

Г. Г. ЗАВИЛЕЙСКИЙ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ
В ОБЩЕСТВЕННОМ
ПИТАНИИ

Геннадий Григорьевич Завилейский

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

Редактор *А. М. Козявин*
Обложка *В. Н. Изова*
Худож. редактор *А. Г. Звонарев*
Техн. редактор *Г. М. Романчук*
Корректор *В. П. Шкредова*

ИБ № 1484

Сдано в набор 27.09.82. Подписано в печать 03.02.83. АТ 16018. Формат 84×108¹/₃₂. Бумага типогр. № 2. Гарнитура литературная. Высокая печать. Усл. печ. л. 12,6. Усл. кр.-отг. 12,76. Уч.-изд. л. 15,65. Тираж 3000 экз. Заказ 2076. Цена 65 к.

Издательство «Вышэйшая школа» Государственного комитета БССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. 220048. Минск, проспект Машерова, 11.

Типография им. Франциска (Георгия) Скорины издательства «Наука и техника». 220600. Минск, Ленинский пр., 68.

Г.Г. Завилейский

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Допущено Министерством высшего и среднего специального образования БССР в качестве учебного пособия для студентов специальности «Экономика общественного питания»

Рецензенты:

кафедра бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Московского института народного хозяйства им. Г. В. Плеханова (зав. кафедрой—доктор экономических наук, профессор В. И. Петрова); З. С. Гайдене, кандидат экономических наук, доцент Вильнюсского государственного университета им. В. Капсукаса

Завилейский Г. Г.

3-13 Экономический анализ в общественном питании:
[Учеб. пособие для спец. «Экономка обществ. питания»].— Мн.: Выш. школа, 1983.—239 с.

В пер.: 65 к.

В пособии рассматриваются современные методы анализа производственно-торговой и финансовой деятельности предприятий общественного питания, раскрывается передовой опыт аналитической работы.

Предназначено студентам, обучающимся по специальности «Экономика общественного питания», а также руководителям предприятий, экономистам, работникам учета.

3504000000—018
3—86—83
М(304)05—83

ББК 65.9(2)424я73

СОДЕРЖАНИЕ, ЗАДАЧИ И ПРЕДМЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

§ 1. СОДЕРЖАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Развитие народного хозяйства сопровождается постоянным совершенствованием форм и методов управления, планирования и экономического стимулирования. Значительным шагом в этом направлении послужили решения сентябрьского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС и XXIII—XXVI съездов КПСС, определившие и конкретизировавшие пути расширения самостоятельности предприятий при усилении роли централизованного планирования. Сейчас руководителям предприятий предоставлено право самостоятельно составлять смету расходов, планировать валовой доход, фонд заработной платы и в его пределах маневрировать качественным составом работников с учетом лимитов их численности.

Эти изменения обусловили необходимость перестройки системы экономического анализа с целью обеспечения плановых служб исходной аналитической информацией для планирования директивных и иных показателей и изыскания возможностей успешного выполнения государственных заданий по товарообороту, выпуску и реализации продукции собственного производства, прибыли.

Дальнейшее совершенствование хозяйственного механизма сопровождалось переводом предприятий общественного питания на новый порядок экономического стимулирования. Перед этим был выполнен значительный объем исследований с целью установления достоверных нормативов отчислений в фонды и дополнительных заданий по прибыли. Экономический анализ сейчас поставлен так, чтобы руководители на всех уровнях управления получали достоверную информацию об эффективности нового порядка материального поощрения результатов труда работников; степени напряженности плановых заданий по товарообороту; выпуску продукции соб-

ственного производства и прибыли; темпах роста производительности труда и средней заработной платы; выполнении основных и дополнительных условий премирования; использовании средств по целевому назначению.

По результатам экономического анализа можно судить о стимулирующей роли фонда материального поощрения не только в целом по хозрасчетному предприятию общественного питания, но и каждому филиалу, цеху, бригаде. Однако это возможно при условии перевода структурных подразделений предприятий на внутрихозяйственный расчет и формирования по каждому из них «своих» фондов.

За годы десятой пятилетки на предприятиях общественного питания в основном завершено внедрение комплексной системы управления качеством труда работников (КСУКТ). Появились новые возможности по совершенствованию КСУКТ, методов аналитической работы и углублению содержания экономического анализа. Он должен стать таким, чтобы можно было выявлять пути и средства для успешного выполнения государственных плановых заданий, укрепления трудовой дисциплины, бережного и рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, улучшения качества и эффективности хозяйствования, достижения высоких конечных результатов. «Суть партийных требований состоит сейчас в том, чтобы, максимально используя преимущества социалистической системы хозяйства, огромные экономические возможности и резервы, осуществить переход на путь интенсификации, повышения эффективности производства и качества работы. Это позволит, опираясь на достигнутые успехи в экономическом строительстве, преодолеть трудности, обеспечить дальнейший рост народного хозяйства в одиннадцатой пятилетке и последующие годы»¹.

Экономические возможности и резервы выявляются посредством разложения данных о хозяйственной деятельности предприятий общественного питания на составные элементы (части). Это позволяет проникнуть вглубь общих данных, установить взаимозависимость и взаимообусловленность факторов, влияющих на результаты деятельности, соединить изученные отдельные эле-

¹ Материалы XXVI съезда КПСС — М., 1981, с. 102.

менты в единое целое. «Без анализа нет синтеза»² — указывал Ф. Энгельс.

Результаты экономического анализа используются при оценке эффективности организации общественного питания, планировании и прогнозировании развития как отрасли в целом, так и структурных звеньев. Вместе с тем без всесторонних знаний экономики, организации и планирования хозяйственной деятельности невозможно достичь объективных итогов при проведении анализа.

Бухгалтерский учет является важным источником аналитической информации. Она сосредоточивается в отчетности, регистрах синтетического и аналитического учета. Ее использование способствует всестороннему изучению состояния выполнения плановых заданий, оперативному контролю за бережным, рациональным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов и т. п. Учет и контроль будут более действенными при условии наличия у экономистов, бухгалтеров навыков аналитической работы и умелом их применении в процессе документального оформления хозяйственных операций.

При проведении анализа широко используются как традиционные, так и математические, статистические приемы. Комплексное их использование позволяет выявлять и количественно измерять степень влияния факторов на выполнение плановых заданий и формирование результатных показателей, подсчитывать внутренние резервы и разрабатывать организационно-экономические мероприятия по приведению в действие выявленных резервов и устранению недостатков в работе. Использование математических и статистических приемов при анализе хозяйственной деятельности в общественном питании сопряжено с большим количеством технико-экономических расчетов. Однако современные средства вычислительной техники позволяют в короткие сроки составить расчеты и получить необходимую аналитическую информацию для целей оперативного управления.

Хозяйственная деятельность предприятий и организаций общественного питания строится на основе плановой системы взаимоотношений между собой, с поставщиками, другими организациями, финансовыми органами, госбанком и т. п. Эти взаимоотношения регулируются

² Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 20, с. 41

соответствующими законами и нормативами, знание которых позволяет добиваться эффективного функционирования отрасли.

Глубокое знание наук и использование их способствуют успешному решению общих и частных вопросов, возникающих на практике. В. И. Ленин писал, что «кто берется за частные вопросы без предварительного решения общих, тот неминуемо будет на каждом шагу бессознательно для себя «натекать» на эти общие вопросы. А натекать слепо на них в каждом частном случае значит обрекать свою политику на худшие шатания и беспринципность»³.

Многогранность хозяйственной деятельности предприятий и организаций общественного питания определяет содержание экономического анализа и обуславливает необходимость соблюдения последовательности в ведении аналитической работы. При анализе изучаются выполнения плановых заданий, изменения в динамике, выявляются факторы и измеряется степень их влияния на формирование показателей, изыскиваются внутренние резервы, изучается передовой опыт и недостатки, намечаются мероприятия по улучшению хозяйственной деятельности.

Показатели изучаются в следующем порядке: выполнение плановых заданий по товарообороту, выпуску и реализации продукции собственного производства; экономическая эффективность использования основных фондов, трудовых ресурсов и средств на оплату труда; издержки, валовой доход, прибыль и рентабельность; комплексная оценка итогов деятельности предприятий в условиях совершенствования хозяйственного механизма.

Таким образом, содержание анализа хозяйственной деятельности определяется задачами, решаемыми предприятиями и организациями общественного питания, по наиболее полному удовлетворению потребностей населения в продуктах питания и целями его проведения.

§ 2. ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Общественное питание удовлетворяет растущие потребности людей в продуктах и способствует реализации ст. 15 Конституции СССР. «Высшая цель общественного

³ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 15, с. 368.

производства при социализме,— говорится в ней,— наиболее полное удовлетворение растущих материальных и духовных потребностей людей.

Опираясь на творческую активность трудящихся, социалистическое соревнование, достижения научно-технического прогресса, совершенствуя формы и методы руководства экономикой, государство обеспечивает рост производительности труда... эффективности производства и качества работы, динамичное, планомерное и пропорциональное развитие народного хозяйства»⁴.

Общественное питание — составная часть единого народнохозяйственного комплекса, руководство которым осуществляется в соответствии с Конституцией СССР на основе государственных планов экономического и социального развития. Изучение результатов выполнения государственных планов, планомерности, пропорциональности развития общественного питания — одна из основных задач, стоящих перед экономическим анализом. При успешной реализации плановых заданий по товарообороту и выпуску продукции собственного производства более полно удовлетворяются потребности населения, повышается моральная и материальная заинтересованность коллективов предприятий в результатах труда, что ведет к высоким конечным результатам. Выполнить успешно плановые задания по этим показателям можно при условии своевременного введения в эксплуатацию основных производственных фондов и эффективного их использования. Поэтому анализ должен выяснить, как выполнен план ввода в эксплуатацию основных фондов, измерить степень влияния эффективности использования материально-технической базы на производственную программу.

Оснащенность предприятий современным торгово-технологическим и другим оборудованием влияет на качество труда. В процессе анализа следует выявить пути более рациональной организации труда коллективов и загрузки оборудования, ликвидации тяжелого физического труда, механизации вспомогательных работ, изыскать резервы производительности труда с целью увеличения товарооборота и выпуска продукции собственного изготовления.

Производство, реализация и организация потребления

⁴ Конституция (Основной Закон) СССР.— М., 1978, с. 10—11.

продукции общественного питания сопровождаются соответствующими затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Социалистическое общество заинтересовано в достижении высоких конечных результатов при наименьших затратах ресурсов. В связи с этим перед экономическим анализом стоят задачи выявления путей более рачительного и бережного расходования ресурсов, изыскания и приведения в действие резервов. Их можно решить, если совершенствуются управление, хозяйственный расчет, планирование, экономическое стимулирование, т. е. экономические рычаги и стимулы, способствующие переходу на интенсивные методы хозяйствования. «Курс партии на интенсификацию общественного производства, всемерное повышение его эффективности требует высокой организованности, деловитости и дисциплины, четкого и слаженного функционирования системы управления, развития творческой инициативы масс»⁵.

Конечный результат хозяйственной деятельности предприятий общественного питания проявляется в прибыли. На выполнение планового задания по ней влияют различные факторы. Наиболее важные из них — перевыполнение плана товарооборота, выпуска и реализации продукции собственного производства, изменение средних уровней валового дохода, издержек, другие расходы и непланируемые потери. Необходимо наладить действенный контроль за выполнением плановых заданий по названным показателям, предупреждению перерасхода сметы издержек и иных потерь.

Наиболее важными задачами анализа являются: изучение результатов выполнения государственных планов и заданий, планомерности и пропорциональности развития общественного питания в едином продовольственном комплексе; выявление динамики, тенденций в формировании и развитии показателей; оценка состояния и изыскание более совершенных форм и методов руководства экономикой отрасли, организацией социалистического соревнования; исследование эффективности и качества хозяйствования, результатов внедрения достижений научно-технического прогресса; изыскание и при-

⁵ О 60-й годовщине образования СССР. Постановление ЦК КПСС.— Правда, 1982, 21 февраля

ведение в действие резервов; широкое распространение передового опыта.

Особое внимание в процессе анализа следует обратить на то, как коллективы предприятий добиваются повышения качества выпускаемой продукции и культуры обслуживания, удовлетворения запросов населения во всех видах услуг и высвобождения женщин от малопроизводительного домашнего труда по приготовлению пищи. На XXVI съезде КПСС указывалось: «Магазин, столовая, ...— здесь люди бывают каждый день. Что они могут купить? Как их встречают? Как разговаривают с ними? Сколько они тратят времени на всякого рода бытовые хлопоты? По тому, как решаются эти вопросы, люди в большой мере судят о нашей работе, судят строго, взыскательно. И это ... нужно помнить»⁶.

§ 3. ПРЕДМЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Хозяйственные процессы в отраслях протекают под действием объективных экономических законов социализма: планомерного развития народного хозяйства, стоимости, распределения по труду и др. Их действие проявляется в том, что деятельность каждого предприятия протекает по государственным плановым заданиям. «Социализм немыслим без... планомерной государственной организации, подчиняющей десятки миллионов людей строящемуся соблюдению единой нормы в деле производства и распределения продуктов»⁷.

Для выполнения плановых заданий предприятия общественного питания вступают во взаимоотношения между собой, а также с поставщиками товаров и сырья, транспортными и коммунальными организациями, промышленными предприятиями, затрачиваются трудовые, материальные и финансовые ресурсы, соизмеряются затраты с доходами, изыскиваются наиболее рациональные методы работы и поощрения в зависимости от количества и качества труда.

«Руководство экономикой осуществляется на основе государственных планов экономического и социального развития, с учетом отраслевого и территориального принципов, при сочетании централизованного управле-

⁶ Материалы XXVI съезда КПСС, с. 49

⁷ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 36. с. 300.

ния с самостоятельностью и инициативой предприятий, объединений и других организаций, при активном использовании хозяйственного расчета, прибыли, себестоимости и других рычагов и стимулов»⁸.

В условиях развитого социализма совершенствование экономики ведется под руководством Коммунистической партии и Советского государства при возрастающей активности трудящихся, ускорении научно-технического прогресса, улучшении качества работы, повышении материального, культурного уровня жизни народа и его сознательности. Важную роль в этом играет экономический анализ, который имеет свой круг изучаемых вопросов, соответствующую систему экономической информации, предмет. Его предметом является хозяйственная деятельность предприятий и организаций общественного питания, осуществляемая по плановым заданиям, результаты которой находят отражение в учете, отчетности и внеучетных источниках информации.

Плановые источники информации — плановые задания по розничному товарообороту, выпуску продукции собственного производства, прибыли и т. п.; нормы расхода топлива, электроэнергии, материалов; прейскуранты-справочники; нормативы издержек и т. п.

Учетные и отчетные источники — данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности, первичные документы.

Внеучетные источники — данные документальных ревизий и проверок, приказы и распоряжения, хозяйственно-правовые материалы (договоры, заявки и т. п.), протоколы заседаний балансовой комиссии, производственных совещаний, экономических советов, материалы хронометража, фотографирования рабочего дня, анкетные опросы, личные наблюдения; технические паспорта на здания, оборудование, проектно-сметная документация и др.

В зависимости от цели и задач, решаемых в процессе анализа, можно исследовать хозяйственную деятельность предприятий всесторонне и по всем показателям или отдельные ее стороны и по некоторым показателям. Например, в течение отчетного месяца изучается выполнение плановых заданий по товарообороту, выпуску продукции собственного производства, ведется оперативный

Конституция (Основной Закон) СССР, с 11.

контроль за соблюдением сметы расходов. После завершения отчетного месяца анализируются и другие показатели: производительность труда, издержки, валовой доход, прибыль.

Следовательно, *анализ может быть комплексным*, охватывающим все стороны работы предприятий и организаций, или *целевым*, изучающим отдельные вопросы и хозяйственные процессы.

К экономическому анализу предъявляются следующие основные требования: оперативность и систематичность, конкретность и объективность. *Оперативность и систематичность* означают, что анализ должен проводиться как за короткие промежутки времени (один, пять, десять дней), так и по итогам работы за отчетный месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год. Выполнение годовых планов следует анализировать по нарастающим итогам с начала года, а пятилетних—с начала пятилетки.

Анализ ведется по определенной методике, а его результаты используются для улучшения производственно-торговой деятельности, предотвращения недостатков, допущенных в отчетном периоде, в дальнейшем.

Конкретность и объективность означают, что в процессе анализа используются конкретные данные, отраженные в плановых заданиях, первичных документах, регистрах синтетического и аналитического учета, отчетности, внеучетных источниках информации. По итогам исследования экономической информации, содержащейся в названных источниках, дается оценка достигнутых успехов, выявляются факторы, повлиявшие на формирование результатных показателей, и измеряется степень влияния, намечаются предложения по совершенствованию хозяйственного механизма. Речь идет о таком стиле «работы, в котором органически сочетались бы исполнительность, дисциплинированность со смелой инициативой и предприимчивостью. Практичность и деловитость — с устремленностью к большим целям. Критическое отношение к недостаткам — с незыблемой уверенностью в исторических преимуществах избранного нами пути»⁹.

⁹ Материалы XXVI съезда КПСС, с. 51.

МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

§ 4. МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

При рассмотрении предмета экономического анализа мы отмечали, что теоретической и методологической основой экономических наук служит политическая экономия, а всеобщим методом — материалистическая диалектика, которая вооружает науки принципами и приемами теоретического мышления. Ее необходимо применять творчески на основе глубокого фактического знания и понимания специфики изучаемых вопросов.

Метод экономического анализа возник как применение материалистической диалектики к познанию процессов хозяйственной жизни. Он определяется природой исследуемых явлений и присущих им закономерностей, указывает подход к анализу предмета и основные его цели.

В. И. Ленин широко применял принцип всеобщей взаимосвязи и взаимообусловленности явлений. Он учил: «Чтобы действительно знать предмет, надо охватить, изучить все его стороны, все связи и «опосредствования»¹⁰. Только при соблюдении этого условия можно выявить причины, вызвавшие изменение отдельных показателей, и резервы улучшения хозяйственной деятельности.

Исследование хозяйственных процессов должно основываться на государственно-партийном подходе. Особое внимание следует уделять изучению нового, передового и его распространению.

При экономическом анализе широко применяются два подхода: *дедуктивный*, который предполагает рассмотрение хозяйственных процессов от общих показателей к частным, от следствия к причинам (например, выполнение плана розничного товарооборота в целом по тресту, а затем в разрезе предприятий); *индуктивный*, когда исследование проводится от частных показателей к общим, от причин — к следствию (например, выполне-

¹⁰ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 42, с. 290.

ние плана товарооборота каждым предприятием, причины его невыполнения, их влияние). Эти приемы взаимосвязаны, что обеспечивает единство анализа.

В процессе анализа нужно учитывать происходящие количественные и качественные сдвиги в развитии отрасли. Они усложняют взаимосвязи между предприятиями, различным структурным подразделениям приходится одновременно разбирать комплекс задач для улучшения качества и эффективности работы. Чем больше таких задач, «тем настоятельнее потребность решать их во взаимной увязке, систематически и целенаправленно, принимая во внимание сложные и многообразные зависимости между отдельными районами страны... отраслями народного хозяйства... всеми сферами общественной жизни. Словом, необходим комплексный, системный подход»¹¹.

Всесторонний учет происходящих изменений, сложных хозяйственных связей возможен на базе системного анализа, который позволяет сделать правильные выводы об эффективности принимаемых решений.

Системный анализ — это совокупность научных методов и практических приемов решения сложных проблем, в том числе и экономических. Он характеризуется упорядоченным, логически обоснованным подходом к их исследованию.

В системном анализе широко используются разработанные В. И. Лениным элементы диалектической логики: объективность и всесторонность рассмотрения проблем и явлений; изучение социально-экономических процессов в их развитии; исторический подход к явлениям; их исследование во взаимосвязи и взаимообусловленности. При таком подходе анализируемый объект как бы распадается на множество элементов, взаимосвязь которых обуславливает целостные свойства данного множества. Элементы системы берутся с учетом их места, времени и функций внутри целого. Они понимаются как относительно неделимые, т. е. неделимые лишь в контексте определенной задачи и данного объекта.

Важная особенность системного подхода — та, что сам процесс исследования объекта выступает как слож-

¹¹ Брежнев Л. И Ленинским курсом. Речи и статьи, т. 3 — М., 1972, с. 384—385

ная система, задача которой состоит в соединении в единое целое различных моделей объекта.

При организации аналитической работы на предприятиях общественного питания следует широко опираться на возможности автоматизированных систем управления, электронных вычислительных машин, математические приемы. Применение более совершенных методов анализа позволит получать более достоверную информацию о состоянии хозяйственных процессов, вести комплексный, системный анализ и совершенствовать управление на всех уровнях.

В процессе анализа выбираются оптимальные методические приемы для достижения поставленной цели. Например, при рассмотрении финансовых результатов применяются в комплексе сравнение, группировки, индексный, дисперсионный и регрессионный приемы, иначе результаты могут оказаться упрощенными или искаженными, потеряют практическую ценность.

Таким образом, под методом экономического анализа понимается комплексный, системный подход к изучению предмета на основе широкого использования разработанных В. И. Лениным элементов диалектической логики, базирующихся на материалистической диалектике.

§ 5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

В экономическом анализе используется система методических приемов, позволяющих вскрывать причинно-следственные взаимосвязи и взаимозависимости отдельных показателей, выявлять и измерять степень влияния факторов на формирование результатных показателей. Такими приемами являются: сравнение, средние и относительные величины, балансовая увязка показателей, элиминирование (прием цепных подстановок и прием разниц), индексный анализ, группировки, дисперсионный, регрессионный и корреляционный анализ, линейное программирование, сетевые графики, математическая теория игр, теория массового обслуживания.

Выше мы перечислили приемы экономического анализа. Охарактеризуем их кратко.

Сравнение — фактические данные отчетного периода сопоставляются: с плановыми — для оценки выполнения плана; с проектными нормативами — для изучения их

использования, освоения; фактическими данными за прошлый период — для выяснения динамики, темпов и закономерностей развития; фактическими данными лучших предприятий — для обобщения передового опыта; данными лучших структурных подразделений предприятия — для выявления внутрихозяйственных резервов, подтягивания отстающих подразделений до уровня передовых. При сравнении данных необходимо соблюдать требование сопоставимости показателей. Например, сравнительный анализ издержек по элементам затрат необходимо проводить в разрезе однотипных предприятий: по ресторанам, столовым II, III категорий и т. п.

Детализация — анализируемые данные расчленяются, исследуются в различных разрезах: во времени, по месту совершения, составу, структуре и т. д. Например, выполнение плана по прибыли можно анализировать как в целом за год, так и по кварталам, месяцам, в целом по тресту и по предприятиям. Это позволяет выявить неиспользованные резервы.

Средние величины: средний товарооборот на 1 работника, на 1 место в торговом зале, на 1 м² производственной площади и т. п.

Относительные величины — проценты, индексы, коэффициенты. Они раскрывают качество исследуемых показателей. Например, удельный вес продукции собственного производства в товарообороте исчисляется делением ее оборота на товарооборот и умножением на 100.

Балансовая увязка показателей. Между многими показателями хозяйственной деятельности существует балансовая связь и зависимость. Например, между товарными ресурсами и товарооборотом; издержками, валовым доходом и прибылью; хозяйственными средствами и их источниками (табл. 2.1).

Элиминирование — логический прием, при котором последовательно выделяется влияние одного фактора и исключается влияние всех остальных. Используется при изучении функциональной связи.

Применение приема *цепных подстановок* сопровождается составлением таблицы, в которой записываются вначале количественные, затем — качественные факторные показатели и последним — результатный. Факторные показатели располагаются в последовательности, необходимой для исчисления результатного. Например,