збірник матеріалів II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств», (м. Дніпро, 10–11 травня 2018 р.). Дніпро : Дніпровський державний аграрно-економічний університет, 2018. С. 59–61.

4. Миронова Ю. Ю., Панасенко В. А. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємств. *Економіка і регіон*. 2016. № 1. С. 121–126.

5. Морозова Є. П., Павленко К. А. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення. *Економіка і суспільство*. 2016. № 3. С. 522–526. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/3_ukr/89.pdf

6. Новік К. П. Проблеми підвищення якості аудиторської діяльності // Збірник матеріалів III Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської



Рис. 2. Шляхи вдосконалення аудиту розрахунків з оплати праці

Джерело: авторська розробка.

діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти» (м. Дніпро, 28–29 березня 2019 р.). Дніпро : Національна металургійна академія України, 2019. С. 616–619.

7. Потриваєва Н. В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект. *Економічний форум*. 2014. № 1. С. 243–249.

8. Пристемський О. С., Мулярчук І. В. Методологія аудиту та проблеми підвищення якості аудиторської діяльності // Збірник матеріалів I Міжнародної науково-практичної конференції «Модернізація економіки: сучасні реалії, прогнозні сценарії та перспективи розвитку», (м. Херсон, 25–26 квітня 2019 р.). Херсон : Херсонський національний технічний університет, 2019. С. 572–575.

9. Радіонова Н. Й., Штронда І. А. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці. Міжнародний науковий журнал. Серія «Економічні науки». 2016. № 11. Т. 2. С. 104–106. URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/8543/1/20171213_205.pdf

10. Шокот О. А. Аудит розрахунків з оплати праці з використанням комп'ютерних технологій. *Міжнародний науковий журнал. Серія «Економічні науки»*. 2016. № 1. С. 122–124.

REFERENCES

Kashperska, A. I. "Suchasnyi stan ta perspektyvy rozvytku audytorskoï diialnosti v Ukraini" [The current state and prospects of development of audit activity in Ukraine]. *Ekonomika i suspilstvo*. 2018. http://economyandsociety.in.ua/journal/19_ukr/190.pdf

Katkova, N. V., and Maslova, K. V. "Osoblyvosti obliku oplaty pratsi v suchasnykh umovakh ta shliakhy yoho vdoskonalennia" [Features of accounting of wages in modern conditions and ways of its improvement]. *Ekonomika i suspilstvo*. 2017. http://www.economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/126.pdf

Kinebas, I. Yu. "Problemy obliku rozrakhunkiv z oplaty pratsi ta shliakhy yikh vyrishennia" [Problems of accounting for payroll calculations and ways to solve them]. In *Oblik, audyt, op-*

odatkuvannia ta zvitnist u systemi zabezpechennia ekonomichnoi stiikosti pidpriemstv, 59-61. Dnipro: Dniprovskiy derzhavnyi ahrarno-ekonomichnyi universytet, 2018.

Morozova, Ye. P., and Pavlenko, K. A. "Problemy obliku ta audytu rozrakhunkiv z oplaty pratsi ta shliakhy yikh vyrishennia" [Problems of accounting and audit of payroll calculations and ways to solve them]. *Ekonomika i suspilstvo*. 2016. http://www.economyandsociety.in.ua/journal/3_ukr/89.pdf

Myronova, Yu. Yu., and Panasenko, V. A. "Problemy orhанизatsii obliku rozrakhunkiv z oplaty pratsi na pidpriemstvi" [Problems of organization of accounting of payments on labor at the enterprise]. *Ekonomika i rehion*, no. 1 (2016): 121-126.

Novik, K. P. "Problemy pidvyshchennia yakosti audytorskoï diialnosti" [Problems of improving the quality of audit activity]. In *Suchasni problemy obliku, analizu, audytu i opodatkuvannia subiektiv hospodarskoï diialnosti: teoretychni, praktychni ta osvitianski aspekty*, 616-619. Dnipro: Natsionalna metalurhiina akademiia Ukrainy, 2019.

Potrivaieva, N. V. "Stan ta perspektyva obliku rozrakhunkiv z oplaty pratsi: teoretychni aspekt" [Status and perspective of accounting for payroll calculations: a theoretical aspect]. *Ekonomichnyi forum*, no. 1 (2014): 243-249.

Prystemskiy, O. S., and Muliarchuk, I. V. "Metodolohiia audytu ta problemy pidvyshchennia yakosti audytorskoï diialnosti" [Audit methodology and problems of improving the quality of audit activity]. In *Modernizatsiia ekonomiky: suchasni realii, prohnozni stsenarii ta perspektyvy rozvytku*, 572-575. Kherson: Khersonskiy natsionalnyi tekhnichnyi universytet, 2019.

Radionova, N. I., and Shtronda, I. A. "Problemy obliku ta audytu rozrakhunkiv z oplaty pratsi" [Problems of accounting and audit of payroll calculations]. *Mizhnarodnyi naukovyi zhurnal. Seriya «Ekonomichni nauky»*. 2016. https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/8543/1/20171213_205.pdf

Shokot, O. A. "Audyт rozrakhunkiv z oplaty pratsi z vykorystanniam kompiuternykh tekhnolohii" [Audit of payments based on computer technology]. *Mizhnarodnyi naukovyi zhurnal. Seriya «Ekonomichni nauky»*, no. 1 (2016): 122-124.