

**Esercitazione 07 novembre 2013****Esercizi su contabilità interna****ESERCIZIO JERLE S.p.A**

La Jerle S.p.A. assembla quattro diversi tipi di imballaggi: Bek, Leah, Predd e Walker. Tutti i prodotti vengono realizzati su commessa secondo le richieste delle imprese manifatturiere clienti della Jerle, ma, mentre i primi due (Bek e Leah) devono passare solo da due reparti (R1 e R2), le versioni più complesse (Predd e Walker) devono passare anche da un terzo reparto (R3) in cui vengono realizzate alcuni intagli e assemblaggi particolari.

All'inizio del mese di settembre 2002 sono presenti in produzione due lotti (numeri 595 e 596) che hanno già assorbito i costi riportati in tabella.

| <b>Lotto</b>        | <b>N° unità</b> | <b>Materiali</b> | <b>Lavoro</b> | <b>Indiretti</b> | <b>Totale</b> |
|---------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| <b>595 (Bek)</b>    | 12.000          | 78.000 €         | 33.000 €      | 15.600 €         | 126.600 €     |
| <b>596 (Walker)</b> | 7.500           | 67.500 €         | 22.500 €      | 8.850 €          | 98.850 €      |

Nel mese di settembre 2002, la Jerle S.p.A. completa i lotti già cominciati 595 di Bek e 596 di Walker, inizia e completa il lotto 597 di Leah (15.000 unità), mentre inizia la produzione del lotto 598 di Predd (6.000 unità) che però non viene completato.

|     | Reparto R1   |                       | Reparto R2               |                       | Reparto R3               |                       |
|-----|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
|     | Costo della manodopera (supposta variabile) 30 €/h |                       |                          |                       |                          |                       |
|     | Materiali<br>diretti (€)                           | Lavoro<br>diretto (h) | Materiali<br>diretti (€) | Lavoro<br>diretto (h) | Materiali<br>diretti (€) | Lavoro<br>diretto (h) |
| 595 | 165.000  | 1.200                 | 45.000                   | 1.800                 | -                        | -                     |
| 596 | 180.000  | 3.600                 | 67.500                   | 2.100                 | 90.000                   | 1.650                 |
| 597 | 120.000  | 5.700                 | 54.150                   | 3.150                 | -                        | -                     |
| 598 | 150.000  | 1.500                 | 75.000                   | 450                   | 60.150                   | 600                   |

I costi indiretti di produzione (espressi in €) sostenuti nel settembre 2002 sono riportati nella seguente tabella:

| <b>Voce</b>  | <b>Descrizione</b> | <b>Localizzazione</b> | <b>Importo mensile</b> |
|--------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Ammortamenti | Attrezzature       | Manutenzione          | 22.500                 |
| Ammortamenti | Impianti           | Reparto R1            | 75.000                 |
| Ammortamenti | Impianti           | Reparto R2            | 49.500                 |
| Ammortamenti | Attrezzature       | Reparto R3            | 13.500                 |
| Lavoro       | Tecnici            | Manutenzione          | 22.500                 |
| Lavoro       | Supervisori        | Reparto R1            | 37.500                 |
| Lavoro       | Supervisori        | Reparto R2            | 15.000                 |
| Lavoro       | Caporeparto        | Reparto R3            | 7.500                  |
| Materiali    | Ricambi            | Manutenzione          | 30.000                 |
| Materiali    | Utensili           | Reparto R1            | 30.000                 |
| Materiali    | Utensili           | Reparto R3            | 4.500                  |
| Utenze       | Energia            | Reparto R1            | 7.500                  |
| Utenze       | Energia            | Reparto R2            | 3.000                  |
| Utenze       | Energia            | Reparto R3            | 7.500                  |

La percentuale di impiego del centro di costo Manutenzione da parte dei 3 reparti nel mese di

settembre 2002 è riportata in tabella:

| Centro di costo | Indicatore di attività | R1  | R2  | R3  |
|-----------------|------------------------|-----|-----|-----|
| Manutenzione    | Tempo dedicato         | 40% | 50% | 10% |

Sapendo che la Jerle S.p.A. utilizza un sistema di analisi dei costi del tipo Job Order Costing, che alloca gli overhead complessivi di reparto sulla base del lavoro diretto, che gestisce le scorte con logica FIFO e che, nel settembre 2002, ha:

1. venduto 4.500 unità di Predd (prezzo unitario 125 €), 11.700 unità di Bek (p unitario 55 €), 6.900 unità di Walker (p unitario 130 €) e 13.500 unità di Leah (p unitario 38 €);

2. acquistato materie prime per un totale di 750.000 €;

3. sostenuto costi amministrativi e di vendita per 225.000 €;

e che:

- le scorte iniziali di materie prime ammontano a 450.000 €;

- le scorte iniziali di prodotto finito sono costituite da 750 unità di Bek (del valore unitario di 39 €) e da 6.000 unità di Predd (del valore unitario di 98 €);

determinare:

1. il costo pieno industriale dei prodotti i cui lotti sono stati completati;

2. il valore delle scorte finali di materie prime, WiP e prodotto finito;

3. EBIT ed il MLI ottenuto dalla Jerle.

## ESERCIZIO 2 – CHINA S.p.A

La China S.p.a. produce tre diversi codici X, Y e Z. I tre prodotti vengono realizzati in lotti rispettivamente di 100 unità (X), 200 unità (Y), 150 unità (Z) e tutti attraverso i due reparti presenti: il reparto produzione e il reparto assemblaggio.

Nel mese di maggio 2011 l'impresa completa la produzione dei tre codici utilizzando le risorse riportate in tabella 1 (la produzione del codice X era stata iniziata il mese precedente):

|   | REPARTO PRODUZIONE |    | REPARTO ASSEMBLAGGIO |    |
|---|--------------------|----|----------------------|----|
|   | MD                 | LD | MD                   | LD |
| X | 40                 | 25 | 30                   | 20 |
| Y | 35                 | 30 | 45                   | 50 |
| Z | 27                 | 15 | 40                   | 40 |

(valori in migliaia di Euro)

I costi indiretti di produzione sostenuti nel mese di maggio 2011 sono stati:

- **Reparto produzione:** 45.000 € (supervisione e controllo), 80.000 € (ammortamento macchinari di produzione);
- **Reparto assemblaggio:** 40.000 € (manutenzione), 37.000 € (ammortamento banchi assemblaggio);

Sapendo che:

- ✓ Le scorte iniziali del mese di maggio di prodotti finiti e materie prime sono pari a zero;
- ✓ Le scorte iniziali di WIP di X sono pari a 50.000 € (rispettivamente 30.000 € di MD e 20.000 € di LD);
- ✓ Le scorte iniziali di WIP di Y e Z sono nulle;

- ✓ I costi indiretti del reparto produzione vengono allocati in base al tempo macchina (il tempo unitario di utilizzo dell'impianto per i tre prodotti è rispettivamente di 4 minuti/u per X, 2 minuti/unità per Y e 3 minuti/unità per Z);
- ✓ I costi indiretti del reparto assemblaggio sono invece allocati attraverso il costo del lavoro diretto;
- ✓ Nel mese sono state acquistate materie prime per un valore di 250.000 €;
- ✓ Nel mese di maggio è stata terminata la produzione di tutti e tre i lotti;
- ✓ Nel periodo sono state vendute 50 unità di X, 70 unità di Y e 100 unità di Z.
- ✓ Il prezzo di vendita dei tre prodotti è di 2.400 €/u per X, 1.300 €/u per Y, e 1.500 €/u per Z.

Calcolare il costo pieno industriale dei tre prodotti ed il valore delle scorte (MP, WIP, PF) alla fine del mese di maggio 2011.