

УДК 634.8:631.1

**МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД КАК МЕТОД ОЦЕНКИ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ВОЗДЕЛЫВАНИЯ ВИНОГРАДА**

**PROFIT MARGINS AS A METHOD OF EVALUATING THE ECO-
NOMIC EFFICIENCY OF CULTIVATION OF GRAPES**

Н.М. Ерина, Е.В. Апанасов

N. M. Erina, E. V. Apanasov

Всероссийский научно-исследовательский институт виноградарства и виноделия имени Я.И. Потапенко – филиал Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Федеральный Ростовский аграрный научный центр»,

Новочеркасск, Россия,

e-mail: ruswine@yandex.ru

All-Russian Research Institute named after Ya.I. Potapenko for Viticulture and Winemaking – Branch of Federal State Budget Scientific Institution «Federal Rostov Agricultural Research Center»,

Novocherkassk, Russia,

e-mail: ruswine@yandex.ru

Аннотация. Отсутствие единых теоретических и практических рекомендаций по оценке селекционных достижений позволили рассмотреть и предложить к применению метод маржинального дохода, с помощью которого можно изучить взаимосвязь «затраты-объем-прибыль» в вопросах возделывания винограда. Приводятся расчеты основных ключевых показателей маржинального дохода, такие как валовая маржа, порог рентабельности, запас финансовой прочности.

Ключевые слова: виноград, интеллектуальная собственность, экономическая эффективность, затраты, маржинальный доход, точка безубыточности, запас финансовой прочности

Summary. The lack of unified theoretical and practical recommendations for the evaluation of breeding achievements allowed to consider and propose to use the method of marginal income, which can be used to study the relationship "cost-volume-profit" in the cultivation of grapes. The calculations of the main key indicators of marginal income, such as gross margin, profitability threshold, financial strength margin are presented.

Keywords: grapes, intellectual property, economic efficiency, costs, margin income, break-even point, financial strength margin

DOI: 10.32904/2412-9836-2018-8-90-96

Введение. Необходимость оценки экономической эффективности возделывания винограда связана с проблемой неизбежности выбора решения вследствие ограниченности ресурсов для достижения целей. В основе определения эффективности лежит понятие сравнительного преимущества – преимущества в использовании одних ресурсов перед другими, которое обеспечивает максимальную отдачу.

В настоящее время в России отсутствуют единые теоретические и методологические разработки по оценке селекционных дости-

жений как объектов интеллектуальной собственности. В связи с этим хозяйствующие субъекты определяют стоимость интеллектуальной собственности и устанавливают соответствующие цены по своему усмотрению.

Результат (продукт) селекционного процесса, обладающий конкретной и полезной потребительской стоимостью, является специфическим товаром, объектом рыночных отношений (купли-продажи). Владелец интеллектуальной собственности возмещает собственные затраты на их создание и получает доход в течение определенного периода. При оценке новых сортов растений, как объектов интеллектуальной собственности используют систему экономических показателей, включающих [1]:

- себестоимость производства оригинальных семян;
- «цена предложения» оригинальных семян при их реализации;
- прибыль от реализации оригинальных семян;
- рентабельность продаж оригинальных семян;
- стоимость лицензионного договора;
- эффективность услуг по отработке адаптированной технологии производства элитных и репродукционных семян;
- срок окупаемости инвестиций на осуществление селекционного процесса.

Не случайно на первом месте определена именно себестоимость производства оригинальных семян, потому что от величины затрат зависит не только цена продукта, но и конечный финансовый результат. Так, прибыль, являясь основным критерием оценки текущего состояния производства, а также отдельного продукта за отчетный период, не может служить, как считают специалисты по рыночной экономике, критерием оценки рыночной эффективности отрасли (продукта) и ориентиром устойчивости предприятия в перспективе [2]. Из этого следует, что прогноз эффективности отдельных видов продуктов (отраслей) должен осуществляться по другим критериям (показателям), которые в большей степени и точнее определяют их конкурентоспособность. Это, в первую очередь, маржинальный доход (МД) или вклад (взнос) в покрытие постоянных издержек, определяемый как разность между ценой продукции и удельными переменными затратами, который показывает «вклад» единицы продукции в прибыль, а также общей суммой выручки от реализации продукции на принятую единицу измерения и суммой переменных затрат на производство того же объема продукции (на 1 га, 1 гол., 1 чел.-час. и др.) [3].

Объекты и методы исследования. Объектами исследования явились данные бухгалтерской отчетности конкретного крестьянско-фермерского хозяйства, основным видом деятельности которого является выращивание винограда и его переработка. Для расчетов нами была использована калькуляция затрат, которая включает в себя все расходы, связанные с возделыванием винограда и переработкой его на вино.

Метод маржинального дохода оценки эффективности любой производственной деятельности – один из наиболее эффективных способов, позволяющих осуществлять контроль, измерение и анализ затрат, это своего рода элемент управления затратами, оценивающий влияние структуры затрат и выручки на рентабельность продукции. Он позволяет, путем моделирования, отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными и постоянными затратами, ценой продукции и объемом производства [4]. Для выработки управленческих решений метод сводит воедино маркетинговые исследования, учет затрат, финансовый анализ и производственное планирование. Ключевыми показателями метода оценки экономической эффективности являются:

- валовая маржа или маржинальная прибыль (сумма покрытия переменных затрат);
- чистая прибыль;
- порог рентабельности или точка безубыточности (такое количество продукции, либо объем работ в денежном выражении, при котором выручка предприятия равна всем его затратам);
- запас/недостаток финансовой прочности (разница между выручкой на настоящий момент и порогом рентабельности);
- эффект операционного рычага (характеризует величину предпринимательского риска, или влияние структуры затрат на маржинальную прибыль предприятия) [5].

Обсуждение результатов. Большое значение имеют связи и пропорции между затратами и объемом производства и прибылью. Проведение расчетов по методу маржинального дохода требует соблюдения ряда условий:

- деление издержек на две части – переменные и постоянные;
- изменение переменных издержек пропорционально объему производства (реализации) продукции;
- неизменность постоянных издержек в пределах релевантного

(значимого) объема производства (реализации) продукции, то есть в диапазоне деловой активности предприятия, который установлен исходя из производственной мощности предприятия и спроса на продукцию;

– тождество производства и реализации продукции в рамках рассматриваемого периода времени;

– эффективность производства, уровень цен на продукцию и потребляемые производственные ресурсы не будут подвергаться существенным колебаниям на протяжении анализируемого периода;

– пропорциональность поступления выручки объему реализованной продукции [6].

Расчет выше перечисленных показателей основывается на взаимодействии: «затраты – объём – прибыль», для определения их уровня можно использовать графический и аналитический способы. Аналитический способ предполагает классификацию затрат с помощью группировки на условно постоянные и переменные расходы. Этот метод классификации успешно применяется в практике учета и отчетности, принятой в странах ЕС [7]. Постоянные затраты не зависят от объема производства, являются относительно постоянными и не изменяются при изменении объема производства. Однако, постоянные затраты, рассчитанные на единицу продукции, изменяются при изменении объема производства. К ним можно отнести арендную плату, амортизацию и др. Переменные затраты зависят от объема и изменяются прямо пропорционально изменению объема производства, если они рассчитаны на единицу продукции, то представляют собой постоянную величину. К ним относятся затраты сырья и материалов, расходы на оплату труда производственных рабочих и др. Деление затрат на постоянные и переменные важно в выборе системы учета и калькулирования [8]. Кроме того, данная группировка затрат используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства и в конечном счете для выбора экономической политики предприятия, как правило, процесс управления затратами состоит из двух этапов [9, 10]:

1. Измерение и анализ затрат (правильное измерение затрат важно для понимания оценки эффективности деятельности).

2. Контроль и снижение затрат (при понимании взаимосвязи между затратами предприятия и его эффективностью можно установить контроль над затратами в целях максимальной эффективности).

Оценка состава и структуры затрат, входящих в себестоимость возделывания винограда и процессов его переработки проводилась по данным 2018 г. ИП ГКФХ и показана в табл. 1.

Таблица 1 Состав и структура себестоимости производства продукции ИП ГКФХ

Наименование показателей	2018 г.	
	тыс.руб.	структура, %
Заработная плата, руб.	2770	32,95
Обязательные отчисления в бюджет	981,2	11,67
Расходы АУП	100	1,19
Фиксированные платежи	467,4	5,56
Информационные услуги	360	4,28
Дооборудование производства	3200	38,07
Обслуживание ЕГАИС	408	4,85
Банковское обслуживание	120	1,43
Итого постоянные расходы	8406,6	43,3
НДС	3510	31,92
Акциз и торговая марка	710,6	6,46
ГСМ, руб.	670	6,09
Расходные сельскохозяйственные материалы	450	4,09
Удобрения и ядохимикаты	1200	10,91
Запасные части	200	1,82
Услуги связи	84	0,76
Комплекующие	2849	25,91
Энергоносители	842,8	7,66
Прочие расходы	480	4,37
Итого переменные расходы	10996,4	56,7
Всего расходы	19403	100

Как видно из данных табл. 1, наибольшая доля в общих расходах приходится на переменные расходы и составляет соответственно 56,7 %, в том числе почти 32 % приходится на НДС и 26 % составили комплекующие, необходимые для переработки винограда на вино. В составе постоянных расходов 38 % приходится на дооборудование винодельни, связанное обслуживанием ЕГАИС (Единая государственная автоматизированная информационная система) и 33 % это заработная плата, доля расходов на удобрения и ядохимикаты составила 11 %.

Фактические данные ИП ГКФХ позволили провести расчеты основных показателей метода маржинального дохода, также планировали два варианта расчета. Из данных, представленных в таблице 2 видно, что первый вариант расчета предполагает, в следующем периоде (2019 г.) денежные средства повторно не будут затрачены на до-

оборудование (оборудование системы ЕГАИС, лабораторные приборы и препараты), а значит постоянные расходы уменьшатся на 3200,00 тыс.руб. и составят 5206,6 тыс.руб., исходная выручка при это сохранится на уровне фактической 19500,00 тыс.руб., тогда прибыль увеличится на 3200,00 тыс.руб. и составит 3297,00 тыс.руб. против фактической в 97,00 тыс.руб.

Таблица 2 Планируемые результаты деятельности ИП ГКФХ с помощью метода маржинального дохода

Наименование показателей	Фактические данные	Прогноз		Отклонение	
		1-й вариант	2-й вариант	вариант 1 от факт. данных	вариант 2 от факт. данных
Выручка от реализации, тыс.руб.	19500	19500	24375	0	4875
Переменные расходы, тыс.руб.	10996,4	10996,4	13745,5	0	2749,1
Валовая маржа, тыс.руб.	8503,6	8503,6	10629,5	0	2125,9
Коэффициент валовой маржи	0,43608	0,436082	0,436082	0	0
Постоянные расходы, тыс.руб.	8406,6	5206,6	5206,6	-3200	-3200
Прибыль, тыс.руб.	97	3297	5422,9	3200	5325,9
Порог рентабельности, тыс.руб.	19277,6	11939,5	11939,5	-7338,06	-7338,06
Запас финансовой прочности					
- тыс.руб.	222,44	7560,5	12435,5	7338,06	12213,06
- %	1,14	38,77	51,02	37,63	49,88
Сила воздействия операционного рычага	87,67	2,58	1,96	-85,09	-85,71

Второй вариант представленного расчета дает представление о том, что если выручка за рассматриваемый период увеличится на 25 %, пропорционально этому произойдет и рост переменных расходов при условии неизменных постоянных расходов. В результате прибыль уже увеличится не на 3200,00 тыс.руб. как ранее, а на 5325,9 тыс.руб. при этом сила воздействия операционного рычага ослабевает с 87,67 до 1,96, что положительно характеризует рассмотренное соотношение «затраты – объём – прибыль».

Выводы. При определении критериев и показателей эффективности производства следует учитывать принятые в мире подходы, согласно которым, можно выделить, по меньшей мере, семь критериев

оценки: действенность, экономичность, качество, прибыльность (доходы/расходы), производительность, качество условий трудовой жизни и внедрение новшеств. Для управления эффективностью необходима разработка единых принципов и методов оценки вложений капитала в условиях постоянных изменений с учетом современных складывающихся представлений об успешной деятельности. Среди наиболее популярных методов, обеспечивающих связь стратегического и оперативного управления и используемых в качестве инструментов, можно назвать метод маржинального дохода, оценивающий взаимосвязь категорий «затраты-объём-прибыль», что подтверждается выполненными расчетами.

Литература

1. Антипенко Л.Н., Кириченко В.Е. Экономическая эффективность использования селекционных достижений в растениеводстве. Ростов-на-Дону: ЗАО «Книга», 2006. – 80 с.
2. Аскарлов А.А. Маржинальный доход как критерий эффективности отрасли и оптимальности решения. [Электронный ресурс] / <http://www.e-rej.ru/Articles/2006/Askarov1.pdf> (Дата обращения 27.11.2018).
3. Просветов Г.И. Финансовый менеджмент: Задачи и решения: Учебно-методическое пособие. – М.: Альфа-Пресс, 2014. – 340 с
4. Барышников Н.Г. Черданцева Е.А.. Воспроизводство в сельском хозяйстве: приоритеты и перспективы: научное издание. Пенза: РИО ПГСХА, 2012. – 158 с.
5. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е. С. Стояновой. — 5-е изд., перераб. и доп.— М.: Изд-во «Перспектива», 2003. — 656 с.
6. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2005. 560 с.
7. Хиггинс Р. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями / Пер. с англ. А.Н. Свирид. – М.: Вильямс, 2013. – 464 с.
8. Методические рекомендации по определению экономической эффективности научных достижений в садоводстве / сост. Косякин А.С. и др. – М., 2005 – 111 с.
9. Браун А. Операционный анализ как подход к ценообразованию. [Электронный ресурс]. /http://www.cfin.ru/ias/analysis_pricing.shtml (Дата обращения 27.11.2018).
10. Ольховская О.А. Управление затратами на производство продукции виноградарства: автореферат дисс. на соискание ученой степени кандидата экономических наук: – бухгалтерский учет, статистика, Санкт-Петербург, 2006, 24 с.