

## Capitolo 2

### I costi: terminologia, concetti e classificazione

#### Esercizio 2.1 (15 minuti)

<i>Voce di costo</i>	<i>Comportamento dei costi</i>		<i>Costi di vendita e amministrativi</i>	<i>Costi di prodotto</i>
	<i>Variabile</i>	<i>Fissa</i>		
1. I costi degli interruttori degli indicatori di direzione usati nell'impianto di General Motors a Saginaw, Michigan	X			X
2. Interessi passivi sull'indebitamento a lungo termine di CBS		X	X	
3. Provvigioni del personale di vendita di Avon Products	X		X	
4. Assicurazione di uno degli edifici di produzione dell'impianto di Cincinnati di Milacron		X		X
5. I costi di spedizione delle apparecchiature in ottone ai clienti in California	X		X	
6. L'ammortamento degli scaffali di Reston Bookstore		X	X	
7. I costi della pellicola radiografica del laboratorio radiologico di Mayo Clinic	X			X
8. Il canone di un numero verde per L.L. Bean		X	X	
9. L'ammortamento delle attrezzature del campo giochi di un punto vendita di McDonald's		X	X	
10. Il costo della mozzarella usata in un punto vendita di Pizza Hut	X			X

**Esercizio 2.2 (30 minuti)**

1.

**ECCLES COMPANY**

Prospetto del costo dei beni prodotti

Materiali diretti:

Magazzino materie prime di apertura	\$ 8.000	
Più: Acquisti di materie prime	<u>132.000</u>	
Materie prime disponibili per l'uso	140.000	
Meno: Magazzino materie prime di chiusura	<u>10.000</u>	
Materie prime usate in produzione		\$130.000

Manodopera diretta

90.000

Spese generali di produzione:

Canone di locazione, fabbrica	80.000	
Manodopera indiretta	56.300	
Utenze, fabbrica	9.000	
Manutenzione, attrezzature della fabbrica .....	24.000	
Forniture, fabbrica .....	700	
Ammortamento, attrezzature della fabbrica.....	<u>40.000</u>	
Spese generali di produzione totali .....		<u>210.000</u>

Costi di produzione totali..... 430.000

Più: Magazzino semilavorati di apertura..... 5.000

435.000

Meno: Magazzino semilavorati di chiusura .....

20.000

Costo dei beni prodotti..... \$415.000

2. La sezione sul costo del venduto sarebbe:

Magazzino prodotti finiti di apertura ..... \$ 70.000

Più: Costo dei beni prodotti ..... 415.000

Prodotti disponibili per la vendita..... 485.000

Meno: Magazzino prodotti finiti di chiusura .....

25.000

Costo del venduto ..... \$460.000

**Problema 2-3 (60 minuti)**

1.

MEDCO, INC.

Materiali diretti:

Magazzino materie prime di apertura .....	\$ 10.000	
Più: Acquisti di materie prime .....	<u>90.000</u>	
Materie prime disponibili per l'uso .....	100.000	
Meno: Magazzino materie prime di chiusura .....	<u>17.000</u>	
Materie prime usate nella produzione.....		\$ 83.000

Manodopera diretta ..... 60.000

Spese generali di produzione:

Ammortamento, fabbrica .....	42.000	
Assicurazione, fabbrica .....	5.000	
Manutenzione, fabbrica .....	30.000	
Utenze, fabbrica.....	27.000	
Forniture, fabbrica .....	1.000	
Manodopera indiretta.....	<u>65.000</u>	

Totale spese generali di produzione..... 170.000

Totale costi di produzione..... 313.000

Più: Magazzino semilavorati di apertura..... 7.000

320.000

Meno: Magazzino semilavorati di chiusura .....

30.000

Costo dei beni prodotti..... \$290.000

2.

MEDCO, INC.

Vendite..... \$450.000

Meno costo del venduto:

Magazzino prodotti finiti di apertura .....	\$ 10.000	
Più: Costo dei beni prodotti .....	<u>290.000</u>	
Beni disponibili per la vendita .....	300.000	
Meno: Magazzino prodotti finiti di chiusura .....	<u>40.000</u>	
		<u>260.000</u>

Margine lordo ..... 190.000

Meno spese operative:

Spese di vendita .....	80.000	
Spese amministrative .....	<u>70.000</u>	
		<u>150.000</u>

Utile operativo netto ..... \$ 40.000

**136** Capitolo 2

3. Materiali diretti:  $\$83.000 \div 10.000 \text{ unità} = \$8,30 \text{ l'unità}$ .  
 Ammortamento:  $\$42.000 \div 10.000 \text{ unità} = \$4,20 \text{ l'unità}$ .
  
4. Materiali diretti:  
 Costo unitario:  $\$8,30 \text{ (invariato)}$   
 Costo totale:  $15.000 \text{ unità} \times \$8,30 \text{ l'unità} = \$124.500$ .  
 Ammortamento:  
 Costo unitario:  $\$42.000 \div 15.000 \text{ unità} = \$2,80 \text{ l'unità}$ .  
 Costo totale:  $\$42.000 \text{ (invariato)}$
  
5. Il costo unitario per l'ammortamento è calato da  $\$4,20$  a  $\$2,80$  a causa dell'aumento della produzione fra i due esercizi. Poiché i costi fissi non cambiano *in totale* con il variare dei livelli di attività, essi diminuiranno su base unitaria con l'aumentare del livello di attività.

**Problema 2.4 (60 minuti)**

1.

SKYLER COMPANY

Materiali diretti:

Magazzino materie prime, 1° giugno.....	\$ 17.000	
Più: Acquisti di materie prime .....	<u>190.000</u>	
Materie prime disponibili per l'uso .....	207.000	
Meno: Magazzino materie prime, 30 giugno.....	<u>42.000</u>	
Materie prime usate nella produzione.....		\$165.000
Manodopera diretta .....		90.000
Spese generali di produzione:		
Locazione dei locali ( $80\% \times \$40.000$ ) .....	32.000	
Assicurazione ( $75\% \times \$8.000$ ) .....	6.000	
Utenze ( $90\% \times \$50.000$ ) .....	45.000	
Manodopera indiretta.....	108.000	
Manutenzione, fabbrica .....	7.000	
Ammortamento, attrezzature della fabbrica.....	<u>12.000</u>	
Totale costi generali di produzione.....		<u>210.000</u>
Costi di produzione totali.....		465.000
Più: Magazzino semilavorati, 1° giugno .....		<u>70.000</u>
		535.000
Meno: Magazzino semilavorati, 30 giugno.....		<u>85.000</u>
Costo dei beni prodotti.....		<u>\$450.000</u>

2.

SKYLER COMPANY		
Conto economico		
Per il mese chiuso al 30 giugno		
Vendite.....		\$600.000
Meno costo del venduto:		
Magazzino prodotti finiti, 1° giugno .....	\$ 20.000	
Più: Costo dei beni prodotti .....	<u>450.000</u>	
Beni disponibili per la vendita.....	470.000	
Meno: Magazzino prodotti finiti, 30 giugno.....	<u>60.000</u>	<u>410.000</u>
Margine lordo .....		190.000
Meno spese operative:		
Personale di vendita e amministrativo .....	35.000	
Locazione dei locali (20% × \$40.000) .....	8.000	
Ammortamento, attrezzature di vendita.....	10.000	
Assicurazione (25% × \$8.000) .....	2.000	
Utenze (10% × \$50.000) .....	5.000	
Pubblicità .....	<u>80.000</u>	<u>140.000</u>
Utile operativo netto .....		<u>\$ 50.000</u>

3. Nella preparazione del conto economico riportato nel testo, il nuovo assistente non ha fatto distinzioni fra costi di prodotto e costi di periodo, e, inoltre, non ha riconosciuto la variazione dei magazzini fra l'inizio e la fine del mese. Una volta corretti questi errori, la situazione economico-finanziaria della società appare decisamente migliore, e vendere la società potrebbe non essere auspicabile.

**Problema 2.5 (60 minuti)**

1.

VALENKO COMPANY

Materiali diretti:

Magazzino materie prime di apertura .....	\$ 50.000	
Più: Acquisti di materie prime .....	<u>260.000</u>	
Materie prime disponibili per l'uso .....	310.000	
Meno: Magazzino materie prime di chiusura .....	<u>40.000</u>	
Materie prime usate nella produzione.....		\$270.000
Manodopera indiretta .....		65.000 *
Spese generali di produzione:		
Assicurazione, fabbrica .....	8.000	
Locazione, fabbrica .....	90.000	
Utenze, fabbrica.....	52.000	
Forniture per la pulizia, fabbrica .....	6.000	
Ammortamento, attrezzature della fabbrica.....	110.000	
Manutenzione, fabbrica .....	<u>74.000</u>	
Spese generali di produzione totali .....		<u>340.000</u>
Costi di produzione totali.....		675.000 (dato)
Più: Magazzino semilavorati di apertura.....		<u>48.000</u> *
		723.000
Meno: Magazzino semilavorati di chiusura .....		<u>33.000</u>
Costo dei beni prodotti.....		<u>\$690.000</u>

Si riporta di seguito la sezione sul costo del venduto del conto economico:

Magazzino prodotti finiti di apertura .....	\$ 30.000
Più: Costo dei beni prodotti .....	<u>690.000</u> *
Beni disponibili per la vendita .....	720.000 (dato)
Meno: Magazzino prodotti finiti di chiusura .....	<u>85.000</u> *
Costo del venduto .....	<u>\$635.000</u> (dato)

\* Queste voci devono essere calcolate lavorando a ritroso sui report.

2. Materiali diretti:  $\$270.000 \div 30.000 \text{ unità} = \$9,00 \text{ l'unità.}$

Locazione, fabbrica:  $\$90.000 \div 30.000 \text{ unità} = \$3,00 \text{ l'unità.}$

3. Materiali diretti:

L'unità: \$9,00 (invariato)

Totale: 50.000 unità × \$9,00 l'unità = \$450.000.

Locazione, fabbrica:

L'unità: \$90.000 ÷ 50.000 unità = \$1,80 l'unità.

Totale: \$90.000 (invariato).

4. Il costo unitario di locazione è calato da \$3,00 a \$1,80, a causa dell'aumento della produzione fra i due esercizi. Poiché i costi fissi non variano *in totale* con il variare del livello di attività, essi si ridurranno, su base unitaria, con l'aumentare del livello di attività.

**Problema 2.6 (45 minuti)**

1.

HICKEY COMPANY

Materiali diretti:

Magazzino materie prime di apertura .....	\$ 20.000	
Più: Acquisti di materie prime .....	<u>160.000</u>	
Materie prime disponibili per l'uso .....	180.000	
Meno: Magazzino materie prime di chiusura .....	<u>10.000</u>	
Materie prime usate nella produzione.....		\$170.000
Manodopera diretta .....		80.000
Spese generali di produzione:		
Manodopera indiretta.....	60.000	
Locazione edifici (80% × \$50.000) .....	40.000	
Utenze, fabbrica.....	35.000	
Royalty su brevetto .....	30.000	
Manutenzione, fabbrica .....	25.000	
Locazione delle attrezzature:	9.000	
Altre spese generali della fabbrica.....	<u>11.000</u>	
Costi generali totali .....		<u>210.000</u>
Costi di produzione totali.....		460.000
Più: Magazzino semilavorati di apertura.....		<u>30.000</u>
		490.000
Meno: Magazzino semilavorati di chiusura .....		<u>40.000</u>
Costo dei beni prodotti.....		<u>\$450.000</u>

**140** Capitolo 2

---

2. a. Per calcolare il numero di unità nel magazzino prodotti finiti alla fine dell'esercizio, si deve innanzitutto calcolare il numero di unità vendute durante l'esercizio.

Totale vendite/Prezzo unitario di vendita = \$650.000/\$25 l'unità = 26.000 unità vendute

Unità nel magazzino prodotti finiti di apertura.....	0
Unità prodotte durante l'esercizio .....	<u>30.000</u>
Unità disponibili per la vendita .....	30.000
Unità vendute durante l'esercizio (cfr. sopra) .....	<u>26.000</u>
Unità nel magazzino prodotti finiti di chiusura .....	<u>4.000</u>

- b. Il costo medio di produzione per unità durante l'esercizio sarebbe:

$$\frac{\text{Cost of goods manufactured}}{\text{Number of units produced}} = \frac{\$450,000}{30,000 \text{ units}} = \$15 \text{ per unit.}$$

Costo dei beni prodotti / Numero di unità prodotte = \$450.000/30.000 unità = \$15 l'unità

Perciò, il costo delle unità nel magazzino prodotti finiti alla fine dell'esercizio sarebbe: 4.000 unità × \$15 l'unità = \$60.000.

3.

**HICKEY COMPANY**

Vendite.....		\$650.000
Meno costo del venduto:		
Magazzino prodotti finiti di apertura.....	\$ 0	
Più: Costo dei beni prodotti .....	<u>450.000</u>	
Beni disponibili per la vendita.....	450.000	
Magazzino prodotti finiti di chiusura .....	<u>60.000</u>	<u>390.000</u>
Margine lordo .....		260.000
Meno spese operative:		
Pubblicità .....	50.000	
Locazione edifici (20% × \$50.000) .....	10.000	
Personale di vendita e amministrativo .....	140.000	
Altre spese di vendita e amministrative .....	<u>20.000</u>	<u>220.000</u>
Utile operativo netto .....		<u>\$ 40.000</u>