

# Ключевые моменты применения детерминированного факторного анализа

**Меркулаева Мария Александровна**

**Михеев Александр Дмитриевич**

Студенты магистратуры 2 курса гр.ЭиМ,  
НИУ МИЭТ, Россия, г. Москва

Научный руководитель: **Анискин Юрий Петрович**

д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики и менеджмента

Одним из наиболее часто применяемых методов анализа хозяйственной деятельности предприятия является факторный анализ.

Факторный анализ — это совокупность способов изучения и измерения влияния факторов на величину результативных показателей.

Детерминированный факторный анализ — это методика изучения влияния факторов на результативный показатель, связь между которыми имеет функциональный характер. То есть результативный показатель представлен в виде произведения, алгебраической суммы или частного факторов.

Основными свойствами детерминированного подхода к анализу являются следующие:

- необходимость построения соответствующей детерминированной модели путем использования логического анализа;
- существование полной связи между исследуемыми показателями;
- невозможность, при необходимости, разделить результаты влияния факторов, которые одновременно действуют, чтобы объединить их в одну модель;
- возможность изучения существующих в краткосрочном периоде взаимосвязей.

Этапы проведения детерминированного факторного анализа:

- построение обоснованной детерминированной факторной модели;
- выбор приема факторного анализа;
- реализация расчетных процедур;
- формулирование выводов и рекомендаций по результатам анализа.

Построение факторной модели. В детерминированной факторной модели связи между переменными жестко фиксированы и каждой конкретной величине изменения независимой переменной (фактора) соответствует строго определенное (детерминированное) изменение зависимой переменной (результативного показателя).

На этом этапе происходит моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые влияют на их величину. Это очень важный этап, так как если на этом этапе будет допущена ошибка, то все дальнейшие расчеты не дадут верных результатов. Смысл этапа состоит в том, чтобы в форме математического уравнения выразить взаимосвязь исследуемого показателя и факторов.

**В качестве примера рассмотрим факторный анализ рентабельности продаж:**

На основе данных отчета о финансовых результатах проведем факторный анализ рентабельности продаж предприятия.

Алгоритм решения:

1. Смоделировать детерминированную кратную факторную модель рентабельности продаж путем ее удлинения.

2. Методом цепных подстановок определить влияние следующих факторов на изменение рентабельности продаж:

а) выручки от реализации;

б) себестоимости;

в) коммерческих расходов;

г) управленческих расходов.

3. Сделать проверку правильности расчетов.

4. Сделать выводы.

$$R_{\text{прод.}} = B - (\text{Спр} + \text{КР} + \text{УР}) / B$$

$$R_{\text{баз}} = 74127622 - (61222206 + 2811482 + 5690881) / 74127622 = 0,0593982767$$

$$\cdot (B)R_{\text{усл.1}} = 54850103 - (61222206 + 2811482 + 5690881) / 54850103 = -0,271183921$$

$$\cdot (\text{Спр})R_{\text{усл.2}} = 74127622 - (41943917 + 2811482 + 5690881) / 74127622 = 0,3194671751$$

$$\cdot (\text{КР})R_{\text{усл.3}} = 74127622 - (61222206 + 4828271 + 5690881) / 74127622 = 0,032191293$$

$$\cdot (\text{УР})R_{\text{усл.4}} = 74127622 - (61222206 + 2811482 + 4918783) / 74127622 = 0,0698140701$$

$$R_{\text{прод.отч}} = 54850103 - (41943917 + 4828271 + 4918783) / 54850103 = 0,0575957351$$

$$\cdot dR_B = -0,271183921 - 0,0593982767 = -0,3305821977$$

$$\cdot dR_{\text{спр}} = 0,3194671751 - 0,0593982767 = 0,2600688984$$

$$\cdot dR_{\text{кр}} = 0,032191293 - 0,0593982767 = -0,0272069837$$

$$\cdot dR_{\text{ур}} = 0,0698140701 - 0,0593982767 = 0,0104157934$$

$$\cdot dR = -0,3305821977 + 0,2600688984 - 0,0272069837 + 0,0104157934 = -0,001873$$

$$dR = R_{\text{прод.отч}} - R_{\text{баз}} = 0,0575957351 - 0,0593982767 = -0,001802$$

Вывод: отрицательно влияет на рентабельность изменения выручки и коммерческие расходы, остальные изменения влияют положительно.

Таким образом, детерминированный факторный анализ подразумевает использование методики исследования по влиянию факторов, которые имеют функциональный характер связи с результативным показателем, т.е. их можно представить в виде математической зависимости. Иными словами — детерминированный анализ — это процесс разложения явления, что исследуется (например, показатель рабочей эффективности) на прямо влияющие факторы. Данные факторы можно количественно измерить, если построить соответствующую модель непрерывной связной цепи.

### Используемая литература

1. А.М. Павлова, С.А. Еникеева. Методы финансово-экономического анализа. Учебное пособие. — М.МИЭТ, 2008. — 96 с.
2. Н.Ф. Мормуль, С.А. Еникеева. Практикум по курсу «Экономика предприятия» под ред. Ю.П.

