

## ДОПУЩЕНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

1. Если не сказано иное, то подразумевается, что компания занимается производством и изготавливает более одного вида продукции.
2. В состав основных затрат компании включают прямой труд и прямые материалы.
3. В разрезе экзамена принято считать, если не сказано иное, то прямые затраты труда – это заработная плата рабочих-сдельщиков, которая является переменными затратами.
4. Если в экзаменационном задании стоит вопрос об отнесении статей затрат, то речь идет о прямых затратах, если о распределении затрат – накладных затратах.
5. При распределении затрат на переменные и постоянные релевантный диапазон равен одному месяцу.
6. В случае необходимости распределения затрат на переменные и постоянные по умолчанию используется минимаксный метод.
7. В рамках экзаменационных заданий могут встречаться разные названия методов расчета себестоимости:
  - метод полного поглощения затрат – *absorption costing*;
  - метод переменных затрат – *variable costing* (верибл-костинг) или *direct costing* (директ-костинг), маржинальный метод учета затрат.
8. Для обозначения статьи «Сбытовые расходы» могут использоваться такие названия как торговые или коммерческие затраты.



## ОБЗОРНЫЕ ЗАДАЧИ С РЕШЕНИЯМИ

**0-1-1.** Производственная компания имеет следующие данные о запасах на начало и конец последнего отчетного периода (в у.е.):

Статья	На начало периода	На конец периода
Сырье и материалы	20 000	40 000
Незавершенное производство	80 000	40 000
Готовая продукция	120 000	90 000

В течение данного периода компания понесла следующие затраты и расходы (в у.е.):

Приобретенные материалы	420 000
Затраты прямого труда	350 000
Затраты косвенного труда (производственные)	50 000
Налоги, коммунальные услуги и амортизация производственного здания	20 000
Заработная плата торгового и административного персонала	45 000



Требуется:

Определить себестоимость реализованной продукции.

**Решение:**

Данная задача решается в несколько шагов.

**Шаг 1.** Определим производственные затраты (ПЗ).

$$\text{ПЗ} = \text{Прямые материалы} + \text{Прямой труд} + \\ + \text{Производственные накладные затраты}$$

$$\text{Прямые материалы} = \text{Прямые материалы закупленные} + \\ + \text{Запасы материалов на начало периода} - \\ - \text{Запасы материалов на конец периода}$$

$$\text{Прямые материалы} = 420\,000 + 20\,000 - 40\,000 = 400\,000 \text{ у.е.}$$

$$\text{Прямой труд} = 350\,000 \text{ у.е.}$$

*Производственные накладные затраты:*

Затраты косвенного труда (производственные)	50 000 у.е.
---	-------------

Налоги, коммунальные услуги и амортизация

производственного здания

20 000 у.е.

*Всего*

70 000 у.е.

$$\text{ПЗ} = 400\,000 + 350\,000 + 70\,000 = 820\,000 \text{ у.е.}$$

Следует отметить, что заработная плата торгового и административного персонала является расходами периода и не включается в производственную себестоимость продукции, а сразу отражается в отчете о прибылях и убытках. Таким образом, в рамках данной задачи эта информация не потребуется.

**Шаг 2.** Определим себестоимость произведенной продукции.

Себестоимость произведенной продукции (ПП) учитывает производственные затраты, отнесенные на готовую продукцию, изготовленную за период, с учетом корректировки на чистое изменение незавершенного производства (НЗП).

$$\text{Себестоимость ПП} = \text{ПЗ} + \text{НЗПн.п.} - \text{НЗПк.п.}$$

$$\text{Себестоимость ПП} = 820\,000 + 80\,000 - 40\,000 = 860\,000 \text{ у.е.}$$

**Шаг 3.** Определим себестоимость реализованной продукции.

Себестоимость реализованной продукции (РП) показывает те затраты, которые сопоставляются с доходом с учетом корректировки на запасы готовой продукции (ГП).

$$\text{Себестоимость РП} = \text{Себестоимость ПП} + \text{ГПн.п.} - \text{ГПк.п.}$$

$$\text{Себестоимость РП} = 860\,000 + 120\,000 - 90\,000 = 890\,000 \text{ у.е.}$$

**ОТВЕТ:** себестоимость реализованной продукции равна 890 000 у.е.