

ESERCITAZIONE (1)

IMPIEGO DEL COSTO SUPPLETTIVO NELLE SCELTE FRA ALTERNATIVE

(fonte: Pitzalis, Tenucci,,Strumenti per l'analisi dei costi. Esercizi e casi di Cost Accounting, Giappichelli, 2005)

Una società, attualmente operante in situazione di saturazione della capacità produttiva produce un tipo di serrature per porte blindate praticando un prezzo di vendita di 2.000 €. Il volume attuale di attività prevede la produzione di 100.000 serrature all'anno e in riferimento all'ultimo anno il conto economico sintetico evidenzia i seguenti risultati:
(migliaia di euro)

	Parziali	Totali
Vendite (€)		200.000
Costi variabili:		
Lavoro(€)	80.000	
Materiali	50.000	130.000
Margine di contribuzione		70.000
Costi fissi totali		30.000
Utile operativo		40.000

Perviene un ordine di 30.000 serrature aggiuntive per il prossimo anno con la richiesta di un prezzo (a livello unitario) ribassato a 1.800 €. L'accettazione di questo ordine comporta costi fissi aggiuntivi stimati in 8.000.000 annui per un macchinario addizionale (la produzione prevede l'impiego di impianti molto costosi perché costruiti con una tecnologia innovativa) ed il pagamento di uno straordinario aggiuntivo pari al 20% del costo del lavoro per unità di prodotto.

Valutare se conviene accettare l'ordine, verificando l'impatto sul conto economico della scelta.

ESERCITAZIONE (2)

IMPIEGO DEL COSTO SUPPLETTIVO NELLE SCELTE FRA ALTERNATIVE

(fonte: Pitzalis, Tenucci,,Strumenti per l'analisi dei costi. Esercizi e casi di Cost Accounting, Giappichelli, 2005)

La LAPTOP Spa acquista da un'azienda fornitrice un componente (MMR/05) ad un prezzo unitario di € 218, necessario per la produzione di computer portatili.

In fase di elaborazione delle previsioni di spesa del nuovo esercizio e sulla base di un impiego annuale di 1.350 unità di MMR/05, il product manager si interroga sulla convenienza economica a produrre un componente così importante. A tal fine i responsabili della contabilità analitica raccolgono le seguenti informazioni:

- i semilavorati necessari per assemblare un prodotto analogo al MMR/05 hanno un costo pari a € 125
- il componente può essere ottenuto saturando l'utilizzo di una linea di montaggio già impiegata per la produzione dei computer, il cui ammortamento annuo è pari a € 145.000
- i tempi medi previsti di MOD per unità di prodotto sono pari a 30 minuti
- in base alle previsioni di completo assorbimento delle risorse umane esistenti, occorre l'utilizzo di un operaio, già identificato per la qualifica e le attitudini personali a prestare lavoro straordinario in via sperimentale al costo orario di 40 €
- la produzione del componente, inoltre, incide sul reparto "controllo qualità" nei termini di riduzione dei carichi di lavoro consentendo il trasferimento di un tecnico all'ufficio vendite per coprire un posto vacante per un pensionamento (stipendio € 45.000 annuo) contro però il parere del responsabile della funzione marketing che ha già contattato un dipendente di una multinazionale operante nello stesso distretto.

Sulla base delle informazioni disponibili si sviluppi l'analisi dell'opportunità di portare all'interno la produzione del componente MMR/05 presentando alcuni commenti sintetici.