

УДК 331.2:657(477)

Н. Г. Фатюха,
к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку та фінансів,
Національний Університет "Запорізька політехніка"
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1026-6713>
О. П. Зоря,
к. с. н., доцент, доцент кафедри обліку та фінансів,
Національний Університет "Запорізька політехніка"
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6247-0145>
І. Г. Климова,
к. е. н., доцент, викладач ВСП "ЗГФК НУ "Запорізька політехніка"
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0005-2497-4875>

DOI: 10.32702/2306-6814.2026.7.255

ЗАРОБІТНА ПЛАТА В УКРАЇНІ: СТАТИСТИКА ТА ОБЛІКОВІ ПІДХОДИ

N. Fatiukha,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance,
National University "Zaporizhzhya Polytechnic"
O. Zorya,
PhD in Sociology, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance,
National University "Zaporizhzhya Polytechnic"
I. Klymova,
PhD in Economics, Associate Professor, Lecturer, Separate Structural Subdivision
Zaporizhzhia Humanitarian Vocational College Zaporizhzhia Polytechnic National University

WAGES IN UKRAINE: STATISTICAL AND ACCOUNTING APPROACHES

У статті розглянуто сутність заробітної плати як ключової соціально-економічної категорії відповідно до законодавства України та її основні функції у ринковій економіці: відтворювальну, стимулюючу, регулюючу та соціальну.

Деталізовано етапи бухгалтерського обліку заробітної плати, включаючи документування, нарахування, утримання податків і зборів, нарахування єдиного соціального внеску (22%) та виплату. Наведено приклади бухгалтерських проводок, а також ставки податків: ПДФО — 18%, військовий збір — 5%. Окремо підкреслено значення автоматизації обліку за допомогою сучасних програмних продуктів (зокрема BAS).

На основі статистичних даних проаналізовано динаміку номінальної та реальної середньомісячної заробітної плати штатних працівників в Україні у 2015—2024 рр. Так, у 2015 році середньомісячна номінальна заробітна плата становила 4195 грн при реальному рівні лише 79,8%. У 2020—2021 рр. спостерігалося значне покращення як номінальних, так і реальних показників. Починаючи з 2022 року номінальна заробітна плата демонструє високі темпи зростання, проте відсутність даних щодо реальної заробітної плати ускладнює оцінку фактичної купівельної спроможності населення.

Додатково проведено аналіз диференціації заробітної плати за видами економічної діяльності. У 2024 році середньомісячна номінальна заробітна плата по Україні становила 21473 грн, що більш ніж у п'ять разів перевищує рівень 2015 року (4195 грн). Найбільше зростання зафіксовано у сфері інформації та телекомунікацій (52457 грн; 737,7% відносно 2015 року), фінансовій та страховій діяльності (41384 грн), а також державному управлінні й обороні (29099 грн). Водночас нижче середнього рівня залишаються соціально значущі галузі: освіта (14593 грн), охорона здоров'я та соціальна допомога (16850 грн), мистецтво, спорт, розваги та відпочинок (15872 грн), що свідчить про їхню відносну недооціненість у структурі економіки.

Загалом у 2024 році заробітна плата зросла на 23,1% порівняно з 2023 роком, при цьому найбільші темпи приросту спостерігаються у сфері інформаційних технологій (на 38,2%), будівництві (на 34,0%) та сфері надання інших послуг (на 32,2%). Найнижчі темпи приросту зафіксовані у сфері охорони здоров'я та надання соціальної допомоги (на 14,7%) та освіти (на 17,3%).

Зроблено висновок про нерівномірність розвитку економічних секторів: найбільш динамічно зростають галузі, пов'язані з цифровими технологіями, фінансами та державним управлінням, тоді як соціально значущі сфери залишаються відносно низькооплачуваними. Це підкреслює необхідність врахування галузевих відмінностей при формуванні політики оплати праці та соціального захисту населення.

The article examines the essence of wages as a key socio-economic category in accordance with the legislation of Ukraine and its main functions in a market economy: reproductive, stimulating, regulatory and social.

The stages of payroll accounting are detailed, including documentation, accrual, withholding of taxes and fees, accrual of a single social contribution (22%) and payment. Examples of accounting entries are given, as well as tax rates: personal income tax — 18%, military levy — 5%. The importance of accounting automation using modern software products (in particular, BAS) is especially emphasized.

Based on statistical data, the dynamics of the nominal and real average monthly salary of full-time employees in Ukraine in 2015-2024 were analyzed. Thus, in 2015, the average monthly nominal salary was UAH 4,195 with a real level of only 79,8%. In 2020-2021, a significant improvement in both nominal and real indicators was observed. Starting from 2022, nominal wages have demonstrated high growth rates, however, the lack of data on real wages makes it difficult to assess the actual purchasing power of the population.

Additionally, an analysis of wage differentiation by type of economic activity was conducted. In 2024, the average monthly nominal wage in Ukraine was UAH 21,473, which is more than five times higher than the level in 2015 (UAH 4,195). The greatest growth was recorded in the field of information and telecommunications (UAH 52,457; 737,7% compared to 2015), financial and insurance activities (UAH 41,384), as well as public administration and defense (UAH 29,099). At the same time, socially significant industries remain below the average level: education (UAH 14,593), healthcare and social assistance (UAH 16,850), art, sports, entertainment and recreation (UAH 15,872), which indicates their relative underestimation in the structure of the economy.

Overall, in 2024, wages increased by 23,1% compared to 2023, with the highest growth rates observed in the information technology sector (by 38,2%), construction (by 34,0%) and other services (by 32,2%). The lowest growth rates were recorded in the health care and social assistance sector (by 14,7%) and education (by 17,3%).

The conclusion was made about the uneven development of economic sectors: the most dynamically growing industries are those related to digital technologies, finance and public administration, while socially significant areas remain relatively low-paid. This emphasizes the need to take into account industry differences when shaping wage and social protection policies.

Ключові слова: аналіз, методи статистики, ринок праці, види економічної діяльності, бухгалтерський облік, бухгалтерські рахунки, податок на доходи фізичних осіб, облік заробітної плати.

Key words: analysis, statistical methods, labour market, economic activities, accounting, chart of accounts, tax on personal income, wage accounting.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

В умовах воєнних дій та економічної нестабільності заробітна плата в Україні поступово втрачає значення як достатнє джерело існування, що негативно впливає на мотивацію працівників. Важливим аспектом є також облік заробітної плати, який забезпечує прозорість нарахувань, утримань і виплат, регламентується законодавством та слугує інструментом контролю за фінансовими потоками підприємств. Водночас статистичний аналіз динаміки середньомісячної номінальної заробітної плати за видами економічної діяльності мають важливе значення: вони дозволяють оцінити реальний стан, виявити галузеві диспропорції та служити основою для розробки ефективних заходів, спрямованих на зменшення нерівностей в сфері оплати праці й соціального захисту населення.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Проблематика дослідження та аналізу заробітної плати знайшла відображення у працях вітчизняних уче-

них, серед яких В. Андріанова, М. Ажнюк, В. Горбатов, І. Лаптії, В. Лисак, А. Сірко та інші. Водночас питання статистичного вимірювання рівня заробітної плати в різних аспектах, зокрема за видами економічної діяльності, потребують подальшого наукового опрацювання.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є дослідження динаміки середньомісячної заробітної плати за видами економічної діяльності України у 2015—2024 роках, аналіз статистичних тенденцій та облікових підходів до її відображення, а також визначення галузевих відмінностей у рівні оплати праці.

РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Відповідно до статті 1 Закону України "Про оплату праці" дано визначення "заробітна плата — це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавця виплачує працівникові за виконану ним роботу. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства" [1].

"Як важлива соціально-економічна категорія заробітної плати в ринковій економіці виконує такі функції, як:

1) відтворювальна: джерело відтворення робочої сили та засіб залучення людей до праці;

2) стимулююча: встановлення залежності рівня заробітної плати від кількості, якості та результатів праці;

3) регулююча: засіб розподілу і перерозподілу кадрів за регіонами країни, галузями економіки з урахуванням ринкової кон'юнктури;

4) соціальна: забезпечення соціальної справедливості, однакової винагороди за однаковою працю" [2, с. 265].

Облік заробітної плати включає нарахування основної/додаткової зарплати, премій та допомоги (рахунок 661), утримання податків (ПДФО 18%, військовий збір 5%) та нарахування ЄСВ (22%). Процес базується на таблиці робочого часу, наказах та договорах, і завершується виплатою через касу або банк.

Основні етапи обліку зарплати:

— документування: Ведення таблиці обліку використання робочого часу, наказів про прийняття/звільнення, нарядів на роботу;

— нарахування: Основна зарплата, премії, відпускні, лікарняні відображаються за кредитом рахунку 661 "Розрахунки за заробітною платою";

— утримання: З нарахуваної суми утримуються ПДФО (18%) та військовий збір (5% на 2026 рік);

— нарахування ЄСВ: Работодавець нараховує єдиний соціальний внесок (22%) зверху на фонд оплати праці (рахунок 651);

— виплата: Здійснюється не менше двох разів на місяць (аванс і зарплата).

Основні бухгалтерські проводки:

— Дт 23, 91, 92, 93 Кт 661 — нарахувано зарплату;

— Дт 661 Кт 641/ПДФО — утримано ПДФО (18%);

— Дт 661 Кт 642/ВЗ — утримано військовий збір (5%);

— Дт 23, 91, 92, 93 Кт 651 — нарахувано ЄСВ (22%);

— Дт 661 Кт 301, 311 — виплачено зарплату.

Основними субрахунками є: 661 — Розрахунки за заробітною платою; 662 — Розрахунки з депонентами (невиплачена вчасно зарплата); 651 — За розрахунками із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням [3].

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) — один із ключових податків в Україні, що сплачується громадянами з доходів від трудової діяльності та інших джерел. Його ставка становить 18%, а надходження спрямовуються на фінансування соціальних програм, інфраструктури та інших потреб держави.

Платники ПДФО (ст. 262.1 ПКУ): фізичні особи-резиденти (доходи з України та з-за кордону); резиденти,

які володіють або користуються земельними ділянками сільськогосподарського призначення (у частині мінімального податкового зобов'язання); фізичні особи-нерезиденти, що отримують доходи з джерел в Україні; податкові агенти [4].

Використання бухгалтерських програм (наприклад, BAS) автоматизує облік, формуючи проводки та звітність на підставі первинних даних.

В умовах воєнних дій та економічної нестабільності держава має обмежені ресурси для забезпечення належного рівня життя населення. Заробітна плата поступово втратила значення як достатнє джерело існування, що негативно позначається на мотивації до праці. Оцінювання рівня заробітної плати за видами економічної діяльності становить один із ключових напрямів її дослідження.

Аналіз динаміки дозволяє досліджувати зміни соціально-економічних явищ та процесів у часі.

За даними Державної служби статистики України наведемо динаміку середньомісячної номінальної та реальної заробітної плати штатних працівників (за 2022—2024 рр. — інформація сформована на основі фактично поданих підприємствами звітів та проведених дооцінок показників. Інформацію буде уточнено після завершення встановленого Законом України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" терміну для подання статистичної та фінансової звітності) (рис. 1, 2).



Рис. 1. Середньомісячна номінальна заробітна плата штатних працівників в Україні

Джерело: систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [5, с. 22].

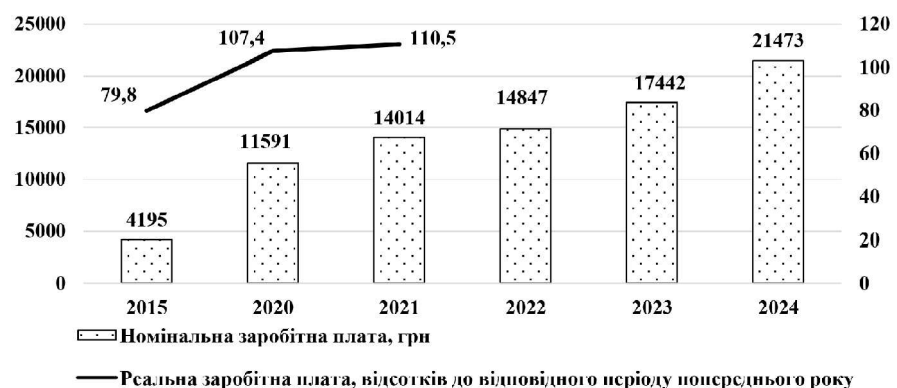


Рис. 2. Середньомісячна номінальна та реальна заробітна плата штатних працівників в Україні

Джерело: систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [5, с. 22].

Аналіз рисунків 1,2 свідчить про нерівномірну тенденцію зростання номінальної заробітної плати в Україні протягом 2015—2024 років. В 2015 році розмір середньомісячної номінальної заробітної плати був на рівні 4195 грн і супроводжувався значним падінням реальної заробітної плати (79,8%).

Значне покращення ситуації спостерігається у 2020—2021 роках як за номінальною, так і за реальною заробітною платою. Починаючи з 2022 року середньомісячна номінальна заробітна плата продовжує зростати високими темпами, проте відсутність даних щодо реальної заробітної плати не дозволяє оцінити фактичну купівельну спроможність штатних працівників. Це створює ризик, що номінальне зростання може бути значною мірою зумовлене інфляційними процесами та впливом воєнних чинників, а отже не відображає реального покращення рівня життя. Таким чином, для повної оцінки необхідно враховувати не лише номінальні показники, а й динаміку реальної заробітної плати, яка є ключовим індикатором добробуту населення.

Розглянемо диференціацію доходів за видами економічної діяльності України (табл. 1).

Аналіз статистичних даних таблиці 1 показує значну диференціацію середньомісячної номінальної заробітної плати штатних працівників за видами економічної діяльності України у 2015—2024 роках. В цілому середньомісячна номінальна заробітна плата штатних працівників зросла більш ніж у п'ять разів (з 4195 грн у 2015 р. до 21473 грн у 2024 р.), але темпи її зростання суттєво відрізняються між секторами економіки країни.

Найбільше зростання середньомісячної номінальної заробітної плати у 2024 році спостерігається у сфері інформації та телекомунікацій (737,7% відносно 2015 року та 138,2% до 2023 року), що свідчить про високий попит на цифрові технології та ІТ-послуги. Високі темпи зростання 2024 року в порівнянні з 2015 роком також характерні для сфери надання інших послуг (667,1%) та державного управління й оборони (664,2%), що відображає вплив воєнних чинників та розширення державних витрат. Водночас найнижчі темпи зростання зафіксовані у сфері мистецтва, спорту, розваг та відпочинку (383,9%), а також у професійній, науковій та технічній діяльності (433,5%), що свідчить про відносно слабку динаміку цих галузей.

Таблиця 1. Диференціація середньомісячної номінальної заробітної плати штатних працівників за видами економічної діяльності України

	Грн						2024 відсотків до	
	2015	2020	2021	2022	2023	2024	2015	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Усього	4195	11591	14014	14847	17442	21473	511,9	123,1
Сільське, лісове та рибне господарство	3309	9757	12287	13061	14625	18012	544,3	123,2
Промисловість	4789	12759	14902	15176	18390	23150	483,4	125,9
Будівництво	3551	9832	11289	9781	12634	16928	476,7	134,0
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	4692	11286	13488	15103	20630	25286	538,9	122,6
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	4653	11951	13837	13731	17184	21699	466,3	126,3
Тимчасове розміщення й організація харчування	2786	6026	8543	9367	12300	15881	570,0	129,1
Інформація та телекомунікації	7111	19888	25530	30829	37946	52457	737,7	138,2
Фінансова та страхова діяльність	8603	20379	23975	27986	34393	41384	481,0	120,3
Операції з нерухомим майном	3659	8981	11142	11560	15509	19508	533,2	125,8
Професійна, наукова та технічна діяльність	6736	16613	19369	20497	23413	29200	433,5	124,7
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	3114	9878	11186	12291	14395	17562	564,0	122,0
Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	4381	16443	19048	20764	23395	29099	664,2	124,4
Освіта	3132	9271	11817	11999	12439	14593	465,9	117,3
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	2829	8848	11616	13738	14688	16850	595,6	114,7
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	4134	9624	12508	11567	13336	15872	383,9	119,0
Надання інших видів послуг	3634	11998	13279	14554	18332	24242	667,1	132,2

Джерело: сформовано на основі [5, с. 23].

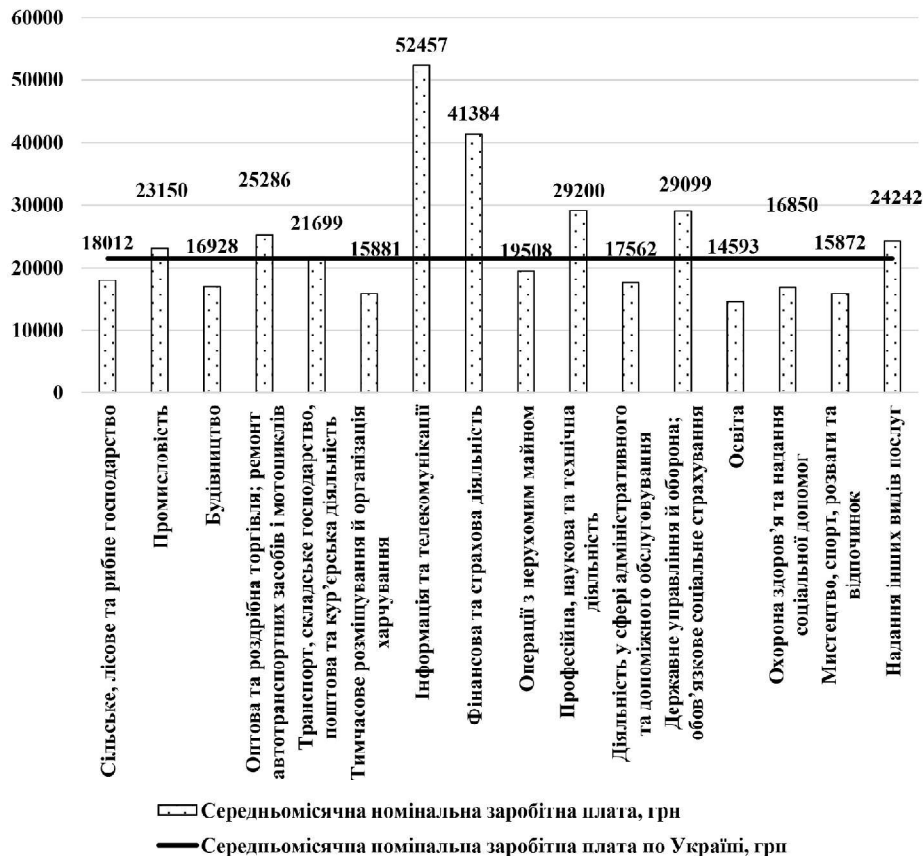


Рис. 3. Порівняння з середнім рівнем номінальної заробітної плати штатних працівників за видами економічної діяльності по Україні у 2024 році

Джерело: систематизовано, узагальнено та згруповано за даними [5, с. 23].

Аналіз динаміки середньомісячної номінальної заробітної плати відносно 2023 року вказує на суттєве зростання майже в усіх видах економічної діяльності.

Загалом по Україні зростання середньомісячної номінальної заробітної плати штатних працівників відбулося на 23,1%. Найбільші темпи приросту, як і при порівнянні з 2015 роком, спостерігаються у сфері інформації та телекомунікацій (на 38,2%), що свідчить про стратегічне значення ІТ-сфери для розвитку економіки. Високі темпи зростання також характерні для будівництва (на 34,0%), надання інших видів послуг (на 32,2%) та тимчасового розміщування й організації харчування (на 29,1%).

Водночас найнижчі темпи приросту зафіксовані у сферах охорони здоров'я та надання соціальної допомоги (на 14,7%) та освіти (на 17,3%), що свідчить про відставання соціально значущих галузей у рівні оплати праці. Це створює ризик зниження мотивації працівників у цих секторах, попри їх критичну важливість для суспільства.

Таким чином, структура заробітної плати демонструє нерівномірність розвитку економічних секторів: найбільш динамічно зростають галузі, пов'язані з цифровими технологіями, державним управлінням та послугами, тоді як традиційні сфери (освіта, охорона здоров'я, культура) залишаються відносно низькооплачуваними. Це підкреслює необхідність врахування галузевих відмінностей при формуванні політики оплати праці та соціального захисту населення.

На рисунку 3 представлено порівняння з середнім рівнем номінальної заробітної плати по Україні за видами економічної діяльності.

Аналіз рисунку 3 дає змогу згрупувати види економічної діяльності, які знаходяться вище або нижче за середній показник середньомісячної номінальної заробітної плати по Україні у 2024 році.

До вище середнього рівня середньомісячної номінальної заробітної плати слід віднести такі види: інформація та телекомунікації (52457 грн), фінансова та страхова діяльність (41384 грн), професійна, наукова та технічна діяльність (29200 грн), державне управління й оборона (29099 грн), промисловість (23150 грн), оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів (25286 грн), транспорт і складське господарство, поштова і кур'єрська діяльність (21699 грн).

Це вказує на те, що структура заробітних плат в Україні має чітко виражену галузеву диференціацію, де найбільш оплачуваними залишаються сфери з високою доданою вартістю та значним рівнем капіталізації (інформація й телекомунікації, фінансова та страхова діяльність).

А такі види економічної діяльності, які відносяться до галузей соціального спрямування та сфери обслуговування, як: освіта (14593 грн), охорона здоров'я та надання соціальної допомоги (16850 грн), мистецтво, спорт, розваги та відпочинок (15872 грн), тимчасове розміщування й організація харчування (15881 грн), сільське, лісове та рибне господарство (18012 грн), діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування (17562 грн) залишаються нижче середнього рівня номінальної середньомісячної заробітної плати. Це свідчить про їхню відносну недооціненість у структурі економіки. Адже освіта, охорона здоров'я, культура, спорт, харчування та сільське господарство

забезпечують базові суспільні потреби, але рівень заробітної плати у цих секторах значно поступається високотехнологічним і фінансовим напрямкам.

Така ситуація формує ризики соціальної нерівності, знижує мотивацію працівників у критично важливих сферах та може призводити до відтоку кадрів. Водночас це підкреслює необхідність державної підтримки та реформування системи оплати праці у соціально значущих галузях, щоб забезпечити баланс між економічним розвитком і якістю життя населення.

ВИСНОВКИ З ДАНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ І ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

1. Заробітна плата у ринковій економіці виконує ключові функції — відтворювальну, стимулюючу, регулюючу та соціальну. Вона є основним джерелом доходів працівників і водночас інструментом управління трудовими ресурсами, забезпечуючи баланс між економічними потребами та соціальною справедливістю.

2. Облік заробітної плати в Україні має чітку систему документування, нарахувань, утримань і виплат, що регламентується чинним законодавством. Основними складовими є податки — ПДФО 18%, військовий збір 5% та нарахування ЄСВ 22%, які забезпечують наповнення бюджету й соціальних фондів. Автоматизація процесів (наприклад, BAS) підвищує точність і прозорість розрахунків.

3. У 2015—2024 роках середньомісячна номінальна заробітна плата по Україні зросла більш ніж у п'ять разів: з 4195 грн до 21473 грн відповідно, проте це не вказує на реальне покращення добробуту населення через інфляцію та воєнні чинники. Відсутність даних щодо реальної заробітної плати у 2022—2024 роках ускладнює оцінку купівельної спроможності.

4. Найбільші темпи приросту зафіксовані у сферах інформації та телекомунікацій (737,7% відносно 2015 р.), державного управління й оборони (664,2%) та надання інших видів послуг (667,1%), що відображає стратегічне значення ІТ-сфери та вплив воєнних чинників.

5. Порівняно з 2023 роком середньомісячна номінальна заробітна плата по Україні зросла на 23,1%, найбільше — у будівництві (на 34,0%), тимчасовому розмішуванні й організації харчування (на 29,1%) та сфері інших послуг (на 32,2%). Найнижчі темпи приросту становлять у охороні здоров'я (на 14,7%) та освіті (на 17,3%), що свідчить про їх відставання.

6. У 2024 році середньомісячна номінальна заробітна плата становила 21473 грн по Україні. Вище середнього рівня були заробітні плати таких видів економічної діяльності: інформація та телекомунікації (52457 грн), фінансова та страхова діяльність (41384 грн), професійна, наукова та технічна діяльність (29200 грн), державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування (29099 грн), промисловість (23150 грн), оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів та мотоциклів (25286 грн) та транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська доставка (21699 грн).

7. Нижче середнього рівня середньомісячної номінальної заробітної плати по Україні залишаються соціально значущі види економічної діяльності: освіта (14593 грн), охорона здоров'я та надання соціальної допомоги (16850 грн), мистецтво, спорт, розваги та відпочинок (15872 грн), тим-

часове розміщення й організація харчування (15881 грн), сільське, лісове та рибне господарство (18012 грн) та діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування (17562 грн), що свідчить про їх недооціненість і ризики соціальної нерівності.

8. Проведений аналіз може стати підґрунтям для розробки ефективних заходів, спрямованих на зменшення нерівностей в сфері оплати праці й соціального захисту населення.

Перспективи подальших досліджень у цьому напрямі полягають у поглибленому аналізі реальної заробітної плати з урахуванням інфляції та воєнних чинників, а також у вивченні галузевих і регіональних відмінностей у рівні оплати праці.

Література:

1. Закон України "Про оплату праці" від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>. (дата звернення 26.03.26).

2. Лисак В.Ю. Сутність заробітної плати та її значення в процесі економічного управління підприємством. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/4_ukr/43.pdf. (дата звернення 25.03.26).

3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Мінфін України: наказ від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99> (дата звернення 24.03.26).

4. Верховна Рада України. (2010). Податковий кодекс України № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 24.03.26).

5. Статистичний щорічник України за 2024 рік. Державна служба статистики України / за редакцією А. В. Макарука. Київ, 2025. 273с. URL: <https://www.zp.ukrstat.gov.ua> (дата звернення 24.03.26).

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (1995), The Law of Ukraine "On Remuneration of Labor", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>. (Accessed 26.03.26).

2. Lysak, V.Yu. (2016), "Summary of wages and its meaning in the process of economic management now", available at: https://economyandsociety.in.ua/journals/4_ukr/43.pdf (Accessed 25.03.26).

3. Ministry of Finance of Ukraine (1999), "Instructions on the application of the Plan of accounts for accounting for assets, capital, liabilities, and economic transactions of enterprises and organizations", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99> (Accessed 24.03.26).

4. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Accessed 24.03.26).

5. State Statistics Service of Ukraine (2025), Statystychnyi shchorichnyk Ukrainy za 2024 rik [Statistical Yearbook of Ukraine 2024], Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy, Kyiv, Ukraine available at: <https://www.zp.ukrstat.gov.ua> (Accessed 24.03.26).

Отримано редакцією журналу / Received: 27.03.26

Процеженовано / Revised: 07.04.26

Схвалено до друку / Accepted: 09.04.26