

Economia e Organizzazione Aziendale

ESERCIZI SU BUDGET E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

ESERCIZIO 4 CARBUR1)
BUDGET VENDITE

Budget
 $30.000.000 \text{ bar} * 300 \text{ €/bar} = 9.000 \text{ MI}$

Volume consuntivo
 $10.150 \text{ MI €} / 350 \text{ €/bar} = 29.000.000 \text{ l}$

Budget flessibile
 $29.000.000 \text{ bar} * 300 \text{ €/bar} = 8.700 \text{ MI}$

Analisi scostamenti		
Budget	9.000	
Scost. Volume	- 300	Sfavorevole
Budget flessibile	8.700	
Scost. Prezzo	+1.450	Favorevole
Consuntivo	10.150	
Scost. totale	1.150	Favorevole

BUDGET COSTO MATERIE PRIME

Budget
 $30.000.000 \text{ bar} * 100 \text{ €/bar} = 3.000 \text{ MI}$

Budget flessibile
 $29.000.000 \text{ bar} * 100 \text{ €/bar} = 2.900 \text{ MI}$

Analisi scostamenti		
Budget	3.000	
Scost. Volume	- 100	Favorevole
Budget flessibile	2.900	
Scost. Efficienza	-100	Favorevole
Consuntivo	2.800	
Scost. totale	-200	Favorevole

BUDGET COSTO ENERGIA

Budget
 $30.000.000 \text{ bar} * 20 \text{ €/bar} = 600 \text{ MI}$

Budget flessibile
 $29.000.000 \text{ lbar} * 20 \text{ €/bar} = 580 \text{ MI}$

Analisi scostamenti		
Budget	600	
Scost. Volume	- 20	Favorevole
Budget flessibile	580	
Scost. efficienza	+10	Sfavorevole
Consuntivo	590	
Scost. Totale	-10	Favorevole

BUDGET COSTO LAVORO DIRETTO

(Costo fisso, da testo)

Analisi scostamenti		
Budget	300	
Scost. Totale	+20	Sfavorevole
Consuntivo	320	

BUDGET COSTO LAVORO INDIRETTO

(Costo fisso)

Analisi scostamenti		
Budget	1.500	
Scost. Totale	0	
Consuntivo	1.500	

BUDGET AMMORTAMENTI

(Costo fisso)

Analisi scostamenti		
Budget	3.000	
Scost. Totale	-100	Favorevole
Consuntivo	2.900	

2) Il direttore di produzione è responsabile per gli scostamenti nel costo delle materie prime, dell'energia e del lavoro (non degli ammortamenti che vengono decisi dal direttore generale). In particolare è responsabile solo degli scostamenti di efficienza (non di volume, poiché ha prodotto quanto richiesto):

totale scostamenti di responsabilità direttore produzione: $- 100 + 10 + 20 = - 70$ (Favorevole)

Il direttore marketing e vendite è responsabile degli scostamenti nel budget delle vendite, in particolare quelli di volume (non quelli di prezzo poiché il prezzo è deciso da un decreto del governo):

totale scostamenti di responsabilità direttore vendite: $- 300$ (Sfavorevole)

Il premio andrà al direttore di produzione

ESERCIZIO 6 LANCI

1)

Make LMU, buy SIV:

$$MC_{tot} = (500 - 120 - 50) * 250 + (800 - 500) * 280 = 82.500 + 84.000 = \mathbf{166.500}$$

Make SIV, buy LMU

$$MC_{tot} = (500 - 250) * 250 + (800 - 200 - 90) * 280 = 62.500 + 142.800 = \mathbf{205.300}$$

In alternative posso valutare solo i costi delle due alternative (i ricavi non sono differenziali):

Make LMU, buy SIV:

$$C_{tot} = (120 + 50) * 250 + 500 * 280 = 42.500 + 140.000 = \mathbf{182.500}$$

Make SIV, buy LMU

$$C_{tot} = 250 * 250 + (200 + 90) * 280 = 62.500 + 81.200 = \mathbf{143.700}$$

2)

Il costo della manodopera diretta diventa evitabile: va considerato nel calcolo del margine di contribuzione o del costo totale. (l' alternativa migliore in ogni caso non cambia)

3)

	Budget	Calcolo
Costo materiali	30.000	= 250*120
Costo lavoro diretto	52.500	= 250*210
Costo energia	12.500	= 250*50
Costi indiretti ind.	50.000	= 30.000 + 20.000

4)

Costo materiali

Budget 30000

Budget flessibile 260*120=31200

Consuntivo 33000

delta volume = 1200 (SF)

delta efficienza = 1800 (SF)

Costo lavoro diretto

Budget 52.500

Budget flessibile 260*210=54600

Consuntivo 53000

delta volume = 2100 (SF)

delta efficienza = - 1600 (F)

Costo energia

Budget 12500

Budget flessibile 260*50=13000

Consuntivo 14000

delta volume = 500 (SF)

delta efficienza = 1000 (SF)

Costi indiretti

Budget 50000

Consuntivo 50000

delta totale = 0

5)

Buono: scostamento di competenza = - 1600 (F)

