

Lessione 7 -

Job Order Costing Esercizio 2

① Dati → tabella, importata nel testo
↳ MD, LD → rapporto per reparto,
lettura per lettore e giorno per giorno

② Stabur

Job A → inizio e finezza ult mese

Job B → WIP → finisce

Job C → inizia → WIP

MD e LD causale

Costi MD

Rep 1

Job A → 1200 + 1300 = 2500 €

Job B → 1600 €

Job C → 300 € + 600 € = 900 €

Rep 2

Job A → 1200 €

Job B → 2000 €

Job C \rightarrow 800€ + 1000€

L D

Rep 1

A	2000
B	1800
C	1200

Rep 2

A
B
C

Costi Indiretti \rightarrow Overhead

Rep 1 \rightarrow Allocati Secondo Materiali Diretti

$$OVH_{TOT, Rep1} = 18000\text{€}$$

$$OVH_{JobA, Rep1} = OVH_{TOT, Rep1} \cdot \frac{\text{Costi MD Rep1, JobA}}{MD_{TOT, Rep1}} =$$

$= 18000\text{€} \cdot \frac{2500\text{€}}{5000\text{€}} = 9000\text{€}$

$$OVH_{B, Rep1} = 18000 \cdot \frac{1600}{8000} = 5760\text{€}$$

$$OVH_{C, Rep1} = 18000 \cdot \frac{900}{5000} = 3240\text{€}$$

OVH $_{WT, repz} = 25200 \text{ €}$ Allocati in base all'LD

$$OVH_{n, repz} = 25000 \cdot \frac{LD_{n,2}}{LD_{TOT,2}} = 25000 \cdot \frac{1}{15/120} = 15120$$

$$OVH_{*, repz} = 5800 \text{ €} =$$

$$OVH_{n, repz} = 4200 \text{ €}$$

tot Orbi

$$\text{Job A} \rightarrow MD_A + LD_A + \dots = 32420 \text{ €}$$

$$\text{Job B} \rightarrow = 18440 \text{ €}$$

$$\text{Job C} \rightarrow = 12340 \text{ €}$$

Valori WIPi

$$A \rightarrow \emptyset$$

$$B \rightarrow 3820 \text{ €}$$

$$C \rightarrow \emptyset$$

Unità prodotte $\overbrace{\quad\quad\quad}^{PF}$

$$A \rightarrow 1500 \text{ u}$$

$$B \rightarrow 1200 \text{ u}$$

$$C \rightarrow \emptyset$$

Per l'Orbi C al fine mese è tutto WIP.

Unità WIP_i (a fine mese)

A → 0

B → 0

C ↗ 1800 u

$$\frac{\text{Costi Diretti} + \text{OVA}}{\text{Costi PF}} = \text{Ueq}$$

$$CPI = \frac{\text{Valore WIP}_i + \text{Tot Costo}}{\text{Unità di PF (a fine mese)}}$$

$$CPI_a = \frac{33420 + 0}{1500} = 22,28 \text{ €/u}$$

$$CPI_b = \frac{(18440 + 3820)}{1200} = 18,55 \text{ €/u}$$

CPI_c = (Non calcolabile perché non ci sono PF)

Valutazione WIP_f

A → 0

B → 0

Σ il valore delle scorte o il valore delle materie usate per produrle.

$$C = \text{Tot Costi al Mese per C} = 12340 \text{ €}$$

Il CPI può condannare anche i WIP.

↳ Tiene a controllo solo i costi di prodotto, non di progetto

Decisioni a Breve Termine

↳ Decisioni non routine ad effetto a tempo limitato

- ↳ Basate su misure desiderate
- ↳ Non decisioni strutturali.
- ↳ Non riguarda ricerca disponibilità.
- ↳ Richiedono rapidità, più che precisione, sono fatte da "molte manager" non solo C-level
- ↳ Hanno importo economico finanziario
- ↳ Non comportano investimenti di capitale fisico
- ↳ Sono decisioni tattiche non strategiche.

Assunzioni per queste classificazioni:

1. Non considerano il effetto del tempo: non teniamo conto del valore temporale del denaro.
↳ Tutto è messo come simultaneo.
2. Non considerano debiti / crediti
3. Non considerano il magazzino
4. Non considerano le applicazioni strategiche.

Margine di Contribuzione

$$m = p - Cv$$

↑
Custo Variabile Unitario
Prezzo Unitario

Margine di Contribuzione percentuale (%)

$$m\% = (p - c)/p$$

Margine di contribuzione totale

$$\hookrightarrow M = m \cdot Q$$

↑
Quantità prodotta.

Margine di Concessione media:

\hookrightarrow per imprese a multa - prodotto

Tipologie di Decisioni di Breakeven

\hookrightarrow Analisi di Break-Even

\rightarrow Scelta di via prodotto

\rightarrow Scelte di make or buy

Andisi di Break-Even

\hookrightarrow Volume minimo dove i ricavi sono pari ai costi

Caso 1 $Q_{BE} = \frac{Ricavi(EBIT)}{\text{Margine Netto}} = \frac{\text{Ricavi Tot} - \text{Costi Tot}}{\text{Margine Netto}} = 0$

Margine Operativo Netto

Break-Even quando questi

Caso 2 Se vogliamo avere un minimo di ricavi

$$Q_{RE} = \frac{Ricavi - Costi}{Margine} = \frac{Ricavi}{Margine}$$

Ipotesi Semplificate:

1. Ipotesi sui costi

- ↳ Costi hanno rendimento costante
- ↳ Non esistono economie di scala

2. Ipotesi sui ricavi

- ↳ Ricavi sono realizzati immediatamente
- ↳ Non ci sono scorte invendute

3. Ipotesi di Prezzo

- ↳ Prezzo unitario è sempre uguale

4. Costi presenti linearmente a quantità prodotta

$$CT = c \cdot Q + CF$$

5. Ricavi lineari a volume di produzione fissato

$$RT = p \cdot Q$$

Formula del NCF

$$NCF = p \cdot Q - cQ - CF = (p - c)Q - CF$$

$$= m \cdot Q - F$$

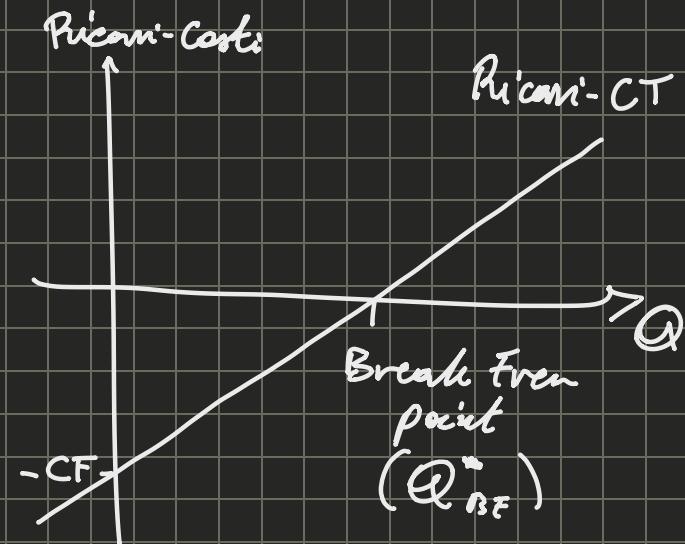
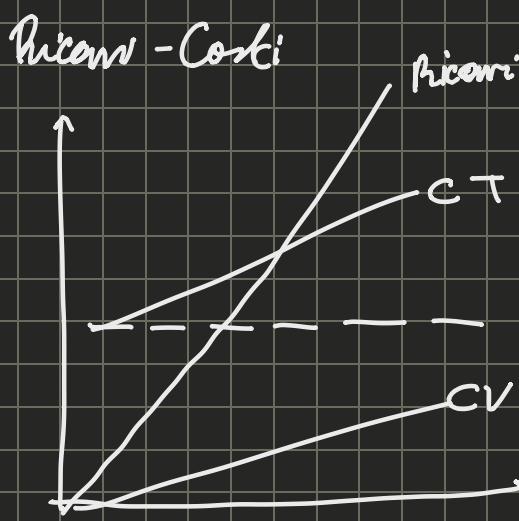
Q per raggiungere un obiettivo

$$Q^* = (VCN + CF) / m$$

↑
Costi Fixi

$$VCN=0 \rightarrow Q_{BE}^* = CF / (p - c)$$

per VCN=0



Più elevato è il Q_{BE}^* più ambizioso è.

Potiamo aumentare solo il Q , perché aumentare il prezzo è una scelta strategica non a breve termine.

Cosa succede ai costi di ricavie costi? ^{decisione} _{strategiche}



pg. 15

$$P\bar{J} = h$$

γ

stabilità compatta pg. 16

Margine di Sicurezza e % di saturazione

- ↳ più il Q_{BS}^* è alto più è riscatto.
- ↳ Delineare una capacità produttiva massima

Percentuale di Saturazione Q_{ZE}/Q_{MAX}

- ↳ Saturazione di un impianto per non avere perdite.

Margine di Sicurezza

$$\frac{Q_{MAX} - Q_{BS}}{Q_{MAX}}$$

Di quanto poniamo ridurre Q rispetto a Q_{MAX} ponendo di evitare la perdita

Scelta del Mix prodotto

↳ Mix produttivo

↳ Quante unità di produrre per ciascun prodotto

Ci sono vincoli relativi al consumo di risorse

↳ " " " alle imposte aziendali
↳ vincoli di mercato.

↳ quanto il mercato può assorbire

Step:

1. Si calcola il margine di contribuzione di ciascun prodotto

2. Si prendono in esame i vincoli



Esempio che ha fatto

Scelta di make or buy

↳ Si sceglie se produrlo direttamente o di contrapporre un terziario a produrlo.

Step:

- pg. 29 {
1. Identifichiamo le alternative di make or buy
 - 2.
 - 3.
 - 4.

I costi non differenziali → costi in tutti e due
Costi Differenziali → costi che sono presenti
in uno e non nell'altro.

Per decidere quale occorre, dobbiamo calcolare il
MON dei due casi e vedere quale è più alto.

- Bisogna considerare solo costi non differenziali
per fare il calcolo.
- I costi delle alternative sono riportati nel caso che
sia scelto. Se la differenza è positiva
è meglio il caso che abbiano salto, se no il caso che
l'alternativo è meglio.

Esempio 3: un lavoratore stare già facendo qualcosa,

quindi i soli che avrebbe prodotto vengono restituite costi qui sotto fatturazione nel nostro calcolo.

Costo Opportunità

↳ Reddito potenziale che si rinuncia quando una determinata implica l'esclusione di un corso d'azione alternativo

Possano esistere scelte di make or buy di lungo periodo.

Le scelte dalla C-suita sono strategiche non a breve termine.

Esercizi di Decisione a Breve Termine

(I) Break Even

	MD	LD	Soft	Engin	MD	D
B	80%	500 €/u	300 €/u	20€/u	600 €/u	2900
S	20%	520 €/u	350€/u	25.5/u	> 00€/u	3100 t (?)

$$\text{Aumento tasse} = 200000 \text{ €/anno}$$

$$\text{Affitto} = 15000 \text{ €/anno}$$

$$\text{Spese online} = 3000 \text{ €/anno}$$

$$\text{marketing} = 180000 \text{ €/anno}$$

$$\text{assicurazione/garanzia} = 50000 \text{ €/anno}$$

$$m_B = (p - c_v) = 2900 - 500 - 300 - 20 - 600 = 1480 \text{ €/u}$$

$$m_s = (p - c_v) = \dots = 2005 \text{ €/u}$$

\Rightarrow margine contributivo medio (media pesata sul mix)

$$\bar{m} = m_A \cdot 80\% + m_B \cdot 20\% = 1585 \text{ €/u}$$

↑
mix produttivo ↑

$$CF = 200000 + 15000 + 3000 + 180000 + 50000 = 448000 \text{ €}$$

$$Q_{BE} = \frac{CF}{\bar{m}} = \frac{448000 \text{ €}}{1585 \text{ €/u}} = 282,6 \text{ u} \Rightarrow 283 \text{ u}$$

↑
(complesso)

Non puoi avere decimali, quindi arrotonda sempre per eccesso.

$$Q_{BS,B} = 283 \cdot 80\% = 226 \text{ u}$$

✓

$$Q_{BS,S} = 283 \cdot 20\% = 57 \text{ u}$$

margine di sicurezza =

$$\frac{Q_{max} - Q_{BE}}{Q_{max}} = \frac{20000 - 283}{20000} = 98,6\%$$

ha produzione può calare di
quello percentuale senza che
l'impresa vada in perdita.

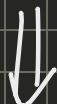
Esercizio 2

$$Q = 500 \text{ u}$$

$$p = 20 \text{ €/u}$$

non sono
differenziali

$$\text{tempo di lavoro } \underline{\text{differenziale}} = 20 - (8h \cdot z)$$



= 4 ore differenziali

$$\text{costo del lavoro} = 4h \cdot \frac{30 \text{ €}}{h} = 120 \text{ €}$$

(differenziale)

$$\text{Costo intralavoro} = 5 \text{ €/u}$$

$$C_{buy} = 8 \text{ €/u} \quad (p - c) \cdot Q - C_F$$

$$MON(\text{make}) = (20 - 5) \cdot 500 - 120 = 7380 \text{ €}$$

$$MON(\text{buy}) = (20 - 8) \cdot 500 = 6000 \text{ €}$$

$$MON(\text{make}) > MON(\text{buy})$$

Scegliamo il make.