

Lezione 4 - Contabilità Interna (o analitica)

Guardiamo i costi del punto di vista dell'impresa.

Contabilità analitica

↳ Individuare i costi

↳ Organizzare i costi in base alle unità organizzative

↳ Dipartimenti
in cui l'impresa

Costo: contravallazione monetaria che misura il consumo
di risorse per un certo fine o, in altre parole,
per la realizzazione di un specifico oggetto di costo.

qualsiasi cosa,
un prodotto, un'unità
organizzativa o
un reparto in un'unità

Sistema di riconoscione dei costi è l'insieme di regole per
riportare i costi.

Perché è importante?

↳ Per prendere decisioni (e.s. definire prezzi di
prodotti e servizi)

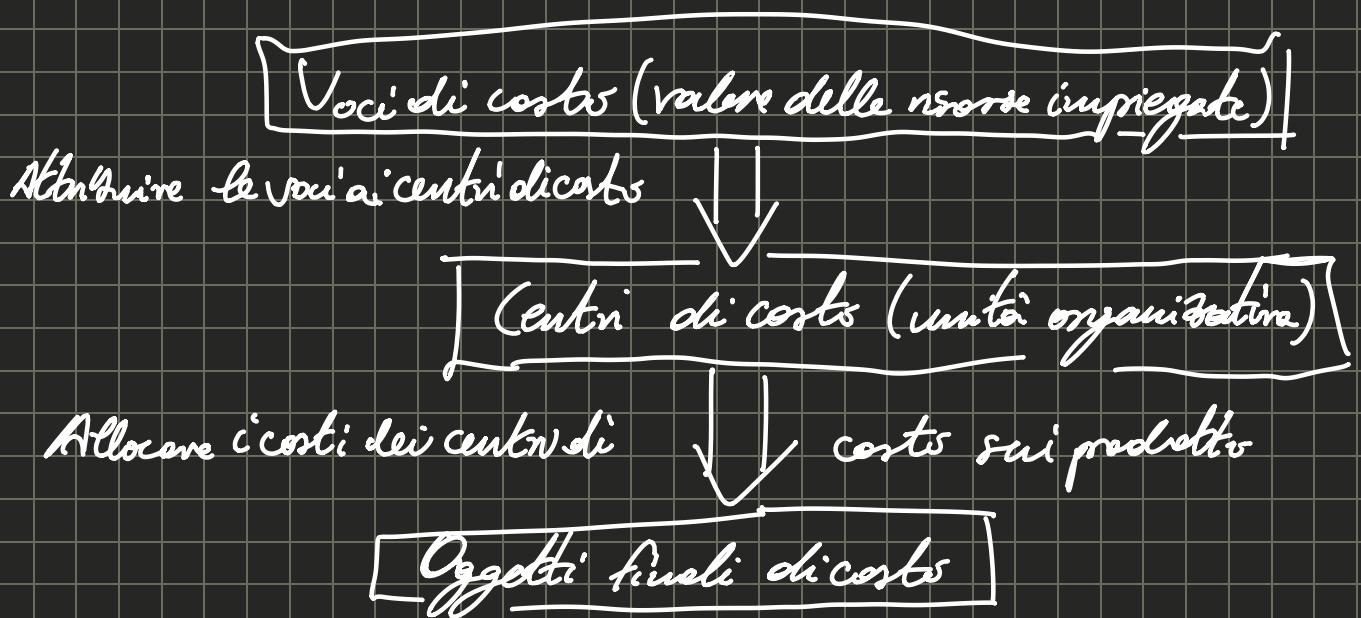
↳ Per distribuire i soldi.

3 obiettivi:

- ↳ Determinare il valore delle sconti
- ↳ Rilevare il livello di profittevolezza dei prodotti
- ↳ Misurare le prestazioni di un'unità organizzativa

Rimanente

Passi logici per sistemi di riconoscimento



Oggetti di costo → qualunque entità di cui si desidera decidere il costo

Tre decisioni per ottenerne sistemi:

- ↳ Set delle risorse
- ↳ modalità di valutazione
- ↳ Causa effetto o logiche di proporzionalità

Principali classificazioni di voci di costo

- ↳ Di prodotto o di periodo
- ↳ Diretto o indiretto
- ↳ Fissi o variabili
- ↳ Evitabile o inevitabile

Prodotto o di periodo

Prodotto: valore delle risorse usate dall'input all'output (e.g. matiere prime, costi personali del macchineria)

Di periodo: risorse non direttamente impiegate dall'input nel output, ma lo stesso servono

→ Esempi:

- Materie prime
- Costo lavoro

- Costi indiretti (overhead)

↳ Non al singolo prodotto, maneggiato, e.g. ammortamenti, energia, servizi esternalizzati

→ Costi sostenuti dalla unità di supporto

↳ Finanza, marketing, etc...

→ (~70-80%) sono costi del personale

Costo diretto o indiretto

↳ Diretto: costo che può esser associato direttamente

all'oggetto di costo, e.g. costo di materie prime

↳ Direct Costing

→ Indiretto: Costi che non sono univocamente attribuibili al prodotto, e.g. overhead

→ Full costing → Direct + Indiretto

↳ Directo e indiretto non è assoluto ma in base a cosa di cui stiamo parlando a determinare il costo.

Se non riusciamo a allocare ad un specifico oggetto di costo allora è indiretto

Costi fissi o variabili

↳ Rispetto alla quantità dell'oggetto di costo

↳ Variabile: varia in base alla quantità di prodotto

↳ Fisso: costo che deve sostenere indipendentemente dalla quantità del prodotto

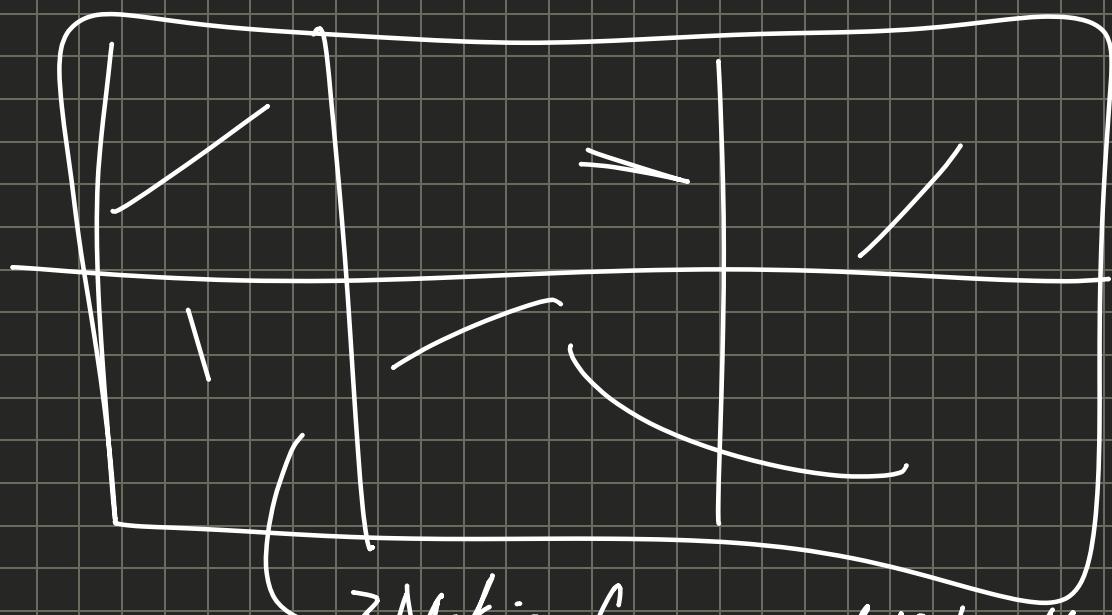
Variabilità dei costi può dipendere da:

- Ampiezza della gamma
- Qualità del prodotto

Graticci

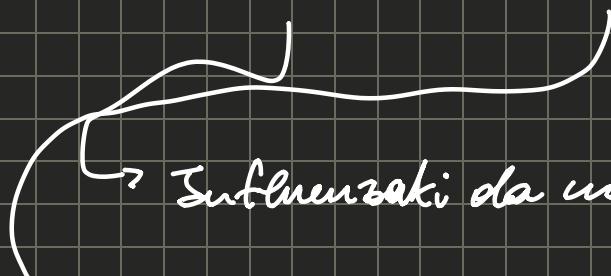
→ Esempio McDonald B e D sono variabili

Sposto costi diretti sono variabili costi indiretti
sono variabili



Ideale: Di prodotto e di periodo.

Costi evitabili vs. inevitabili

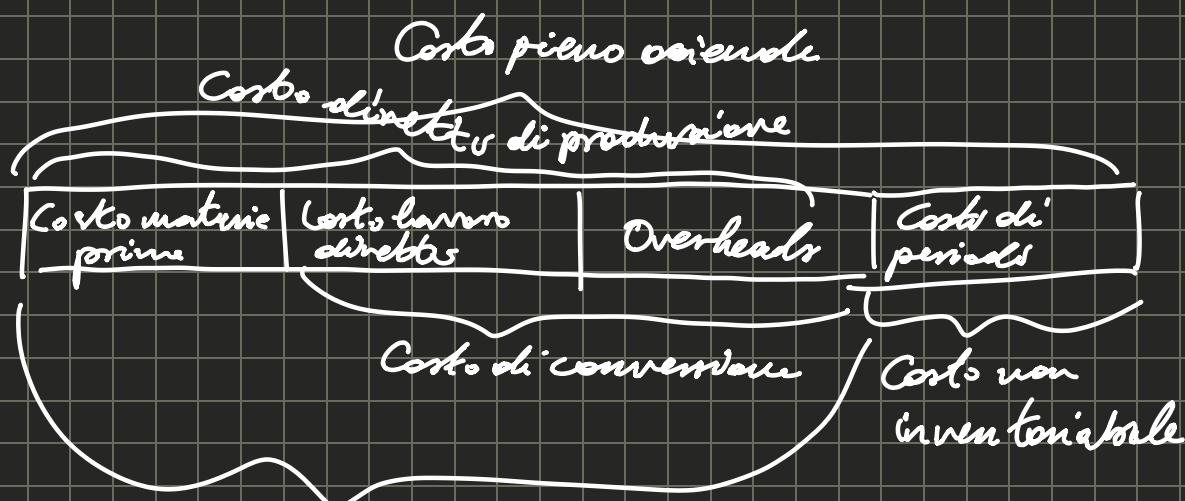


→ Influenzati da una decisione
→ Non dipendono da una specifica decisione,
veranno quindi comunque sostenuti

d'evitabilità è in base a:

- Orizzonte temporale di riferimento
- Variabile

Type di Costo	Evitabilità (di solito)
Materiale Diretto	Evitabile
Lavoro diretto	Evitabile in base a policy per limitare licenziamenti
Costi indiretti Variabili	Alcune voci variabili (energia), altre meno (lavoro indiretto)
Costi indiretti fissi	Tipicamente non evitabili



Costo pieno industriale (CPI) = costo inventoriabile

Quello che vogliamo lavorare

per valorizzare le
rimanenze

→ Puvono associarsi in modo diretto o indiretto
alle realizzazioni di un prodotto/ servizio.

Valorizzazione dimensione costo storico o standard

Costo storico: guardo indietro e ricalevo tutti i costi

Costo standard: si può fare all'inizio, si fanno delle
assunzioni per stimare il costo vero.

a consuntivo → alle fine

Assunzioni ragionevoli, non possono esser troppo basse

Bisogna considerare economie di apprendimento,
se è possibile che si verifichino.

Criteri di allocazione dei costi

Princípio causale: (Definizione)

Princípio proporzionale: (Definizione)

Costo ora di lavoro su parti diverse e il costo
sono queste ore per il costo orario dell'operario

→ Riga sotto a costo coefficiente → $\frac{\text{Numero di A}}{\text{Numero di A} + \text{Numero di B}}$

→ Costo = - Costo orario

- Sistemi di riferimento
- Processo Costing
 - Operazioni Costing
 - Job Order Costing
 - Attività Based Costing

	P	P	P
C		P	P
C	P	C	P
C	C	C	C

Scelta di sistema

Process Costing → Flusso continuo

Operation Costing →

Prezzi	Onerosità	Ambito

LD → lavoro diretto

Sistemi di produzione

Tipi di impianti :

- Job-shop → produce un solo pezzo

- Produzione in piccoli lotti (batch)

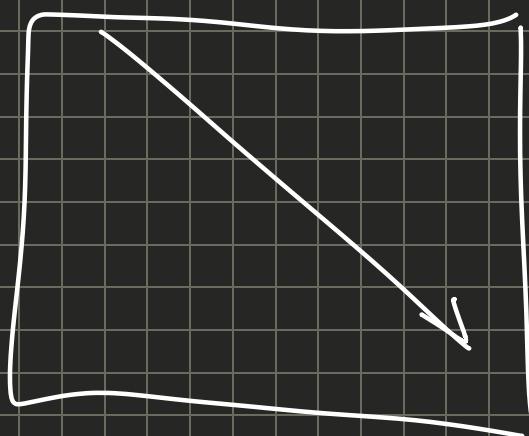
↳ Assunzione di articoli indistintibili
e.g. abbigliamento

- Produzione in serie (catena di montaggio, grandi lotti)

↳ Tutti uguali; molti

- Produzione per effetto o flusso continuo

↳ Continuo e si separa alla fine.



Job Order Costing

Operating Costing

Process Costing

$$CPI = \frac{\text{Costi Totali}}{\text{Volume Produttivo}}$$

→ Numero di unità equivalenti

Unità equivalenti: il numero di unità se la impresa avesse lavorato tutte le risorse solo a produrre solo prodotti finiti.

grado di completamento

Value delle

Value risorse per creare semi-lavorati

$g_c = \frac{\text{Value risorse per creare prodotto finito}}{\text{Value risorse per creare prodotto finito}}$

Se ci poniamo al 70%, l'impresa ha speso il 70% per la produzione del binotto.

$$N = \text{unità complete} + \sum \dots \quad \text{pg. 35}$$

Process Costing quale logica

↳ Cambia il valore in base a come calcoliamo il valore dei semi lavorati

Formule generele:

$$CPI = \frac{\text{Costo Totale}}{\text{Q. delle Prodotti}} \quad \begin{array}{l} \text{Per togliere:} \\ \text{senza lavorato; non} \\ \text{la loro percentuale} \\ \text{di produzione per} \\ \text{trovare il costo se fosse} \\ \text{un lavorato.} \end{array}$$

$$\rightarrow Q_{\text{FINITI}} + \underbrace{Q_{\text{E.g. WIP}}}_{gc \cdot Q_{\text{WIP}}} = N_{\text{eq}}$$

$$WIP_i = 10 \text{ u}$$

$$\text{allora} \leftarrow Q_F = 50 \text{ u}$$

$$WIP_F = 20 \text{ u}$$

Logica First In First Out pg. 37

↳ Si iniziano i WIP, poi si va alternando prime

$$N = Q_F + WIP_F - \underbrace{WIP_i}_{\text{si taglia perché si}} \quad \begin{array}{l} \text{ossume sia capito} \\ \text{primo} \end{array}$$

→ Costo totale è il costo sostenuto nel periodo

Custo Medio Ponderato pg. 38

↳ Si riferisce WIP al valore medio, senza considerare la percentuale di completezza.

$$\text{Costi}_i = \frac{\text{Costi tot} + \underbrace{\text{costi wip}_i}_{\text{costo medio}}}{Q_{\text{prodotta}}}$$

Caso Multi prodotto

↳ Si sceglie un prodotto di riferimento, e si esprimono gli altri prodotti in base a quel prodotto di riferimento

Passi del processo costing

1. Individuare il flusso fisico dell'output nei vari reparti / processi
2. Calcolare output in termini di Unità Equivalenti
3. Calcolare i costi totali
4. Calcolare unità equivalenti
5. Allocare i costi

Variazione costi

- ↳ Assorbimento non impone ai risorse
- ↳ Prezzo di ciascuna risorsa diverso per risorse.
- Assorbimento all'inizio invece che durante la durata del processo.

Inizio

70000 pezzi

8400000 € materiali

4000000 € conversione 60%

$$8400000 + 4000000$$

Unità Equivalenti

Diffondere su pochi unità
o immediatamente altrui non lo è

Per → Materie Prime = $(1400000 - 70000) + 30000 = 100000$
peszi

Per → Costi di Conversione = $70000 \cdot (1-0,6) + \underbrace{(1400000 - 70000) \cdot 30000 \cdot 0,6}_{70000} = 116000$
peszi

Complezione
già iniziati

da completare

completati
(che non erano prima)

Costo per unità equivalente

$$C_{UE} = 14000000 / 100000 = 140 \text{ €/UE}$$

$$C_{UE} = 1000000 / 116000 = 86,2 \text{ €/UE}$$

$$C_{WIP_F} = (140 + 0,6 \cdot 86,2) \cdot 30000 = 5750000$$

|
 |
 Costo
materiale Costo di
conversione
già sostenuto

Vedere Prodotto Finito

$$C_{ap} = (140 + 86,2) \cdot 70000 = 15884000$$

$$C_{WP,i} = \underbrace{8400000}_{\substack{\uparrow \\ \text{Dei 70000} \\ \text{non finiti}}} + \underbrace{4000000}_{\substack{\text{Costo materiale} \\ \text{(Costo} \\ \text{di conversione} \\ \text{già subito)}}} + \underbrace{(1 - 0,6) \cdot 86,2 \cdot 70000}_{\substack{\text{Costo per} \\ \text{completare} \\ \text{conversione}}}$$

all'ago

$$\text{Costi prodotto finito} = 15384000 + 14813600 = 30650000$$