

ACTIVITY BASED COSTING

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.