

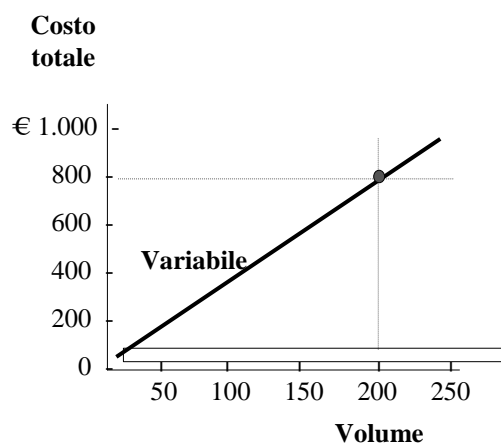
## La classificazione dei costi in funzione del loro comportamento

# 2

### *Costi classificati in base al comportamento: i costi variabili*

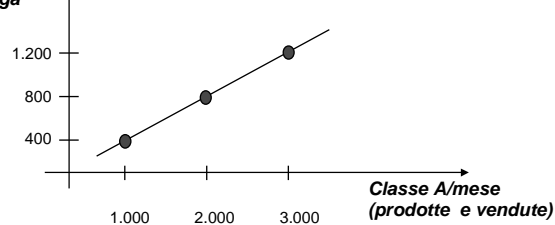
Slide 2-1

**Costo variabile unitario = 4**

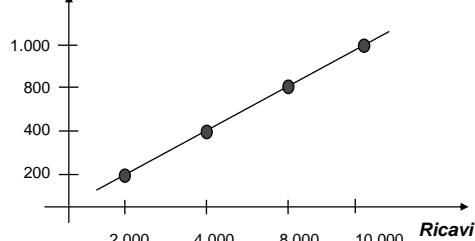


## I costi variabili

Costo cerchi in lega



Costo provvigioni (10% ricavi)



Deve essere chiara l'attività il cui livello determina l'ammontare del costo

Il costo complessivo è variabile perché il costo unitario variabile è costante

Sistemi di controllo- Analisi economiche per le decisioni aziendali 2/ed  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D. M. Macri, K. A. Merchant

© Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies srl

3

## Le determinanti dei costi variabili sono molteplici

- |                 |                                |
|-----------------|--------------------------------|
| • Forza motrice | nr. ore funzionamento impianti |
| • Carburante    | nr. km percorsi                |
| • Materie prime | nr. prodotti realizzati        |
| • Provvigioni   | entità dei ricavi realizzati   |
| • Assicurazione | nr. automezzi posseduti        |
| • Gas metano    | volume riscaldato              |
| • ...           | ...                            |

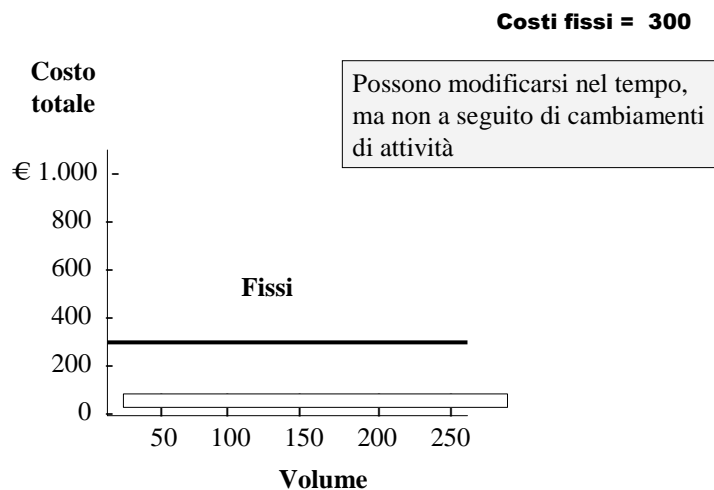
Sistemi di controllo- Analisi economiche per le decisioni aziendali 2/ed  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D. M. Macri, K. A. Merchant

© Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies srl

4

## Costi classificati in base al comportamento: i costi fissi

Slide 2-2



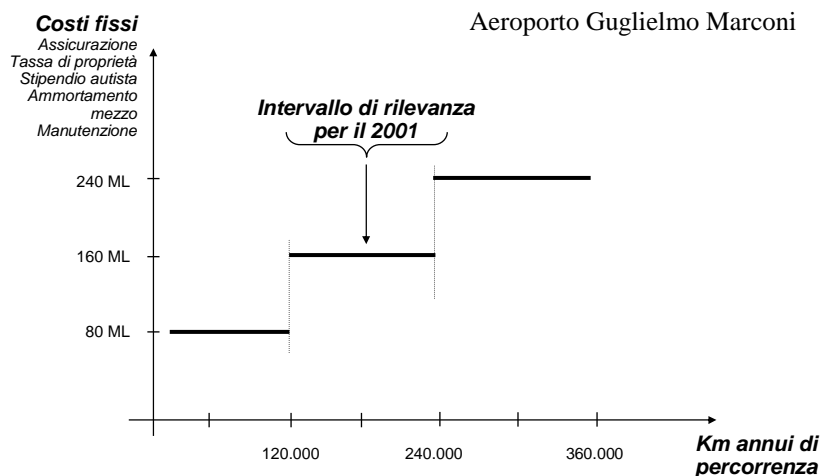
Sistemi di controllo- Analisi economiche per le decisioni aziendali 2/ed  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D. M. Macri, K. A. Merchant

© Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies srl



5

## I costi fissi come risorse impegnate che rendono disponibile una capacità



### Comportamento di alcuni costi fissi per il corriere T.T. Company

Sistemi di controllo- Analisi economiche per le decisioni aziendali 2/ed  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D. M. Macri, K. A. Merchant

© Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies srl



6

## *I costi fissi come costi discrezionali*



- Costi fissi che derivano da decisioni che il management **rinnova periodicamente**, se non altro in fase di budget. Al contrario dei costi fissi impegnati i costi discrezionali:
  - sono relativi a risorse che **possono essere adeguate al fabbisogno all'interno di orizzonti temporali brevi**
  - **possono essere significativamente ridimensionati** senza compromettere le prestazioni economiche aziendali.



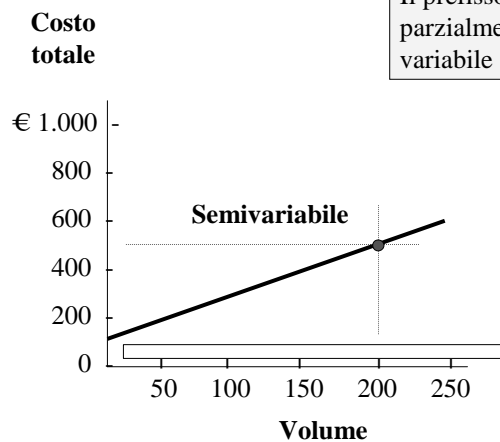
## *Costi classificati in base al comportamento: costi semivariabili*

Slide 2-3



**Costi fissi = 100**

**Costo variabile unitario = 2**

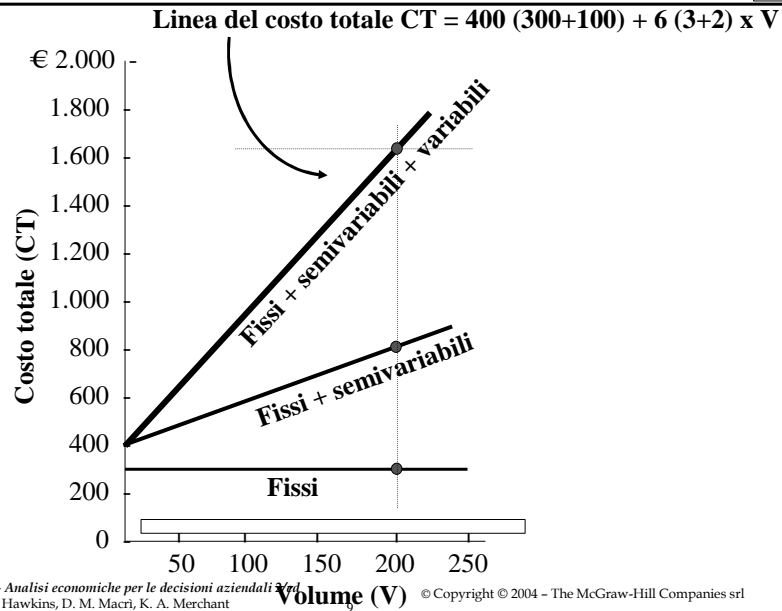


Il prefisso “semi” significa parzialmente variabile, non variabile al 50%



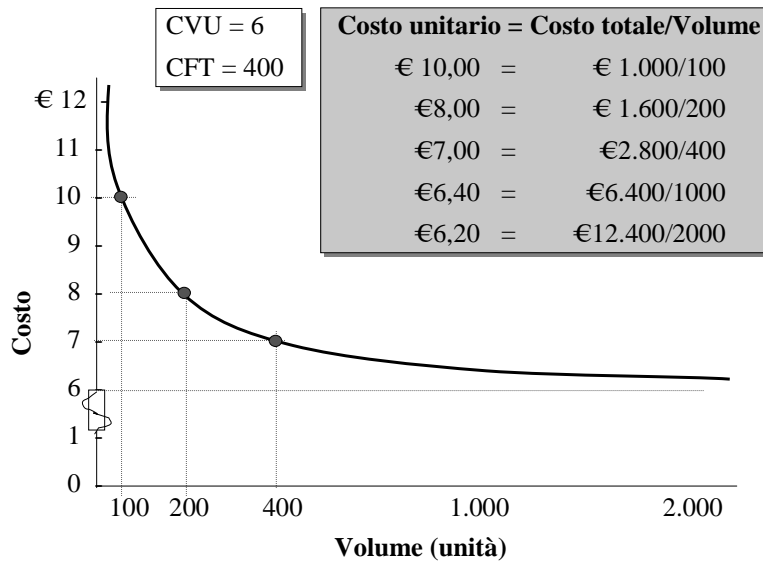
## La relazione tra i costi totali e il volume

Slide 2-4



## La relazione tra il costo unitario e il volume

Slide 2-5



## La relazione tra il costo unitario e il volume

Slide 2-5



- Sebbene per diversi motivi l'informazione su costi unitari che comprendano anche di una quota di costi fissi debba essere disponibile,
- è più semplice e meno rischioso, per compiere una scelta, **calcolare direttamente come si modificheranno i costi totali** e non, invece, utilizzare i costi unitari pieni moltiplicati per i cambiamenti previsti di output.



## Comportamento dei costi fissi e variabili

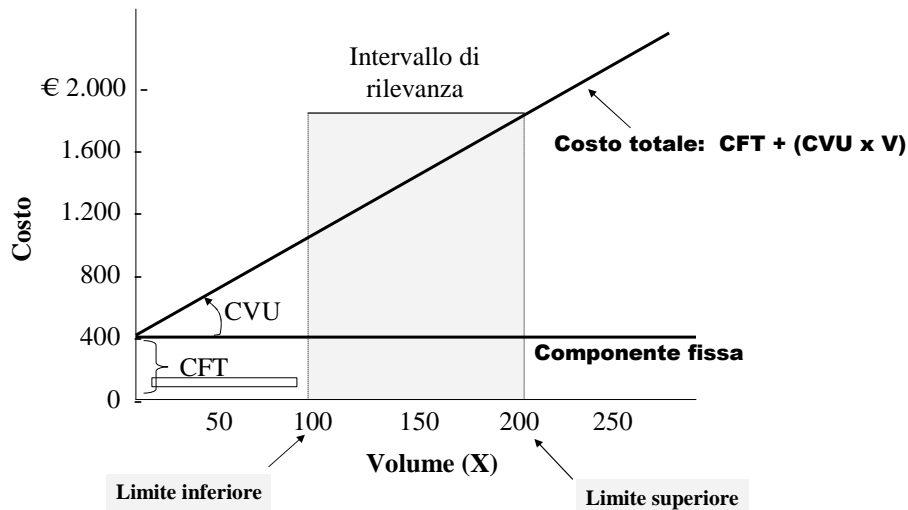


	Ammontare totale	Ammontare su base unitaria
Variabili	Il costo variabile complessivo aumenta e si riduce in funzione del livello di attività	Il costo variabile rimane costante su base unitaria
Fissi	Nell'intervallo di rilevanza i costi fissi non cambiano al modificarsi del livello di attività	I costi fissi su base unitaria si riducono al crescere del volume di attività e viceversa



## L'intervallo di rilevanza

Slide 2-6



Sistemi di controllo- Analisi economiche per le decisioni aziendali 2/ed  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D. M. Macri, K. A. Merchant

© Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies srl

13

## L'intervallo di rilevanza

- E' l'intervallo di attività o di volume all'interno del quale si suppone valida una specifica relazione tra il livello di attività/volume e il costo.
- Se i costi fissi annuali di un reparto che assembla biciclette sono € 94.500 e rimangono gli stessi all'interno del volume di produzione 1.000-5.000 biciclette, allora:
- L'intervallo da 1.000 a 5.000 biciclette è l'**intervallo di rilevanza**
- Se la domanda annuale di biciclette aumentasse e l'impresa dovesse assemblare più di 5.000 biciclette, allora dovrebbe disporre di maggiori risorse (spazio, addetti alle operazioni di assemblaggio, energia per il riscaldamento, numero di attrezzi etc.) che aumenterebbero i suoi costi fissi

Sistemi di controllo- Analisi economiche per le decisioni aziendali 2/ed  
R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D. M. Macri, K. A. Merchant

© Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies srl

14

## Il periodo temporale di rilevanza



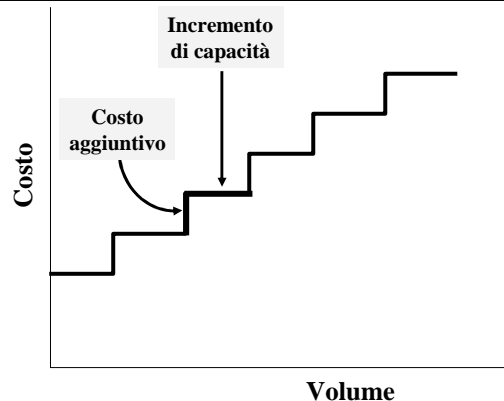
**L'ammontare dei costi che possono essere adeguati al fabbisogno dipende dall'intervallo temporale al quale si riferisce la valutazione**

- **Intervallo breve:** quasi tutti i costi fissi (impegnati)
- **Intervallo medio/lungo:** costi variabili e molti costi fissi
- **Intervallo lungo:** l'ammontare di quasi tutti i costi è adattabile al fabbisogno



## Costi classificati in base al comportamento: i costi a gradino

Slide 2-7

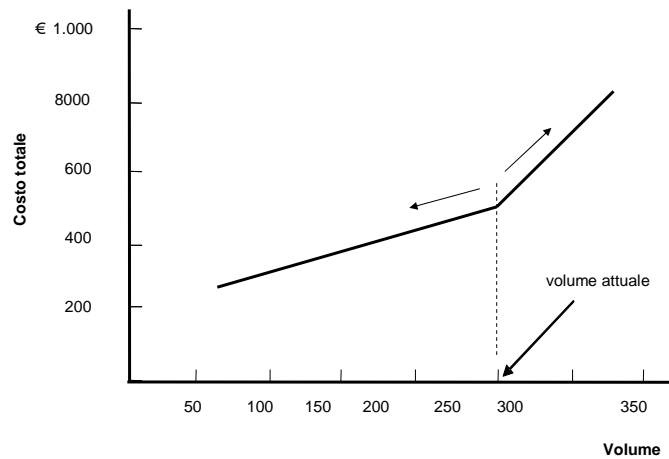


- **Risorse acquisibili solo in quantità discrete**
- **Si “nascondono” spesso dietro i costi fissi**
- **Molti costi delle staff sono di questa natura**





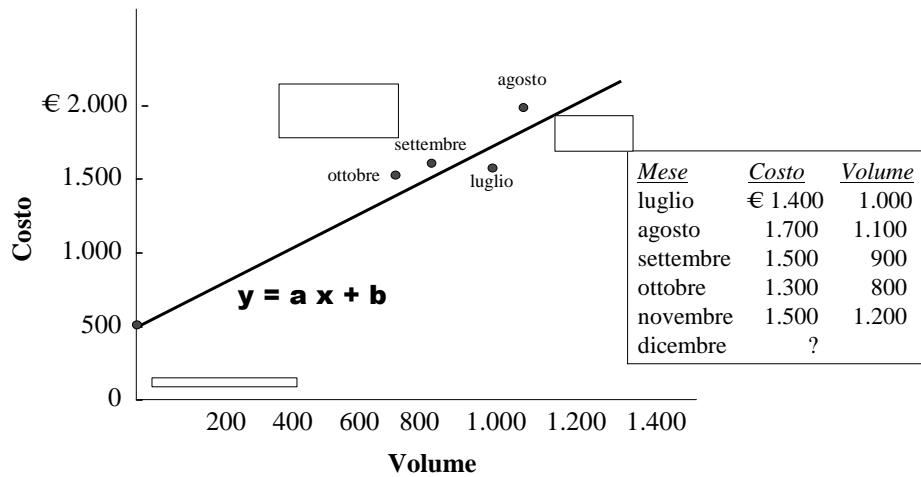
## *I costi viscosi (sticky)*



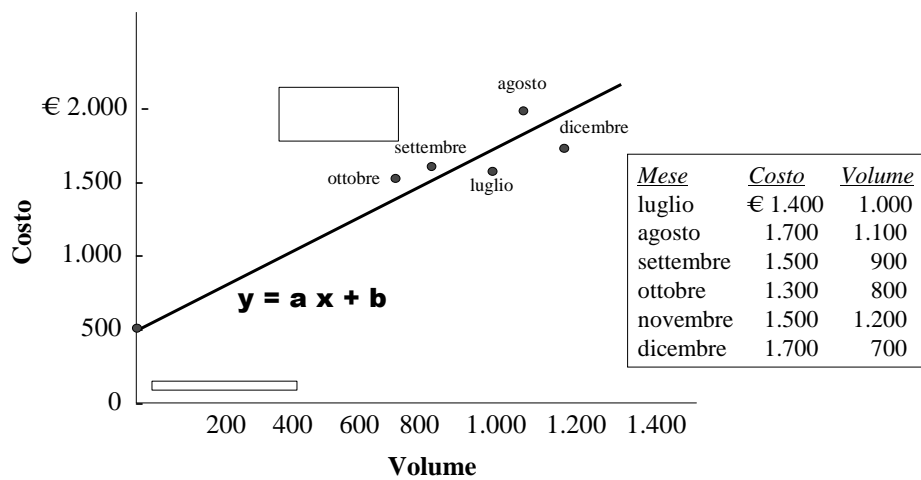
## *La stima della relazione costo-volume*

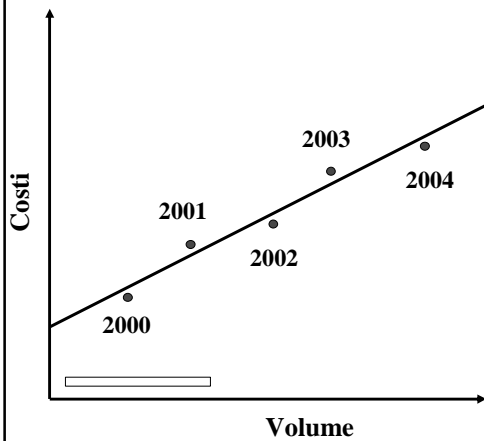
- **Valutazione soggettiva**
  - ♦ dati storici non rilevanti o non disponibili
  - ♦ non è opportuno applicare metodi più costosi
- **Regressione lineare**

## Regressione lineare



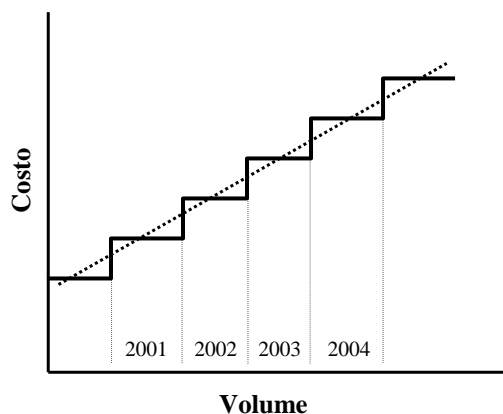
## Regressione lineare





- Si rilevano relazioni passate tra costi e volume; le ipotesi operative future potrebbero essere diverse
- La retta può mostrare la tendenza della crescita dei costi (e dei ricavi) nel tempo a motivo di prezzi crescenti, non invece la relazione tra costi e volumi in un certo momento

### Costi effettivi costanti all'interno di ciascun periodo



- I costi non sono semivariabili all'interno di ciascuno periodo
- Attenzione: trarre deduzioni sul comportamento dei costi nel breve periodo ricorrendo ad analisi di regressione che abbiano a riferimento il breve periodo