

ЗАСТОСУВАННЯ ТРЕНДОВОГО АНАЛІЗУ ПРИ ОЦІНЦІ ЕФЕКТИВНОСТІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Одним із найважливіших інструментів оцінки господарської діяльності підприємств, на нашу думку, є трендові моделі, незважаючи на свою простоту.

Тренд – це [тенденція](#) при різнонаправленому русі, визначена загальною спрямованістю змін показників [часового ряду](#). Він представляє собою деяку функцію географічних координат, побудовану за набором спостережень так, що сума квадратів відхилення їх від тренду мінімальна.

Графіки можуть описуватись різними рівняннями – лінійними, логарифмічними, ступеневими тощо. Фактичний тип графіка встановлюють за графічним зображенням даних часового ряду, шляхом усереднення показників цього ряду, на основі статистичної перевірки гіпотези про сталість параметрів графіка.

Різні автори дають різні визначення, але в широкому розумінні тренд – це тривала зміна рівня [середнього випадкового процесу](#).

Отже, обравши трендовий метод аналізу господарської діяльності підприємства, у програмі Microsoft Word був створений наступний графік (рис. 1).

Проаналізуємо, як прибуток може змінитися в найближчі 5 років, побудувавши тренд за допомогою програми Microsoft Excel і отримавши наступне лінійне рівняння:

$$Y = 189,23 x - 232,53,$$

де x – порядковий номер року,

Y – прибуток.

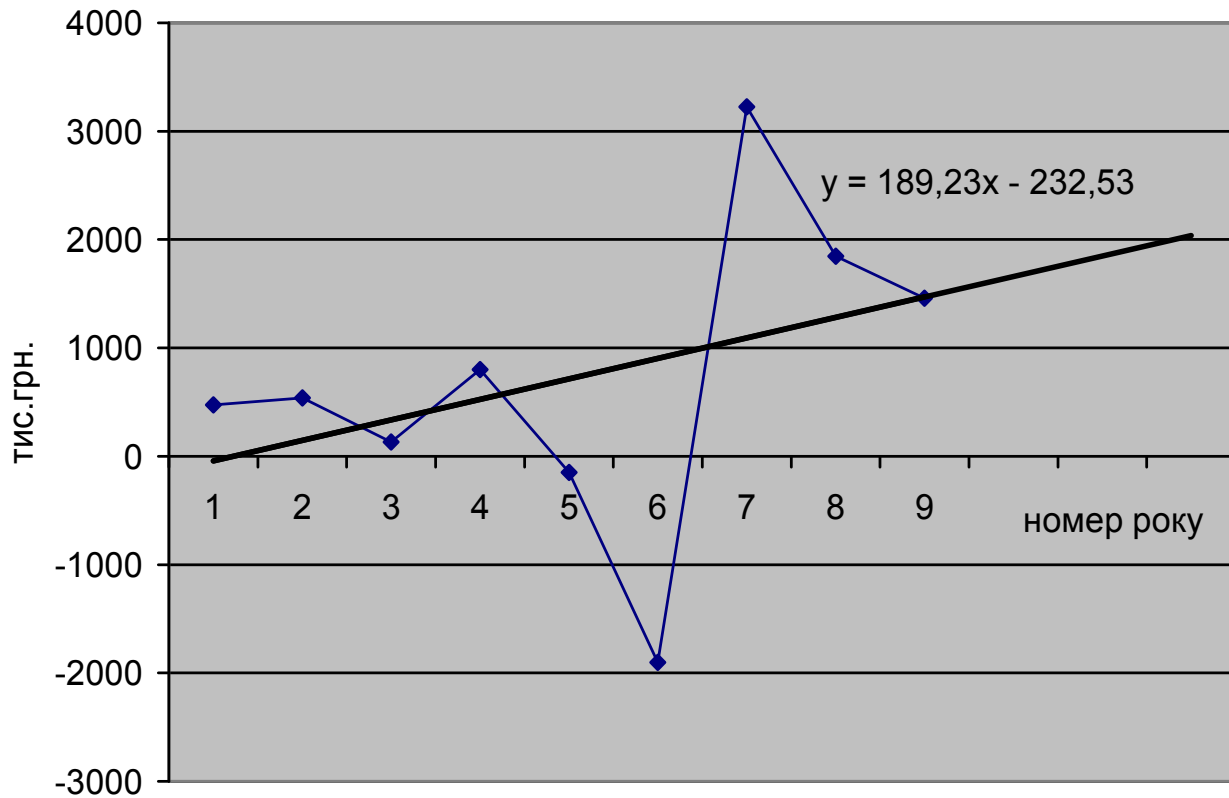


Рис. 1. Динаміка прибутку ВАТ «Уманьгаз» та тенденції розвитку

Отже, обчисливши всі потрібні прогностні дані (табл. 1), будемо новий графік, що наочно покаже тенденцію зростання прибутку фірми.

Таблиця 1.

Стан та прогноз прибутку ВАТ «Уманьгаз», тис. грн.

Показник	Фактичні дані за роками								
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Прибуток	474,5	537,6	131,6	799,0	-149	-1903	3225	1848	1459
Показник	Прогноз за роками								
	2011	2012	2013	2014	2015				
Прибуток	1659,8	1849	2038,2	2227,5	2416,7				

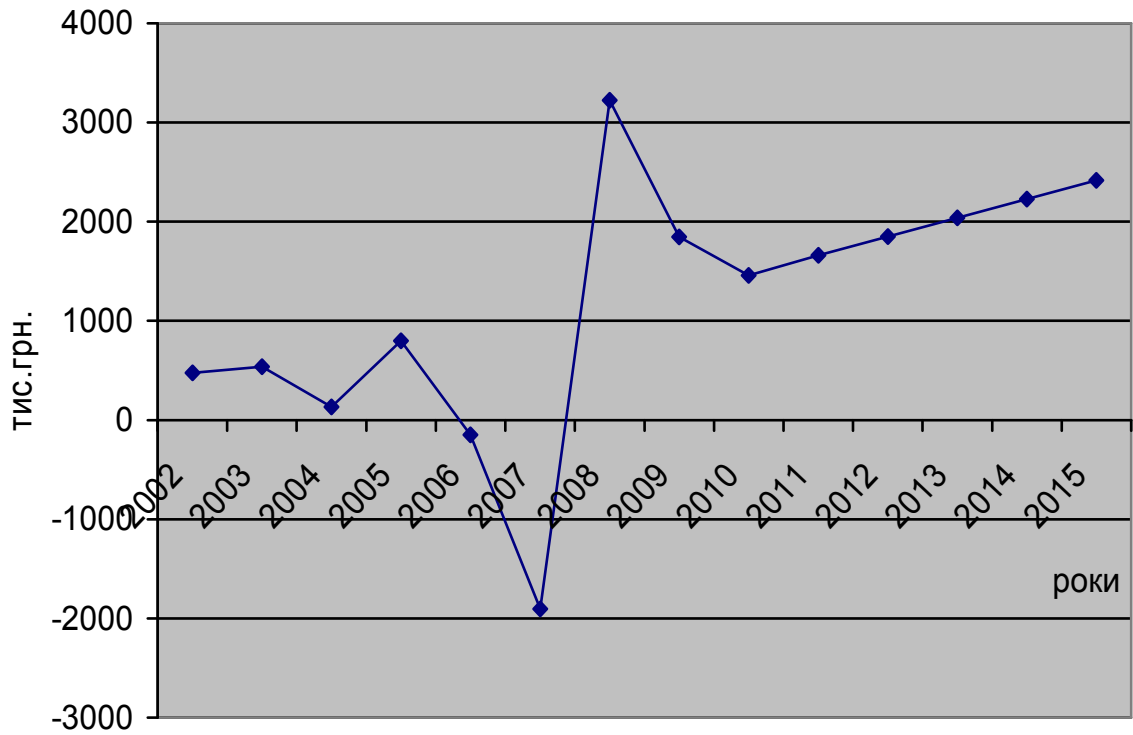


Рис. 2. Динаміка та прогноз прибутку ВАТ «Уманьгаз»

Опираючись на нього можна зробити висновок, що прибуток в майбутньому (тобто найближчі 5 років) матиме тенденцію до зростання.