

## **Маржинальный анализ в основе управления**

### **производственными затратами на микроуровне**

**Аскарлова А.А.**, к.э.н., доцент,

Башкирский ГАУ, г. Уфа, Россия

**Аннотация.** В статье автор показывает возможности использования метода маржинального анализа на микроуровне, то есть на уровне субъекта хозяйствования, с целью повышения эффективности управления затратами. В качестве примера рассматривается одно из успешно функционирующих сельскохозяйственных предприятий Республики Башкортостан, условно названный «СХП». Актуальность статьи состоит в том, что она посвящена демонстрации последствий

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

применения маржинального анализа на

производственные затраты,  
доход  
ы  
и прибыль  
ь в аграрной сфере экономики  
.

**Ключевые слова.** Маржинальный анализ, затраты, доход, эффективность управления затратами, прибыль.

Эффективное и рациональное управление затратами предприятия является объективной необходимостью управленческого персонала. Своевременно принятое управленческое решение позволит снизить издержки предприятия, а также повысить производительность и эффективность экономической деятельности. Особую роль при этом может сыграть маржинальный анализ, который позволяет обосновать целый ряд мер по подготовке управленческого решения:

рас  
с  
ч  
итать  
критический объем производства, определ  
ить  
оптимальн  
ую  
цен  
у  
реализации продукции, оцен  
ить  
эффективност  
ь  
изменения  
технологии производства,  
обоснова  
ть  
необходимост

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

ь  
принятия  
/непринятия  
нового заказа.  
Тем самым м  
аржинальный анализ дает возможность проанализировать последствия изменени  
я  
объемов производства, доходов, затрат и прибыли. Именно в этом и заключается  
актуальность выбранной темы  
работы

.

Целью данного исследования является изучение теоретических основ маржинальной  
концепции в экономическом анализе, разработка мероприятий по повышению прибыли и рентабельности в выбранной  
меропри  
ятий по повышению прибыли и рентабельности в выбранной  
в качестве объекта исследования  
организации  
на микроуровне – на уровне «СХП»

.

Производственные затраты относятся к основной деятельности сельскохозяйственног  
о предприятия  
поскольку возникают в процессе его текущей деятельности и требуют для своей оплаты  
финансовые ресурсы  
и, в конечном итоге,  
служат составными элементами себестоимости продукции,  
выполненных  
работ  
и оказанных  
услуг.

Управление затратами представляет собой систему мероприятий воздействия на объект и предмет управления с целью достижения определенного экономического результата, повышения эффективности работы предприятия в целом и принятия необходимых управленческих решений. Предметом же управления в данной системе являются процесс формирования производственных затрат в «СХП».

Воздействие оказывает субъект – это руководители и специалисты хозяйствующего субъекта. Они осуществляют сбор, обработку, передачу необходимой информации, а также проводят анализ, выполняют процедуры бюджетирования, контроля, разрабатывают стратегию дальнейшего развития бизнеса [1-4].

Процесс управления затратами включаемых в себестоимость произведенной продукции и выполненных работ (оказанных услуг) проходит в четыре этапа (стадии) [7]:

- на первом этапе осуществляется сбор, идентификация и предварительная обработка информации по затратам, на основе чего проводится анализ себестоимости и выявление причин отклонений фактически достигнутых показателей от изначально запланированных;

- на втором этапе осуществляется планирование себестоимости на последующие периоды, в том числе принятие решений по объему производства отдельных видов продукции, уровня их рентабельности и цен продаж;

- третий этап включает разработку мероприятий по оптимизации затрат, выявлению резервов экономии и поиску альтернатив;

- на завершающем этапе происходит реализация мероприятий, запланированных в ходе проведения анализа и контроля, которые в случае необходимости, корректируются с целью устранения отставаний от плана.

Экономистами разработано значительное количество подходов управления затратами, и выбор метода, подходящего к конкретному субъекту хозяйствования, должен быть обусловлен в зависимости от поставленных целей, а также наличием условий и средств для его применения и реализации

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

Для определения наиболее подходящего метода необходимо знать его специфику и условия применения, а также преимущества и недостатки – рассмотрим коротко суть маржинального анализа

В основе концепции маржинального анализа лежит принцип деления затрат хозяйствующего субъекта на постоянные и переменные, расчет и анализ маржинальной прибыли и рентабельности производства, определение порога рентабельности, запаса финансовой прочности предприятия и другие.

Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью, а также прогнозировании величины каждого из этих показателей. Тем самым метод маржинального анализа играет важную роль в обосновании управленческих решений в бизнесе – позволяет определить целевую величину объема производства (реализации) продукции, издержек

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

к и прибыл

и  
, что является эффективным инструментом для принятия управленческих решений на микроуровне

[  
5-6  
].

Анализ безубыточного объема производства (продаж) изучает связи между издержками, объемами производственного процесса и прибыли. Тем самым, метод расчета точки безубыточности сводится к вычислению минимально

необходимого  
объема  
производства

(  
реализации  
)

, при котором проект находится в безубыточном состоянии, то есть не приносит убытка

Для того, чтобы «СХП» не получало ни прибыли, ни убытка в 2021 году, необходимо было реализовать продукцию на сумму 1579

,  
1  
млн  
. руб., что в  
два  
раза больше

,

## Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

чем в 2019 г  
оду (табл. 1)

Как видно из таблицы, в 2021 году в анализируемом хозяйстве выручка была на 74,1 млн руб. больше точки и безубыточности – хозяйство прибыльное и, не только в 2021, а также и в предыдущие два года.

Таблица 1 – Маржинальный анализ в «СХП»

Показатели

2019 г .

2020 г .

2021 г .

# Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

2021 г . в % к 2019 г.

Выручка, млн . руб.

137 2,0

1555 , 9

1653 ,2

120

Прибыль, млн . руб.

100 , 7

32 ,5

7 ,9

8

# Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

Постоянные затраты, млн . руб.

131 , 7

172 ,4

167 , 5

127

Переменные затраты, млн . руб.

1138 ,5

1351 ,1

1477 ,8

130

Марж инальный доход , млн

## Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

232 ,5

204 , 8

175 , 4

75

Точка безубыточности, млн . руб.

776 ,6

1309 , 6

1579 , 1

2 раза

Правда, в последние два года наблюдается резкое сокращение валовой прибыли по сравнению с 2019 г  
одом, также сократились и все п  
оказатели рентабельности

(табл. 2).

Таблица 2 – Показатели рентабельности «СХП»

Показатели, %

2019 г .

2020 г .

2021 г .

Изменения (+ /- )

Рентабельность производства

8,85

2,40

0,53

– 8,32

# Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: АскарOVA A.A.  
30.11.2023 17:09 -

---

Рентабельность продаж

7,35

2,09

0,48

— 6,87

Рентабельность активов

1,76

1,28

1,27

— 0,50

Рентабельность собственного капитала

4,01

2,76

2,79

– 1,22

Поэтому для того, чтобы увеличить получаемую прибыль, улучшить показатели рентабельности предприятия, нами рассмотрен только один из возможных внутрихозяйственных резервов, а именно, снижение себестоимости молока за счет ликвидации яловости коров – в «СХП» в 2021 году насчитывалось 1285 дойных коров

,  
94  
из которых  
яловые

·  
Расчет эффективности реализации данного предложения представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Эффективность реализации предлагаемого мероприятия

# Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

Показатели

Факт

При реализации резервов

Изменение

(+,-)

Себестоимость единицы продукции, руб. /ц

177 9

173 2

- 47

Себестоимость реализованной продукции , млн. руб.

18 , 1

# Маржинальный анализ в основе управления производственными затратами на микроуровне

Автор: Аскарлова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

24 ,7

+ 6 , 6

Выручка от продажи продукции, млн. руб.

19 , 3

27 , 7

+ 8 , 4

Прибыль от продаж, млн. руб.

1 ,2

3,0

+ 1 ,8

Рентабельность продаж, %

6,2

10,7

+ 4,5

Таким образом, только снижение себестоимости молока за счет ликвидации яловости коров

позволит увеличить прибыль  
«СХП»

на 1

,8

млн.

руб.,

а

рентабельность продаж увеличится на 4,5  
процентных пункта

.

На таком элементарном примере нам удалось показать, насколько метод маржинального анализа

а

является мощным аналитическим инструментом в финансовой деятельности коммерческой организации,

каковой является объект нашего исследования – «СХП»,  
важнейшей задачей  
которого  
является обеспечение  
себе  
устойчивого функционирования в длительной перспективе

## Литература

1. Аскарова А.А. Оптимизация ассортимента выпускаемой продукции на основе маржинального анализа // Финансовое оздоровление предприятий АПК: Матер. 5-й Междунар. н.-п. конференции НАЭКОР. 2001. С. 86-91.
2. Аскарова А.А., Зайдуллина А.А. Совершенствование структуры производства в агроформировании на основе маржинального анализа // Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. 2018. № 8. С. 34-37.
3. Аскаров А.А., Стовба Е.В. Экономико-математическое моделирование развития экономики сельских территорий // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2012. № 4 (44). С. 178-184.
4. Аскаров А.А., Стовба Е.В. Применение экономико-математических моделей в планировании развития аграрного производства на уровне сельских территорий // АПК: экономика, управление. 2018. № 10. С. 99-105.

Автор: Аскарова А.А.  
30.11.2023 17:09 -

---

5. Аскарлов А.А., Стовба Е.В. Зарубежный опыт стратегического планирования развития сельских территорий на основе форсайт-технологий // Вестник НГИЭИ. 2019. № 8 (99). С. 77-85.

6. Gusmanov R., Askarov A., Lukyanova M., Kovshov V., Stovba E. Strategic planning of rural development based on foresight methodologies // Scientifica. 2020. Vol. 2020. P. 5195104.

7. Фаррахова Ф.Ф., Яппаров Б.С. Управление затратами при формировании себестоимости продукции /В сб.: Состояние и перспективы увеличения производства высококачественной продукции сельского хозяйства // Материалы II Всероссийской н.-п. конференции с международным участием. БГАУ, 2013. С. 119-122.