Себестоимость: откуда взялась каждая цифра и что будет, если драйвер другой

Структура и метод — настоящие (НК РФ ст. 318, 319); числа кейса сконструированы

1. Прямые и косвенные — это не бухгалтерия, это решение

НК РФ ст. 318 делит расходы на прямые и косвенные, ст. 319 — оценка незавершённого производства. Пока косвенные распределяются «пополам», себестоимость изделия — это не расчёт, а привычка.

Изделие	Выпуск, шт	Материалы, ₽	Труд, ₽	Машино-часы	Цеховые, ₽	Управленческие, ₽	Себестоимость, ₽
Изделие А	1200	1 484 000 ₽	862 000 ₽	1640	461 063 ₽	320 433 ₽	3 127 495 ₽
Изделие Б	860	1 238 000 ₽	744 000 ₽	2110	593 197 ₽	348 325 ₽	2 923 521 ₽
Изделие В	410	612 000 ₽	388 000 ₽	1180	331 740 ₽	273 243 ₽	1 604 983 ₽

2. Проверка сходимости — обязательный шаг

Распределение не считается готовым, пока сумма по изделиям не равна пулу расходов. Это не формальность: именно здесь ловятся забытые статьи.

Проверка	Что сходится	Результат
Распределено цеховых	сумма по изделиям = 1 386 000 ₽	1 386 000 ₽ ✓
Распределено управленческих	сумма по изделиям = 942 000 ₽	942 000 ₽ ✓
Полная себестоимость	материалы + труд + оба пула = 7 656 000 ₽	7 655 999 ₽ ✓
Выручка	цена × выпуск по каждому изделию	8 396 000 ₽ ✓

3. Развилка, которую видно только в расчёте

Тот же пул, распределённый по выручке вместо машино-часов, поднимает маржинальность дорогого изделия и опускает дешёвого. Обе цифры законны; выбор драйвера — управленческое решение, и оно должно быть названо.

Изделие	Маржинальность при распределении по машино-часам, %	Маржинальность при распределении по выручке, %	Разница, п.п.
Изделие А	-9.5	-9.9	0.4
Изделие Б	5.8	8.4	2.6
Изделие В	34.1	31.2	2.9

Данные кейса сконструированы. Нормы, формулы и структура документа — настоящие.