

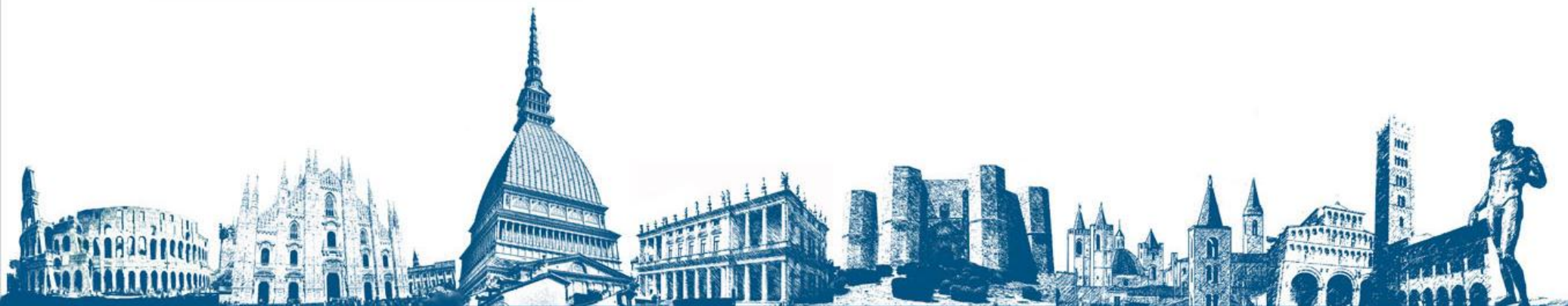


STUDIO BARALE

dal 1946
Consulenti di Direzione

Calcolare il costo dei prodotti

Metodi alternativi a confronto



Parte 3



STUDIO BARALE

dal 1946

Consulenti di Direzione

Full costing

- Prevede che **tutti i costi** (variabili e fissi; specifici e comuni) siano attribuiti al prodotto (oggetto di calcolo)
- Pertanto, il “full costing” – attribuendo ai prodotti anche quote dei costi fissi/comuni - “**variabilizza**” **tutti i costi**
- Porta a calcolare configurazioni di “**costo pieno**”

Costo pieno = Costi specifici + Quote costi comuni

- La redditività dei prodotti è misurata dal “**Risultato industriale**” (se ai prodotti sono attribuite quote di costi della gestione caratteristica) o dal “**Reddito netto**” (se ai prodotti sono attribuite anche quote di oneri finanziari e di imposte sul reddito)
- E' un metodo “**soggettivo**” che richiede congetture per l'attribuzione ai prodotti anche di quote dei costi comuni
- Non è un metodo “trasparente”. Consente di **enfaticizzare/nascondere** determinati aspetti della gestione
- Normalmente il sistema si basa su una **contabilità per centri di costo**

Full costing a “base unica”

Full costing a “basi multiple”

Activity Based Costing

... sono coefficienti (parametri) in base ai quali ripartire i costi comuni aziendali, per attribuirne una quota a ciascun prodotto (oggetto di calcolo):

- Consumi di materie prime per prodotto
- Consumi di ore manodopera o di ore macchina per prodotto
- Ore di manutenzione/numero di interventi
- Metri quadrati disponibili/occupati
- Numero di ordini di vendita, di acquisto o di produzione
- Numero di telefonate
- Ecc.



STUDIO BARALE

dal 1946

Consulenti di Direzione

**Full costing a
“base unica”**

Full costing a “base unica”

- I costi variabili (materie prime, manodopera diretta, provvigioni ecc.) sono attribuiti direttamente ai prodotti (come nel direct costing)
- Tutti i costi fissi (specifici e comuni) vengono:
 1. sommati tra di loro
 2. ripartiti in quote mediante un'unica base di ripartizione
 3. attribuiti ai diversi prodotti
- Il full costing a base unica non richiede la “localizzazione” dei costi fissi in centri di costo.

Full costing a “base unica”

GAMMA SpA (Tavola 1)

- Costi fissi totali (specifici + comuni): 6.960.000 Euro
- Come base di ripartizione si scelgono le ore-macchina. Infatti, si ipotizza che, nel caso GAMMA, la produttività dell’azienda dipenda dall’assorbimento di tale risorsa.
- Le ore-macchina totali, disponibili nel periodo, sono 60.400

Dati tecnici		Reparto 1	Reparto 2	Reparto 3	Reparto 4	
		Prodotto1	Prodotto2	Prodotto3	Prodotto4a	Prodotto4b
Capacità produttiva disponibile	h/macch.	7.500,00	17.000,00	17.200,00	18.700,00	
Tempi standard produzione	h/macch.	0,05	0,07	0,08	0,05	0,06

Il coefficiente di attribuzione

Per attribuire a ciascun prodotto la quota di costi fissi è necessario:

- ▲ calcolare il coefficiente unitario:

$$\begin{aligned}\text{Coeff. attribuzione} &= \text{Totale costi fissi} : \text{Totale ore-macchina} \\ &= 6.960.000 \text{ Euro} : 60.400 \text{ ore} = 115,23 \text{ Euro/ora}\end{aligned}$$

- ▲ Moltiplicare il coefficiente per i tempi standard di produzione (ore/macchina) per unità di prodotto

Attribuzione ai prodotti

GAMMA SpA (Tavola 6)

Prodotti	Tempi standard unitari (A)		Coefficiente di attribuzione (B)		Quota costi attribuita (AxB)
Prodotto 1	ore-macch.	0,05	115,23	Euro/ora	5,76
Prodotto 2	ore-macch.	0,07	115,23	Euro/ora	8,07
Prodotto 3	ore-macch.	0,08	115,23	Euro/ora	9,22
Prodotto 4a	ore-macch.	0,05	115,23	Euro/ora	5,76
Prodotto 4b	ore-macch.	0,06	115,23	Euro/ora	6,91

Costo pieno e risultato operativo

Full costing a "base unica"

GAMMA SpA (Tavola 7)

Per metro lineare

	Prodotto 1	Prodotto 2	Prodotto 3	Prodotto 4a	Prodotto 4b
Ricavi					
Prezzo unitario di vendita	30,00 100,0%	29,00 100,0%	25,00 100,0%	20,00 100,0%	21,00 100,0%
Costi variabili unitari					
Materie prime	13,00 43,3%	11,00 37,9%	8,00 32,0%	6,00 30,0%	5,00 23,8%
Manodopera diretta	3,00 10,0%	4,00 13,8%	4,00 16,0%	4,00 20,0%	4,00 19,0%
Costi variabili di fabbricazione	1,00 3,3%	0,97 3,3%	0,50 2,0%	1,60 8,0%	2,53 12,0%
Provvigioni commerciali	3,00 10,0%	2,03 7,0%	2,50 10,0%	1,40 7,0%	1,47 7,0%
Trasporti	0,50 1,7%	0,50 1,7%	0,50 2,0%	0,50 2,5%	0,50 2,4%
Quota costi fissi	5,76 19,2%	8,07 27,8%	9,22 36,9%	5,76 28,8%	6,91 32,9%
Risultato operativo	3,74 12,5%	2,43 8,4%	0,28 1,1%	0,74 3,7%	0,59 2,8%

Aspetti critici (o criticabili)

Full costing a "base unica"

- Il "full costing" a base unica è un approccio semplicistico alla valutazione dei costi
- Esso comporta la massima soggettività ed approssimazione
- Il rischio di decisioni errate è altissimo



STUDIO BARALE

dal 1946
Consulenti di Direzione

www.studiobarale.it



Torino - Milano - Casale Monferrato - Vicenza - Lucca - Ascoli Piceno - Bari - Reggio Calabria