

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 11.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.11.127>

УДК 658.5

Т. М. Саванчук,

к. е. н., доцент кафедри обліку,

оподаткування та управління фінансово- економічною безпекою,

Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8584-0302>

О. Л. Дубина,

старший викладач кафедри обліку,

оподаткування та управління фінансово- економічною безпекою,

Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-3707-2281>

Е. С. Погрібняк,

здобувач вищої освіти,

Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0000-9246-1805>

Ю. О. Сабодирь,

здобувач вищої освіти,

Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-1868-9769>

**РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ
ДОСТОВІРНОСТІ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПРАЦІВНИКАМИ ТА
ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ**

T. Savanchuk,

*PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation
and Management of Financial and Economic Security,
Dnipro State Agrarian and Economic University*

O. Dubyna,

*Senior Lecturer of the Department of Accounting, Taxation and Management of
Financial and Economic Security, Dnipro State Agrarian and Economic University*

E. Pohribniak,

Applicant for higher education, Dnipro State Agrarian and Economic University

Y. Sabodyr,

Applicant for higher education, Dnipro State Agrarian and Economic University

THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN ENSURING THE RELIABILITY OF SETTLEMENTS WITH EMPLOYEES AND THE EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT OF LABOR COSTS

У статті досліджено роль внутрішнього контролю в забезпеченні достовірності розрахунків із працівниками та підвищенні ефективності управління витратами на оплату праці. Висвітлено теоретичні засади організації внутрішнього контролю та його місце у системі управління підприємством. Обґрунтовано, що ефективний внутрішній контроль є ключовим інструментом підвищення фінансової дисципліни та запобігання помилкам і зловживанням. Зазначено, що відсутність інтегрованих інформаційних систем і недосконалість внутрішніх регламентів знижують ефективність контролю та підвищують ризик фінансових втрат. Визначено типові помилки, які виникають під час обліку розрахунків з працівниками та відображення витрат на оплату праці, а також розроблено практичні рекомендації щодо вдосконалення внутрішнього контролю. Запропоновано підвищення ефективності контролю через формування чітких процедур перевірки, удосконалення внутрішніх нормативів, розширення аналітичних

можливостей облікових систем та використання цифрових інструментів моніторингу. Зроблено висновок, що посилення внутрішнього контролю сприятиме не лише достовірності обліку, а й підвищенню результативності управління витратами на оплату праці, ефективності використання трудових ресурсів та фінансової стійкості підприємства.

The article examines the role of internal control in ensuring the reliability of settlements with employees and increasing the efficiency of labor cost management. The theoretical foundations of the organization of internal control and its place in the enterprise management system are highlighted. It is substantiated that effective internal control is a key tool for increasing financial discipline, preventing errors and abuses, as well as ensuring transparency of accounting information regarding accruals and salary payments. Particular attention is paid to modern challenges that affect the organization of accounting and control of payments with employees under martial law. In particular, problems related to changes in labor legislation, the introduction of remote forms of employment, the peculiarities of taxation and the low level of automation of accounting processes were considered. It is noted that the lack of integrated information systems and the imperfection of internal regulations reduce the effectiveness of control and increase the risk of financial losses. The work identifies typical errors that occur during the accounting of settlements with employees and the display of labor costs, as well as developed practical recommendations for improving internal control. Areas of improvement of the system of internal control of payroll calculations are proposed, including: development of clear internal regulations and instructions, formalization of verification procedures, regular reconciliation of data between accounting and personnel services. Considerable attention is paid to the implementation of structured analytical reporting, which will allow the management to identify the most costly areas of activity. Emphasis is placed on the importance of forming analytical reporting to control compliance of actual costs with planned indicators and search for reserves for optimization of the

wage fund. It was concluded that the strengthening of internal control will contribute not only to the reliability of accounting, but also to the increase in the effectiveness of the management of labor costs, the efficiency of the use of labor resources, and the financial stability of the enterprise.

Ключові слова: *внутрішній контроль, розрахунки з працівниками, оплата праці, облік, управління витратами, аналітичне забезпечення.*

Keywords: *internal control, settlements with employees, payroll, accounting, cost management, analytical support*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. В сучасних умовах господарювання питання забезпечення достовірності облікової інформації про розрахунки з працівниками та ефективності управління витратами на оплату праці набувають особливого значення. Оплата праці є одним із найвагоміших елементів витрат підприємства, що безпосередньо впливає на фінансові результати, конкурентоспроможність і соціальну стабільність колективу. Невідповідність у відображенні розрахунків із персоналом, помилки в нарахуванні заробітної плати або неналежний контроль за використанням фонду оплати праці можуть привезти до спотворення фінансової звітності, фінансових ризиків і зниження довіри з боку працівників та зовнішніх користувачів інформації.

В умовах цифровізації облікових процесів та переходу до міжнародних стандартів фінансової звітності підвищується роль внутрішнього контролю як інструмента забезпечення достовірності даних і запобігання зловживанням. Ефективна система внутрішнього контролю дозволяє своєчасно виявляти та попереджати помилки, сприяє підвищенню прозорості облікових процедур і раціональному використанню трудових ресурсів. Крім того, належно організований внутрішній контроль у сфері розрахунків з персоналом є важливим чинником стратегічного управління підприємством,

оскільки забезпечує контроль за динамікою витрат на оплату праці, допомагає формувати обґрунтовану політику стимулювання працівників і підвищує ефективність управлінських рішень.

Попри важливість внутрішнього контролю в системі управління підприємством, на практиці його функції часто реалізуються формально або фрагментарно. Це призводить до таких проблем, як відсутність чітко визначених процедур контролю на етапах нарахування та виплати заробітної плати, недостатня аналітичність інформації про витрати на оплату праці, слабкий зв'язок між системою внутрішнього контролю, управлінським обліком та прийняттям рішень щодо оптимізації трудових витрат.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання організації системи внутрішнього контролю розрахунків з працівниками та формування витрат на заробітну плату розглядалися у працях багатьох науковців, серед яких варто відзначити Горошко Д.О., Гуцаленко Л. В., Ковях К.В., Назаренко К. О., Ніколенко М. С., Побережна Н.М. Поліщук М.В., Саух І.В., Склярчук І.П., Сметанко О. В., Чернецька О.В., Ходаківська Л.О. та інших. У їхніх дослідженнях висвітлено теоретичні та методичні засади обліку праці й заробітної плати, організацію контролю розрахунків із персоналом, а також напрями вдосконалення аналітичного забезпечення управління оплатою праці та витрат на неї. Проте, нові умови господарювання вимагають перегляду традиційних методів контролю, впровадження цифрових інструментів і підвищення гнучкості облікових процесів для забезпечення достовірності розрахунків та ефективного управління витратами на оплату праці

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою дослідження є обґрунтування теоретичних засад і розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю витрат на оплату праці та розрахунків із працівниками для забезпечення достовірності облікових даних та підвищення ефективності управління підприємством в сучасних умовах.

Виклад основного матеріалу дослідження. Внутрішній контроль є невід’ємним елементом системи управління підприємством, спрямованим на забезпечення достовірності облікової інформації, збереження активів, дотримання законодавства та підвищення ефективності господарської діяльності. Його сутність полягає у сукупності організаційних заходів, методичних прийомів і процедур, які дозволяють своєчасно виявляти, попереджати та усувати відхилення в процесі здійснення господарських операцій.

Основною метою внутрішнього контролю є отримання об’єктивних даних для прийняття управлінських рішень та забезпечення раціонального використання ресурсів. Він охоплює всі рівні управління підприємством – від оперативного контролю за виконанням окремих операцій до стратегічного оцінювання ефективності діяльності підрозділів.

Облік, внутрішній контроль і управління витратами на оплату праці є взаємопов’язаними складовими елементами фінансового менеджменту підприємства. Облік забезпечує систематичний і документально – оформлений облік нарахувань, утримань і виплат заробітної плати, формує інформаційну базу для аналізу витрат на оплату праці та складання фінансової звітності. Без достовірного обліку неможливо оцінити реальний рівень витрат і ефективність використання трудових ресурсів. Внутрішній контроль виступає механізмом перевірки правильності та своєчасності цих облікових даних. Він дозволяє виявляти помилки, неточності або зловживання, забезпечує відповідність процедур нарахування заробітної плати законодавчим нормам. Контроль створює умови для своєчасного коригування управлінських рішень, що знижує ризики фінансових втрат і спотворення інформації. Управління витратами на оплату праці базується на даних обліку та результатах внутрішнього контролю. Керівництво підприємства використовує цю інформацію для планування фонду оплати праці, чисельності персоналу, оцінки ефективності роботи працівників. Ефективне управління витратами дозволяє досягати економічної оптимізації,

підвищувати продуктивність праці та забезпечувати фінансову стабільність підприємства.

Організація внутрішнього контролю розрахунків з працівниками та витрат на оплату праці є надзвичайно відповідальною складовою системи управління підприємством, оскільки від точності його оцінок та обґрунтованості прийнятих на їх основі управлінських рішень залежать результативність праці персоналу, рівень витрат підприємства, а також формування і визначення доходу працівників. Головним завданням особи, на яку покладено обов'язок проведення контролю на підприємстві, є виявлення сильних сторін діючої системи контролю та підтвердження відсутності суттєвих помилок у відображенні господарських операцій. Саме через систему контролю здійснюється перевірка правильності нарахування, утримання та виплати заробітної плати, дотримання норм трудового законодавства, колективних договорів і внутрішніх положень. Значення внутрішнього контролю розрахунків з працівниками та витрат на оплату праці наведені на рисунку 1.



Рис.1. Значення внутрішнього контролю розрахунків з працівниками та витрат на оплату праці

Джерело: сформовано авторами

Завдяки ефективному внутрішньому контролю забезпечується достовірність облікової інформації, що є основою для прийняття управлінських рішень, планування фонду оплати праці та оцінки економічної ефективності використання трудових ресурсів. Контроль дозволяє своєчасно виявляти та запобігати помилкам, зловживанням і нецільовому використанню коштів, що сприяє збереженню активів підприємства та підвищенню довіри з боку працівників і зовнішніх користувачів звітності.

Крім того, внутрішній контроль виступає інструментом управління витратами на оплату праці, оскільки забезпечує аналітичну оцінку їх структури, динаміки та відповідності результатам діяльності. Це створює передумови для оптимізації чисельності персоналу, удосконалення системи мотивації та підвищення продуктивності праці.

Одним із ключових завдань внутрішнього контролю є оптимізація управлінських процесів через своєчасне виявлення ризиків. У сфері розрахунків з працівниками це означає постійний моніторинг правильності нарахування заробітної плати, своєчасності її виплати та відповідності чинним законодавчим та внутрішнім нормативам підприємства. Своєчасне виявлення помилок чи невідповідностей дозволяє керівництву оперативно корегувати управлінські рішення, оптимізувати структуру витрат на оплату праці та запобігати фінансовим втратам.

Запровадження внутрішнього контролю на підприємстві забезпечить підвищення ефективності фінансового контролю та аудиту, оскільки створюється надійна основа для зовнішньої перевірки. Це передбачає формування прозорості та достовірної інформації щодо фонду оплати праці, нарахованих податків та соціальних внесків, що суттєво спрощує процес аудиту та знижує ризик виявлення порушень під час перевірок. Крім того, добре налагоджена система внутрішнього контролю дозволяє аудиторам оцінювати ефективність управління витратами на оплату праці, виявляти потенційні резерви економії та підвищувати загальну фінансову дисципліну на підприємстві.

Чернецька О.В. вважає, що ефективна система управління, що використовує весь необхідний набір методів: «...забезпечує керівний персонал достатньою інформацією приймати оперативні управлінські рішення, спрямовані на виправлення негативних наслідків порушень трудового законодавства, їх попередження та уникнення у майбутньому» [7]. Горошко Д.О. зазначає, що: «Організовуючи систему внутрішнього контролю на підприємстві, необхідно дотримуватися системного підходу, що забезпечує його найбільшу результативність та визначає раціональність контрольної діяльності» [1].

На більшості українських підприємств контроль за розрахунками з працівниками та витратами праці здійснюється переважно на етапі документального оформлення, що передбачає перевірку правильності заповнення платіжних відомостей, нарахування заробітної плати за табелем обліку робочого часу та відповідність виплат внутрішнім наказам і трудовим договорам. Однак такий підхід є здебільшого формальним і не передбачає глибокого аналітичного оцінювання даних, що значно обмежує можливості управлінського аналізу та своєчасного виявлення відхилень.

Зміни трудового законодавства, викликані воєнним станом, внесли додаткові складності в організацію обліку та контролю. Зокрема, виникла необхідність адаптації процедур до дистанційної зайнятості, оформлення відпусток без збереження заробітної плати, врахування змін у податковому та соціальному законодавстві. Це створює ризики помилок при нарахуванні та виплаті заробітної плати, а також підвищує навантаження на бухгалтерські та кадрові служби.

Низький рівень автоматизації облікових процесів і відсутність інтегрованих систем управлінського обліку ускладнюють контроль за розрахунками з працівниками. Відсутність електронних баз даних, автоматизованих модулів для нарахування зарплати та цифрового документообігу призводить до дублювання роботи, підвищує ймовірність

помилки і затримок, а також обмежує можливості аналітичного моніторингу витрат на оплату праці.

Недосконалі внутрішні регламенти та відсутність чітких процедур контролю зменшують ефективність внутрішнього контролю в цілому. Це створює умови для виникнення фінансових втрат, помилок у нарахуванні заробітної плати, порушень трудового законодавства та зниження достовірності облікової інформації, що негативно впливає на управлінські рішення і планування витрат на оплату праці.

На думку Ходаківської Л.О. до кінця не вирішеними залишаються питання щодо виявлення типових порушень і помилок, які виникають у процесі розрахунків з оплати праці, а також послідовність їх перевірки [8]. На нашу думку, до найпоширеніших помилок можна віднести (табл.1):

Таблиця 1. Типові порушення і помилки в системі нарахування та виплати оплати праці

Вид помилки	Сутність помилки
Помилки при нарахуванні заробітної плати	Неправильне визначення тарифних ставок, окладів або надбавок
	Неврахування відпрацьованого часу, лікарняних та відпусток
	Неправильний розрахунок премій і стимулюючих виплат
Невідповідність утримань законодавчим нормам	Некоректне нарахування податків та соціальних внесків
	Порушення порядку утримання заборгованостей або відшкодувань
	Ігнорування змін у податковому або соціальному законодавстві, що особливо актуально в умовах воєнного стану
Помилки в документальному оформленні	Відсутність або неправильне заповнення платіжних відомостей, наказів про нарахування зарплати, табелів обліку робочого часу
	Дублювання або пропуск записів у бухгалтерських реєстрах
	Несвоєчасне відображення операцій в облікових системах
Недостатній контроль аналітичних даних	Відсутність порівняння фактичних витрат на оплату праці з бюджетними планами або нормативними показниками
	Неузгодженість даних між бухгалтерією та кадровою службою
	Відсутність періодичної перевірки правильності нарахувань і виплат
Помилки в управлінському обліку витрат на оплату праці	Неточне розподілення витрат між підрозділами чи видами робіт
	Неправильне віднесення витрат на витрати періоду та витрати на продукцію
	Відсутність даних для аналітичного оцінювання ефективності використання трудових ресурсів

Джерело: сформовано авторами

Результативність контрольних процедур під час перевірки розрахунків з оплати праці значною мірою визначається чіткою організацією послідовності дій контролюючих осіб. Для забезпечення повного охоплення перевіркою необхідно заздалегідь визначити конкретні завдання, які дозволять оцінити діяльність усіх підрозділів та окремих співробітників підприємства, залучених до процесу нарахування та виплати заробітної плати, а також тих, хто володіє інформацією, пов'язаною з цим процесом. Такий підхід забезпечує комплексний контроль, своєчасне виявлення помилок і недоліків, а також підвищує достовірність і ефективність управлінських рішень щодо витрат на оплату праці [4].

На основі отриманої службою внутрішнього контролю інформації, при раціональному її використанні керівництвом підприємства, можуть бути знайдені нові шляхи оптимізації використання трудових ресурсів, та прийняті відповідні управлінські рішення. Це може бути здійснено за рахунок запровадження нових стимулюючих заходів [2].

Удосконалення внутрішніх регламентів і процедур контролю є важливим кроком для підвищення ефективності системи внутрішнього контролю розрахунків з працівниками та управління витратами на оплату праці. Насамперед це передбачає розробку чітких і зрозумілих інструкцій, що передбачають послідовність перевірки нарахувань, утримань та виплат, порядок документального оформлення операцій та відповідальність конкретних осіб. Такий підхід дозволяє стандартизувати процедури контролю, зменшити ймовірність пропусків або помилок, забезпечити однакове розуміння вимог серед усіх підрозділів підприємства.

Важливим елементом удосконалення є встановлення регулярних перевірок і звірок між бухгалтерією та кадровою службою. Це забезпечує взаємне підтвердження даних, дозволяє виявляти розбіжності та ранніх етапах і вчасно їх виправляти, а також підвищує загальну достовірність облікової інформації.

Крім того, формалізація процесу документального оформлення операцій, пов'язаних із заробітною платою, сприяє підвищенню контрольованості всіх етапів нарахування і виплати заробітної плати. Це включає стандартизоване оформлення платіжних відомостей, наказів про нарахування та відпустки, а також ведення табелів обліку робочого часу. Як результат, удосконалені регламенти та процедури контролю створюють системний і зрозумілий механізм перевірки, який дозволяє мінімізувати ризики помилок, підвищити ефективність управління витратами на оплату праці та забезпечити своєчасне прийняття управлінських рішень.

Ключовим елементом підвищення ефективності використання трудових ресурсів та контролю за фінансовими потоками підприємства є аналітичне забезпечення управління витратами на оплату праці в системі управлінського обліку господарюючого суб'єкта. Воно має передбачати формування структурованої управлінської звітності, яка включає розподіл витрат за підрозділами, видами робіт, категоріями персоналу, що дозволяє керівництву чітко бачити структуру фонду оплати праці та ідентифікувати найбільш затратні напрямки діяльності. Не менш важливим є постійний контроль відповідності фактичних витрат плановим показникам та бюджетам. Такий підхід дозволяє своєчасно виявляти відхилення, аналізувати їх причини та приймати управлінські рішення щодо коригування витрат, оптимізації чисельності персоналу або перегляду системи мотивації.

Аналітичне забезпечення також включає оцінку ефективності використання трудових ресурсів та визначення резервів оптимізації фонду оплати праці. Це дає змогу керівництву приймати рішення щодо підвищення продуктивності праці, раціонального розподілу навантаження між підрозділами та вдосконалення системи стимулювання персоналу. Завдяки систематичному аналізу та регулярній звітності аналітичне забезпечення сприяє прозорості витрат, зниженню фінансових ризиків і підвищенню ефективності управління витратами на оплату праці в цілому.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

Сучасні виклики вимагають комплексного підходу до організації обліку і контролю розрахунків з працівниками, що поєднує нормативно-правове регулювання, аналітичну перевірку, автоматизацію процесів та інтеграцію облікових систем у єдину управлінську платформу. Реалізація цих заходів дозволяє не лише підвищити достовірність облікової інформації та знизити ризик фінансових втрат, але й створює умови для ефективного управління витратами на оплату праці, оптимізації трудових ресурсів та підвищення продуктивності праці на підприємстві.

Література

1. Горошко Д. О. Внутрішній контроль розрахунків за виплатами працівникам на підприємстві. 2023. URL: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/15659/1/zbirnyk-tez-24-03-23-off-26-28.pdf>
2. Гуцаленко Л. В., Ніколенко М. С., Назаренко К. О. Реалізація контрольної функції обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Ефективна економіка*. 2021. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9734>
3. Ковях К. В., Побережна Н. М. Внутрішній контроль розрахунків за виплатами працівникам: мета та завдання. *Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я*. 2020. Ч. III. С. 148.
4. Саух І. В. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2011. Випуск 2(20). С. 428-433 URL: https://library.ztu.edu.ua/e-copies/Zbirnyk/Problems_%20accounting_2_20/428.pdf
5. Склярчук І. П., Поліщук М. В. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці в сучасних умовах. *Економіка та суспільство*. 2023. № 47. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2130/2059>

6. Сметанко О. В. Внутрішній аудит розрахунків з персоналом з оплати праці в акціонерних товариствах України. *Економічний вісник Донбасу*. 2011. № 2 (24). С. 174-180. URL: <https://nasplib.isofts.kiev.ua/server/api/core/bitstreams/47b96832-d5c2-4495-9a3f-778501934e9f/content>
7. Чернецька О. В. Методичні аспекти контролю розрахунків за виплатами працівникам. 2020 URL: <https://dspace.pdau.edu.ua/server/api/core/bitstreams/864ec695-627a-4656-9e81-53fe3e14a764/content>
8. Ходаківська Л. О. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. *Економіка і суспільство*. 2018. № 17. С. 668-673. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/17_ukr/99.pdf

References

1. Horoshko, D. (2023), "Internal control, settlements with employees, payroll, accounting, cost management, analytical support", available at: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/15659/1/zbirnyk-tez-24-03-23-off-26-28.pdf> (Accessed 10 Nov 2025).
2. Hutsalenko, L. Nikolenko, M. and Nazarenko, K. (2021), "Implementation of the control function of accounting of settlements on payments to employees", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9734> (Accessed 10 Nov 2025) (Accessed 10 Nov 2025).
3. Koviakh, K. and Poberezhna, N. (2020), "Internal control of payments to employees: purpose and tasks Information technologies: science, engineering, technology, education, health", *Informatsiini tekhnolohii: nauka, tekhnika, tekhnolohiia, osvita, zdorov'ia*, vol. III, p. 148.
4. Saukh, I. (2021) "Methodology for verifying operations for payment of labor and related calculations", *Mizhnarodnyi zbirnyk naukovykh prats*, vol.

(2(20)), pp. 428-433. available at: https://library.ztu.edu.ua/e-copies/Zbirnyk/Problems_%20accounting_2_20/428.pdf (Accessed 10 Nov 2025).

5. Skliaruk, I. and Polishchuk, V. (2023), “Peculiarities of the organization of accounting for payment of labor in modern conditions”, *Ekonomika ta suspil'stvo*, [Online], vol. 47, available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2130/2059> (Accessed 10 Nov 2025).

6. Smetanko, O. (2011), “Internal audit of settlements with staff for payment of labor in joint-stock companies of Ukraine”, *Ekonomichnyi visnyk Donbasu*, [Online], vol. 2 (24), pp. 174-180, available at: <https://nasplib.isofts.kiev.ua/server/api/core/bitstreams/47b96832-d5c2-4495-9a3f-778501934e9f/content> (Accessed 10 Nov 2025).

7. Chernetska, O. (2020), “Methodical aspects of control of payments to employees” available at: <https://dspace.pdau.edu.ua/server/api/core/bitstreams/864ec695-627a-4656-9e81-53fe3e14a764/content> (Accessed 10 Nov 2025).

8. Khodakivska, L. (2018), “Internal control of payroll calculations”, *Ekonomika ta suspil'stvo*, [Online], vol. 17, pp. 668-673, available at: https://economyandsociety.in.ua/journals/17_ukr/99.pdf (Accessed 10 Nov 2025).

Стаття надійшла до редакції 13.11.2025 р.