



Студент 3 курса
факультета учета и аудита ХНЭУ

ВИДЫ, ФОРМЫ И МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Аннотация. Рассмотрены различные варианты классификаций методов, видов, форм и направлений экономического анализа, а также способы их практического применения в анализе для достижения конкретных целей и аналитических возможностей.

Анотація. Розглянуто різні варіанти класифікацій методів, видів, форм і напрямів економічного аналізу, а також способи їх практичного застосування в аналізі для досягнення конкретних цілей і аналітичних можливостей.

Annotation. Various options of classifications of methods, types, forms and the directions of the economic analysis, and also ways of their practical application in the analysis for achievement of specific goals and analytical opportunities are considered.

Ключевые слова: вид, форма, метод, прием, экономический анализ, признак, классификация.

В научной литературе экономический анализ классифицируется по разным признакам, которые определяют, в первую очередь, содержанием процесса управления, характером объекта анализа, уровнем управления, содержанием и полнотой изучаемых явлений, периодичностью проведения анализа, способами изучения объектов.

Цель работы заключается в выделении отдельных классификационных признаков разделения анализа на виды, формы и направления анализа и определении их аналитических возможностей.

Проблеме разделения анализа по отдельным классификационным признакам посвящены работы Бутинца Ф. Ф., Волковой О. Н., Ковалева В. В., Петрова В. И., Савицкой Г. В., Чумаченка Н. Г., Савченка А. П., Корнеева В. Г., Баканова М. И., Мельника М. В., Шеремета А. Д. и ряда других ученых.

На практике отдельные виды экономического анализа в чистом виде встречаются редко, но знание важнейших принципов их организации и методов необходимо. На каждом уровне управления ежедневно принимается множество решений, для обоснования которых обычно используются различные виды, формы и направления экономического анализа.

Основным элементом метода любой науки является ее научный аппарат. В настоящее время практически невозможно обособить приемы и методы какой-либо науки как присущие исключительно ей, наблюдается взаимопроникновение научных инструментариумов различных наук. В экономическом анализе также могут применяться различные методы, разработанные изначально в рамках той или иной экономической науки.

В основе различных классификаций лежат разные признаки. Одним из наиболее информативных, как считают Ковалев В. В. и Волкова О. Н., представляется деление приемов и методов по степени их формализуемости, то есть по тому, возможно ли и в какой степени можно описать данный метод с помощью неких формализованных, в первую очередь математических, процедур. Следуя этой логике, все аналитические методы могут быть подразделены на неформализованные и формализованные. Неформализованные методы основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не на строгих аналитических зависимостях. Применение этих методов характеризуется определенным субъективизмом, поскольку большое значение имеют интуиция, опыт и знания аналитика.

К неформализованным методам относятся: разработка системы показателей, метод сравнений, построение аналитических таблиц, прием детализации, метод экспертных оценок, методы ситуационного анализа и прогнозирования.

К формализованным (математическим) относятся методы, в основе которых лежат достаточно строгие формализованные аналитические зависимости. Известны десятки этих методов, они составляют второй уровень классификации. В этом уровне выделяют: классические методы экономического анализа, традиционные методы экономической статистики, математико-статистические методы изучения связей, методы финансовых вычислений, методы теории принятия решений.



Ковалев В. В. и Волкова О. Н. в первую группу (классические методы экономического анализа) включают: балансовый метод, методы детерминированного факторного анализа (цепных подстановок, арифметических разниц, метод выявления изолированного влияния факторов, дифференциальный, интегральный и логарифмический методы) и прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей [1].

Среди традиционных методов экономической статистики выделяются: метод средних величин, метод группировок, элементарные методы обработки расчетных данных, индексный метод.

Математико-статистические методы изучения связей включают: корреляционный, регрессионный, дисперсионный, кластерный анализ.

Методы теории принятия решений объединяют метод построения дерева решений, линейное программирование и анализ чувствительности.

Среди способов экономического анализа Савицкая Г. В. выделяет традиционные способы, которые широко применяются и в других дисциплинах для обработки и изучения информации. К ним относятся: способы сравнения, графический, балансовый, средних и относительных величин, аналитических группировок.

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности и подсчета резервов в анализе применяются способы: детерминированного факторного анализа, стохастического факторного анализа и оптимизации показателей.

Основными способами детерминированного факторного анализа являются: цепные подстановки, индексный метод, абсолютные и относительные разницы, интегральный метод, пропорциональное деление и логарифмирование. Среди способов стохастического факторного анализа выделяют: корреляционный, дисперсионный, компонентный и многомерный факторный анализ [2].

Шадрина Г. В. к способам оптимизации показателей относит: экономико-математические методы, программирование, теорию массового обслуживания, теорию игр и исследование операций. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования и технических возможностей [3].

Каждый из данных методов (рисунок) имеет право на свое существование, так как невозможно обойтись без применения какого-либо, более подходящего для вашего предприятия, метода. Ведь данные методы позволяют при использовании их получить всю необходимую информацию о деятельности предприятия, сделать правильные выводы и принять успешное решение.

Наиболее подходящим приемом экономического анализа является прием сравнений, который позволяет оценивать уровни выполнения плана, нормативов, стандартов и динамику развития. В экономическом анализе сравнение используют как основной или как дополнительный способ разрешения многих его задач.

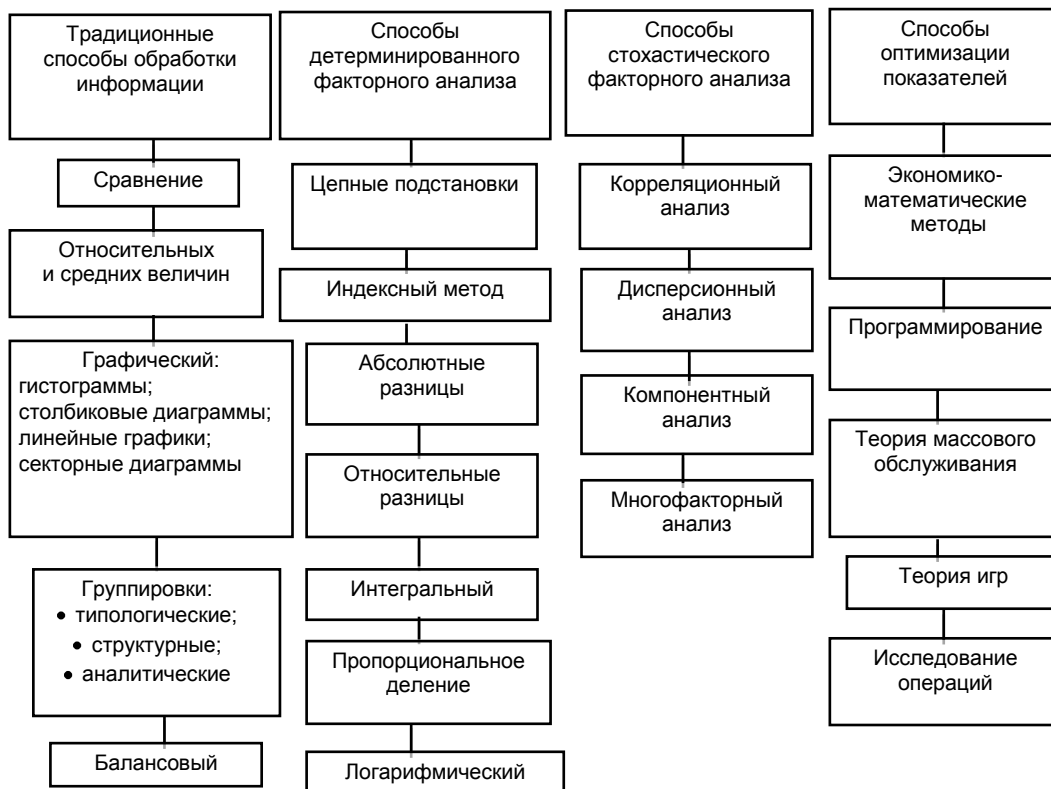


Рис. Методы экономического анализа [2]



Балансовый метод широко используется в экономической работе – в бухгалтерском учете, статистике, планировании. В экономическом анализе он используется там, где имеет место строго функциональная зависимость: обеспеченность предприятия трудовыми, материальными, финансовыми ресурсами, основными средствами, рабочим временем и так далее, а также определение полноты их использования [4].

Достаточно распространенным является применение метода цепных подстановок и основанного на их математическом преобразовании способа абсолютных разниц или относительных величин частных показателей. Баканов М. И. отмечает, что преимуществами метода являются: простота счета, минимум первичной информации для анализа.

К недостаткам метода он относит: зависимость силы влияния фактора от места расположения фактора в цепном ряду, сложность построения цепного ряда.

В экономическом анализе находят применение четыре разновидности метода цепных подстановок: последовательной подстановки плановых величин фактическими; абсолютных разниц; относительных величин (разниц в процентах); индексный, логарифмический, модульный [5].

Прием группировок используется в анализе для выявления связи между отдельными экономическими явлениями с целью изучения структуры, состава и динамики развития, определения средних величин и их содержания.

Ковалев В. В. утверждает, что использование графиков является немаловажным, так как они дают целостную картину анализируемых процессов и явлений, наглядно характеризуют связи и зависимости между явлениями, тенденции их развития и т. п.

Достаточно часто в экономическом анализе применяются графики: сравнения одноименных показателей, структуры того или иного явления, Варзара (взаимосвязанных показателей), динамики, Ганта, сопоставления затрат и объема [6].

Согласно мнению Чумаченко Н. Г., неотъемлемой частью любого анализа являются применения метода пропорционального распределения и использование динамических рядов. Первый метод используется в целях факторного анализа, имеет ряд преимуществ в сравнении с методом элиминирования. Он не требует ранжирования факторов в цепном ряду при расчете силы влияния фактора на изменение признака. Такой метод факторного анализа используется в основном для смешанных моделей. Второй метод позволяет оценить сложившиеся тенденции изменения количественных и качественных показателей деятельности предприятия, то есть ряд абсолютных, относительных, средних величин, характеризующий состояние экономического явления во времени.

В аналитических исследованиях широкое применение приобрели экономико-математические методы, в том числе методы математической статистики, среди которых находится корреляционный анализ. С его помощью можно измерить степень тесноты связи, выявить относительную роль отдельных факторов, установить корреляционную зависимость между исследуемым показателем и факторами, его обуславливающими. Теснота связи характеризуется коэффициентом корреляции.

Обширная группа экономико-математических методов используется для нахождения оптимальных величин изучаемых показателей. К этой группе относятся: математическое программирование, теория массового обслуживания, теория игр и другие, которые изучаются в специальных курсах.

Наиболее широко используемые в анализе методы математической статистики применяются в тех случаях, когда изменение анализируемых показателей можно представить как случайный процесс. Будучи основным средством изучения массовых и повторяющихся явлений, они играют важную роль в прогнозировании поведения экономических показателей. Это практически единственный инструмент исследования, когда связь между анализируемыми характеристиками не детерминированная, то есть не определенная, а стохастическая (случайная) [7].

С точки зрения автора, разнообразие форм, методов и приемов экономического анализа имеет прикладное значение для решения разнообразных прикладных управленческих задач. С другой стороны, каждое управленческое решение требует своего объема аналитических обоснований, что решается возможностью выбора из огромного разнообразия в форме методов анализа, для достижения целей, эффективных обоснованных управленческих решений.

Научн. рук. Иванченко В. В.

Литература: 1. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ковалев В. В., Волкова О. Н. – М. : ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2000. – 424 с. 2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Савицкая Г. В. – 2-е изд., перераб. и доп. – Мн. : Эксперспектива, 1997. – 498 с. 3. Шадрина Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебно-методический комплекс / Г. В. Шадрина. – М. : Изд. центр ЕАОИ. 2008. – 216 с. 4. http://mfinances.ru/page_3_46.html. 5. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник / Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. ; под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 536 с. 6. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 560 с. 7. Чумаченко Н. Г. Статистико-математические методы анализа в управлении производством США / Н. Г. Чумаченко ; под общ. ред. Ю. П. Васильева. – М. : Статистика, 1973. – 164 с.