

Лузин Михаил Алексеевич, аспирант,
Волгоградский Государственный Технический Университет, ВолгГТУ

**ИСТОРИЧЕСКИЙ ОБЗОР ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТЕРМИНОВ
«МАРЖА, НАЦЕНКА, МАРЖИНАЛЬНОСТЬ» В РАБОТАХ КЛАССИКОВ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКИ XVIII – XIX В.В.
HISTORICAL OVERVIEW OF THE FORMATION OF THE TERMS "MARGIN,
MARKUP, PROFIT MARGIN" IN THE WORKS OF CLASSIC ECONOMIC SCIENCE
AUTHORITIES OF THE 18TH – 19TH CENTURIES**

Аннотация. Статья посвящена историческому обзору происхождения и эволюции базовых экономических терминов («маржа», «наценка», «маржинальность»), рассмотренных в трудах классиков экономической науки XVIII–XIX веков (Адам Смит, Давид Рикардо, Карл Маркс). Анализируются первые значения этих понятий и их дальнейшие интерпретации представителями различных экономических школ. Работа будет полезна для экономистов-практиков, преподавателей и студентов, желающих глубже разобраться в истории и применении данных терминов.

Abstract. This article provides a historical overview of the origins and evolution of basic economic terms ("margin," "markup," and "marginality"), as discussed in the works of classic 18th- and 19th-century economists (Adam Smith, David Ricardo, and Karl Marx). It analyzes the initial meanings of these concepts and their subsequent interpretations by representatives of various economic schools. This work will be useful for practicing economists, teachers, and students seeking a deeper understanding of the history and application of these terms.

Ключевые слова: Маржа, маржинальность, наценка, прибыль, рентабельность, себестоимость, стоимость.

Keywords: Margin, markup, profit, profit margin, profitability, cost price, value.

Маржа, наценка и маржинальность - три взаимосвязанных экономических показателя, используемых в экономике и бизнесе для оценки прибыльности товаров или услуг. Вначале приведём устоявшиеся определения терминов из общедоступных источников:

«Маржа, проф. Маржа ж [фр. marge < лат. margo край, граница]. ком. Разность между ценой покупателя и ценой продавца» [2].

«Наценка – это повышение цены товара на какую-либо сумму; сумма, на которую повышена цена чего-либо» [1].

«Маржинальность - это процентное отношение маржинального дохода к выручке» [4].

Изучение понятий маржа, наценка и маржинальность относится к области экономики и финансов. Также их изучение является частью экономического анализа и финансового менеджмента. Многие исследователи и ученые-экономисты, внесшие вклад в развитие теории бухгалтерского учета, управления затратами и ценообразования своими трудами оказали значительное влияние на понимание этих показателей.

Хотя классики экономической науки XVIII–XIX веков не изучали напрямую понятия «маржа», «наценка» и «маржинальность», их идеи о формировании цен и издержек заложили фундамент для будущих представлений о стоимости и прибылях. Терминология той эпохи отличалась от современной, но в их трудах можно выявить базовые элементы, касающиеся прибыли и затрат бизнеса. Важно упомянуть следующих классиков экономической науки:

Адам Смит (1723–1790) - шотландский экономист XVIII века, заложил основы классической школы экономики своим знаменитым трудом «Исследование о природе и



причинах богатства народов». Книга была опубликована в 1776 году и стала фундаментальным произведением экономической науки.

Давид Рикардо (1772-1823) - английский экономист начала XIX века, представитель классической школы политической экономии, последователь Адама Смита, автор труда «Начала политической экономии и налогового обложения» (1817 г.). Считается, что его работа один из важнейших трудов в истории экономической науки. Его идеи оказали большое влияние на развитие экономической науки XIX века и последующих эпох.

Карл Маркс (1818-1883) - немецкий философ, социолог, экономист и политический деятель, основоположник марксизма и ведущий критик капитализма. В своем монументальном труде «Капитал» он подробно рассмотрел процессы формирования прибыли и механизм эксплуатации труда в условиях капитализма.

Далее рассмотрим формулировки, которыми они оперировали в связи с рассматриваемыми терминами.

Как уже говорилось выше, Адам Смит в своей работе подробно рассматривал вопросы стоимости товаров, прибыли и доходов производителей. В частности, в главе VI «О составных частях цены товаров» он пишет: «... действительная стоимость всех различных составных частей цены определяется количеством труда, которое может купить или получить в свое распоряжение каждая из них. ... Во всяком обществе цена каждого товара в конечном счете сводится к одной из этих основных частей или ко всем им, а в каждом развитом обществе все эти три составные части в большей или меньшей мере входят в цену громадного большинства товаров» [5].

Таким образом, Смит различал несколько составляющих цены товара, в том числе затраты на сырье, заработную плату и прибыль предпринимателя.

По его мнению, прибыль формируется за счёт разницы между стоимостью (ценой продажи) произведённого товара и затратами на производство (включая оплату труда рабочих). Прибыль рассматривалась как вознаграждение за риск, управление предприятием и инвестирование капитала. «При обмене готового товара на деньги, на труд или на другие продукты, помимо оплаты цены материалов и заработной платы работников, должна быть еще дана некоторая сумма для прибыли предпринимателя, рискующего своим капиталом в этом деле. Поэтому стоимость, которую рабочие прибавляют к стоимости материалов; распадается сама в этом случае на две части, из которых одна идет на оплату их заработной платы, а другая - на оплату прибыли их предпринимателя на весь капитал, который он авансировал в виде материалов и заработной платы» [5].

Также очень важно, что Смит подчёркивал взаимосвязь между ценообразованием, рыночным равновесием и конкуренцией (Глава VII «О естественной и рыночной цене товаров»).

Смит пишет об этом следующее: «Рыночная цена падает больше или меньше сравнительно с уровнем естественной цены в зависимости от того, насколько избыток предложения товара обостряет конкуренцию между продавцами, или в зависимости от того, насколько им необходимо немедленно сбыть с рук этот товар» [5].

Т.е. цены на товары формируются рынком, в то время как прибыль должна компенсировать риски и усилия, затраченные на организацию производства. По причине существования конкуренции между производителями, избыточная прибыль исчезает вследствие снижения цен до уровня минимально необходимого для продолжения деятельности. Если же конкурентов немного, возможен рост прибыли за счёт увеличения наценки.

К заслугам Давида Рикардо относят формулировку и доказательство того, что «стоимость товаров зависит не только от непосредственного труда, но и от труда, вложенного



в изготовление инструментов, оборудования и сооружений, используемых в производстве» [6]. Кроме того, он выяснил, что «основной в политической экономии закон взаимного отношения двух составных частей цены-прибыли и задельной платы и показал, что размеры их обратно пропорциональны между собою» [6].

Подобно своему предшественнику Адаму Смиту, Рикардо отстаивал теорию трудовой стоимости («здельной платы»), согласно которой цена товара формируется исходя из количества труда, вложенного в его производство. Издержки включают оплату труда рабочим и капиталиста. Доход капиталиста — это остаток после оплаты труда, сырья и других необходимых расходов, аналогично сегодняшней концепции валовой маржи.

Также Рикардо выделял зависимость размера прибыли предприятия от величины заработной платы. Высокая заработная плата уменьшает размер чистой прибыли, и наоборот. Таким образом, прибыль выступает своего рода остаточной величиной после покрытия основных затрат, подобно тому, как понимается чистая маржа в бухгалтерском учете.

Карл Маркс, в свою очередь, уделял большое внимание вопросам прибавочной стоимости, эксплуатации и накопления капитала, которые непосредственно связаны с такими экономическими категориями, как маржа, наценка и маржинальность.

«Одна денежная сумма может вообще отличаться от другой денежной суммы только по величине. Это приращение, или избыток над первоначальной стоимостью, я называю прибавочной стоимостью (*surplus value*). Таким образом, первоначально авансированная стоимость не только сохраняется в обращении, но и изменяет свою величину, присоединяет к себе» [3].

Концепция прибавочной стоимости является центральным элементом теории Маркса. Рабочие создают большую ценность, чем получают в виде заработной платы. Эта дополнительная ценность называется прибавочной стоимостью и образует источник прибыли капиталистов. По сути, норма прибыли равна отношению прибавочной стоимости к общей сумме переменного капитала (зарплата) и постоянного капитала (средства производства).

«Прибавочная стоимость и норма прибавочной стоимости есть нечто относительно невидимое, существенное, подлежащее раскрытию путем исследования, между тем как норма прибыли, а потому такая форма прибавочной стоимости, как прибыль, обнаруживаются на поверхности явлений» [3].

Норма прибыли показывает отношение дохода к вложенным средствам и стремится к максимуму за счет увеличения прибавочной стоимости и сокращения издержек. В современном понимании, это напоминает показатель рентабельности продаж или маржинальности.

Среднее значение нормы прибыли формируется под влиянием конкуренции, распределяя капитал между отраслями с различной степенью риска и потенциальной доходности, аналогично практике управления маржой в современных компаниях.

Также одним из выводов Маркса было предположение о тенденции нормы прибыли к снижению по причинам постоянного расширения производства и накопления капитала, которые также могут приводить к возникновению экономических кризисов.

Таким образом, конкретные термины «маржа», «наценка» и «маржинальность» не встречаются в трудах классиков экономической науки XVIII–XIX веков. Тем не менее, рассуждения о структуре цен, издержек и прибыли, конкуренции и рыночном равновесии, а также анализ процесса извлечения и формирования прибыли, существенно повлияли на современное понимание механизмов формирования указанных терминов и подходов к управлению ею в бизнесе.

Список литературы:

1. Большой толковый словарь русского языка: БТС: А-Я / Рос. акад. наук, Ин-т лингвист. исслед.; [гл. ред. С.А. Кузнецов]. – СПб.: Норинт, 2004.



2. Крысин Л. П. Современный словарь иностранных слов — Москва: Грамота, АСТ-ПРЕСС ШКОЛА, 2022 — 410.

3. Маркс К. Капитал. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/karl-marks/kapital-70542904> (Дата обращения 25.10.2025).

4. Митраков А. Маржа и маржинальность: как и для чего их считают. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.rbc.ru/quote/news/article/640f22a89a79471d7362b519> (Дата обращения 25.10.2025).

5. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/adam-smit/issledovanie-o-prirode-i-prichinah-bogatstva-narodov-605665> (Дата обращения 25.10.2025).

6. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Электронный ресурс. Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/david-rikardo-760114/nachala-politicheskoy-ekonomii-i-nalogovogo-oblozheni-14978750> (Дата обращения 25.10.2025).

