

ESERCIZI

Contabilità Direzionale

Sommario

| | |
|--------------------------------------|----|
| ESERCIZIO COSTI DI PRODOTTO | 3 |
| Esercizio 1 | 3 |
| ESERCIZI COSTI PER COMMESSA | 4 |
| Esercizio 1 | 4 |
| Esercizio 2 | 4 |
| ESERCIZI UTILE OBIETTIVO..... | 5 |
| Esercizio 1 | 5 |
| Esercizio 2 | 5 |
| ESERCIZI ACTIVITY BASED COSTING..... | 6 |
| Esercizio 1 | 6 |
| Esercizio 2 | 8 |
| ESERCIZI BUDGETING..... | 12 |
| Esercizio 1 | 12 |
| Esercizio 2 | 13 |
| Esercizio 3 | 14 |
| Esercizio 4 | 16 |
| Esercizio 5 | 17 |
| Esercizio 6 | 19 |

IMPORTANTE: Durante lo svolgimento dell'esame è **NECESSARIO** indicare **SEMPRE** le unità di misura e riportare tutti i passaggi.

ESERCIZIO COSTI DI PRODOTTO

Esercizio 1

Il magazzino materie prime all'inizio del periodo era di €50.000. Nel corso del mese, sono stati acquistati €300.000 di materie prime. Un conteggio alla fine del mese ha mostrato che erano ancora presenti €30.000 di materie prime. La manodopera diretta ammontava a €355.000 e i costi generali di produzione ammontavano a €180.000. Vi erano €200.000 di prodotti parzialmente finiti rimasti nel magazzino semilavorati alla fine del mese, mentre i semilavorati all'inizio del periodo erano pari a €100.000. Il magazzino prodotti finiti all'inizio del periodo era pari a €150.000. Il magazzino prodotti finiti alla fine del periodo è pari a €180.000.

Determinare:

- il costo delle materie prime impiegate in produzione
- i costi totali di produzione sostenuti nel mese
- il costo dei beni prodotti
- il costo del venduto

SOLUZIONE

| | |
|--|------------------|
| Materie prime inizio mese | 50.000 € |
| + Materie prime acquistate | 300.000 € |
| = Materie prime disponibili per l'uso in produzione | 350.000 € |
| - Magazzino materie prime alla fine del mese | 30.000 € |
| = Materie prime impiegate in produzione | 320.000 € |

| | |
|---|------------------|
| Materiali diretti | 320.000 € |
| + Manodopera diretta | 355.000 € |
| + Costi generali di prod | 180.000 € |
| = Costi di produzione sostenuti nel mese | 855.000 € |

| | |
|---|------------------|
| Magazzino semilavorati all'inizio del periodo | 100.000 € |
| + Costi di produzione sostenuti nel periodo | 855.000 € |
| = Totale semilavorati durante il periodo | 955.000 € |
| - Magazzino semilavorati alla fine del periodo | 200.000 € |
| = Costo dei beni prodotti | 755.000 € |

| | |
|--|------------------|
| Magazzino prodotti finiti all'inizio del periodo | 150.000 € |
| + Costo dei beni prodotti | 755.000 € |
| = Costo dei prodotti disponibili per la vendita | 905.000 € |
| - Magazzino prodotti finiti alla fine del periodo | 180.000 € |
| = Costo del venduto | 725.000 € |

ESERCIZI COSTI PER COMMESSA

Esercizio 1

Si consideri un'impresa che lavora su commessa. In totale si stima che nel periodo di riferimento l'impresa sosterrà costi generali di produzione pari a €200.000 e che le ore di manodopera diretta saranno pari a 100.000. Si considerino due commesse: A e B. In totale per la commessa A sono stati utilizzati materiali diretti per €10.000 e 2.000 ore di manodopera diretta; per la commessa B sono stati utilizzati materiali diretti per €8.000 e 1.000 ore di manodopera diretta. Il costo orario della manodopera diretta è di 10 €/ora. I costi generali di produzione sono allocati in base alle ore di manodopera diretta.

Determinare il costo delle due commesse.

SOLUZIONE

Coefficiente di Allocazione Predeterminato (CAP)=Costi generali di produzione/Ore di manodopera diretta= €200.000/(100.000 ore) = 2 €/ora

| Costi | Commessa A | Commessa B |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Materiali diretti | €10.000 | €8.000 |
| Manodopera diretta | 2.000 ore * 10€/ora = €20.000 | 1.000 ore * 10€/ora = €10.000 |
| Generali di produzione | 2.000 ore * 2€/ora = €4.000 | 1.000 ore * 2€/ora = €2.000 |
| Totale | €34.000 | €20.000 |

Esercizio 2

Si consideri un'impresa che lavora su commessa. In totale si stima che nel periodo di riferimento l'impresa sosterrà costi generali di produzione pari a €500.000 e che le ore di manodopera diretta (MDOD) saranno pari a 200.000. Si considerino due commesse: A e B. In totale per la commessa A sono stati utilizzati materiali diretti per €20.000 e 5.000 ore di manodopera diretta; per la commessa B sono stati utilizzati materiali diretti per €8.000 e 2.000 ore di manodopera diretta. Il costo orario della manodopera diretta è di 10 €/ora. I costi generali di produzione sono allocati in base alle ore di manodopera diretta. Determinare il costo delle due commesse.

SOLUZIONE

Coefficiente di Allocazione Predeterminato (CAP)=Costi generali di produzione/Ore di manodopera diretta= €500.000/200.000 ore = 2,5 €/ora

| | TOTALE | Commessa A | Commessa B |
|---|----------|------------|------------|
| Costi generali di produzione | 500.000€ | | |
| Ore di MDOD TOTALI | 200.000€ | | |
| Ore MDOD | | 5.000 | 2.000 |
| Costo Materiali diretti | | 20.000€ | 8.000€ |
| Costo orario MDO | 10€/ora | | |
| Coefficiente di Allocazione Predeterminato (CAP) | 2,5€/ora | | |
| Costo MDOD per singola commessa | | 50.000€ | 20.000€ |
| Costi generali di produzione per singola commessa | | 12.500€ | 5.000€ |
| Costi totali per singola commessa | | 82.500€ | 33.000€ |

ESERCIZI UTILE OBIETTIVO

Esercizio 1

Determinare il volume di produzione e il fatturato obiettivo per ottenere un risultato operativo al netto delle imposte di 30000, sapendo che:

- Aliquota fiscale = 40%
- Prezzo = 10 €
- CV = 4 €
- CF = 90.000 €

SOLUZIONE

$$\text{Utile Obiettivo} = 30.000\text{€} / (1 - 0.40) = 50.000 \text{ €}$$

$$\text{RicaviTotali} = \text{CostiTotali} + \text{Utile Obiettivo} = \text{Costi Variabili} + \text{Costi Fissi} + \text{Utile Obiettivo} \rightarrow$$

$$\rightarrow 10\text{€} \times Q = 4\text{€} \times Q + 90.000\text{€} + 50.000\text{€} \rightarrow Q = 140.000\text{€}/6\text{€} = 23.333 \text{ pezzi}$$

$$\text{Ricavi Totali} = 10\text{€} \times Q = 233.330 \text{ €}$$

Esercizio 2

Determinare il volume di produzione e il fatturato obiettivo per ottenere un utile operativo al netto delle imposte di 100.000 € sapendo che: l'aliquota fiscale è pari al 40%, il prezzo di vendita è pari a 50 €, i costi variabili unitari sono pari a 35 € e i costi fissi sono pari a 40.000 €.

SOLUZIONE

$$\text{Utile Obiettivo} = 100.000\text{€} / (1 - 0.40) = 166.666,7 \text{ €}$$

$$\text{Ricavi Totali} = \text{Costi Totali} + \text{Utile Obiettivo} = \text{Costi Variabili} + \text{Costi Fissi} + \text{Utile Obiettivo} \rightarrow$$

$$\rightarrow 50\text{€} \times Q = 35\text{€} \times Q + 40.000\text{€} + 166.666,7\text{€} \rightarrow Q = 206.666,7\text{€}/15 = 13.777,78\text{€}$$

$$\text{Ricavi Totali} = 50\text{€} \times Q = 688.889\text{€}$$

ESERCIZI ACTIVITY BASED COSTING

Esercizio 1

Un'impresa manifatturiera ha identificato, in un'ottica di activity based costing, i seguenti centri di costo delle attività e misure dell'attività:

- Ordini dei clienti → Numero di ordini dei clienti
- Dimensioni ordini → Ore macchina
- Progettazione di prodotti → Numero di progetti
- Rapporti con i clienti → Numero di clienti attivi
- Altro → Non riconducibile ad attività

I costi generali (di produzione e non) dell'impresa sono i seguenti:

| | | | |
|---|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Reparto produzione | | | |
| | Retribuzioni indirette dell'impianto | € 3.000.000,00 | |
| | Ammortam. macchinari impianto | € 800.000,00 | |
| | Utenze impianto | € 200.000,00 | |
| | Canone locaz. edificio impianto | € 150.000,00 | € 4.150.000,00 |
| Costi di spedizione ricondotti a ordini clienti | | | € 100.000,00 |
| Reparto generale amministrativo | | | |
| | Stipendi e salari amministrativi | € 1.200.000,00 | |
| | Ammortam. macchinari da ufficio | € 70.000,00 | |
| | Canone locazione edificio amministr. | € 80.000,00 | € 1.350.000,00 |
| Reparto Marketing | | | |
| | Stipendi e salari Marketing | € 500.000,00 | |
| | Costi di vendita | € 100.000,00 | € 600.000,00 |
| Totale costi generali | | | € 6.200.000,00 |

L'impresa determina la seguente distribuzione del consumo di risorse fra i centri di costo delle attività

| Centri di costo delle attività | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------|--------|
| | | Ordini clienti | Progettaz. Prodotti | Dimensioni ordini | Rapporti con i clienti | Altro | Totale |
| Reparto produzione | | | | | | | |
| | Retribuzioni indirette impianto | 30% | 20% | 20% | 20% | 10% | 100% |
| | Ammortam. macchin. impianto | 20% | 0% | 50% | 0% | 30% | 100% |
| | Utenze impianto | 0% | 10% | 50% | 0% | 40% | 100% |
| | Canone locaz. edificio impianto | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | 100% |
| Costi di spedizione ** | | | | | | | |
| Reparto generale amministrativo | | | | | | | |
| | Stipendi e salari amministrativi | 20% | 5% | 10% | 25% | 40% | 100% |
| | Ammortam. macchin. da ufficio | 30% | 0% | 0% | 25% | 45% | 100% |
| | Canone locaz. edificio amministr. | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | 100% |
| Reparto Marketing | | | | | | | |
| | Stipendi e salari Marketing | 25% | 10% | 0% | 55% | 10% | 100% |
| | Costi di vendita | 10% | 0% | 0% | 70% | 20% | 100% |

** Non inclusi perché sono ricondotti direttamente agli ordini dei clienti

Viene calcolato dall'impresa che durante l'anno avrà le seguenti attività totali per ciascun centro di costo:

- 5.000 ordini clienti;
- 20.000 ore macchina;
- 100 nuovi progetti;
- 1.000 attività di rapporti con i clienti.

Durante l'anno dal cliente CUSTOMER srl vengono ordinate 1.200 unità di prodotto A (con tre ordini distinti) e 100 unità del prodotto B (con un solo ordine). Per produrre un'unità di prodotto A sono necessarie 1.5 ore macchina, mentre per produrne una di B ne sono necessarie 4. Per entrambi i prodotti è necessario un nuovo progetto. Il prezzo di vendita di A è di 120€ a unità, quello di B è di 400€. Il costo dei materiali diretti ammonta, in totale, per A a 2.000€, per B a 1.000€. Il costo della manodopera diretta ammonta, in totale, per A a 3.000€, per B a 2.000€. I costi di spedizione ammontano, in totale, per A a 200€, per B a 100€.

Calcolare il margine di prodotto A, il margine di prodotto B e il margine cliente.

SVOLGIMENTO

| Centri di costo delle attività | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------------|-------------|
| | | Ordini clienti | Progettaz. Prodotti | Dimensioni ordini | Rapporti con i clienti | Altro | Totale |
| Reparto produzione | | | | | | | |
| | Retribuzioni indirette impianto | € 900.000 | € 600.000 | € 600.000 | € 600.000 | € 300.000 | € 3.000.000 |
| | Ammortam. macchin. impianto | € 160.000 | € - | € 400.000 | € - | € 240.000 | € 800.000 |
| | Utenze impianto | € - | € 20.000 | € 100.000 | € - | € 80.000 | € 200.000 |
| | Canone locaz. edificio impianto | € - | € - | € - | € - | € 150.000 | € 150.000 |
| Costi di spedizione ** | | | | | | | |
| Reparto generale amministrativo | | | | | | | |
| | Stipendi e salari amministrativi | € 240.000 | € 60.000 | € 120.000 | € 300.000 | € 480.000 | € 1.200.000 |
| | Ammortam. macchin. da ufficio | € 21.000 | € - | € - | € 17.500 | € 31.500 | € 70.000 |
| | Canone locaz. edificio amministr. | € - | € - | € - | € - | € 80.000 | € 80.000 |
| Reparto Marketing | | | | | | | |
| | Stipendi e salari Marketing | € 125.000 | € 50.000 | € - | € 275.000 | € 50.000 | € 500.000 |
| | Costi di vendita | € 10.000 | € - | € - | € 70.000 | € 20.000 | € 100.000 |
| | | € 1.456.000 | € 730.000 | € 1.220.000 | € 1.262.500 | € 1.431.500 | € 6.100.000 |

Il team ABC stabilisce che l'impresa avrà queste attività totali per ciascun centro di costo:

- 5.000 ordini clienti;
- 20.000 ore macchina;
- 100 nuovi progetti;
- 1.000 attività di rapporti con i clienti.

| Centri di costo delle attività | Costo totale | Attività totale | | Coefficiente di attività |
|--------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| Ordini clienti | € 1.456.000 | 5000,00 | ordini | € 291 |
| Progettaz. Prodotti | € 730.000 | 100,00 | progetti | € 7.300 |
| Dimensioni ordini | € 1.220.000 | 20000,00 | ore macchina | € 61 |
| Rapporti con i clienti | € 1.262.500 | 1000,00 | clienti | € 1.263 |
| Altro | € 1.431.500 | Non applicabile | | Non applicabile |

| | | | | | |
|------------------------------|------------------|-------------------------------|----------|------------------------------|-----------------|
| Ricavi dalle Vendite | € 144.000 | | | Ricavi dalle Vendite | € 40.000 |
| Costi: | | | | Costi: | |
| Materiali diretti | € 2.000 | | | Materiali diretti | € 1.000 |
| Manodopera | | | | Manodopera | |
| diretta | € 3.000 | | | diretta | € 2.000 |
| Costi di spedizione | € 200 | | | Costi di spedizione | € 100 |
| Ordini clienti | € 874 | Margine prodotto A | € 20.826 | Ordini clienti | € 291 |
| Progettaz. prodotto | € 7.300 | Margine prodotto B | € 4.909 | Progettaz. prodotto | € 7.300 |
| Dimensioni ordine | € 109.800 | Totale | € 25.735 | Dimensioni ordine | € 24.400 |
| | € 123.174 | Costo rapporto con il cliente | € 1.263 | | € 35.091 |
| Margine di prodotto A | € 20.826 | Margine cliente | € 24.473 | Margine di prodotto B | € 4.909 |

Esercizio 2

Un'impresa manifatturiera ha identificato, in un'ottica di activity based costing, i seguenti centri di costo delle attività e misure dell'attività:

- Ordini dei clienti → Numero di ordini dei clienti
- Dimensioni ordini → Ore macchina
- Progettazione di prodotti → Numero di progetti
- Rapporti con i clienti → Numero di clienti attivi
- Altro → Non riconducibile ad attività

I costi generali (di produzione e non) dell'impresa sono i seguenti:

| | | | |
|---|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Reparto produzione | | | |
| | Retribuzioni indirette dell'impianto | € 4.000.000,00 | |
| | Ammortam. macchinari impianto | € 800.000,00 | |
| | Utenze impianto | € 200.000,00 | |
| | Canone locaz. edificio impianto | € 150.000,00 | € 5.150.000,00 |
| Costi di spedizione ricondotti a ordini clienti | | | € 100.000,00 |
| Reparto generale amministrativo | | | |
| | Stipendi e salari amministrativi | € 1.000.000,00 | |
| | Ammortam. macchinari da ufficio | € 70.000,00 | |
| | Canone locazione edificio amministr. | € 80.000,00 | € 1.150.000,00 |
| Reparto Marketing | | | |
| | Stipendi e salari Marketing | € 450.000,00 | |
| | Costi di vendita | € 100.000,00 | € 550.000,00 |
| Totale costi generali | | | € 6.950.000,00 |

L'impresa determina la seguente distribuzione del consumo di risorse fra i centri di costo delle attività

| Centri di costo delle attività | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------|------------------------------|-------|--------|
| | | Ordini clienti | Progettaz. Prodotti | Dimensioni ordini | Rapporti con i clienti | Altro | Totale |
| Reparto produzione | | | | | | | |
| | Retribuzioni indirette impianto | 20% | 30% | 20% | 20% | 10% | 100% |
| | Ammortam. macchin. impianto | 20% | 0% | 60% | 0% | 20% | 100% |
| | Utenze impianto | 0% | 10% | 50% | 0% | 40% | 100% |
| | Canone locaz. edificio impianto | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | 100% |
| Costi di spedizione ** | | | | | | | |
| Reparto generale amministrativo | | | | | | | |
| | Stipendi e salari amministrativi | 20% | 5% | 10% | 25% | 40% | 100% |
| | Ammortam. macchin. da ufficio | 30% | 0% | 0% | 25% | 45% | 100% |
| | Canone locaz. edificio amministr. | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | 100% |
| Reparto Marketing | | | | | | | |
| | Stipendi e salari Marketing | 25% | 10% | 0% | 55% | 10% | 100% |
| | Costi di vendita | 10% | 0% | 0% | 70% | 20% | 100% |

**Non inclusi perché sono ricondotti direttamente agli ordini dei clienti

Viene calcolato dall'impresa che durante l'anno avrà le seguenti attività totali per ciascun centro di costo:

- 8.000 ordini clienti;
- 20.000 ore macchina;
- 500 nuovi progetti;
- 1.000 attività di rapporti con i clienti.

Durante l'anno dal cliente CUSTOMER srl vengono ordinate 1.000 unità di prodotto A (con tre ordini distinti) e 100 unità del prodotto B (con un solo ordine). Per produrre un'unità di prodotto A sono necessarie 1.5 ore macchina, mentre per produrne una di B ne sono necessarie 4. Per entrambi i prodotti è necessario un nuovo progetto. Il prezzo di vendita di A è di 150€ a unità, quello di B è di 400€. Il costo dei materiali diretti ammonta, in totale, per A a 2.000€, per B a 1.000€. Il costo della manodopera diretta ammonta, in totale, per A a 3.000€, per B a 2.000€. I costi di spedizione ammontano, in totale, per A a 200€, per B a 100€.

Calcolare il margine di prodotto A, il margine di prodotto B e il margine cliente.

SOLUZIONE

| Centri di costo delle attività | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------------|-------------|
| | | Ordini clienti | Progettaz. Prodotti | Dimensioni ordini | Rapporti con i clienti | Altro | Totale |
| Reparto produzione | | | | | | | |
| | Retribuzioni indirette impianto | € 800.000 | € 1.200.000 | € 800.000 | € 800.000 | € 400.000 | € 4.000.000 |
| | Ammortam. macchin. impianto | € 160.000 | € - | € 480.000 | € - | € 160.000 | € 800.000 |
| | Utenze impianto | € - | € 20.000 | € 100.000 | € - | € 80.000 | € 200.000 |
| | Canone locaz. edificio impianto | € - | € - | € - | € - | € 150.000 | € 150.000 |
| Costi di spedizione ** | | | | | | | |
| Reparto generale amministrativo | | | | | | | |
| | Stipendi e salari amministrativi | € 200.000 | € 50.000 | € 100.000 | € 250.000 | € 400.000 | € 1.000.000 |
| | Ammortam. macchin. da ufficio | € 21.000 | € - | € - | € 17.500 | € 31.500 | € 70.000 |
| | Canone locaz. edificio amministr. | € - | € - | € - | € - | € 80.000 | € 80.000 |
| Reparto Marketing | | | | | | | |
| | Stipendi e salari Marketing | € 112.500 | € 45.000 | € - | € 247.500 | € 45.000 | € 450.000 |
| | Costi di vendita | € 10.000 | € - | € - | € 70.000 | € 20.000 | € 100.000 |
| | | € 1.303.500 | € 1.315.000 | € 1.480.000 | € 1.385.000 | € 1.366.500 | € 6.850.000 |

Il team ABC stabilisce che l'impresa avrà queste attività totali per ciascun centro di costo:

- 8000 ordini clienti
- 500 nuovi progetti
- 20000 ore macchina
- 1000 attività di rapporti con i clienti

| Centri di costo delle attività | Costo totale | Attività totale | | Coefficiente di attività |
|--------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| Ordini clienti | €1.303.500 | 8000,00 | ordini | €163 |
| Progettaz. Prodotti | €1.315.000 | 500,00 | progetti | €2.630 |
| Dimensioni ordini | €1.480.000 | 20000,00 | ore macchina | €74 |
| Rapporti con i clienti | €1.385.000 | 1000,00 | clienti | €1.385 |
| Altro | €1.366.500 | Non applicabile | | Non applicabile |

| Prodotto A (serve nuovo progetto) | | Prodotto B (serve nuovo progetto) |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 1000 | Dimensione lotto | 100 |
| 1,5 | Tempo di lavorazione | 4 |
| € 150 | Prezzo di vendita | € 400 |
| € 2.000 | Costo materiali diretti | € 1000 |
| € 3.000 | Manodopera diretta | € 2000 |
| € 200 | Costi di spedizione | € 100 |

| | | | | | |
|------------------------------|------------------|-------------------------------|----------|------------------------------|-----------------|
| Ricavi dalle Vendite | €150.000 | | | Ricavi dalle Vendite | €40.000 |
| Costi: | | | | Costi: | |
| Materiali diretti | €2.000 | | | Materiali diretti | €1.000 |
| Manodopera diretta | €3.000 | | | Manodopera diretta | €2.000 |
| Costi di spedizione | €200 | | | Costi di spedizione | €100 |
| Ordini clienti | €326 | Margine prodotto A | € 30.844 | Ordini clienti | €163 |
| Progettaz. prodotto | €2.630 | Margine prodotto B | € 4.507 | Progettaz. prodotto | €2.630 |
| Dimensioni ordine | €111.000 | totale | € 35.351 | Dimensioni ordine | €29.600 |
| | € 119.156 | Costo rapporto con il cliente | € 1.385 | | € 35.493 |
| Margine di prodotto A | €30.844 | Margine cliente | € 33.966 | Margine di prodotto B | €4.507 |

ESERCIZI BUDGETING

Esercizio 1

A maggio, l'impresa BudgetsoloBudget sta preparando i budget per il terzo trimestre dell'anno (luglio-agosto-settembre).

Le vendite previste per i cinque mesi successivi sono pari a:

- Giugno 30.000 unità
- Luglio 35.000 unità
- Agosto 20.000 unità
- Settembre 20.000 unità
- Ottobre 50.000 unità

Il prezzo di vendita è di €10 l'unità. Tutte le vendite sono a credito.

Il modello di incasso di BudgetsoloBudget è:

- 75% incassato nel mese della vendita;
- 20% incassato nel mese successivo alla vendita;
- 5% inesigibile.

Il saldo dei crediti previsto per il 30 giugno, pari a €60.000, sarà incassato interamente. Il management di BudgetsoloBudget vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 10% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità. A BudgetsoloBudget servono 2 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili alla fine di ogni mese siano pari al 20% della produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino di fine periodo (trimestre) pari a 20.000 Kg. Il costo dei materiali è di €0,50 al Kg.

Preparare:

- 1) il budget delle vendite;
- 2) il budget delle entrate di cassa;
- 3) il budget di produzione;
- 4) il budget dei materiali diretti.

SOLUZIONE

| | Budget vendite | | | |
|--------------------------|----------------------------------|--------|-----------|--------|
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste (unità) | 35000 | 20000 | 20000 | 75000 |
| prezzo | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Ricavi dalle vendite | 350000 | 200000 | 200000 | 750000 |
| | | | | |
| | Budget entrate di cassa previste | | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Crediti al 30 giugno | 60000 | | | 60000 |
| Vendite di luglio | 262500 | | | 262500 |
| Crediti al 31 luglio | | 70000 | | 70000 |
| Vendite di agosto | | 150000 | | 150000 |
| Crediti al 31 agosto | | | 40000 | 40000 |
| Vendite di settembre | | | 150000 | 150000 |
| Totale entrate di cassa | 322500 | 220000 | 190000 | 732500 |
| | | | | |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------------------------|------------------|---------------|
| | | | | |
| | | Budget Produzione | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste | 35000 | 20000 | 20000 | 75000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 2000 | 2000 | 5000 | 5000 |
| Totale necessario | 37000 | 22000 | 25000 | 80000 |
| Magazzino di inizio periodo | 3500 | 2000 | 2000 | 3500 |
| Produzione richiesta | 33500 | 20000 | 23000 | 76500 |
| | | | | |
| | | Budget materiali diretti | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 33500 | 20000 | 23000 | 76500 |
| Materiali per unità | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Fabbisogno di produzione | 67000 | 40000 | 46000 | 153000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 8000 | 9200 | 20000 | 20000 |
| Totale necessario | 75000 | 49200 | 66000 | 173000 |
| Magazzino di inizio periodo | 13400 | 8000 | 9200 | 13400 |
| Materiali da acquistare | 61600 | 41200 | 56800 | 159600 |

Esercizio 2

A maggio, l'impresa Manufacturing&co sta preparando i budget per il terzo trimestre dell'anno (luglio-agosto-settembre). Le vendite previste per i cinque mesi successivi sono pari a:

- Giugno 30.000 unità
- Luglio 40.000 unità
- Agosto 20.000 unità
- Settembre 30.000 unità
- Ottobre 50.000 unità

Il prezzo di vendita è di €20 l'unità. Tutte le vendite sono a credito. Il modello di incasso di Manufacturing&co è:

- 70% incassato nel mese della vendita;
- 30% incassato nel mese successivo alla vendita;

Il saldo dei crediti previsto per il 30 giugno, pari a €180.000, sarà incassato interamente nel mese successivo. Il management di Manufacturing&co vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 10% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità. A Manufacturing&co servono 2 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili alla fine di ogni mese siano pari al 20% di quelli necessari alla produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino materiali di fine periodo (trimestre) pari a 20.000 Kg. Il costo dei materiali è di €1 al Kg.

Preparare:

1. il budget delle vendite;
2. il budget delle entrate di cassa;
3. il budget di produzione;
4. il budget dei materiali diretti.

SOLUZIONE

| | | Budget vendite | | |
|-------------------------------------|--------|----------------------------------|-----------|---------|
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste (unità) | 40000 | 20000 | 30000 | 90000 |
| prezzo | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Ricavi dalle vendite | 800000 | 400000 | 600000 | 1800000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget entrate di cassa previste | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Crediti al 30 giugno | 180000 | | | 180000 |
| Vendite di luglio | 560000 | | | 560000 |
| | | 240000 | | 240000 |
| Vendite di agosto | | 280000 | | 280000 |
| | | | 120000 | 120000 |
| Vendite di settembre | | | 420000 | 420000 |
| Totale entrate di cassa | 740000 | 520000 | 540000 | 1800000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget Produzione | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste | 40000 | 20000 | 30000 | 90000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 2000 | 3000 | 5000 | 5000 |
| Totale necessario | 42000 | 23000 | 35000 | 95000 |
| Magazzino di inizio periodo | 4000 | 2000 | 3000 | 4000 |
| Produzione richiesta | 38000 | 21000 | 32000 | 91000 |
| | | | | |
| | | Budget materiali diretti | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 38000 | 21000 | 32000 | 91000 |
| Materiali per unità | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Fabbisogno di produzione | 76000 | 42000 | 64000 | 182000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 8400 | 12800 | 20000 | 20000 |
| Totale necessario | 84400 | 54800 | 84000 | 202000 |
| Magazzino di inizio periodo | 15200 | 8400 | 12800 | 15200 |
| Materiali da acquistare | 69200 | 46400 | 71200 | 186800 |

Esercizio 3

All'inizio di giugno, l'impresa Mayo sta preparando i budget per il terzo trimestre dell'anno (**luglio-agosto-settembre**). Le vendite previste per giugno e i quattro mesi successivi sono pari a:

- Giugno 30.000
- **Luglio 45.000 unità**
- **Agosto 30.000 unità**
- **Settembre 25.000 unità**
- Ottobre 15.000 unità

Il prezzo di vendita è di €12 l'unità. Il modello di incasso di Mayo è il seguente:

- 60% incassato nel mese della vendita;
- 35% incassato nel mese successivo alla vendita;
- 5% inesigibile.

Il management di Mayo vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 20% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità. A Mayo servono 4 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili alla fine di ogni mese siano pari al 25% della produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino di fine trimestre, e dunque di inizio del trimestre successivo, pari a 20.000 Kg. Il costo dei materiali è di €0,75 al Kg. Metà degli acquisti di un mese viene pagata nel mese dell'acquisto, l'altra metà viene pagata il mese seguente. Il saldo dei debiti al 30 giugno è di €12.000. Ogni unità di prodotto di Mayo richiede 0,05 ore di manodopera diretta. La società ha una politica di "non licenziamento", perciò ai dipendenti vengono pagate 40 ore di lavoro ogni settimana. In cambio della politica di "non licenziamento", gli operai hanno accettato una tariffa salariale di €10 l'ora, indipendentemente dalle ore lavorate (straordinari non retribuiti). Per i prossimi tre mesi, alla manodopera diretta sarà pagato un minimo di 1.500 ore al mese.

Preparare:

- 1) il budget delle vendite;
- 2) il budget delle entrate di cassa;
- 3) il budget di produzione;
- 4) il budget dei materiali diretti;
- 5) il budget della manodopera diretta.

Soluzione

| | | Budget vendite | | |
|-------------------------------------|--------|----------------------------------|-----------|---------|
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste (unità) | 45000 | 30000 | 25000 | 100000 |
| prezzo | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Ricavi dalle vendite | 540000 | 360000 | 300000 | 1200000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget entrate di cassa previste | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Crediti al 30 giugno | 126000 | | | 126000 |
| Vendite di luglio | 324000 | | | 324000 |
| | | 189000 | | 189000 |
| Vendite di agosto | | 216000 | | 216000 |
| | | | 126000 | 126000 |
| Vendite di settembre | | | 180000 | 180000 |
| Totale entrate di cassa | 450000 | 405000 | 306000 | 1161000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget Produzione | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste | 45000 | 30000 | 25000 | 100000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 6000 | 5000 | 3000 | 3000 |
| Totale necessario | 51000 | 35000 | 28000 | 103000 |
| Magazzino di inizio periodo | 9000 | 6000 | 5000 | 9000 |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------------------------|------------------|---------------|
| Produzione richiesta | 42000 | 29000 | 23000 | 94000 |
| | | | | |
| | | Budget materiali diretti | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 42000 | 29000 | 23000 | 94000 |
| Materiali per unità | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Fabbisogno di produzione | 168000 | 116000 | 92000 | 376000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 29000 | 23000 | 20000 | 20000 |
| Totale necessario | 197000 | 139000 | 112000 | 396000 |
| Magazzino di inizio periodo | 42000 | 29000 | 23000 | 42000 |
| Materiali da acquistare | 155000 | 110000 | 89000 | 354000 |
| | | | | |
| | | Budget manodopera diretta | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 42000 | 29000 | 23000 | 94000 |
| Ore di manodopera diretta u | 0.05 | 0.05 | 0.05 | 0.05 |
| Ore di manodop. necessarie | 2100 | 1450 | 1150 | 4700 |
| Ore di manodop. garantite | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |
| Ore di manodop. pagate | 2100 | 1500 | 1500 | 5100 |
| Tariffa salariale | 10 | 10 | 10 | 30 |
| Costo totale manodop. diretta | 21000 | 15000 | 15000 | 51000 |

Esercizio 4

A giugno, l'impresa Gorillaz sta preparando i budget per il terzo trimestre dell'anno (luglio-agosto-settembre). Le vendite previste per giugno e i quattro mesi successivi sono pari a:

- Giugno 25.000
- Luglio 30.000 unità
- Agosto 35.000 unità
- Settembre 20.000 unità
- Ottobre 20.000 unità

Il prezzo di vendita è di €15 l'unità. Il modello di incasso di Gorillaz è il seguente:

- 60% incassato nel mese della vendita;
- 35% incassato nel mese successivo alla vendita;
- 5% inesigibile.

Il saldo dei crediti previsto per il 30 giugno, pari a €90.000, sarà incassato per metà a luglio e per l'altra metà ad agosto. Il management di Gorillaz vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 15% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità. A Gorillaz servono 3 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili alla fine di ogni mese siano pari al 25% della produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino di fine periodo (trimestre) pari a 20.000 Kg. Il costo dei materiali è di €0,75 al Kg.

Preparare:

- 1) il budget delle vendite;
- 2) il budget delle entrate di cassa;
- 3) il budget di produzione;

4) il budget dei materiali diretti.

Soluzione

| | | Budget vendite | | |
|-------------------------------------|----------|----------------------------------|-----------|----------|
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste (unità) | 30000 | 35000 | 20000 | 85000 |
| prezzo | 15 | 15 | 15 | 15 |
| Ricavi dalle vendite | 450000 | 525000 | 300000 | 1275000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget entrate di cassa previste | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Crediti al 30 giugno | 45000 | 45000 | | 90000 |
| Vendite di luglio | 270000 | | | 270000 |
| | | 157500 | | 157500 |
| Vendite di agosto | | 315000 | | 315000 |
| | | | 183750 | 183750 |
| Vendite di settembre | | | 180000 | 180000 |
| Totale entrate di cassa | 315000 | 517500 | 363750 | 1196250 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget Produzione | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste | 30000 | 35000 | 20000 | 85000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 5250 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Totale necessario | 35250 | 38000 | 23000 | 88000 |
| Magazzino di inizio periodo | 4500 | 5250 | 3000 | 4500 |
| Produzione richiesta | 30750 | 32750 | 20000 | 83500 |
| | | | | |
| | | Budget materiali diretti | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 30750 | 32750 | 20000 | 83500 |
| Materiali per unità | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Fabbisogno di produzione | 92250 | 98250 | 60000 | 250500 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 24562.5 | 15000 | 20000 | 20000 |
| Totale necessario | 116812.5 | 113250 | 80000 | 270500 |
| Magazzino di inizio periodo | 23062.5 | 24562.5 | 15000 | 23062.5 |
| Materiali da acquistare | 93750 | 88687.5 | 65000 | 247437.5 |

Esercizio 5

A marzo, l'impresa Low sta preparando i budget per il secondo trimestre dell'anno (aprile-maggio-giugno). Le vendite previste per marzo e i quattro mesi successivi sono pari a:

- Marzo 30.000 unità

- Aprile 40.000 unità
- Maggio 50.000 unità
- Giugno 45.000 unità
- Luglio 40.000 unità

Il prezzo di vendita è di €10 l'unità. Il modello di incasso della Low è il seguente:

- 70% incassato nel mese della vendita;
- 25% incassato nel mese successivo alla vendita;
- 5% inesigibile.

Il saldo dei crediti previsto per il 31 marzo, pari a €60.000, sarà incassato per tre quarti ad aprile e per l'altro quarto a maggio. Il management della Low vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 20% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità. Alla Low servono 3 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili a scorta alla fine di ogni mese siano pari al 10% del materiale richiesto per la produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino di fine periodo (trimestre) pari a 15.000 Kg. Il costo dei materiali è di €0,50 al Kg.

Preparare:

- 1) il budget delle vendite;
- 2) il budget delle entrate di cassa;
- 3) il budget di produzione;
- 4) il budget dei materiali diretti.

Soluzione

| | | Budget vendite | | |
|--------------------------|--------|----------------------------------|--------|---------|
| | Aprile | Maggio | Giugno | Totale |
| Vendite previste (unità) | 40000 | 50000 | 45000 | 135000 |
| prezzo | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Ricavi dalle vendite | 400000 | 500000 | 450000 | 1350000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget entrate di cassa previste | | |
| | Aprile | Maggio | Giugno | Totale |
| Crediti al 30 marzo | 45000 | 15000 | | 60000 |
| Vendite di aprile | 280000 | | | 280000 |
| | | 100000 | | 100000 |
| Vendite di agosto | | 350000 | | 350000 |
| | | | 125000 | 125000 |
| Vendite di settembre | | | 315000 | 315000 |
| Totale entrate di cassa | 325000 | 465000 | 440000 | 1230000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Budget Produzione | | |
| | Aprile | Maggio | Giugno | Totale |
| Vendite previste | 40000 | 50000 | 45000 | 135000 |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 10000 | 9000 | 8000 | 8000 |
| Totale necessario | 50000 | 59000 | 53000 | 143000 |
| Magazzino di inizio periodo | 8000 | 10000 | 9000 | 8000 |
| Produzione richiesta | 42000 | 49000 | 44000 | 135000 |
| | | | | |
| | | Budget materiali diretti | | |
| | Aprile | Maggio | Giugno | Totale |
| Produzione | 42000 | 49000 | 44000 | 135000 |
| Materiali per unità | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Fabbisogno di produzione | 126000 | 147000 | 132000 | 405000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 14700 | 13200 | 15000 | 15000 |
| Totale necessario | 140700 | 160200 | 147000 | 420000 |
| Magazzino di inizio periodo | 12600 | 14700 | 13200 | 12600 |
| Materiali da acquistare | 128100 | 145500 | 133800 | 407400 |

Esercizio 6

A maggio, l'impresa Manufacturing&co sta preparando i budget per il terzo trimestre dell'anno (luglio-agosto-settembre). Le vendite previste per i cinque mesi successivi sono pari a:

- Giugno 20.000 unità
- Luglio 40.000 unità
- Agosto 15.000 unità
- Settembre 25.000 unità
- Ottobre 40.000 unità

Il prezzo di vendita è di €12 l'unità.

Tutte le vendite sono a credito e il modello di incasso di Manufacturing&co è:

- 35% incassato nel mese della vendita;
- 60% incassato nel mese successivo alla vendita;
- 5% inesigibile.

Il saldo dei crediti previsto per il 30 giugno, pari a €144.000, sarà incassato interamente nel mese successivo.

Il management di Manufacturing&co vuole che il magazzino prodotti finiti alla fine di ogni mese sia pari al 21% delle vendite previste per il mese successivo, espresse in unità.

A Manufacturing&co servono 3 Kg di materiale per unità di prodotto. Il management vuole che i materiali disponibili alla fine di ogni mese siano pari al 40% di quelli necessari alla produzione del mese successivo. Si ipotizza un magazzino materiali di fine periodo (trimestre) pari a 48.000 Kg. Il costo dei materiali è di €1,5 al Kg.

Ogni unità di prodotto di Manufacturing&co richiede 0,05 ore di manodopera diretta. La società ha una politica di "non licenziamento", perciò ai dipendenti vengono pagate 40 ore di lavoro ogni settimana. In cambio della politica di "non licenziamento", gli operai hanno accettato una tariffa salariale di €12 l'ora, indipendentemente dalle ore lavorate (straordinari non retribuiti). Per i prossimi tre mesi, alla manodopera diretta sarà pagato un minimo di 1.500 ore al mese.

Manufacturing&co usa un coefficiente di allocazione variabile di €1,2 per unità prodotta. I costi generali di produzione fissi ammontano a €60.000 al mese e includono €30.000 di costi non monetari (essenzialmente, ammortamento dell'attivo dell'impianto).

Preparare:

1. il budget delle vendite;
2. il budget delle entrate di cassa;
3. il budget di produzione;
4. il budget dei materiali diretti;
5. il budget della manodopera diretta;
6. il budget dei costi generali di produzione.

Soluzione

| | | Budget vendite | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|-----------|--------|
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste (unità) | 40000 | 15000 | 25000 | 80000 |
| prezzo | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Ricavi dalle vendite | 480000 | 180000 | 300000 | 960000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Crediti al 30 giugno | 144000 | | | 144000 |
| Vendite di luglio | 168000 | | | 168000 |
| | | 288000 | | 288000 |
| Vendite di agosto | | 63000 | | 63000 |
| | | | 108000 | 108000 |
| Vendite di settembre | | | 105000 | 105000 |
| Totale entrate di cassa | 312000 | 351000 | 213000 | 876000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Vendite previste | 40000 | 15000 | 25000 | 80000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 3150 | 5250 | 8400 | 8400 |
| Totale necessario | 43150 | 20250 | 33400 | 88400 |
| Magazzino di inizio periodo | 8400 | 3150 | 5250 | 8400 |

| | | | | |
|--|---------------|--|------------------|---------------|
| Produzione richiesta | 34750 | 17100 | 28150 | 80000 |
| | | | | |
| | | Budget materiali diretti | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 34750 | 17100 | 28150 | 80000 |
| Materiali per unità | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Fabbisogno di produzione | 104250 | 51300 | 84450 | 240000 |
| Magazzino di fine periodo obiettivo | 20520 | 33780 | 48000 | 48000 |
| Totale necessario | 124770 | 85080 | 132450 | 288000 |
| Magazzino di inizio periodo | 41700 | 20520 | 33780 | 41700 |
| Materiali da acquistare | 83070 | 64560 | 98670 | 246300 |
| | | | | |
| | | Budget manodopera diretta | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione | 34750 | 17100 | 28150 | 80000 |
| Ore di manodopera diretta u | 0.05 | 0.05 | 0.05 | 0.05 |
| Ore di manodop. necessarie | 1737.5 | 855 | 1407.5 | 4000 |
| Ore di manodop. garantite | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |
| Ore di manodop. pagate | 1737.5 | 1500 | 1500 | 4737.5 |
| Tariffa salariale | 12 | 12 | 12 | 36 |
| Costo totale manodop. diretta | 20850 | 18000 | 18000 | 56850 |
| | | | | |
| | | Budget costi generali di produzione | | |
| | Luglio | Agosto | Settembre | Totale |
| Produzione in unità | 34750 | 17100 | 28150 | 80000 |
| Coeff. di allocaz. variabile | 1.2 | 1.2 | 1.2 | 1.2 |
| Costi gen. di prod. var. | 41700 | 20520 | 33780 | 96000 |
| Costi gen. di prod. fissi | 60000 | 60000 | 60000 | 180000 |
| Totale costi gen. di prod. | 101700 | 80520 | 93780 | 276000 |
| Meno costi non monetari | 30000 | 30000 | 30000 | 90000 |
| Uscite di cassa per costi gen. di produzione | 71700 | 50520 | 63780 | 186000 |