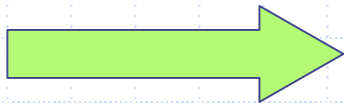


# **TIPOLOGIE DI PROCESSI PRODUTTIVI E CONTROLLO DI GESTIONE**



**PRODUZIONE SU COMMESSA**



**PRODUZIONE SU MODELLO**



**PRODUZIONE A FLUSSO CONTINUO**

# PRODUZIONE SU COMMESSA

## CARATTERISTICHE DELL'ATTIVITA':

- ORIGINA DAL CLIENTE
- PRODUZIONE NON RIPETITIVA (ANCHE UNICA)
- VERSATILITA' MACCHINARI E IMPIANTI
- RICERCA DELLA FLESSIBILITA' PRODUTTIVA
- CENTRARE LA PRODUZIONE SULLE RICHIESTE DEL CLIENTE

# PRODUZIONE SU COMMESSA

## ESEMPI:

- IMPRESA ARTIGIANALI
- IMPRESA COSTRUZIONI
- PRODUTTRICI DI IMPIANTI

## CARATTERISTICHE DEI COSTI:

- PREVALENZA COSTI SPECIALI VARIABILI
- CONTENUTI COSTI STRUTTURA

# PRODUZIONE SU MODELLO

## CARATTERISTICHE DELL'ATTIVITA':

- DEFINIZIONE DI UN MODELLO CHE VIENE REPLICATO IN PICCOLI LOTTI, SERIE, MASSA
- PRODUZIONE RIPETITIVA (UNIFORMITA' PRODUZIONE)
- MACCHINARI E IMPIANTI MOLTO SPECIFICI CON RENDIMENTI DEFINITI (CATENA MONTAGGIO)
- RIGIDITA' PRODUTTIVA
- RUOLO FUNZIONE COMMERCIALE (MARKET ORIENTED)

# PRODUZIONE SU MODELLO

## ESEMPI:

- IMPRESE AUTOMOTIVE
- IMPRESE PRODUTTRICI IN SERIE

## CARATTERISTICHE DEI COSTI:

- ELEVATA INCIDENZA COSTI FISSI
- PROBLEMA DELLA GESTIONE DELLA CAPACITA' PRODUTTIVA

# **PRODUZIONE A FLUSSO CONTINUO**

## CARATTERISTICHE DELL'ATTIVITA':

- IL PROCESSO PRODUTTIVO E' COSTRUITO PER IL PRODOTTO
- PRODUZIONE UNIFORME PER QUALITA' E QUANTITA'
- MACCHINARI E IMPIANTI MOLTO ONEROSI CON GROSSI INVESTIMENTI
- SPECIALIZZAZIONE MANO D'OPERA

# PRODUZIONE A FLUSSO CONTINUO

## ESEMPI:

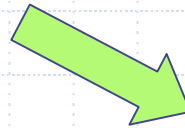
- IMPRESE CHIMICHE E PETROLCHIMICHE
- IMPRESE CEMENTERIE

## CARATTERISTICHE DEI COSTI:

- ELEVATA INCIDENZA COSTI FISSI
- PROBLEMA DELLA GESTIONE DELLA CAPACITA' PRODUTTIVA

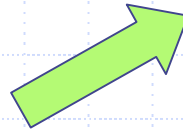
# PROCESSI PRODUTTIVI E CONTABILITA' DEI COSTI

**PRODUZIONE SU  
COMMESSA**



**JOB ORDER COSTING**

**PRODUZIONE SU  
MODELLO**



**PRODUZIONE A  
FLUSSO CONTINUO**



**PROCESS COSTING**

## JOB ORDER COSTING SYSTEM

I COSTI SONO RICONDOTTI E IMPUTATI ALLE COMMESSE, E VENGONO POI DIVISI PER IL NUMERO DI UNITA' DELLA COMMESSA PER AVERE IL COSTO MEDIO PER UNITA' DI PRODOTTO.

COSTO TOTALE COMMESSA

= COSTO UNITA' PRODOTTA

NUMERO UNITA' COMMESSA

Esempi: Ferrari, Levis Strauss, aerei Boeing, Impregilo, Ospedali....

## PROCESS COSTING SYSTEM

I COSTI PER PROCESSO VENGONO RILEVATI E ACCUMULATI PER UN INTERO PERIODO DI TEMPO E E, E VENGONO POI DIVISI PER IL NUMERO DI UNITA' PRODOTTE NEL PERIODO PER AVERE IL COSTO MEDIO PER UNITA' DI PRODOTTO.

COSTO TOTALE PRODUZIONE (PERIODO)

————— = COSTO UNITA' PRODOTTA

NUMERO UNITA' PRODOTTE (PERIODO)

Esempi: Coca Cola (miscelatura e imbottigliatura), Italcementi, Cipster, Shell

# JOB COSTING E PROCESS COSTING

**Job costing**



**Process costing**

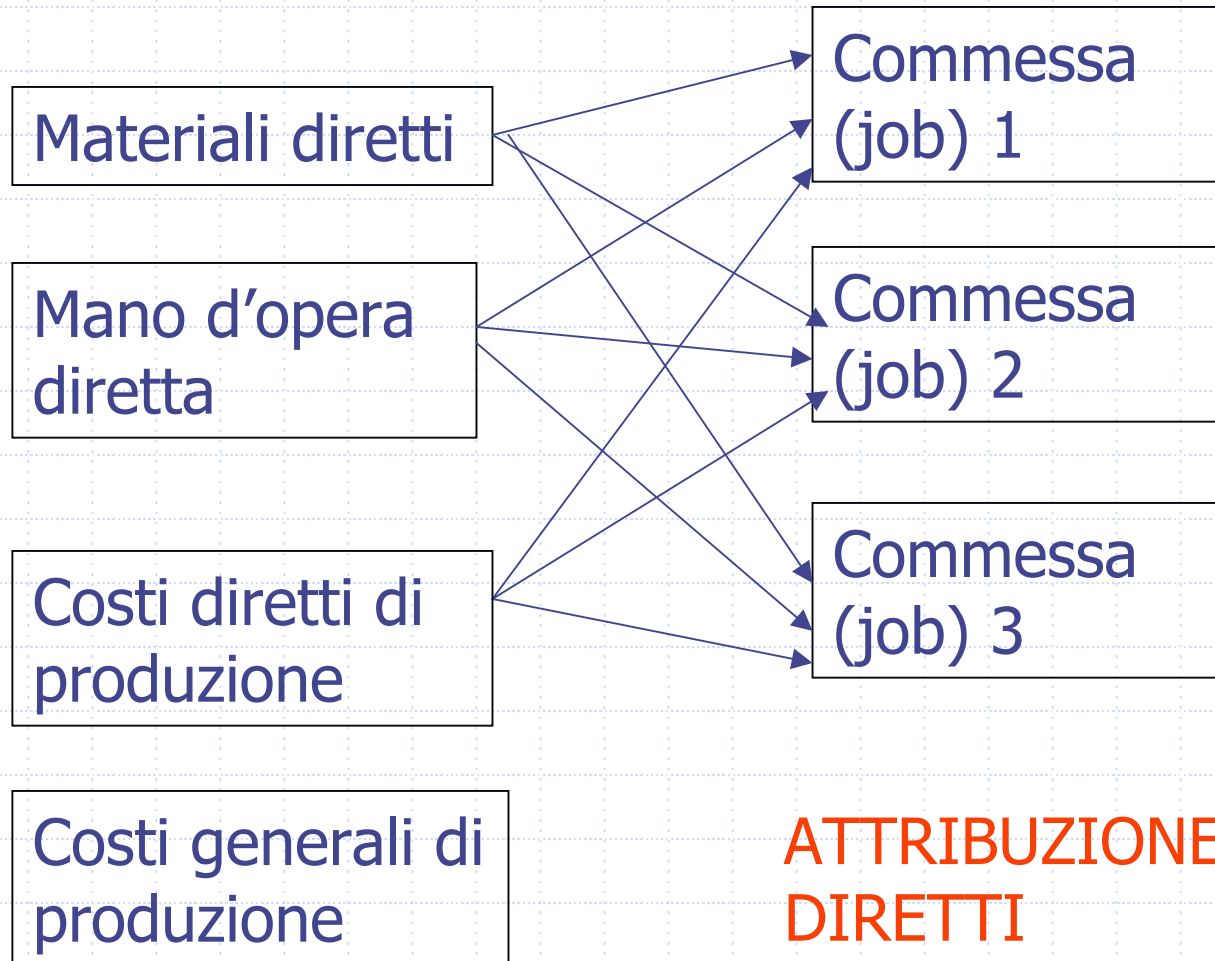
I due sistemi rappresentano gli estremi ideali, all'interno dei quali si collocano le scelte delle aziende che spesso utilizzano entrambi (sistemi misti), privilegiando l'analisi di alcuni processi (in una logica anche di attribuzione temporale) oppure il riferimento ai prodotti specifici.

# JOB COSTING



# LA LOGICA DEL JOB COSTING

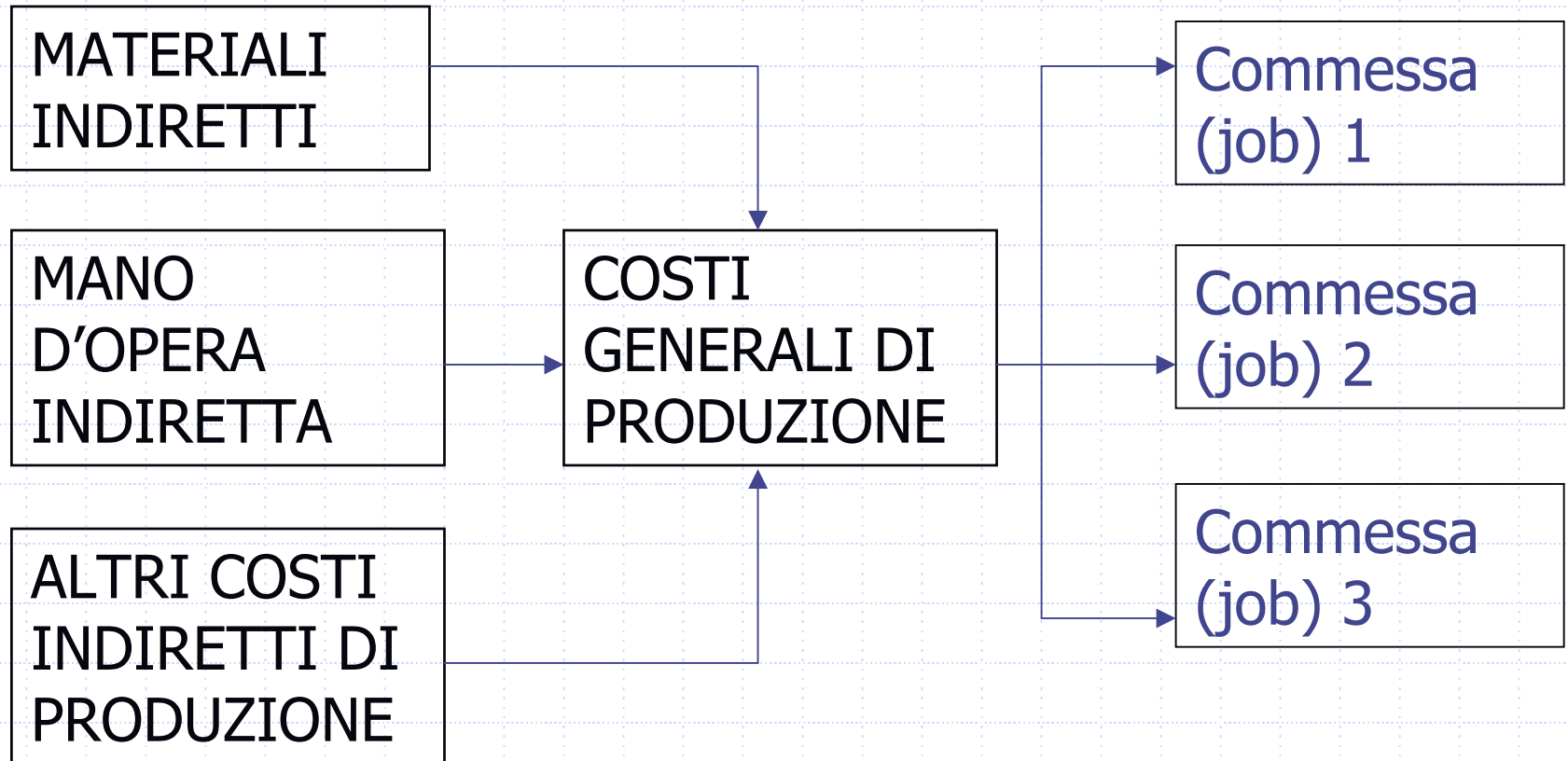
## ATTRIBUZIONE DI COSTI DIRETTI ALLE SINGOLE COMMESSE



**ATTRIBUZIONE COSTI DIRETTI**

# LA LOGICA DEL JOB COSTING

## ALLOCAZIONE DEI COSTI GENERALI DI PRODUZIONE



**ALLOCAZIONE COSTI GENERALI**

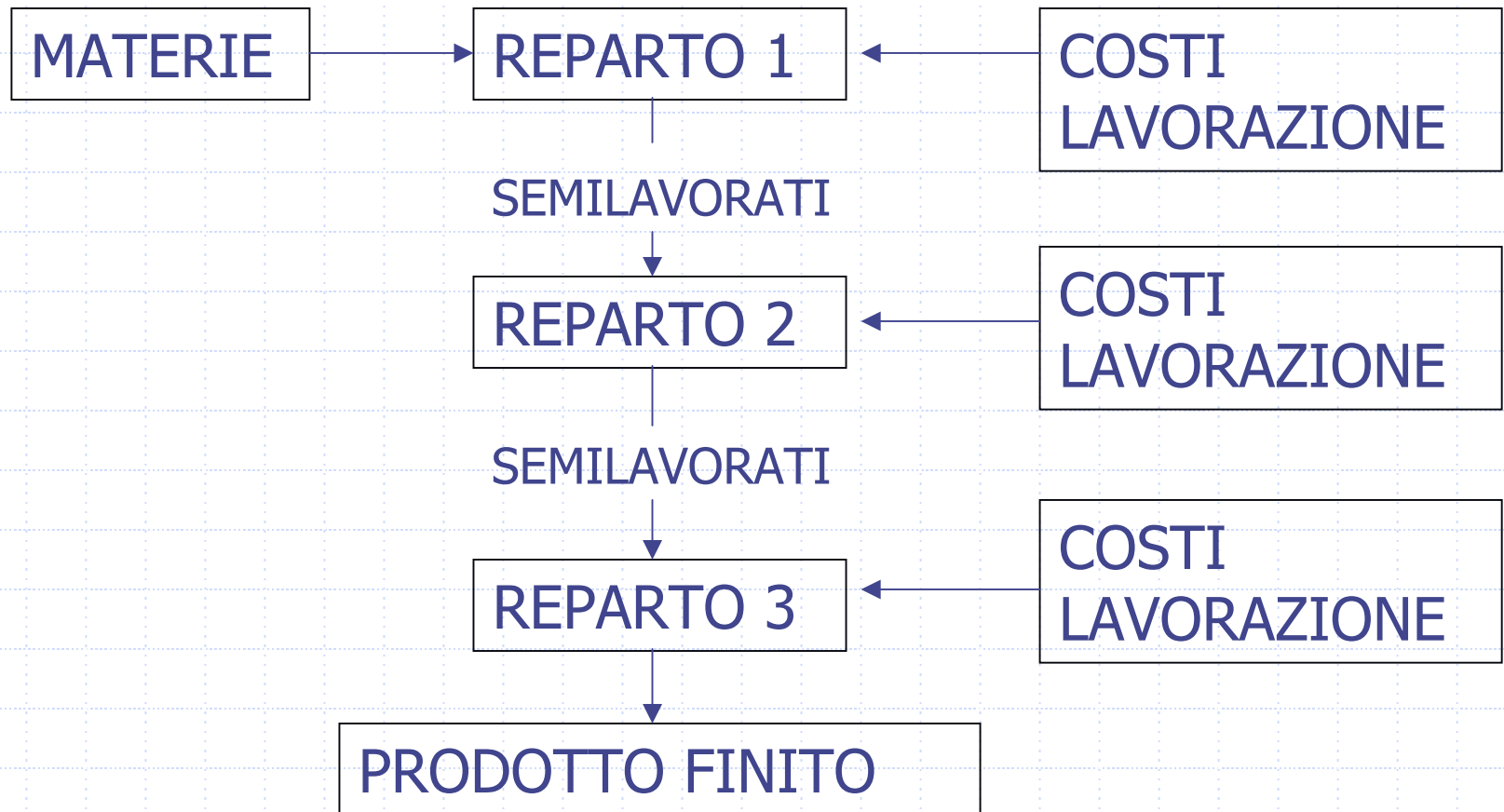
## LA LOGICA DEL JOB COSTING

I costi vengono attribuiti al job, cioè un'unità o lotto di prodotti, attraverso una scheda di commessa (job cost record) su cui vengono riportati, per tutto il ciclo di lavorazione:

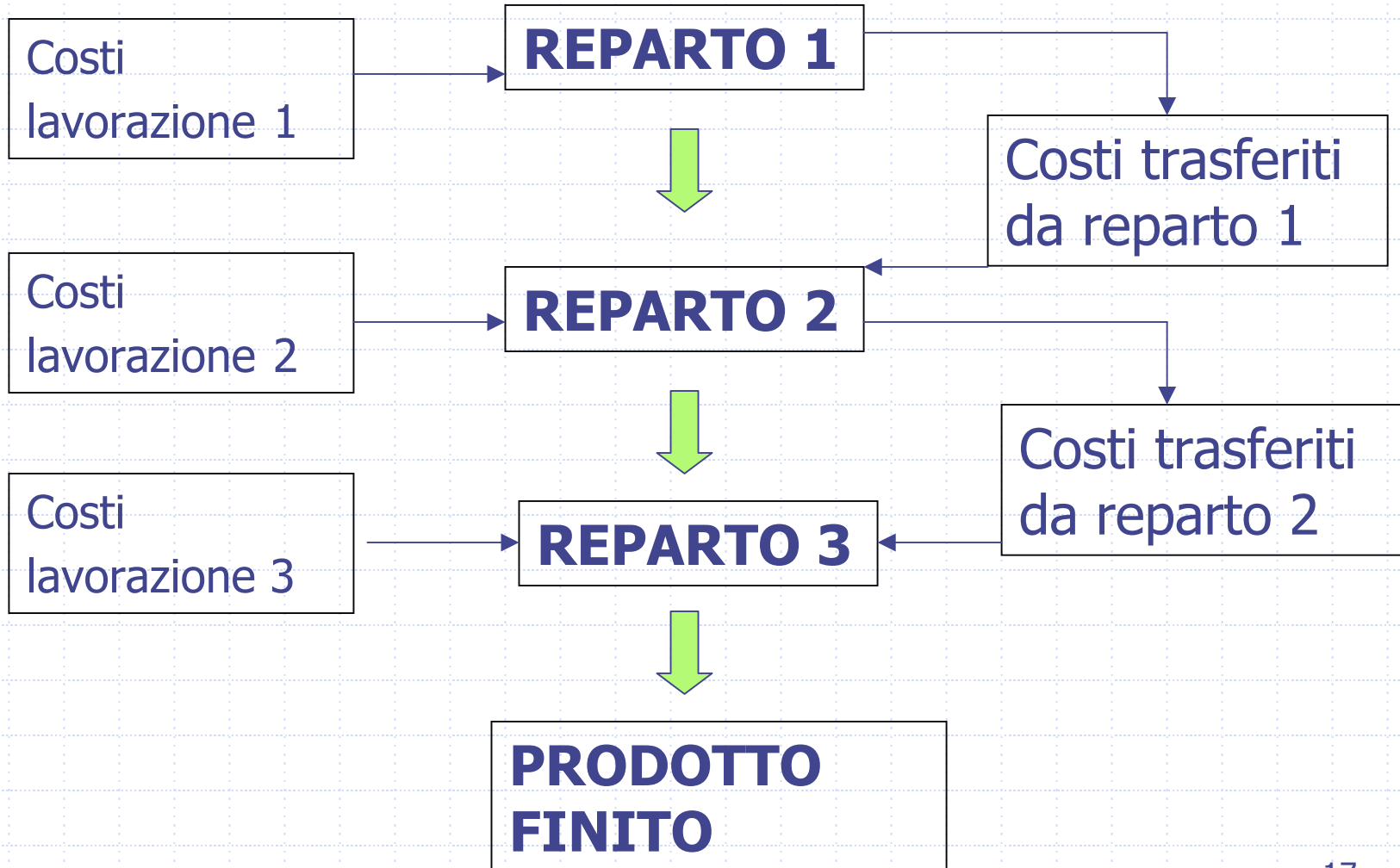
- Costo materiali diretti
- Costo lavoro diretto
- Costi indiretti

I costi indiretti vengono allocati in modo proporzionale all'utilizzo di un fattore produttivo

# LA LOGICA DEL PROCESS COSTING



# LA LOGICA DEL PROCESS COSTING



# LA LOGICA DEL PROCESS COSTING

## LE UNITA' DI PRODUZIONE EQUIVALENTI

Problema del calcolo delle unità prodotte con lavorazioni in corso

**Unità equivalenti = Numero unità parzialmente completate x % completamento**

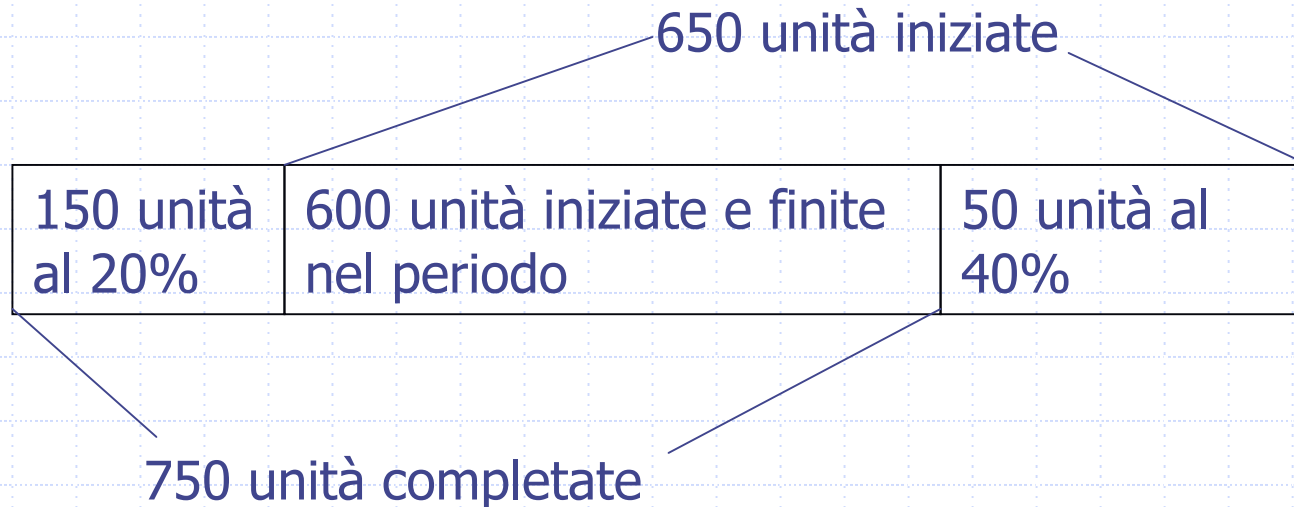
(ossia numero delle unità intere che si sarebbero potute ottenere con materiali e lavoro spesi nell'attività).

Es. 2 unità completate a metà equivalgono a 1 unità intera, 500 unità al 60% sono equivalenti a 300 unità intere

La percentuale può essere legata a coefficienti, a costi, al tempo o altro.

# LA LOGICA DEL PROCESS COSTING LE UNITA' DI PRODUZIONE EQUIVALENTI

**Volume produzione del periodo in unità equivalenti = Unità completate nel periodo - Unità equivalenti di semilavorati iniziali + Unità equivalenti di semilavorati finali**



## LA LOGICA DEL PROCESS COSTING LE UNITA' DI PRODUZIONE EQUIVALENTI

- Unità equivalenti rimanenze iniziali (150x0,20)	-30
- Unità completate (indipendentemente da quando è iniziata la lavorazione)	750
- Unità equivalenti rimanenze finali (50x0,40)	20

---

Volume di produzione di periodo in unità equivalenti di prodotto finito	740
---	-----

# LA LOGICA DEL PROCESS COSTING

I costi vengono riferiti al reparto. Il report di produzione comprende:

- Prospetto delle quantità: flusso delle quantità e calcolo quantità equivalenti
- Calcolo dei costi per unità equivalente
- Prospetto di riconciliazione dei flussi di costo

# LA LOGICA DEL PROCESS COSTING

## LE UNITA' DI PRODUZIONE EQUIVALENTI JOB COSTING E PROCESS COSTING (differenze)

<b>Job costing</b>	<b>Process costing</b>
<b>Si lavora a molte commesse diverse in ciascun periodo, ognuna con requisiti di produzione diversi</b>	<b>Si produce un unico prodotto, su base continuativa o per lunghi periodi di tempo. Tutte le unità di prodotto sono identiche</b>
<b>I costi sono accumulati per commessa</b>	<b>I costi sono accumulati per reparto</b>
<b>La scheda di commessa è il documento principale per il controllo dell'accumulazione dei costi di una commessa</b>	<b>Il report di produzione di un reparto è il documento principale che mostra l'accumulazione e la distribuzione dei costi di un reparto</b>
<b>I costi unitari sono calcolati per commessa sulla scheda</b>	<b>I costi di produzione sono calcolati per reparto sul report di produzione del reparto</b>