

# 15 - Contabilità Analitica

Index: [Index](#)

Economia: [Economia](#)

---

## La Contabilità Analitica

### Definizione e Classificazione

La contabilità esterna analizza l'impresa nel suo complesso e ha valenza esterna, vuole comunicare all'esterno il suo andamento su attività già effettuate, non veicolano informazioni strategiche.

Importante per comunicare con gli stake holder, ma non da specificità su processi interni e non fa previsioni. Per questo nasce la contabilità analitica per permettere di studiare i processi interni di una azienda e creare piani strategici.

L'oggetto dell'analisi viene chiamato oggetto di costo. Per le materie prime c'è una relazione univoca tra di esse e l'oggetto di costo. Per i costi derivanti dalla produzione e vendita la relazione non è più univoca.

### Cosa fa la contabilità analitica:

- Classifica le voci di costo e di ricavo per destinazione

### Obiettivi

1. Permette di capire il valore delle scorte di prodotto finito e materie prime
2. Rileva il livello di profittabilità del prodotto
3. Permette di misurare le prestazioni dell'unità organizzativa

#### Classificazione dei Costi

**Costo:** valore delle risorse, in termini monetari, utilizzate per la realizzazione di uno specifico oggetto di costo

I costi si possono dividere in:

- Costi fissi: non variano in un intervallo significativo del volume di attività
- Costi variabili: variano in un intervallo significativo del volume di attività, variano in base alla quantità
- Costi diretti: costi che posso attribuire al mio oggetto di costo in maniera causale
- Costi indiretti: costi che NON sono direttamente attribuibili al mio oggetto di costo, ma vanno associati a più oggetti di costo

- Costi di prodotto: legati alla produzione/realizzazione del prodotto, sono i costi che mi servono per produrre(materiali diretti, lavoro diretto, costi indiretti di produzione)
- Costi di periodo: legati alle attività non legate alla realizzazione/produzione del prodotto, ma sono attività a margine/di supporto
- Costi storici: costi che ho effettivamente avuto nell'acquisto delle materie
- Costi standard: costi a budget/costi previsti per la realizzazione dell'azienda  
 $\text{Efficienza azienda} = \text{Costi storici} - \text{Costi Standard}$  (Mi dice l'efficienza del processo produttivo all'interno dell'azienda)

## Fasi del Processo di Contabilità analitica

### Fase 1: Rilevazione dei Costi

Comprendo i costi diretti/indiretti sul mio oggetto di costo

Costruisco il piano dei costi: ogni volta che consumo una risorsa ne segno il costo. Considero le risorse in base a diversi approcci:

- Direct Costing: considero solo i materiali/lavoro diretto
- Direct Costing Evoluto: considera anche gli overhead
- Full Costing: Considera tutti costi sia indiretti che diretti, gli overhead...

### Fase 2: Assegnazione dei Costi

Devo rilevare dei driver che mi permettano di allocare in maniera sensata il costo indiretto all'oggetto di costo.

La registro nel mio centro di costo:

- Centro di Prodotto: Unità
- Centri di supporto/periodo: Unità

### Fase 3: Allocazione dei costi di periodo

Tre soluzioni:

1. Non gli alloco nel processo di contabilità analitica(Costo Pieno Industriale), considera solo i costi di produzione(Materiali Diretto + Lavoro Diretto + Overheads)
2. Gli alloco nel processo di contabilità analitica(Costo Pieno Aziendale), considera tutti i costi nell'azienda(Materiali Diretto + Lavoro Diretto + Overheads + Costi di Periodo = Costo Pieno Industriale + Costi di Periodo)

### Fase 4: Allocazione costi di prodotto

Tre macrocategorie:

- Materiali diretti
- Lavoro diretto
- Overheads

Sono usate quattro tecniche:

	Materiali diretti	Lavoro diretto	Costi Indiretti
Process Costing	Proporzionale	Proporzionale	Proporzionale
Operation Costing	Causale	Proporzionale	Proporzionale
Job Order Costing	Causale	Causale	Proporzionale
Activity Based Costing	Causale	Causale	Causale

- Process costing: i costi di prodotto sono allocati in maniera proporzionale
- Operation costing: alloco in maniera causale i materiali diretti, lavoro diretto e costi indiretti in maniera proporzionale
- Job order costing: alloco in maniera causale materiali diretti e lavoro diretto, costi indiretti in maniera proporzionale
- Activity Based Costing: alloco in maniera casuale materiali diretti, lavoro diretto e costi indiretti

Una azienda usa una tecnica piuttosto che un'altra in base ai costi che sostiene e quanto vuole e può essere precisa

Possiamo considerare Lavoro Diretto + Overheads come Costi di Conversione

$$\text{Costi di Conversione} = \text{Lavoro Diretto} + \text{Overheads}$$

## Job Order Costing(JOC)

Voglio capire quanto mi costa produrre un lotto di prodotti in un certo periodo.

I costi saranno materiali diretti, lavoro diretto e overheads.

Per i materiali diretti mi trovo in diversi casi:

- Non ho materiale in magazzino, dunque il costo è il prezzo d'acquisto
- Ho giacenza in magazzino, dunque uso diverse logiche:
  - FIFO: le prime materie acquistate sono le prime usate (Usata principalmente)
  - LIFO: le ultime materie acquistate sono le prime usate
  - Costo Medio: faccio la media ponderata sul materiale usato

Costo del lavoro diretto:

- Costo orario: lo stipendio che attribuisco al lavoratore per lo svolgimento della sua mansione. Lo conosco sempre poichè lo stabilisco io
- Se non conosco il valore orario non è più un lavoro diretto ma indiretto e lo alloco diversamente

Overheads:

- Definisco una base di allocazione
- Calcolo il coefficiente di allocazione:  $\frac{\text{Totale Overheads}}{\text{Base di Allocazione}}$
- Moltiplico il Coefficiente di allocazione per la base di allocazione del singolo prodotto:

$$\text{Costo della Risorsa} = k * \text{Base di Allocazione}$$

Il JOC è un metodo preciso. Usato quando i costi diretti sono una percentuale molto alta

dei costi totali. Solitamente usato nella produzione per parti. Non più utile quando ho molti costi non derivanti da attività legate alla produzione del prodotto.

## Activity Based Costing(ABC)

Introduce una fase intermedia in cui divido gli overheads nelle varie attività e poi ne calcolo i vari costi. Utile quando i costi indiretti sono molti o ho molti prodotti diversi. Calcolo per ogni prodotto il coefficiente di allocazione e l'overhead corrispondente ai costi non di produzione e aggiungo a quello calcolato per il JOC.

## Process Costing

Tecnica utilizzata quando abbiamo processi produzione a flusso continuo(cemento, petrolio, vernice, etc...).

Molto più semplice allocare il costo in base al volume di prodotto in output.

Nel caso base avrò un unico prodotto, monoreparto e non ho prodotti WIP

$$C_u = \frac{C_{tot}}{Q}$$

Nella realtà è molto difficile non avere prodotti WIP dunque devo calcolarne l'unità di prodotto equivalente che permette di ricondurre i WIP ai prodotti finiti

$$U_e = U_c + WIP * Coeff. Compl.$$

Facciamo cadere anche l'ipotesi di monoprodotto: uso il calcolo di unità equivalenti ed introduco il coefficiente di equivalenza di prodotto che mi permette di ricondurre i costi di diversi prodotti a quelli di un unico prodotto scelto

$$U_e = (U_c + WIP * Coeff. Compl) * Coeff. Equiv. Prod.$$

## Operating Costing

Ibrido tra Job Order Costing e Process Costing.

Alloca in maniera causale i costi di materiali,

Costi di conversione: lavoro ed overhead

Usato per processi abbastanza semplici