

УДК 330.101

DOI 10.51691/2500-3666\_2023\_12\_13

***ПОНЯТИЕ, ИСТОРИЯ И ЭТАПЫ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА******Гамулинская Н.В.****к.э.н., доцент,**Вятский государственный университет,**Киров, Россия****Рогожникова О.И.****студент,**Вятский государственный университет,**Россия, Киров***Аннотация**

В современном мире существует множество методов, способов и инструментов, способствующих принятию обоснованных управленческих решений. Одним из таких является маржинальный анализ, являющийся пускай и не новым и трудозатратным, но достаточно эффективным. Ввиду этого в статье рассмотрено само понятие маржинального анализа и его историческое происхождение. Кроме того, проведён морфологический анализ понятия для выяснений позиций разных авторов, рассмотрены этапы проведения анализа и в итоге сделан вывод об отсутствии единого подхода в научной литературе, несмотря на его долгое существование, а также об актуальности описания этапов проведения анализа и мер по его совершенствованию.

**Ключевые слова:** маржинальный анализ, метод калькуляции, этапы CVP-анализа, морфологический анализ, прибыль.

***CONCEPT, HISTORY AND STAGES OF MARGINAL ANALYSIS***

***Gamulinskaya N.V.***

*candidate of economic sciences, docent,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Rogozhnikova O.I.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

In the modern world, there are many methods, methods and tools that help make informed management decisions. One of these is marginal analysis, which, although not new and labor-intensive, is quite effective. In view of this, the article examines the very concept of marginal analysis and its historical origin. In addition, a morphological analysis of the concept was carried out to clarify the positions of different authors, the stages of analysis were considered and, as a result, a conclusion was made about the absence of a unified approach in the scientific literature, despite its long existence, as well as the relevance of describing the stages of analysis and measures to improve it.

**Keywords:** marginal analysis, calculation method, stages of CVP analysis, morphological analysis, profit.

Динамика доли организаций, получивших убыток за последние 12 лет неравномерна (рис.1), что говорит как о сменяющихся условиях, так и о «неуниверсальности» привычных ориентиров для принятия решений. То есть, каждый метод имеет свою специфику, поэтому в современном мире актуален поиск новых инструментов, приближающих анализ к идеальному.



Рис.1 – Доля организаций, получивших убыток в 2011-2022 годах, в % к общему числу организаций [18]

Так, кроме традиционных способов (прямого счёта, суммирования затрат, исключения затрат, коэффициентного, нормативного, пропорционального деления затрат и комбинированного), вводятся инновационные для России способы калькулирования затрат: Standard Costing (Стандарткостинг), Absorption Costing (Абсорпшенкостинг), Activity Based Costing (Расчёт себестоимости по видам деятельности) [6].

Однако наиболее восприимчивым для организаций России оказался метод калькуляции «direct costing», с помощью которого можно провести маржинальный анализ. Ввиду такой актуальности целесообразно рассмотреть именно его подробнее.

Не стоит думать, что это исключительно новое веяние в экономическом анализе – маржинализм как научное течение возник в начале 70-х годов XIX века в странах Запада из-за преобладания в экономике рыночных отношений. Именно в эти годы независимо друг от друга английский экономист Уильям Ст. Джевонс, австрийский ученый Карл Менгер и основатель лозаннской школы французский экономист Леон Вальрас пришли к формулированию идей

отличных от классической теории. Переход осуществлялся в рамках нескольких реформаций:

1. Переход от «менового» восприятия классической школы к понятиям, обосновывающим полезность (например, в сферу обращения была введена идея о производстве только тех товаров, которые интересны рынку).

Особый, но изначально не признанный вклад в обоснование понятия «полезность» внёс Германн Генрих Госсен, который также предложил классификацию благ, включающую три группы. Однако эти исследования стали предвосхищением самой теории, так как были представлены в 1854 году в работе «Развитие законов человеческого обмена и вытекающих из них правил человеческой деятельности» [15];

2. Как следствие была выведена идея убывающей полезности в процессе потребления благ, что выразилось в формулировании специфических маржиналистских показателей, таких как «предельная производительность», «предельная единица», «предельная полезность». Данное положение иллюстрируется графиком, кривая которого убывает;

3. Этот график помог учёным понять, что формирование стоимости происходит с учётом предельной полезности;

4. Предыдущий постулат заставил задуматься исследователей о состоянии равновесия потребителя в условиях его свободы;

5. Особое внимание было обращено на использование математических формул и экономико-математических методов.

Также можно назвать таких «первопроходцев» среди учёных – О. Курно, Ж. Дюпюи и Г.Тюнен, но их идеи были положительно восприняты только маржиналистами второго поколения в форме переиздания их работ [15].

Методика же самого маржинального анализа была бы представлена в 1930 году инженером Ю. Раутенштрахом (США). Отечественные экономисты

описали данную методику в 1971 году (Н.Г. Чумаченко) и в 1992 г. (А.П. Зудилин) [8].

В настоящее же время в российском научном сообществе вопросам маржинального анализа посвящены труды ведущих экономистов: Керимова В.Э., Савицкой Г.В., Фурсова М.Н., Мягкова Г.Г., Аронова Т.В., Косолапова М.В., Свободина В.А., Полковского Л.М., Грибанова А.А., Павлукцих М.В., Ковтун В.В., Исаева Ю.В., Дивина Е.Н., Гребнева Г.Д., и другие. Стоит сказать, что в данных работах доступно не отражена сама методика оценки безубыточности или порога рентабельности [4], да и само определение маржинального анализа показано неоднозначно. Исходя из этого представляется необходимым провести морфологический анализ научной литературы, результаты которого обобщены в таблице 1.

Таблица 1 – Морфологический анализ определения «маржинального анализа»

Автор	Год	Термин				
		Метод/ методика	Инструмент	Способ	Фактор	Подход
Шамрина И.В., Арефьева Т.А. [19]	2022	+	+			
Бубновская Т.В., Балаева Н.А. [4]	2019	+				
Саранцева Е.Г. [17]	2017			+		
Аливанова С.В., Куренная В.В. [1]	2012	+	+		+	
Кривецкая Т.П. [10]	2010	+				+
Киперман Г.Я. [9]	2008					
Рябцев Е.О. [16]	2006					+
Волощенко Л.В. [7]	2004	+				
Савицкая Г.В. [2]	2002	+				

Комментируя результаты таблицы, нужно заметить, что чаще всего определение содержит слово «метод», однако иногда можно встретить близкое по значению слово «методика». В ранней литературе не редко присутствовал термин «подход». Также в таблице не отражено употребление в качестве определения словосочетание «операционный анализ», а иногда и просто

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

«анализ», так как они не несут в себе смысловое объяснение. Исходя из этого, за период с 2002 года ещё не успело сформироваться единое регламентированное мнение по этому поводу среди научного сообщества, и как итог – в одной работе могут встречаться различные термины, подразумевающие синонимичные значения.

Стоит обратить внимание и на разнообразие синонимов самому «маржинальному анализу», так в различных источниках могут быть наименования анализ соотношения «затраты-объем-прибыль» или «CVP-анализ» (название отглаткивается от начальных букв 3 показателей таких, как затраты (Cost), объём продукции (Volume), прибыль (Profit) [14]), «анализ содействия доходу», «маржинальный анализ» или «анализ безубыточности».

Разбирая определения (таблица 2), можно отследить переход от акцента на анализе, основанном на раздельном учёте затрат к акценту на управленческой эффективности и выявлении взаимосвязей.

Таблица 2 – Определения «маржинального анализа» по группам названий

Автор	Название	Определение
Савицкая Г.В [2]	Метод	– это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.
Киперман Г.Я. [9]		– метод планирования и учёта неполной «усечённой» себестоимости по системе direct costing.
Саранцева Е.Г [17]	Способ	– простой и точный способ определения взаимозависимости между ценой, затратами, объемом и структурой реализованной продукции, результатами предприятия.
Кривецкая Т.П. [10]	Подход	– подход к управлению предприятием, основанный на калькулировании неполной (частичной) себестоимости.

Собирая воедино подходы к определению, можно выявить, что суть метода заключается в совокупном анализе этих показателей на основе прогнозирования их уровня при заданных ограничениях для изучения комплекса причинно-следственных связей между главными характеристиками конечных результатов работы компании и научного обоснования

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

административных решений [11]. На основании этого определяется цель метода – установление влияния изменений объема производства на итог финансового результата [3].

То есть, CVP-анализ как раз рассматривает все альтернативы отношений основных категорий и помогает осуществить выбор в пользу наиболее выгодной. Делается это путём снижения переменных и постоянных затрат на производство продукции, что приводит к снижению полной себестоимости и повышению финансовых результатов. Главной задачей данного анализа является изучение поведения затрат и финансовых результатов на разных уровнях хозяйственной деятельности организации.

В ходе осуществления цели и главной задачи достигаются побочные результаты, указанные на рис.2.

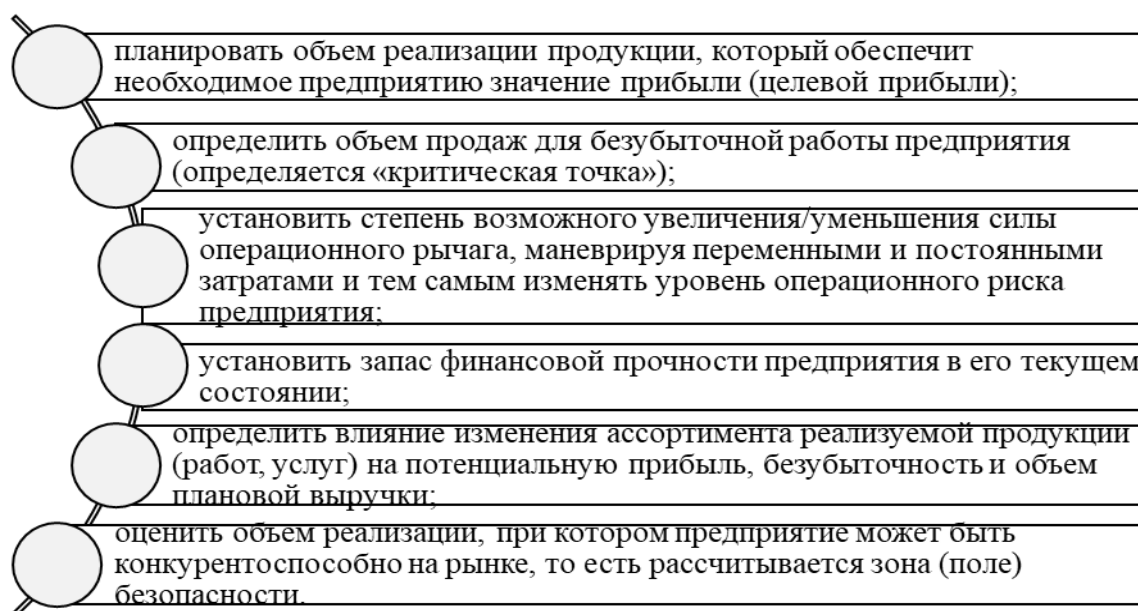


Рис.2 – Побочные результаты CVP-анализа

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Таким образом, маржинальный анализ даёт большой спектр возможностей в управлении бизнесом, однако он сдерживается рядом ограничений, которые также называют допущениями.

Ввиду всех трудностей существует план проведения маржинального анализа – последовательность этапов (операций), указанный на рис.3.

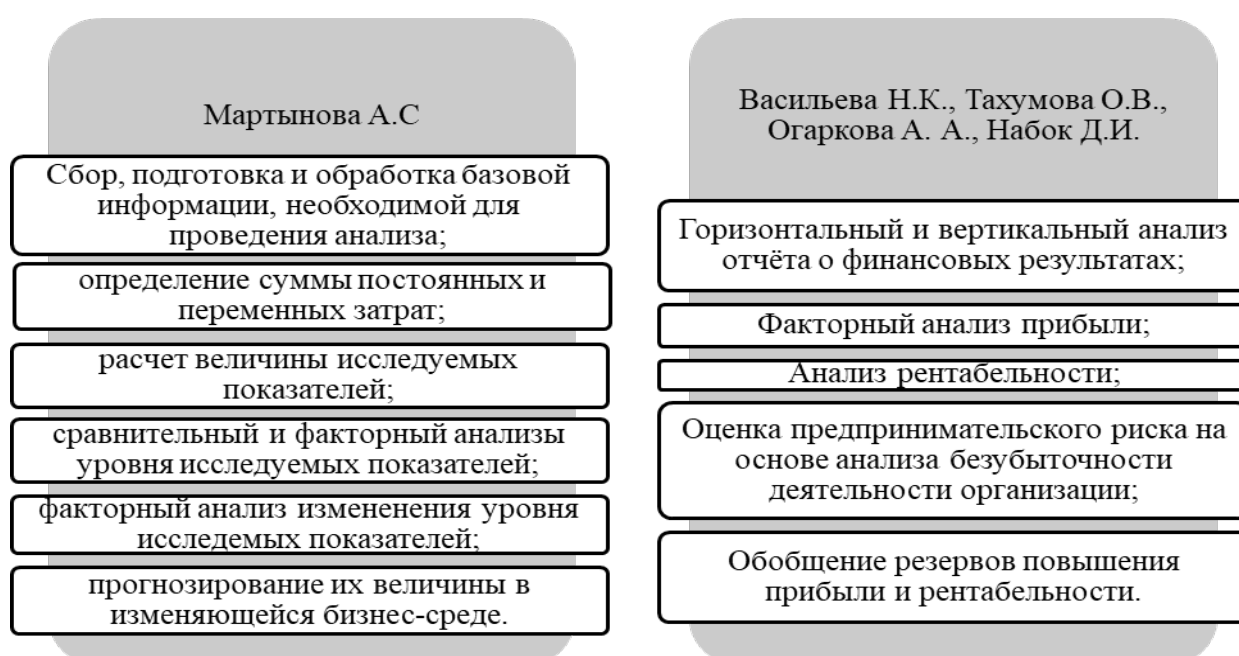


Рис.3 – Этапы маржинального анализа разных авторов [5, 12]

Большинство авторов приводят стандартную методику маржинального анализа, при этом она может быть, как и на рисунке, дополнена факторным анализом нескольких показателей сразу или лишь основного, важного для исследования. Факторный маржинальный анализ может проводиться как в натуральном измерении, так и в стоимостном измерении. Первый подходит для организаций с однородной продукцией, так как важно определить маржинальный доход с каждой единицы продукции (ввиду отсутствия изменения ассортимента). Стоимостной способ, наоборот, подходит для большой номенклатуры производства, при этом маржинальный доход с



единицы продукции невозможно сопоставить из-за разницы в единицах измерения производимой продукции [8].

План маржинального анализа показывает, как, с одной стороны, разрозненная информация, с другой стороны, через ряд операций может помочь спрогнозировать решения или найти способы для повышения эффективности. Так, например, резервы для увеличения прибыли указаны на рис.4.



Рис.4 – Резервы повышения прибыли [13]

Таким образом, пускай в течение большого периода времени в научной литературе ещё не сформировалось единое понятие «маржинального анализа», всё равно можно говорить о его важности в управлении бизнесом. Однако CVР-анализ требует доступ к большому количеству информации и иногда является трудозатратным ввиду немалого количества допущений, поэтому особую важность приобрело описание самого механизма его осуществления и мер, основанным на нём.

### Библиографический список:

1. Аливанова С.В., Куренная В.В. Маржинальный анализ как эффективный метод выбора управленческих решений // Научный журнал КубГАУ. 2012. №80. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=17904377> (дата обращения: 01.10.2023).

2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2002. — 704 с.
3. Боташева Л.С., Хыбыртова Э.Б. CVP-анализ и его роль в принятии управленческих решений // Управленческий учёт. 2022. №5 (2). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48664459> (дата обращения: 25.09.2023).
4. Бубновская Т.В., Балаева Н.А. Проблемы оценки безубыточности деятельности или порога рентабельности // КНЖ. 2019. №1 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-otsenki-bezubytochnosti-deyatelnosti-ili-poroga-rentabelnosti> (дата обращения: 01.10.2023).
5. Васильева Н.К., Тахумова О.В., Огаркова А. А., Набок Д.И. Теоретические и практические аспекты анализа финансовых результатов организации // Вестник Академии знаний. 2022. №2 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-i-prakticheskie-aspekty-analiza-finansovyh-rezultatov-organizatsii> (дата обращения: 07.10.2023).
6. Великая А.С., Пелымская И.С., Рындина О.С. Сравнительный анализ методов учёта затрат на промышленных предприятиях // Весенние дни науки : сборник докладов МНК студентов и молодых ученых. 2022. URL: <https://elar.urfu.ru/handle/10995/116866> (дата обращения: 30.09.2023).
7. Волошенко Л.В. Теоретические основы анализа условий безубыточной деятельности предприятия // Нефтегазовые технологии и экологическая безопасность. 2004. №3. URL: <https://www.elibrary.ru/item.-asp?id=11691743> (дата обращения: 01.10.2023).
8. Гадельшина Г.Р., Ефимова Н.А. Достоинства маржинального анализа прибыли предприятия // Дневник науки. 2022. №5 (65). URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49227306> (дата обращения: 07.10.2023).

9. Киперман Г.Я. Предпосылки безубыточности // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2008. №6. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=10331909> (дата обращения: 01.10.2023).
10. Кривецкая Т.П. Маржинальный метод бухгалтерского управленческого учета // Вестник АКСОР. 2010. №1(12). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=15108128> (дата обращения: 01.10.2023).
11. Мадиева К.С., Абдиканова Б.К. Методика анализа «затраты - объем выпуска - прибыль» // Состояние и тенденции развития науки, технологий и инновационной деятельности. 2021. URL: <https://elibrary.ru/item.-asp?id=48416617> (дата обращения: 26.09.2023).
12. Мартынова А.С. Проведение маржинального анализа в аспекте управления предприятием в современных условиях// Материалы ННК. под ред. О.Ю. Анциферовой. Мичуринск-наукоград РФ, 2023. 2023. №1(12). URL: <https://elibrary.ru/wsfskp> (дата обращения: 07.10.2023).
13. Монгуш Ю.Д., Иляшевич Д.И. Выявление резервов увеличения прибыли производства молока // Вестник ААЭП. 2022. №2 (1). URL: <https://elibrary.ru/item.-asp?id=48021620> (дата обращения: 07.10.2023).
14. Москалёва В.А., Старченко Н.А. CVP-анализ как один из основных методов оперативного контроллинга // Актуальные вопросы учёта и управления в условиях информационной экономики. 2022. №4. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50305387> (дата обращения: 26.09.2023).
15. Нейман А.М. Пионеры маржинального анализа: Г. Госсен и И. Тюнен // Экономический анализ: теория и практика. 2004. №4. URL: <https://cyber-leninka.ru/article/n/pionery-marzhinalnogo-analiza-g-gossen-i-i-tyunen> (дата обращения: 30.09.2023).
16. Рябцев Е.О. Маржинальный подход к анализу прибыльности направлений деятельности организации // Сборник статей МНК студентов, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

магистрантов и аспирантов. Витебск, 2006. 2006. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50382249> (дата обращения: 01.10.2023).

17. Саранцева Е.Г. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа // Вестник ВУиТ. 2017. №2. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29406969> (дата обращения: 01.10.2023).

18. Федеральная служба государственной статистики (Росстат): официальный сайт. – Москва. URL: Федеральная служба государственной статистики (rosstat.gov.ru) (дата обращения: 30.09.2023). – Текст : электронный.

19. Шамрина И.В., Арефьева Т.А. СVP-анализ как инструмент принятия управленческих решений // Инновационная экономика и право. 2022. №3 (22). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49582995> (дата обращения: 25.09.2023).

*Оригинальность 83%*