

Лекция 2

«ВИДЫ, НАПРАВЛЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА»

План лекции

1. Типология видов экономического анализа
2. Методы многомерного сравнительного анализа
 - 2.1. Метод группировок
 - 2.2. Балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности
 - 2.3. Графический метод в экономическом анализе
 - 2.4. Способы табличного отражения аналитических данных
 - 2.5. Методика факторного анализа

Типология видов экономического анализа

- По отраслевому признаку
 - отраслевой
 - межотраслевой

Типология видов экономического анализа

- По признаку времени
 - Перспективный (предварительный)
 - краткосрочный
 - долгосрочный
 - Ретроспективный (последующий, исторический)
 - оперативный
 - итоговый

Типология видов экономического анализа

- По пространственному признаку
 - внутрифирменный
 - межфирменный

Типология видов экономического анализа

- По аспектам исследования
 - финансовый
 - Операционный
 - Социально-экономический
 - Экономико-статистический
 - Экономико-экологический
 - Маркетинговый
 - Инвестиционный
 - Функционально-стоимостной

Типология видов экономического анализа

- По методике исследования объектов
 - качественный
 - количественный
 - Экспресс-анализ
 - фундаментальный
 - ситуационный
 - маржинальный
 - экономико-математический

Типология видов экономического анализа

- По субъектам (пользователям) анализа
 - Внутренний (управленческий)
 - Внешний

Типология видов экономического анализа

- По степени охвата объектов
 - Сплошной
 - Выборочный

Типология видов экономического анализа

- По содержанию программы
 - Комплексный
 - Тематический

Способ группировок

- ▣ Группировка информации — деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.

Классификация группировок

- В зависимости от задач исследования
 - Типологические
 - Структурные
 - Аналитические

Классификация группировок

- По сложности построения
 - Простые
 - Комбинированные

Алгоритм построения группировок

- ▣ 1. определение цели анализа
- ▣ 2. сбор необходимых данных по всей совокупности объектов
- ▣ 3. ранжирование совокупности по выбранному для группировки признаку
- ▣ 4. выбор интервала распределения совокупности и деление ее на группы
- ▣ 5. определение среднегрупповых показателей по группировочным и факторным признакам
- ▣ 6. анализ полученных средних величин, определение взаимосвязи и направления воздействия факторных признаков на изучаемый результат

Балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности

- ▣ Балансовый способ служит, главным образом, для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными.
- ▣ Он широко используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьем, топливом, материалами, основными средствами производства и т.д., а также при анализе полноты их использования.

Балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности

- ▣ Балансовый способ может быть использован при построении детерминированных аддитивных факторных моделей. В конкретном анализе применяются модели, построенные на основе товарного баланса:
- ▣ $O_{н+П} = P + В + ОК$, отсюда $P = O_{н+П} - В - ОК$,
- ▣ где $O_{н}$ — остаток товаров на начало года; $П$ — поступление товаров; P — продажа товаров; $В$ — другие источники расхода товаров; $Ок$ — остаток товаров на конец года.

Графический метод в экономическом анализе

- ▣ Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур.
- ▣ График дает обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изучаемых показателей.

Графический метод в экономическом анализе

- Диаграммы
 - По форме
 - столбиковые
 - полосовые
 - круговые
 - фигурные
 - По содержанию
 - сравнения
 - структурные
 - динамические
 - связи
 - контроля

Способы табличного отражения аналитических данных

- Аналитическая таблица состоит из общего заголовка, системы горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок).
- Любая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее показывает, о чем идет речь, содержит перечень показателей, характеризующих явление. Сказуемое указывает, какими признаками характеризуется подлежащее.

Методика факторного анализа

- ▣ *Под факторным анализом* понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.
- ▣ Различают следующие типы факторного анализа:
- ▣ детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный);
- ▣ прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный)
- ▣ одноступенчатый и многоступенчатый
- ▣ статический и динамический
- ▣ ретроспективный и перспективный (прогнозный)

Основные задачи факторного анализа

- ▣ 1. Отбор факторов для анализа исследуемых показателей
- ▣ 2. Классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода
- ▣ 3. Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями
- ▣ 4. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого *из* них в изменении величины результативного показателя
- ▣ 5. Работа с факторной моделью (практическое ее использование для управления экономическими процессами)

Классификация факторов в экономическом анализе

Классификационный признак	Группы факторов
По своей природе	Природно-климатические, социально-экономические, производственно-экономические
По степени воздействия на результаты	Основные, второстепенные
По зависимости от коллектива	Объективные, субъективные
По отношению к объекту исследования	Внутренние, внешние
По степени распространенности	Общие, специфические
По времени действия	Постоянные, переменные
По характеру действия	Экстенсивные, интенсивные
По свойствам отражаемых явлений	Количественные, качественные
По своему составу	Простые, сложные
По иерархии	Первого порядка, второго порядка и т.д.

Систематизация факторов в экономическом анализе

- Систематизация факторов достигается с помощью построения структурно-логических моделей, в которых факторы размещаются в определенном порядке с учетом их взаимосвязи и соподчиненности

Например, детерминированную факторную систему валового выпуска можно представить:



Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями

Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического уравнения.

В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее часто встречающихся факторных моделей.

- ▣ Аддитивные модели:

$$Y = \sum_{i=1}^n X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n$$

- ▣ Мультипликативные модели:

$$Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \times X_2 \times \dots \times X_n$$

- ▣ Кратные модели:

$$Y = \frac{X_1}{X_2}$$

- ▣ Смешанные (комбинированные) модели:

$$Y = \frac{a+b}{c}; Y = \frac{a}{b=c}; Y = \frac{a \times b}{c}; Y = (a+b)c$$