

УДК 330.42

***СПОСОБ ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК ПРИ ОЦЕНКЕ ВЛИЯНИЯ
ФАКТОРОВ В ДЕТЕРМИНИРОВАННОМ АНАЛИЗЕ¹***

Калмыков А. К.

студент,

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации,

Москва, Россия

Аннотация

Способ цепных подстановок является одним из самых эффективных методов детерминированного анализа. Понимание данной темы позволяет глубже разобраться в инструментах экономического анализа. Приведённое исследование, основано на практических примерах и позволяет достоверно разобраться в данной теме.

Ключевые слова: детерминированный анализ, экономический анализ, цепные подстановки, экономика, финансы, инструменты анализа.

***THE METHOD OF CHAIN SUBSTITUTIONS IN ASSESSING THE
INFLUENCE OF FACTORS IN DETERMINISTIC ANALYSIS***

Kalmykov A. K.

student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Moscow, Russia

¹ Научный руководитель: к.э.н., доцент Лялькова Е. Е., доцент Кафедры бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового Университета при Правительстве РФ.
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Abstract

The method of chain substitutions is one of the most effective methods of deterministic analysis. Understanding this topic allows you to better understand the tools of economic analysis. The above research is based on practical examples and allows you to reliably understand this topic.

Keywords: deterministic analysis, economic analysis, chain substitutions, economics, finance, analysis tools.

Современная экономика содержит большое количество взаимовлияющих аспектов. Показатели, факторы предприятий образуют одну большую систему, которая представляет из себя современную структуру бизнеса. Как известно, для того чтобы разобраться в причинах спада или подъёма компании, необходимо детально разобраться в положении различных показателей, для чего нам поможет особый инструмент экономического анализа – детерминированный анализ.

Детерминированный факторный анализ является методом исследования воздействия на результативные показатели факторов, которые связаны с ним функционально, что позволяет установить связь итоговых результативных показателей или функций с факторами или аргументами функции. Такой подход к изучению показателей любого предприятия позволяет создать более четкую картину текущей обстановки и точно исправлять возникающие проблемы.

Не все факторы могут подойти для детерминированного анализа, поэтому существуют некоторые требования:

1. Факторы должны быть реальны, а не абстрактны. Изучаемые показатели должны быть не итогами прогнозирования, а существующими, реальными показателями;

2. Показатели или факторы, должны быть измеряемы в каких-то единицах. Для такого вида анализа нельзя использовать неизмеримые показатели или факторы, например: для исследования удовлетворения трудовыми условиями Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

нужно использовать не просто отзывы работников (хорошо или плохо), а конкретную оценку (10, 5-ти бальная шкала);

3. Факторы, которые мы рассматриваем, должны иметь возможность рассматриваться по отдельности, то есть мы бы смогли обособленно оценить влияние того или иного фактора на конечный результативный показатель.

Детерминированный анализ является обширным инструментом, который содержит в себе различные методы:

1. Метод цепных подстановок;
2. Индексный метод;
3. Интегральный метод;
4. Метод абсолютных разниц;
5. Метод относительных разниц;

Метод цепных подстановок — это метод детерминированного анализа, который заключается в последовательной замене базисного значения отдельного фактора на фактическое, что позволяет определить факторное влияние на результативный показатель предприятия. Метод цепных подстановок подразумевает последовательное выделение влияния только одного показателя и исключение влияния других.

Простыми словами, метод цепных подстановок показывает влияние какого-то отдельного фактора постепенно, когда мы берём определённый отчетный период и смотрим как постепенное изменение базисной величины повлияет на итоговую фактическую.

Метод цепных подстановок используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей, таким образом метод цепных подстановок является наиболее универсальным и эффективным в детерминированном анализе.

Данный инструмент анализа помогает в исследованиях, путем определения влияния отдельных показателей на изменение результативного показателя путем

постепенной замены базисной величины каждого показателя в на текущую (фактическую) в отчетном периоде.

Сначала рассчитывается влияние отдельных факторов, допуская, что остальные не меняются. Затем, сравниваются величины результативного показателя до и после изменения того или другого фактора, что в свою очередь позволяет устранить влияние всех факторов, кроме одного, и определить его воздействие на рост или уменьшение результативного показателя.

Алгоритм анализа методом цепной подстановки:

1. Построение исходной факторной модели;
2. Замена базисной величины одного показателя его фактической величиной;
3. Производится расчет результативного показателя с использованием факторной модели, по каждой подстановке;
4. Определяется степень влияния факторов путём последовательного вычитания из каждого последующего фактора предыдущего.

Понять алгоритм данного метода легче с использованием примера (таб.1). За анализируемый показатель здесь берётся результативный фактор "Выручка от продажи товаров", который уменьшился за год на 226 286,4 млн руб. Для того, чтобы детальнее разобрать данное событие необходимо по отдельности проанализировать влияние различных факторов. Больше влияние оказало уменьшение фактора «Торговая площадь магазина» на 228 096 млн руб., под влиянием фактора «Количество рабочих дней в периоде» выручка увеличилась на 34 452 млн руб., под влиянием фактора «Средняя продолжительность рабочего дня» уменьшилась на 153 885,6 млн. руб., под влиянием фактора «Ежедневная выработка с 1 м² за 1 час работы» увеличилась на 121243,2 млн. руб.

Таблица 1 – Анализ влияния различных факторов на результативный показатель путём цепных подстановок

Показатели	Отчетный год		Изменение показаний	Подстановки				Влияние факторов
	1-е полугодие	2-е полугодие		I	II	III	IV	
1	2	3	4	I	II	III	IV	
1.Выручка от продажи товаров, млн. руб. (Y)	963072 (Y0)	736785,6 (Y-)	-226286,4	734976 (YI)	769428 (YII)	615542,4 (YIII)	736785,6 (YIV)	-226286,4 ($\pm\Delta Y = \pm\Delta Ya + \pm\Delta Yb + \pm\Delta Yc + \pm\Delta Yd$)
2.Торговая площадь магазина, м ² (b)	380 (a0)	290 (a1)	-90	290 (a1)	290 (a1)	290 (a1)	290 (a1)	-228096 ($\pm\Delta Ya = YI - Y0$)
3.Количество рабочих дней в периоде (c)	192(b0)	201 (b1)	9	192 (b0)	201 (b1)	201 (b1)	201 (b1)	34452 ($\pm\Delta Yb = YII - YI$)
4.Средняя продолжительность рабочего дня, час. (d)	10 (c0)	8 (c1)	-2	10 (c0)	10 (c0)	8 (c1)	8 (c1)	-153885,6 ($\pm\Delta Yc = YIII - YII$)
5.Ежедневная выработка с 1 м ² за 1 час работы, тыс. руб. (a)	1,32 (d0)	1,58 (d0)	0,26	1,32 (d0)	1,32 (d0)	1,32 (d0)	1,58 (d1)	121243,2 ($\pm\Delta Yd = YIV - YIII$)

Таким образом, после проведения анализа методом цепных подстановок мы видим, что большее влияние на результативный показатель оказал фактор «Торговая площадь магазина», это означает, что предприятию необходимо заострить внимание именно на данном вопросе, чтобы улучшить свои дальнейшие показатели.

Подводя итог исследования, можно сказать, что метод цепных подстановок является наиболее универсальным методом в факторном анализе, позволяя определить влияние отдельных факторов на изменение величины результирующего показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результирующего показателя на фактическую. Цепное анализирование показателей предприятий помогает менеджеру более точно находить ядро проблемы и эффективно управлять бизнесом.

Библиографический список:

1. Абдукаримов И. Т. Факторный анализ и методика цепных подстановок // Социально-экономические явления и процессы. 2015. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/faktornyy-analiz-i-metodika-tsepnyh-podstanovok> (дата обращения: 29.05.2024).
2. Вишникина А.Д. Содержание экономического анализа, его место в управлении организацией // Экономика и социум. 2024. №1 (116). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-ekonomicheskogo-analiza-ego-mesto-v-upravlenii-organizatsiey> (дата обращения: 29.05.2024).
3. Доманина Е. В. Теоретические аспекты экономического анализа в современных условиях и его значение // Символ науки. 2015. №11–1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-ekonomicheskogo-analiza-v-sovremennyh-usloviyah-i-ego-znachenie> (дата обращения: 29.05.2024).
4. Кирякина М. В. Факторный анализ исследования основных фондов предприятия методом цепных подстановок (на примере ПАО "Нижнекамскнефтехим") // Экономика и социум. 2017. №6–1 (37). URL: <https://clck.ru/3AwYic> (дата обращения: 29.05.2024).
5. Краснова Е. В., Люлюшин И.А., Семёнов В. А. Анализ рентабельности активов компании ПАО "Магнит" с помощью метода цепных подстановок // Экономика и социум. 2023. №6–1 (109). URL: <https://clck.ru/3AwYhr> (дата обращения: 29.05.2024).

6. Мельник А.Н., Дырдонова А. Н. Комплексный анализ влияния различных факторов на прибыль предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2011. №48. URL: <https://clck.ru/3AwYgb> (дата обращения: 29.05.2024).

7. Петров А. М., Антонова О. В. Методические приемы детерминированного факторного анализа // Kant. 2016. №1 (18). URL: <https://clck.ru/3AwYfZ> (дата обращения: 29.05.2024).

8. Савицкая Г. В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» // Учебник для вузов. – 1997. - №6. – 300 с. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/25.htm> (дата обращения: 29.05.2024).

Оригинальность 78%