

Economia e Organizzazione Aziendale

ESERCIZI SUL PROCESS COSTING

Esercizio 1

La Marajah Inc. è una piccola raffineria. Il suo prodotto principale è gasolio da riscaldamento (G). Tale prodotto segue un processo produttivo caratterizzato dall'introduzione di tutti i materiali necessari per la lavorazione al principio del processo, mentre i costi di conversione vengono assorbiti linearmente lungo l'intero processo. All'inizio del mese di ottobre 2001 sono in corso di lavorazione 150 barili di G, il cui processo è giunto al 30%. Il valore del WIP iniziale è pari a 44.505 Euro, dovuto a 18.110 Euro di materiali diretti e 26.395 Euro di costi di conversione. Nel mese di ottobre 2001, sono state avviati in produzione 635 barili di G. Alla fine del mese, 50 barili di G sono ancora in corso di lavorazione, con un grado di completamento del 50%. Nel mese di novembre:

- i costi complessivi per i materiali sono stati di 123.190 Euro
 - i costi relativi al lavoro sono stati di 140.000 Euro
 - i costi per energia sono complessivamente di 28.055 Euro
 - gli ammortamenti sono stati di 30.000 Euro
- a. Sapendo che la Marajah utilizza una metodologia di allocazione dei costi di tipo *process costing*, si calcoli il costo unitario (al barile) del prodotto G, nonché il valore complessivo dei WIP finali, utilizzando il metodo Costo Medio.

Esercizio 2

La Cale produce un polimero speciale, il cui costo viene stimato di mese in mese attraverso una procedura di process costing. Il processo prevede un assorbimento costante dei costi di trasformazione, mentre le materie prime vengono introdotte in parte all'inizio del processo e in parte dopo i 3/4 del processo di trasformazione.

All'inizio di luglio i materiali in corso di lavorazione erano 1000 Kg., avevano un valore di 4.000.000 €, dovuto a 2.000.000 € di costi di materiali e 2.000.000 € di costi di conversione, ed erano giunti al 50% del processo di trasformazione.

Durante il mese di luglio vengono iniziati e completati 3000 Kg. di polimero, mentre alla fine di luglio 600 Kg. sono ancora in corso di lavorazione, al 20% del processo di trasformazione.

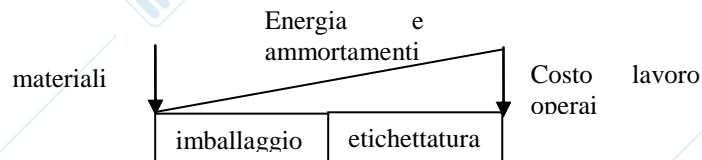
Durante il mese di luglio sono stati sostenuti i seguenti costi:

- 18.000.000 € di materiali all'inizio del processo;
- 12.000.000 € di materiali a 3/4 del processo;
- 8.000.000 € di manodopera;
- 3.720.000 € di energia;
- 10.000.000 € di ammortamenti.

Calcolate il valore delle scorte e il costo unitario del prodotto finito, utilizzando la logica Costo Medio.

Esercizio 3

La PKN vuole calcolare il costo di confezionamento della sua merce. A tal fine decide di utilizzare la metodologia process costing. Il processo prevede che i materiali di imballaggio vengano introdotti all'inizio del processo. Successivamente i prodotti vengono imballati da una linea automatizzata che prevede due stazioni disaccoppiate: l'imballaggio e l'etichettatura. Al termine del processo vi sono due operai che supervisionano l'integrità della confezione e isolano eventuali pacchi che necessitano di essere rilavorati (si veda schema del processo).



Nel mese di ottobre sono stati rilevati i seguenti dati:

- all'inizio del mese erano presenti 400 pacchi che avevano completato la fase di imballaggio ma non quella di etichettatura. Il valore del work in progress iniziale (escluso il valore del prodotto prima dell'imballaggio, che in questo esercizio non è rilevante perché non muta) è pari a 4750 € di cui 800 € di materiale di imballaggio e i restanti 3.950 € di costi di energia e ammortamento;
- nel mese di ottobre sono stati iniziati 2500 pacchi;
- alla fine di ottobre sono presenti 300 pacchi che devono essere controllati dall'operaio ma hanno terminato le fasi precedenti del processi;
- il costo dei materiali è stato pari a 5.000 €
- il costo dell'energia è stato pari a 5.000€ ; gli ammortamenti pari a 7.000€;
- il costo degli operai per il mese è pari a 1950€ ciascuno;

Sapendo che i costi di energia e ammortamenti si riferiscono alle macchine utilizzate nelle fasi di imballaggio ed etichettatura e che il consumo si può considerare omogeneo lungo il processo,

1. si calcoli:
 - il costo del prodotto finito (costo del processo di confezionamento)
 - il valore del work in progress finale
2. E' precisa secondo voi la metodologia di calcolo dei costi adottata dalla PKN? Sotto quali ipotesi?