

Esercizio su process costing

La Mare s.r.l. produce fotometri di precisione portatili. Alla fine del mese di Settembre risultavano non completati 70.000 pezzi. In particolare, erano stati assorbiti interamente i costi per materiali diretti pari complessivamente a 8,4 milioni di Euro e solo il 60% dei costi di conversione per un valore complessivo di 4 milioni di Euro. Durante il mese di Ottobre l'impresa ha sostenuto costi per materiali diretti pari 14 milioni di euro e costi di conversione per 10 milioni di euro. Alla fine del mese risultano completati e trasferiti nel magazzino prodotti finiti 140.000 pezzi mentre sono ancora incompleti 30.000 pezzi. Questi ultimi hanno già assorbito tutti i costi per i materiali diretti e solo il 60% dei costi di conversione. Si calcoli il valore dei prodotti completati e trasferiti a magazzino nonché il valore del WIP a fine Ottobre sapendo che l'impresa adotta una logica FIFO. Quale sarebbe il valore del WIP se l'impresa adottasse una logica del costo medio?

Esercizio su JOC e ABC

La "Desk4U" S.p.A realizza mobili da ufficio. Nel mese di ottobre è stata iniziata a lavorazione del lotto A, relativo alla commessa d'acquisto di 100 scrivanie A, ed è proseguita la lavorazione del lotto B, relativo alla produzione di 120 sedie girevoli B. Il lotto B era registrato a fine settembre come WIP per un valore complessivo di 3.000 Euro. A fine ottobre entrambi i lotti hanno completato il ciclo produttivo, il quale avviene in due reparti posti in sequenza, ovvero il reparto Lavorazione componenti ed il reparto Assemblaggio. I dati di costo complessivi registrati nel mese di ottobre e relativi ai due lotti sono i seguenti.

Reparto Lavorazione componenti

	A	B
Materiali Diretti	5.500 €	4.500 €
Lavoro Diretto	1.200 €	900 €
Costi indiretti di produzione	6.500 €	

Reparto Assemblaggio e Controllo Qualità

	A	B
Materiali Diretti	500 €	300 €
Lavoro Diretto	1.200 €	1.800 €
Numero componenti per pezzo	25	20
Ammortamento macchina assemblaggio	8.000 €	
Costo squadra lavoro indiretto	9.000 €	

Si noti che:

- L'impresa adotta nel primo reparto (Lavorazione Componenti) un criterio contabile di tipo Job Order Costing, allocando i costi sulla base del costo dei materiali diretti
- Per quanto riguarda il secondo reparto di Assemblaggio e Controllo Qualità, la tecnica di costing adottata è quella dell'Activity Based Costing: una macchina apposita (il cui ammortamento annuo è riportato in tabella) è destinata completamente all'assemblaggio (il tempo di assemblaggio per pezzo è proporzionale al numero di componenti assemblati). Una squadra di operai che lavora nel reparto (in tabella corrispondente alla voce lavoro indiretto) impegna il 20% del proprio tempo a controllare che l'assemblaggio si completi senza problemi ed inceppamenti, mentre destina l'80% del proprio lavoro ad eseguire il controllo qualità. È importante ricordare che il controllo qualità di una sedia assorbe il doppio del tempo rispetto a quello necessario a controllare una scrivania.

Si calcoli il costo unitario di ciascuno dei due prodotti, A e B.

Esercizio su operation costing

L'impresa VELLO si occupa della lavorazione delle pelli di vitello, al fine di ottenere pellami utilizzabili per la realizzazione di scarpe e borse.

Il pellame di vitello viene lavorato attraverso varie operazioni. Innanzitutto, tutto il pellame viene sottoposto alle operazioni di rinverdimento e poi di concia. Alla fine dell'operazione di concia, i pellami seguono tre percorsi diversi, a seconda del livello qualitativo: il percorso "alta qualità" prevede una tintura fine e, successivamente, la spazzolatura (prodotto AQ); il percorso "media qualità" prevede una tintura normale e poi la spazzolatura (prodotto MQ). Il percorso "bassa qualità" prevede solo una tintura rapida (prodotto BQ). In genere, il 20% del pellame in ingresso è destinato ad una lavorazione di alta qualità. Il 40% ad una lavorazione di media qualità e il 40% ad una lavorazione di bassa qualità.

Nel corso del 2016, la VELLO ha lavorato 1200 piedi di pellame di vitello, che è stato acquistato al prezzo di 20 €/piede. Per i materiali diretti utilizzati, rispettivamente, per la tintura fine, normale e rapida, sono stati spesi nel 2016: 340, 270 e 200 €.

Il lavoro diretto rappresenta per la VELLO un costo fisso, a causa della rigidità dei contratti stipulati con la manodopera. Per ogni operazione, vengono impiegati due operai specializzati, il cui costo annuo per la VELLO è di 20.000 € ciascuno.

Di seguito sono riportati i dati in € relativi ai costi indiretti per ciascuna operazione, relativi al 2016.

	Rinverdimento	Concia	Tint, fine	Tint. normale	Tint. rapida	Spazzolatura
Lavoro ind.	-	20.000	30.000	20.000	-	10.000
Ammort.	5.000	3.000	8.000	7.500	6.500	7.000
Materiale ind.	200	-	150	150	100	-
Energia	1.000	3.000	2.600	2.500	1.700	3.000

Si calcoli il costo pieno industriale unitario (ossia al "piede") dei 3 diversi tipi di pelle lavorati dalla VELLO nel corso del 2016.