

Economia e Organizzazione Aziendale

ESERCIZI SU BUDGET E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

ESERCIZIO 1 TESOS

	Budget		Consuntivo
Volume (pz)	10.000		8.000
costo unitario MP1 (€/pz)	10		9
impiego MP1	1		1
costo MP1 (€)	10		9
costo unitario MP2 (€/pz)	150		160
impiego MP2	0,6		0,7
costo MP2 (€)	90		112
costo unitario LD (€/pz)	60		65
impiego LD	1,5		1,7
costo LD (€)	90		110,5
(migliaia €)			
MP		Scostamenti	
Budget	1000	volume	-200
budget flex	800	impiego	120
Consuntivo prezzi std	920	prezzo	48
Consuntivo	968		
LD			
Budget	900	volume	-180
budget flex	720	impiego	96
Consuntivo prezzi std	816	prezzo	68
Consuntivo	884		

ESERCIZIO 2 GLICK

Budget	prodotto A	prodotto B	prodotto C	totale	consuntivo	prodotto A	prodotto B	prodotto C	totale
vendite (pz)	20000	10000	10000	40000	vendite (pz)	23000	12000	5200	40200
Mix	50%	25%	25%			57%	30%	13%	
prezzo (€/pz)	1000	1200	1300		prezzo (€/pz)	900	1200	1400	
ricavo (mil)	20	12	13	45	ricavo (mil)	20,7	14,4	7,28	42,38
costi var (£/pz)	200	350	480		costi var (£/pz)	190	340	485	
costi var tot (mil)	4	3,5	4,8	12,3	costi var tot (mil)	4,37	4,08	2,522	10,972
costi fissi (mil)				5	costi fissi (mil)				4,8
AMM (mil)				3	AMM (mil)				3
spese (mil)				3	spese (mil)				3,4
EBIT (mil)				21,7	EBIT (mil)				20,208

Centri di ricavo	(mil)	scostamenti (mil)
Budget	45	volume 0,225
budget flex mix std	45,225	mix -1,065
budget flex mix eff	44,16	prezzo -1,78
consuntivo	42,38	totale -2,62

Centri di costo	(mil)	scostamenti (mil)
Costi variabili		
Budget	12,3	volume -1,004
budget flex	11,296	efficienza -0,324
consuntivo	10,972	totale -1,328

Costi fissi	(mil)	scostamenti (mil)
budget	11	
consuntivo	11,2	totale 0,2

ESERCIZIO 3 STERLA**BUDGET VENDITE**

Effettuato separatamente per i due prodotti, in quanto affidati a due venditori diversi

Pippo

Budget

$$100.000 \text{ u} * 600 \text{ €/u} = 60 \text{ MI}$$

Budget flessibile

$$110.000 \text{ u} * 600 \text{ €/u} = 66 \text{ MI}$$

Analisi scostamenti		
Budget	60	
Scost. Volume	+ 6	Favorevole
Budget flessibile	66	
Scost. Prezzo	- 2,2	Sfavorevole
Consuntivo	63,8	
Scost. Totale	+ 3,8	Favorevole

Responsabilità: venditore del prodotto Pippo

Topolino

Budget

$$50.000 \text{ u} * 1.400 \text{ €/u} = 70 \text{ MI}$$

Budget flessibile

$$52.000 \text{ u} * 1.400 \text{ €/u} = 72,8 \text{ MI}$$

Analisi scostamenti		
Budget	70	
Scost. Volume	+ 2,8	Favorevole
Budget flessibile	72,8	
Scost. Prezzo	- 2,8	Sfavorevole
Consuntivo	70	
Scost. Totale	0	

Responsabilità: venditore del prodotto Topolino

BUDGET COSTI PRODUZIONE

Effettuato congiuntamente per i due prodotti, in quanto prodotti nello stesso stabilimento

Costo materiali

Budget

$$100.000 \text{ u} * 100 \text{ €/u} + 50.000 \text{ u} * 120 \text{ €/u} = 16 \text{ MI}$$

Budget flessibile

$$110.000 \text{ u} * 100 \text{ €/u} + 52.000 \text{ u} * 120 \text{ €/u} = 17,24 \text{ MI}$$

Consuntivo

$$10.500.000 \text{ €} + 6.344.000 \text{ €} = 16,844 \text{ MI}$$

Analisi scostamenti		
Budget	16	
Scost. Volume	+ 1,24	Sfavorevole
Budget flessibile	17,24	
Scost. Efficienza	- 0,396	Favorevole
Consuntivo	16,844	
Scost. Totale	+ 0,844	Sfavorevole

Responsabilità: direttore produzione

Costo lavoro

Budget

$$100.000 \text{ u} * 150 \text{ €/u} + 50.000 \text{ u} * 300 \text{ €/u} = 30 \text{ MI}$$

Budget flessibile

$$110.000 \text{ u} * 150 \text{ €/u} + 52.000 \text{ u} * 300 \text{ €/u} = 32,1 \text{ MI}$$

Consuntivo

$$16.000.000 \text{ €} + 15.200.000 \text{ €} = 31,2 \text{ MI}$$

Analisi scostamenti		
Budget	30	
Scost. Volume	+ 2,1	Sfavorevole
Budget flessibile	32,1	
Scost. Efficienza	- 0,9	Favorevole
Consuntivo	31,2	
Scost. Totale	+ 1,2	Sfavorevole

Responsabilità: direttore produzione

Costi fissi di fabbrica

Analisi scostamenti		
Budget	10	
Scost. Volume	+ 2	Sfavorevole
Consuntivo	12	

Responsabilità: direttore produzione

Ammortamenti

Analisi scostamenti		
Budget	15	
Scost. Volume	+ 3	Sfavorevole
Consuntivo	18	

Spese generali

Analisi scostamenti		
Budget	5	
Scost. Volume	- 0,5	Favorevole
Consuntivo	4,5	

EBIT BUDGET

Ricavi	130
Costo MP	16
Costo MdO	30
Costi fissi fabb	10
Ammortamenti	15
SGA	5
EBIT (MON)	54

EBIT CONSUNTIVO

Ricavi	133,8
Costo MP	16,844
Costo MdO	31,2
Costi fissi fabb	12
Ammortamenti	18
SGA	4,5
EBIT	51,256

ESERCIZIO 5 Kos

Verifica capacità produttiva:

$$5000 \times 0,3 + 3000 \times 0,6 = 3300 > 3000 \text{ (cap. prod disponibile).}$$

$$\text{mc Alfa} = 76 - 0,5 \times 50 - 3 - 0,3 \times 60 = 30$$

$$\text{mc h Alfa} = 30/0,3 = 100$$

$$\text{mc Beta} = 129 - 0,8 \times 50 - 5 - 0,6 \times 60 = 48$$

$$\text{mc h Beta} = 48/0,6 = 80$$

produco tutto Alfa e parte di Beta:

$$3000 - 5000 \times 0,3 = 1500$$

$$1500 / 0,6 = 2500$$

Budget	
Alfa	5000
Beta	2500
Ricavi	702.500
Costo MP	225.000
Costo MdO	180.000
Energia	27.500
Ovh	200.000
SGA	60.000
EBIT	10.000

Analisi scostamenti	
Budget	702.500
Scost. Volume	-18.733
Budget mix std	683.767
Scost. Mix	8.833
Budget mix eff	692.600
Scost. Prezzo	15.600
Consuntivo	708.200
Scost. totale	5.700