



Corso di Economia aziendale

Lezione 10

Concetto e determinazione del reddito

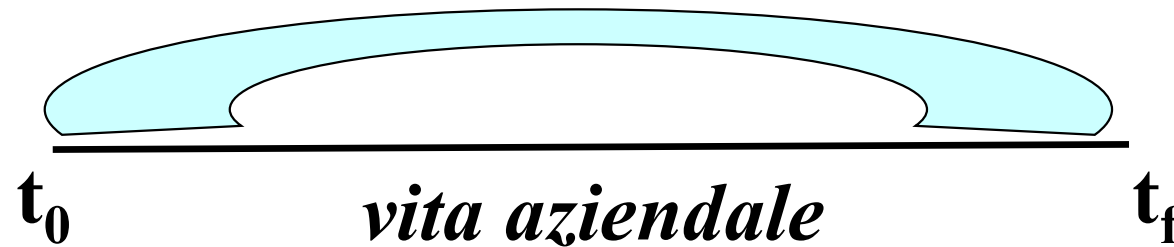
II REDDITO: nozione

Il reddito è l'incremento o il decremento che, in un determinato periodo di tempo, il capitale d'azienda subisce per effetto della gestione

I caratteri del reddito:

- **è una variazione**
- **deve poter essere individuato nel tempo**
- **presuppone la presenza di un capitale e ne assume i suoi caratteri (valore, astratto, indeterminato)**
- **è in relazione di causa-effetto con la gestione**

Riferimento all'intera vita aziendale



t_0 = dal momento **iniziale** della vita dell'azienda

t_f = al momento **finale** della vita dell'azienda

Reddito globale

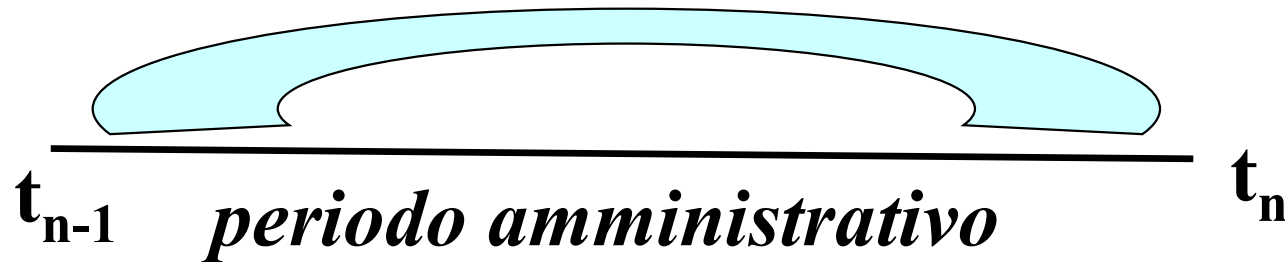
indiretto

$$R = C_{t_f} - C_{t_0}$$

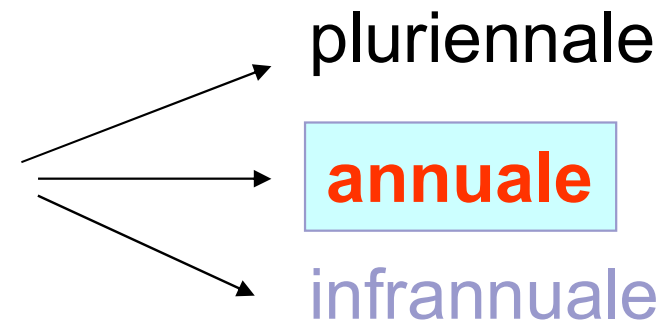
diretto

$$R = R_{\text{tot}} - C_{\text{tot}}$$

Riferimento ad uno specifico periodo di tempo



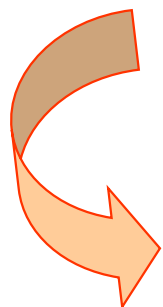
Reddito di
periodo



t_{n-1} = dal momento **iniziale** del periodo “n”

t_n = al momento **finale** del periodo “n”

La determinazione del reddito di periodo richiede una “corretta” valutazione delle operazioni in corso di formazione



- ✓ **Valore dei fattori non utilizzati**
- ✓ **Valore sospeso della produzione non venduta**

***principio della competenza economica:
criterio di correlazione costi-ricavi***

Applicazione numerica

- Azienda individuale con attività commerciale
 - Inizio dell'attività nell'anno 1
 - Termine dell'attività nell'anno 2
- Dotazione iniziale di capitale:
50.000 Euro

Le operazioni di gestione

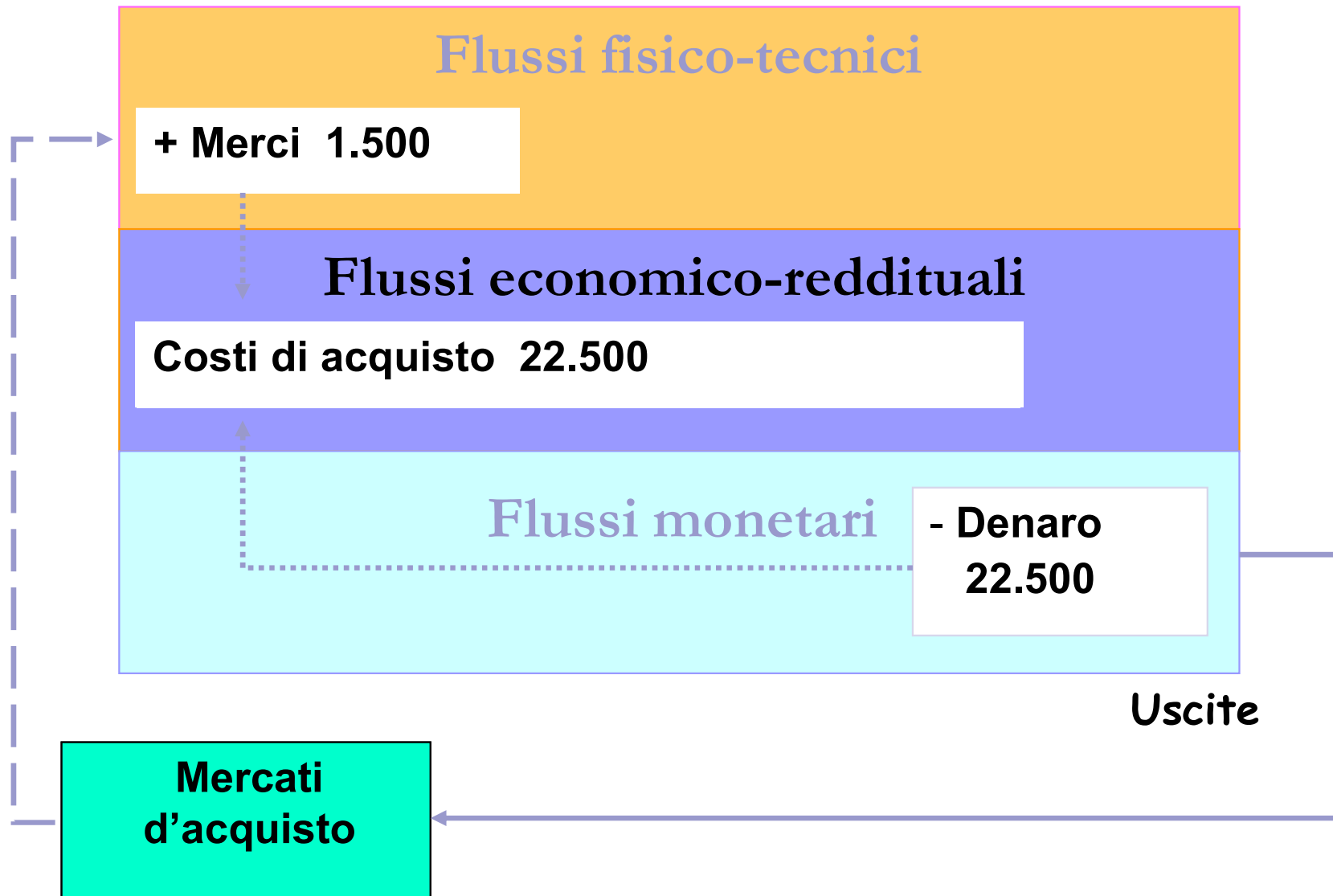
- **Acquisizione di fattori produttivi: 1500
unità di merce**
- **Vendita di prodotti/servizi: 1500 unità di
merce**
 - **Servizi di vendita svolti da terzi a
provvigione**

I prezzi nei mercati di riferimento

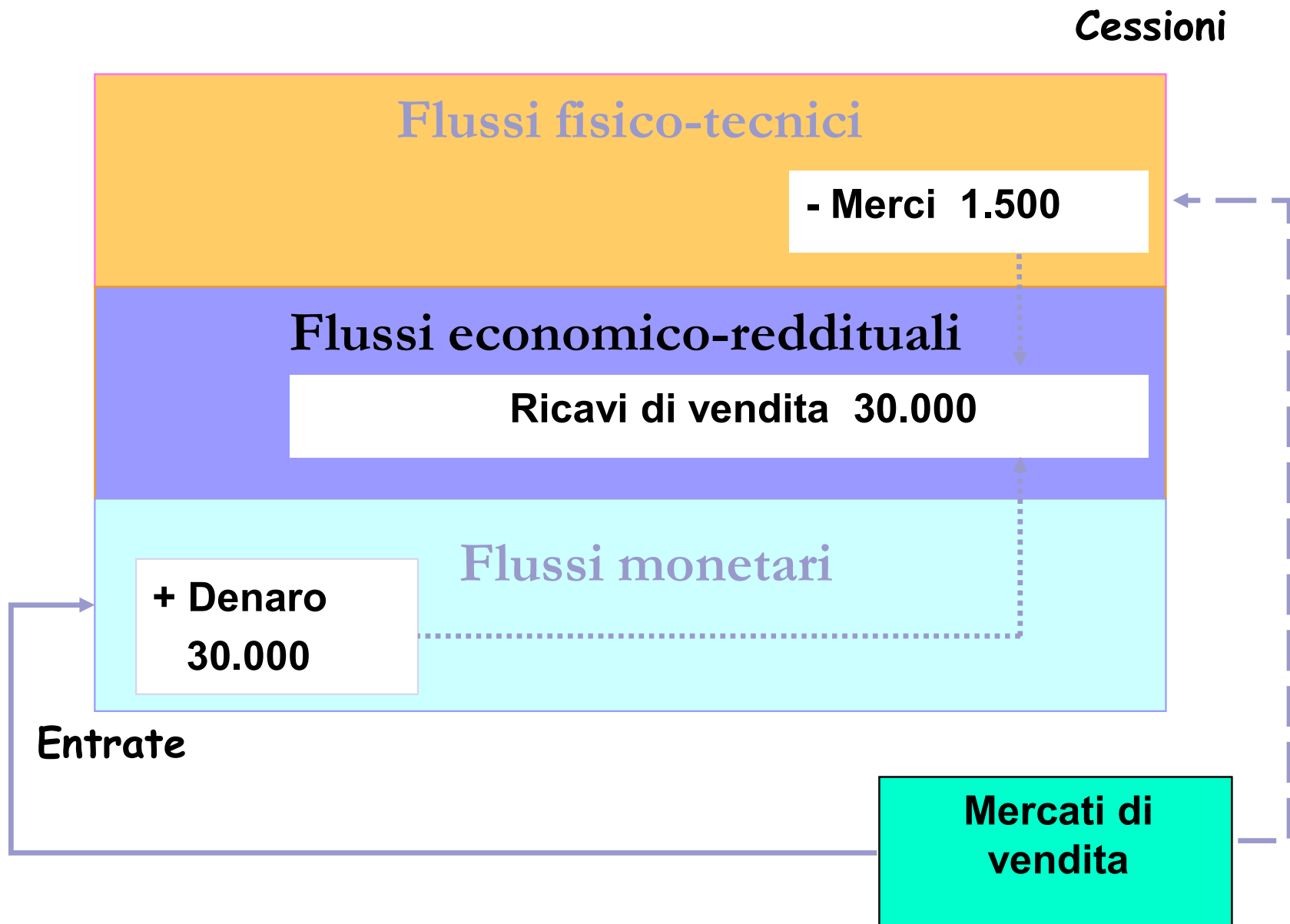
- **Prezzo unitario di acquisto della merce
comprensivo degli oneri accessori: 15
Euro**
- **Prezzo unitario di vendita della merce:
20 Euro**
- **Prezzo unitario dei servizi di vendita
della merce: 2 Euro**

Lo schema di rilevazione: acquisto di merci

Acquisizioni

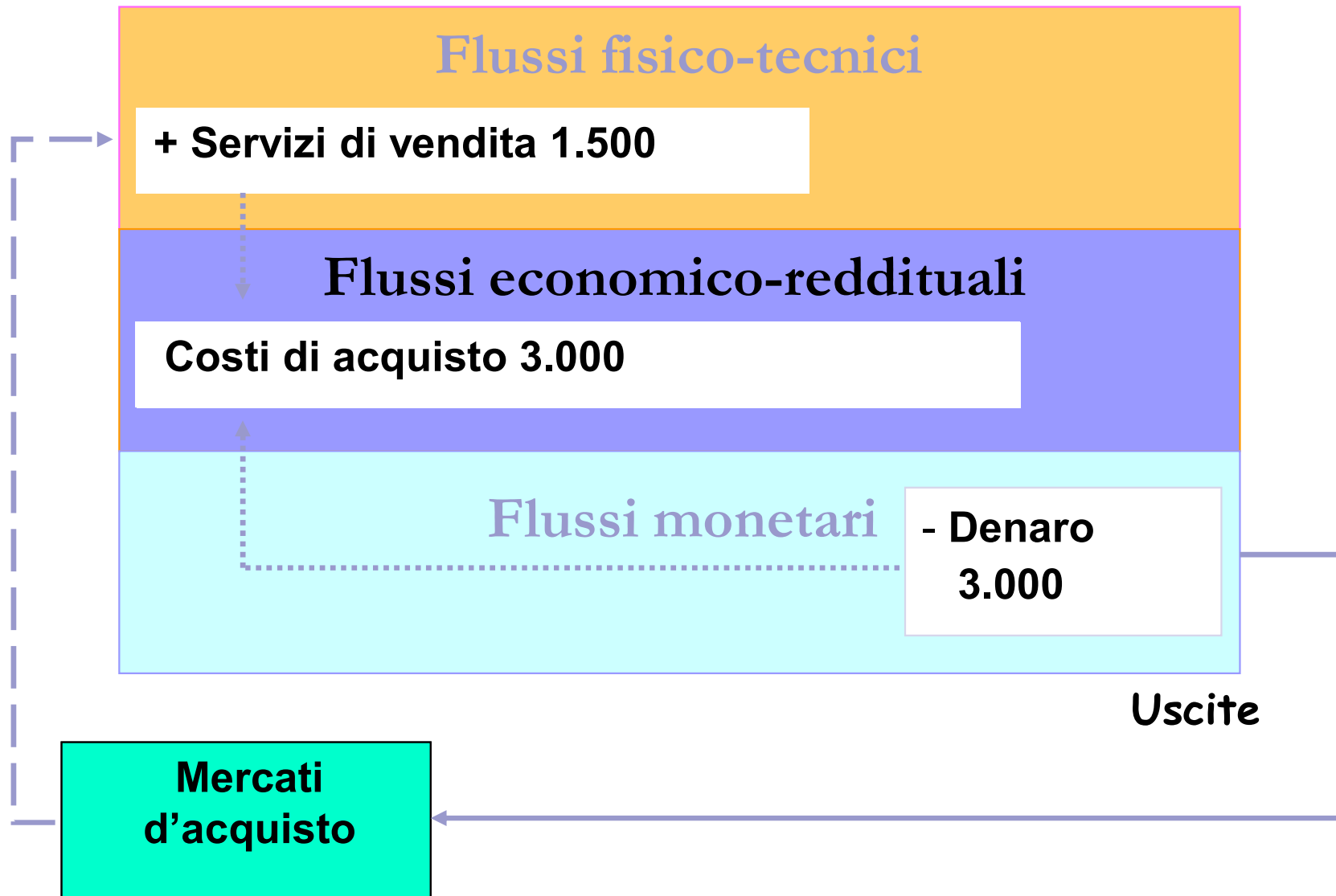


Lo schema di rilevazione: vendita di merci



Lo schema di rilevazione: acquisizione servizi di vendita

Acquisizioni



Relazioni capitale-reddito globale

Capitale monetario iniziale	50.000
- Acquisto di merci: $1500 \cdot 15$	(22.500)
+ Vendita di merci: $1500 \cdot 20$	30.000
- Servizi di vendita: $1500 \cdot 2$	(3.000)
= Capitale monetario finale	54.500

Determinazione sintetica del reddito

$$r = K_{\text{finale}} - K_{\text{iniziale}} = 54.500 - 50.000 = 4.500$$

Determinazione analitica del reddito globale

Prospetto del reddito	
Costi di acquisto 22.500	Ricavi di vendita 30.000
Costi dei servizi di vendita <u>3.000</u>	
Totale costi 25.500	
Utile globale 4.500	

Determinazione analitica del reddito

$$r = R_{\text{totali}} - C_{\text{totali}} = 30.000 - 25.500 = 4.500$$

Le operazioni del primo periodo

- ✓ **Acquisizione di fattori produttivi:
10 unità di materie prime (1.000 ca)**
- ✓ **Lavorazione esterna di 8 unità di materie e
realizzazione di 8 unità di prodotti (500 ca)**
 - ✓ **Vendita dei prodotti realizzati:
5 unità di prodotto (1800)**

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO I - MATERIE

Flussi in INPUT		Flussi in OUTPUT	
Acquisizione merci	10 unità	Lavorazione materie	8 unità
		<u><i>Rimanenze finali:</i></u>	
		materie	2 unità

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO I - PRODOTTI

Flussi in INPUT

Ottenimento prodotti 8 unità

Flussi in OUTPUT

Vendita prodotti 5 unità

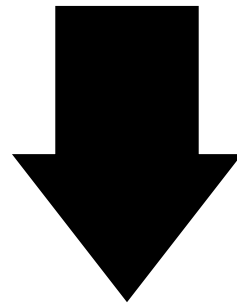
Rimanenze finali:

Prodotti 3 unità

Determinazione del reddito di periodo.

CRITERIO 1

Criterio del costo
(costo di acquisto per le materie
prime, costo di realizzo per i
prodotti finiti)



- **Storno di costo, nel periodo 1**
- **Imputazione di costo (costo ripreso), nel periodo 2**

Prospetto del reddito – Primo periodo

Componenti negativi

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie

10.000

(10 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne

4.000

(8 unità x 500)

Totale

14.000

Utile di periodo

1.500

Componenti positivi

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

9.000

(5 unità x 1.800)

Storno di costi:

R.F. Materie

2.000

(2 unità x 1000)

R. F. Prodotti

4.500

(3 unità x 1500)

Totale

15.500

Dato dalla somma
di 1.000 per le
materie prime
acquistate + 500
per i servizi di
lavorazione

Le operazioni del secondo periodo

- ✓ **Acquisizione di fattori produttivi:
5 unità di materie prime**
- ✓ **Lavorazione esterna di 7 unità di materie e
realizzazione di 7 unità di prodotti**
- ✓ **Vendita dei prodotti realizzati:
10 unità di prodotto**

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO II - MATERIE

Flussi in input

Flussi in output

Rimanenze iniziali

Materie

2 unità

Acquisizione materie

5 unità

Lavorazione materie

7 unità

Rimanenze finali:

Materie

0 unità

Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

PERIODO II - PRODOTTI

Flussi in input		Flussi in output	
<u>Rimanenze iniziali</u> Prodotti	3 unità	Vendita prodotti unità	10
Ottenimento prodotti	7 unità	<u>Rimanenze finali:</u> Prodotti	0 unità

Prospetto del reddito – Secondo periodo

Componenti negativi

Componenti positivi

Costi ripresi

R.F. materie (2 unità) 2.000

R.F. prodotti (3 unità) 4.500

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 5.000
(5 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne 3.500
(7 unità x 500)

Totale
15.000

Utile di periodo
3.000

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti
18.000
(10 unità x 1.800)

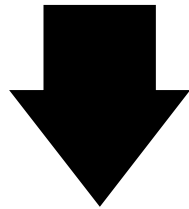
Storno di costi:

Totale
18.000

Determinazione del reddito di periodo.

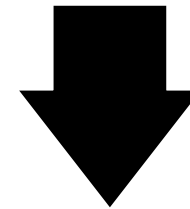
CRITERIO 2

**Costo di
acquisto/produzione (per
le materie prime)**



- ☐ Maggiore oggettività dei valori
- ☐ Prudenza delle valutazioni reddituali

**Criterio del ricavo
(per i prodotti finiti)**



- Imputazione di ricavo, nel periodo 1
- Storno (anticipato) di ricavo, nel periodo 2

Prospetto del reddito – Primo periodo

Componenti negativi

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie

10.000

(10 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne

4.000

(8 unità x 500)

Totale

14.000

Utile di periodo

2.400

Componenti positivi

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

9.000

(5 unità x 1.800)

Storno di costi:

R.F. Materie

2.000

(2 unità x 1000)

Imputazione di ricavi

R. F. Prodotti

5.400

(3 unità x 1800)

Totale

16.400

Prospetto del reddito – Secondo periodo

Componenti negativi

Componenti positivi

Costi ripresi:

R.I. materie **2.000**
(2 unità x 1000)

Imputazione di ricavi
R. I. prodotti **5.400**
(3 unità x 1800)

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 5.000
(5 unità x 1.000)
Lavorazioni esterne 3.500
(7 unità x 500)

Totale **15.900**

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti
18.000
(10 unità x 1.800)

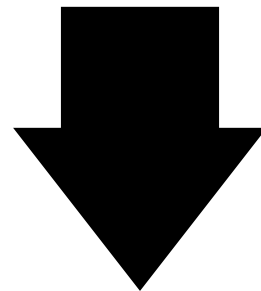
Totale **18.000**

Utile di periodo
2.100

Determinazione del reddito di periodo.

CRITERIO 3

Criterio del ricavo
(per le materie prime e per i prodotti finiti)



- Imputazione di ricavo, nel periodo 1
 - Storno (anticipato) di ricavo, nel periodo 2

Prospetto del reddito – Primo periodo

Componenti negativi

Componenti positivi

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 10.000
(10 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne 4.000
(8 unità x 500)

Dato dalla differenza di 1.800 prezzo di vendita se i prodotti fossero stati venduti - 500 per i servizi di lavorazione da dover sostenere per trasformare le materie prime in prodotti finiti

Totale 14.000

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti 9.000
(5 unità x 1.800)

Imputazione di ricavi
R.F. Materie 2.600

(2 unità x 1300)

R. F. Prodotti 5.400

(3 unità x 1800)

Totale 17.000

Utile di periodo
3.000

Prospetto del reddito – Secondo periodo

Componenti negativi

Componenti positivi

Storno di ricavi

R.I. Materie 2.600

(2 unità x 1300)

R. I. Prodotti 5.400

(3 unità x 1800)

Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie 5.000

(5 unità x 1.000)

Lavorazioni esterne 3.500

(7 unità x 500)

Totale 16.500

Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

18.000

(10 unità x 1.800)

Totale 18.000

Utile di periodo
1.500

Criteri di correlazione costi-ricavi

- 1) STORNO DI COSTO
- 2) STORNO DI COSTO (per i fattori produttivi) e IMPUTAZIONE DI RICA VO (per i prodotti)
- 3) IMPUTAZIONE DI RICA VO

Comparazione tra i criteri di determinazione del reddito di periodo (correlazione costi-ricavi)

Criterio di determinazione	Reddito primo periodo	Reddito secondo periodo
1) Storno di costo	1.500	3.000
2) Imputazione di ricavo prodotti e storno di costo materie	2.400	2.100
3) Imputazione di ricavo	3.000	1.500

La scelta del criterio di correlazione costi-ricavi:

1. Scelta del **costo** come criterio valutativo
 - ❖ Gli utili e le perdite in corso di realizzazione sono iscritti nel conto del reddito quando si completa il processo produttivo
2. Scelta del **costo** per la valutazione dei fattori produttivi e del **ricavo futuro** (al netto dei costi ancora da sostenere) per la valutazione della produzione realizzata e non venduta
 - ❖ Il risultato economico attribuito ai diversi periodi è correlato ai volumi (valori) delle operazioni di acquisto
3. Scelta del **ricavo futuro** (al netto dei costi ancora da sostenere) per la valutazione sia della produzione realizzata e non venduta che dei fattori produttivi acquisiti e non utilizzati
 - ❖ Gli utili e le perdite in corso di realizzazione sono iscritti nel conto del reddito appena inizia il processo produttivo (con l'acquisizione dei fattori produttivi)



Riferimenti per l'esame

MARCHI Luciano (a cura di),
Introduzione all'Economia Aziendale,
Giappichelli, 2018 (X edizione)

Capitolo 3 – pagg. 105-138