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.

Rпрод. = В — (Спр +КР+УР) / В

Rбаз = 74127622 — (61222206+2811482+5690881)/ 74127622 = 0,0593982767

· (В)Rусл.1 = 54850103 — (61222206+2811482+5690881)/ 54850103 = –0,271183921

· (Спр)Rусл.2 =74127622—(41943917+2811482+5690881)/74127622= 0,3194671751

· (КР)Rусл.3=74127622 — (61222206+4828271+5690881)/ 74127622 =0,032191293

· (УР)Rусл.4 = 74127622 —(61222206+2811482+4918783)/74127622= 0,0698140701

Rпрод.отч = 54850103 -(41943917+4828271+4918783)/ 54850103 = 0,0575957351

· dRв = –0,271183921 — 0,0593982767 = –0,3305821977

· dRс = 0,3194671751 — 0,0593982767 = 0,2600688984

· dRкр = 0,032191293 — 0,0593982767 = –0,0272069837

· dRур = 0,0698140701 — 0,0593982767 = 0,0104157934

· dR = –0,3305821977+0,2600688984-0,0272069837+0,0104157934 = –0,001873

dR = Rпрод.отч — Rбаз = 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,

Анискина. — М.: МИЭТ, 2008. — 60с.