Calcolo dei costi unitari

Harvey Co. produce un unico prodotto, con le seguenti informazioni disponibili:

Numero di unità prodotte annualmente		**25.000**
Costi variabili per unità:		
Materiali diretti, manodopera diretta e costi generali di prod. variabili	**$**	**10**
Costi di vendita e amministrativi	**$**	**3**
Costi fissi annui:		
Costi generali di produzione	**$**	**150.000**
Costi di vendita e amministrativi	**$**	**100.000**

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Calcolo dei costi unitari

Il costo di prodotto unitario si determina così:

	A costi pieni	A costi variabili
Materiali diretti, manodopera diretta e costi gen. di prod. variabili	$ 10	$ 10
Costi generali di prod. fissi ($150.000 ÷ 25.000 unità)	6	-
Costo di prodotto unitario	$ 16	$ 10

I costi di vendita e amministrativi sono sempre trattati come costi di periodo e dedotti dal fatturato.

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Confronto fra gli utili a costi pieni e gli utili a costi variabili

Harvey Co. non ha magazzino di inizio periodo, ha prodotto 25.000 unità e ha venduto 20.000 unità, quest'anno.

	A costi pieni	
Vendite (20.000 × $30)		$600.000
Meno costo del venduto:		
Magazzino di inizio periodo	$ -	
Più CDBP (25.000 × $16)	400.000	
Beni disponibili per la vendita	400.000	
Magazzino di fine periodo (5.000 × $16)	80.000	320.000
Margine lordo		280.000
Meno costi di vendita e amm.		
Variabili		
Fisse		
Utile operativo netto		

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Confronto fra gli utili a costi pieni e gli utili a costi variabili

Harvey Co. non ha magazzino di inizio periodo, ha prodotto 25.000 unità e ha venduto 20.000 unità, quest'anno.

	A costi pieni	
Vendite (20.000 × $30)		$600.000
Meno costo del venduto:		
Magazzino di inizio periodo	$ -	
Più CDBP (25.000 × $16)	400.000	
Beni disponibili per la vendita	400.000	
Magazzino di fine periodo (5.000 × $16)	80.000	320.000
Margine lordo		280.000
Meno costi di vendita e amm.		
Variabili	$ 60.000	
Fisse	100.000	160.000
Utile operativo netto		$120.000

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Confronto fra gli utili a costi pieni e gli utili a costi variabili

Ora osserviamo i costi variabili per Harvey Co.

Solo costi variabili.

Tutti i costi generali di produzione fissi sono spesati.

		A costi variabili
Vendite (20.000 × $30)		$600.000
Meno spese variabili:		
Magazzino di inizio periodo	$ -	
Più CDBP (25,000 × $10)	250.000	
Beni disponibili per la vendita	250.000	
Meno magazz. di fine periodo (5,0(	50.000	
Costo variabile del venduto	200.000	
Costi di vendita e amministrativi variabili (20,000 × $3)	60.000	260.000
Margine di contribuzione		340.000
Meno costi fissi:		
Costi generali di produzione	$150.000	
Costi di vendita e amministrativi	100.000	250.000
Utile operativo netto		$ 90.000

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Confronto fra gli utili a costi pieni e gli utili a costi variabili

Confrontiamo i due metodi.

	Costo del venduto	Magazzino di fine periodo	Costi di periodo	Totale
A costi pieni				
Costi var. di prod.	$200.000	$ 50.000	$ -	$250.000
Costi fissi di prod.	120.000	30.000	-	150.000
	$320.000	$ 80.000	$ -	$400.000
A costi variabili				
Costi var. di prod.	$200.000	$ 50.000	$ -	$250.000
Costi fissi di prod.	-	-	150.000	150.000
	$200.000	$ 50.000	$150.000	$400.000

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Riconciliazione

La differenza fra l'utile a costi pieni e a costi variabili può essere riconciliata come segue:

Utile operativo netto a costi variabili	$ 90.000
Più Costi generali di produzione fissi differiti nel magazzino (5.000 unità × $6 l'unità)	30.000
Utile operativo netto a costi pieni	$ 120.000

$$\frac{\text{Costi gen. di prod. fissi}}{\text{Unità prodotte}} = \frac{\$150.000}{25.000 \text{ unità}} = \$6{,}00 \text{ l'unità}$$

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Harvey Co. Esercizio 2

Nel secondo esercizio di attività, Harvey Co.ha iniziato con un magazzino di 5.000 unità, ha prodotto 25.000 unità e ne ha vendute 30.000.

Numero di unità prodotte annualmente	25.000
Costi variabili per unità:	
Materiali diretti, manodopera diretta e costi generali di prod. variabili	$ 10
Spese di vendita e amministrative	$ 3
Costi fissi annui:	
Costi generali di produzione	$150.000
Costi di vendita e amministrativi	$100.000

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Harvey Co. Esercizio 2

Il costo di prodotto unitario si determina così:

	A costi pieni	A costi variabili
Materiali diretti, manodopera diretta e costi gen. di prod. variabili	$ 10	$ 10
Costi generali di prod. fissi ($150.000 ÷ 25.000 unità)	6	-
Costo di prodotto unitario	$ 16	$ 10

Nessuna variazione alla struttura dei costi di Harvey.

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Harvey Co. Esercizio 2

Ora osserviamo il conto economico di Harvey supponendo che si usi il metodo a costi pieni.

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Harvey Co. Esercizio 2

	A costi pieni	
Vendite (30.000 × $30)		$ 900.000
Meno costo del venduto:		
Magazz. Inizio per. (5.000 × $16)	$ 80.000	
Più CDBP (25.000 × $16)	400.000	
Beni disponibili per la vendita	480.000	
Meno magazz. di fine periodo	-	480.000
Margine lordo		420.000
Meno costi di vendita e ammin.		
Variabili (30.000 × $3)	$ 90.000	
Fissi	100.000	190.000
Utile operativo netto		$ 230.000

Si tratta delle 25.000 unità prodotte nel periodo in corso.

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Harvey Co. Esercizio 2

In seguito, osserviamo il conto economico di Harvey supponendo che si usi il sistema **A costi variabili**

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Harvey Co. Esercizio 2

Solo costi variabili.

Tutti i costi gen. di prod. fissi sono "spesati".

	A costi variabili	
Vendite (30.000 × $30)		$ 900.000
Meno costi variabili:		
Magazz. inizio periodo (5.000 × $10)	$ 50.000	
Più CDBP (25,000 × $10)	250.0	
Beni disponibili per la vendita	300.0	
Meno magazzino di fine periodo		
Costo variabile del ve nduto	300.000	
Costi di vendita e a mministr. variabili (30.000 × $3)	90.000	390.000
Margine di contribuzione		510.000
Meno costi fissi:		
Costi generali di produzione	$ 150.000	
Costi di vendita e a mministr.	100.000	250.000
Utile operativo netto		$ 260.000

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Riconciliazione

La differenza fra l'utile a costi pieni e a costi variabili può essere riconciliata come segue :

Utile operativo netto a costi variabili	$ 260.000
Meno Costi generali di produzione fissi liberati da magazzino (5.000 unità × $6 l'unità)	30.000
Utile operativo netto a costi pieni	$ 230.000

$$\frac{\text{Costi gen. di prod. fissi}}{\text{Unità prodotte}} = \frac{\$150.000}{25.000 \text{ unità}} = \$6{,}00 \text{ l'unità}$$

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Riepilogo

Confronto dell'utile

Metodo di determinazione	1° Periodo	2° Periodo	Totale
A costi pieni	$ 120.000	$ 230.000	$ 350.000
A costi variabili	90.000	260.000	350.000

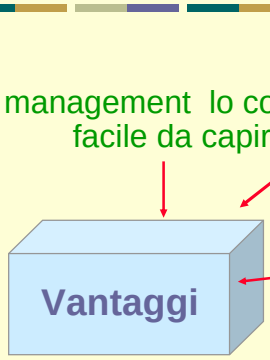
Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Riepilogo

Rapporto fra produzione e vendita	Effetto sul magazzino	Rapporto fra utile a costi pieni e a costi variabili
Produzione > Vendite	Il magazzino aumenta	A cost pieni > A costi variabili
Produzione < Vendite	Il magazzino si riduce	A costi pieni < A costi variabili
Produzione = Vendite	Nessuna variazione	A costi pieni = A costi variabili

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Vantaggi dell'approccio basato sulla contribuzione



Coerente con l'analisi CVP.

Il management lo considera facile da capire.

L'utile operativo netto è più vicino al flusso di cassa netto.

Coerente con la preparazione del budget a costi standard e flessibile

Più facile stimare la redditività di prodotti e segmenti.

Enfatizzato l'impatto dei costi fissi sugli utili.

L'utile non è influenzato dalle variazioni ai magazzini.

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl

Nota sugli effetti del volume

Sistema a costi pieni

Il costo del venduto diminuisce perché la produzione supera la vendita, lasciando una parte dei costi fissi nel magazzino.

Costi variabili	
Costi generali di produzione fissi	$100.000
Unità vendute	10.000

Unità prodotte	Costi variabili totali	Costi generali di produzione fissi	Costi di produzione totali	Costo medio di produzione	Costo del venduto
10.000	$100.000	$100.000	$200.000	$ 20,00	$ 200.000
12.000	$120.000	$100.000	$220.000	$ 18,33	$ 183.333
14.000	$140.000	$100.000	$240.000	$ 17,14	$ 171.429
16.000	$160.000	$100.000	$260.000	$ 16,25	$ 162.500
18.000	$180.000	$100.000	$280.000	$ 15,56	$ 155.556
20.000	$200.000	$100.000	$300.000	$ 15,00	$ 150.000

Copyright © 2004 - The McGraw-Hill Companies, srl