

## L'ANALISI DEI RISULTATI CON IL DIRECT E IL FULL COSTING



La Mellis S.p.A. di Genova al 31/01/20.. opera su tre modelli di prodotto, le cui vendite sono: Lux 14.200 unità, al prezzo unitario di € 64,00; Joy 16.040 unità, al prezzo unitario di € 42,60; Pocket 9.680 unità, al prezzo unitario di € 92,00.

Le tre linee produttive richiedono il sostenimento dei seguenti costi:

Costi	Descrizione	Denominazione prodotti		
		Lux	Joy	Pocket
Variabili unitari	Materie prime	10,80	14,40	18,00
	Manodopera diretta	30,00	28,00	34,50
Variabili di produzione	Lavorazioni presso terzi	0,00	2.070,00	1.620,00
	Forza motrice	2.650,00	2.480,00	4.870,00
Fissi specifici di produzione	Ammortamenti	15.100,00	22.540,00	18.500,00
	Attrezzaggi	3.050,00	2.440,00	4.070,00

Si sostengono inoltre costi fissi comuni e generali per € 108.554,00 complessivi, suddivisi in: manodopera indiretta per € 10.674,00, costi per controllo qualità per € 26.860,00, costi generali di amministrazione per € 30.540,00 e costi di distribuzione per € 40.480,00.

Verifica e analizza i costi di produzione e i risultati economici delle tre produzioni.

- Utilizzando la contabilità a direct costing, determina il margine lordo e semilordo di contribuzione e il risultato economico; calcola il margine lordo unitario e l'indice di redditività di prodotto e individua il prodotto più redditizio, di cui eventualmente incrementare la produzione.

135

- Utilizzando la contabilità a full costing, determina il costo di produzione e il risultato lordo di ciascuna linea produttiva; confronta il prezzo con il costo industriale unitario e individua se vi sono produzioni da sopprimere. Ipotizza di ripartire dei costi comuni e generali:

1. su base unica aziendale con il criterio di riparto in base al costo primo;
2. su base multipla aziendale con i seguenti criteri di riparto:
  - per la manodopera indiretta in base alla manodopera diretta;
  - per i costi di controllo qualità in base alle quantità vendute;
  - per i costi di amministrazione in base al costo primo;
  - per i costi di distribuzione in base ai ricavi di vendita.

Confronta le tre produzioni per mezzo della rappresentazione grafica, evidenziando:

- ricavi di vendita e margini realizzati ottenuti con il metodo direct costing;
- prezzi, costi industriali e risultati economici unitari ottenuti con il full costing (base unica).



OPERIAMO CON EXCEL...

... in autonomia

Applica ora le conoscenze apprese negli esercizi già svolti per sviluppare il caso proposto.

- Apri il file **Direct\_Full-Trimex** e salvalo subito con il nome **Direct\_Full-Mellis**.
- Completa lo schema della tabella, inserendo le formule nelle celle indicate, come proposto nell'esempio.

Foglio Direct costing	
Cella	
B13	=ARROTONDA(B6/Dati!D4;2)
B14	
B15	
Foglio Full costing B.M.	
C13	
D13	
C14	=Dati!C20/(Dati!D4+Dati!E4+Dati!F4)
D14	
C15	
C16	
D24	

- Modifica i prospetti base inserendo etichette e dati del problema.
- Nel foglio **Dati** inserisci il nome dell'azienda con **WordArt**.
- Nel foglio **Full costing B.M.** modifica opportunamente la formula per il riparto dei costi di controllo qualità.
- Al termine delle operazioni salva le modifiche.

Crea il file Direct\_Full-Mellis

DATI DI PRODUZIONE					
Descrizione	Denominazione prodotti				
	Lux	Joy	Pocket		
<b>Produzione e vendita</b>	Quantità prodotte	14.200	16.040	9.680	
	Prezzo di vendita unitario	64,00	42,60	92,00	
<b>Costi variabili unitari</b>	Materie prime	10,80	14,40	18,00	
	Manodopera diretta	30,00	28,00	34,50	
	<b>Totale costi variabili unitari</b>	<b>40,80</b>	<b>42,40</b>	<b>52,50</b>	
<b>Costi variabili di produzione</b>	Lavorazioni presso terzi	0,00	2.070,00	1.620,00	
	Forza motrice	2.650,00	2.480,00	4.870,00	
	<b>Totale costi variabili di produzione</b>	<b>2.650,00</b>	<b>4.550,00</b>	<b>6.490,00</b>	
<b>Costi fissi specifici</b>	Ammortamenti	15.100,00	22.540,00	18.500,00	
	Attrezzaggi	3.050,00	2.440,00	4.070,00	
	<b>Totale costi fissi specifici</b>	<b>18.150,00</b>	<b>24.980,00</b>	<b>22.570,00</b>	
<b>Costi comuni e generali</b>	Manodopera indiretta	10.674,00			
	Controllo qualità	26.860,00			
	Costi di amministrazione	30.540,00			
	Costi di distribuzione	40.480,00			
	<b>Totale costi generali</b>	<b>108.554,00</b>			



Raccolta dati al 31/01/20...

CONTABILITÀ A DIRECT COSTING				
Descrizione	Denominazione prodotti			Totale
	Lux	Joy	Pocket	
Ricavi di vendita	908.800,00	683.304,00	890.560,00	2.482.664,00
Costi variabili	-582.010,00	-684.646,00	-514.690,00	-1.781.346,00
<b>Margine lordo di contribuzione</b>	<b>326.790,00</b>	<b>-1.342,00</b>	<b>375.870,00</b>	<b>701.318,00</b>
Costi fissi specifici	-18.150,00	-24.980,00	-22.570,00	-65.700,00
<b>Margine semilordo di contribuzione</b>	<b>308.640,00</b>	<b>-26.322,00</b>	<b>353.300,00</b>	<b>635.618,00</b>
Costi fissi generali e comuni				-108.554,00
<b>Risultato economico lordo complessivo</b>				<b>527.064,00</b>
<b>COMMENTO DEI RISULTATI</b>	Lux	Joy	Pocket	
Margine lordo di contribuzione unitario	23,01	-0,08	38,83	
Indice di redditività di prodotto	35,96%	-0,20%	42,21%	
Prodotto più redditizio di cui incrementare le vendite			Pocket	

CONTABILITÀ A FULL COSTING CON IMPUTAZIONE SU BASE UNICA				
Descrizione	Denominazione prodotti			Totale
	Lux	Joy	Pocket	
Ricavi di vendita	908.800,00	683.304,00	890.560,00	2.482.664,00
Materie prime	153.360,00	230.976,00	174.240,00	558.576,00
Manodopera diretta	426.000,00	449.120,00	333.960,00	1.209.080,00
<b>Costo primo</b>	<b>579.360,00</b>	<b>680.096,00</b>	<b>508.200,00</b>	<b>1.767.656,00</b>
<i>Costi imputati per centri di costo:</i>				
- Altri costi variabili	2.650,00	4.550,00	6.490,00	13.690,00
- Costi fissi specifici	18.150,00	24.980,00	22.570,00	65.700,00
<i>Costi comuni e generali</i>	35.579,23	41.765,68	31.209,21	108.554,00
<b>Costo industriale</b>	<b>635.739,23</b>	<b>751.391,68</b>	<b>568.469,21</b>	<b>1.955.600,00</b>
<b>Risultato economico lordo</b>	<b>273.060,77</b>	<b>-68.087,68</b>	<b>322.090,79</b>	<b>527.064,00</b>
<b>COMMENTO DEI RISULTATI</b>	Lux	Joy	Pocket	
Prezzo di vendita	64,00	42,60	92,00	
Costo industriale unitario	44,77	46,84	58,73	
<b>Risultato economico unitario</b>	<b>19,23</b>	<b>-4,24</b>	<b>33,27</b>	
Rispetto alla formazione del risultato complessivo	Mantenere la produzione	Sopprimere la produzione	Mantenere la produzione	

CONTABILITÀ A FULL COSTING CON IMPUTAZIONE SU BASE MULTIPLA				
Descrizione	Denominazione prodotti			Totale
	Lux	Joy	Pocket	
Ricavi di vendita	908.800,00	683.304,00	890.560,00	2.482.664,00
Materie prime	153.360,00	230.976,00	174.240,00	558.576,00
Manodopera diretta	426.000,00	449.120,00	333.960,00	1.209.080,00
<b>Costo primo</b>	<b>579.360,00</b>	<b>680.096,00</b>	<b>508.200,00</b>	<b>1.767.656,00</b>
<i>Costi imputati per centri di costo:</i>				
- Altri costi variabili	2.650,00	4.550,00	6.490,00	13.690,00
- Costi fissi specifici	18.150,00	24.980,00	22.570,00	65.700,00
<i>Costi comuni e generali:</i>				
- Manodopera indiretta	3.760,81	3.984,92	2.948,27	10.674,00
- Controllo qualità	9.554,41	10.792,44	6.513,15	26.860,00
- Costi di amministrazione	10.009,67	11.750,10	8.780,23	30.540,00
- Costi di distribuzione	14.819,04	11.141,32	14.520,64	40.480,00
<b>Costo industriale</b>	<b>635.392,93</b>	<b>747.274,78</b>	<b>570.022,29</b>	<b>1.955.600,00</b>
<b>Risultato economico lordo</b>	<b>270.497,07</b>	<b>-63.970,78</b>	<b>320.537,71</b>	<b>527.064,00</b>
<b>COMMENTO DEI RISULTATI</b>	Lux	Joy	Pocket	
Prezzo di vendita	64,00	42,60	92,00	
Costo industriale unitario	44,95	46,89	58,89	
<b>Risultato economico unitario</b>	<b>19,05</b>	<b>-3,99</b>	<b>33,11</b>	
Rispetto alla formazione del risultato complessivo	Mantenere la produzione	Sopprimere la produzione	Mantenere la produzione	