

Analisi caso: dal budget delle vendite al budget economico

Il caso

La società Alfa produce due tipi di prodotti denominati Red e Black.

Le vendite previste per l'anno n+1 sono di:

320.000 unità di Red al prezzo standard di € 290;

450.000 unità di Black al prezzo unitario di € 400.

Le esistenze iniziali sono rispettivamente di 90.000 unità di Red e di 121.000 unità di Black e si prevedono, come obiettivo di budget, rimanenze finali di 99.000 unità di Red e 110.000 unità di Black.

Per la realizzazione di una unità del prodotto Red si ipotizzano i seguenti consumi di materia prima:

materia prima R/A kg 25

materia prima R/B kg 18

Per la realizzazione di una unità del prodotto Black si ipotizza il consumo di kg 36 di una sola materia prima B/F.

Il prezzo unitario è di € 1,90 per la materia R/A, € 3,90 per la materia R/B, € 5,10 per la materia B/F.

Le esistenze iniziali dei tre tipi di materie prime sono:

R/A kg 2.000.000;

R/B kg 2.100.000;

B/F kg 1.700.000.

Le rimanenze finali ipotizzate dei tre tipi di materie prime sono:

R/A kg 1.600.000;

R/B kg 1.680.000;

B/F kg 1.360.000.

Per la realizzazione di una unità del prodotto Red sono necessarie 2 ore di manodopera diretta al costo orario di € 32; per la realizzazione di una unità di prodotto Black sono necessarie 3 ore di manodopera diretta sempre al medesimo costo orario.

I reparti in cui vengono lavorati i prodotti Red e Black sono due (Alfa e Beta) i cui costi variabili totali (forza motrice e materiali industriali) ammontano a € 6.800.000, mentre i costi fissi totali (ammortamenti industriali, stipendi per il personale tecnico, manutenzioni e riparazioni, manodopera indiretta) ammontano a € 12.000.000. Sia i costi variabili totali sia i costi fissi totali vengono imputati alle due produzioni in base al costo della manodopera diretta.

Il totale dei costi commerciali previsto è di € 5.600.000; quello dei costi amministrativi e generali è di € 2.750.000; quello dei costi finanziari è di 2.500.000; quello per le imposte d'esercizio è di € 28.950.000.

Presentare:

il budget delle vendite

il budget delle scorte di prodotti

il budget della produzione

il budget dei consumi di materie prime

il budget delle scorte di materie prime

il budget degli approvvigionamenti di materie prime

il budget del costo della manodopera diretta

il budget del costo industriale

il budget delle rimanenze di magazzino (supponendo che al 31/12/n+1 non vi siano rimanenze di prodotti in corso di lavorazione)

il budget del costo dei prodotti venduti

il budget economico generale a ricavi e costo del venduto.

1. Budget delle vendite

Prodotto	Quantità	Prezzo	Importo
RED	320.000	290	92.800.000
BLACK	450.000	400	180.000.000
	Totale		272.800.000

2. Budget delle scorte di prodotti

Prodotti	Esist. Iniziali	Rim. Finali
RED	90.000	99.000
BLACK	121.000	110.000

3. Budget della produzione

Prodotti	RED	BLACK
Vendite previste	320.000	450.000
Rimanenze Finali	99.000	110.000
Totale	419.000	560.000
(Esistenze iniziali)	-90.000	-121.000
Prod. Programm.	329.000	439.000

4. Budget dei consumi di materie prime

Prodotto	Materie prime	St. unit. in kg	Volume produz.	Tot. Mat. Prime
RED	R/A	25	329.000	8.225.000
	R/B	18	329.000	5.922.000
BLACK	B/F	36	439.000	15.804.000

5. Budget delle scorte di materie prime

Materie	Esist. Iniziali	Rim. Finali
R/A	kg 2000000	kg 1600000
R/B	kg 2100000	kg 1680000
B/F	kg 1700000	kg 1360000

6. Budget Approvvigionamenti

Descrizione	Materia R/A	Materia R/B	Materia B/F
Fabbisogno previsto	8.225.000	5.922.000	15.804.000
Rim. Finali	1.600.000	1.680.000	1.360.000
(Esist. Iniziali)	-2.000.000	-2.100.000	-1.700.000
Q.tà da acquistare	7.825.000	5.502.000	15.464.000

Costo totale degli acquisti

Materia prima	prezzo unitario	quantità	prezzo totale
R/A	1,90	7.825.000	14.867.500
R/B	3,90	5.502.000	21.457.800
B/F	5,10	15464000	78.866.400
		Totale	115.191.700

7. Budget costo MOD

Prodotti	Volume produz.	n. ore	prezzo unit. Std	costo MOD
RED	329.000	2	32	21.056.000
BLACK	439.000	3	32	42.144.000
TOTALE				63.200.000

Riparto costi variabili industriali

<u>6.800.000</u>		21.056.000	2.265.518,99
63.200.000	0,1075949367	42.144.000	4.534.481,01

Riparto costi fissi industriali

<u>12.000.000</u>		21.056.000	3.997.974,68
63.200.000	0,1898734177	42.144.000	8.002.025,32

Totale 18.800.000,00

8. Budget del costo industriale dei prodotti

Costi	Prodotto RED	Prodotto BLACK
Materie prime	36.325.300	78.866.400
MOD	21.056.000	42.144.000
Costo primo	57.381.300	121.010.400
Costi ind. Variabili	2.265.519	4.534.481
Costi fissi industr.	3.997.975	8.002.025
Costo industriale	63.644.794	133.546.906

Costo industriale unitario RED: 193,45

Costo industriale unitario BLACK: 304,21

9. Budget delle rimanenze di magazzino

Descrizione	Esistenze iniziali			Rimanenze finali		
	quantità	prezzo	importo	quantità	prezzo	importo
Materie R/A	2.000.000	1,90	3.800.000	1.600.000	1,90	3.040.000
Materie R/B	2.100.000	3,90	8.190.000	1.680.000	3,90	6.552.000
Materie B/F	1.700.000	5,10	8.670.000	1.360.000	5,10	6.936.000
Totale Materie			20.660.000			16.528.000
RED	90.000	193,45	17.410.500	99.000	193,45	19.151.550
BLACK	121.000	304,21	36.809.410	110.000	304,21	33.463.100
Totale prodotti			54.219.910			52.614.650

10. Budget del costo dei prodotti venduti

Costi	Parziali	Totali
Materie prime		
Acquisti	115.191.700	
Esistenze iniziali	19.190.000	
(Rimanenze finali)	-16.528.000	
Costo Mat. Prime		117.853.700
MOD		63.200.000
Costi gen.produz.		18.800.000
Costo prod. ottenuti		199.853.700
Esistenze iniziali		54.219.910
(Rimanenze finali)		-52.614.650
Costo prod. Venduti		201.458.960

11. Budget Economico Generale

Descrizione	Parziali	Totali
Ricavi di vendita	272.800.000	
Costo prod. Venduti	-201.458.960	
Utile lordo indust.		71.341.040
Costi commerciali	-5.600.000	
Costi amm. e gener.	-2.750.000	-8.350.000
Risultato operat.		62.991.040
Oneri finanziari		-2.500.000
Utile ante imposte		60.491.040
Imposte esercizio		-28.950.000
Utile esercizio		31.541.040