

# Analiza economică – proceduri de lucru (Sinteza)

## 1. Analiza în dinamică

– măsurarea evoluției unui fenomen/acțiuni/rezultat într-o perioadă dată, utilizând ca tehnică de lucru **COMPARAȚIA** între nivelul realizat (1) și nivelul din baza de comparație (0).

**Nivel din baza de comparație:** Anul anterior, BVC, Planul de afaceri, Valoarea medie din ramura de activitate, Companii concurente

**1.1. în valori absolute (unități de măsură);** lei, kg, m, tone, bucăți, număr: persoane, zile etc.....

Abaterea rezultatului ( $\Delta R$ ) = nivel realizat ( $R_1$ ) – nivel din baza de comparație ( $R_0$ )

$$\Delta R = R_1 - R_0 = R_{2018} - R_{2017} = +/-$$

## 1.2. în valori relative (%)

**a) Indicele de evoluție (%) (IR)** – măsoară în procente gradul de realizare al fenomenului analizat, calculat ca raport procentual între cele două nivele

$$IR = R_1/R_0 \times 100 = „X” \%$$

Există următoarele situații:

$IR = 100\%$  - obiectiv realizat integral

$IR > 100\%$  - obiectiv realizat peste așteptări

$IR < 100\%$  - obiectiv realizat sub așteptări, realizat parțial, neîndeplinit

## **b) Abaterea relativă (%) $\Delta IR$**

$$\Delta IR = IR - 100$$

Semnificația este: *cu cât la sută s-a depășit sau nerealizat obiectivul (fenomenul) analizat*

## Notă!

Obligatoriu se corelează evoluția în valori absolute cu evoluția în valori relative pentru ca rezultatul analizei să aibă sens

## Exemplu 1

Pot exista două companii care înregistrează aceeași creștere a vânzărilor (a cifrei de afaceri) în valori absolute:

+ 10.000 lei, însă indicii de evoluție sunt diferiți:

- compania A,  $ICa = 110\%$ ;  $\Delta ICa = ICa - 100 = +10\%$

- compania B,  $ICa = 125\%$ ;  $\Delta ICa = ICa - 100 = +25\%$

***$ICaA < ICaB$ , compania B are un rezultat mai bun decât compania A în condițiile aceleasi creșteri a vânzărilor***

## Exemplu 2

În interiorul companiei se înregistrează următoarele evoluții (valori absolute și relative):

Veniturile: + 1000 lei,  $IV_t = 110\%$ ,  $\Delta IV_t = +10\%$  (efect)

Cheltuielile: +800 lei,  $IC_h = 112\%$ ,  $\Delta IC_h = +12\%$  (efort)

Profitul ( $V_t - C_h$ ): + 200 lei,  $IP = ?$

***$IV_t < IC_h$ , efectul crește cu mai puțin decât crește efortul sau, cu alte cuvinte efortul crește cu mai mult decât crește efectul, ceea ce duce la o evoluție a profitului sub nivelul creșterii veniturilor, iar rata rentabilității ( $P/C_a \times 100$ ) (lei profit la fiecare 100 lei obținuți din vânzare) va scăde, ceea ce reflectă un aspect negativ.***

## 2. Analiza în structură (structurală), a greutății specifice (gi)

$$gi = \text{parte}/\text{întreg} \times 100$$

Semnificația este: cât la % din întreg deține fiecare din elementele componente

## 3. Analiza pe factori de influență

- etapele 2, 3, 4 din procesul de analiză

Exemplificare pe baza tabelului de la exemplul 1