



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DEL SANNIO

Benevento

DING

DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA

Economia e Organizzazione Aziendale

Anno accademico 2021/2022

COST ACCOUNTING E INDICI DI STRUTTURA

Cost Accounting

Costi di impianto

Sono relativi alle infrastrutture, al suolo ed a tutte le opere di sistemazione esterna ed interna

Costi di esercizio

Sono imputabili al funzionamento dell'impianto e dell'attività

Suddivisione dei costi di esercizio

- Costi diretti

direttamente ascrivibile al prodotto (materie prime, manodopera diretta)

- Costi indiretti

che non si ritrovano nel prodotto finito
(controllo qualità, manutenzione, trasporti)

Suddivisione dei costi di esercizio

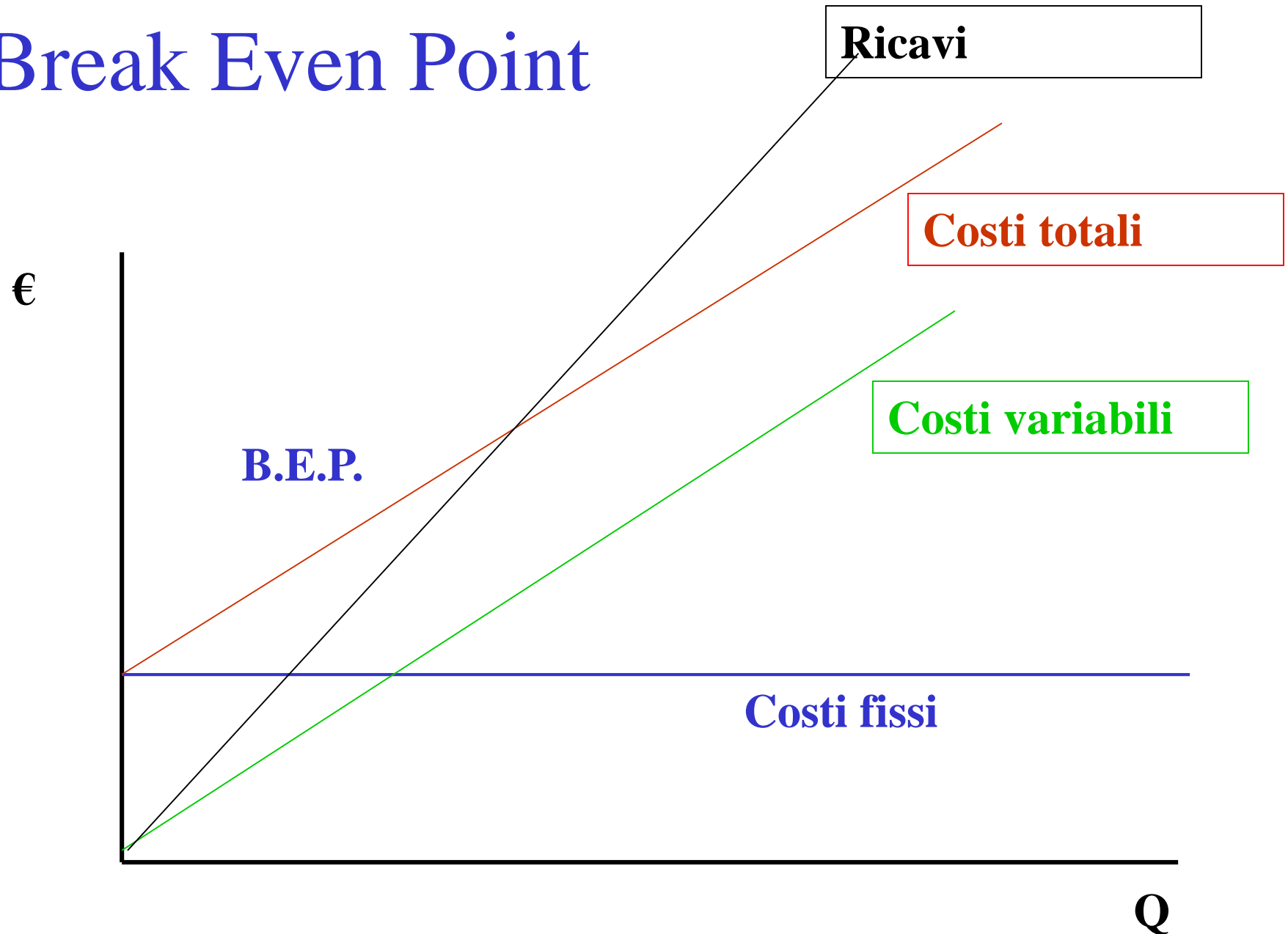
- Costi fissi

Non dipendono dal volume di produzione

- Costi variabili

Dipendono dal volume di produzione e dalla diversificazione produttiva

Break Even Point



Break Even Point

$$U = R - C$$

Costi di produzione

(manodopera diretta e indiretta, ammortamenti, energia, canoni di leasing)

Costi generali

costi amministrativi + costi commerciali

Break Even Point

$$U_{NE} = R - [C_p + C_g + O_f + O_T]$$

detraendo le imposte si ottiene l'*Utile Netto di
Esercizio*

Progetto finanziario

Consiste nel valutare:

- **Fabbisogni** (fabbisogno economico necessario a coprire costi di impianto e di esercizio, tra cui il *capitale circolante*, vale a dire i costi da sostenersi per far funzionare l'impianto a regime).
- **Fonti** (per far partire l'impianto, tra cui il capitale sociale, prestiti bancari, finanziamenti).

Le fonti devono essere almeno pari ai fabbisogni

Progetto finanziario

Immobilizzazioni materiali

- TE - acquisto del terreno
- SE - opere di sistemazione aree di sedime
- OM - opere murarie ed assimilate
- OI - opere infrastrutturali
- MP - mezzi produttivi e assimilati
- IA - impianti antinquinamento
- AT - attrezzature e arredi
- AU - automezzi
- IM - Immobilizzazioni immateriali

MA

IM Immobilizzazioni immateriali

- Prestazioni professionali (progettazioni, direzione lavori, consulenze tecniche, legali, notarili)
- Permessi, concessioni, licenze, brevetti, know how
- Oneri vari di impianto (packaging, trasporti, sdoganamenti, montaggi, collaudi)
- Oneri di avviamento (addestramento personale, produzioni sperimentali)

Valutazione dei progetti di impianto

I ratios

$$m = \text{MA}/(\text{MA} + \text{IM}) = \text{MA}/\text{IF}$$

$$s = (\text{TE} + \text{SE} + \text{OI})/\text{IF} - \text{incidenza della scelta ubic. sugli inv. fissi}$$

$$f = \text{OM}/\text{IF}$$

$$p = (\text{MP} + \text{IA})/\text{IF}$$

I ratios

$$a = (AT + AU) / IF$$

deve risultare

$$p > s, p > f, p > a$$

le agevolazioni finanziarie si hanno inoltre se

$$p > 2f$$

I ratios

$$i = \text{IM/IF} \text{ (grado di immaterialità) (m+i = 1)}$$

$$c = \text{IF/N} \text{ (grado di capitalizzazione per addetto)}$$

$$g = \text{MP/n} \text{ (grado di automazione dell'azienda)}$$

può anche essere espresso come

$$g = (\text{MP} + \text{AT} + \text{IM})/\text{N}$$

I ratios

In un impianto possiamo individuare le componenti

- Flessibili - che possono essere utilizzate cambiando produzione o dopo la ristrutturazione dell'impianto
- Rigide - che vengono utilizzate solo per un determinato tipo di prodotto e poi dismesse

I ratios corrispondenti

OM_R/OM

OI_R/OI

MP_R/MP

$$\mathbf{IF_R/IF = (IM_R + MA_R)/IF}$$

Ratios di costo

Notazioni

R = ricavi netti

C_1 = costo del venduto

C_2 = spese commerciali

C_3 = spese generali

C_4 = oneri finanziari

C_5 = oneri tributari

Ratios di costo

$C_{i,k} / C_i$ - incidenza di un tipo di costo su quella categoria

$C_{i,k} / R$ - incidenza di un tipo di costo sul ricavato

caso particolare

$$C_T / R$$

deve essere necessariamente

$$C_T / R < 1$$

Ratios di costo

$$1 - (\mathbf{CT} / \mathbf{R}) = (\mathbf{R} - \mathbf{CT}) / \mathbf{R} = \text{utile netto/fatturato}$$

$$1 - (\text{sum}(\mathbf{C_i})) / \mathbf{R} = \text{utile rispetto a fatturato a fronte di ciascun costo}$$

$$\mathbf{C_i} / \mathbf{N} = \text{costo interno per addetto}$$

$$\mathbf{R} / \mathbf{IF} = \text{ricavi rispetto agli investimenti fissi}$$

Ratios di costo

CI/CT = costi interni su costi totali

CE/CT = costi esterni su costi totali

posto

In = utile netto = fatturato - oneri tributari

si ha

In/IF = indice di redditività degli investimenti fissi

In/IT = indice di redditività del capitale

dove IT = investimenti fissi + capitale circolante