

Esercizio:

1. Preparare il budget dei materiali diretti della società e il prospetto delle uscite di cassa previste per i materiali per il prossimo esercizio.
2. Preparare il budget della manodopera diretta della società per il prossimo esercizio, supponendo che la manodopera diretta sia adeguata per raggiungere il numero di ore necessario per produrre il numero di unità previste per trimestre.

Problema 9.11 Budget della manodopera diretta e dei costi generali di produzione

Il Reparto di produzione della Harveton Corporation ha presentato la seguente previsione trimestrale delle unità da produrre per il prossimo esercizio.

Unità da produrre	1° trimestre 16.000	2° trimestre 15.000	3° trimestre 14.000	4° trimestre 15.000
-------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Ciascuna unità richiede 0,80 ore di manodopera diretta e il costo della manodopera diretta è pari a \$11,50 l'ora.

Inoltre, i costi variabili di produzione sono di \$2,50 per ora di manodopera diretta. I costi fissi di produzione ammontano a \$90.000 per trimestre. L'unico elemento non monetario dei costi generali di produzione è l'ammortamento, pari \$34.000 a trimestre.

Esercizio:

1. Preparare il budget della manodopera diretta della società per il prossimo esercizio, supponendo che la manodopera diretta sia adeguata ogni trimestre per raggiungere il numero di ore necessarie per produrre il numero di unità previsto.
2. Preparare il budget dei costi generali di produzione della società.

Problema 9.12 Budget di cassa; Conto economico; Stato patrimoniale

Si riporta di seguito lo stato patrimoniale di Phototec, Inc., distributore di forniture fotografiche, al 31 maggio:

PHOTOTEC, INC. Stato patrimoniale 31 maggio	
Attivo	
Cassa	\$ 8.000
Crediti	72.000
Magazzino	30.000
Fabbricati e macchinari, netti	500.000
Totale attivo	\$610.000

Passivo e patrimonio netto

Debiti v/fornitori	\$ 90.000
Effetti passivi	15.000
Capitale sociale	420.000
Utili non distribuiti	85.000
Totale passivo e patrimonio netto	\$610.000

Phototec, Inc. non ha mai preparato budget prima, e per questa ragione limita l'orizzonte di pianificazione del suo master budget a un unico mese (nella fattispecie, giugno). La società ha preparato i seguenti dati di previsione relativi a giugno:

- a. Le vendite previste ammontano a \$250.000. Di queste vendite, \$60.000 saranno in contanti; le rimanenti saranno vendite a credito. Metà delle vendite a credito di un mese viene incassata nel mese in cui viene effettuata la vendita, e il resto viene incassato nel mese successivo. Tutti i crediti al 31 maggio saranno incassati in giugno.
- b. Si prevede che gli acquisti di magazzino ammontino a \$200.000 in totale, in giugno. Questi acquisti saranno tutti a credito. Il quaranta per cento di tutti gli acquisti di magazzino viene pagato nel mese dell'acquisto, il resto nel mese successivo. Tutti i debiti verso fornitori al 31 maggio saranno pagati in giugno.
- c. Si prevede che il saldo di magazzino al 30 giugno ammonti a \$40.000.
- d. Si prevede che le spese operative per giugno ammontino a \$51.000, escluso l'ammortamento. Queste spese saranno pagate in contanti. Si prevede che l'ammortamento sia di \$2.000 per il mese.
- e. Gli effetti passivi nello stato patrimoniale al 31 maggio saranno pagati in giugno. Gli interessi passivi della società per giugno (su tutto l'indebitamento) ammontano a \$500, che saranno pagati in contanti.
- f. In giugno, verranno acquistate in contanti nuove attrezzature per il magazzino, per un costo di \$9.000.
- g. In giugno, la società contrarrà nuovi debiti per \$18.000 con la banca, rilasciando alla banca un nuovo effetto passivo per tale importo. Il nuovo effetto scadrà fra un anno.

Esercizio:

1. Preparare un budget di cassa per giugno. Supportare il budget con dei prospetti che riportino le entrate di cassa generate dalle vendite e i pagamenti in contanti previsti per gli acquisti di magazzino.
2. Preparare un budget di conto economico per giugno.
3. Preparare uno stato patrimoniale di budget al 30 giugno.

2. Priston Company
Budget della manodopera diretta

	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	4° Trimestre	Esercizio
Produzione necessaria.	6.000	7.000	8.000	5.000	26.000
Ore di manodopera diretta per unità	$\times 0,50$	$\times 0,50$	$\times 0,50$	$\times 0,50$	$\times 0,50$
Ore totali di manodopera diretta necessarie	3.000	3.500	4.000	2.500	13.000
Costo orario della manodopera diretta.....	\$12,00	\$12,00	\$12,00	\$12,00	\$12,00
Costo totale della manodopera diretta.....	\$36.000	\$42.000	\$48.000	\$30.000	\$156.000

Problema 9-11 (30 minuti)

1. Harvelton Corporation
Budget della manodopera diretta

	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	4° Trimestre	Esercizio
Unità da produrre	16.000	15.000	14.000	15.000	60.000
Tempo di manodopera diretta per unità (ore)...	$\times 0,80$	$\times 0,80$	$\times 0,80$	$\times 0,80$	$\times 0,80$
Ore totali di manodopera diretta necessarie	12.800	12.000	11.200	12.000	48.000
Costo orario della manodopera diretta.....	\$11,50	\$11,50	\$11,50	\$11,50	\$11,50
Costo totale della manodopera diretta.....	\$147.200	\$138.000	\$128.800	\$138.000	\$552.000

2. Harvelton Corporation
Budget dei costi generali di produzione

	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	4° Trimestre	Esercizio
Ore di manodopera diretta previste	12.800	12.000	11.200	12.000	48.000
Costi generali variabili.....	\$2,50	\$2,50	\$2,50	\$2,50	\$2,50
Costi variabili di produzione.....	\$32.000	\$30.000	\$28.000	\$30.000	\$120.000
Costi fissi di produzione.....	90.000	90.000	90.000	90.000	360.000
Costi generali di produzione totali.....	122.000	120.000	118.000	120.000	480.000
Meno ammortamento	34.000	34.000	34.000	34.000	136.000
Uscite di cassa per costi generali di produzione	\$88.000	\$86.000	\$84.000	\$86.000	\$344.000

Problema 9.12 (60 minuti)

1. Prospetto delle entrate di cassa:

Vendite in contanti—Giugno.....	\$ 60.000
Incessi sui crediti:	
Saldo al 31 maggio	72.000
Giugno (50% $\times$ 190.000)	95.000
Entrate di cassa totali	\$227.000
Prospetto dei pagamenti in contanti per acquisti:	
Saldo dei debiti al 31 maggio	\$ 90.000
Acquisti di giugno (40% $\times$ 200.000)	80.000
Pagamenti in contanti totali	\$170.000

PHOTOTEC, INC.
Budget di cassa
Per il mese di giugno

Saldo cassa di inizio periodo	\$ 8.000
Più incassi dai clienti (cfr. sopra)	<u>227.000</u>
Disponibilità di cassa totali	<u>235.000</u>
Meno uscite di cassa:	
Acquisti di magazzino (cfr. sopra)	170.000
Costi operativi	51.000
Acquisti di attrezzature	<u>9.000</u>
Uscite di cassa totali	<u>230.000</u>
Entrate di cassa eccedenti rispetto alle uscite	<u>5.000</u>
Finanziamento:	
Indebitamento—note	18.000
Rimborsi—note	(15.000)
Interessi	<u>(500)</u>
Finanziamento totale	<u>2.500</u>
Saldo cassa di fine periodo	<u>\$ 7.500</u>

2. PHOTOTEC, INC.
Budget di conto economico
Per il mese di giugno

Vendite	\$250.000
Costo del venduto:	
Magazzino di inizio periodo	\$ 30.000
Più acquisti	<u>200.000</u>
Beni disponibili per la vendita	<u>230.000</u>
Magazzino di fine periodo	<u>40.000</u>
Costo del venduto	<u>190.000</u>
Margine lordo	60.000
Costi operativi (\$51.000 + \$2.000)	<u>53.000</u>
Utile operativo	7.000
Interessi passivi	<u>500</u>
Utile netto	<u>\$ 6.500</u>

3. PHOTOTEC, INC.
Stato patrimoniale di budget
30 giugno

Attivo		
Cassa		\$ 7.500
Crediti (50% × 190.000)		<u>95.000</u>
Magazzino		<u>40.000</u>
Immobili e attrezzature, netti (\$500.000 + \$9.000 - \$2.000)		<u>507.000</u>
Totale attivo		<u>\$649.500</u>
Passivo e patrimonio netto		
Debiti (60% × 200.000)		\$120.000
Effetto passivo		18.000
Capitale sociale		<u>420.000</u>
Utili non distribuiti (\$85.000 + \$6.500)		<u>91.500</u>
Totale passivo e patrimonio netto		<u>\$649.500</u>

Problema 9.13 (60 minuti)

1. Il budget delle vendite per il terzo trimestre:

	Luglio	Ago	Sett.	Trimestre
Vendite previste (paia)	6.000	7.000	5.000	18.000
Prezzo di vendita al paio	<u>× \$50</u>	<u>× \$50</u>	<u>× \$50</u>	<u>× \$50</u>
Vendite previste totali	<u>\$300.000</u>	<u>\$350.000</u>	<u>\$250.000</u>	<u>\$900.000</u>

Il prospetto delle entrate di cassa previste sulle vendite:

	Luglio	Ago	Sett.	Trimestre
Crediti, saldo di inizio periodo	\$130.000			\$130.000
Vendite di luglio:				
\$300.000 × 40%, 50%	120.000	\$150.000		270.000
Vendite di agosto:				
\$350.000 × 40%, 50%		140.000	\$175.000	315.000
Vendite di settembre:				
\$250.000 × 40%			100.000	100.000
Entrate di cassa totali	<u>\$250.000</u>	<u>\$290.000</u>	<u>\$275.000</u>	<u>\$815.000</u>