

ESERCITAZIONE. CONFRONTO DIRECT COSTING SEMPLICE ED EVOLUTO

La produce due linee di camicie da uomo: la Basic e la Elite. Le due linee sono profondamente diverse: la Basic, destinata a mercati esteri, si caratterizza per volumi di vendita molto elevati ma è un prodotto a basso contenuto tecnologico e con qualità delle materie di medio livello e un conseguente prezzo di vendita relativamente contenuto; la Elite, al contrario, utilizza tessuti pregiati e finiture raffinate, essendo destinata a negozi monomarca molto conosciuti e apprezzati sul mercato nazionale ma con volumi di vendita decisamente più bassi della linea Basic.

Descrizione	Basic	Elite	
Ricavi unitari	25	100	
Costi variabili unitari	12	61	
Quantità prodotta/venduta	15.000	5.000	
Costi fissi comuni			300.000

La direzione aziendale sta valutando l'opportunità di modificare la propria strategia, focalizzandosi su un solo mercato. Tra le informazioni utili per la decisione, vi sono gli elementi di costo e pertanto il controller deve valutare quale linea è maggiormente conveniente e incide positivamente sul risultato complessivo.

Descrizione	Basic	Elite	
Ricavi unitari	25	100	
Costi variabili unitari	12	61	
Mdc unitario	13	39	
Quantità prodotta/venduta	15.000	5.000	
Mdc complessivo di prodotto	195.000	195.000	
Mdc totale			390.000
Costi fissi			300.000
Risultato economico di periodo			90.000

Le due linee producono lo stesso margine di contribuzione di I livello, pertanto non è possibile stabilire quale contribuisce maggiormente alla copertura dei costi fissi.

Diventa necessario approfondire la composizione dei costi fissi, cercando di individuare se ve ne sono di riferibili in modo diretto alle due linee. Il controller osserva che le due linee fanno riferimento a due modalità tecniche di produzione diverse con un utilizzo di macchinari più avanzati e precisi nel caso delle Elite e di macchinari meno moderni per la Basic. Ciò vale sia per il taglia e cuci, sia per la stiratura, più complessa per la Elite. Vengono pertanto raccolte le seguenti informazioni:

Descrizione	Basic	Elite	
Costi fissi specifici	70.000	130.000	
Costi fissi comuni			100.000
Costi fissi totali			300.000

Il controller calcola pertanto i margini di secondo livello, per tenere conto delle nuove informazioni:

Descrizione	Basic	Elite	
Ricavi unitari	25	100	
Costi variabili unitari	12	61	
Mdc unitario	13	39	
Quantità prodotta/venduta	15.000	5.000	
Mdc complessivo di prodotto	195.000	195.000	390.000
Costi fissi specifici	70.000	130.000	200.000
Mdc di secondo livello	125.000	65.000	190.000
Costi fissi comuni			100.000
Risultato economico di periodo			90.000

Si osserva che il prodotto Basic contribuisce in modo molto più significativo alla formazione del risultato e pertanto sembrerebbe preferibile.

Quali altre considerazioni possono influenzare la decisione finale dell'alta direzione?

- 1- possibilità di conversione produttiva (localizzazione produzione, valore recupero, professionalità richieste etc.)
- 2- impatto sull'immagine del marchio
- 3- capacità di assorbimento del mercato di Basic
- 4-