

# **Corso di Economia aziendale**

## **Lezione 10**

### **Concetto e determinazione del reddito**

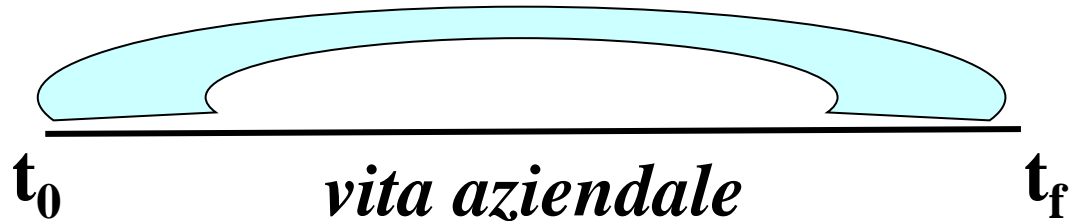
# **II REDDITO: nozione**

***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**

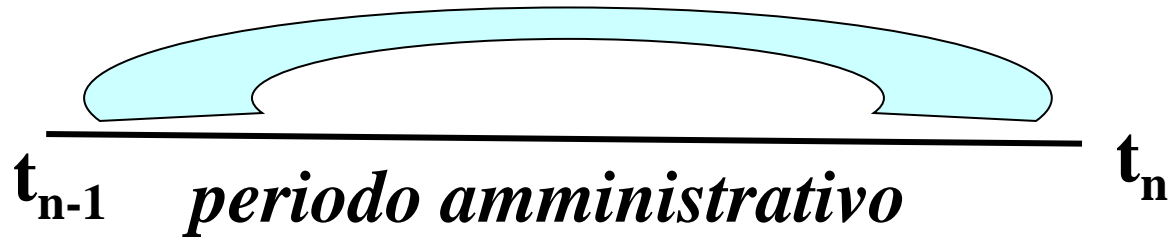
indiretto

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

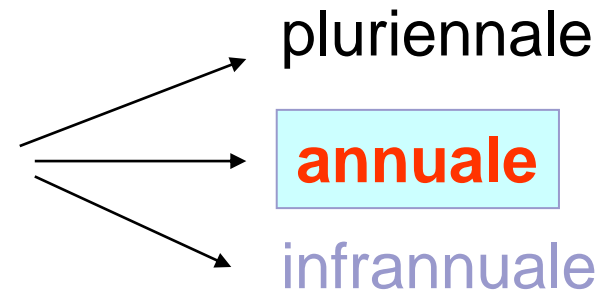
diretto

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

# Riferimento ad uno specifico periodo di tempo



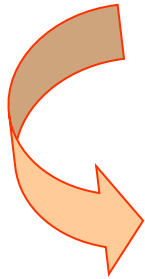
**Reddito di  
periodo**



$t_{n-1}$  = 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**

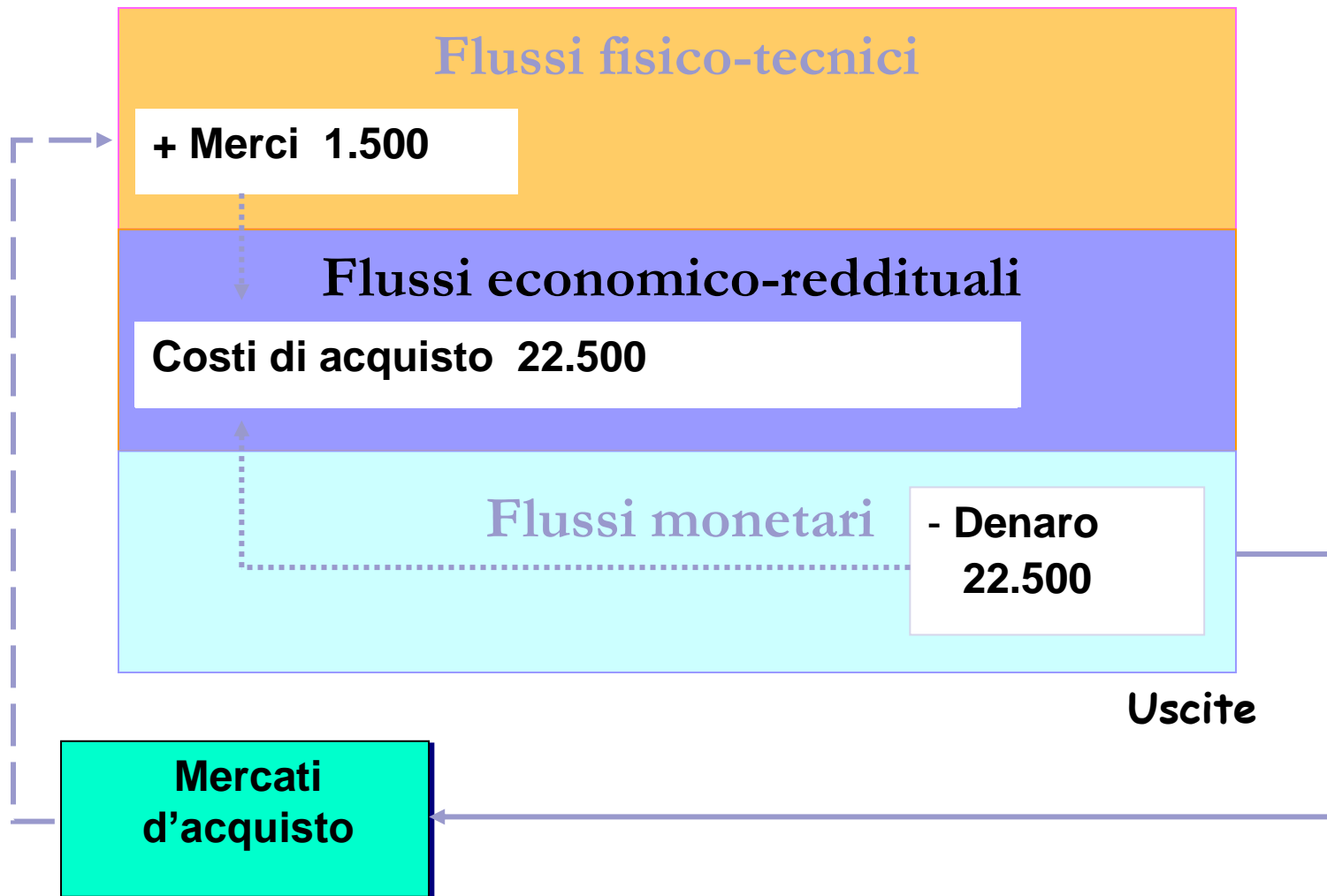
# I prezzi nei mercati di riferimento

- 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

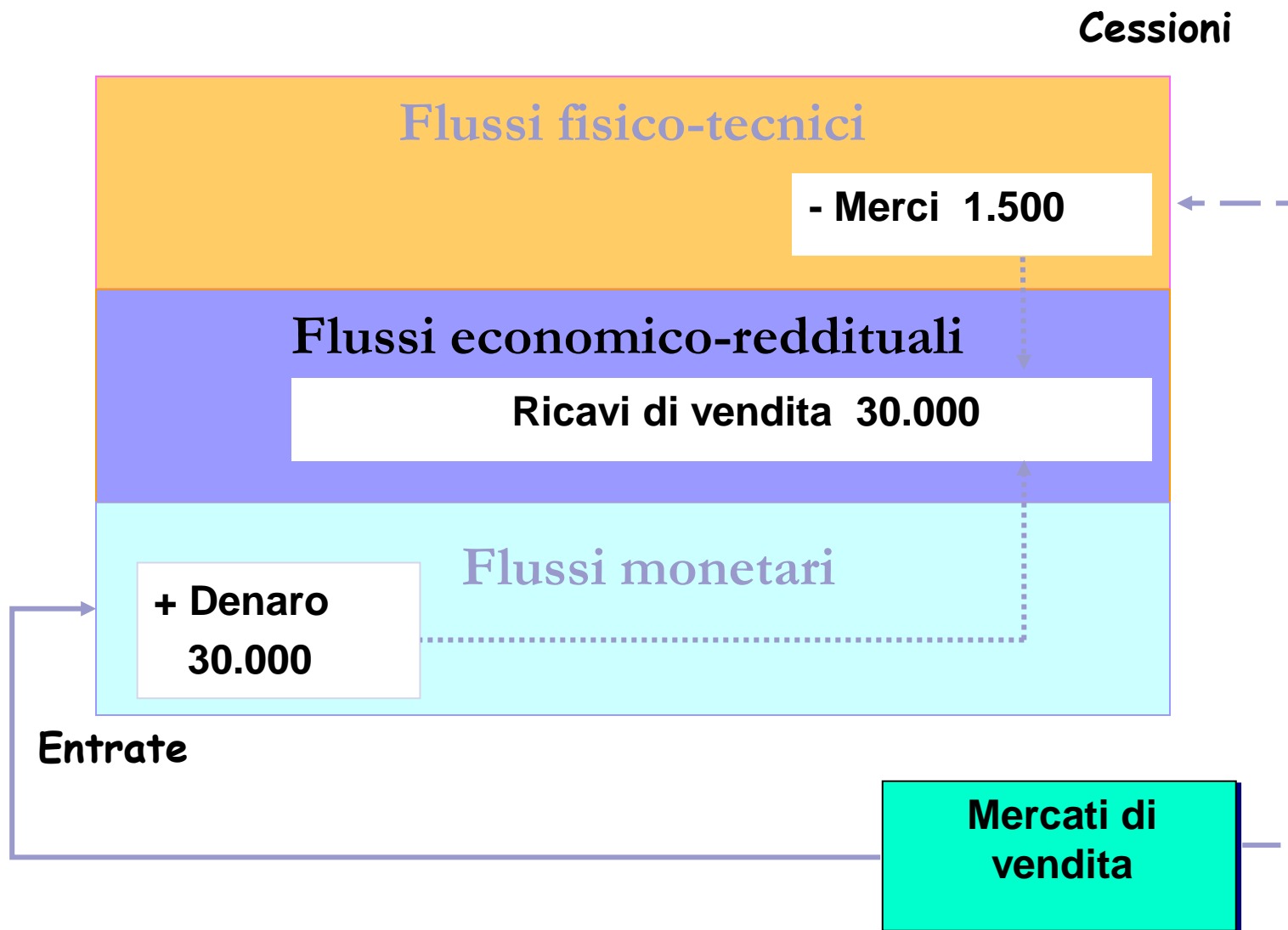


# Lo schema di rilevazione: acquisto di merci

## Acquisizioni

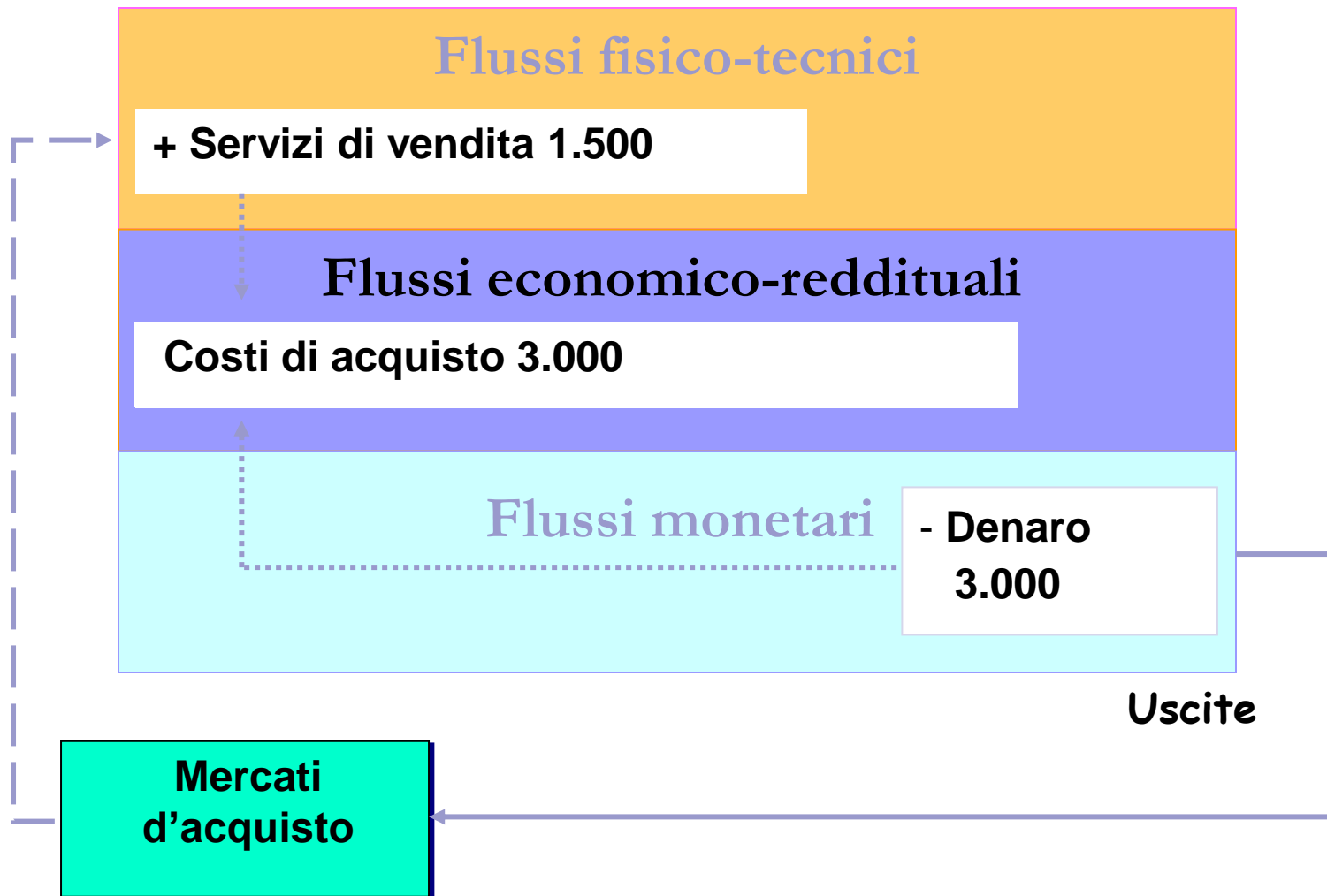


# Lo schema di rilevazione: vendita di merci



# 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		
<b>Utile globale</b>	<b>4.500</b>		

## 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 del flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO I - MATERIE

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

# Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO I - PRODOTTI

Flussi in INPUT

Flussi in OUTPUT

Ottenimento prodotti 8 unità

Vendita prodotti

5 unità

*Rimanenze finali:*

Prodotti

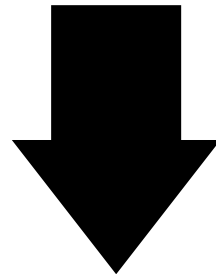
3 unità



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 del flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO II - PRODOTTI

### Flussi in input

### Flussi in output

#### Rimanenze iniziali

Prodotti

3 unità

Vendita prodotti  
unità

10

Ottenimento prodotti

7 unità

#### Rimanenze finali:

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

### Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

18.000

(10 unità x 1.800)

### Storno di costi:

Totale

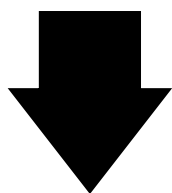
18.000

**Utile di periodo**  
**3.000**

Determinazione del reddito di periodo.

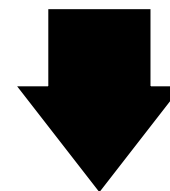
## CRITERIO 2

**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

## Componenti positivi

### 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**

### 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

### 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**

## Componenti positivi

### Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti  
18.000  
(10 unità x 1.800)

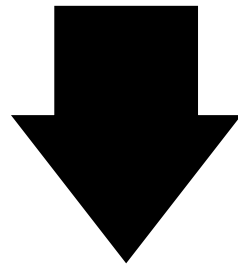
Totale **18.000**

**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

### 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

## Componenti positivi

### Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti

18.000

(10 unità x 1.800)

**Totale** 18.000

**Utile di periodo**  
**1.500**

# Criteria di correlazione costi-ricavi

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

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

<b>Criterio di determinazione</b>	<b>Reddito primo periodo</b>	<b>Reddito secondo periodo</b>
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**