

Тема 4.

Принципы и приемы анализа

к.э.н., доцент Масленкова О.Ф.

План

1 Принципы анализа.

2 Приемы анализа.

1 Принципы анализа

Выделяют следующие принципы АФО:

- достоверное отражение реального состояния;**
- научная обоснованность;**
- отражение определенной цели;**
- взаимосвязь с другими видами анализа;**
- системность;**
- комплексность;**
- вариантность;**
- согласованность отдельных элементов;**
- отражение отраслевой и территориальной специфики.**

2 Приемы анализа

1 Сравнительный.

2 Графический.

3 Группировка

4 Балансовый.

5 Факторный.

1 Сравнительный.

Сравнение – это научный метод познания, в процессе которого неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изученными ранее, с целью определения общих черт и различий между ними.

Сравнение - сопоставление показателей отчетного периода с базовыми показателями.

В качестве базовых показателей могут выступать:

- плановые и нормативные значения;
- фактические значения за прошлые периоды;
- среднеотраслевые и среднерегинальные значения;
- эталонные (наилучшие в группт) значения и т. д.

При сравнении предполагается сопоставимость показателей – одинаковая единица измерения, методика расчета и состав.

Основные показатели сравнения:

- показатели абсолютного и относительного отклонения от базового значения;
- индексы.

Виды сравнительного анализа:

1 Горизонтальный анализ – анализируются абсолютные и относительные отклонения фактического уровня исследуемых показателей от базового.

2 Вертикальный анализ – изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом.

3 Трендовый анализ – применяется при изучении рядов динамики, анализируются темпы роста и прироста показателей за ряд лет.

4 Одномерный сравнительный анализ – сопоставление объектов по одному показателю или сопоставление разных показателей одного.

5 Многомерный сравнительный анализ – сопоставление нескольких объектов по нескольким показателям.

Сравнительный анализ сопровождается расчет относительных и средних величин.

Относительные величины подразделяют на показатели:

- **выполнения плана – отношение факта к плану;**
- **динамики – отношение показателя за разные периоды (темпы роста); они могут быть цепными и базисными; иногда отдельно выделяют показатели планового задания–отношение текущего плана к прошлому плану;**
- **структуры – доля части в общем;**
- **координации – отношение частей целого между собой;**
- **эффективности – отношение эффекта к фактору эффекта.**

Средняя величина отражает общие, характерные, типичные черты изучаемых явлений по соответствующему признаку.

Используются:

- **средние арифметические (в том числе взвешенные);**
- **гармонические;**
- **геометрические;**
- **хронологические;**
- **квадратические и т.д.**

2 Графический.

По содержанию различают диаграммы:

1 Сравнения – обычно используют гистограммы.

2 Структурные – выражают состав изучаемых показателей, удельный вес отдельных частей; наиболее удобно круговая диаграмма с секторами

3 Динамические – отражают динамику показателя, удобнее и нагляднее использовать обычный график.

4 Графики связи – отражают связь показателей; также удобно пользоваться обычными графиками.

5 Графики контроля – применяются при изучении сведений о ходе выполнения плана; тогда на графике отражаются две линии – план и факт.

3 Группировка.

Группировка – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы.

Различают типологические, структурные и аналитические (причинно-следственные) группировки.

По сложности построения - простые (по одному признаку) и комбинированные (многоуровневые, по нескольким признакам).

В зависимости от цели анализа выбирается признаки группировки, ранжируется совокупность субъектов по выбранному признаку, выбирается интервал группировки, определяются среднегрупповые значения показателей.

Далее проводится анализ полученных величин.

4 Балансовый способ.

Балансовый способ - отражение соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными. Такими особенностями обладает бухгалтерский баланс (активы и пассивы), балансы производственных ресурсов (потребность и факт) и т. д.

Балансовый способ используется часто как способ проверки правильности расчетов (сумма частей должна быть равна итогу).

К балансовому способу часто относят и стандартный структурно-динамический сравнительный анализ (таблица 1).

Таблица 1 – Таблица данных стандартного структурно-динамического сравнительного анализа

Показатель	Начало периода		Конец периода		Абсолютное изменение	Темп роста или прироста	Изменение доли
	значение	доля	значение	доля			
...
Итого		100%		100%			

5 Факторный.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Показатель, представленный в задаче факторного анализа как объект исследования, называется результативным показателем.

Показатели, участвующие в задаче как характеристики результативного показателя, т.е. определяющие его поведение, называются факторными показателями.

Основные задачи факторного анализа:

- **отбор факторов, которые определяют исследуемые результативные показатели;**
- **классификация и систематизация их с целью обеспечения возможностей системного подхода;**
- **определение формы зависимости между факторами и результативным показателем;**
- **моделирование взаимосвязей между результативным и факторным показателями;**
- **расчет влияния факторов и оценки роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;**
- **работа с факторной моделью (практическое её использование для управления экономическими процессами).**

Отбор факторов для анализа того или иного показателя осуществляется на основе теоретических и практических знаний, приобретенных в этой отрасли.

При этом обычно исходят из принципа: чем больший комплекс факторов исследуется, тем более точным будет результат анализа.

Если комплекс факторов рассматривается как механическая сумма, без учета их взаимодействия, без выделения главных, определяющих, то выводы могут быть ошибочными.

Типы факторного анализа:

- **прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный);**
- **детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный);**
- **одноступенчатый и многоступенчатый;**
- **статический и динамический;**
- **ретроспективный и перспективный (прогнозный).**

Спасибо за внимание!

[Слайд 2](#)