4. Гасанов, Г. И. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии // Молодой ученый. - 2019. - №11. - С. 1828-1833.
5. Ладыгин В.В. Бюджетирование и контроль на предприятии. — М.: Едиториал УРСС, 2021. — 530 с.
6. Храмова Е. А. Управленческий учет и бюджетирование в агрохолдингах [Текст] / Е. А. Храмова. — М.: Профессор, 2018. — 99 с.
7. Шеремет А.Д., Управленческий учет: учебник [Текст]: / [А. Д. Шеремет и др.]; под ред. А. Д. Шеремета. — 4-е изд., перераб. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 427 с.

Последова А.В.

Маржинальный анализ затрат на производство продукции (на примере ОАО имени Ленина)

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
(Россия, Краснодар)*

doi: 10.18411/trnio-01-2022-102

Аннотация

В данной статье рассматривается маржинальный анализ, который является инструментом обеспечения эффективности деятельности организации. На примере ОАО имени Ленина рассмотрено влияние затрат на прибыль от продаж, рассчитаны и проанализированы запас финансовой прочности и эффект производственного левеиджа; также дана характеристика маржинального анализа, его положительные и отрицательные стороны.

Ключевые слова: маржинальный анализ, постоянные затраты, переменные затраты, запас финансовой прочности, эффект производственного левеиджа, прибыль от продаж.

Abstract

This article discusses marginal analysis, which is a tool to ensure the effectiveness of the organization. Using the example of JSC named after Lenin, the influence of costs on profit from sales is considered, the margin of financial strength and the effect of production leverage are calculated and analyzed; also given the characteristics of the margin analysis, its positive and negative aspects.

Keywords: margin analysis, fixed costs, variable costs, financial safety margin, production leverage effect, sales profit.

В основе коммерческой деятельности каждой организации лежит механизм по получению и управлению прибылью, выступающей основным критерием оптимального функционирования субъекта, основой развития и внутренним источником финансовых ресурсов [1,2].

От размеров (масштабов) хозяйственной деятельности зависят суммы затрат и прибыли, что связаны с производством и реализацией продукции (услуг). И именно маржинальный анализ занимается диагностикой изменений в соотношении показателей расходов, доходов и финансовых результатов [4].

Маржинальный анализ дает возможность отслеживать закономерности изменения прибыли в зависимости от изменения затрат, объемов продаж, цен. Также он позволяет рассчитывать и контролировать пропорции между постоянными и переменными затратами.

На современном этапе развития экономики в практике применяются такие методы маржинального анализа как:

- эффект производственного или операционного рычага;
- анализ чувствительности критических соотношений ключевых показателей (прибыль, себестоимость, затраты переменные и постоянные, объем продаж, уровень инфляции);
- анализ безубыточности и запаса финансовой прочности.

На практике в полной мере маржинальный анализ не используется почти. И основной причиной этого мы можем назвать сам принцип ведения бухгалтерского учета в нашей стране. Так как долгое время экономика России строилась на системе плановой экономики,

практика применения маржинального анализа приобрела распространение сравнительно недавно. Основная аналитическая модель, на которой базируется маржинальный анализ, выглядит так:

Выручка от реализации (В) – переменные затраты (Зпер) = Маржинальный доход (МД)

Маржинальный доход (МД) – постоянные расходы (Зпост) = Прибыль от продаж (Пп)

Маржинальный доход – это разница между выручкой и переменными затратами или сумма прибыли от продаж и постоянных затрат [3].

Запас финансовой прочности показывает, насколько организация может снизить выручку от реализации своей продукции, при этом также повышая финансовую устойчивость организации. Запас финансовой прочности показывает зону безопасной работы организации.

Эффект производственного левириджа показывает пользователям, насколько изменится прибыль фирмы при изменении на 1% выручки. Эффект левириджа проявляется сильнее при увеличении производственного левириджа, точнее при увеличении доли постоянных затрат в производстве.

По причине того, что мы являемся внешними пользователями информации, у нас возникают затруднения в определении постоянных и переменных затрат, поэтому условно разделим постоянные и переменные расходы, пользуясь данными, которые укажем ниже в таблице 1.

Таблица 1

Расходы по обычным видам деятельности ОАО имени Ленина, тыс.руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Материальные затраты	736018	498127	740918
Затраты на оплату труда	125698	117045	112537
Отчисления на социальные нужды	40349	37571	37309
Амортизация основных средств	66717	65648	47701
Прочие затраты	37548	27367	41956
Всего расходов	1006330	745758	980421

Оценим точку безубыточности ОАО имени Ленина за счет запаса финансовой прочности и эффекта производственного левириджа (таблица 2).

Таблица 2

Расчет безубыточности по производству продукции ОАО имени Ленина

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка от продаж, тыс.руб.	1336534	828428	1296901
Затраты на производство и реализацию продукции, тыс.руб.:			
переменные	736018	498127	740918
постоянные	270312	247631	239503
Маржинальный доход, тыс.руб.	1066222	580797	1057398
в процентах	79,8	70,1	81,5
Прибыль от продаж, тыс.руб.	330204	82670	316480
Точка безубыточности, тыс.руб.	338842,4	353212,0	293751,0
Запас финансовой прочности, тыс.руб.	997691,6	475216,0	1003150,0
в процентах	74,6	57,4	77,3
Эффект производственного левириджа	3,2	7,0	3,3

Мы можем наблюдать в динамике, что в 2020 году у организации запас финансовой прочности выше, что говорит о более высоком шансе сохранить свою рентабельность при

неблагоприятном изменении рыночной конъюнктуры и сокращении выручки. Большой запас финансовой прочности соответствует меньшему размеру эффекта производственного левириджа.

Этот показатель говорит о зависимости прибыли от объема продаж; у ОАО имени Ленина в 2020 году при падении выручки на 1% прибыль снизится на 3,3%, что является более лучшим результатом чем в прошедшем периоде. Также мы видим, что эффект отчетном периоде проявляется меньше, так как доля постоянных затрат уменьшилась (рисунок 1).

Проведенный нами маржинальный анализ привел к выводам о том, что у ОАО имени Ленина в 2020 году улучшилось управление затратами, что подтверждается многократным увеличением прибыли от продаж, не большим ростом переменных затрат.

Рисунок 1. Доля постоянных и переменных расходов в общей сумме затрат на производство

Итак, в итоге можем сказать, что маржинальный анализ – ключевой фактор при принятии многих управленческих решений. Инструменты маржинального анализа дают возможность более точно определить доходность отдельных хозяйственных операций, также позволяют устранить неопределённость в его оценке при обосновании эффективных управленческих решений [5]. Но, несмотря на положительные моменты, данный анализ имеет и недостатки: при расчете точки безубыточности не учитывается вероятность скачка в производстве; также нужно при определении условий достижения безубыточности верно оценивать уровень использования производственных мощностей.

1. Гальцева И. А., Климовских Н. В. Прогнозирование вероятности банкротства АО «Агрообъединение «Кубань» // В сборнике: Современная Россия: потенциал инновационных решений и стратегические векторы развития экономики. материалы Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет». 2018. С. 207-210.
2. Инюкина Я. Ф., Климовских Н. В. Нормирование оборотных активов как способ совершенствования механизма их использования // В сборнике: Общественные и экономические науки в современных исследованиях. Материалы IV Международной научно-практической конференции. 2018. С. 122-128.
3. Казакова, Н.А. Финансовый анализ. В 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.А. Казакова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 297с.
4. Климовских Н. В., Артемасова А. Ю. Стратегическое управление в деятельности организации // В сборнике: ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ. Материалы IV национальной научно-практической конференции, текстовое электронное издание. 2020. С. 183-187.
5. Черноусова, А. С. Маржинальный анализ деятельности предприятия / А. С. Черноусова, Т. Ю. Черепухин // Научное обеспечение агропромышленного комплекса : Сборник статей по материалам 73-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2017 год, Краснодар, 25 апреля 2018 года / Ответственный за выпуск А.Г. Кошаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 911-914.