

**Міністерство освіти і науки України
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА
ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА**

**Навчально-науковий інститут бізнесу і менеджменту
Кафедра обліку та аудиту**

КОЛІСНИК АННА ІГОРІВНА

РЕФЕРАТ

**кваліфікаційної роботи на здобуття ступеня вищої освіти
«Магістр»**

**ОБЛІК ТА АУДИТ РОЗРАХУНКІВ
ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ
(ЗА ДАНИМИ ЛИПКОВАТІВСЬКОГО АГРАРНОГО
КОЛЕДЖУ НОВОВОДОЛАЗЬКОГО РАЙОНУ
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ)**

**Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(освітня програма «Облік і аудит»)**

Науковий керівник:
кандидат економічних
наук, доцент
**Руденко Сергій
Валентинович**

Харків – 2020

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (МАГІСТЕРСЬКОЇ) РОБОТИ

Актуальність теми. Сучасні економічні реалії характеризуються загостренням кризових явищ, що виявляються в падінні виробництва, скороченні продуктивності праці та зменшенні рівня мотивації, і як наслідок, скороченні чисельності працівників. Зазначені негативні явища, котрі визначають особливості функціонування та розвитку трудової сфери на аграрному підприємстві, викликають необхідність удосконалення організації та ведення обліку і контролю праці та розрахунків із заробітної плати. Слід зауважити, що рівень забезпеченості аграрного підприємства трудовими ресурсами, раціональність їх використання, продуктивність праці, правильність організації системи обліку та контролю заробітної плати є визначальними чинниками, які стимулюють не лише до збільшення обсягів виробництва, але й підвищення рівня його ефективності та отримання позитивного ефекту від діяльності та формує перспективи майбутнього розвитку.

Значний внесок у вивчення організації та методики обліку розрахунків за виплатами працівникам здійснили такі вітчизняні вчені-економісти, як І.О. Белебега, Ф.Ф. Бутинець, Ю.А. Верига, З.В. Гуцайлюк, О.В. Додонов, А.М. Колот, Я.Д. Крупка, Т.А. Костишина, Т.Г. Маренич, Т.Г. Мельник, М.С. Пушкар, В.С. Рудницький, В.В. Сопко, І.Д. Фаріон, Н.В. Шульга та ін. Питання аудиту розрахунків з оплати праці вивчали такі науковці, як А.Г. Загородній, Л.П. Кулаковська, С.Б. Ільїна, Т.Г. Мельник, І.Т. Новиков, М.Ф. Олійчук, І.І. Рагуліна та ін. Однак, окремі питання організації та методики бухгалтерського обліку та аудиту, зокрема, що стосуються розрахунків на аграрних підприємствах,

залишаються дискусійними, потребують подальших наукових досліджень. Все це зумовило вибір теми кваліфікаційної роботи та свідчить про її своєчасність та актуальність.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами. Кваліфікаційна робота виконувалася відповідно до плану науково-дослідної роботи кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка за темою «Формування напрямів та механізмів підвищення ефективності агропромислового виробництва в умовах глобалізації», державний реєстраційний номер 0116U007411. Автором в рамках даної тематики здійснено обґрунтування напрямів удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах.

Мета та завдання кваліфікаційної (магістерської) роботи. *Метою роботи є* розробка теоретично-методичних засад та практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємств.

Мета роботи обумовила необхідність вирішення таких *завдань*:

- на основі теоретичного узагальнення інформації з фахових та законодавчих джерел конкретизувати сутність та зміст основних понять відносно розрахунків за виплатами працівникам;

- розкрити форми, види і системи оплати праці, що можуть використовуватися вітчизняними аграрними підприємства;

- висвітлити теоретичні та нормативно-правові основи регулювання аудиторської діяльності та аудиту розрахунків за виплатами працівникам в Україні;

- оцінити сучасний стан господарської діяльності

аграрних підприємств (на прикладі НПЦ Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області);

- виявити загальні тенденції організації та методики бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах (на прикладі НПЦ Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області);

- опрацювати організаційні аспекти бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах та обґрунтувати рекомендації щодо їх удосконалення;

- обґрунтувати напрями удосконалення методики бухгалтерського обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах;

- здійснити економічне обґрунтування запропонованих напрямів удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес облікового забезпечення та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємств.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні й організаційні аспекти обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємств.

Методи дослідження. Враховуючи особливості предмету, в процесі дослідження використано як загальнонаукові, так і спеціальні методи. Серед загальнонаукових використано методи аналізу, синтезу, індукції, дедукції, абстрагування, конкретизації. Загальнонаукові методи пізнання використовувалися при дослідженні теоретичної бази організації обліку та аналізу розрахунків за виплатами працівникам. Дослідження бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами

працівникам здійснено з використанням спеціальних методів пізнання, а саме: вимірювання господарських процесів, реєстрація, класифікація та узагальнення даних для складання звітності. Аналіз розрахунків за виплатами працівникам проведено з використанням таких спеціальних методів: порівняння, абсолютних та відносних різниць, коефіцієнтного групування, елімінування. Методи групування і порівняння, графічний метод, балансовий метод та метод абсолютних та відносних різниць покладено в основу при дослідженні розрахунків за виплатами працівникам за даними фінансової та статистичної звітності. Для удосконалення організаційних та методичних засад обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах використовувалися абстрактно-логічний метод, методи описового й імітаційного моделювання.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти Верховної Ради та Кабінету Міністрів України, Президента України, Національного банку України, первинні документи, реєстри синтетичного і аналітичного обліку, фінансова, податкова та статистична звітність підприємств, літературні джерела, а також результати власних досліджень та розрахунків.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретично-методичних та прикладних засад щодо удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах.

В процесі проведеного дослідження одержано наступні основні результати, що характеризують новизну, розкривають зміст роботи і виносяться на захист:

удосконалено:

- визначення сутності дефініції «заробітна плата», яке враховує її роль на всіх рівнях соціально-економічного розвитку, – це грошове вираження вартості та ціни праці,

вона слугує оплатою послуг, що надає працівник, відображає соціально-економічне становище в національній економіці та рівень життя в суспільстві;

- методичні засади аудиту ефективності оплати праці, який пов'язаний з отриманням інформації про ефективність праці працівників та її оплати на підприємстві, їхньою експертно-аналітичною оцінкою з метою виявлення причин невідповідності даних встановленим критеріям і формування рекомендацій стосовно їхнього усунення;

набули подальшого розвитку:

- основні елементи облікової політики аграрних підприємств, що стало результатом позиції, що елементами облікової політики в частині оплати праці та виплат працівникам повинні бути лише ті, що визначають альтернативні варіанти системи обліку та формування звітності: рахунки, субрахунки, рахунки другого та третього порядку; перелік власно розроблених форм первинних документів для формування управлінської звітності; графік документообороту; створення резерву для відшкодування витрат на виплату відпусток тощо.

- застосування субрахунків першого-третього порядку до рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», що забезпечить проведення ретельного, послідовного аналізу витрат на оплату праці, дасть можливість здійснювати коригування фонду оплати праці, встановити вплив факторів на його зміни та визначити напрями підвищення продуктивності праці.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна (магістерська) робота є самостійно виконаною завершеною науковою працею, в якій викладено авторський підхід до вирішення поставленого завдання.

Практичне значення одержаних результатів.

Основні положення магістерської роботи доведені до рівня

практичних рекомендацій з обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах. Результати дослідження прийняті до впровадження у практичну діяльність аграрного підприємства – НПЦ Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області.

Апробація результатів кваліфікаційної (магістерської) роботи. Основні результати роботи доповідалися, обговорювалися та отримали позитивну оцінку на науково-практичних конференціях, зокрема на II Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції, присвяченій 90-річчю з дня заснування Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка (м. Харків, ХНТУСГ, 30 жовтня 2020 р.) та Міжнародній науково-практичній конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Експлуатаційна та сервісна інженерія» (м. Харків, ХНТУСГ, 15-16 жовтня 2020 р.).

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 3 наукові праці загальним обсягом 0,24 ум.-др. арк., у тому числі – 1 наукова стаття та 2 публікації у матеріалах науково-практичних конференцій.

Структура та обсяг кваліфікаційної (магістерської) роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Вона виконана на 104 сторінках, містить 13 таблиць та 6 рисунків. Список використаних джерел налічує 127 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Основні положення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам» розкрито економічний зміст оплати праці та завдання її обліку, запропоновано класифікацію виплат працівникам підприємства, висвітлено форми, види і системи оплати праці, склад фонду оплати праці, досліджено сутність, мету та завдання аудиту, а також інформаційне забезпечення аудиту розрахунків за виплатами працівникам.

У другому розділі «Стан обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам» надано організаційно-економічну характеристику навчально-правничного центру Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області, висвітлено облік особового складу працівників підприємства, первинний та зведений облік праці та її оплати, а також синтетичний і аналітичний облік розрахунків за виплатами працівникам, досліджено порядок нарахування оплати праці та види утримань з неї, обґрунтовано методика проведення аудиту розрахунків за виплатами працівникам та порядок оформлення підсумкової документації за результатами аудиту.

У третьому розділі «Удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам» запропоновано напрями удосконалення обліку та аудиту праці та її оплати, а також обґрунтовано здійснення аудиту в умовах застосування комп'ютерних технологій.

ВИСНОВКИ

Отримані в ході дослідження результати магістерської роботи вирішують важливе науково-практичне завдання щодо обґрунтування теоретичних засад та практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам аграрних підприємств.

За результатами теоретичних, методичних та прикладних пророблень в кваліфікаційній роботі можна зробити такі основні висновки:

1. В роботі проведено аналіз сутності дефініції «заробітна плата», у результаті чого виокремлено основні недоліки її визначень: ігнорують товарність послуг робочої сили й об'єктивну необхідність їх вартісної оцінки; не відображають суті заробітної плати, а лише орієнтують на окремі принципи розподілу частини суспільного продукту (національного доходу) між учасниками виробництва; недостатньо точно і конкретно визначаються джерела заробітної плати (сукупний суспільний продукт, національний дохід); із більшості визначень випливає, що заробітна плата розподіляється лише за кількістю і якістю праці, що не відповідає дійсності. Запропоновано авторське визначення сутності дефініції «заробітна плата», яке враховує її роль на всіх рівнях соціально-економічного розвитку, – це грошове вираження вартості та ціни товару, вона слугує оплатою послуг праці працівників, відображає соціально-економічне становище в національній економіці та рівень життя в суспільстві.

2. Обґрунтовано, що форми і системи заробітної плати – це механізм встановлення розміру заробітку залежно від кількості та якості праці та її результатів. Обираючи певну форму заробітної плати і конкретну систему формування заробітку, роботодавець управляє

інтенсивністю та якістю праці конкретних працівників. Встановлено, що на практиці використовують чотири форми оплати праці: відрядну, погодинну, комбіновану (погодинно-відрядну), комісійну, кожна з яких має свої системи оплати праці та свої переваги та недоліки, які окреслено в роботі.

3. Визначено, що структура заробітної плати – це співвідношення окремих складників заробітної плати в загальному її обсязі. Встановлено, що Інструкція зі статистики заробітної плати, яка містить основні методологічні положення щодо визначення показників оплати праці у формах державних статистичних спостережень з метою одержання об'єктивної статистичної інформації про розміри та структуру заробітної плати найманих працівників, визначає, що фонд оплати праці має таку структуру: фонд основної та додаткової зарплати, інші заохочувальні та компенсаційні виплати та доходи, дивіденди, відсотки.

4. Здійснено порівняння систем обліку розрахунків за виплатами працівників відповідно до П(С)БО 26 та МСБО 19, що свідчить про наявність певних відмінностей між ними та необхідність реформування національної системи обліку відповідно до міжнародної практики із внесенням змін у відповідні нормативні документи. Одним з рішень, яке в довгостроковому плані є корисним для України, буде гармонізація бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами та врахування цінного досвіду у сфері пенсійного забезпечення, медичного та соціального страхування. Це дозволить повністю перейти на загальновизначену міжнародну практику обліку і покласти край розбіжностям в обліку виплат працівникам за міжнародними і національними стандартами. Даний процес стане відображенням переходу української економіки на якісно нову ступінь розвитку.

5. Встановлено, що виходячи з мети аудиту, його основними завданнями є збір та обробка достовірної інформації (аудиторських доказів) про фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання та достовірності показників фінансової звітності для формування думки аудитора при її відображенні в звіті аудитора, іншими словами – безпосередньо здійснення аудиторської перевірки (аудиту) ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності клієнтом.

6. В процесі дослідження інформаційного забезпечення аудиту розрахунків за виплатами працівникам зроблено акцент на нормативно-правову та фактографічну інформацію. Встановлено, що фактографічна (облікова) інформація є джерелом для контролю операцій щодо оплати праці, а, в свою чергу, нормативно-законодавчу інформацію аудитор використовує для того, щоб обґрунтувати законність операцій, пов'язаних з нарахуванням, документальним забезпеченням і обліком цих операцій.

7. Аналіз стану та ефективності використання трудових ресурсів НПЦ Липковатівського аграрного коледжу показав, що коефіцієнт використання трудових ресурсів і трудова активність робітників підприємства зростає, що свідчить про збільшення інтенсивності використання трудових ресурсів порівняно з попередніми роками діяльності. На підприємстві досить великий показник плинності кадрів, що є наслідком політики звільнення працівників рослинництва на зимовий період. Найбільший показник плинності кадрів у 2017 р. Продуктивність праці в 2019 р. порівняно з 2017 р. зросла на 20,6%, що можна вважати позитивним показником використання трудових ресурсів. Оплата праці робітників є першочерговим фактором їх мотивації. З розрахованих показників середньомісячної заробітної плати робітників,

що зайняті у сільськогосподарському виробництві НПЦ Липковатівського аграрного коледжу, можна констатувати, що заробітна плата планомірно зростає, крім того, в 2019 р. порівняно з 2017 р. темп приросту заробітної плати і по рослинництву і по тваринництву випереджав індекс інфляції, а середня заробітна плата по сільському господарству наближалася до середнього показника по галузі.

8. Встановлено, що узагальнення інформації про розрахунки з персоналом, який відноситься як до облікового так і до необлікового складу підприємства, – з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог тощо), а також розрахунки за неодержану персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами) на підприємстві ведеться на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». В НПЦ Липковатівського аграрного коледжу облік розрахунків за виплатами працівникам в первинних документах та нарахування суми заробітної плати ведеться вручну, а розрахунок нарахувань та утримань і суми до виплати працівникам та синтетичний і аналітичний облік в програмі «1С-Бухгалтерія 8.3». Обліково-аналітичний процес на будь-якому підприємстві завершується складанням звітності. За видами звітність підприємства по розрахунках за поточними виплатами працівникам поділяють на бухгалтерську, статистичну і податкову.

9. Визначено, що удосконалення організаційних аспектів аудиту розрахунків за виплатами працівникам пов'язано з поглибленням практики виконання аналітичних процедур на усіх етапах аудиту та визначення стандартизованих підходів до певних методів дослідження. В умовах реформування економіки України найчастіше змінюється нормативно-правова база з питань оплати

праці, тому аудитор повинен постійно слідкувати за цими змінами і враховувати їх у ході аудиторської перевірки. Встановлено, що план аудиторської перевірки розрахунків з оплати праці та інших виплат робітникам має бути досить детальним для того, щоб бути інструкцією для розробки програми аудиту, а його точна форма і зміст залежатимуть від розмірів суб'єкта господарювання, складності аудиторської перевірки, а також від конкретних методик і технологій. Запропоновано модель аудиту операцій щодо оплати праці та її розрахунків.

10. На основі дослідження теоретико-методичних, а також прикладних засад бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам встановлено основні елементи облікової політики аграрних підприємств, які потребують розробки. Встановлено, що елементами облікової політики в частині оплати праці та виплат працівникам повинні бути лише ті, що визначають альтернативні варіанти системи обліку та формування звітності: рахунки, субрахунки, рахунки другого та третього порядку; перелік власно розроблених форм первинних документів для формування управлінської звітності; графік документообороту; створення резерву для відшкодування витрат на виплату відпусток. Усі приведені елементи можна відображати по змісту розпорядчого документу про облікову політику або ж виносити як додатки до нього.

11. Обґрунтовано ряд недоліків щодо використання рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» На основі їх аналізу запропоновано введення і використання субрахунків першого-третього порядку. Деталізація субрахунків забезпечить проведення ретельного, послідовного аналізу витрат на оплату праці, що дасть можливість здійснювати коригування фонду оплати праці, встановити вплив факторів на його зміни та визначити

напрями підвищення продуктивності праці. Важливо враховувати усі об'єктивні чинники: вид діяльності, договірне регулювання оплати праці, складові фонду оплати праці, витрати на мотивацію праці тощо.

12. Обґрунтовано процес здійснення аудиту ефективності праці та її оплати, який повинен включати такі стадії та етапи: початкова – збір, накопичення, систематизація та обробка інформації про об'єкт дослідження, застосування аналітичних процедур як процедур оцінки ризику, оцінка системи внутрішнього контролю, визначення величини (оцінка) аудиторського ризику, планування аудиту ефективності праці та її оплати; контрольна-аналітична – здійснення аудиторських та аналітичних процедур по суті; формування аудиторських доказів, документування процесу аудиту ефективності; завершальна – оцінка результатів аудиту ефективності, застосування аналітичних процедур в загальному огляді, формування висновків за результатами аудиту ефективності, підготовка аудиторського звіту за результатами аудиту ефективності, реалізація результатів аудиту ефективності.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ РОБОТИ

1. Русановою Я.І. **Колісник А.І.**, Полукетова Л.В. Сучасний стан та вектори соціальної відповідальності в аграрній сфері на прикладі її провідних підприємств. *Вісник студентського наукового товариства навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства: збірник наукових праць.* – Харків: ХНТУСГ, 2020. Вип. 2. С. 51-53.

2. Русанова Я.І., **Колісник А.І.**, Корнієцький М.О. Реформування органів по боротьбі з економічними правопорушеннями: важливий крок до розвитку підприємництва в Україні. *Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Експлуатаційна та сервісна інженерія».* Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 162-165.

3. **Колісник А.І.**, Пулавська О.А. Інформаційне забезпечення підвищення ефективності менеджменту персоналу на підприємствах. *Перспективи розвитку обліку, контролю та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів: Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої 90-річчю з дня заснування Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка, 30 жовтня 2020 року / редкол.: Т.Г. Маренич [та ін.]; ХНТУСГ. Х.: «Стильна типографія», 2020. С. 45-48.*

АНОТАЦІЯ

Колісник А.І. Облік та аудит розрахунків за виплатами працівникам (за даними Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області)». – На правах рукопису.

Кваліфікаційна робота на здобуття ступеня вищої освіти «Магістр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» (освітня програма «Облік і аудит»). – Харківський національний технічний університет сільського господарства імені Петра Василенка, Харків, 2020 р.

Кваліфікаційна (магістерська) робота присвячена теоретико-методичному обґрунтуванню та розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам.

Визначено економічний зміст оплати праці та завдання її обліку. Обґрунтовано форми та системи оплати праці, склад фонду оплати праці підприємства, а також класифікацію виплат працівникам. Досліджено сутність, мета та завдання аудиту та інформаційне забезпечення аудиту розрахунків за виплатами працівникам

Проведено аналіз фінансово-економічного стану діяльності аграрних підприємств (за даними НПЦ Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області). Розкрито особливості організації бухгалтерського обліку на аграрних підприємствах. Виявлено проблемні моменти в організації і методиці здійснення обліку розрахунків за виплатами працівникам.

Запропоновано основні елементи облікової політики аграрних підприємств, що стало результатом позиції, що елементами облікової політики в частині оплати праці та виплат працівникам повинні бути лише ті,

що визначають альтернативні варіанти системи обліку та формування звітності: рахунки, субрахунки, рахунки другого та третього порядку; перелік власно розроблених форм первинних документів для формування управлінської звітності; графік документообороту; створення резерву для відшкодування витрат на виплату відпусток тощо. Окреслено застосування субрахунків першого-третього порядку до рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», що забезпечить проведення ретельного, послідовного аналізу витрат на оплату праці, дасть можливість здійснювати коригування фонду оплати праці, встановити вплив факторів на його зміни та визначити напрями підвищення продуктивності праці. Удосконалено методичні засади аудиту ефективності оплати праці, який пов'язаний з отриманням інформації про ефективність праці працівників та її оплати на підприємстві, їхньою експертно-аналітичною оцінкою з метою виявлення причин невідповідності даних встановленим критеріям і формування рекомендацій стосовно їхнього усунення.

Основні положення магістерської роботи доведені до рівня практичних рекомендацій з обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам на аграрних підприємствах. Результати дослідження прийняті до впровадження у практичну діяльність аграрного підприємства – Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області.

Ключові слова: заробітна плата, форми оплати праці, облік праці та її оплати, утримання, аудит розрахунків за виплатами працівникам, облікова політика, аудит ефективності.

SUMMARY

Kolisnyk A. Accounting and audit of payments to employees (according to the Lipkovatovka Agricultural College). – Manuscript.

Qualification work for the Master's degree in specialty 071 «Accounting and taxation» (educational program «Accounting and Auditing»). – Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture, Kharkiv, 2020.

Qualification (master's) work is devoted to the theoretical and methodological justification and development of practical recommendations for improving the accounting and auditing of payments to employees.

The economic content of wages and the task of its accounting are determined. Forms and systems of remuneration, the composition of the remuneration fund of the enterprise, as well as the classification of payments to employees are substantiated. The essence, purpose and tasks of the audit and information support of the audit of payments to employees are studied

An analysis of the financial and economic condition of agricultural enterprises (according to Lipkovatovsky Agrarian College). Features of the organization of accounting at the agricultural enterprises are opened. Problematic moments in the organization and methods of accounting for payments to employees have been identified.

The main elements of the accounting policy of agricultural enterprises are proposed, which is the result of the position that the elements of the accounting policy in terms of wages and payments to employees should be only those that determine alternative accounting and reporting: accounts, sub-accounts, second and third order accounts; a list of actually developed forms of primary documents for the formation of

management reporting; document flow schedule; creation of a reserve for reimbursement of vacation expenses, etc. The application of sub-accounts of the first-third order to account 66 is outlined, which will ensure a thorough, consistent analysis of labor costs, allow to adjust the payroll, establish the impact of factors on its changes and identify areas for productivity. The methodological principles of payroll audit have been improved, which is related to obtaining information on employee performance and pay at the enterprise, their expert-analytical assessment to identify the reasons for non-compliance with the established criteria and make recommendations for their elimination.

The main provisions of the of payments for employees in agricultural enterprises. The results of the study were accepted for implementation in the practical activities of the agricultural enterprise – master's thesis are brought to the level of practical recommendations for accounting and auditing Lipkovatovsky Agrarian College.

Key words: wages, forms of remuneration, accounting of labor and its remuneration, maintenance, audit of payments for employees, accounting policy, efficiency audit.