

Full costing: determinazione del costo industriale di commessa

Esercitazione di economia aziendale per la classe quinta ITE

di Laura Mottini

La Omer spa è un'impresa industriale di medie dimensioni del settore metalmeccanico e produce su commessa; le produzioni sono 3, identificate dai seguenti codici ZT10; ZT20 e ZT30.

Il nuovo responsabile del controllo di gestione, per la determinazione dei costi dei prodotti ha riorganizzato il sistema contabile di rilevazione dei costi passando dalla imputazione dei costi indiretti su base multipla a quella per centri di costo; a tal fine ne ha individuato i seguenti:

- 2 centri ausiliari (CA1; CA2), che forniscono servizi a tutti gli altri centri;
- 1 centro comune servizi industriali (CCSI), che fornisce servizi ai reparti produttivi;
- 3 centri produttivi (CP1; CP2; CP3).

Le commesse vengono lavorate:

- ZT10 in tutti i reparti produttivi;
- ZT20 nei reparti CP1 e CP2;
- ZT30 nei reparti CP1 e CP2.

I costi di produzione diretti sono:

- per le MP 610.000 euro;
- per la MOD 460.000 euro;
- sono imputati nelle 3 commesse rispetto ai relativi consumi:

Costi	Commesse			Totali
	ZT10	ZT20	ZT30	
Materie prime	300.000	240.000	60.000	600.000
Manodopera diretta	250.000	160.000	90.000	500.000

I costi indiretti di produzione sono pari a 830.000 euro, localizzati nei diversi centri come di seguito:

Costi	Centri ausiliari e comuni			Totali
	CA1	CA2	CCSI	
Costi generali industriali	120.000	60.000	90.000	270.000

Costi	Centri produttivi			Totali
	CP1	CP2	CP3	
Costi generali industriali	280.000	220.000	60.000	560.000

Le basi di imputazione individuate per i costi indiretti risultano per:

- CA1: *ore lavoro* utilizzate nei singoli centri, rispettivamente 60; 40; 220; 190; 90;
- CA2: *ore macchina* pari, per i singoli centri, a 20; 60, 30, 10;
- CCSI: *costo primo* di ogni commessa.

L'attribuzione dei costi dei reparti produttivi alle commesse avviene in base ai prodotti lavorati in ciascun centro, rispettivamente: 5.000; 3.000; 2.000.

Determina:

1. *il costo industriale delle tre commesse;*
2. *il costo unitario dei prodotti evidenziando i calcoli necessari;*
3. *il valore di bilancio delle rimanenze alla fine dell'esercizio, che risultano:*
 - ZT10: 600 unità
 - ZT20: 400 unità
 - ZT30: 80 unità

Soluzioni

1)

Determinazione del costo dei reparti produttivi

Calcoli:

Imputazione dei costi indiretti:

CA1: $120.000 / 600 = 200$ (coefficiente di riparto)

$200 \times 60 = 12.000$ euro (costi del centro CA1 imputati al centro CA2)

Analogamente per i centri CCSI - CP1 - CP2 - CP3

CA2: $72.000 / 120 = 600$ (coefficiente di riparto da imputare ai centri CCSI - CP1 - CP2 - CP3)

CCSI: $110.000 / 1.100 = 0,1$ (coefficiente di riparto da imputare ai centri CP1 - CP2 - CP3)

Costo dei reparti produttivi

Costi	CA1	CA2	CCSI	CP1	CP2	CP3	Totale
Industriali indiretti	120.000	60.000	90.000	280.000	220.000	60.000	830.000
CA1	-120.000	12.000	8.000	44.000	38.000	18.000	
	0	72.000	98.000	324.000	258.000	78.000	
CA2		-72.000	12.000	36.000	18.000	6.000	
		0	110.000	360.000	276.000	84.000	
CCSI			-110.000	55.000	40.000	15.000	
Totale			0	415.000	316.000	99.000	830.000

Determinazione del costo industriale delle commesse

Calcoli:

CP1: $415.000 / 10.000 = 41,5$ (coefficiente di imputazione)

$41,5 \times 5.000 = 207.500$ euro a Z10

$41,5 \times 3.000 = 124.500$ euro a Z20

$41,5 \times 2.000 = 83.000$ euro a Z30

CP2: $316.000 / 8.000 = 39,50$ (coefficiente di imputazione)

$39,5 \times 5.000 = 197.500$ euro a Z10

$39,5 \times 3.000 = 118.500$ euro a Z20

CP3: 99.000 euro a commessa Z10

Costo industriale delle commesse

Costi	CP1	CP2	CP3	ZT10	ZT20	ZT30	Totale
MP				300.000	240.000	60.000	600.000
MOD				250.000	160.000	90.000	500.000
<i>Costo primo</i>				<i>550.000</i>	<i>400.000</i>	<i>150.000</i>	<i>1.100.000</i>
Costi indiretti	415.000	316.000	99.000				
CP1	- 415.000			207.500	124.500	83.000	415.000
CP2	0	-316.000		197.500	118.500		316.000
CP3		0	-99.000	99.000			99.000
Totale				1.054.000	643.000	233.000	1.930.000

2)

Costo industriale unitario dei prodotti

- articolo Z10 $1.054.000 / 5.000 = 210,80$ euro
- articolo Z20 $643.000 / 3.000 = 214,33$ euro
- articolo Z30 $233.000 / 2.000 = 166,50$ euro

3)

Valore rimanenze

- ZT10 $600 \times 210,80 = 126.480$ euro
- ZT20 $400 \times 214,33 = 85.732$ euro
- ZT30 $80 \times 166,50 = \underline{13.320}$ euro
- Totale 225.532 euro