

---

# **ТЕМА 2. Характеристика особенностей конкретно-научных методов экономического анализа**

- **Метод сравнения**
- **Метод группировки**
- **Графический метод**
- **Балансовый метод**
- **Табличный метод**
- **Особенности методики факторного анализа**

---

# Метод сравнения

- научный метод познания, в процессе которого неизвестное явление или предметы сопоставляются с известными с целью определения сходства или различия по параметрам

# Задачи, решаемые методом сравнения

- сопоставляются фактические данные об объекте с известными плановыми данными
- анализируются фактические показатели по отношению с нормативами показателей явления;
- сопоставляются фактические данные с рядом данных по явлению, для выявления явной тенденции;
- выявляются особенности - отличия в параметрах анализируемого субъекта и внешних предприятий, если известны данные по родственным предприятиям;

---

- **выявляются связи между показателями после сопоставления параллельных и динамических рядов данных (пример - зависимость урожая от плодородия почв);**

- **по определенным признакам сопоставляются между собой несколько видов предложений с целью выявления наиболее пригодных.**

# Виды сравнения

**Горизонтальный** анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня показателей от базового.

**Вертикальный** - для изучения структуры экономических явлений путем расчетов удельного веса частей в общем, соотношения частей целого между собой.

**Трендовый** - при изучении относительных темпов роста или прироста показателей за ряд периодов лет к уровню базисного периода года, т.е. при исследовании рядов динамики.

---

# Метод группировки

- деление массы изучаемой совокупности информации на однородные группы по определенным признакам.

## Виды группировок:

**Типологические** - разделение совокупности информации на типы (классификация) отдельному признаку

**Структурные** - разделение совокупности на части для выявления внутренних соотношений между ними

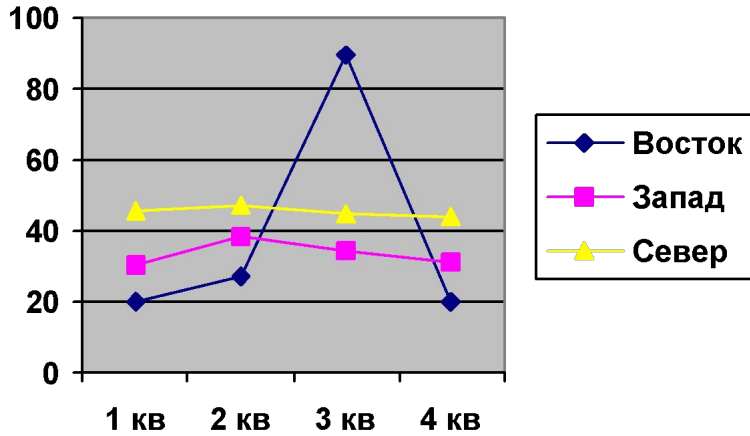
**Аналитические** - выявление причинно-следственных связей и обобщений

# Графический метод

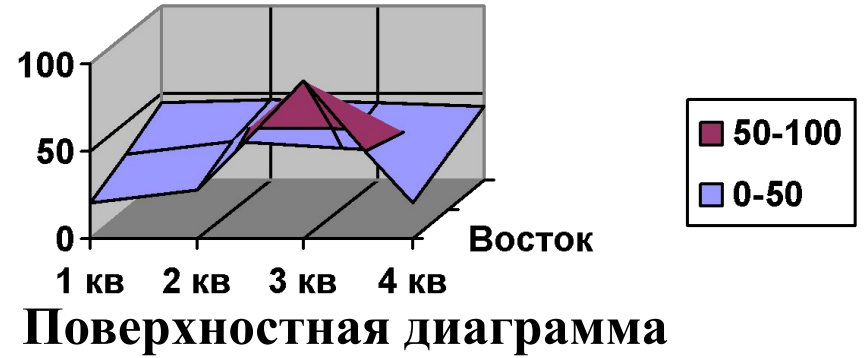
- обобщение многочисленных характеристик, позволяющий выразительными, изобразительными средствами проявить тенденции и связи явлений.

Изображения могут помогать в решении задач:

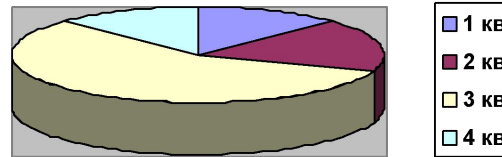
- **сравнения** – соотношение объектов по одному показателю;
- **структурные** - выражают состав явления, соотношение его частей;
- **динамические** - изменение показателя во времени;
  - графики связи;
  - графики контроля;



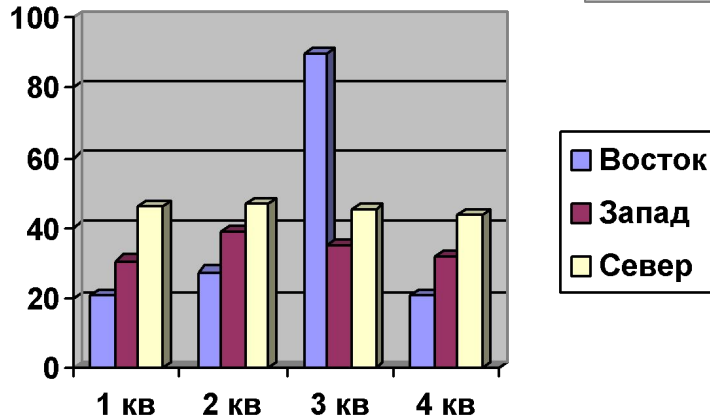
График



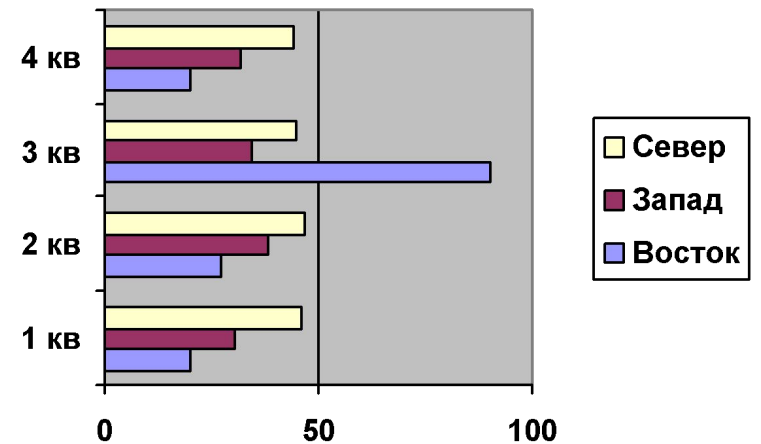
Поверхностная диаграмма



Объемная круговая диаграмма

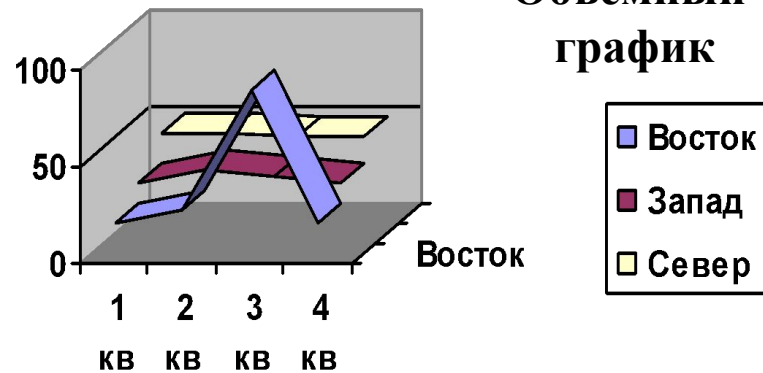
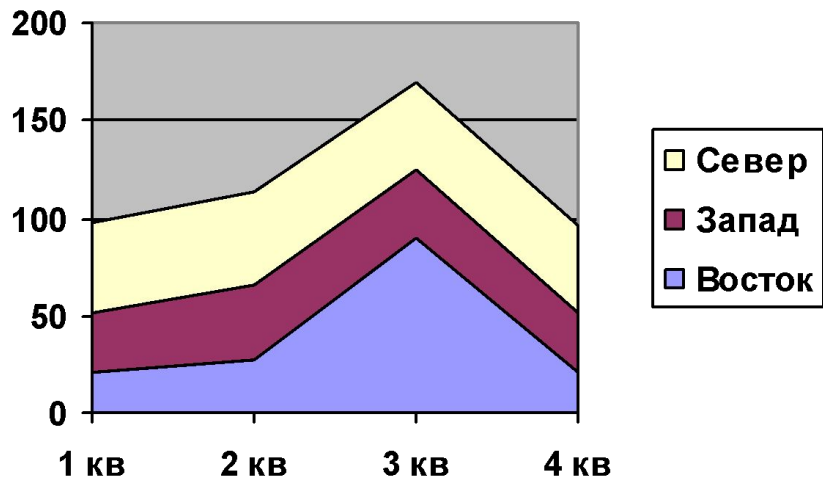


Гистограмма

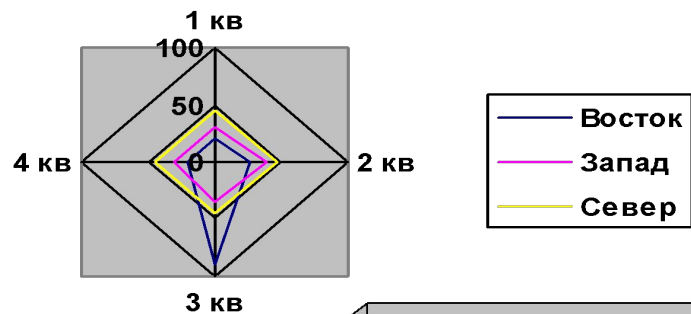


Линейчатая диаграмма



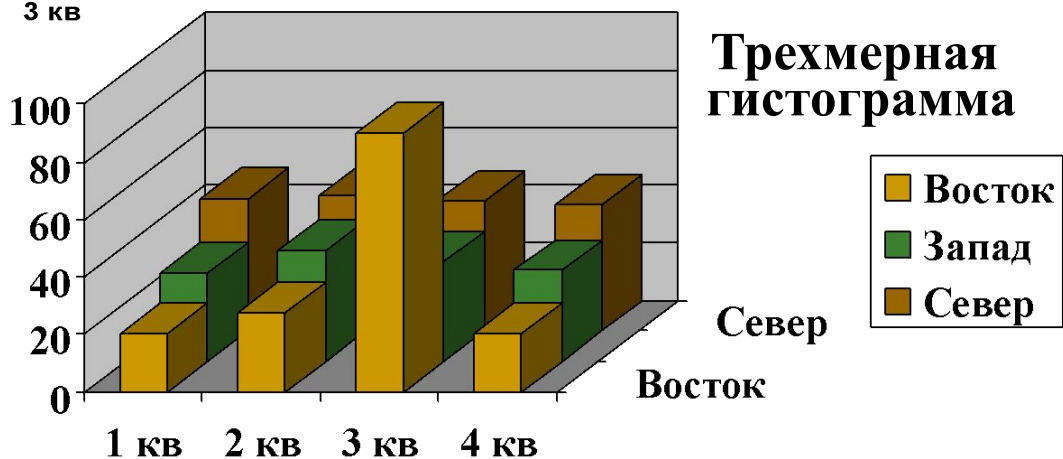
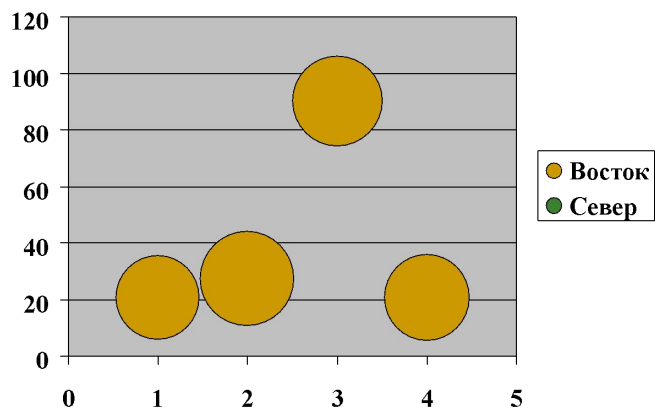


**Заполненная диаграмма**



**Лепестковая диаграмма**

**Пузырьковая**



**Трехмерная гистограмма**

# Балансовый метод

имеет в основе принцип тождества итогов 2-х групп взаимосвязанных экономических явлений.

В экономическом анализе балансовый метод используется:

1) при проверке результатов других методов, так как если общий результат не тождественен сумме его составляющих, то результат вызывает сомнение, необходимость продолжения анализа.

2) при разработке факторных моделей, когда учитывается именно тождественность исходного и результативного состояния явления.

3) если есть 3 фактора и известно изменение величины  $У$  в целом под влиянием всех 3-х факторов -  $У_{общ}$ , а под влиянием отдельных факторов :

$$\Delta У1, \Delta У2, \text{ то } \Delta У3 = \Delta У_{общ} - \Delta У1 - \Delta У2.$$

# Табличный метод

**создается таблица, которая представляет собой систему представления информации.**

## **Достоинства:**

- **показатели в ней располагаются в более логичной и последовательной форме,**
- **занимают меньше места по сравнению с ТЕКСТОВЫМ ИЗЛОЖЕНИЕМ**
- **познавательный эффект достигается значительно быстрее.**
- **табличный материал дает возможность охватить аналитические данные в целом как единую систему.**

# Понятие и виды факторного анализа

**Факторный анализ** - изучает уровень влияния факторов на величину результирующего явления

**По построению алгоритма исследования:**  
**Прямой \* Обратный**

При **«Прямом»** ФА алгоритм исследования - от общего к частному (реализует дедуктивный метод).

При **«Обратном»** ФА алгоритм - от частного к общему (реализует - индуктивный метод).

---

## **По уровню значимости и изучения влияния факторов:**

**«Одноступенчатый ФА»** - выявление влияния факторов одного уровня значения на результат.

**«Многоступенчатый» (цепной)**- выявление влияния факторов на различных уровнях подчиненности.

## **По времени действия факторов:**

**«Статический ФА»** – при изучении влияния факторов на определенный момент изучения.

**«Динамический ФА»** - влияние факторов в динамике.

# По времени проведения оценки:

## «Ретроспективный ФА» -

оценка результатов (хозяйственной деятельности) под влиянием факторов за предыдущий исследуемому период.

## «Оперативный ФА» -

оценка изменений результативных показателей за настоящий (текущий) период. Может непосредственно влиять на ход деятельности.

## «Перспективный ФА» -

определение возможных в будущем изменений под влиянием факторов, выявление закономерностей.

# Классификация и систематизация факторов

## По экономическому содержанию:

**Производственно-экономические** - обеспечивают возможность хозяйствования (обеспеченность средствами труда)

**Социально-экономические**- потенциал работников (система материального стимулирования, участие в собственности на средства производства)

## По значимости

**Основные** - влияют значительно (состояние основных фондов)

**Второстепенные** – (оформление магазина)

---

## По степени распространенности

**Общие** - действуют во многих субъектах  
(уровень технической оснащённости)

**Специфические** - действуют в отдельном  
случае (условия хранения товаров)

## По измерению влияния

**Измеримые** - возможно задать размеры (фонд  
оплаты труда)

**Неизмеримые** – невозможно задать размеры  
(мотивы работника)



---

## По свойствам отражаемых явлений

**Количественные** - отражают количественную определенность явлений (величина спроса)

**Качественные** - определяют внутренние признаки (уровень удовлетворения покупателей)

### По степени детализации

**Простые** - состоят из одной причины и не делятся далее (рабочее время)

**Сложные** - объединяют несколько причин (производительность труда зависит от квалификации, условий труда и др.)

## По степени привлечения ресурсов

**Экстенсивные** - расширяется производство из-за дополнительных ресурсов (используется большее число работников стабильной квалификации)

**Интенсивные** - расширяется производство из-за более эффективных средств производства (используется труд более квалифицированный)

## По характеру действия

**Объективные** - не зависят от предприятия или человека (стихийные бедствия, цены рынка)

**Субъективные** - зависят от деятельности (цена отпускная)

---

# Детерминированный анализ

**Цель детерминированного ФА – изучение взаимосвязей факторов и результата при наличии определенных связей через создание детерминированных систем**

**Создание детерминированных факторных систем позволяет представить явление в формализованном виде - создание факторной модели явления.**

Используется несколько **типов факторных моделей** (где  $y$  - **результативный показатель**,  $x_i$  - факторы).

• **аддитивные**  $y = \sum x_i = x_1 + x_2 + \dots + x_n$

• **мультипликативные**  $y = \prod x_i = x_1 \cdot x_2 \cdot \dots \cdot x_n$

• **кратные**  $y = \frac{x_1}{x_2}$

• **смешанные**  $y = c \cdot (a - b)$

Моделирование осуществляется с помощью нескольких приемов:

## 1) удлинение факторной системы-

$$y = a_1 + a_2 = (a_3 + a_4 + a_5) + (a_6 + a_7),$$

где  $a_1 = a_3 + a_4 + a_5$ ,  $a_2 = a_6 + a_7$

$$y = \frac{a_1}{a_2} = \frac{a_3 + a_4}{a_2}$$

## 2) расширение факторной системы-

$$y = a_1 \cdot a_2 = (a_3 \cdot a_4) \cdot a_2$$

или 
$$y = \frac{a_1}{a_2} = \frac{a_1 \cdot a_4}{a_2 \cdot a_4} = \frac{a_4}{a_2} \cdot \frac{a_1}{a_4} = a_{42} \cdot a_{14}$$

### 3) сокращение факторной системы-

$$y = \frac{a_1}{a_2} = \frac{\frac{a_1}{b}}{\frac{a_2}{b}} = \frac{a_{11}}{a_{21}}$$