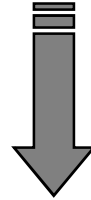
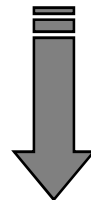


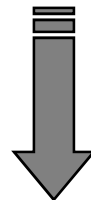
Contabilità analitica e controllo di gestione



analisi disaggregata degli elementi del reddito



in particolare



analisi dei **costi** e delle loro diverse configurazioni

Scopi della determinazione dei costi

➤ *Misurazioni di efficienza*: valore monetario del consumo di risorse relativamente ad un oggetto di costo

➤ *Supporto informativo nei giudizi di convenienza*:


- prezzi dei prodotti
- make or buy
- dismissione linee di produzione, unità operative
- analisi e confronto redditività diverse linee di prodotto, ASA, canali di vendita

➤ *Programmazione e controllo*

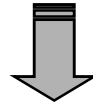
➤ *Valutazioni di bilancio*

Contabilità analitica

CO.GE CO.AN

Scopo	Misurazione del reddito e del capitale	Rielaborazione per attività decisionale e di controllo
Momento rilevazione	Manifestazioni numerarie	Utilizzazione dei fattori produttivi
Ampiezza rilevazioni	Tutti i costi e ricavi 	Costi caratteristici
Classificazione	Costi e ricavi per natura	Costi e ricavi per natura, per destinazione e altri criteri utili per le decisioni
Destinatari	Soggetti esterni e interni	Management
Metodologia rilevazione	Contabilità in partita doppia	Contabile o extracontabile

Contabilità analitica



analisi disaggregata degli elementi del reddito



lo studio dei costi deve essere correlato ai ricavi



applicazioni

analisi
per margini

analisi
costi-ricavi-volumi
(bep)

analisi strutturale,
leva operativa e
scelte di make or
buy

analisi
differenziale e
calcolo di
convenienza

CLASSIFICAZIONE DEI COSTI:
in relazione al centro di responsabilità

COSTI SPECIALI

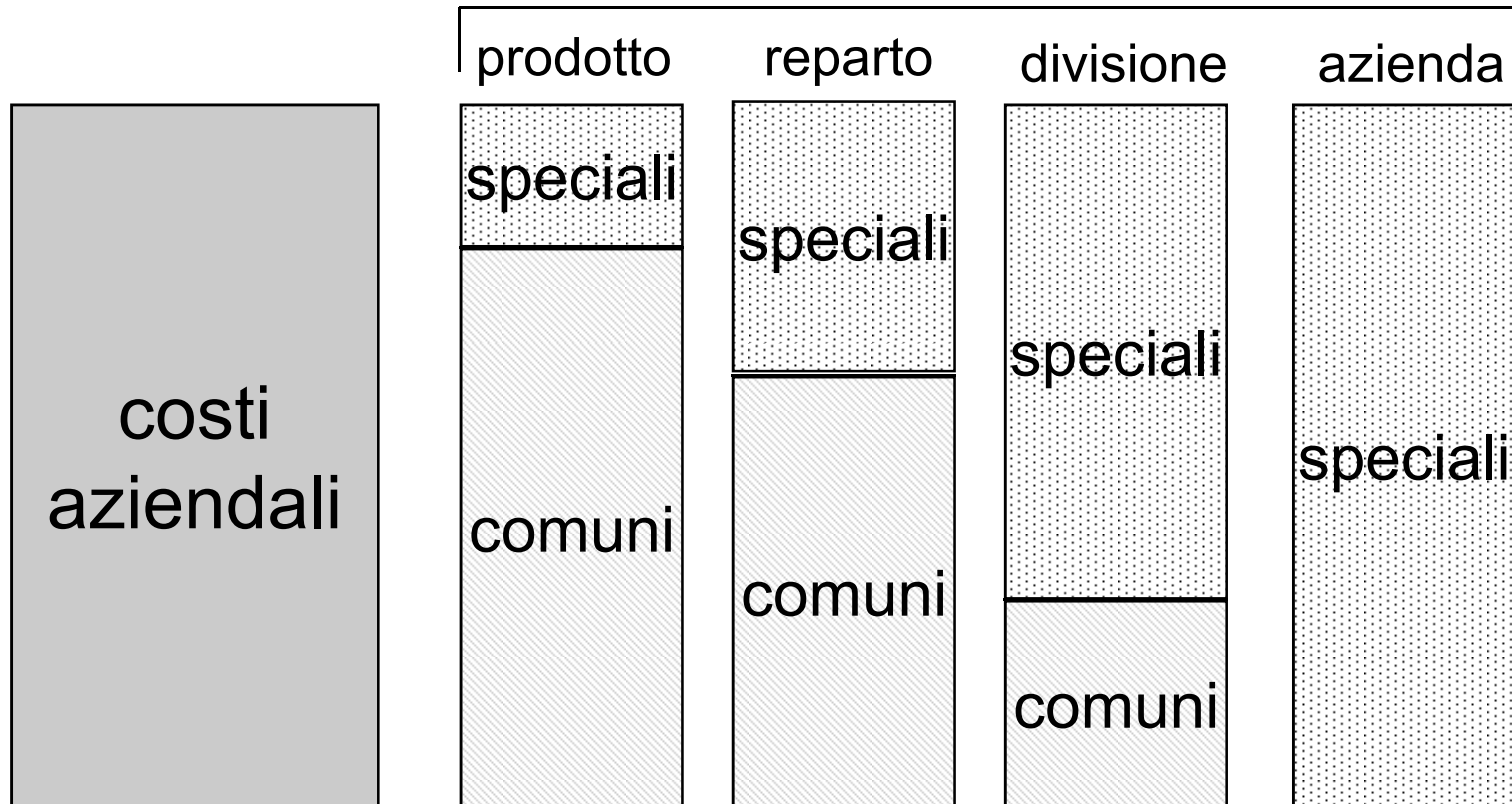
sono oggettivamente
attribuibili ad uno specifico
oggetto (es: centro di
responsabilità) in modo
esclusivo e totale

COSTI COMUNI

sono riferibili a più oggetti
(es: più centri di
responsabilità), ai quali
vengono infatti imputati
attraverso
basi di ripartizioni soggettive

Il problema di fondo: la "profondità" del controllo

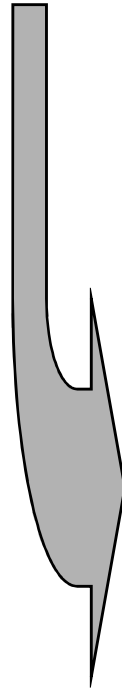
oggetti del controllo



Costi classificati per natura



in relazione alle caratteristiche fisiche dei fattori produttivi impiegati nei processi di gestione

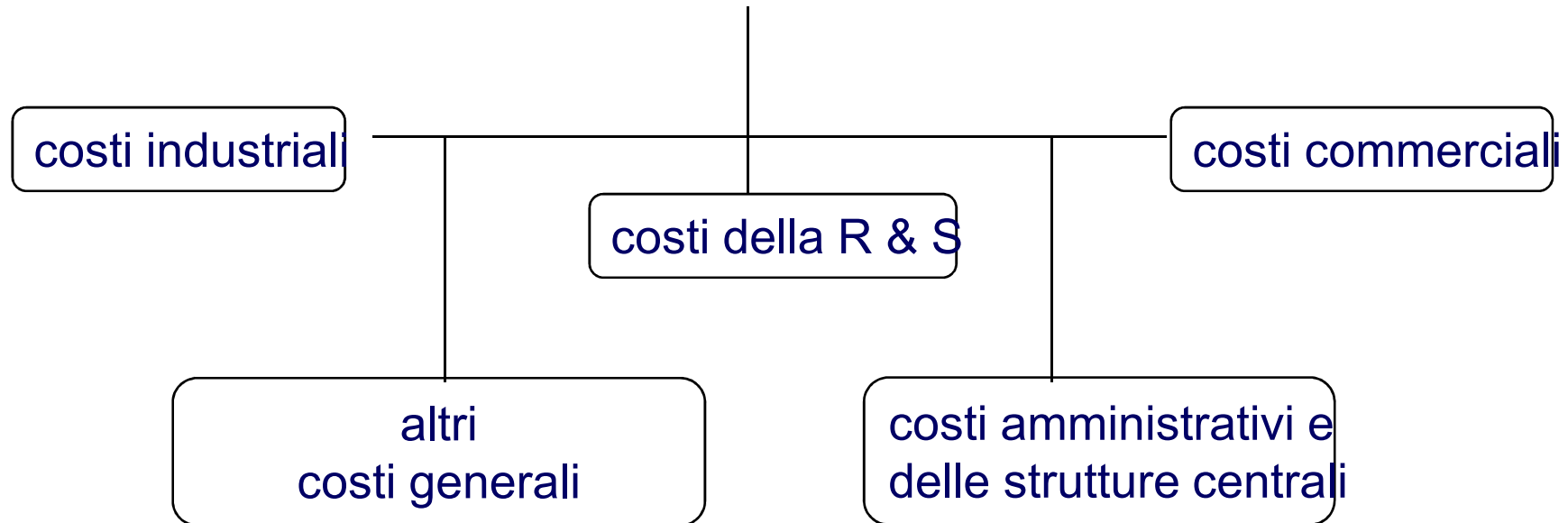


- Materie prime
- Stipendi
- Ammortamenti
- Costi per servizi
- Illuminazione
- Forza motrice
-

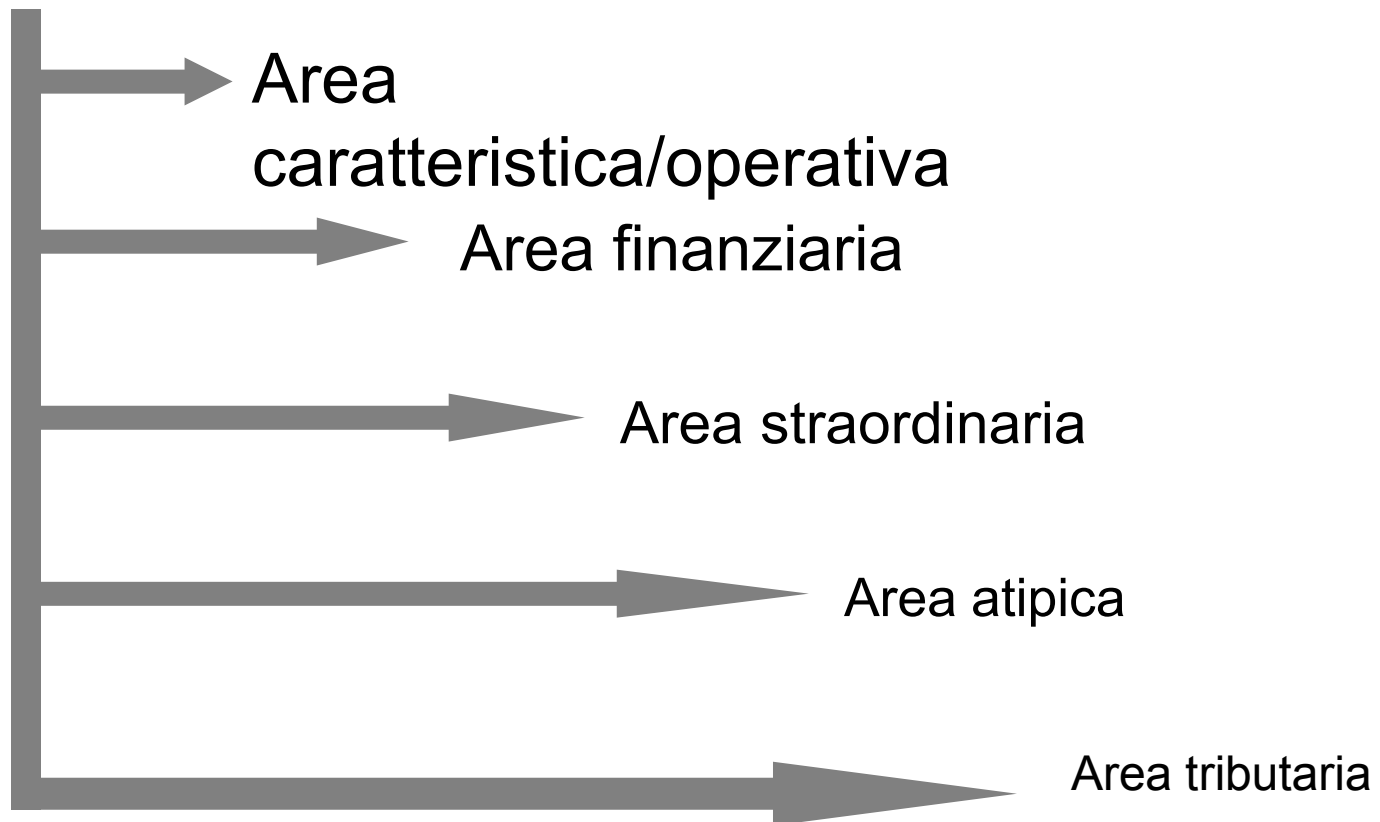
Classificazione dei costi per destinazione



in relazione alla omogeneità economica dei
fattori produttivi impiegati nei processi di
gestione



Classificazione dei costi per aree gestionali



Classificazione dei costi secondo le modalità di imputazione

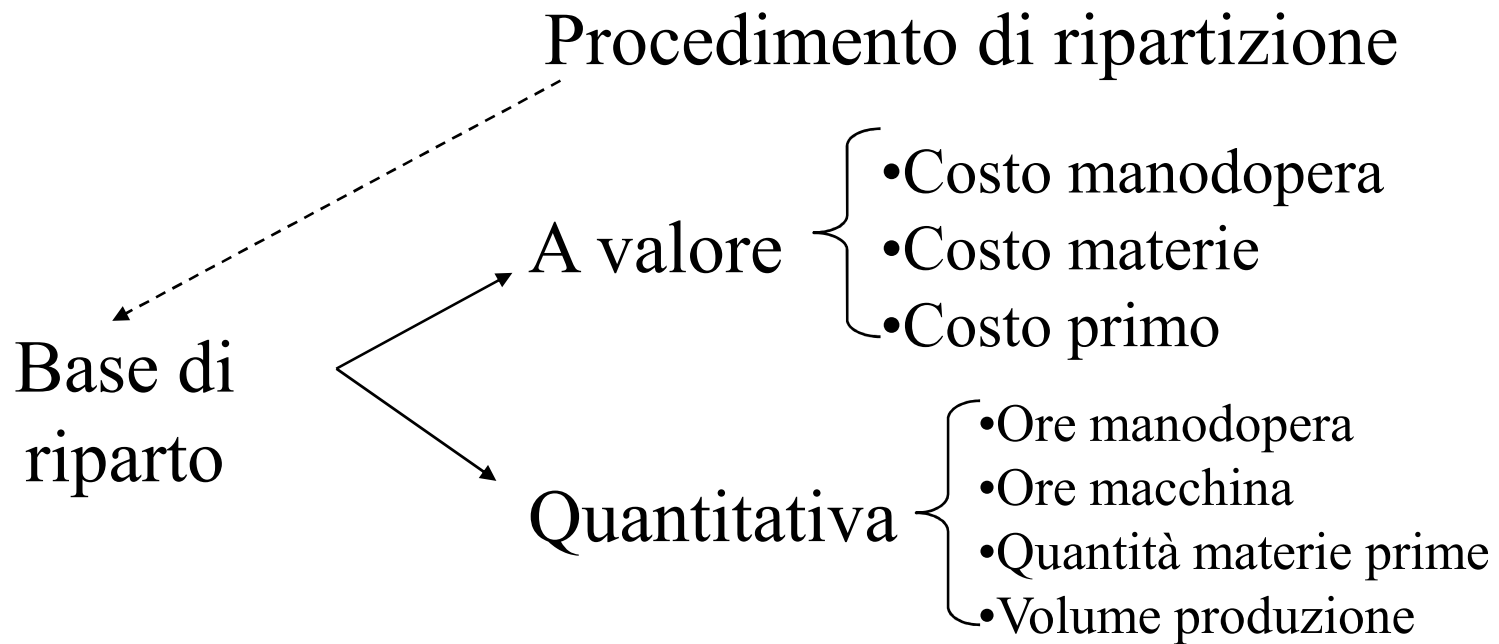
Costi diretti

si imputano mediante misurazione oggettiva della quantità di risorse da impiegare o effettivamente impiegate per un certo oggetto (prodotto, centro, ecc.)

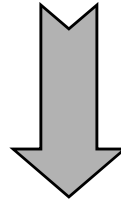
Costi indiretti

si imputano mediante una ripartizione soggettiva, in proporzione ad una grandezza nota assunta come base di imputazione (cost driver)

Basi di riparto costi indiretti

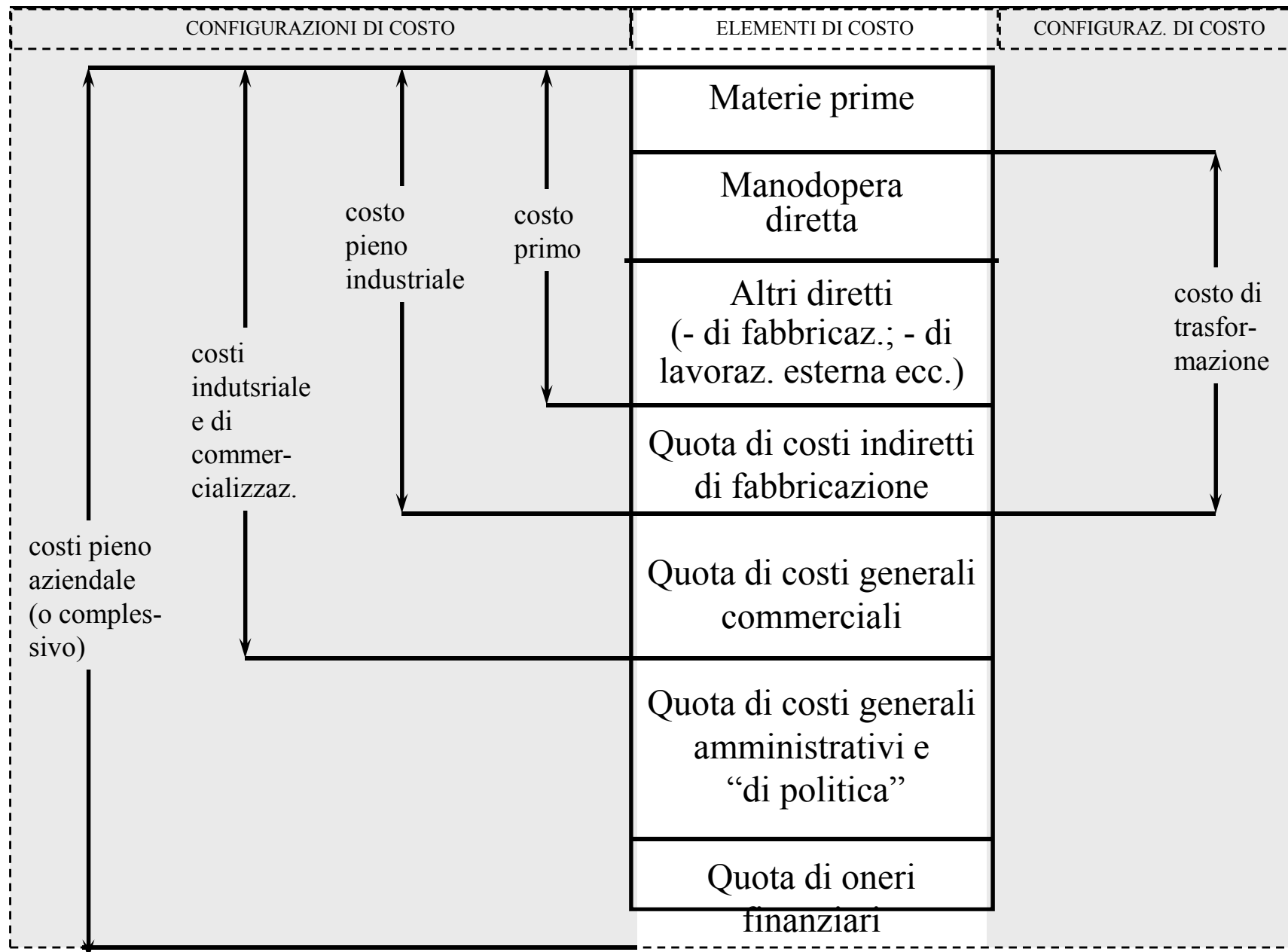


le configurazioni di costo



configurazione di costo significa
contenuto/ampiezza che si vuol dare al
costo in termini di voci incluse nella
sua determinazione

Il processo di formazione del costo pieno



Il processo di formazione del costo e le diverse metodologie di determinazione del costo pieno

la volontà di determinare il costo pieno e l'impossibilità di attribuire in modo oggettivo i costi comuni hanno favorito lo sviluppo di alcuni principali approcci metodologici

FULL COSTING

**metodo diretto
o semplificato**

**metodo tradizionale
o per centri di costo**

**metodo per attività
o activity based costing
(ABC)**

Metodi determinazione costi

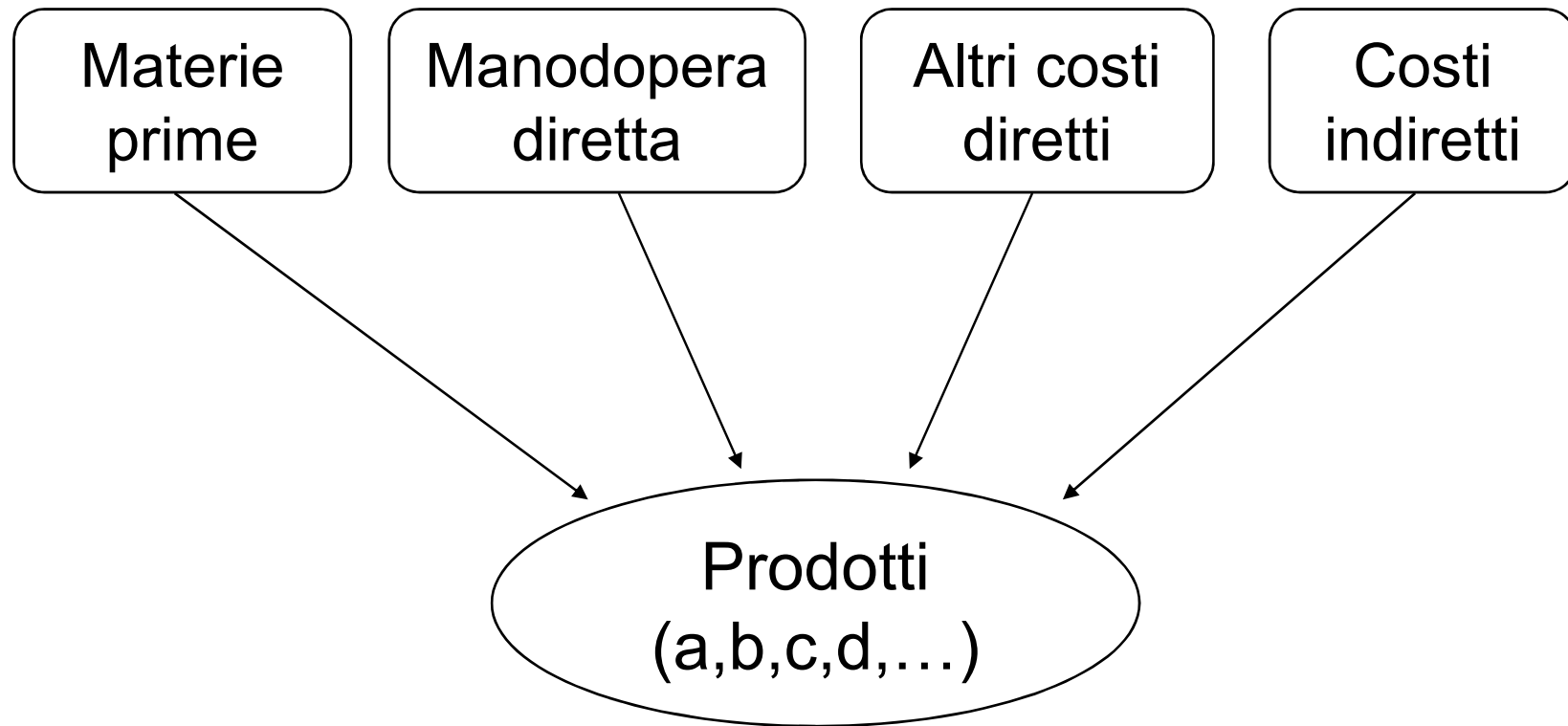
- Full costing
- Direct costing

Il presupposto di base del metodo diretto



Sono i prodotti che assorbono le risorse, quindi è ad essi che devono essere direttamente imputati i costi di tali risorse

Il presupposto di base del “metodo diretto”

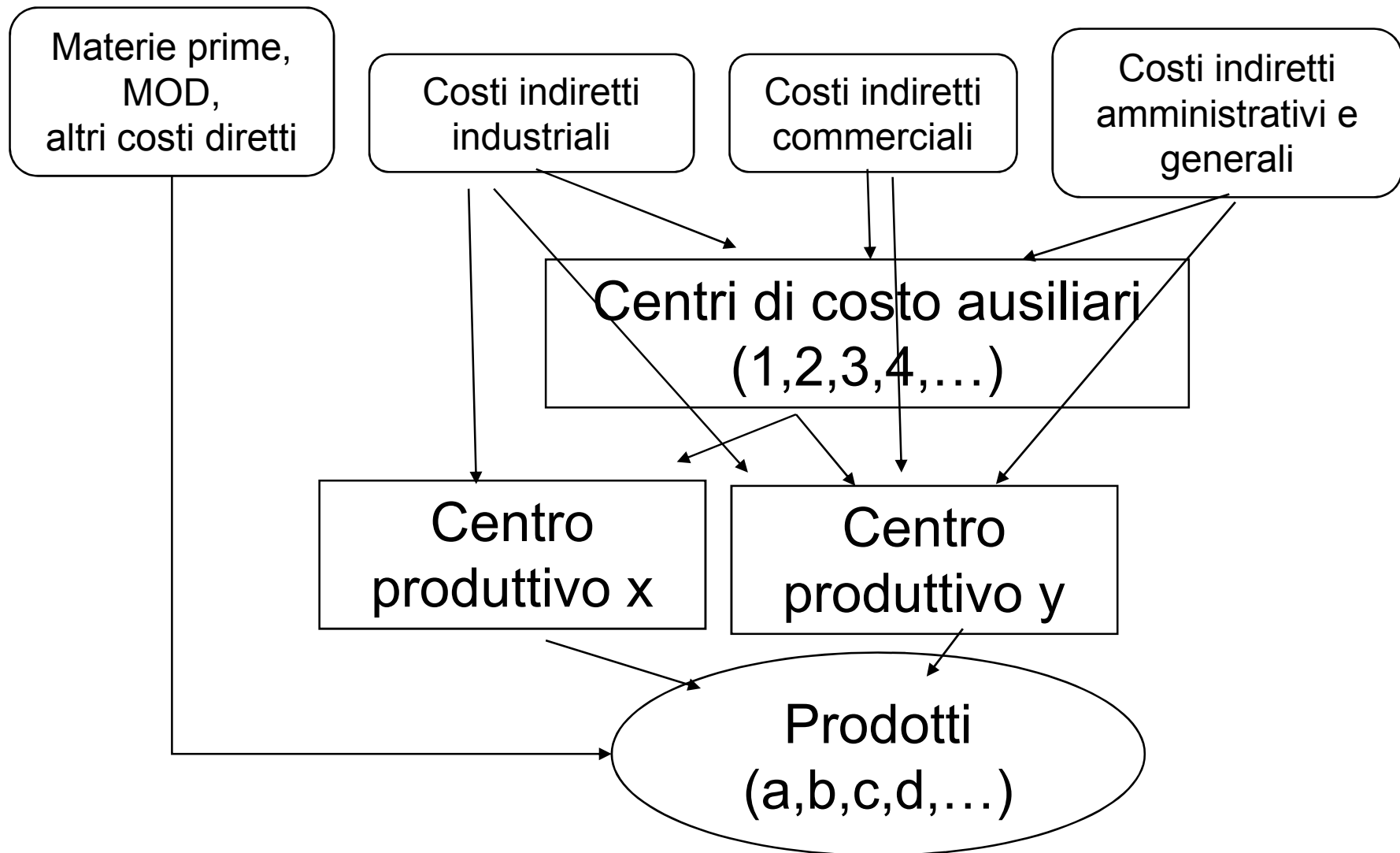


Il presupposto di base della contabilità per centri di costo



I prodotti sono realizzati attraverso l'opera dei vari centri di responsabilità che qualificano la struttura organizzativa. Sono proprio questi centri che necessitano di risorse, i costi di tali risorse vanno quindi imputati ai centri e, solo successivamente, i costi dei centri possono essere imputati ai prodotti

Il presupposto di base della contabilità per centri di costo



i centri di costo

➤ **centri produttivi:** provvedono alla lavorazione o al montaggio del prodotto o di componenti

➤ **centri ausiliari:** erogano servizi ai centri produttivi svolgendo un ruolo ausiliario

*manutenzione – centrale idrica – cabina elettrica –
depuratore – magazzini – direzione produzioni – trasporti
interni*

➤ **centri funzionali:** corrispondono alle funzioni aziendali diverse dalla produzione, e accolgono costi sostenuti per l'impresa nel suo insieme

*amministrazione: contabilità – finanza – controllo di
gestione*

*commerciale: direzione commerciale – marketing operativo
– marketing strategico*

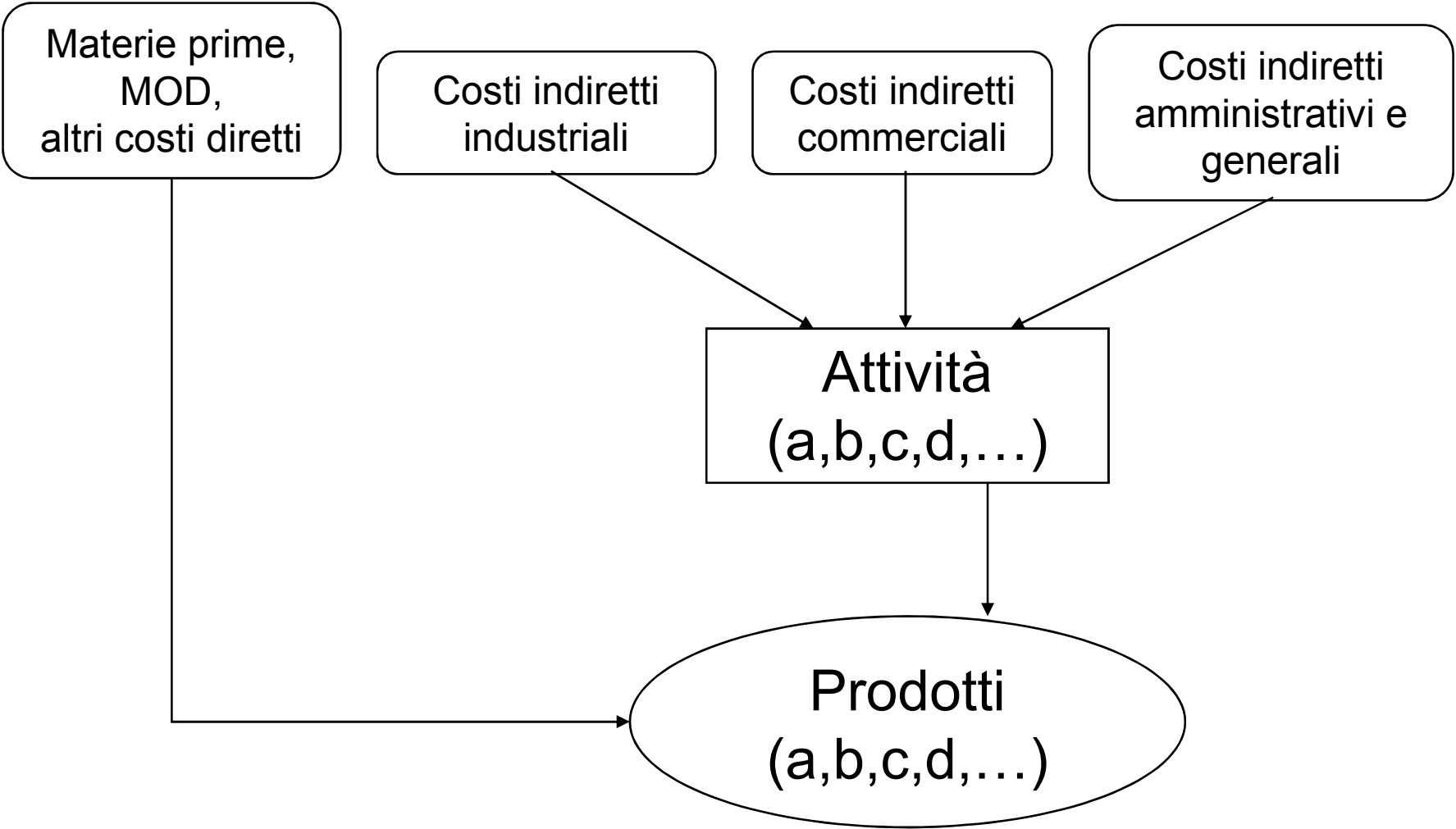
servizi generali: personale e organizzazione – edp

Il presupposto di base dell' *activity based costing*



i prodotti sono realizzati attraverso lo svolgimento di determinate attività. Il compimento delle suddette attività richiede l'impiego di risorse; quindi i costi delle risorse devono essere imputati alle attività e, solo successivamente, i costi delle attività devono essere imputati ai prodotti

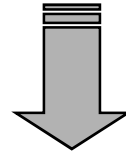
Il presupposto di base dell'activity based costing



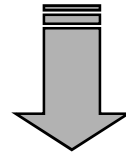
Qual è il significato informativo del
margine di contribuzione?



L'analisi del break even point



Il punto di pareggio (punto utile zero) si ha quando i ricavi totali eguagliano i costi totali



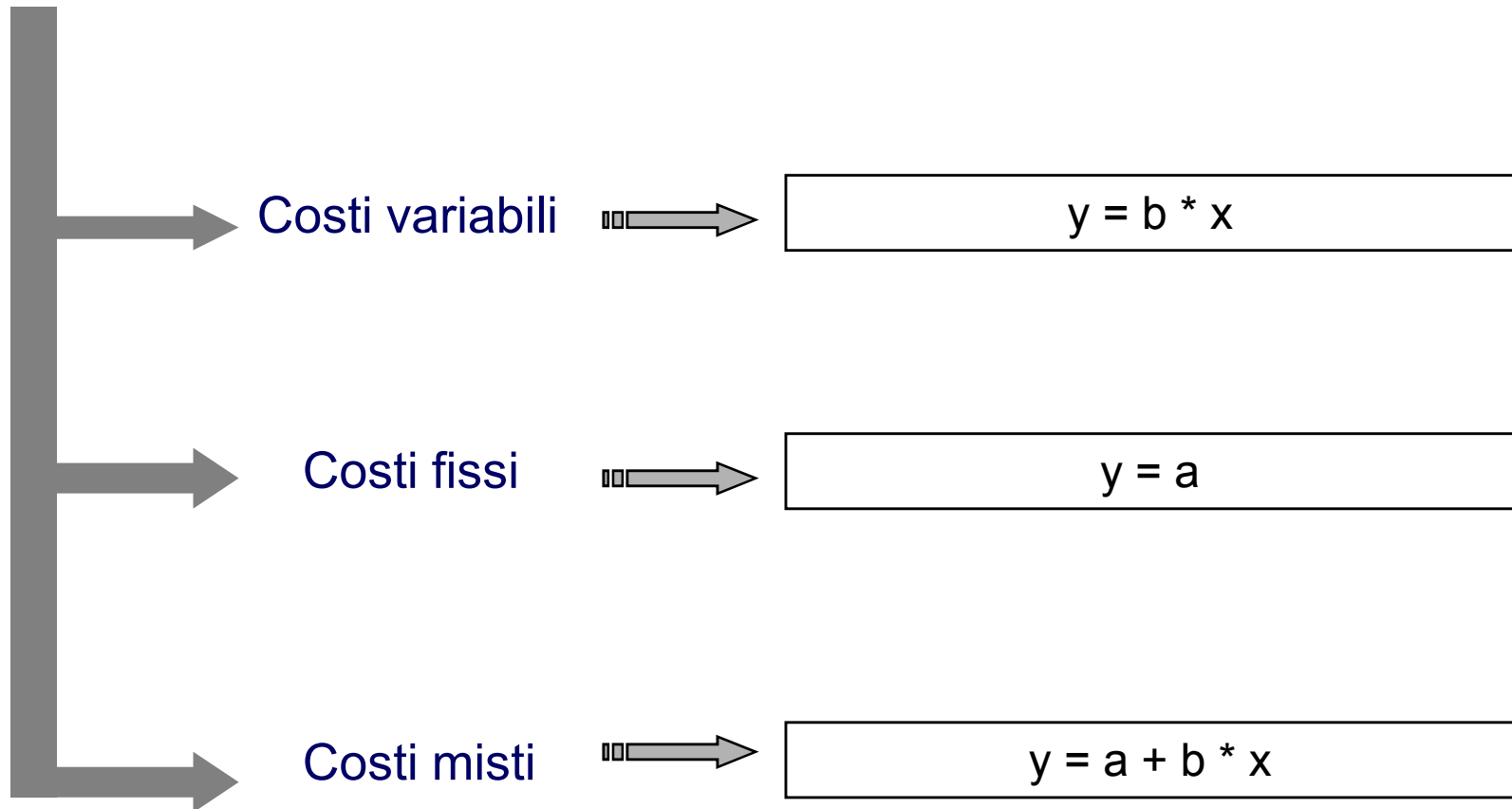
$$px = a + bx$$

$$(p - b)x = a$$

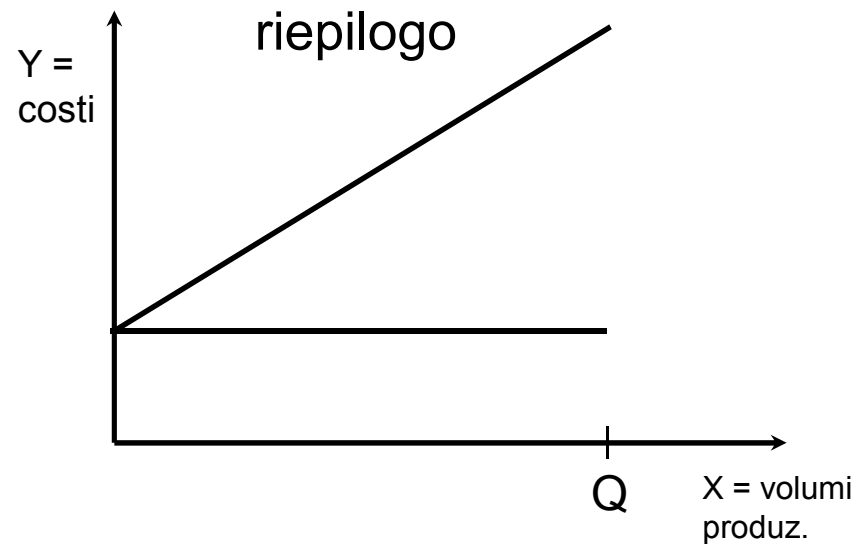
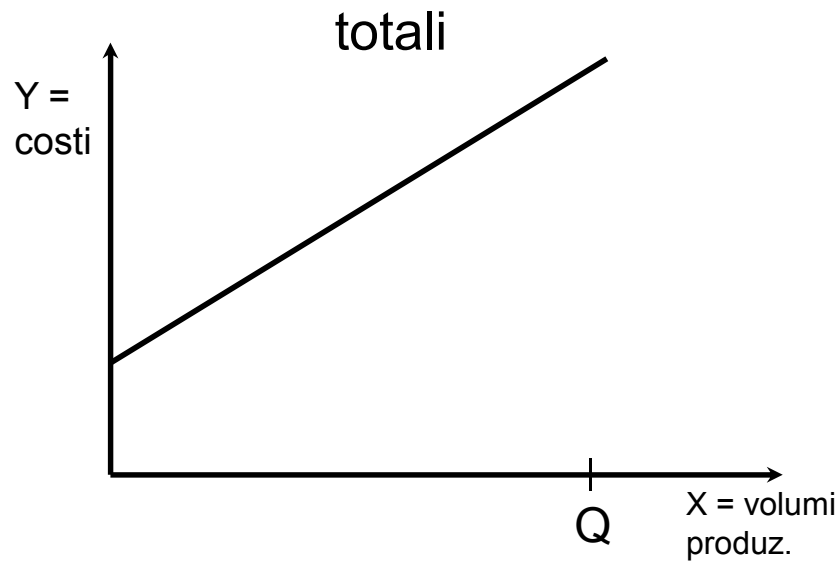
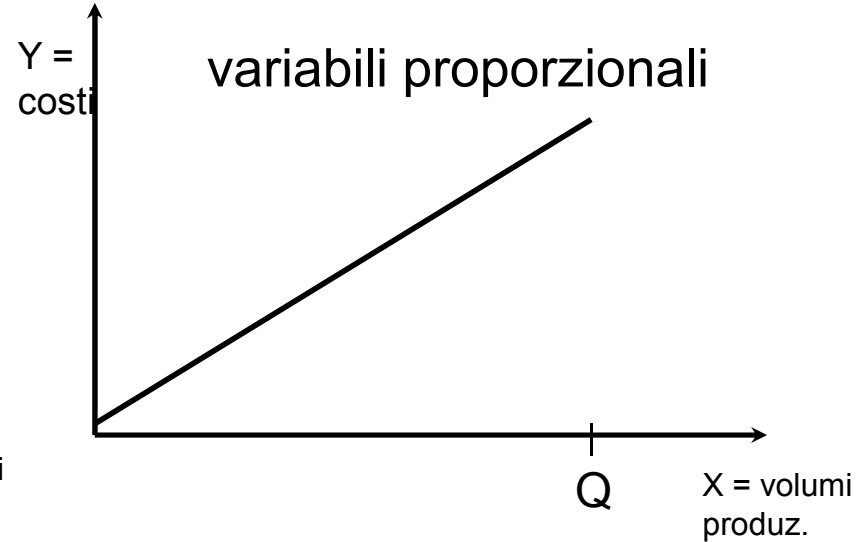
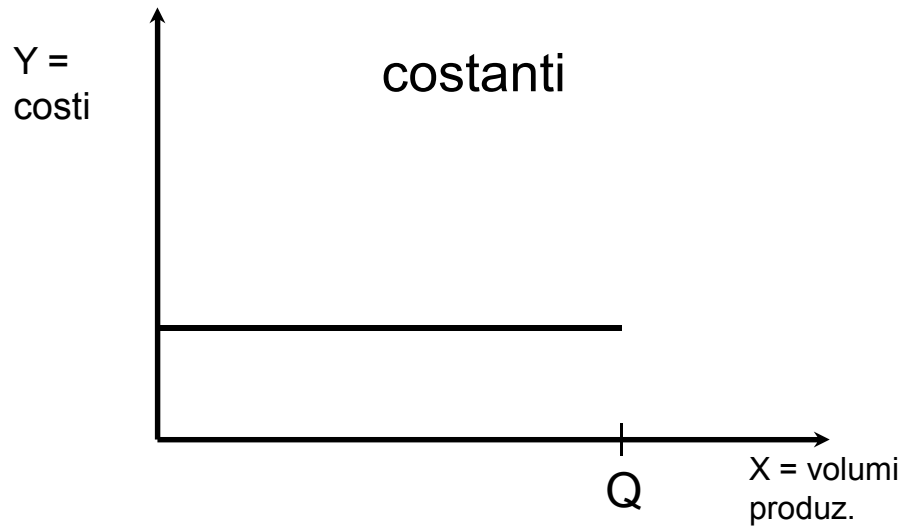
$$x = a / (p - b)$$

e graficamente?

Classificazione dei costi secondo il loro comportamento

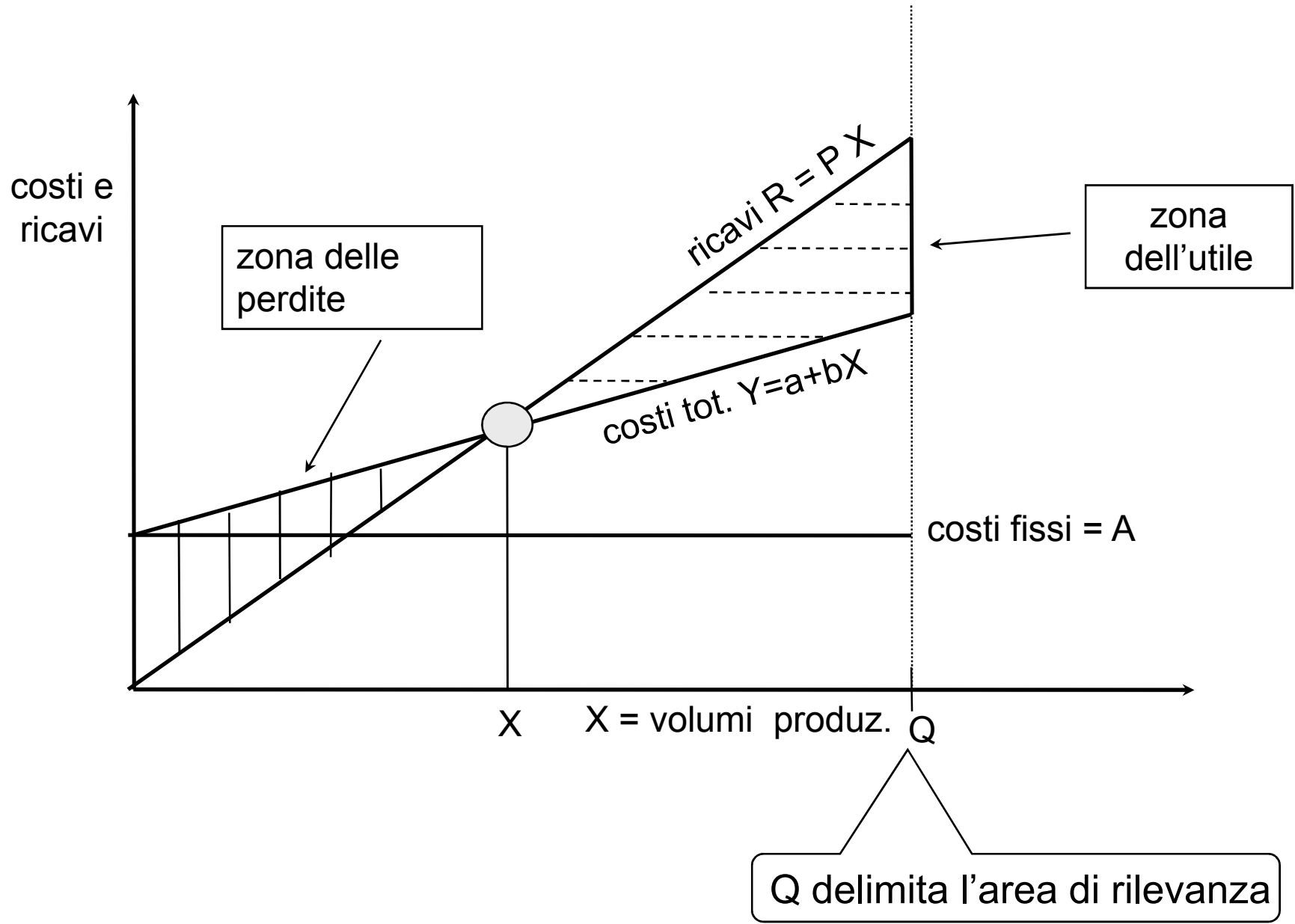


Grafici sui costi costanti e variabili in relazione ai volumi

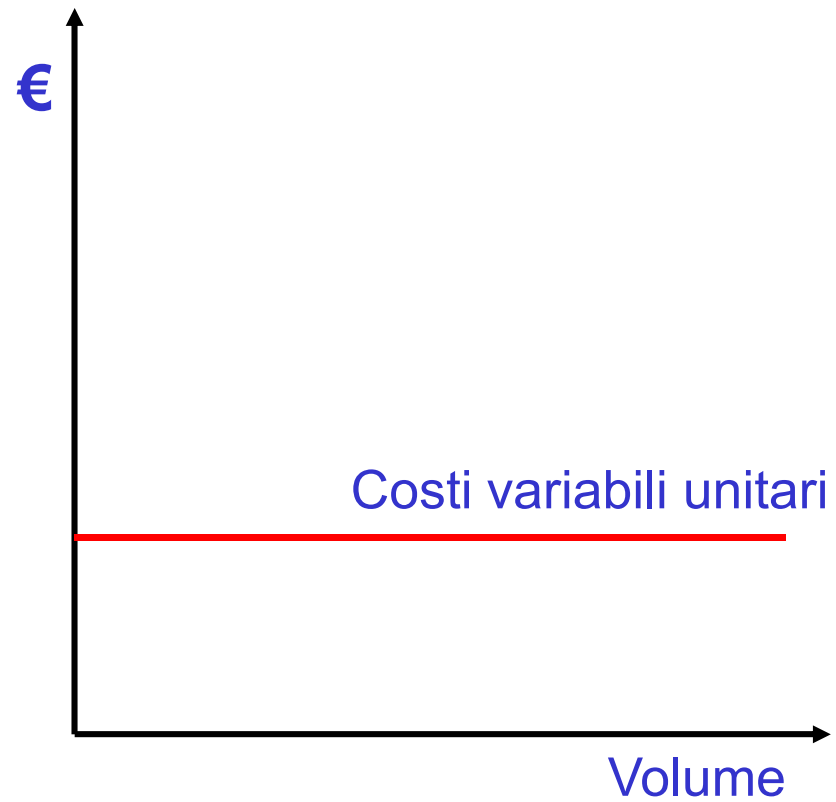
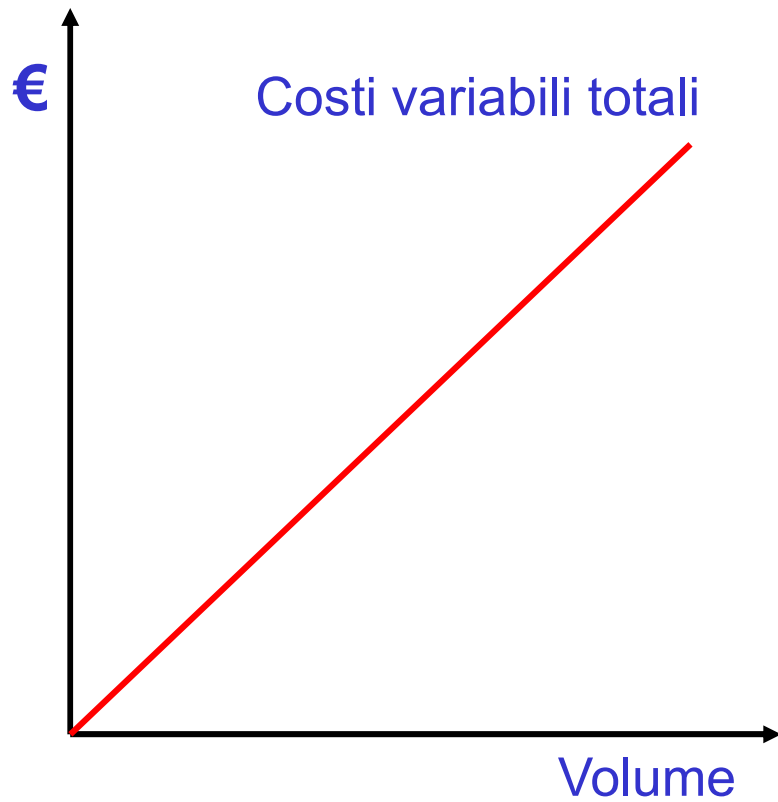


L'analisi rimane valida solo entro "l'area di rilevanza" (Q)

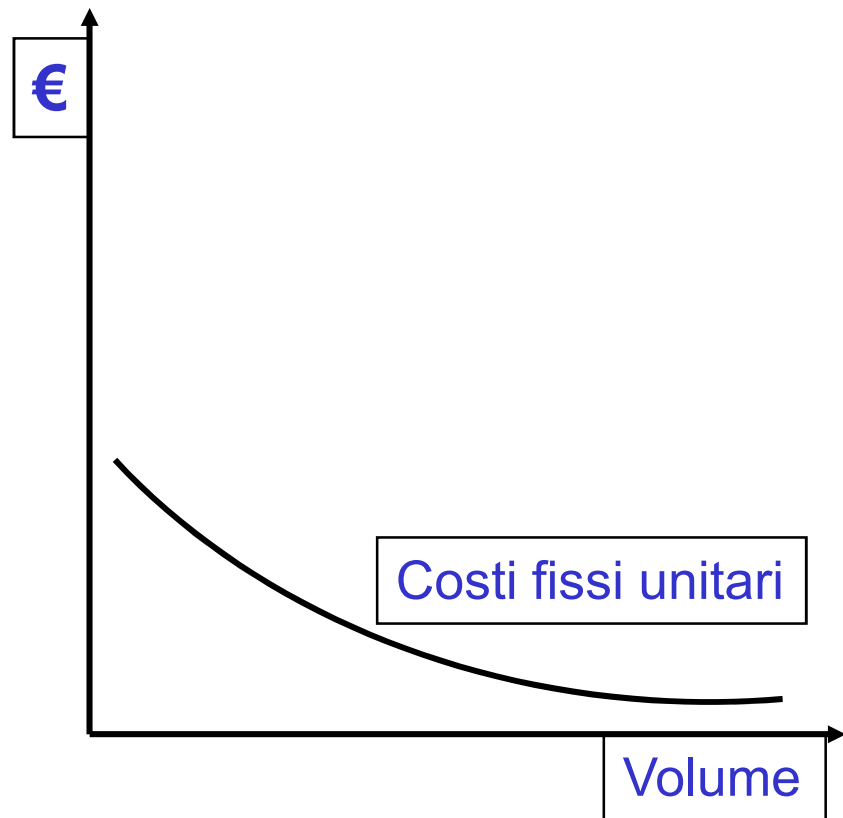
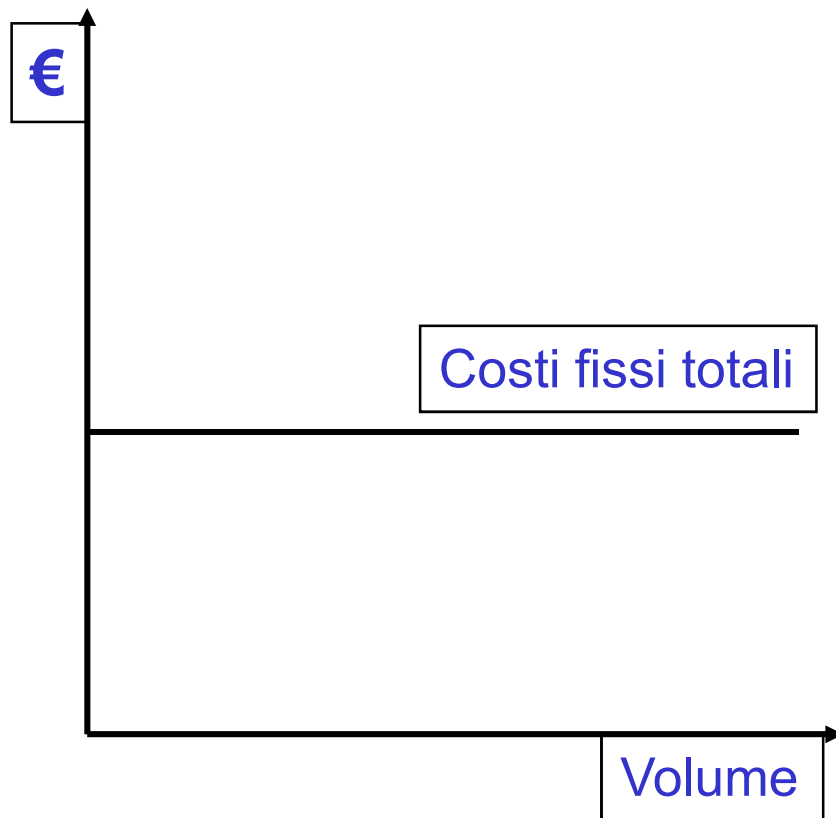
Analisi grafica del break even point



Dinamica dei costi variabili



Dinamica dei costi fissi (1)



Dinamica dei costi fissi (2)

