

Economia e Organizzazione Aziendale

ESERCIZI SUL JOB COSTING

Esercizio 1 – Bagnocaldo

L'impresa Bagnocaldo produce sanitari e offre tre linee di prodotto: Marechiaro, Laguna Blu, e Basic. La Bagnocaldo utilizza un sistema di valutazione dei costi di tipo Job Costing. Il 1 gennaio 2000 sono in corso di realizzazione tre lotti di produzione, uno per ciascuna linea di prodotto. Le scorte iniziali di prodotti finiti sono pari a 500.000 € e quelle di materie prime a 200.000 €. Il Work in Progress è così ripartito (in migliaia di Euro):

| Lotti | Materiali | Lavoro diretto | Overhead | Totale |
|----------------|-----------|----------------|-----------|------------|
| A (Marechiaro) | 10 | 5 | 20 | 35 |
| B (Laguna Blu) | 20 | 7 | 25 | 52 |
| C (Basic) | 30 | 10 | 30 | 70 |
| Totale | 60 | 22 | 75 | 157 |

Nel mese di gennaio 2000 vengono svolte le seguenti operazioni:

- viene avviata la produzione di un nuovo lotto (D) costituito da 50 set di sanitari della linea Marechiaro;
- sulle schede dei lotti A, B, C e del nuovo lotto D, vengono registrati i seguenti costi:

| Data | Lotto | Materiali | Lavoro diretto |
|---------------|-------|------------|----------------|
| 03-gen | D | 20 | 4 |
| 10-gen | C | 20 | 3 |
| 12-gen | B | 30 | 5 |
| 17-gen | A | 40 | 4 |
| 20-gen | D | 70 | 6 |
| 25-gen | A | 20 | 3 |
| Totale | | 200 | 25 |

- l'impresa sostiene inoltre i seguenti costi: costi di lavoro indiretto per 30.000€, ammortamenti industriali per 40.000€; energia per 30.000€; spese promozionali per 50.000€, costi generali della direzione e dell'amministrazione per 50.000€;
- sono stati completati i lotti A, B e C. I lotti A e C sono stati direttamente consegnati ai rispettivi clienti, con un ricavo complessivo di 400.000€; il lotto A è costituito da 65 set di sanitari della serie Marechiaro, mentre il lotto C è costituito da 70 set di sanitari della serie Basic; il lotto B è stato versato nel magazzino prodotti finiti;
- è stato venduto un lotto di sanitari della serie Laguna Blu fabbricato nei mesi precedenti e posto a magazzino; il ricavo è stato di 600.000€, mentre il costo complessivo era stato pari a 400.000€;
- sono stati acquistati materiali diretti per 150.000€.

Domande:

- Calcolate i costi di ciascun set di Marechiaro venduto in gennaio
- Calcolate i costi di ciascun set di Basic venduto in gennaio
- Calcolate il valore delle scorte finali di materie prime, semilavorati e prodotti finiti
- Redigere il conto economico del mese di gennaio 2000, calcolando il Margine Operativo Netto

Esercizio 2 - Fantin

La Fantin s.r.l., società che produce pezzi di ricambio per aerei, ha una struttura produttiva composta da due reparti fondamentali, uno di lavorazione di alcuni componenti metallici e l'altro di assemblaggio di vari particolari meccanici ed elettronici.

La società, che adotta un sistema di rilevazione dei costi di produzione di tipo job costing, realizza tre tipi di prodotto, contraddistinti dai codici AAA, BBB, CCC.

Al 30.04.2001 la situazione delle giacenze di magazzino è la seguente:

MP e componenti: 32.000 Euro

WIP: 224.000 Euro di cui:

- 62.000 Euro di AAA (job 1)
- 112.000 Euro di BBB (job 2)
- 50.000 Euro di CCC (job 3)

PF: 650.000 Euro di cui:

- 150.000 Euro relativi a 10 unità di AAA, con un costo pieno industriale di 15.000 Euro
- 330.000 Euro relativi a 15 unità di BBB, con un costo pieno industriale di 22.000 Euro
- 170.000 Euro relativi a 5 unità di CCC, con un costo pieno industriale di 34.000 Euro

Nel mese di maggio vengono registrate le seguenti operazioni:

- 1) sui job vengono registrati i seguenti consumi di risorse (in migliaia di Euro):

| | LAVORAZIONE | | ASSEMBLAGGIO | |
|-------|-------------|----|--------------|----|
| | MD | LD | MD | LD |
| JOB 1 | 15 | 20 | 10 | 28 |
| JOB 2 | 12 | 15 | 12 | 40 |
| JOB 3 | 22 | 15 | 13 | 22 |

- 2) il 20.05 viene completato il Job 2, relativo a 15 unità di BBB
- 3) il 25.05 si registra la vendita di 5 unità di AAA e 10 unità di BBB, per un fatturato complessivo di 550.000 Euro (la società adotta la tecnica FIFO per la valorizzazione delle scorte di PF)
- 4) la giacenza di MP e componenti al 31.05 è pari a 18.000 Euro
- 5) i costi indiretti di produzione sostenuti nel mese di maggio sono pari a 120.000 Euro nel reparto lavorazione e 180.000 Euro nel reparto assemblaggio. Per quanto riguarda le basi di allocazione, il controllo di gestione ritiene che nel reparto di assemblaggio i costi indiretti presentino una forte correlazione con il contenuto di lavoro diretto, mentre per quanto riguarda il reparto lavorazione (che ha un grado elevato di automazione) sono disponibili le seguenti informazioni relative al tempo macchina utilizzato dai vari job:

- JOB 1 55h
- JOB 2 35h
- JOB 3 30h

- 6) nel periodo, i costi commerciali sostenuti per la vendita del prodotto BBB (interamente imputabili al personale di vendita) sono pari a 30.000 Euro.

Si determini:

- a) il valore degli acquisti di materie prime e componenti nel mese di maggio 2001
- b) il costo pieno industriale unitario del prodotto BBB realizzato nel job 2
- c) il valore delle scorte finali di WIP e PF
- d) il margine lordo industriale, il MON e l'utile (al lordo delle imposte) relativi al mese di maggio 2001, sapendo che:
 - il 23.05 va in pensione un operaio del reparto assemblaggio, la cui buonuscita ammonta a 80.000
 - il 24.05 vengono pagati oneri finanziari relativi ad interessi di competenza 2000 per un ammontare pari a 25.000.

ESERCIZIO 3 – KECI

La Keci vuole calcolare il costo dei suoi prodotti Bid e Fore, che vengono lavorati rispettivamente nelle celle A e B dello stabilimento. Nel corso del mese di luglio sono stati lavorati 6 Job; il consumo di risorse e lo stato dei job a inizio e fine periodo sono riportati nella seguente tabella (valori in migliaia di Euro):

| | Pezzi | Valore WIP 1/7 | Materiali | Lavoro | Stato 31/7 |
|--------------|-------|-------------------|-----------|--------|------------|
| Job 1 – Bid | 75 | 20 | 10 | 40 | Terminato |
| Job 2 – Fore | 116 | 30 | 8 | 10 | Terminato |
| Job 3 – Fore | 172 | - | 24 | 31 | Terminato |
| Job 4 – Bid | 48 | 5 | 15 | 25 | Terminato |
| Job 5 – Fore | 62 | - | 5 | 7 | WIP |
| Job 6 – Bid | 27 | - | 10 | 7 | WIP |

Sapendo che il costo dell'energia e gli ammortamenti delle due celle sono stati rispettivamente:

| | Ammortamenti | Energia |
|---------|--------------|---------|
| Cella A | 20 | 16 |
| Cella B | 30 | 18 |

1. Si calcoli il costo unitario dei prodotti finiti (separatamente per ciascun job) e il valore delle scorte di semilavorati

Si supponga ora che si vogliano attribuire ai prodotti anche i costi generali di impianto e il costo del controllo qualità. Tali costi vengono divisi tra le diverse celle produttive (4 in totale) sulla base rispettivamente delle ore di lavoro diretto (proporzionale al costo del lavoro diretto) e del numero di pezzi prodotti.

I costi generali di impianto e quelli del controllo qualità ammontano complessivamente a 20.000 Euro ciascuno.

Si sa inoltre che la produzione totale dell'impianto nel mese di luglio è stata di 1000 pezzi, e il costo totale di lavoro diretto pari a 240.000 Euro.

2. Si calcoli il nuovo costo unitario dei prodotti finiti (separatamente per ciascun job) e il nuovo valore delle scorte di semilavorati
3. Quale delle due modalità di calcolo dei costi è più precisa e quale rispetta meglio le responsabilità specifiche? Perché?

ESERCIZIO 4 – ASP

All'inizio del mese di gennaio 2001 la Asp ha i seguenti valori di scorte:

- MP: 200.000 Euro
- WIP: 350.000 Euro
- PF: 125.000 Euro

Il WIP è costituito da due job, PJ e PK, il cui valore è riportato in tabella (valori in migliaia di Euro):

| | MP | LD | OVH |
|--------|-----|----|-----|
| Job PJ | 100 | 50 | 45 |
| Job PK | 120 | 20 | 15 |

Nel corso del mese di gennaio 2001 si registrano le seguenti operazioni:

- avvio e completamento del nuovo job PW, sul quale vengono registrati i seguenti valori : 80.000 Euro di materie prime e 30.000 Euro di lavoro;
- avvio del nuovo job PX, sul quale vengono registrati i seguenti valori: 40.000 Euro di materie prime e 5.000 Euro di lavoro;
- completamento del job PJ, con la registrazione dei seguenti valori: 20.000 Euro di materie prime e 40.000 Euro di lavoro;
- lavorazione del job PK, con la registrazione dei seguenti valori: 10.000 Euro di materie prime e 20.000 Euro di lavoro;
- vendita del job PJ per 350.000 Euro;
- acquisto di materie prime per 100.000 Euro.
- costo dell'energia: 26.000 Euro
- ammortamenti: 30.000 Euro
- lavoro indiretto: 20.000 Euro
- spese di marketing e vendita: 15.000 Euro

1. Si calcoli il prezzo unitario dei prodotti dei job PW e PJ, sapendo che sono costituiti rispettivamente da 2000 e 4000 pezzi (la Asp utilizza un sistema di job costing, usando come base di allocazione il costo del lavoro diretto)
2. Si calcoli il valore delle scorte
3. Si calcoli il MON del mese di gennaio 2001