

Bilancio capitolo 6



Rimanenze e costo del venduto

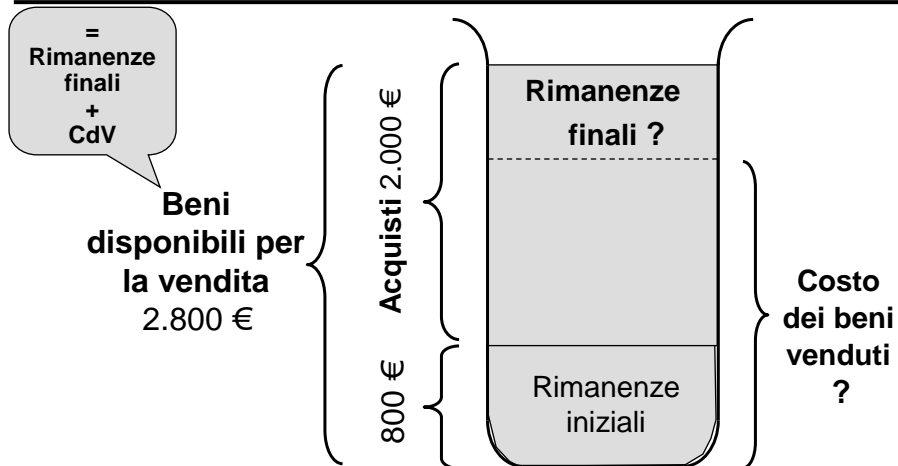
- Come si calcola il costo del venduto
- I metodi per determinare il valore delle rimanenze
 - Identificazione specifica
 - Media Ponderata
 - F.I.F.O.
 - L.I.F.O.
- Il valore delle rimanenze di un'azienda di produzione
- Il principio di continuità dei criteri di valutazione
- La distinzione tra costi di prodotto e di periodo
- I costi indiretti e i coefficienti di allocazione

Tipi “puri” di imprese



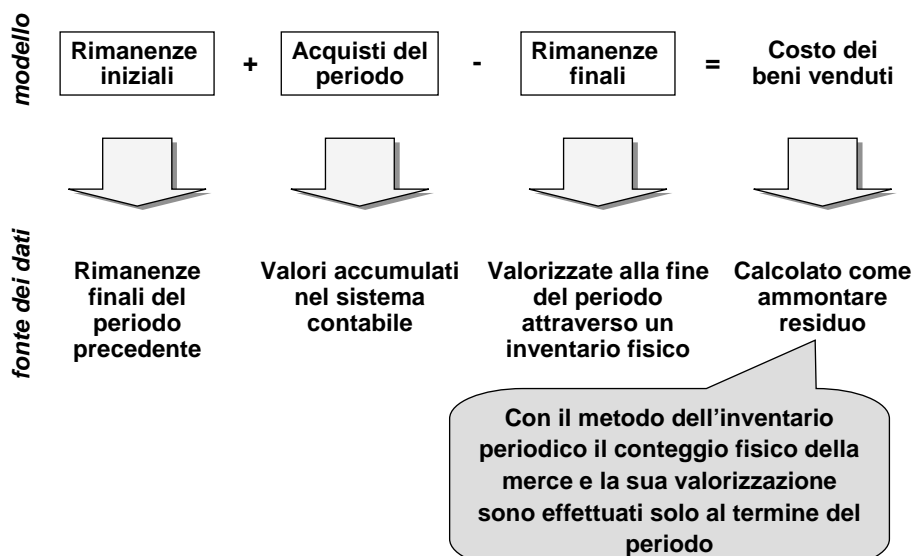
- Imprese commerciali
- Imprese di produzione
 - materie prime
 - semilavorati
 - prodotti finiti
- Imprese di servizio
 - giacenze materiali
 - giacenze immateriali

Il problema

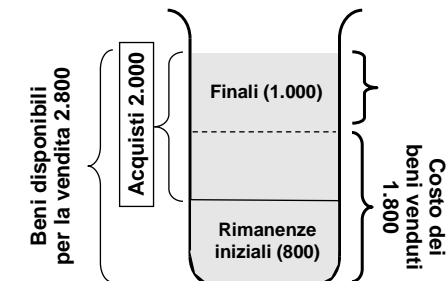


- Inventario periodico
- Inventario perpetuo

Il metodo indiretto di calcolo del costo dei beni venduti attraverso l'inventario periodico



Il metodo indiretto di calcolo del costo dei beni venduti attraverso l'inventario periodico



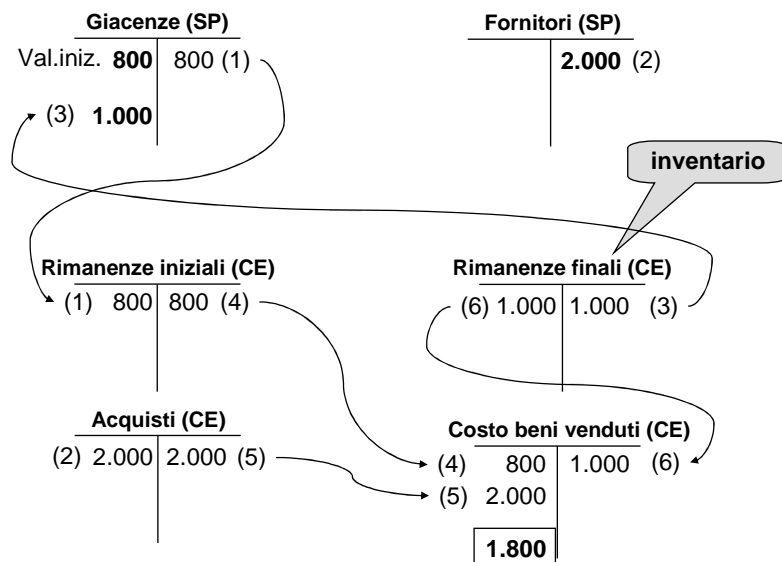
| Costo dei beni venduti | |
|---------------------------------|--------------|
| Rimanenze iniziali | 800 |
| Acquisti (+) | 2.000 |
| Beni disponibili per la vendita | 2.800 |
| Rimanenze finali (-) | 1.000 |
| Costo del venduto | 1.800 |

Il processo contabile di rilevazione con il metodo dell'inventario periodico



- Si ipotizza sino alla data del bilancio che le risorse iniziali e quelle acquistate siano state interamente consumate (costo del venduto)
- Alla data del bilancio si rettifica l'ipotesi attraverso un inventario fisico che viene valorizzato

Le scritture contabili con l'inventario periodico

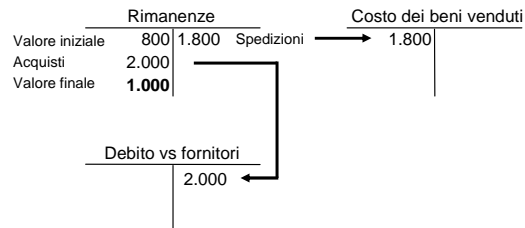


Il metodo diretto di calcolo del costo dei beni venduti attraverso l'inventario perpetuo

Esempio di inventario perpetuo

Articolo: televisore matricola #602; costo unitario €200

| Data | Ricevuti dai fornitori | | Consegnati ai clienti | | Disponibili | |
|----------------|------------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------|--------------|
| | Quantità | Costo | Quantità | Costo | Quantità | Costo |
| 1 maggio 2003 | | | | | 4 | 800 |
| 6 maggio 2003 | | | 1 | 200 | 3 | 600 |
| 10 maggio 2003 | 10 | 2.000 | | | 13 | 2.600 |
| 13 maggio 2003 | | | 6 | 1.200 | 7 | 1.400 |
| 31 maggio 2003 | | | 2 | 400 | 5 | 1.000 |
| Totali | 10 | 2.000 | 9 | 1.800 | 5 | 1.000 |



Il metodo diretto di calcolo del costo dei beni venduti attraverso l'inventario perpetuo



- Ogni singola transazione modifica il conto Rimanenze
- Costo dei beni venduti e livello rimanenze in tempo reale
- Controllo delle giacenze e delle perdite di inventario
- Possibilità di redigere il C/E senza fare l'inventario
- Impegno superiore di rilevazione

La determinazione del reddito con l'inventario periodico: un esempio

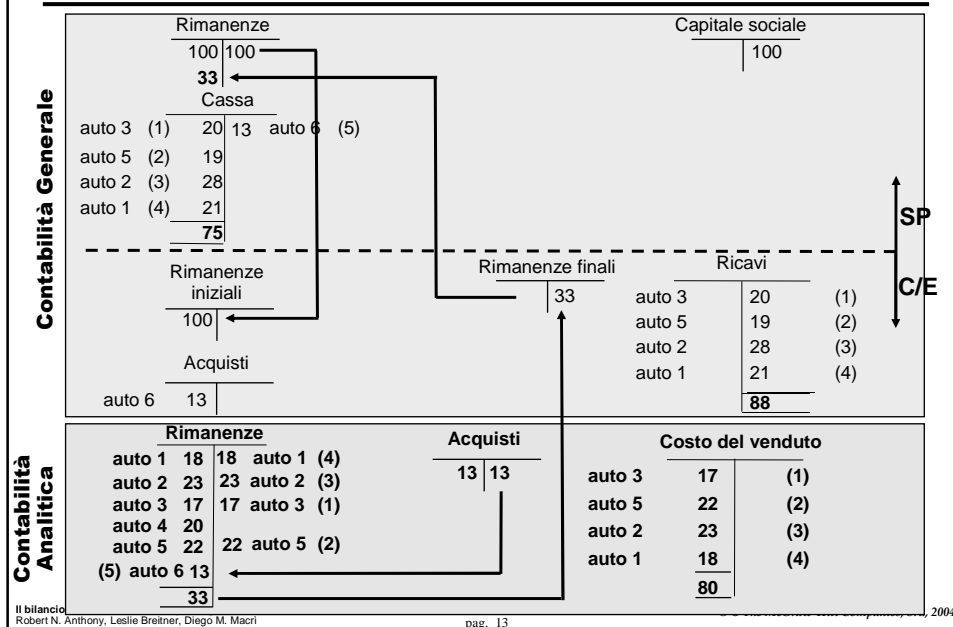


Una nuova concessionaria viene costituita con un capitale di 100, utilizzato interamente per acquistare 5 autovetture. Lo stato patrimoniale iniziale è:

| ATTIVITA' | | = | PASSIVITA' | + | CAPITALE NETTO |
|-----------|------------|---|------------|---|------------------|
| | Rimanenze | | | | Capitale sociale |
| auto 1 | 18 | | | | 100 |
| auto 2 | 23 | | | | |
| auto 3 | 17 | | | | |
| auto 4 | 20 | | | | |
| auto 5 | 22 | | | | |
| | <u>100</u> | | | | |

Nel corso dell'esercizio la concessionaria vende nell'ordine le quattro autovetture (3, 5, 2 e 1) rispettivamente per 20, 19, 28 e 21 e acquista per 13 una sesta autovettura.

La determinazione del risultato d'esercizio con l'inventario perpetuo: un esempio



I vantaggi del metodo dell'inventario periodico

- In CO.GE sono rilevati esclusivamente **gli effetti di scambi con l'esterno** (fatti amministrativi esterni) e non anche fatti amministrativi interni quali: impieghi dei fattori produttivi nella produzione (materie prime, lavoro...); passaggi di materiali e di denaro tra magazzini e tra uffici; deterioramenti e ammanchi di materiale ..., quindi,
- La contabilità generale è **alleggerita delle rilevazioni dei fenomeni interni di gestione** per il quale il metodo della PD (*perpetual inventory*) può essere lento e ingombrante
- La determinazione degli effetti economici derivanti da scambi con l'esterno è oggettiva (produce variazioni della cassa o dei debiti o dei crediti) e **non esige stime più o meno arbitrarie e laboriose**, quindi
- Si evita **la commistione nei conti della contabilità generale di valori stimati e di valori determinati oggettivamente**; i conti risultano così meno eterogenei in quanto ai valori in essi presenti

Gli svantaggi del metodo dell'inventario periodico

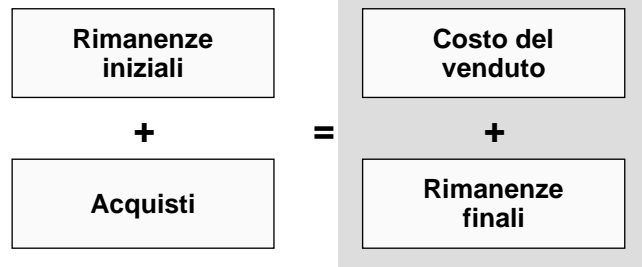
- Nelle grandi imprese l'oggettività dei dati contenuti nella CO.GE sarebbe **fortemente compromessa da una valorizzazione dell'inventario finale "fatta a braccio"**
- In queste imprese deve dunque **coesistere un sistema contabile parallelo alla CO.GE. per la rilevazione dei fatti amministrativi interni** quali impieghi dei fattori produttivi nella produzione (materie prime, lavoro..); passaggi di materiali e di denaro tra magazzini e tra uffici; deterioramenti e ammanchi di materiale
- In tali condizioni la separazione dei fatti amministrativi esterni da quelli interni è, da un punto di vista della comprensione del funzionamento del sistema nel suo insieme poco rilevante: questa comprensione **non sarebbe possibile prescindendo dalle modalità contabili di valorizzazione delle rimanenze**
- **I sistemi informativi integrati hanno adottato questo modello contabile**

Quali articoli includere nelle rimanenze finali quando i prezzi unitari cambiano nel tempo?

| | <u>Unità</u> | <u>Costo unitario</u> | <u>Costo totale</u> |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------|
| Giacenze al 1/1 | 100 | 8 | 800 |
| Acquisti effettuati il 1° giugno | 60 | 9 | 540 |
| Acquisti effettuati il 1° ottobre | 80 | 10 | 800 |
| Beni disponibili per la vendita | 240 | 8,917 | 2.140 |
| Beni venduti durante l'esercizio | 150 | ? | ? |
| Giacenze finali | 90 | ? | ? |

Come valorizzare le
quantità vendute e le
rimanenze finali?

Quali articoli includere nelle rimanenze finali quando i prezzi unitari cambiano nel tempo?



1. Identificazione specifica
2. Costo medio
3. F.I.F.O.
4. L.I.F.O.

Quale dei due valori stimare meglio?

Metodo dell'identificazione specifica

Dati di input

| | Unità | Costo unitario | Totali |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------|
| Rimanenze iniziali, 1° gen. | 100 | €8 | €800 |
| Acquisti, 1° giugno | 60 | 9 | 540 |
| Acquisti, 1° ottobre | <u>80</u> | 10 | <u>800</u> |
| Beni disponibili per la vendita | 240 | | <u>€2.140</u> |
| Beni venduti | <u>150</u> | | |
| Rimanenze finali (quantità) | 90 | | |

Metodo dell'identificazione specifica

Ipotesi

| | | Unità | Costo unitario | Totali |
|---------------------------------|------------|-------|----------------|--------|
| Rimanenze iniziali, 1° gen. | vendute 90 | 100 | €8 | €800 |
| Acquisti, 1° giugno | vendute 50 | 60 | 9 | 540 |
| Acquisti, 1° ottobre | vendute 10 | 80 | 10 | 800 |
| Beni disponibili per la vendita | | 240 | | €2.140 |
| Beni venduti | | 150 | | |
| Rimanenze finali (quantità) | | 90 | | |

Metodo dell'identificazione specifica

| | Unità | Costo unitario | Totali |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|---------|
| Rimanenze iniziali, 1° gennaio | 10 | € 8 | € 80 |
| Acquisti, 1° giugno | 10 | 9 | 90 |
| Acquisti, 1° ottobre | 70 | 10 | 700 |
| Rimanenze finali | 90 | | 870 |
| Costo del venduto $[(90 \times € 8) + (50 \times € 9) + (10 \times € 10)]$ | | | € 1.270 |
| | | | 2.140 |

Inventory Costing Methods Valorizzazione al costo medio (inventario periodico)

| | Unità | Costo unitario | Totali |
|--------------------------------------|------------|-----------------------|--------------|
| Rimanenze iniziali, 1° gennaio | 100 | € 8 | € 800 |
| Acquisti, 1° giugno | 60 | 9 | 540 |
| Acquisti, 1° ottobre | <u>80</u> | 10 | <u>800</u> |
| Beni disponibili per la vendita | 240 | 8,917 | € 2.140 |
| Beni venduti in quantità | <u>150</u> | $\frac{€ 2.140}{240}$ | |
| Rimanenze finali | 90 | | 802 |
| Costo dei beni venduti (150 x 8.917) | | | 1.338 |
| | | | 2.140 |

Valorizzazione F.I.F.O. (first in first out) con inventario periodico

| | Unità | Costo unitario | Totali |
|----------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Rimanenze, 1° gennaio | 100 | € 8 | € 800 |
| Acquisti, 1° giugno | 60 | 9 | 540 |
| Acquisti, 1° ottobre | <u>80</u> | 10 | <u>800</u> |
| Beni disponibili per la vendita | 240 | | € 2.140 |
| Beni venduti | <u>150</u> | | |
| Rimanenze finali in quantità | <u>90</u> | | |
| Rimanenze finali a valore (10 x 9 + 80 x 10) | | | € 890 |
| Costo dei beni venduti (100x8 + 50 x 9) | | | € 1.250 |
| | | | € 2.140 |

Valorizzazione L.I.F.O. (last in first out) con inventario periodico



| | Unità | Costo unitario | Totale |
|--------------------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| Rimanenze, 1° gennaio | 100 | € 8 | E800 |
| Acquisti, 1° giugno | 60 | 9 | 540 |
| Acquisti, 1° ottobre | 80 | 10 | 800 |
| Beni disponibili per la vendita | 240 | | € 2.140 |
| Beni venduti | 150 | | |
| Rimanenze finali in quantità | 90 | | |
| Rimanenze finali a valore (90 x 8) | | | € 720 |
| Costo dei beni venduti (10x8 + 60 x 9 + 80 x 10) | | | € 1.420 |
| | | | € 2.140 |

Il confronto tra i 3 metodi



| | Costo dei beni venduti | Rimanenze | Totale |
|-----------------------|---------------------------|-----------|--------|
| F.I.F.O. | 1.250 | 890 | 2.140 |
| Costo medio ponderato | 1.338 | 802 | 2.140 |
| L.I.F.O. | 1.420 | 720 | 2.140 |

F.I.F.O.

- Rispetta il principio di competenza (flusso fisico dei beni)
- Rappresenta adeguatamente il valore delle rimanenze

L.I.F.O.

- Rispetta il principio di competenza (ricavi e costi entrambi a prezzi correnti)
- Impatto fiscale
- Valorizzazione delle rimanenze?

Gli "strati" F.I.F.O. con inventario perpetuo



| Data | Ricevute (acquistate) | | | Spedite (vendute) | | | Rimanenze | | |
|-----------|-----------------------|----------------|--------------|-------------------|----------------|--------------|-----------|----------------|--------------|
| | Unità | Costo unitario | Costo totale | Unità | Costo unitario | Costo totale | Unità | Costo unitario | Costo totale |
| 1-gen-99 | | | | | | | 100 | 6 | 600 |
| 3-gen-99 | 50 | 7 | 350 | | | | 100 | 6 | 600 |
| | | | | | | | 50 | 7 | 350 |
| 1-giu-99 | | | | 40 | 6 | 240 | 60 | 6 | 360 |
| | | | | | | | 50 | 7 | 350 |
| 6-giu-99 | 200 | 8 | 1.600 | | | | 60 | 6 | 360 |
| | | | | | | | 50 | 7 | 350 |
| | | | | | | | 200 | 8 | 1.600 |
| 18-lug-99 | | | | 60 | 6 | 360 | 90 | 8 | 720 |
| | | | | 50 | 7 | 350 | | | |
| | | | | 110 | 8 | 880 | | | |
| 20-dic-99 | 120 | 9 | 1.080 | | | | 90 | 8 | 720 |
| | | | | | | | 120 | 9 | 1.080 |
| 24-dic-99 | | | | 60 | 8 | 480 | 30 | 8 | 240 |
| | | | | | | | 120 | 9 | 1.080 |

Costo dei beni venduti (base FIFO)

2.310

Rimanenze finali (base FIFO)

1.320

Gli "strati" L.I.F.O. con inventario perpetuo



| Data | Ricevute (acquistate) | | | Spedite (vendute) | | | Rimanenze | | |
|-----------|-----------------------|----------------|--------------|-------------------|----------------|--------------|-----------|----------------|--------------|
| | Unità | Costo unitario | Costo totale | Unità | Costo unitario | Costo totale | Unità | Costo unitario | Costo totale |
| 1-gen-99 | | | | | | | 100 | 6 | 600 |
| 3-gen-99 | 50 | 7 | 350 | | | | 100 | 6 | 600 |
| | | | | | | | 50 | 7 | 350 |
| 1-giu-99 | | | | 40 | 7 | 280 | 100 | 6 | 600 |
| | | | | | | | 10 | 7 | 70 |
| 6-giu-99 | 200 | 8 | 1.600 | | | | 100 | 6 | 600 |
| | | | | | | | 10 | 7 | 70 |
| | | | | | | | 200 | 8 | 1.600 |
| 18-lug-99 | | | | 200 | 8 | 1.600 | 90 | 6 | 540 |
| | | | | 10 | 7 | 70 | | | |
| | | | | 10 | 6 | 60 | | | |
| 20-dic-99 | 120 | 9 | 1.080 | | | | 90 | 6 | 540 |
| | | | | | | | 120 | 9 | 1.080 |
| 24-dic-99 | | | | 60 | 9 | 540 | 90 | 6 | 540 |
| | | | | | | | 60 | 9 | 540 |

Costo dei beni venduti (base LIFO)

2.550

Rimanenze finali (base LIFO)

1.080

Il principio di continuità dei criteri di valutazione

- Per determinare il reddito è possibile applicare uno dei qualsiasi criteri, ma una volta adottato questo non può essere modificato se non giustificando il motivo del cambiamento e indicando in nota integrativa l'effetto sul reddito del cambiamento.

Principio di continuità dei criteri di valutazione:

- Applicazione costante nel tempo dei medesimi criteri come requisito per potere confrontare i bilanci di diversi esercizi.

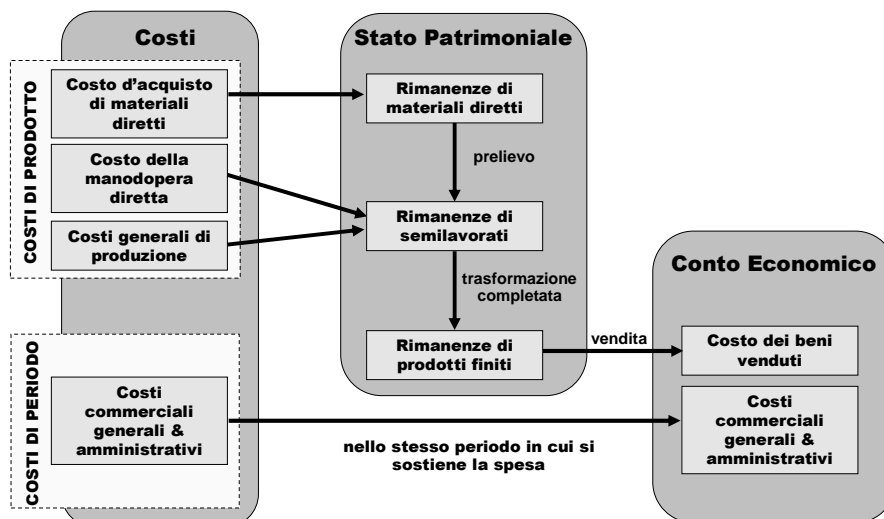
La valutazione delle rimanenze e dei titoli

- La valutazione delle rimanenze
- La valutazione dei titoli
 - acquistati a titolo speculativo
 - costituenti immobilizzazioni finanziarie

Le rimanenze in un'azienda di produzione

- I costi di prodotto
 - materiali diretti
 - manodopera diretta
 - costi generali di produzione
- Le basi di allocazione
- Il coefficiente di allocazione
- I costi di periodo

Costi di prodotto e costi di periodo



Costi di prodotto e costi di periodo

| | Costi di prodotto <i>Inizialmente un'attività (scorte) diventano costo di competenza (costo del venduto) quando avviene la vendita</i> | Costi di periodo <i>Sono costi di competenza nel periodo in cui la risorsa viene consumata. Non sono mai un'attività</i> |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Imprese di servizio | Nessuno (tranne eccezioni) | Stipendi, ammortamenti, illuminazione e riscaldamento assicurazioni, pubblicità, imposte |
| Imprese commerciali | Prezzo d'acquisto della merce + costi di trasporto | Stipendi, ammortamenti, illuminazione e riscaldamento assicurazioni, pubblicità, costi di trasporto al cliente, imposte |
| Imprese di produzione | Materiali diretti + manodopera diretta + costi indiretti di produzione (materiali ind., moi, ammortamenti fabbricati e impianti, assicurazione dello stabilimento, energia dello stabilimento, imposte e tasse relative allo stabilimento) | R&S, costi di trasporto al cliente, ammortamenti non di produzione, illuminazione e riscaldamento, assicurazioni, pubblicità, costi di trasporto al cliente, imposte |

Alcuni indici di bilancio

$$\text{Indice di rotazione delle rimanenze} = \frac{\text{costo dei beni venduti}}{\text{rimanenze finali}}$$

$$\text{GG. di copertura delle vendite} = \frac{\text{rimanenze}}{\text{costo del venduto/365}}$$

$$\text{Margine \% lordo} = \frac{\text{ricavi} - \text{costo dei beni venduti}}{\text{Ricavi}} \times 100$$

Una sintesi dei dieci principi del bilancio



1. **Principio del duplice aspetto:** attività = passività + capitale netto.
2. **Principio di omogeneità:** la contabilità riporta soltanto i risultati di eventi passati esprimibili "oggettivamente" in termini monetari.
3. **Principio dell'identità giuridica:** i rendiconti si riferiscono all'azienda considerata distinta dalle persone che la possiedono o che, a vario titolo, con essa hanno a che fare.
4. **Principio della prospettiva di funzionamento:** la contabilità presuppone che l'azienda continui a operare per un tempo indeterminato e non, invece, che stia per essere venduta o liquidata a breve termine.
5. **Principio del costo:** la contabilità rileva il costo storico delle attività non finanziarie, non il loro valore di mercato.

Una sintesi dei dieci principi del bilancio



6. **Principio di prudenza:** i ricavi vengono riconosciuti solo quando sono ragionevolmente certi, mentre i costi non appena sono possibili.
7. **Principio di significatività e rilevanza:** trascurare gli eventi insignificanti e individuare tutti quelli significativi.
8. **Principio di realizzazione dei ricavi:** un ricavo si realizza al momento della consegna dei beni o dell'erogazione dei servizi.
9. **Principio di competenza:** i costi di un periodo sono quelli correlati ai ricavi del periodo e cioè: 1. costo del venduto; 2. costi di periodo; 3. perdite.
10. **Principio di continuità dei criteri di valutazione:** i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro. La continuità valutativa costituisce infatti una condizione essenziale di confrontabilità dei bilanci