

УДК 33

ДОСТОИНСТВА МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Гадельшина Г.Р.

магистрант

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

Стерлитамак, Россия

Ефимова Н.А.

к.э.н., доцент

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

Стерлитамак, Россия

Аннотация: Данная статья посвящена актуальной теме и предметом исследования является маржинальный анализ как один из методов обеспечения эффективной деятельности предприятия. В статье представлены основные преимущества методики маржинального анализа. По результатам исследования обосновано, что именно маржинальный анализ играет значительную роль в обосновании и принятии управленческих решений, потому что методика анализа предполагает изучение взаимосвязи самых важных экономических показателей предприятия – издержек, объема производства и прибыли.

Ключевые слова: прибыль, финансовый результат, маржа, маржинальный анализ, эффективность деятельности предприятия, затраты и прибыль предприятия, постоянные и переменные затраты, маржинальный доход.

ADVANTAGES OF MARGIN ANALYSIS OF THE COMPANY'S PROFIT

Gadelshina G.R.

Master's student

Sterlitamak branch Bashkir State University

Sterlitamak, Russia

Efimova N.A.

Candidate of Economics, Associate Professor

Sterlitamak branch Bashkir State University

Sterlitamak, Russia

Abstract: This article is devoted to an urgent topic and the subject of the study is margin analysis as one of the methods of ensuring the effective operation of the enterprise. The article presents the main advantages of the margin analysis methodology. According to the results of the study, it is proved that margin analysis plays a significant role in the justification and adoption of management decisions, because the analysis methodology involves studying the relationship of the most important economic indicators of the enterprise – costs, production volume and profit.

Keywords: profit, financial result, margin, margin analysis, efficiency of the enterprise, costs and profits of the enterprise, fixed and variable costs, marginal income.

Деятельность предприятия может быть эффективной только при условии грамотного управления деятельностью предприятия, которое определяется умением проводить экономический анализ деятельности предприятия.

Подходящим инструментом для этого является маржинальный анализ, который позволяет выявить тенденции развития предприятия, изучить факторы, влияющие на финансовый результат деятельности, дать оценку уровню финансовых результатов деятельности, разработать стратегию развития предприятия.

Истоки маржинального анализа относятся к концу 19 века. Его основателями и последователями считаются К. Менгер, В. Парето, У. Джевонс [1, с. 87].

Методика маржинального анализа была обоснована в 1930 г. инженером Ю. Раутенштрахом (США). Отечественные экономисты описали данную методику в 1971 г. (Н.Г. Чумаченко) и в 1992 г. (А.П. Зудилин) [1, с. 87].

Маржинальный анализ в настоящее время активно используется специалистами в европейских странах. Данная методика позволяет выяснить что именно оказывает влияние на прибыль компании, какова доля наиболее затратных ресурсов, причины убытков, возможные риски и перспективы развития бизнеса.

В России популярность данного инструмента экономического анализа также возрастает. Маржинальный анализ активно применяется специалистами особенно на производственных предприятиях, т.к. именно в сфере производства преимущества данного вида анализа раскрываются в полной мере.

Основными преимуществами маржинального анализа являются возможность принятия оптимального решения в области вопросов изменения объемов производства, ассортимента продукции, формирования цены, выбор оборудования и технологии производственного процесса, приобретения дополнительных ресурсов для обеспечения минимальных затрат и максимизации прибыли.

В научной литературе вопросам применения маржинального анализа уделяется много внимания, но ряд вопросов остается открытым. Вопросы вызывают правильность отнесения затрат к постоянным и переменным в рамках маржинального анализа, влияние изменений рыночной конъюнктуры, особенности использования маржинального анализа на предприятиях разных отраслей (например, строительство, торговля, производство и пр.).

Большинство авторов используют стандартную методику маржинального анализа, которая является достаточно простой в применении. При этом методика Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

маржинального анализа может быть дополнена факторным анализом. Факторный маржинальный анализ может проводиться в натуральном измерении и стоимостном измерении.

Методика факторного маржинального анализа в натуральном измерении подходит для предприятий, занимающихся производством однородной продукции (например, мелкие частные производства или крупные производства по производству самолетов, автомобилей и пр.). На таких производствах важно определить маржинальный доход с каждой единицы продукции, т.к. у производителя отсутствуют варианты изменения ассортимента продукции (замена производства продукции с меньшим маржинальным доходом на производство продукции с большим маржинальным доходом) [2].

Факторный маржинальный анализ с применением данных о величине выручки и удельного веса маржинального дохода применяется для предприятий имеющих большую номенклатуру производства. При этом маржинальный доход с единицы продукции невозможно сопоставить из-за разницы в единицах измерения производимой продукции.

Таким образом, несомненно маржинальный анализ имеет много преимуществ и должен активно применяться в планировании и прогнозировании результатов деятельности предприятия. Маржинальный анализ позволяет выявить оптимальное соотношение между постоянными и переменными затратами, ценой продукции и объемом ее реализации. Для этого применяется такой инструмент маржинального анализа, как расчет эффекта операционного рычага. Полученные данные по результатам анализа являются основой для принятия управленческих решений по минимизации предпринимательского риска.

На предприятиях инструменты маржинального анализа могут использоваться экономистами, бухгалтерами, финансистами, руководителями. Маржинальный анализ имеет широкие возможности для детального анализа финансовых результатов деятельности предприятия и разработки

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

управленческих решений по совершенствованию деятельности предприятия.

Маржинальный анализ позволяет руководству предприятия дать оценку текущей ситуации и определить перспективы развития предприятия. С помощью маржинального анализа можно выяснить какие источники и величина денежных средств имеются у предприятия и как именно они расходуются.

Таким образом, преимуществом применения методики маржинального анализа является возможность оценить различные связи и зависимости между факторами. Именно использование этого инструмента анализа позволяет повысить эффективность управления прибылью на предприятии. С помощью маржинального анализа можно планировать перспективную деятельность предприятия, разработать грамотную производственную программу и конкурентную политику предприятия.

Маржинальный анализ можно также использовать для выбора ассортимента производимой продукции, определения цены на планируемую продукцию, выбор деталей комплектующих, оценить эффективность выполнения заказов.

Несмотря на то, что маржинальный анализ имеет множество преимуществ, имеются ряд нерешенных вопросов относительно правильного распределения затрат на постоянные и переменные. Кроме того, в условиях постоянно меняющейся внешней среды сложно собирать необходимые данные для анализа.

Но, несомненно, маржинальный анализ имеет больше преимуществ перед другими методиками анализа финансовых результатов, потому что изучает не просто конечный результат деятельности предприятия, а может помочь измерить связь и зависимость именно тех факторов, которые в наибольшей степени влияют на величину финансового результата предприятия.

Кроме того, маржинальный анализ можно использовать для разработки направлений мобилизации ресурсов предприятия, возможности их обеспечения. Все это способствует принятию управленческих решений с точки зрения научной обоснованности, а не на интуитивном уровне.

Маржинальный анализ имеет в своем составе разный инструментарий, позволяющий произвести точные расчеты и получить реальную информацию, именно поэтому невозможно представить принятие обоснованных управленческих решений современными руководителями без этого вида анализа.

Библиографический список:

1. Гатауллина Р.Р. Достоинства, недостатки и дискуссионные вопросы маржинального анализа финансовых результатов деятельности организации / Р.Р. Гатауллина // Science time. – 2014. – С. 87-89.

2. Никонова И.А. Маржинальный анализ в принятии управленческих решений / И.А. Никонова [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.cfin.ru/finanalysis/reports/margin_analysis.shtml (Дата обращения 07.05.2022)

Оригинальность 81%