

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

УДК 331.108.2:658.5

DOI: 10.36683/2306-1758/2020.04/72-79

Лытнева Н.А., Акимова М.В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В УПРАВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Лытнева Наталья Алексеевна; доктор экономических наук, профессор; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, Октябрьская ул., д. 12; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Акимова Марина Владимировна; обучающаяся; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: marina-akimova-99@mail.ru

Статья посвящена анализу трудовых ресурсов предприятия, поскольку труд, начиная со времен зарождения и развития производственной деятельности, был самым главным фактором производства. Обоснована актуальность проблемы совершенствования методики анализа эффективности использования трудовых ресурсов в современных условиях. Раскрыто значение анализа показателей производительности труда, зависимости качества трудовой деятельности от различных факторов, показано направление исследования движения кадрового персонала, что позволит выявить резервы роста эффективности производственных процессов на предприятии. Комплексный анализ показателей по труду, производительности труда работников продемонстрировал их взаимосвязь с уровнем оплаты труда. На основе результатов анализа даны практические рекомендации по развитию методики анализа кадрового потенциала производственного предприятия, разработаны оптимальные пути повышения производительности труда для исследуемого предприятия.

Ключевые слова: анализ, труд, трудовые ресурсы, производительность труда.

Lytneva N.A., Akimova M.V.

PERFECTION OF THE ANALYSIS OF EFFICIENCY OF USE OF THE MANPOWER IN MANAGEMENT OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISE

Lytneva Natalia Alekseevna; doctor of economic sciences, professor; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Akimova Marina Vladimirovna; Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: marina-akimova-99@mail.ru

Article is devoted the analysis of a manpower of the enterprise as work, since times of origin and development of industrial activity, was the most important factor of manufacture. The urgency of a problem of per-

fection of a technique of the analysis of efficiency of use of a manpower in modern conditions is proved. Value of the analysis of indicators of labour productivity, revealing of dependence of quality of labour activity from various factors, a direction of research of movement of the personnel personnel that will allow to reveal reserves of growth of efficiency of productions at the enterprise is opened. The complex analysis of indicators on work, labour productivity of workers has allowed to reveal their interrelation with payment level. On the basis of results of the analysis practical recommendations about development of a technique of the analysis of personnel potential of the industrial enterprise are made, optimum ways of increase of labour productivity are developed for the investigated enterprise.

Keywords: the analysis, work, a manpower, labour productivity.

В условиях осложнения общемировой политической, социальной обстановки на протяжении нескольких десятков лет в РФ наблюдается снижение общих и частных показателей экономической эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. В том числе за последние годы для большей части российских организаций, основным видом деятельности которых является производство товарной продукции, выявлена тенденция снижения уровня производительности труда.

Производительность труда – важный показатель эффективности управления трудовыми ресурсами на предприятии. Его величина и положительная динамика роста способны оказать существенное влияние на финансовые результаты деятельности организации. Именно поэтому повышение производительности труда является одной из важнейших задач как для экономики всей страны, так и для отдельных хозяйствующих субъектов.

Оптимальные пути повышения производительности труда для каждого предприятия уникальны и зависят от вида и специфики экономической деятельности, кадровой политики, степени автоматизации производства, форм и систем оплаты труда и многих других факторов [1]. Прежде чем выявить резервы роста производительности труда в компании, необходимо провести комплексный анализ ее деятельности. Такой анализ должен определить экономическую эффективность использования ресурсов, структуру затрат на основное производство, динамику основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию на предприятии, фонд оплаты и взаимосвязь с производительностью труда и связанный с ней показатель трудоемкости производства [2].

В качестве объекта исследования трудовых ресурсов выбрана Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна». Период ее создания относится к 1973 году. На сегодняшний день фабрика является ведущим производителем кондитерских товаров Тульской области. Численность работников фабрики составляет более 500 человек, что позволяет говорить о масштабах бизнеса. В связи с чем анализ производительности труда и ее динамики в производственной организации представляет большой интерес [3].

Для оценки уровня производительности труда в ОАО «Ясная Поляна» в первую очередь необходимо определить экономическую эффективность использования ресурсов. Показатели эффективности, определенные расчетным способом, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Экономическая эффективность использования ресурсов предприятия

Показатели	Годы			Темп роста, %
	2017	2018	2019	
Выручка, тыс. руб.	1731428,00	1784228,00	1610939,00	93,0
На 1 чел.-час. руб.	0,95	0,96	0,87	91,6
На 100 руб. производственных затрат	173,24	170,86	169,02	97,6
На 1000 руб. основных производственных фондов	12166,81	11569,78	8756,36	72,0
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	344300,00	282925,00	159275,00	46,3
На 1 чел.-час. руб.	0,19	0,15	0,09	47,4
На 1 руб. производственных затрат, руб.	0,34	0,27	0,17	50,0
Рентабельность производства продукции	29,37	21,42	12,64	-
Норма прибыли, %	38,60	34,16	18,25	-

Как показал анализ, несмотря на увеличение в 2018 году численности работников на 16 человек, выручка на 1 человеко-час в ООО «Ясная Поляна» выросла, что было обеспечено ростом общего показателя выручки (в 2018 году она была максимальной за весь период). В 2019 году выручка на 1 человеко-час оказалась меньшей, чем в начале периода, составив 0,865 руб. Выручка в расчете на производственные затраты позволяет оценить эффективность расходов предприятия на материальные затраты. Она показывает, сколько рублей выручки компания получает со 100 рублей материальных затрат, в которые входят затраты на сырье, материалы, комплектующие изделия и др. На протяжении 2017-2019 гг. наблюдалось снижение выручки в расчете на 100 рублей производственных затрат. Выручка в расчете на основные производственные фонды позволяет оценить эффективность использования таких ключевых ресурсов предприятия, как основные фонды. Она определяет величину выручки, получаемой компанией с 1000 рублей основных производственных фондов. На протяжении 2017-2019 гг. наблюдалось снижение выручки в расчете на эту величину. В 2019 году темп роста выручки к 2018 году составил 90,3%, а темп роста среднегодовой стоимости основных фондов – 119,3%, что также обеспечило уменьшение величины выручки на 1000 рублей основных производственных фондов. Прибыль до налогообложения на 1 человеко-час определяет, сколько рублей годовой прибыли приносит предприятию один работник в час. Этот показатель позволяет оценить эффективность хозяйственной деятельности всей организации и отдельно каждого ее работника. На протяжении 2017-2019 гг. наблюдалось снижение прибыли до налогообложения в «Ясной Поляне» в расчете на 1 человеко-час. В 2018 году такое снижение было вызвано падением уровня прибыли организации на 17,8% по сравнению с 2017 годом, а также увеличением среднесписочной численности рабочих. В 2019 году прибыль до налогообложения в «Ясной Поляне» сократилась еще на 43,7% по сравнению с предыдущим годом, что и снизило величину рассматриваемого показателя. Прибыль до налогообложения на 1 рубль производственных затрат определяет, сколько рублей годовой прибыли приносит предприятию 1 рубль материальных затрат. Данный показатель позволяет оценить финансовый результат хозяйственной деятельности компании и соблюдение принципов экономичности производства. На протяжении 2017-2019 гг. наблюдалось снижение прибыли до налогообложения в «Ясной Поляне» в расчете на 1 рубль производственных затрат.

В 2018 году падение уровня прибыли на 17,8%, а также увеличение стоимости материальных затрат предприятия на 4,5% привели к снижению прибыли до налогообложения в расчете на 1 рубль производственных затрат. В 2019 году сокращение прибыли до налогообложения на 43,7% и снижение стоимости материальных затрат на 8,7% привели к уменьшению величины рассматриваемого показателя. Рентабельность производства продукции – отношение чистой прибыли предприятия к себестоимости проданной продукции [3]. За период 2017-2019 гг. наблюдалось снижение показателя рентабельности производства – его темп роста составил минус 16,7%. С 2017 по 2019 годы чистая прибыль «Ясной Поляны» постоянно уменьшалась, а себестоимость товаров имела общую тенденцию к росту.

Таким образом, предприятию для увеличения показателя рентабельности производства необходимо направить свои силы либо на увеличение чистой прибыли (путем, например, улучшения использования производственных фондов), либо на уменьшение себестоимости производимых товаров (покупка более дешевого сырья, применение ресурсосберегающих технологий), либо воздействовать на обе эти величины одновременно. Норма прибыли – один из показателей, характеризующих эффективность использования авансированного капитала. На протяжении всего срока исследования норма прибыли имела четкую тенденцию к снижению с общим темпом, равным 20,35%. Данная тенденция во многом может быть объяснена сокращением чистой прибыли «Ясной Поляны».

Анализируя все вышеизложенное, можно сделать вывод, что экономическая эффективность использования ресурсов в ТКФ «Ясная Поляна» к концу исследуемого периода снизилась. Общее снижение величины выручки, чистой прибыли, одновременное увеличение себестоимости производимой продукции свидетельствуют о том, что Общество имеет про-

блемы и его руководству следует уделить должное внимание более рациональной организации производственного процесса в целях достижения ощутимого эффекта от хозяйственной деятельности. В качестве направлений возможного решения проблемы можно выделить: повышение производительности труда (выработка на 1 рабочего, разработка более экономичных методик производства, применение ресурсосберегающих технологий), снижение производственных затрат, различные механизмы повышения выручки и прибыли.

Проведем анализ структуры затрат ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» на основное производство. Данные анализа представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Структура затрат на основное производство предприятия

Показатели	2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	999450	70,49	1044272	66,10	953094	63,45
Оплата труда	283039	20,18	288306	18,34	302088	20,01
Отчисления на соц. нужды	80811	5,71	83041	5,25	87134	5,86
Амортизация	20175	1,43	20976	1,32	26751	1,82
Прочие расходы	34435	2,19	145835	8,99	137029	8,86
Итого затрат	1417910	100,0	1582430	100,0	1506096	100,0

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о существенной доле материальных затрат в общей их структуре в ТКФ «Ясная Поляна». В связи с этим рентабельность предприятия во многом зависит от эффективности контроля его материального состояния, а также от рационального использования применяемых в производстве материалов. Преобладание материальных затрат на предприятиях такого типа вполне объясняется спецификой их деятельности – производство кондитерских изделий. Естественно, что для производства нужны ресурсы и в первую очередь материальные, ведь, сколько бы умелых и высококвалифицированных работников ни имела организация, какой бы объем основных фондов у нее ни был, производство не будет запущено, пока не будут произведены необходимые материальные затраты.

Оценивая динамику материальных затрат в ОАО «Ясная Поляна» за 2017-2019 гг., можно сделать вывод о снижении их доли в общей структуре расходов (на 7,04%). Темп роста общей стоимости материальных затрат в 2019 году по сравнению с началом исследуемого периода (2017 годом), составил 95,4%, то есть в 2019 году (в сравнении с 2017 годом) «Ясная Поляна» понесла на 4,6% меньше затрат на материальные ресурсы. Такая динамика может быть объяснена изменением затрат организации по выплате денежных средств поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, поскольку расходы на приобретение сырья и материалов составляют существенную долю в общей структуре материальных затрат организации. Наблюдаемое в Обществе явление должно способствовать стимулированию управленческого персонала в разработке путей по увеличению эффективности использования материальных ресурсов. Достичь этого можно путем воздействия на такие показатели, как материалоотдача и материалоемкость.

За анализируемый период исследования наблюдается снижение материалоотдачи и увеличение материалоемкости в ТКФ «Ясная Поляна», что свидетельствует о снижении эффективности использования материальных ресурсов на производстве. Следовательно, для достижения оптимальных результатов своей деятельности руководству Организации необходимо принять соответствующие меры, направленные на повышение показателя материалоотдачи и снижение показателя материалоемкости. В качестве таковых мер могут быть: организация производственного процесса таким образом, чтобы на изготовление одной единицы продукции требовалось меньше материальных ресурсов (внедрение и применение различного рода ресурсосберегающих технологий); определение обоснованных норм расхода материалов; разработка мер по стимулированию работников бережно и более экономно использовать материалы; снижение доли бракованных изделий и т.д. На втором месте по доле в

структуре затрат на основное производство в «Ясной Поляне» находится заработная плата. Ее величина на протяжении всего периода исследования набирала обороты, темп ее роста в 2019 году (по сравнению с 2017 годом) составил 106,7%. Такой рост обусловлен общим увеличением численности работников на предприятии (927 работников в 2017 году и 942 работника в 2019 году), а также повышением их среднемесячной заработной платы. Темп роста заработной платы составил 104,7%.

Безусловно, материальное стимулирование работников фабрики – важный фактор, способный оказать влияние на индивидуальную заинтересованность каждого работника в достижении общих поставленных целей. Однако руководителям следует помнить один из основных принципов организации оплаты труда: превышение темпов роста производительности над темпами роста заработной платы [8]. Такой принцип направлен на максимальное раскрытие способностей работников независимо от типа трудовой деятельности (умственная или физическая). Отчисления на социальные нужды в ТКФ «Ясная Поляна» на протяжении всего периода имели устойчивую тенденцию к росту. Общий темп роста составил 107,8%. Данный показатель напрямую зависит от численности работников и, следовательно, от величины денежных средств, необходимых для оплаты их труда (темп роста – 106,7%). В анализируемой организации за исследуемый период наблюдается увеличение доли затрат на амортизацию в общей структуре. Темп роста амортизационных затрат составил 132,6%. Доля прочих затрат к концу периода также увеличилась. Темп их роста составил 397,9%, т.е. к 2019 году прочие расходы «Ясной Поляны» увеличились почти в 4 раза по сравнению с расходами 2017 года.

Таким образом, проанализировав произошедшие за 2017-2019 годы изменения в структуре затрат ОАО ТКФ «Ясная Поляна», можно сделать вывод об увеличении общего объема затрат организации (их рост составил 106,2%). Причем именно в 2018 году общие расходы предприятия достигли своего максимального значения, что во многом было связано с увеличением объема прочих расходов в общей их структуре (в 2018 году их рост составил 423,5% к предыдущему году, то есть более чем в 4 раза увеличились прочие расходы). В 2019 году наблюдается некоторое снижение общего объема затрат организации (темп роста составил 95,2%). Заметное влияние на это оказало снижение объема материальных (91,3% к 2018 году) и прочих затрат (94,0% к 2018 году).

Проанализируем взаимосвязь фонда оплаты труда и производительности в ТКФ «Ясная Поляна». Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Фонд оплаты и взаимосвязь с производительностью труда

Показатели	Годы			Темп роста, %
	2017	2018	2019	
Денежный доход в расчете на 1 работника, тыс. руб.	1867,8	1892,1	1710,1	91,6
Годовой фонд оплаты труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	305,3	305,7	320,7	105,1
Удельный вес фонда оплаты труда в денежном доходе, %	16,3	16,2	18,8	2,5
Месячный фонд оплаты труда в расчете на 1 работника, руб.	25,4	25,5	26,7	105,1
Коэффициент опережения производительности труда над средней заработной платой	-	0,9	-14,3	-

На протяжении исследуемого периода наблюдалось сначала уменьшение (в 2018 году на 0,1% к 2017 году), а затем увеличение (в 2019 году на 2,6% к 2018 году) доли, которую занимает оплата труда в денежном доходе предприятия. К концу периода удельный вес фонда оплаты труда увеличился на 2,5%, что было вызвано сокращением объемов выручки и ростом средней заработной платы. Годовой и месячный фонды оплаты труда в расчете на одного работника представляют собой среднегодовую и среднемесячную суммы всех расходов на

заработную плату [5], включая премии, компенсации, надбавки, причитающиеся к уплате одному работнику предприятия. На протяжении всего срока исследования наблюдалось увеличение этих показателей с общим темпом 105,0%. Такая динамика роста затрат фабрики на оплату труда своих рабочих является свидетельством того, что руководство «Ясной Поляны» важную роль отводит материальному стимулированию работников. Общее осложнение экономической обстановки в стране, рост цен на сырье (сахар и муку), увеличение числа конкурентов и многие другие причины вынуждают руководящий состав Общества принимать ответные меры по поддержанию его финансовой устойчивости. В этих целях может быть выбран курс на повышение производительности труда рабочих путем различного рода стимулирований (в том числе материальных) [4]. Важно, чтобы производительность росла быстрее, чем заработная плата, иначе можно получить обратный эффект: рабочие в ожидании повышения своей заработной платы постепенно будут терять интерес в увеличении производительности труда. Денежный доход в расчете на 1 работника определяет произведенную в течение отчетного года силами одного рабочего стоимость реализованной продукции, а также услуг. Величина этого показателя напрямую зависит от валовой выручки и имеет обратную связь с численностью работников [9]. Именно динамика выручки от реализации во многом объясняет изменение денежного дохода в расчете на 1 работника. Так, в 2018 году он увеличился на 1,3% к 2017 году, а в 2019 году произошло снижение этого показателя на 9,6%, что было вызвано уменьшением полученной выручки по сравнению с предыдущим годом. Общий темп роста денежного дохода в расчете на 1 работника имеет отрицательный знак и равен 91,6%. Таким образом, имея такой показатель производительности труда в ТКФ «Ясная Поляна», как выработка, можно сравнить темпы ее роста с темпами роста оплаты труда. В 2017 году среднегодовая выработка 1 рабочего в денежном выражении составила 1867,8 тыс. рублей, в 2018 году – 1892 тыс. рублей, а в 2019 году - 1710,1 тыс. рублей. Так, в 2018 году среднегодовая выработка одного рабочего увеличилась на 1,3%, тогда как оплата труда повысилась на 1,0%. В 2019 году наблюдалось снижение показателя производительности труда – выработка уменьшилась на 9,6%, а оплата труда, наоборот, имела положительный темп роста и увеличилась на 4,9%. В соответствии с этим можно сделать вывод, что принцип превышения темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы не был соблюден в «Ясной Поляне» в полной мере [7]. 2019 год был для исследуемой организации не самым благоприятным и принес много потерь как в выручке, так и в чистой прибыли. Руководство Общества не смогло достаточно точно спланировать финансовые результаты своей деятельности в этом году, именно поэтому повышение уровня оплаты труда оказалось необоснованным мероприятием с точки зрения величины издержек.

Оценим, насколько же эффективно организован производственный процесс в ТКФ «Ясная Поляна» путем анализа в динамике за 2017-2019 гг. показателей выработки и трудоемкости. Показатели представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Производительность труда и трудоемкость производства продукции

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
Валовая продукция, тыс. руб.	1731428	1784228	1610939	93,0
Прямые затраты труда при производстве	927	943	942	101,6
Производительность труда (выработка), тыс. руб.	1867	1892	1710	91,6
Трудоемкость (чел/тыс. руб. продукции)	0,000535	0,000529	0,000585	109,3

В 2018 году наблюдался рост показателя средней выработки 1 рабочего на 1,3%, что привело к увеличению объема производства (на 4,0%) и выручки (на 3%), а в 2019 году наоборот его снижение на 9,6% к 2018 году, что привело к падению объемов производства (на 0,3%) и выручки (на 9,7%). Общий темп роста средней выработки имеет отрицательный знак и равен 91,6%, однако общий объем производства увеличился на 3,8%, а темп роста выручки составил 93,0%. Если рассчитать среднегодовую выработку 1 работника фабрики в натуральных единицах (тоннах), имея в начале периода (2017 г.) объем производства

18410 тонн, в 2018 году – 19164 тонны и в конце периода (2019 год) – 19102 тонны, то будет определено, что в натуральном выражении она увеличилась. Так, в 2017 году среднегодовая выработка одного работника составила 19,86 т, в 2018 году – 20,32 т, в 2019 году – 20,28 т. Общий темп роста производительности труда (в натуральном выражении) составил 102,1%. Следовательно, в натуральных единицах выработка 1 работника в «Ясной Поляне» увеличилась, а в денежном уменьшилась, что указывает на проблемы в сфере реализации продукции или ценовой политике Общества. Поскольку трудоемкость является обратным показателем выработки, то за исследуемый период наблюдается противоположная его динамика: в 2018 году – снижение на 1,1%, в 2019 году – рост на 10%. Общий темп роста трудоемкости производства имеет положительный знак и равен 109,3%, что во многом связано с увеличением прямых затрат на производство (численностью работников). Таким образом, учитывая произошедшие в 2017-2019 гг. в ТКФ «Ясная Поляна» изменения, коснувшиеся выработки и трудоемкости производства, можно сделать общий вывод о снижении производительности труда на предприятии, что было вызвано уменьшением объемов полученной выручки и увеличением среднесписочной численности работников.

Постоянное повышение производительности труда – залог успешного функционирования предприятий и всего государства, фактор устойчивого социально-экономического развития современного общества. Победу в конкурентной борьбе одержит предприятие, которое сможет оптимальным способом организовать управление всеми имеющимися ресурсами на производстве (как трудовыми, так и материальными). Рассмотренные факторы повышения производительности труда представляют собой изменения материально-технических, организационных и социально-экономических условий производства, под влиянием которых возникают возможности сокращения затрат труда на производство единицы продукции, увеличения ее выпуска в единицу времени [5]. Совершенствование техники и технологии может привести к снижению трудоемкости продукции (работ, услуг) или к прямому высвобождению работников в результате замены ручного труда машинным. Автоматизация производства является неотъемлемой частью современной экономики. Внедрение в процесс производства новых видов оборудования, применение инновационных технологий способствуют не только увеличению выработки продукции, снижению трудоемкости, но также сокращению издержек, что создает резервы для повышения прибыли организации [6].

Таким образом, в качестве основных направлений повышения производительности труда в ТКФ «Ясная Поляна» предлагаются: 1) путем воздействия на выручку: дальнейшее расширение рынков сбыта, внесение изменений в структуру производимой продукции; 2) путем воздействия на фондоотдачу: увеличение технического уровня работников, реализация законсервированных ОС, осуществление модернизации имеющейся техники, введение нового спецоборудования, имеющего более высокий технологический уровень; 3) использование новых прогрессивных видов сырья и материалов; 4) совершенствование организации управления: структуры аппарата управления, автоматизации управленческих структур.

Список источников:

1. Бровкова А.В. Трансформация экономики России под влиянием отраслевых изменений в производительности труда // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2016. – №8. – С. 12-16.
2. Волкова О.Н. Управленческий учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 461 с.
3. Воронченко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 353 с.
4. Детмер У., Шрагенхайм Э. Производство с невероятной скоростью: Улучшение финансовых результатов предприятия / пер. О. Наливайко. – Москва : Альпина Паблишер, 2016. – 330 с.
5. Коргина О.А., Парушина Н.В., Полянин А.В. Особенности формирования и реализации кадровой политики при расчете заработной платы работникам государственных уни-

тарных предприятий // Среднерусский вестник общественных наук. – 2016. – Т. 11. – №6. – С. 346-354.

6. Кыштымова Е.А., Маврина Е.Н. Методические подходы к учету формирования прибыли как элемента накопленного капитала коммерческой организации // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2016. – №1 (13). – С. 89-96.

7. Кыштымова Е.А. Принципы аналитической оценки собственного капитала с иностранными инвестициями // Современные тенденции развития менеджмента и государственного управления: Материалы межрегиональной научно-практической конференции (27 января 2016 г.) / Под редакцией д-ра эконом. наук А.В. Полянина. – Орёл: Изд-во ОФ РАНХиГС, 2016. – С. 242-244.

8. Петрова Ю.М., Соболева Ю.П. Формирование доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных условиях // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – №36 (93). – С. 34-43.

9. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И.Ю. Евстафьевой, В.А. Черненко. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 337 с.