

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA “LA SAPIENZA” A.A. 2022 – 2023
CORSO DI ECONOMIA ED ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

PIANIFICAZIONE & CONTROLLO DI GESTIONE

Relatore: Prof. Dott. Fabrizio Pascucci

E-mail: studio1971@yahoo.it

La tecnica ABC

L'attribuzione dei costi indiretti - 1

La ripartizione dei costi indiretti tra i vari Centri di Costo fa sorgere l'esigenza di individuare un «driver» per la determinazione della combinazione di costo delle varie tipologie di prodotto, tenendo conto delle attività che si pongono in essere per l'ottenimento del prodotto stesso.



La tecnica ABC

L'attribuzione dei costi indiretti - 2

ABC (*Activity Based Costing*) mira
alla determinazione delle attività che
concorrono alla formazione del prodotto,
individuando per queste attività una
determinante di costo (driver)
appropriata.

La tecnica ABC - Esercitazione I - 1

- Una multinazionale vende aeromobili di due differenti tipologie : aerei *Jet* e aerei *Turpropop*.
- La multinazionale affitta un *hangar* al costo annuo di € 10.499.500 dove effettua alcune lavorazioni propedeutiche alla vendita degli aerei stessi.
- Assumiamo che le uniche attività effettuate all'interno della baia siano: Progettazione (attività contrassegnata con P), Verniciatura (attività contrassegnata con V) e Disegno della livrea (attività contrassegnata con D).

La tecnica ABC - Esercitazione I - 2

Sono indicate con P1,V1,D1 e P2,V2,D2 le attività effettuate nel *hangar* rispettivamente per l'aereo *Jet* e per l'aereo *Turboprop*.

Nella tabella di seguito illustrata vengono fornite il numero di attività, distinte per tipologia, effettuate in un anno per ogni tipo di aeromobile, con il relativo coefficiente unitario orario di lavorazione espresso in ore (h).

La tecnica ABC - Esercitazione I - 3

Attività per aeromobile	Numero di attività annuali	Coefficiente Orario unitario (h)
P1	98	15
V1	70	50
D1	30	30
P2	70	10
V2	40	35
D2	22	15

La tecnica ABC - Esercitazione I - 4

- Quesito N.1

Assumendo come “*driver*” per la ripartizione del costo del *hangar* sui prodotti *Jet* e *Turboprop* - il numero di ore di lavoro effettuate nelle attività P,V,D per ogni tipologia di aeromobile all'interno del *hangar* in un anno, quali sono – applicando la tecnica ABC (Activity Based Costing) - le quote di costo a carico dei due prodotti?

La tecnica ABC - Esercitazione I - 5

- Quesito N.2

Supponendo che la produzione della multinazionale in un anno sia pari a 175 unità suddivisa per il 60 % fra aeromobili di tipo *Jet* e per il 40% fra aeromobili di tipo *Turboprop*, lo studente ripartisca il costo del hangar sulla base del dato della produzione appena fornito evidenziando le differenze (in termini di percentuale) rispetto ai risultati ottenuti nella risoluzione del quesito n.1

Esercitazione I – Soluzione - 1

Soluzione quesito 1:

- Ore lavorate in un anno in *hangar* per aereo di tipo *Jet*:

$$(98*15+70*50+30*30)= 5.870 \text{ h}$$

- Ore lavorate in un anno in baia per aereo di tipo *Turboprop*:

$$(70*10+40*35+22*15) = 2.430 \text{ h}$$

- Totale ore anno lavorate in *hangar* : $5.870 + 2.430 = 8.300 \text{ h}$

Esercitazione I – Soluzione - 2

Soluzione quesito 1 (segue):

- Costo di affitto *hangar* per ora lavorata (€):
 $10.499.500 / 8.300 = 1.265 \text{ €/h}$
- Costo ripartito (ABC) per aereo di tipo *Jet*: **5.870**
 $*1.265 = 7.425.550 \text{ €}$
- Costo ripartito (ABC) per aereo di tipo *Turboprop*:
 $2.430 *1.265 = 3.073.950 \text{ €}$

Esercitazione I - Soluzione - 3

Soluzione quesito 2:

Aereo di tipo **Jet** :

- Costo da ripartire sul Prodotto Jet: $10.499.500 \times 0,6 = 6.299.700$

Aereo di tipo **Turboprop**:

- Costo da ripartire sul Prodotto Turboprop: $10.499.500 \times 0,4 = 4.199.800$

Esercitazione I - Soluzione - 4

Soluzione quesito 2 (segue):

Differenze rispetto applicazione ABC

- Aereo Jet: $(6.299.700 / 7.425.550) - 1 =$
- 15,16 % rispetto ABC
- Aereo Turboprop: $(4.199.800 / 3.073.950) - 1 =$
+ 36,63 % rispetto ABC

La tecnica ABC - Esercitazione II - 1

Si calcoli il costo unitario pieno dei prodotti A e B - i cui volumi sono pari rispettivamente a 14.000 e 10.000 unità - utilizzando la tecnica ABC e le informazioni riportate rispettivamente nelle tabelle A e B;

La tecnica ABC - Esercitazione II - 2

Tabella A

<u>Descrizione</u>	<u>Prodotto A</u>		<u>Prodotto B</u>	
Costi diretti	Prezzo	Quantità	Prezzo	Quantità
Materia Prima 1	1€/kg	2 kg/ unità	2€/kg	1 kg/ unità
Materia Prima 2	0,80 €/kg	1 kg/unità	1€/kg	1,5 kg/ unità
Manodopera	20€/h	30min/unità	20€/h	30min/unità

La tecnica ABC - Esercitazione II - 3

Tabella B

Attività	Costo (€)	Driver	Attività Prod. A	Attività Prod. B
Progettazione	50.000	Ore di progettazione	300	700
Acquisti	40.000	Ordini di acquisto	3.000	5.000
Riparazione	25.000	Numero riparazioni	100	150
Vendite	50.000	Ordini evasi	600	400

Esercitazione II – Soluzione - 1

Determinazione dei costi unitari

Prodotto A

Costi unitari diretti:

$$\text{MP 1 : } (1 \cdot 2) = \mathbf{2 \text{ €}}$$

$$\text{MP 2 : } (0,8 \cdot 1) = \mathbf{0,8 \text{ €}}$$

$$\text{MO : } (20 \cdot 0,5) = \mathbf{10 \text{ €}}$$

Totale: 12,8 € per unità

Prodotto B

Costi unitari diretti:

$$\text{MP 1 : } (2 \cdot 1) = \mathbf{2 \text{ €}}$$

$$\text{MP 2 : } (1 \cdot 1,5) = \mathbf{1,5 \text{ €}}$$

$$\text{MO : } (20 \cdot 0,5) = \mathbf{10 \text{ €}}$$

Totale: 13,5 € per unità

Esercitazione II – Soluzione - 2

Determinazione Costi indiretti - ripartizione ABC

Attività	Costo (€)	Driver	CU(€)	Attività A	Attività B	Prod. A (€)	Prod. B (€)
Progettazione	50.000	1.000	50	300	700	15.000	35.000
Acquisti	40.000	8.000	5	3.000	5.000	15.000	25.000
Riparazione	25.000	250	100	100	150	10.000	15.000
Vendite	50.000	1.000	50	600	400	30.000	20.000
Totale (€)						70.000	95.000

Esercitazione II – Soluzione - 3

I costi totali indiretti così ottenuti si **ripartiscono** in base alle **quantità di prodotto A e B** ottenendo:

$70.000 / 14.000 = 5\text{€}$ **costo indiretto unit. Prodotto A**

$95.000 / 10.000 = 9,5\text{€}$ **costo indiretto unit. Prodotto B**

Costo totale unitario prodotti A e B:

A: costi diretti + costi indiretti = $12,8 + 5 = 17,8 \text{ €}$

B: costi diretti + costi indiretti = $13,5 + 9,5 = 23 \text{ €}$

SKILLS - 1

Dopo la Laurea ...

- Capacità relazionali (networking)
- Capacità gestionali (*team building, leadership*)
- Uso del Pc (Sistemi operativi e pacchetti applicativi)

SKILLS - 2

- Conoscenza Sistemi ERP (Enterprise Resource Planning)
- Conoscenza delle lingue (Inglese e altra lingua europea).
- Master specialistico – (dopo prima esperienza lavorativa)
- Dottorato di ricerca (dopo prima esperienza lavorativa)