

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України від 11.07.2019 № 975) [www.economy.nayka.com.ua](http://www.economy.nayka.com.ua) | № 3, 2021 | 25.03.2021 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2021.3.2](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.3.2)

УДК 657.1

*О. В. Усатенко,  
д. е. н., професор, професор кафедри обліку і аудиту,  
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка», м. Дніпро  
ORCID ID: 0000-0003-3198-9002*

## **МЕТОДИКА ІНДЕКСАЦІЇ ОПЛАТИ ПРАЦІ: ОБЛІКОВІ ПРОЦЕДУРИ**

*O. Usatenko  
Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of accounting and audit,  
National Technical University "Dnipro Polytechnic", Dnipro*

### **METHODOLOGY OF WAGE INDEXATION: ACCOUNTING PROCEDURES**

*У статті зазначено, що облікові процедури, пов'язані з оплатою праці завжди є одним з найважливіших та надскладних ділянок обліку через наявність постійних змін в законодавстві. Проведення індексації заробітної плати завжди перебуває під пильною увагою всіх користувачів облікової інформації. На те є дві причини: перша - це мінімальна державна гарантія, а друга – штраф за недотримання такої гарантії за кожного працівника, щодо якого скоєно порушення. Узагальнено та систематизовано нормативно-правове регулювання індексації заробітної плати для цілей бухгалтерського обліку. Встановлена відповідальність за неправильний розрахунок, порушення термінів, невиплату індексації. Суми індексації є невід'ємною частиною заробітної плати. Отже, неправильний розрахунок, порушення термінів, невплата індексації прирівнюється до невиплати заробітної плати. Чітка та визначена методика проведення індексації є необхідною умовою ефективного управління бізнесом. Для окреслення методики проведення індексації здійснено методологічне тлумачення таких термінів: поріг індексації, індекс споживчих цін, базовий місяць, коефіцієнт індексації. Запропонована методика проведення індексації, яка складається з наступних етапів: встановлення факту необхідності проведення індексації, встановлення видів доходів працівників, які підлягають індексації, окреслення межі доходів та базових понять, розрахунок суми індексації. Продемонстровано документальне оформлення розрахунку суми індексації заробітної плати. Зазначено, що суми виплат, пов'язаних з валоризацією доходів працівників відносяться до фонду додаткової заробітної плати у місяці, в якому вони фактично нараховані. При цьому сума індексації обкладається податком з доходів фізичних осіб та військовим збором, а також є об'єктом для нарахування єдиним соціальним внеском. З метою удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам в частині індексації заробітної плати, запропоновані додаткові субрахунки обліку.*

*The article states that payroll accounting procedures are always one of the most important and complex areas of accounting due to the constant changes in legislation. Wage indexation is always under the close attention of all users of accounting information. Because indexation is a minimum*

*state guarantee. Enterprises are fined for non-compliance with such a guarantee for each employee. The normative-legal regulation of wage indexation for accounting purposes is generalized and systematized. Liability for incorrect calculation, violation of deadlines, non-payment of indexation is established. Indexation amounts are an integral part of wages. Incorrect calculation, violation of deadlines, non-payment of indexation is equated to non-payment of wages. A clear and defined method of indexing is a necessary condition for effective business management. To outline the methodology of indexation, a methodological interpretation of the following terms: indexation threshold, consumer price index, base month, indexation coefficient. The method of indexation is proposed, which consists of the following stages: establishing the fact of the need for indexation, establishing the types of income of employees to be indexed, outlining the income limit and basic concepts, calculating the amount of indexation. The documentation of the calculation of the amount of wage indexation is demonstrated. It is noted that the amounts of payments related to the recalculation of employee income are attributed to the additional salary fund in the month in which they are actually accrued. In this case, the amount of indexation is subject to personal income tax and military duty, and is also subject to a single social contribution. In order to improve the accounting of payments to employees in terms of wage indexation, additional subaccounts of accounting are proposed. Additional accounting accounts of accrued indexation will improve the overall accounting and analytical data system in terms of one of the most important and complex areas of accounting. And also ensure the stability of the enterprise by providing a system of control over the minimum state guarantee.*

**Ключові слова:** доходи; індексація; відповідальність; розрахунок індексації; методика; облікові процедури.

**Keywords:** income; indexation; responsibility; indexation calculation; methodology; accounting procedures.

**Постановка проблеми.** Облікові процедури, пов'язані з оплатою праці завжди є одним з найважливіших та надскладних ділянок обліку через наявність постійних змін в законодавстві. Проведення індексації заробітної плати завжди перебуває під пильною увагою всіх користувачів облікової інформації: працівників, управлінського персоналу, власників, Державної інспекції України з питань праці, Державної податкової служби України, Пенсійного фонду України. На те є дві причини: перша - це мінімальна державна гарантія, а друга – штраф за недотримання такої гарантії за кожного працівника, щодо якого скоєно порушення.

Таким чином, загальна проблема, якій присвячено дослідження, полягає у визначенні методики індексації оплати праці. З цією проблемою пов'язані важливі науково-практичні завдання – провести систематизацію нормативно-правового регулювання індексації заробітної плати, встановити відповідальність за неправильний розрахунок, порушення термінів, невиклату індексації, надати методологічні пояснення для однозначного трактування термінів, пов'язаних з індексацією, визначити методику проведення індексації з етапами проведення облікових процедур, яка буде сприяти розумінню теоретичних основ та процедур індексації практиками.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Теоретичні, методичні та практичні проблеми організація обліку праці та її оплати досліджені в наукових працях таких вітчизняних вчених, як: Сук П.Л. [1], Машевської А.А. [2], Овсюк Н.В., Вільман І.Ю. [3]. Принципи вдосконалення обліку оплати праці на підприємстві розглядали Ярмішко С.В. [4], Каткова Н.В., Маслова К.В. [5], Покатаєва О.В.; Кошулинська Г.О. [6]. Питання, пов'язані з індексацією заробітної плати в юридичному аспекті розглядали О. Кучма [7] та Г. Юрчик [8]. Однак, дослідження показали відсутність розробленої методики індексація оплати праці з визначеними обліковими процедурами. Окрім цього, більшість розроблених методик спрямовані на встановлення економічної сутності індексації та на її юридичні аспекти.

**Формулювання цілей статті.** Метою дослідження є визначення методики індексації оплати праці з етапами проведення облікових процедур.

Для досягнення поставленої мети у даній роботі виконано наступні завдання. Проведено систематизацію нормативно-правового регулювання індексації заробітної плати. Встановлено відповідальність за неправильний розрахунок, порушення термінів, невиклату індексації. Надано методологічні пояснення для однозначного трактування термінів, пов'язаних з індексацією, визначено методику проведення індексації з етапами проведення облікових процедур.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Незалежно від організації та юридичної форми, юридичні та фізичні особи, які використовують працю найманих працівників, повинні індексувати заробітну плату.

Відповідно до Порядку № 1078, індексації підлягають грошові доходи, одержані в національній валюті, які не мають разового характеру, зокрема, зарплата, пенсії, стипендії, заробітна плата, грошове забезпечення, аліменти, допомога по безробіттю тощо [9]. Заробітна плата, яка підлягає індексації включає: винагороду за виконану роботу (згідно з тарифними ставками, окладами), доплати, надбавки, премії, гарантії та компенсації. Але обов'язкова умова – всі виплати повинні мати постійний характер. Отже, слід зазначити, що індексація заробітної плати та інших доходів є обов'язковою і повинна здійснюватися в межах рівня прожиткового мінімуму на основі відповідних соціальних та демографічних груп. Індексація доходів являє собою державну соціальну гарантію в галузі оплати праці.

У системі інформаційного забезпечення користувачів облікової інформації значне місце посідає нормативно-правове регулювання індексації заробітної плати. Для цілей бухгалтерського обліку в таблиці 1 проаналізуємо нормативні положення:

**Таблиця 1.**  
**Нормативне регулювання індексації для цілей бухгалтерського обліку**

№ з/п	Нормативно-правові акти	Зміст щодо індексації
1	Ст. 95 Кодексу законів про працю України	Зазначено необхідність проведення індексації заробітної плати та проміжок часу. Розмір фінансової відповідальності
2	Ст. 33 Закону України «Про оплату праці»	
3	Закон України «Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії»	Встановлено, що індексація заробітної плати є державною соціальною гарантією
4	Закон України «Про індексацію грошових доходів населення»	Визначені випадки проведення індексації заробітної плати
5	Порядок проведення індексації грошових доходів населення	Встановлено послідовність проведення індексації, правила обчислення індексу споживчих цін тощо
6	Інструкція зі статистики заробітної плати	Встановлено, що індексація відноситься до фонду додаткової заробітної плати
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»	Визначає основи формування інформації про виплати працівникам

*Джерело: складено автором за [9, 10, 11, 12, 13, 14, 15]*

Суми індексації є невід'ємною частиною заробітної плати. Отже, неправильний розрахунок, порушення термінів, невивплата індексації прирівнюється до невивплати заробітної плати. Через порушення послідовності розрахунків, строків та суми індексації, на роботодавця Державна служба України з питань праці може накласти фінансову санкцію у розмірі 10 мінімальних заробітних плат за кожного працівника (у 2021 році – 60000 грн). Також до відповідальності притягуються посадові особи компаній, організацій, установ, як правило це директора та головні бухгалтера. Відповідальність адміністративна і визначається ст. 255 КУпАП та становить від 30 до 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 510 до 1700 грн). Якщо порушення повторюються через рік, шкала становить від 100 НМДГ до 300 НМДГ (від 1700 до 5100 грн).

Чітка та визначена методика проведення індексації є необхідною умовою ефективного управління бізнесом. Для того, щоб окреслити методику проведення індексації необхідно чітко пояснити методологічне тлумачення таких термінів: поріг індексації, індекс споживчих цін, базовий місяць, коефіцієнт індексації, які визначаються декількома нормативними документами.

Поріг індексації – це розмір індексу споживчих цін наростаючим підсумком, яка надає право на індексацію заробітної плати. Тобто, коли індекс споживчих цін сукупно перевищив поріг індексації, заробітна плата повинна індексуватися.

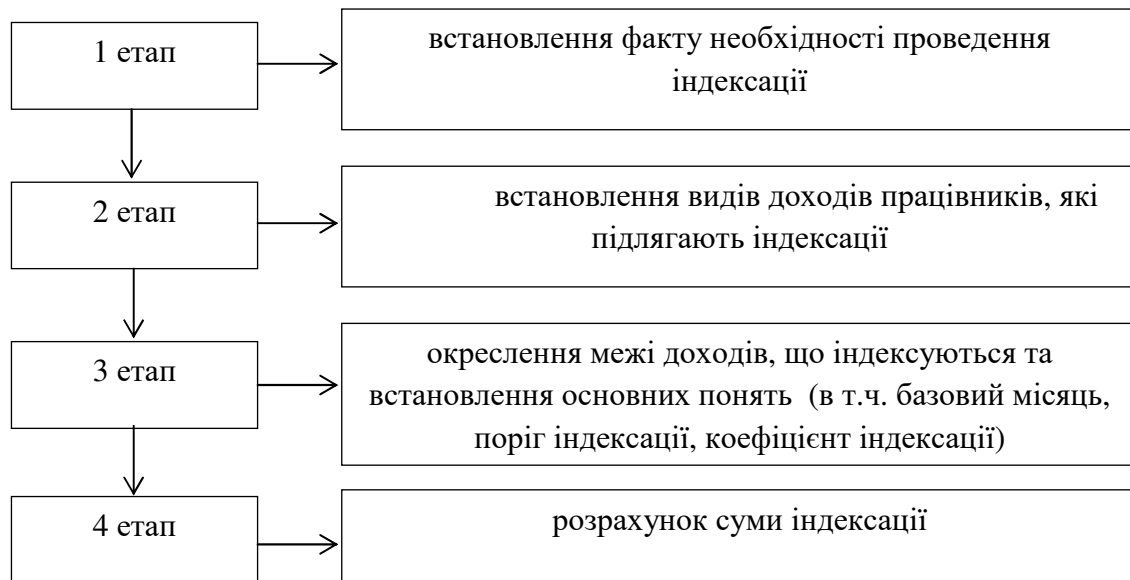
Поняття індексу споживчих цін тотожне поняттю індекс інфляції та являє собою той показник, який визначає зростання або падіння рівня цін на товари та послуги. Встановлюється у відсотках до попереднього місяця.

Базовий місяць – це місяць, після якого здійснюється розрахунок індексу споживчих цін наростаючим підсумком, тобто кумулятивно.

Коефіцієнт індексації – показник, що визначається на основ щомісячних індексів інфляції та за допомогою якого розраховується сума індексації.

Індексація заробітної плати представляє собою розроблений державою механізм її підвищення, який частково або повністю намагається компенсувати зростання цін на споживчі товари та послуги. Оскільки індексація є обов'язковим платежем, залежним від наявних коштів у фонді оплати праці, ми вважаємо, що необхідно видати розпорядження керівництва про оплату індексації. Наказ на індексацію буде основою для проведення індексації заробітної плати бухгалтерською службою. Крім того, рекомендуємо визначити посадову особу на підприємстві, яка буде відповідальна саме за проведення індексації заробітної плати.

Пропонуємо наступну методику проведення індексації, яка буде складається з наступних етапів:

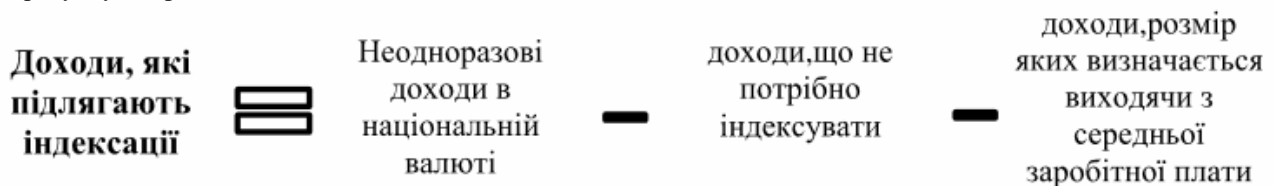


**Рис. 1. Методика проведення індексації заробітної плати**

*Джерело: складено автором*

Перший етап передбачає встановлення факту необхідності проведення індексації. На цьому етапі відповідальна особа відслідковує той момент, коли значення індексу споживчих цін перевищує поріг індексації (тобто поріг -103%), а також обчислює проміжні коефіцієнти індексації. Індекс споживчих цін публікується на офіційному сайті Державної служби статистики в поточному місяці до 10 числа за минулий місяць. Індексация починається з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому оприлюднено індекс споживчих цін. Наприклад, індекс споживчих цін у січні 2021 року становить 101,3%. Поріг індексації не перевищений. Але, необхідно розраховувати проміжні коефіцієнти (множити коефіцієнти індексації, до тих пір поки їх добуток не перевищить 103% (поріг індексації). Наприклад, враховуючи інфляцію в січні, індекс споживчих цін за період червень-січень становив 103,4%, що перевищило поріг індексації. Державна служба статистики оприлюднить ці дані 10 лютого. Це означає, заробітна плата за березень буде індексуватися. Сума індексації зарплати на березень буде визначатися виходячи з коефіцієнту індексації, розрахованого при перевищенні порогового значення індексу у січні.

Другий етап передбачає встановлення видів доходів працівників, що підлягають індексації. Тобто, завдання відповідальної особи на цьому етапі полягають у розрахунку доходу, який полягає індексації. Здебільшого, потрібно індексувати отримані грошові доходи в національній валюті, що одержані на державній території, які не виплачені одноразово, зменшені на ті видів доходів, які не потрібно індексувати, та зменшені на суми виплат, розмір яких розраховується виходячи з середньої заробітної плати. Дохід, який не потрібно індексувати, включає лікарняні, нараховані як за рахунок роботодавця так і за рахунок фонду соціального страхування; допомога у зв'язку з вагітністю та пологами, допомога при народженні дитини, допомога на поховання; разова матеріальна допомога та інші доходи, повний перелік яких наведено в Порядку №1078 [9]. Виплати на основі середньої заробітної плати не підлягають індексації, оскільки вона вже врахована при їх розрахунку. Дефініція індексованих доходів показана на Рис.2:

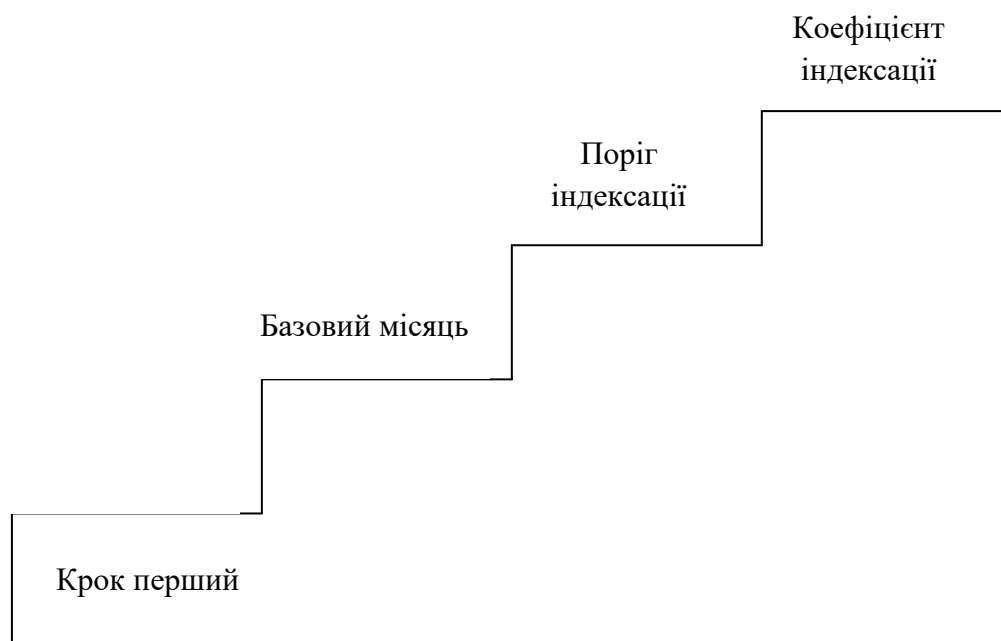


**Рис. 2. Дефініція індексованих доходів**

*Джерело: складено автором*

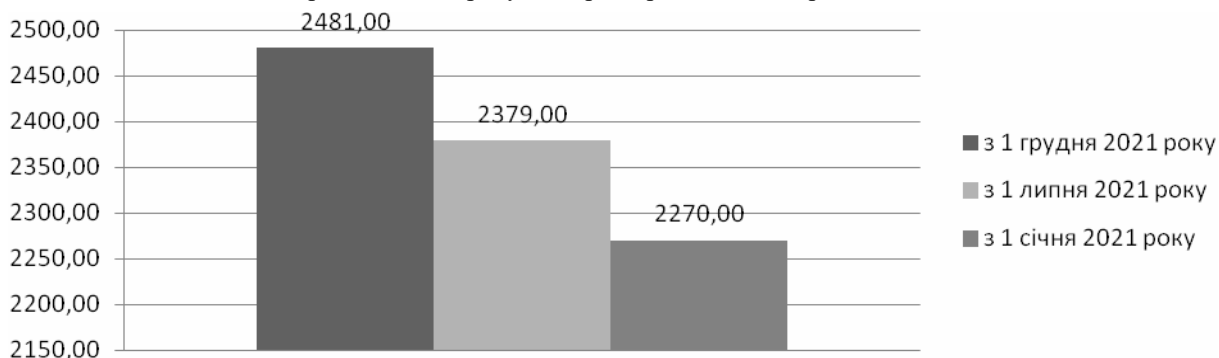
Чи індексується дохід найманих працівників – сумісників? Звичайно, під індексацію підпадають обидві заробітні плати - за основним місцем роботи та за сумісництвом в межах прожиткового мінімуму. Однак, щоб розрахувати індексацію на роботі за сумісництвом, необхідно довідка про індексацію з основного місця роботи.

3 етап полягає в окресленні межі доходів, що індексуються. Зокрема, необхідно визначити такі умови: розмір прожиткового мінімуму для застосування, обрахувати поріг індексації та коефіцієнт індексації, з'ясувати, який місяць вважається базовим. Послідовність третього етапу показана на Рис. 3:



**Рис. 3. Послідовність третього етапу методики проведення індексації**  
 Джерело: складено автором

Відправна точка розрахунку – окреслення межі доходів, що індексуються. Відповідно до Закону №1282, індексуються доходи населення в межах прожиткового мінімуму, який встановлюється для різних груп населення. При індексації заробітної плати, необхідно орієнтуватися на прожитковий мінімум для працездатних осіб. Як показано на Рис. 4, протягом 2021 року його розмір зміниться втричі:



**Рис. 4. Розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб у 2021 році для окреслення межі доходів, що індексуються**  
 Джерело: складено автором за [16]

Розглянемо на прикладі. Прожитковий мінімум для працездатних осіб становить 2270 грн. Заробітну плату працівника склала 8000 грн. Якщо поріг індексації зростає, заробітна плата буде індексуватися. Однак лише частина, яка дорівнює рівню прожитковому мінімуму, тобто 2270 грн., як показано на Рис.5:



**Рис. 5. Частина доходів, яка підпадає під індексацію**  
 Джерело: складено автором

Другий крок – це з’ясування базового місяця. Базовим місяцем вважається місяць, в якому працівник був прийнятий на роботу, або місяць, в якому зарплата востаннє збільшувалася. В цьому випадку, значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100%. Потім розрахунок індексу споживчих цін припиняється для подальшого індексування доходу працівника, і розрахунок розпочнеться з наступного місяця після

контрольного показника. Після цього визначається поріг індексації, тобто величина індексу споживчих цін, що визначається сукупною сумою, тим самим надаючи право на індексацію заробітної плати.

Останнім кроком цього етапу є обчислення коефіцієнта індексації, необхідного для знаходження суми індексації. Коефіцієнт індексації розраховується множення проміжних коефіцієнтів індексації (потрібно помножити коефіцієнти індексації, до тих пір поки їх добуток не перевищить 103% (поріг індексації)).

Четвертий етап – обчислення суми індексації. Як правило, розрахунок може бути виражений у формі формули (1):

$$\sum \text{індексації} = \frac{D_i \cdot K_i}{100} \quad (1),$$

де  $D_i$  – дохід, який повинен бути проіндексований;

$K_i$  – коефіцієнт.

Розглянемо приклад. З урахуванням інфляції в січні індекс споживчих цін з червня по січень досяг 103,4%, перевищивши поріг для індексації. Це означає, що заробітна плата в березні повинна індексуватися. Однак лише та частина, що дорівнює рівню прожиткового мінімуму, тобто 2270 грн. Коефіцієнт індексації становитиме:

$$K_p, \% = \frac{103,4}{100} = 1,034$$

Тобто, розмір індексації заробітної плати за березень (прожитковий мінімум складає 2270 грн.) дорівнює:

$$\sum \text{індексації} = \frac{2270 \times 1,034}{100} = 23,47 \text{ грн}$$

Розрахована сума індексації заробітної плати повинна бути оформлена документально. Розрахунок заробітної плати відображається в типовому документі «Розрахунково-платіжна відомість працівника» [17]. З одного боку відображається нараховані суми заробітної плати за всіма видами виплат, включаючи нараховану індексація. З іншого – утримання та сумами, що підлягають сплаті.

Що стосується оподаткування обчисленої суми індексації. Суми виплат, пов'язаних з валоризацією доходів працівників відносяться до фонду додаткової заробітної плати у місяці, в якому вони фактично нараховані. При цьому сума індексації обкладається податком з доходів фізичних осіб та військовим збором, а також є об'єктом для нараховання есв.

З метою удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам в частині індексації заробітної плати, пропонуємо додаткові субрахунки до рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»: 661 «Розрахунки за заробітною платою», який уточнімо субрахунком 661.1 «Розрахунки за нарахованою індексацією». Субрахунок окремого обліку нарахованої індексації поліпшить загальну обліково-аналітичну систему даних в частині однієї з найважливіших та надскладних ділянок обліку, забезпечить стабільність роботи підприємства через забезпечення системи контролю за мінімальною державною гарантією.

**Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямі.** За підсумками проведених досліджень можна зробити такі висновки:

1. Сформульована проблема важливості організації контролю за проведенням індексації доходів працівників через підвищену увагу всіх користувачів облікової інформації;

2. Узагальнено та систематизовано нормативно-правове регулювання індексації заробітної плати для цілей бухгалтерського обліку;

3. Встановлено, суми індексації є невід'ємною частиною заробітної плати. Отже, неправильний розрахунок, порушення термінів, невикплата індексації прирівнюється до невикплати заробітної плати;

4. Чітка та визначена методика проведення індексації є необхідною умовою ефективного управління бізнесом. Для окреслення методики проведення індексації здійснено методологічне тлумачення таких термінів: поріг індексації, індекс споживчих цін, базовий місяць, коефіцієнт індексації;

5. Запропонована методика проведення індексації, яка складається з наступних етапів: встановлення факту необхідності проведення індексації, встановлення видів доходів працівників, які підлягають індексації, окреслення межі доходів та базових понять, розрахунок суми індексації. Така методика буде сприяти розумінню теоретичних основ та процедур індексації практиками.

6. Визначені особливості оподаткування та відображення в обліку, що поліпшить загальну обліково-аналітичну систему даних в частині однієї з найважливіших та надскладних ділянок обліку, забезпечить стабільність роботи підприємства через забезпечення системи контролю за мінімальною державною гарантією.

#### **Література.**

1. Сук П.Л. Організація обліку праці та її оплати. *Економічні науки. Серія: Облік і фінанси*. 2011. №8. 423-430;

2. Машевська А. А. Теоретичні основи обліку розрахунків з оплати праці та їх відображення в обліку. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. № 6. 23;

3. Овсюк Н. В., Вільман І. Ю. Особливості організації обліку праці та її оплати. *Економіка і суспільство*. 2016. № 6. 379-383;
4. Ярмішко С. В. Проблеми організації обліку оплати праці та принципи її вдосконалення на підприємстві. *Управління розвитком*. 2014. 9. 24-26;
5. Каткова Н. В., Маслова К. В. Особливості обліку оплати праці в сучасних умовах та шляхи його вдосконалення. *Економіка та суспільство*. 2017. 8. 762-767;
6. Покатаєва О. В., Кошулинська Г. О. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві. *Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво*. 2010. 3. 139-141;
7. Кучма О. До питання індексації заробітної плати. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Юридичні науки*. 1(106). 2018. 47-49;
8. Юрчик Г. Соціальний захист зайнятого населення України в умовах економічної нестабільності. *Україна: аспекти праці*. 2015. 1. 34-42;
9. Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення : Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 17.07.2003 № 1078 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1078-2003-%D0%BF> (дата звернення: 19.02.2021);
10. Кодекс законів про працю України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 10.12.1971 № 322-VIII // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/322-08> (дата звернення: 19.02.2021);
11. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/108/95-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 19.02.2021);
12. Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії : Закон України від 05.10.2000 № 2017-III // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2017-14> (дата звернення: 19.02.2021);
13. Про індексацію грошових доходів населення : Закон України від 03.07.1991 № 1282-XII // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1282-12> (дата звернення: 19.02.2021);
14. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати : Наказ; Держкомстат України від 13.01.2004 № 5 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0114-04> (дата звернення: 19.02.2021);
15. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» : Наказ; Мінфін України від 28.10.2003 № 601 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1025-03> (дата звернення: 19.02.2021);
16. Про Державний бюджет України на 2021 рік : Закон України; Бюджет, Розподіл, Перелік від 15.12.2020 № 1082-IX // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1082-20> (дата звернення: 01.03.2021);
17. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми N П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7) : Наказ; Держкомстат України від 05.12.2008 № 489 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0489202-08> (дата звернення: 24.02.2021).

## References.

1. Suk, P.L. (2011), "Organization of labor accounting and payment", *Ekonomichni nauky. Seriya: Oblik i finansy*, vol.8, pp. 423-430;
2. Mashevska, A.A. (2019), "Theoretical bases of accounting for payroll and their reflection in accounting". *Skhidna Yevropa: ekonomika, biznes ta upravlinnia*, vol. 6. pp. 23;
3. Ovsyuk, N.V. and Vilman I.Yu. (2016), "Features of the organization of labor accounting and its payment", *Ekonomika i suspilstvo*, vol. 6, pp. 379-383;
4. Yarmishko, S.V. (2014), "Problems of organization of payroll accounting and principles of its improvement at the enterprise", *Upravlinnia rozvytkom*, vol. 9, pp. 24-26;
5. Katkova, N.V. and Maslova, K.V. (2017), "Features of payroll accounting in modern conditions and ways to improve it", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 8, pp. 762-767;
6. Pokataieva, O.V., Koshulynska, H.O. (2010), "Ways to improve the system of remuneration at the enterprise", *Derzhava ta rehiony. Naukovo-vyrobnychiy zhurnal. Seriya: Ekonomika ta pidpriemnytstvo*, vol. 3, pp. 139-141;
7. Kuchma, O. "On the issue of wage indexation" (2018), *Visnyk Kyivskoho natsionalnoho universytetu imeni Tarasa Shevchenka. Yurydychni nauky*, vol. 1(106), pp. 47-49.
8. Yurchyk, H. (2015), "Social protection of the employed population of Ukraine in conditions of economic instability", *Ukraina: aspekty pratsi*, vol. 1, pp. 34-42;
9. Cabinet of Ministers of Ukraine (2003), "The procedure for indexation of monetary income of the population", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1078-2003-%D0%BF> (Accessed 19 Feb 2021);

10. Verkhovna Rada of Ukraine (1971), “Labor Code of Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/322-08> (Accessed 19 Feb 2021);
11. Verkhovna Rada of Ukraine (1995), “Law of Ukraine “About wages”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/108/95-%D0%B2%D1%80> (Accessed 19 Feb 2021);
12. Verkhovna Rada of Ukraine (2000), “Law of Ukraine “About state social standards and state social guarantees”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2017-14> (Accessed 19 Feb 2021);
13. Verkhovna Rada of Ukraine (1991), “Law of Ukraine “On the indexation of monetary income of the population”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1282-12> (Accessed 19 Feb 2021);
14. State Statistics Committee of Ukraine (2004), “Instruction on wage statistics”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0114-04> (Accessed 19 Feb 2021);
15. Ministry of Finance of Ukraine (2003), “National Accounting Standard 26 “Payments to employees”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1025-03> (Accessed 19 Feb 2021);
16. Verkhovna Rada of Ukraine (2020), “Law of Ukraine “On the State Budget of Ukraine for 2021”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1082-20> (Accessed 01 March 2021);
17. State Statistics Committee of Ukraine (2008), “On approval of standard forms of primary accounting documentation for labor statistics”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0489202-08> (Accessed 24 Feb 2021);

*Стаття надійшла до редакції 09.03.2021 р.*