

Esercizi full costing-direct costing

ESERCITAZIONE 1

Esercizio 7.1 Costi di prodotto unitari e conto economico a costi variabili e a costi pieni

Maxwell Company produce e vende un unico prodotto. Nel primo anno di attività della società, sono stati sostenuti i seguenti costi:

Costi unitari variabili:	
Produzione:	\$ 18
Materiali diretti	7
Manodopera diretta	2
Costi generali variabili di produzione	5
Costi di vendita e amministrativi variabili	
Costi fissi annui:	\$160.000
Costi fissi di produzione	110.000
Costi di vendita e amministrativi fissi	

Nel corso dell'esercizio, la società ha prodotto 20.000 unità e ne ha vendute 16.000. Il prezzo di vendita del prodotto della società è di \$50 l'unità.

Esercizio:

1. Supporre che la società usi il metodo a costi pieni:
 - a. Calcolare il costo di prodotto unitario.
 - b. Preparare un conto economico per l'esercizio.
2. Supporre che la società usi il metodo a costi variabili:
 - a. Calcolare il costo di prodotto unitario.
 - b. Preparare un conto economico per l'esercizio.

Esercizio 7.1 (30 minuti)

1. a. Il costo di prodotto unitario in base al sistema a costi pieni sarà:

Materiali diretti	\$18
Manodopera diretta	7
Costi generali variabili di produzione	<u>2</u>
Costi variabili di produzione totali	27
Costi fissi di produzione (\$160.000 ÷ 20.000 unità)	<u>8</u>
Costo di prodotto unitario	<u>\$35</u>

b. Il conto economico a costi pieni:

Vendite (16.000 unità × \$50 l'unità).....		\$800.000
Meno costo del venduto:		
Magazzino di apertura	\$ 0	
Più costo dei beni prodotti		
(20.000 unità × \$35 l'unità).....	<u>700.000</u>	
Beni disponibili per la vendita.....	700.000	
Meno magazzino di chiusura		
(4.000 unità × \$35 l'unità).....	<u>140.000</u>	<u>560.000</u>
Margine lordo.....		240.000
Meno costi di vendita e amministrativi.....		<u>190.000 *</u>
Utile operativo netto.....		<u>\$ 50.000</u>

*(16.000 unità × \$5 l'unità) + \$110.000 = \$190.000.

a. Il costo di prodotto unitario in base al sistema a costi variabili sarà:

Materiali diretti	\$18
Manodopera diretta	7
Costi generali variabili di produzione	<u>2</u>
Costo di prodotto unitario	<u>\$27</u>

b. Il conto economico a costi variabili:

Vendite (16.000 unità × \$50 l'unità).....		\$800.000
Meno costi variabili:		
Costo variabile del venduto:		
Magazzino di apertura	\$ 0	
Più costi variabili di produzione (20.000 unità × \$27 l'unità)	<u>540.000</u>	
Beni disponibili per la vendita.....	540.000	
Meno magazzino di chiusura (4.000 unità × \$27 l'unità)	<u>108.000</u>	
Costo variabile del venduto	432.000 *	
Costi variabili di vendita (16.000 unità × \$5 l'unità).....	<u>80.000</u>	<u>512.000</u>
Margine di contribuzione		288.000
Meno costi fissi:		
Costi fissi di produzione	160.000	
Costi fissi di vendita e amministrativi	<u>110.000</u>	<u>270.000</u>
Utile operativo netto.....		<u>\$ 18.000</u>

* Il costo del venduto variabile può essere calcolato più semplicemente così: 16.000 unità × \$27 l'unità = \$432.000.

ESERCITAZIONE 2

MOREY COMPANY		
Conto economico		
Vendite (40.000 unità a \$33,75 l'unità)		\$1.350.000
Meno costo del venduto:		
Magazzino all'inizio del periodo	\$ 0	
Più costo dei beni prodotti (50.000 unità a \$21 l'unità)	1.050.000	
Beni disponibili per la vendita	1.050.000	
Meno magazzino alla fine del periodo (10.000 unità a \$21 l'unità)	210.000	840.000
Margine lordo		510.000
Meno spese di vendita e amministrative		420.000
Utile operativo netto		\$ 90.000

I costi di vendita e amministrativi della società sono costituiti da costi fissi per \$300.000 l'anno e da costi variabili pari a \$3 per ogni unità venduta. Il costo di prodotto unitario della società, di \$21, è calcolato come segue:

Materiali diretti	\$10
Manodopera diretta	4
Costi generali variabili di produzione	2
Costi fissi di produzione (\$250.000/50.000 unità)	5
Costo di prodotto unitario	\$21

Esercizio:

1. Riclassificare il conto economico della società evidenziando il margine di contribuzione (sistema a costi variabili.)
2. Riconciliare le eventuali differenze fra l'utile operativo netto nel conto economico a costi variabili e l'utile operativo netto nel precedente conto economico a costi pieni.

ESERCITAZIONE 2 SOLUZIONI

1. Vendite (40.000 unità × \$33,75 l'unità)		\$1.350.000
Meno costi variabili:		
Costo variabile del venduto		
(40.000 unità × \$16 l'unità*)	\$640.000	
Costi variabili di vendita e amministrativi		
(40.000 unità × \$3 l'unità)	<u>120.000</u>	<u>760.000</u>
Margine di contribuzione		590.000
Meno costi fissi:		
Costi fissi di produzione	250.000	
Costi fissi di vendita e amministrativi	<u>300.000</u>	<u>550.000</u>
Utile operativo netto		<u>\$ 40.000</u>

* Materiali diretti	\$10
Manodopera diretta	4
Costi generali variabili di produzione	<u>2</u>
Costi variabili di produzione totali	<u>\$16</u>

2. La differenza di utile operativo netto si spiega con i \$50.000 di costi fissi di produzione che, in base al metodo a costi pieni, sono stati differiti nel magazzino per il periodo successivo:

Utile operativo a costi variabili	\$40.000
Più: Costi fissi di produzione differiti nel magazzino in base al sistema a costi pieni: 10.000 unità × \$5 l'unità nei costi fissi di produzione	<u>50.000</u>
Utile operativo netto a costi pieni	<u>\$90.000</u>