

Organizzazione d'impresa: Sistema impresa

Emanuele Ing. Benatti - ebenatti@fermimn.gov.it

Sistema impresa

“L’impresa è un sistema **sociale, aperto, e non spontaneo**”

- Sociale perché è creato dall’uomo al servizio dell’uomo,
- Aperto perchè è collocata in un momento spazio temporale ben definito,
- Non spontaneo in quanto ogni impresa ha uno scopo.

Ogni impresa ha degli input (risorse economiche, beni materiali, sapere) e attraverso la sua organizzazione d’impresa ottiene determinati output, cioè prodotti, beni o servizi.

Un impresa può essere product oriented o market oriented a seconda di quale sia il suo mercato di riferimento.

Controllo

Ogni impresa tramite strumenti di autoregolazione riesce ad amministrarsi, consentendo il corretto funzionamento di tutte le attività che permettono di realizzare gli obiettivi prefissati.

Si definisce come:

Contabilità generale: bilancio, redatto una volta l'anno, registra tutti i fatti amministrativi intercorsi tra l'azienda e l'ambiente esterno. I dati rilevati sono solo quelli accertati sono sintetici e sono storici

Contabilità industriale: registra solo fatti di gestione interna. I dati rilevati possono essere analitici, riclassificando costi e ricavi rilevati dalla contabilità generale, possono derivare da previsioni o essere predeterminati, sono attuali.

Contabilità industriale

Nel redigere la contabilità industriale si possono distinguere:

- **costi diretti**: sono quei costi che è possibile attribuire a un determinato prodotto
- **costi indiretti**: sono quei costi comuni a più prodotti, e che quindi non sono attribuibili unicamente a una voce di profitto (ed ad un unico prodotto).
- due tipi di entità aziendali:
- **centri di profitto**: entità aziendali a cui è possibile attribuire una quota parte di profitto
- **centri di costo**: entità aziendali a cui è possibile attribuire una quota parte dei costi

	prodotto A	prodotto B	totale
Ricavi	100 milioni	200 milioni	300 milioni
Costi diretti	80 milioni	180 milioni	260 milioni
Costi indiretti			30 milioni
Costi totali			290 milioni
Utile			10 milioni

Tecniche di contabilità industriale

Full Costing: per ogni prodotto gli assegno una quota di costi indiretti utilizzando dei parametri stabiliti (ricavi, tempo di lavorazione ecc)

	prodotto A	prodotto B	totale
Ricavi	100 milioni	200 milioni	300 milioni
Costi diretti	80 milioni	180 milioni	260 milioni
Costi indiretti	10 milioni	20 milioni	30 milioni
Costi totali	90 milioni	200 milioni	290 milioni
Utile	10 milioni	0	10 milioni

Vantaggio: nota ogni prodotto se fa un utile o no.

Tecniche di contabilità industriale (2)

Direct costing: per ogni prodotto introduco il margine contributivo, cioè la differenza tra ricavi e costi. I costi indiretti sono calcolati a livello aziendale.

	prodotto A	prodotto B	totale
Ricavi	100 milioni	200 milioni	300 milioni
Costi diretti	80 milioni	180 milioni	260 milioni
Margine contributivo	20 milioni	20 milioni	40 milioni
Costi indiretti			30 milioni
Utile			10 milioni

Vantaggio: nota ogni prodotto se fa un utile o no.

Tecniche di contabilità industriale (3)

ABC (activity based cost) : per ogni prodotto (e per tutti i prodotti) vengono identificati i costi indiretti delle singole attività attraverso dei driver, cioè dei parametri di ripartizione della singola attività che tengano conto degli effettivi costi.

Esempio: per produrre tre oggetti A, B, C si identificano i seguenti driver.

Driver / Attività	Costo/Driver	Numero Driver	Prodotto A	Prodotto B	Prodotto C
Costo elettricità	0,20€	1000 kwh	100	100	800
Lavorazione Materia prima	10€ /ora macchina	200 ore	100	50	50
Controllo qualità	100€ / giorno	30 giorni	3	3	24
Magazzinaggio	4000€	3 addetti	1	1	1

Tecniche di contabilità industriale (3)

ABC (activity based cost) :

Costi indiretti: A= $100 \cdot 0,20 + 100 \cdot 10 + 3 \cdot 100 + 1 \cdot 4000 = 5320\text{€}$

Costi indiretti: B= $100 \cdot 0,20 + 50 \cdot 10 + 3 \cdot 100 + 1 \cdot 4000 = 4820\text{€}$

Costi indiretti: C= $800 \cdot 0,20 + 50 \cdot 10 + 24 \cdot 100 + 1 \cdot 4000 = 7060\text{€}$

Driver / Attività	Costo/Driver	Numero Driver	Prodotto A	Prodotto B	Prodotto C
Costo elettricità	0,20€	1000 kwh	100	100	800
Lavorazione Materia prima	10€ /ora macchina	200 ore	100	50	50
Controllo qualità	100€ / giorno	30 giorni	3	3	24
Magazzinaggio	4000€	3 addetti	1	1	1

Esempio completo tra i vari metodi

L'azienda di dolci Rossi nell'ultimo anno ha prodotto:

- 10000 confezioni di cioccolatini (A), con un costo diretto di 20 cent / pezzo.
- 40000 confezioni di merendine (B), con un costo diretto di 40 cent / pezzo.
- 30000 confezioni di caramelle gommose (C) , con un costo diretto di 10 cent a pezzo.

I ricavi si sono attestati a:

- 0,80€ per i cioccolatini, con l'80% del venduto
- 1,00€ per le merendine, con 60% del venduto
- 0,50€ per le caramelle, con 50% del venduto

Calcola i ricavi totali e mettili in tabella in relazione ai costi totali, e applica i tre metodi di contabilità industriale

(In grassetto tutte le quantità calcolate)

Esempio completo tra i vari metodi

I ricavi totali e i costi sono calcolati:

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€
I ricavi sono calcolati come Quantità vendute * Costo vendita	I costi diretti sono calcolati come Costoprodotto * Quantità Prodotta		

Esempio completo tra i vari metodi

Calcola con il metodo **full costing** la ripartizione dei costi indiretti scegliendo come parametro la suddivisione equa dei costi variabili rispetto al ricavo di ogni singolo prodotto.

Il totale dei costi indiretti è di € 20000.

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€

Esempio completo tra i vari metodi

Calcola con il metodo **full costing** la ripartizione dei costi indiretti scegliendo come parametro la suddivisione equa dei costi variabili rispetto al ricavo di ogni singolo prodotto.

Il totale dei costi indiretti è di € 20000.

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€
Costo indiretto	3377€	12664€	3957€
Calcolato in proporzione come	$6400 \cdot 20000 / (6400 + 24000 + 7500)$	$24000 \cdot 20000 / (6400 + 24000 + 7500)$	$7500 \cdot 20000 / (6400 + 24000 + 7500)$

Esempio completo tra i vari metodi

Calcola con il metodo **full costing** la ripartizione dei costi indiretti scegliendo come parametro la suddivisione equa dei costi indiretti rispetto numero di unità vendute per ogni parametro. Il totale dei costi indiretti è di € 20000.

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€

Esempio completo tra i vari metodi

Calcola con il metodo **full costing** la ripartizione dei costi indiretti scegliendo come parametro la suddivisione equa dei costi indiretti rispetto numero di unità vendute per ogni parametro. Il totale dei costi indiretti è di € 20000.

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€
Unità vendute	8000	24000	15000
Costi indiretti	3404€	10212€	6382€
Faccio una proporzione sulle unità vendute	$8000 \cdot 20000 / (8000 + 24000 + 15000)$	$24000 \cdot 20000 / (8000 + 24000 + 15000)$	$15000 \cdot 20000 / (8000 + 24000 + 15000)$

Esempio completo tra i vari metodi

Calcola con il metodo **direct costing** la ripartizione dei costi indiretti. Il totale dei costi indiretti è sempre 20000€

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€

Esempio completo tra i vari metodi

Calcola con il metodo **direct costing** la ripartizione dei costi indiretti. Il totale dei costi indiretti è sempre 20000€

PRODOTTO	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costo diretto	2000€	16000€	3000€
Margine	4400€	8000€	4500€
Somma di tutti i margini	16900€		
Costi Fissi (totali)	20000€		
Utile (perdita)	-3100€		

Esempio completo tra i vari metodi

Con un calcolo più approfondito tramite il metodo **ABC** si sono ricalcolati in modo più preciso i costi indiretti per i tre prodotti dei passi precedenti. Si sono individuati i seguenti driver per ogni prodotto.

DRIVER	Totale Driver	Costo Driver	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Noleggio strutture	3 capannoni	1000 €/anno/capannone	0,5	0,5	2
Elettricità	10000 kWh	0,10€	2000	5000	3000
Fatturazione	1	500€	0,34	0,33	0,33
Spedizioni	50	80€	10	10	30

Esempio completo tra i vari metodi

Calcolo completo dei costi con ABC.

Prodotto	Cioccolatini (A)	Merendine (B)	Caramelle (C)
Ricavi	6400€	24000€	7500€
Costi diretti	2000€	16000€	3000€
Costi indiretti	1670€	1965€	4865€
Utile	2730€	6035€	-365€

Moltiplico per ogni driver , per la quantità utilizzata per il costo.

Costi indiretti A= $1000 \cdot 0,5 + 2000 \cdot 0,10 + 500 \cdot 0,34 + 80 \cdot 10$

Costi indiretti B= $1000 \cdot 0,5 + 5000 \cdot 0,10 + 500 \cdot 0,33 + 80 \cdot 10$

Costi indiretti C= $1000 \cdot 2 + 3000 \cdot 0,10 + 500 \cdot 0,33 + 80 \cdot 30$