

Esercizio di ripasso su Job Order Costing, Activity Based Costing e Analisi degli scostamenti

Caso Olmo Spa

La Olmo S.p.A. realizza due tipi di prodotti: A e B. La fabbricazione di entrambi i prodotti avviene in due reparti: il primo (Rep. 1) è quello in cui avvengono le lavorazioni meccaniche, il secondo (Rep. 2) è quello in cui avvengono il finissaggio e il confezionamento.

La Olmo prevede di produrre, nel mese di Febbraio, 1.200 unità di prodotto A e 800 unità di prodotto B. L'ing. Pino, responsabile della produzione della Olmo, vi chiede di calcolare il costo standard dei due prodotti per il mese di Febbraio e vi fornisce le seguenti informazioni sul consumo *unitario* di materie prime per i due prodotti nei due reparti:

Materie prime	X (Rep. 1)	Y (Rep. 2)
Prodotto A	0,4 kg	3 unità
Prodotto B	0,7 kg	2 unità

I dati sui tempi di produzione sono i seguenti:

Lavoro diretto	Operai Rep. 1	Operai Rep. 2
Prodotto A	6 minuti	18 minuti
Prodotto B	4,2 minuti	12 minuti

Inoltre l'ing. Rovo (responsabile degli acquisti) e la dott. Betulla (direttrice del settore "risorse umane") vi forniscono i seguenti dati sul costo unitario delle materie prime e sul costo orario della manodopera:

Costo al Kg. della materia prima X	40 Euro
Costo unitario della materia prima Y	2,5 Euro
Costo orario degli operai del Rep. 1	20 Euro
Costo orario degli operai del Rep. 2	30 Euro

Gli overhead mensili di pertinenza del Rep. 1 sono complessivamente pari a 61.600 Euro mentre quelli del Rep. 2 ammontano a 25.350 Euro. Si calcoli il costo pieno industriale standard dei due prodotti utilizzando come basi di allocazione per il Rep. 1 il costo del lavoro e per il Rep. 2 il costo dei materiali diretti.

Si consideri l'esercizio 2.2. In particolare si hanno le seguenti informazioni sugli overhead del reparto 1 (pari complessivamente a 61.600 Euro):

- 16.000 Euro sono relativi agli ammortamenti delle attrezzature per il controllo qualità in ingresso
- 10.400 Euro sono relativi agli ammortamenti delle attrezzature per il controllo qualità in uscita
- 15.000 Euro sono relativi al costo del lavoro indiretto dedicato al controllo qualità (equamente distribuito tra controllo in ingresso e in uscita dal reparto)
- 20.200 sono relativi all'ammortamento dei macchinari dedicati alla produzione

Si allochino tali costi indiretti mediante la tecnica dell'*activity based costing*.

Si consideri la situazione descritta nell'esercizio 2.2 (Olmo S.p.A.). Si ipotizzi però che nel mese di Febbraio (il mese rispetto al quale erano stati calcolati i costi standard dei prodotti) vengano prodotte 1.400 unità di prodotto A e che la loro realizzazione abbia assorbito 490 Kg (pari a 20.825 Euro) di materia prima X. L'ing. Olmo vi chiede se questo dato è coerente con le previsioni fatte e, in caso contrario, di individuare (mediante il metodo delle varianze di Budget) le cause dell'eventuale scostamento. L'ing. Rovo sostiene di aver acquistato, per il mese di Febbraio, la materia prima X da un fornitore che ha garantito (a fronte di una maggiorazione di *prezzo*) una *qualità* maggiore del prodotto. Questo dovrebbe provocare una diminuzione della difettosità in ingresso e, di conseguenza, una riduzione del *coefficiente di impiego* da parte del prodotto A. Basandosi sui risultati ricavati al punto precedente verificare se l'ing. Rovo ha fatto fare un buon affare alla Olmo.