

УДК 33 DOI: 10.14451/1.242.90

# Факторный анализ в управлении эффективностью деятельности предприятия

© 2025 **Долбик-Воробей Татьяна Александровна**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бизнес-аналитики, Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия.

E-mail: tadolbikvorobey@fa.ru

**Ключевые слова:** факторный анализ, экономика, показатель, бизнес, результат работы.

В работе рассматриваются ключевые аспекты применения факторного анализа как инструмента повышения результативности компании. Особое внимание уделено детерминированному факторному анализу, который выделяется среди прочих разновидностей своими существенными преимуществами в области управления предприятием.

## Введение

В условиях динамично развивающейся экономики предприятиям жизненно важно уметь проводить всесторонний анализ своей работы и оперативно реагировать на изменения рынка. Способность руководства прогнозировать потенциальные угрозы, оценивать внутренние и внешние факторы влияния, а также внедрять инновационные методы оценки финансово-экономической деятельности (далее ФЭД) определяет успешность компании. На протяжении всего жизненного цикла организации эти управленческие задачи остаются ключевыми, поскольку эффективное принятие решений невозможно без современных инструментов оценки деятельности. Компании сталкиваются с масштабными вызовами, требующими принципиально новых подходов к изучению бизнес-процессов и комплексной диагностике предприятия. Факторный анализ (далее ФА) является основополагающим инструментом оценки работы организации в контексте её функциональных компонентов. Успешное существование компании и её конкурен-

тоспособность в будущем во многом определяются качеством принимаемых руководством стратегических решений [3].

## Актуальность

Среди множества инструментов оценки деятельности компании ФА занимает лидирующие позиции. Он является частью более широкого понятия – экономического анализа, который представляет собой систему взаимосвязанных методик, которые позволяют не только исследовать ключевые характеристики организации и их взаимосвязи, но и делать прогнозы относительно будущего развития различных аспектов бизнеса – от управления персоналом до производственных процессов и финансовых показателей.

**Цель исследования** – изучение роли ФА в процессе оценки ФЭД компаний различного типа.

## Материалы и методы

Общенаучный анализ: дедукция, обобщение, синтез мнений, критический анализ, сравнение.

### Результаты исследования

При исследовании ФЭД компании важную роль играет изучение взаимосвязей между различными показателями. Основным методом такого исследования выступает ФА – инструмент, позволяющий комплексно измерить и оценить, как различные элементы влияют на итоговые результаты работы предприятия. В экономической практике выделяют два типа показателей: результативные, которые отражают последствия воздействия определенных процессов, и факторные, определяющие характер изменений первых. Под факторами в данном контексте подразумеваются взаимозависимые экономические процессы и явления, непосредственно воздействующие на исследуемые параметры деятельности организации. Систематичность и всесторонний охват делают ФА особенно ценным инструментом для оценки эффективности работы предприятия. Простота применения данного метода экономического анализа выгодно отличает его от других подходов, поскольку не требует использования сложных вычислительных ресурсов. Благодаря небольшому объему необходимых данных процесс создания модели происходит значительно быстрее обычного [2].

Среди ключевых целей ФА выделяются выявление скрытых взаимосвязей между измеряемыми параметрами и их статистическими корреляциями, а также создание емкого и исчерпывающего описания изучаемого объекта. Данный метод позволяет не только установить существующие линейные зависимости между различными переменными, но и определить основополагающие факторы, лежащие в их основе, обеспечивая при этом комплексное представление исследуемого явления. Классификация типов факторного анализа [9]:

- Детерминированный.
- Стохастический.
- Статистический.
- Динамический.
- Одноуровневый.
- Многоуровневый.
- Прямой.

- Обратный.
- Ретроспективный.
- Перспективный.

Рассматривая методы детерминированного ФА, можно выделить ряд их ключевых достоинств. Индексный способ эффективен при работе с имеющимися данными, в то время как применение фактических показателей в методе относительных разниц обеспечивает повышенную точность результатов по сравнению с использованием расчетных значений. Особую ценность представляет метод абсолютных разниц, который не только позволяет быстро обнаружить вычислительные неточности, но и наглядно демонстрирует воздействие различных факторов благодаря своей лаконичности. При этом наиболее универсальным и доступным для вычислений остается метод цепных подстановок, который отличается простотой применения в различных ситуациях [8].

На базе фундаментальных показателей выполняется комплексная методика, где нераспределенный компонент разносится по различным факторам. Эти данные могут быть получены лишь из пары экспериментальных наблюдений. Регулярное использование подобного аналитического подхода даст организации возможность оптимизировать распределение доступных ресурсов и обеспечить рентабельность бизнеса. Важным преимуществом ФА является его относительная простота и возможность комплексного изучения объекта исследования со всех сторон [8].

### Заключение

На наш взгляд, регулярное использование ФА открывает перед компанией возможности для оптимального управления ресурсами и достижения положительных финансовых результатов. Этот метод выделяется своей универсальностью и доступностью применения, позволяя получить комплексное представление об исследуемом объекте. Особую ценность ФА придает его гибкость в формировании индивидуальной системы индикаторов, учитывающей специфику работы организации и условия её функционирования. Значимость этого инструмента в совре-

менной аналитике постоянно растет, что подтверждается расширением сферы его практического использования.

Для успешного развития предприятия критически важно вовремя выбирать стратегические направления планирования. ФА выступает ключевым инструментом, который помогает компании поддерживать конкурентные преимущества

в жестких рыночных условиях. Благодаря этому методу возможно выявить измеримые показатели и проследить их трансформацию от начальной до финальной системы факторов. Такой подход позволяет не только определить оптимальную конкурентную стратегию, но и обеспечить результативное функционирование бизнеса в условиях растущей конкуренции.

### Библиографический список

1. Герасимова Е. Б., Никифорова Е. В., Петров А. М. Методики аналитического обеспечения оценки функционирования особых экономических зон. – М. : Спутник+, 2023. – 316 с. – ISBN 978-5-9973-6588-2. – EDN BOPMDE.
2. Зайцева Д. О., Харламова Е. Е. Анализ прибыли предприятия на основе факторного анализа // Экспериментальные и теоретические исследования в XXI веке: проблемы и перспективы развития. – 2018. – С. 241–246.
3. Инкина А. С. Факторный анализ в управлении эффективностью деятельности предприятия // Исследование, систематизация кооперация, развитие, анализ социально-экономических систем в области экономики и управления (ИСКРА-2021) : сборник трудов IV Всероссийской школы-симпозиума молодых ученых, Симферополь, 14–15 октября 2021 года. – Симферополь : Ариал, 2021. – С. 93–96.
4. Петров А. М. Аналитическое обеспечение методов выявления мошенничества. – М. : Центркаталог, 2024. – 160 с. – EDN CFBJAC.
5. Петров А. М. Финансовый учет и анализ для магистров : продвинутый курс. – М. : Центркаталог, 2023. – 320 с. – ISBN 978-5-903268-73-3. – EDN QKSNGA.
6. Петров А. М., Лымарь М. П. Конвергенция и социокультурные особенности национальных учетно-статистических моделей России и Китая в условиях глобальных изменений. – М. : Инфра-М, 2019. – 208 с. – ISBN 978-5-907064-78-2. – EDN ZANNVB.
7. Петров А. М., Петрова О. А. Исследование трендов в бухгалтерском и статистическом учете, анализе, аудите в условиях цифровизации общества. – М. : Спутник+, 2022. – 161 с. – ISBN 978-5-9973-6173-0. – EDN SLSIFX.
8. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085> (дата обр. 24.01.2025).
9. Факторный анализ издержкостности как одно из направлений экономического анализа на предприятии / Е. Н. Лудушкина [и др.] // Экономика, предпринимательство и право. – 2022. – Т. 12, № 4. – С. 1255–1270. – DOI: [10.18334/epp.12.4.114448](https://doi.org/10.18334/epp.12.4.114448).
10. T. C. Chen [et al.] // Mechanics of Advanced Materials and Structures. – 2022. – Vol. 29, no. 26. – P. 5225–5231. – DOI: [10.1080/15376494.2021.1951405](https://doi.org/10.1080/15376494.2021.1951405). – EDN TCGWCE.