

Capitolo 3

Progettazione dei sistemi di calcolo dei costi: i costi per commessa

Esercizio 3.1 (20 minuti)

1.	a.	Magazzino materie prime	210.000	
		Debiti		210.000
	b.	Semilavorati.....	152.000	
		Costi generali di produzione.....	38.000	
		Magazzino materie prime		190.000
	c.	Semilavorati.....	49.000	
		Costi generali di produzione.....	21.000	
		Debiti v/dipendenti		70.000
	d.	Costi generali di produzione.....	105.000	
		Fondo ammortamento.....		105.000
	e.	Costi generali di produzione.....	130.000	
		Debiti		130.000
	f.	Semilavorati.....	300.000	
		Costi generali di produzione.....		300.000
		75.000 ore-macchina × \$4 per ora-macchina = \$300.000.		
	g.	Prodotti finiti.....	510.000	
		Semilavorati.....		510.000
	h.	Costo del venduto	450.000	
		Prodotti finiti		450.000
		Crediti	675.000	
		Vendite		675.000
		\$450.000 × 1,5 = \$675.000		

142 Capitolo 3

Costi generali di produzione		Semilavorati	
(b) 38.000	300.000	(f) Saldo	35.000 510.000 (g)
(c) 21.000		(b)	152.000
(d) 105.000		(c)	49.000
(e) 130.000		(f)	300.000
	6.000	Saldo	26.000
	(Costi generali sovrassorbiti)		

Esercizio 3.2 (15 minuti)

1. Costi generali di produzione effettivi.....		\$ 48.000
Costi generali di produzione allocati:		
10.000 OM × \$5 per OM.....		<u>50.000</u>
Costi generali di produzione sovrassorbiti.....		<u>\$ 2.000</u>
2. Materiali diretti:		
Magazzino materie prime all'inizio del periodo.....	\$ 8.000	
Più acquisti di materie prime.....	<u>32.000</u>	
Materie prime disponibili per l'uso.....	40.000	
Meno magazzino materie prime alla fine del periodo.....	<u>7.000</u>	
Materie prime usate nella produzione.....		\$ 33.000
Manodopera diretta.....		40.000
Costi generali di produzione allocati ai semilavorati...		<u>50.000</u>
Totale costi di produzione.....		123.000
Più: Semilavorati all'inizio del periodo.....		<u>6.000</u>
		129.000
Meno: Semilavorati alla fine del periodo.....		<u>7.500</u>
Costo dei beni prodotti.....		<u>\$121.500</u>

Esercizio 3.3 (30 minuti)

1.	a.	Materie prime	315.000	
		Debiti		315.000
	b.	Semilavorati.....	216.000	
		Costi generali di produzione.....	54.000	
		Materie prime.....		270.000
	c.	Semilavorati.....	80.000	
		Costi generali di produzione.....	110.000	
		Debiti v/dipendenti.....		190.000
	d.	Costi generali di produzione.....	63.000	
		Fondo ammortamento		63.000
	e.	Costi generali di produzione.....	85.000	
		Debiti		85.000
	f.	Semilavorati.....	300.000	
		Costi generali di produzione		300.000

Coefficiente di allocazione predeterminato = Costi generali di produzione totali stimati /
 Quantità totale stimata della base di allocazione = \$4.320.000 / 576.000 ore-macchina =
 \$7,50 per ora-macchina

40.000 OM × \$7,50 per OM = \$300.000.

2.	Costi generali di produzione			Semilavorati		
	(b)	54.000	300.000	(f)	(b)	216.000
	(c)	110.000			(c)	80.000
	(d)	63.000			(f)	300.000
	(e)	85.000				

3. Il costo della commessa completata sarebbe \$596.000, come illustrato nel precedente conto Semilavorati. La scrittura per la voce (g) sarebbe:

Prodotti finiti.....	596.000	
Semilavorati		596.000

4. Il costo di prodotto unitario sulla scheda di commessa sarebbe:
 \$596.000 ÷ 8.000 unità = \$74,50 l'unità.

144 Capitolo 3

Problema 3.4 (45 minuti)

1. e 2.

Cassa			
Saldo	15.000	225.000	(c)
(l)	445.000	150.000	(m)
Saldo	85.000		

Materie prime			
Saldo	25.000	90.000	(b)
(a)	80.000		
Saldo	15.000		

Prodotti finiti			
Saldo	45.000	300.000	(k)
(j)	310.000		
Saldo	55.000		

Impianti e macchinario			
Saldo	500.000		

Costi generali di produzione			
(b)	5.000	96.000	* (i)
(c)	30.000		
(d)	12.000		
(e)	25.000		
(f)	4.000		
(h)	17.000		
		3.000	Saldo

Crediti			
Saldo	40.000	445.000	(l)
(k)	450.000		
Saldo	45.000		

Semilavorati			
Saldo	30.000	310.000	(j)
(b)	85.000		
(c)	120.000		
(i)	96.000		
Saldo	21.000		

Crediti assicurativi (anticipi)			
Saldo	5.000	4.800	(f)
Saldo	200		

Fondo ammortamento			
		210.000	Saldo
		30.000	(e)
		240.000	Saldo

Debiti			
(m)	150.000	75.000	Saldo
		80.000	(a)
		12.000	(d)
		40.000	(g)
		17.000	(h)
		74.000	Saldo

* $\$80.000 / \$100.000 = 80\%$ del costo della manodopera diretta;
 $\$120.000 \times 0,80 = \96.000

Utile non distribuito			
		125.000	Saldo
Spese per retribuzioni			
(c)	75.000		

Capitale sociale			
		250.000	Saldo
Quota di ammortamento			
(e)	5.000		

Premi assicurativi (vend. e amm.ne)	Spese di spedizione
(f) 800	(g) 40.000
Costo del venduto	Vendite
(k) 300.000	450.000 (k)

3. Si registra un sovraassorbimento dei costi generali di produzione di \$3.000 con riferimento all'esercizio. Questo saldo sarebbe allocato fra i Semilavorati, i Prodotti finiti e il Costo del venduto in proporzione ai saldi di chiusura di questi conti.

L'allocazione sarebbe:

Semilavorati, 31/12	\$ 21.000	5,6 %
Prodotti finiti, 31/12	55.000	14,6
Costo del venduto, 31/12.....	<u>300.000</u>	<u>79,8</u>
	<u>\$376.000</u>	<u>100,0</u> %
 Costi generali di produzione (sovraass.)	 3.000	
Semilavorati (5,6% × \$3.000).....		168
Prodotti finiti (14,6% × \$3.000)		438
Costo del venduto (79,8% × \$3.000)		2.394

- 4.

Fantastic Props, Inc.
Conto economico
Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre

Vendite		\$450.000
Meno costo del venduto (\$300.000 – \$2.394).....		<u>297.606</u>
Margine lordo		152.394
Meno spese di vendita e amministrative:		
Spese per retribuzioni.....	\$75.000	
Quota di ammortamento.....	5.000	
Premi assicurativi (vend. e amm.ne)	800	
Spese di spedizione	<u>40.000</u>	<u>120.800</u>
Utile operativo netto		<u>\$ 31.594</u>

Problema 3.5 (45 minuti)

1. a.	Materie prime	200.000	
	Debiti		200.000
b.	Semilavorati	152.000	
	Costi generali di produzione	38.000	
	Materie prime		190.000
c.	Semilavorati	160.000	
	Costi generali di produzione	27.000	
	Spese per commissioni di vendita	36.000	
	Spese per retribuzioni amministrative.....	80.000	
	Debito v/dipendenti		303.000
d.	Costi generali di produzione	42.000	
	Debiti		42.000
e.	Costi generali di produzione	9.000	
	Premi assicurativi (vend. e amm.ne)	1.000	
	Debiti assicurativi		10.000
f.	Spese pubblicitarie	50.000	
	Debiti		50.000
g.	Costi generali di produzione	51.000	
	Quota di ammortamento.....	9.000	
	Fondo ammortamento.....		60.000
h.	Semilavorati	170.000	
	Costi generali di produzione.....		170.000

$\$153.000 / 36.000 \text{ OM} = \$4,25 \text{ per OM};$

$40.000 \text{ OM} \times \$4,25 \text{ per OM} = \$170.000$

i.	Prodotti finiti.....	480.000	
	Semilavorati.....		480.000
j.	Crediti	700.000	
	Vendite		700.000
	Costo del venduto.....	475.000	
	Prodotti finiti		475.000

2.	<u>Materie prime</u>		<u>Costi generali di produzione</u>	
	Saldo	16.000	190.000	(b)
	(a)	200.000		(b)
	Saldo	26.000		(c)
				(d)
				(e)
				(g)
				3.000
				Saldo

	<u>Semilavorati</u>		<u>Costo del venduto</u>	
	Saldo	10.000	480.000	(i)
	(b)	152.000		(j)
	(c)	160.000		
	(h)	170.000		
	Saldo	12.000		

	<u>Prodotti finiti</u>	
	Saldo	30.000
	(i)	480.000
	Saldo	35.000

3. Si rileva con riguardo ai Costi generali di produzione un sovraassorbimento di \$3.000. La scrittura a libro giornale per chiudere questo saldo nel Costo del venduto è:

Costi generali di produzione	3.000	
Costo del venduto		3.000

4.

RAVSTEN COMPANY
 Conto economico
 Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre

Vendite		\$700.000
Meno costo del venduto (\$475.000 – \$3.000).....		<u>472.000</u>
Margine lordo.....		228.000
Meno spese di vendita e amministrative:		
Commissioni di vendita.....	\$36.000	
Personale amministrativo	80.000	
Premi assicurativi (vend. e amm.ne)	1.000	
Pubblicità	50.000	
Ammortamento	<u>9.000</u>	<u>176.000</u>
Utile operativo netto.....		<u>\$ 52.000</u>

Problema 3.6 (45 minuti)

1.	a.	Materie prime	160.000	
		Debiti		160.000
	b.	Semilavorati.....	120.000	
		Costi generali di produzione.....	20.000	
		Materie prime.....		140.000
	c.	Semilavorati.....	90.000	
		Costi generali di produzione.....	60.000	
		Spesa per commissioni di vendita	20.000	
		Spese per retribuzioni.....	50.000	
		Debito v/dipendenti.....		220.000
	d.	Costi generali di produzione.....	13.000	
		Premi assicurativi (vend. e amm.ne).....	5.000	
		Debiti assicurativi		18.000
	e.	Costi generali di produzione.....	10.000	
		Debiti		10.000
	f.	Spese pubblicitarie	15.000	
		Debiti		15.000
	g.	Costi generali di produzione.....	20.000	
		Quota di ammortamento	5.000	
		Fondo ammortamento		25.000
	h.	Semilavorati.....	110.000	
		Costi generali di produzione		110.000

Costi generali di produzione totali stimati / Quantità totale stimata della base di allocazione = £99.000 / 45.000 OM = £2,20 per OM

50.000 OM effettive x £2,20 per OM = £110.000 costi generali allocati.

i.	Prodotti finiti.....	310.000	
	Semilavorati.....		310.000
j.	Crediti	498.000	
	Vendite		498.000
	Costo del venduto	308.000	
	Prodotti finiti		308.000

2.

Materie prime				Semilavorati			
Saldo	10.000	140.000	(b)	Saldo	4.000	310.000	(i)
(a)	160.000			(b)	120.000		
				(c)	90.000		
				(h)	110.000		
Saldo	30.000			Saldo	14.000		

Prodotti finiti				Costi generali di produzione			
Saldo	8.000	308.000	(j)	(b)	20.000	110.000	(h)
(i)	310.000			(c)	60.000		
				(d)	13.000		
				(e)	10.000		
				(g)	20.000		
Saldo	10.000			Saldo	13.000		

Costo del venduto			
(j)	308.000		

3. Si rileva con riguardo ai Costi generali di produzione un sottoassorbimento di £13.000 per l'esercizio. La scrittura per chiudere questo saldo nel Costo del venduto sarebbe:

Costo del venduto.....	13.000	
Costi generali di produzione		13.000

4.

Sovereign Millwork, Ltd.
Conto economico
Per l'esercizio chiuso al 30 giugno

Vendite		£498.000
Meno costo del venduto (£308.000 + £13.000)		<u>321.000</u>
Margine lordo.....		177.000
Meno spese di vendita e amministrative:		
Commissioni di vendita	£20.000	
Personale amministrativo.....	50.000	
Premi assicurativi (vend. e amm.ne).....	5.000	
Spese pubblicitarie.....	15.000	
Quota di ammortamento	<u>5.000</u>	<u>95.000</u>
Utile operativo netto.....		<u>£ 82.000</u>

Problema 3-7 (60 minuti)

1.

Materie prime			Semilavorati		
Saldo	40.000		33.500		(a)
			Saldo	77.800*	60.700 (e)
			(a)	29.500	
			(b)	20.000	
			(d)	32.000	
			Saldo	98.600	
Prodotti finiti			Costi generali di produzione		
Saldo	85.000		(a)	4.000	32.000 (d)
(e)	60.700		(b)	8.000	
			(c)	19.000	
Debiti v/dipendenti			Debiti		
		28.000		19.000	(c)
		(b)			

* Commessa 105: materiali, manodopera e costi generali al 30 novembre	\$50.300
Commessa 106: materiali, manodopera e costi generali al 30 novembre	<u>27.500</u>
Totale magazzino Semilavorati al 30 novembre	<u>\$77.800</u>

2. a. Semilavorati	29.500*	
Costi generali di produzione	4.000	
Materie prime		33.500
*\$8.200 + \$21.300 = \$29.500.		

Questa transazione è registrata nei conti a T come la precedente (a).

b. Semilavorati.....	20.000 *	
Costi generali di produzione.....	8.000	
Debiti v/dipendenti.....		28.000
*\$4.000 + \$6.000 + \$10.000 = \$20.000.		

Questa transazione è registrata nei conti a T come la precedente (b).

c. Costi generali di produzione	19.000	
Debiti.....		19.000

Questa transazione è registrata nei conti a T come la precedente (c).

3. Apparentemente, la società usa un coefficiente di allocazione predeterminato del 160% del costo della manodopera diretta. Questo importo può essere determinato rapportando i costi generali allocati sulle schede di commessa di novembre con il costo della manodopera diretta di novembre relativo alle commesse. Per esempio, nel caso della commessa 105:

Costi generali di novembre / Costo della manodopera diretta di novembre = \$20.800 / \$13.000 = 160% del costo della manodopera diretta

I costi generali allocati a ciascuna commessa in dicembre sarebbero:

Commessa 105: \$4.000 × 160%	\$ 6.400
Commessa 106: \$6.000 × 160%	9.600
Commessa 107: \$10.000 × 160%	<u>16.000</u>
Totale costi generali applicati	<u>\$32.000</u>

La scrittura per registrare l'allocazione dei costi generali alle commesse sarebbe la seguente:

Semilavorati.....	32.000	
Costi generali di produzione		32.000

Questa transazione è registrata nei conti a T come la precedente (d).

152 Capitolo 3

4. Il costo totale della commessa 105 sarebbe:

Materiali diretti	\$16.500
Manodopera diretta (\$13.000 + \$4.000)	17.000
Costi generali di produzione applicati (\$17.000 × 160%)	<u>27.200</u>
Costo totale	<u>\$60.700</u>

La scrittura per registrare il trasferimento della commessa completata sarebbe la seguente:

Prodotti finiti.....	60.700	
Semilavorati		60.700

Questa transazione è registrata nei conti a T come la precedente (e).

5. Come illustrato nei conti precedenti, il saldo dei Semilavorati al 31 dicembre era di \$98.600. La scomposizione di questo importo fra le commesse 106 e 107 sarebbe la seguente:

	<i>Commessa</i> <i>106</i>	<i>Commessa</i> <i>107</i>	<i>Totale</i>
Materiali diretti	\$17.500	\$21.300	\$38.800
Manodopera diretta.....	13.000	10.000	23.000
Costi generali di produzione.....	<u>20.800</u>	<u>16.000</u>	<u>36.800</u>
Costo totale	<u>\$51.300</u>	<u>\$47.300</u>	<u>\$98.600</u>

Problema 3.8 (30 minuti)

1. Il coefficiente di allocazione predeterminato sarebbe:

Coefficiente di allocazione predeterminato = Costi generali di produzione totali stimati / Quantità totale stimata della base di allocazione = \$1.530.000 / 85.000 ore-computer = \$18 per ora-computer

2. Costi generali di produzione effettivi.....	\$1.350.000
Costi generali di produzione allocati ai semilavorati durante l'esercizio: 60.000 ore-computer effettive × \$18 per ora-computer.....	<u>1.080.000</u>
Costi generali di produzione sottoassorbiti	<u>\$ 270.000</u>
3. Costo del venduto	270.000
Costi generali di produzione.....	270.000

4. Il saldo dei costi generali di produzione sottoassorbiti sarebbe allocato usando le percentuali seguenti:

Costi generali di produzione applicati durante l'esercizio a:		
Semilavorati	\$ 43.200	4 %
Prodotti finiti	280.800	26
Costo del venduto.....	<u>756.000</u>	<u>70</u>
Totale	<u>\$1.080.000</u>	<u>100</u> %

La scrittura per registrare l'allocazione dei costi generali sottoassorbiti sarebbe:

Semilavorati (4% × \$270.000).....	10.800	
Prodotti finiti (26% × \$270.000)	70.200	
Costo del venduto (70% × \$270.000).....	189.000	
Costi generali di produzione		270.000

- 5.

Costo del venduto se i costi generali di produzione sottoassorbiti sono chiusi direttamente nel costo del venduto (\$2.800.000 + \$270.000)	\$3.070.000
Costo del venduto se i costi generali di produzione sottoassorbiti sono allocati fra i conti (\$2.800.000 + \$189.000).....	<u>2.989.000</u>
Differenza di costo del venduto	<u>\$ 81.000</u>

Pertanto, l'utile operativo netto sarà maggiore di \$81.000 se i costi generali di produzione sottoassorbiti sono allocati fra i diversi conti invece che chiusi direttamente nel Costo del venduto.

Problema 3-9 (75 minuti)

1.	a.	Materie prime.....	820.000	
		Debiti.....		820.000
	b.	Semilavorati.....	817.000	
		Costi generali di produzione.....	13.000	
		Materie prime.....		830.000
	c.	Semilavorati.....	140.000	
		Costi generali di produzione.....	60.000	
		Debiti v/dipendenti.....		200.000
	d.	Spesa per retribuzioni.....	150.000	
		Debiti v/dipendenti.....		150.000
	e.	Crediti assicurativi (anticipi).....	38.000	
		Cassa.....		38.000
		Costi generali di produzione.....	39.400	
		Premi assicurativi (vend. e amm.ne).....	600	
		Crediti assicurativi (anticipi).....		40.000
	f.	Spesa di marketing.....	100.000	
		Debiti.....		100.000
	g.	Costi generali di produzione.....	28.000	
		Quota di ammortamento.....	12.000	
		Fondo ammortamento.....		40.000
	h.	Costi generali di produzione.....	12.600	
		Debiti.....		12.600
	i.	Semilavorati.....	156.000	
		Costi generali di produzione.....		156.000

$\$135.000 / 18.000 \text{ OMD} = \$7,50 \text{ per OMD}; 20.800 \text{ OMD} \times \$7,50 \text{ per OMD} = \$156.000.$

j.	Prodotti finiti.....	1.106.000	
	Semilavorati		1.106.000
k.	Crediti	1.420.000	
	Vendite		1.420.000
	Costo del venduto	1.120.000	
	Prodotti finiti		1.120.000
l.	Cassa.....	1.415.000	
	Crediti.....		1.415.000
m.	Debiti	970.000	
	Debiti v/dipendenti	348.000	
	Cassa		1.318.000

2.

Cassa			
Saldo	9.000	38.000	(e)
(l)	1.415.000	1.318.000	(m)
Saldo	68.000		

Crediti			
Saldo	30.000	1.415.000	(l)
(k)	1.420.000		
Saldo	35.000		

Materie prime			
Saldo	16.000	830.000	(b)
(a)	820.000		
Saldo	6.000		

Semilavorati			
Saldo	21.000	1.106.000	(j)
(b)	817.000		
(c)	140.000		
(i)	156.000		
Saldo	28.000		

Prodotti finiti			
Saldo	38.000	1.120.000	(k)
(j)	1.106.000		
Saldo	24.000		

Crediti assicurativi (anticipi)			
Saldo	7.000	40.000	(e)
(e)	38.000		
Saldo	5.000		

Impianti e macchinario			
Saldo	300.000		

Fondo ammortamento			
		128.000	Saldo
		40.000	(g)
		168.000	Saldo

156 Capitolo 3

Costi generali di produzione			
(b)	13.000	156.000	(i)
(c)	60.000		
(e)	39.400		
(g)	28.000		
(h)	12.600		
		3.000	Saldo

Debiti v/dipendenti			
(m)	348.000	3.000	Saldo
		200.000	(c)
		150.000	(d)
		5.000	Saldo

Debiti			
(m)	970.000	60.000	Saldo
		820.000	(a)
		100.000	(f)
		12.600	(h)
		22.600	Saldo

Utili non distribuiti			
		30.000	Saldo

Capitale sociale			
		200.000	Saldo

Spese di marketing			
(f)	100.000		

Quota di ammortamento			
(g)	12.000		

Premi assicurativi (vend. e amm.ne)			
(e)	600		

Spesa per retribuzioni			
(d)	150.000		

Costo del venduto			
(k)	1.120.000		

Vendite			
		1.420.000	(k)

3. Si registra un sovraassorbimento dei costi generali di produzione di \$3.000. La scrittura per chiudere questo saldo nel Costo del venduto sarebbe:

Costi generali di produzione.....	3.000	
Costo del venduto.....		3.000

4.

Celestial Displays, Inc.
Conto economico
Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre

Vendite		\$1.420.000
Meno costo del venduto (\$1.120.000 – \$3.000)		<u>1.117.000</u>
Margine lordo.....		303.000
Meno spese di vendita e amministrative:		
Spesa per retribuzioni.....	\$150.000	
Premi assicurativi (vend. e amm.ne)	600	
Spese di marketing	100.000	
Quota di ammortamento.....	<u>12.000</u>	<u>262.600</u>
Utile operativo netto		<u>\$ 40.400</u>

Problema 3-10 (60 minuti)

1. a.

Coefficiente di allocazione predeterminato = Costi generali di produzione totali stimati / Quantità totale stimata della base di allocazione = \$1.440.000 / \$900.000
costo della manodopera diretta = 160% del costo della manodopera diretta

b. $\$21.200 \times 160\% = \33.920 .

2. a.

	<i>Reparto taglio</i>	<i>Reparto lavorazione</i>	<i>Reparto assemblaggio</i>
Costi generali di produzione stimati (a).....	\$540.000	\$800.000	\$100.000
Costo della manodopera diretta stimato (b)	\$300.000	\$200.000	\$400.000
Coefficiente di allocazione predeterminato (a) ÷ (b) ...	180%	400%	25%

b.

Reparto taglio:		
$\$6.500 \times 180\%$		\$11.700
Reparto lavorazione:		
$\$1.700 \times 400\%$		6.800
Reparto assemblaggio:		
$\$13.000 \times 25\%$		<u>3.250</u>
Costi generali applicati totali		<u>\$21.750</u>

3. In relazione alla commessa Hastings, la percentuale più alta del costo della manodopera è riferita al Reparto Assemblaggio, nell'ambito del quale si sostengono invece pochissimi costi generali. Il reparto ha un coefficiente di allocazione del 25% del costo della manodopera diretta, coefficiente che risulta essere molto più basso rispetto a quelli degli altri due reparti. Pertanto, si evince che l'uso dei coefficienti di reparto determina l'allocazione di un importo relativamente basso di costi generali alla commessa stessa.

L'uso di un coefficiente di allocazione di stabilimento, tuttavia, ridistribuisce i costi generali in modo proporzionale fra i tre reparti (al 160% del costo della manodopera diretta) e comporta l'allocazione di una notevole quantità di costi generali alla commessa Hastings, come illustrato nella Parte 1. Questo potrebbe spiegare perché la società ha fatto un'offerta troppo alta e ha perso la gara. Troppi costi generali sono stati assegnati alla commessa per il tipo di lavoro fatto sulla commessa nello stabilimento.

Sulle commesse che richiedono una grande quantità di manodopera nei Reparti Taglio o Lavorazione, sarà vero il contrario: la società tenderà ad allocare un ammontare troppo esiguo di costi generali a queste commesse, se si usa un coefficiente di allocazione di stabilimento. La ragione è che il coefficiente di allocazione di stabilimento (160%) è molto più basso rispetto a quelli che sarebbero i singoli coefficienti di reparto.

4. Il prezzo di offerta della società era:

Materiali diretti	\$ 18.500
Manodopera diretta.....	21.200
Costi generali di produzione allocati (vd. sopra).....	<u>33.920</u>
Costi di produzione totali.....	73.620
Tasso di offerta	<u>× 1,5</u>
Prezzo di offerta totale.....	<u>\$110.430</u>

Se si fossero usati i coefficienti di allocazione di reparto, il prezzo di offerta sarebbe stato:

Materiali diretti	\$ 18.500
Manodopera diretta.....	21.200
Costi generali di produzione allocati (vd. sopra).....	<u>21.750</u>
Costi di produzione totali.....	61.450
Tasso di offerta	<u>× 1,5</u>
Prezzo di offerta totale.....	<u>\$ 92.175</u>

Si noti che, se si fossero usati i coefficienti di allocazione di reparto, Lenko Products

sarebbe stata l'offerente con il prezzo più basso sulla commessa Hastings, poiché il concorrente ha presentato un'offerta inferiore a quella di Lenko di soli \$10.000.

5. a.

Costi generali di produzione effettivi.....	\$1.482.000
Costi generali di produzione allocati (\$870.000 × 160%)	<u>1.392.000</u>
Costi generali di produzione sottoassorbiti	<u>\$ 90.000</u>

b.

	<i>Reparto</i>			<i>Totale stabilimento</i>
	<i>Taglio</i>	<i>Lavorazione</i>	<i>Assemblaggio</i>	
Costi generali di produzione effettivi	\$560.000	\$830.000	\$92.000	\$1.482.000
Costi generali di produzione allocati:				
\$320.000 × 180%	576.000			
\$210.000 × 400%		840.000		
\$340.000 × 25%	_____	_____	<u>85.000</u>	<u>1.501.000</u>
Costi generali di produzione sottoassorbiti (sovraassorbiti).....	<u>\$(16.000)</u>	<u>\$(10.000)</u>	<u>\$ 7.000</u>	<u>\$ (19.000)</u>