

## ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,  
предложенных для дистанционного обучения

**Дисциплина:** ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности.

**МДК.** 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности.

**Группа:** БУ 3/2 (БУ-23 1/9)

**Преподаватель:** Дели Ирина Геннадиевна

**Тип занятия:** Практическая работа №7 за 02.12.2025г

### Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: БУ 3/2 Иванов И.И. Лекция №1

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: [deliirina2019@yandex.ru](mailto:deliirina2019@yandex.ru)

### Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению  
теоретического материала:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом работы темы и структурой хода занятия	Теоретический материал	устно
2.	Ознакомьтесь с краткими теоретическими сведениями по теме занятия	Теоретический материал	устно
3.	Выполните практическую работу и оформите ее в рабочей тетради	Инструкционное задание	письменно
4.	Ответьте на контрольные вопросы и задания	Теоретический материал	устно
5.	Составьте краткий конспект по самостоятельно изученным вопросам: виды и оценка рентабельности	<a href="https://rk-62.ru/upload/visual_img/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967">https://rk-62.ru/upload/visual_img/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967</a>	письменно
6.	Дайте ответы на контрольные вопросы (у себя в конспекте)	Теоретический материал	письменно

### Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnyae6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

3. Мезина Е.А. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности : учеб. для студ. учреждений сред. проф. Образования / Е.А. Мезина – М. : Издательский центр «Академия», 2022 – 256 с.
4. Курс лекций по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» 2021г.– (электронный ресурс). Режим доступа - [https://rk62.ru/upload/visual\\_img/source/zaachnoye\\_otdeleniye/buxgaltery/Leksii\\_po\\_Osnovam\\_analiza\\_Trifonova\\_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967](https://rk62.ru/upload/visual_img/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Leksii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967)

## Тема 11. Виды и оценка рентабельности

### Практическое занятие №7. Расчет различных видов рентабельности

**Цели:** научиться рассчитывать ключевые виды рентабельности, анализировать их и делать выводы об эффективности деятельности предприятия..

#### Ход занятия

Теоретическая справка (кратко)

**Рентабельность** – это относительный показатель экономической эффективности, который показывает, насколько прибыльна деятельность компании. Измеряется в процентах.

#### Основные формулы:

1. **Рентабельность продукции (продаж) по прибыли от продаж:**

$$Р_{пр} = (\text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка}) * 100\%$$

*Показывает, сколько копеек прибыли от продаж содержит каждый рубль выручки.*

2. **Рентабельность продукции (себестоимости):**

$$Р_{с} = (\text{Прибыль от продаж} / \text{Себестоимость продаж}) * 100\%$$

*Показывает, сколько копеек прибыли приносит каждый рубль, затраченный на производство и продажу.*

3. **Рентабельность активов (ROA):**

$$ROA = (\text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость активов}) * 100\%$$

*Показывает, насколько эффективно компания использует свои активы для генерации прибыли.*

4. **Рентабельность собственного капитала (ROE):**

$$ROE = (\text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина собственного капитала}) * 100\%$$

*Показывает, какую доходность приносят инвестиции собственников (владельцев бизнеса).*

Задание для практической работы

#### Исходные данные по компании «Вектор» за 2023 год:

1. Выручка от продаж: **1 850 000 руб.**
2. Себестоимость продаж: **1 120 000 руб.**
3. Коммерческие и управленческие расходы: **380 000 руб.**
4. Чистая прибыль: **275 000 руб.**
5. Среднегодовая стоимость активов: **1 400 000 руб.**
6. Среднегодовая величина собственного капитала: **950 000 руб.**

Пошаговая инструкция

#### Шаг 1. Рассчитайте Прибыль от продаж.

Прибыль от продаж = Выручка – Себестоимость продаж – Коммерческие и управленческие расходы.

**Шаг 2. Заполните таблицу.** Рассчитайте все показатели рентабельности, используя формулы из теоретической справки и полученные данные. Результаты округлите до сотых (два знака после запятой).

**Шаг 3. Проанализируйте результаты** и ответьте на контрольные вопросы.

Таблица для расчетов

№ п/п	Показатель	Формула для расчета	Расчет	Результат, %
1	<b>Прибыль от продаж</b>	Выручка – Себест. – Комм.расх.	1 850 000 – 1 120 000 – 380 000	<b>350 000 руб.</b>
2	<b>Рентабельность продаж</b>	(Прибыль от продаж / Выручка) * 100%	(350 000 / 1 850 000) * 100%	
3	<b>Рентабельность продукции (по себестоимости)</b>	(Прибыль от продаж / Себестоимость) * 100%	(350 000 / 1 120 000) * 100%	
4	<b>Рентабельность активов (ROA)</b>	(Чистая прибыль / Активы) * 100%	(275 000 / 1 400 000) * 100%	
5	<b>Рентабельность собственного капитала (ROE)</b>	(Чистая прибыль / СК) * 100%	(275 000 / 950 000) * 100%	

Контрольные вопросы для анализа и самопроверки

1. Какой вид рентабельности получился самым высоким у компании «Вектор»? О чем это говорит?
2. Что означает значение рентабельности продаж в 18,92%? Дайте развернутый ответ.
3. Почему рентабельность собственного капитала (ROE) обычно выше, чем рентабельность активов (ROA)? (Подсказка: вспомните про эффект финансового рычага).
4. Как менеджер компании может повысить рентабельность продукции?
5. *Задание повышенной сложности:* Предположим, в 2024 году компании удалось увеличить выручку на 15%, а прибыль от продаж выросла на 25%. Как изменится рентабельность продаж и о чем свидетельствует такая динамика?

Эталонные ответы для проверки (заполненная таблица)

№ п/п	Показатель	Результат,
1	Прибыль от продаж	<b>350 000</b>
2	Рентабельность продаж	<b>18,92%</b>
3	Рентабельность продукции	<b>31,25%</b>
4	Рентабельность активов (ROA)	<b>19,64%</b>
5	Рентабельность собственного капитала (ROE)	<b>28,95%</b>

## II. Закрепление изученного материала

### Контрольные вопросы:

#### **Ответы на контрольные вопросы (примерные):**

1. Самый высокий показатель – рентабельность продукции (31,25%). Это говорит о высокой эффективности производственного процесса, каждые 100 рублей затрат приносят 31,25 рубля прибыли от продаж.
2. Рентабельность продаж 18,92% означает, что с каждого рубля выручки компания получает около 19 копеек операционной прибыли (прибыли от продаж). Это хороший показатель эффективности основной деятельности.
3.  $ROE > ROA$ , потому что часть активов финансируется за счет заемных средств. ROE показывает доходность для собственников, которые используют не только свои деньги, но и кредиты для получения прибыли.
4. Пути повышения: снижение себестоимости (закупка у более дешевых поставщиков, оптимизация процессов), рост цен при сохранении спроса, увеличение объемов продаж.
5. **Расчет:** Новая выручка =  $1\,850\,000 * 1,15 = 2\,127\,500$  руб. Новая прибыль от продаж =  $350\,000 * 1,25 = 437\,500$  руб. Новая  $R_{пр} = (437\,500 / 2\,127\,500) * 100\% \approx 20,57\%$ . Вывод: Рентабельность продаж выросла с 18,92% до 20,57%. Это позитивная динамика, которая свидетельствует о том, что прибыль росла быстрее выручки (за счет снижения доли затрат или коммерческих расходов), т.е. эффективность управления повысилась.

### **Теория**

1. Что такое рентабельность и зачем она нужна?  
Представьте две компании. Обе получили одинаковую **прибыль в 1 миллион рублей**. Успешны ли они в равной степени? Не обязательно.
  - **Компания А** добилась этой прибыли, используя капитал в 10 млн рублей.
  - **Компания Б** для получения той же прибыли использовала капитал в 100 млн рублей.Очевидно, что **Компания А** работает эффективнее. Она генерирует тот же результат с меньшими ресурсами.

**Рентабельность** – это и есть **показатель эффективности**. Она отвечает на вопросы:

- Насколько хорошо компания использует свои ресурсы (капитал, активы, персонал)?
- Сколько копеек прибыли приносит каждый вложенный рубль?
- Насколько прибыльна деятельность компании относительно выручки?

**Вывод:** Прибыль – это абсолютный показатель (в рублях). **Рентабельность** – **относительный показатель (в % или коэффициентах), который позволяет сравнивать компании разного размера и между собой, и с эталонами в отрасли.**

#### 2. Три основные группы показателей рентабельности

Показатели рентабельности классифицируются в зависимости от того, что мы сравниваем с прибылью. Базовая формула всегда выглядит как дробь:

**Рентабельность = Прибыль / Показатель, эффективность которого оцениваем \* 100%**

Рассмотрим три ключевые группы.

*2.1. Рентабельность продаж (Profit Margin) – эффективность ценовой политики и контроля затрат*

Показывает, какую долю прибыли компания получает с каждого рубля выручки от продаж.

● **Рентабельность продаж по валовой прибыли:**

$RП(вал) = \text{Валовая прибыль} / \text{Выручка} * 100\%$

о **Что показывает:** Наценку на производимую/продаваемую продукцию. Какую долю выручки компания сохраняет после учета прямых затрат на производство товаров (себестоимость).

● **Рентабельность продаж по операционной прибыли (EBIT):**

$RП(оп) = \text{Операционная прибыль} / \text{Выручка} * 100\%$

о **Что показывает:** Эффективность основной деятельности компании, включая управление как производственными, так и административными затратами.

● **Рентабельность продаж по чистой прибыли (Net Profit Margin):**

$РП(ч) = \text{Чистая прибыль} / \text{Выручка} * 100\%$

о **Что показывает:** Итоговую доходность всех видов деятельности компании после уплаты всех расходов, включая проценты и налоги. **Самый распространенный показатель.** Например,  $РП(ч)=15\%$  означает, что в каждом рубле выручки 15 копеек – чистая прибыль.

**Пример:** Выручка = 500 тыс. руб., Чистая прибыль = 75 тыс. руб.

$РП(ч) = 75 / 500 * 100\% = 15\%$

2.2. *Рентабельность активов и капитала – эффективность использования ресурсов*

● **Рентабельность активов (Return on Assets, ROA):**

$ROA = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость активов} * 100\%$

о **Что показывает:** Насколько эффективно руководство компании использует **все ее имущество** (активы: оборудование, здания, запасы, деньги) для генерации прибыли. "Отдача" от всех вложенных в бизнес средств. Низкий ROA говорит о избыточных или неэффективно используемых активах.

● **Рентабельность собственного капитала (Return on Equity, ROE):**

$ROE = \text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость собственного капитала} * 100\%$

о **Что показывает:** Доходность для владельцев (акционеров). Сколько рублей прибыли заработала компания на каждый рубль, вложенный собственниками. Это ключевой показатель для инвесторов. Высокий ROE – признак привлекательности компании для акционеров.

**Пример:** Чистая прибыль = 100 тыс. руб., Активы = 1000 тыс. руб., Собственный капитал = 400 тыс. руб.

$ROA = 100 / 1000 * 100\% = 10\%$  (каждый рубль активов принес 10 копеек прибыли).

$ROE = 100 / 400 * 100\% = 25\%$  (каждый рубль вложений собственника принес 25 копеек прибыли).

2.3. *Рентабельность инвестиций и затрат – эффективность конкретных вложений*

● **Рентабельность продукции/проекта:**

$\text{Рентабельность продукции} = \text{Прибыль от продукции} / \text{Себестоимость продукции} * 100\%$

о **Что показывает:** Эффективность производства и продажи конкретного товара или реализации проекта.

● **Рентабельность затрат:**

$\text{Рентабельность затрат} = \text{Чистая прибыль} / \text{Полная сумма затрат} * 100\%$

о **Что показывает:** Сколько прибыли получено на 1 рубль понесенных расходов.

3. Базовые принципы оценки и интерпретации показателей

1. **Динамика:** Самый важный анализ – это **изменение показателя во времени** (рост рентабельности – положительная тенденция, снижение – требует выяснения причин).

2. **Сравнение:** Показатель имеет смысл только в сравнении:

о С **плановыми/нормативными** значениями компании.

о С **показателями конкурентов** (бенчмаркинг).

о Со **среднеотраслевыми** значениями (рентабельность в розничной торговле и IT-индустрии принципиально разная).

3. **Комплексность:** Нельзя судить о компании по одному показателю. **ROE может быть высоким не из-за эффективности, а из-за огромных долгов** (эффект финансового рычага). Все показатели нужно анализировать вместе.

4. **Качество прибыли:** Важно, чем обеспечена прибыль – ростом продаж, снижением затрат или разовой операцией (например, продажей актива).

4. Заключение

Рентабельность – это **система финансовых "линз"**, через которые мы рассматриваем эффективность бизнеса.

● **Для менеджмента** – это инструмент контроля затрат и операционной эффективности.

● **Для инвесторов и собственников** – это мера отдачи на вложенный капитал (ROE).

● **Для кредиторов** – это индикатор способности компании обслуживать долги.

Понимание видов рентабельности и умение их оценивать – основа для принятия грамотных управленческих и инвестиционных решений.