

I costi pieni e il loro impiego

4

Gli argomenti del capitolo

- Il concetto di costo pieno
- Il costo pieno è un “raccordo” tra CO.GE e CO. manageriale
- Come si rileva il costo pieno per mezzo della contabilità analitica
- Quali gli scopi delle informazioni di costo pieno?

Il concetto di costo



- Il costo è la **valorizzazione monetaria** delle risorse consumate (da consumarsi) per un qualche **scopo**
 1. il costo **quantifica** un impiego di risorse
 2. utilizzando un **comune denominatore**
 3. ha sempre a riferimento uno scopo, un obiettivo: un “**oggetto**” del costo: una qualunque cosa per la quale sia desiderata una misurazione separata del costo

Possibili oggetti del costo

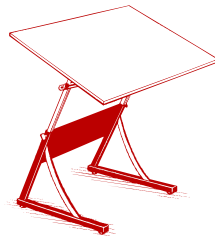


Prodotto	Una giacca, un PC, un tornio, un portale, una Panda 4 rm...
Servizio	Un volo da Bologna a Catania, l'emissione di un certificato ...
Linea di prodotto	Le scarpe Puma, i Rolex Datejust, una linea di biscotti MB ...
Marchio	Emporio Armani, Maserati, Nike ...
Agente	Andrea Rossi ...
Canale	Un insieme omogeneo di punti vendita (dettaglio, ingrosso ...)
Progetto	Un aereomobile, un principio attivo, BPR tasse via Internet ...
Cliente	Una catena distributiva, un'impresa, un PV, una persona ...
Attività	Un test di controllo di qualità, la selezione fornitori ...
Funzione	Riscaldare i sedili, stampare un foglio su due lati ...
Unità organizzativa	La Produzione, il Commerciale, la R&S



Costi speciali

Elementi di costo
“oggettivamente”
riconducibili a (o causati da)
l’oggetto del costo



Costi comuni

Elementi di costo non
riconducibili “oggettivamente”
ad alcun oggetto singolarmente



- I termini diretto e indiretto hanno a che fare con il **trattamento contabile** dei costi
- Quando i costi sono **assegnati agli oggetti del costo in modo oggettivo**, allora si tratta di costi diretti (in tal caso il termine assegnazione si specializza in **attribuzione**).
- I costi diretti sono **necessariamente costi speciali**
- Quando i costi sono assegnati agli oggetti del costo **utilizzando criteri di ripartizione più o meno arbitrari**, allora i costi sono indiretti (in tal caso il termine assegnazione si specializza in **allocazione**)

Costi diretti e costi indiretti

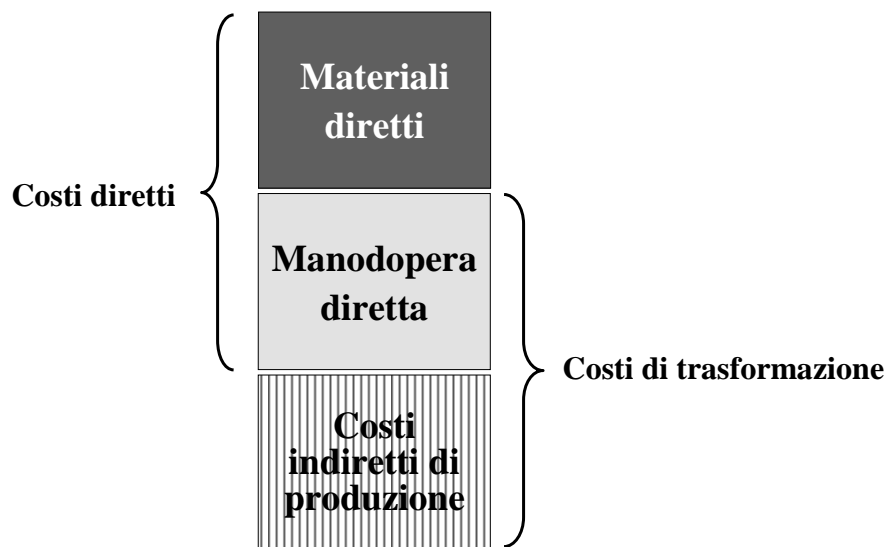
Slide 17-1

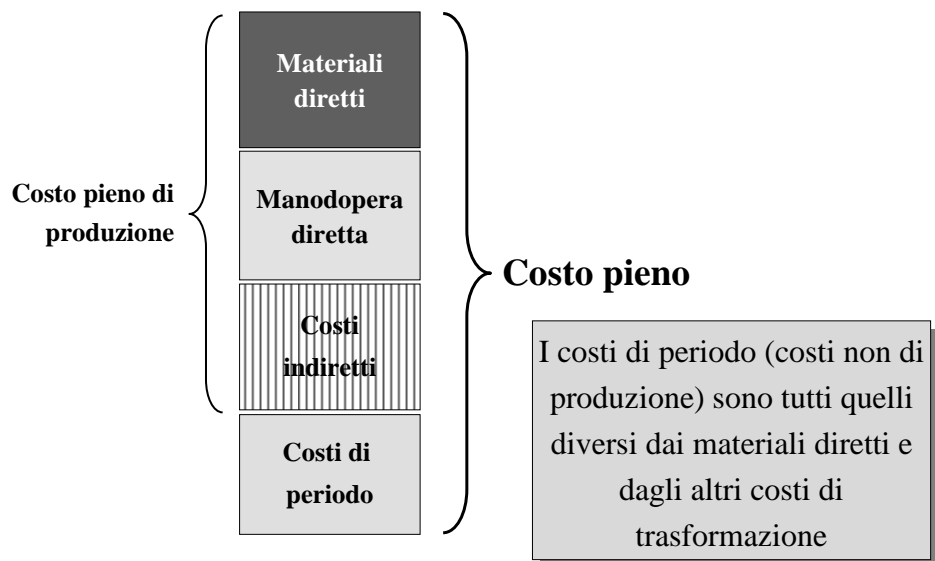
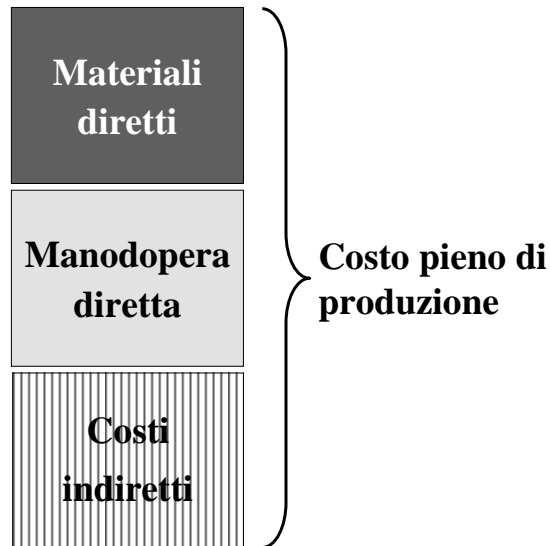
- I costi comuni sono necessariamente indiretti, ma **anche alcuni costi speciali** possono (per convenienza economica o per abitudine) essere trattati come indiretti

Costi comuni	→	Indiretti
Costi speciali	→	Diretti
	→	Indiretti

Elementi di costo del prodotto

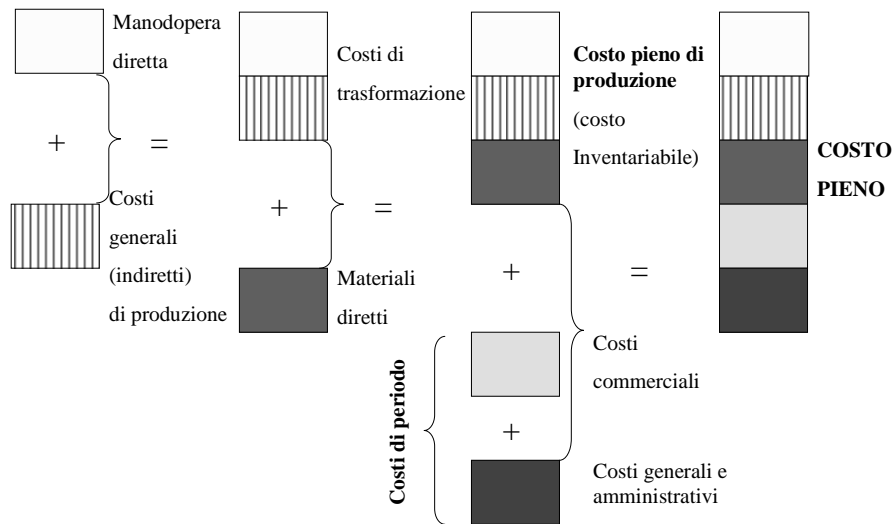
Slide 17-3





Elementi di costo del prodotto

Slide 17-2

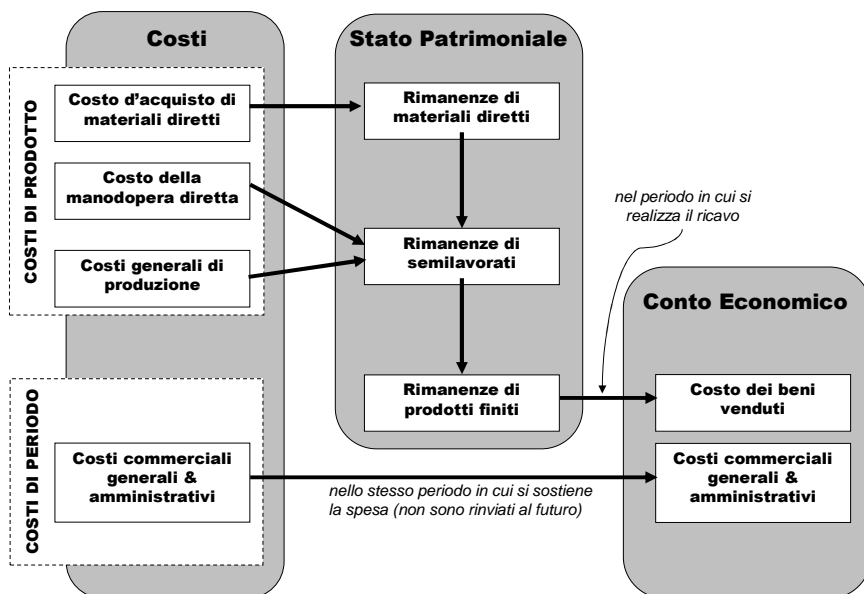


Anthony, Hawkins, Macri, Merchant

11

© The McGraw-Hill Companies, Inc., 2004

Costi di prodotto e costi di periodo



Anthony, Hawkins, Macri, Merchant

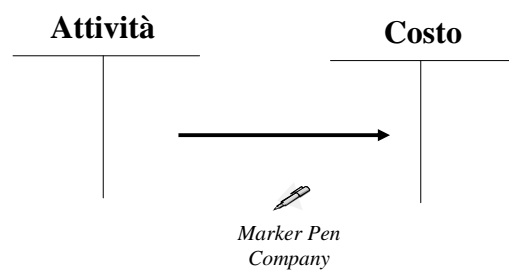
12

© The McGraw-Hill Companies, Inc., 2004

Gli elementi base di un sistema di determinazione del costo pieno di produzione dei prodotti



- Come si muovono le informazioni di costo nel sistema di contabilità?
- I diagrammi di flusso dei costi:
 - Conti (in prevalenza di attività e di costo), dunque
 - Incrementi in dare (sinistra), decrementi in avere (destra)
 - Flusso dei valori (trasferimenti) da un conto all'altro



Gli elementi base di un sistema di determinazione del costo pieno di produzione dei prodotti



Il diagramma è suddiviso in tre sezioni:



Registrazione delle transazioni

Slide 17-6



Nel corso del mese sono acquistati (1) a debito € 52.000 di materiali diretti, (2) € 20.000 di altri beni per contanti e (3) sono pagati i fornitori per € 60.000.

Rimanenze di materiali diretti	52.000	
Debito verso fornitori		52.000
Altre attività	20.000	
Cassa		20.000
Debito verso fornitori	60.000	
Cassa		60.000



Marker Pen Company

Flusso di Attività (consolidato)

Slide 17-7



(valori in migliaia di €)

Rimanenze di materiali

Saldo	90
Acquisti	52

→ **Avere** (debito vs fornitori)



Marker Pen Company

Registrazione delle transazioni

Slide 17-8

Nel corso del mese sono prelevati dal magazzino materiali per un valore di € 49,000 (punte di feltro, materiale plastico, inchiostro e serbatoi) e avviati alla produzione.

Rimanenze di semilavorati 49.000

Rimanenze di materiali 49.000



Marker Pen Company

Flusso di materiali (con Selezione di Azioni)

Slide 17-9

(valori in migliaia di €)

Rimanenze di materiali		
Saldo iniz.	90	49
	52	Prelievi
Rimanenze di semilavorati		
Saldo	85	49



Marker Pen Company



Nel corso del mese gli addetti alla produzione svolgono la loro attività di trasformazione dei materiali in pennarelli e il costo della prestazione è di € 20.000.

Rimanenze di semilavorati 20.000

Debito verso dipendenti 20.000

E' un costo di prodotto!!



Marker Pen Company



Rimanenze di semilavorati

Saldo	85
(Prelievi)	49
(MOD)	20

→ **Avere** Debito verso dipendenti



Marker Pen Company



Costi generali di produzione per un ammontare di 27.000 € sono sostenuti nel mese. Di questi, un importo di 11.000 € si riferisce a manodopera indiretta, 10.600 € si riferiscono al canone di locazione, al riscaldamento e al telefono, e 5.400 € ad ammortamenti industriali

Costi generali di produzione	27.000
Debito verso dipendenti	11.000
Altri conti dell'attivo e del passivo	16.000



Marker Pen Company



**Costi generali di
produzione**

27



Debiti vs. dipendenti + altri conti
dell'attivo e del passivo



Marker Pen Company

Registrazione delle transazioni

Slide 17-14

Manodopera diretta e indiretta per € 32.000 è pagata

Debito vs dipendenti	32.000
Cassa	32.000

Poiché i costi generali di produzione sostenuti nel mese sono parte del costo dei pennarelli lavorati in quel mese, alla fine del mese i costi generali di produzione sostenuti sono trasferiti a Rimanenze di semilavorati

Rimanenze di semilavorati	27.000
Costi generali di produzione	27.000

Flusso contabile (conti selezionati)

Slide 17-15

Rimanenze di semilavorati	
Saldo iniz.	85
Prelievi	49
Manodopera	20
Costi generali	27
<hr/>	
	27
	27
	<hr/>
	0

Registrazione delle transazioni

Slide 17-16



**Durante il mese sono portati a completamento
pennarelli aventi un costo complessivo di € 110.000.**

Rimanenze di prodotti finiti 110.000

Rimanenze di semilavorati 110.000



Marker Pen Company

Flusso contabile (conti selezionati)

Slide 17-17



Rimanenze di semilavorati		
Saldo iniz.	85	110
	49	
	20	
	27	
Rimanenze di prodotti finiti		
	110	



Marker Pen Company

Registrazione delle transazioni

Slide 17-18



Pennarelli aventi un costo di € 115.000 sono venduti a credito nel corso del mese per € 180.000.

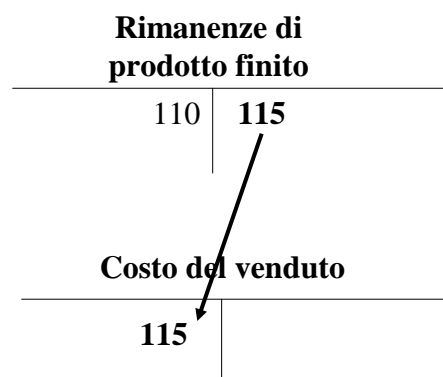
Costo del venduto	115.000
Rimanenze di prodotti finiti	115.000
Crediti commerciali	180.000
Ricavi da vendite	180.000



Marker Pen Company

Flusso contabile (conti selezionati)

Slide 17-19



Marker Pen Company



Nel mese sono incassati crediti per € 150.000

Cassa	150.000	
Crediti commerciali		150.0000

Nel mese sono sostenuti costi commerciali e amministrativi per € 30.000

Costi generali e amministrativi	30.000	
Altri conti dell'attivo e del passivo		30.000



Marker Pen Company



Poiché i costi commerciali e amministrativi sono costi di periodo, sono chiusi nel conto "conto economico"

Conto: conto economico	30.000	
Costi commerciali e amministrativi		30.000

Anche i saldi dei Ricavi e del Costo del venduto sono chiusi nel conto "profitti e perdite"

Ricavi	180.000	
Conto: conto economico		180.000

Conto: conto economico	115.000	
Costo del venduto		115.000

Conto economico

Slide 17-22



MARKER PEN SpA
Conto economico
per il mese di _____

Ricavi da vendite	€ 180.000
Costo del venduto	<u>115.000</u>
Margine lordo	65.000
Costi amministrativi e generali	<u>30.000</u>
Risultato operativo	€ <u>35.000</u>

Come si utilizza il costo pieno



- Valorizzare le rimanenze e il CdV ai fini del bilancio
- Svolgere analisi di redditività
- Rispondere alla domanda, “quanto è costato?”
- Rendere i prezzi conformi a quelli stabiliti per contratto
- Calcolare i prezzi “regolamentati”
- Definire il prezzo “normale” di prodotti differenziati

Altre modalità di definire i prezzi



- Il **Target Costing**
- Prezzi determinati in base al **margin** di **contribuzione** (vendite in “perdita”)
- L’importanza di dati di costo **tempestivamente aggiornati**

Il life Cycle Costing

