Universitas Mercatorum

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DEI COSTI VARIABILI

Mario Fabio Polidoro

Indice

1. IL CASO CARTER E CARTER ---------- 3
2. GLI SCOSTAMENTI DEI COSTI VARIABILI ---------- 6
3. GLI SCOSTAMENTI DEI COSTI INDIRETTI VARIABILI ---------- 12
BIBLIOGRAFIA ---------- 16

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

1. IL CASO CARTER E CARTER

L'azienda Carter & Carter, che produce mute da sub in due unità produttive localizzate a Palermo e Catania.

Per il mese di luglio il budget prevede la produzione e la vendita di 3.000 mute, ripartite al 50% tra i due stabilimenti.

Gli standard, alla base del budget, sono i seguenti:

Prezzo di vendita:	125 € a muta
Costi diretti:	
Stabilimento di Palermo:	
Materia prima (neoprene)	2 metri a muta
Costo materia prima	6 € al metro
Ore di lavoro diretto	2,5 ore a muta
Costo orario lavoro	10 € a ora
Stabilimento di Catania:	
Materia prima (neoprene)	2,5 metri a muta
Costo materia prima	6 € al metro
Ore di lavoro diretto	3 ore a muta
Costo orario lavoro	11 € a ora
Costi indiretti specifici:	
Stabilimento di Palermo:	
Variabili	6 € per ora di lavoro diretto
Fissi	10.000 € (2,66 € per ora di lavoro diretto)
Stabilimento di Catania:	
Variabili	6 € per ora di lavoro diretto

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Fissi 10.000 € (2,22 € per ora di lavoro diretto)
Costi indiretti comuni: 90.000 € (ripartiti in base alle ore di lavoro diretto con coefficiente di 10,91 € per ora)

Alla fine del mese di luglio, il confronto tra budget e consuntivo mette in evidenza la seguente situazione:

	Budget	Consuntivo	Delta
Stabilimento di Palermo:			
Dati economici (€)			
Costo materia prima (neoprene)	18.000	15.294	- 2.706
Costo lavoro diretto	37.500	36.214	- 1.286
Costi indiretti variabili	22.500	20.280	- 2.220
Costi indiretti fissi specifici	10.000	11.000	1.000
Costi indiretti fissi imputati	40.910	36.301	- 4.609
Totale costi	**128.910**	**119.089**	**- 9.821**

Universitas Mercatorum

	Budget	Consuntivo	Delta
Stabilimento di Palermo:			
Dati fisici			
Volume di produzione/vendita (u	1.500	1.300	
Materia prima (metri)	3.000	2.507	
Ore di lavoro diretto	3.750	3.621	

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

	Budget	Consuntivo	Delta
Stabilimento di Catania:			
Dati economici (€)			
Costo materia prima (neoprene)	22.500	27.450	4.950
Costo lavoro diretto	49.500	58.929	9.429
Costi indiretti variabili	27.000	32.679	5.679
Costi indiretti fissi specifici	10.000	10.000	-
Costi indiretti fissi imputati	49.090	53.699	4.609
Totale costi	**158.090**	**182.756**	**24.666**

	Budget	Consuntivo	Delta
Stabilimento di Catania:			
Dati fisici			
Volume di produzione/vendita (u	1.500	1.500	
Materia prima (metri)	3.750	4.500	
Ore di lavoro diretto	4.500	5.357	

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

2. GLI SCOSTAMENTI DEI COSTI VARIABILI

Lo scostamento complessivo può essere spiegato in termini:

Volume:
Indica, a parità di costo e di efficienza dei fattori produttivi, le variazioni del consumo totale al variare della produzione. La formula per il calcolo è:
(Quantità Standard -- Quantità di Budget) x Costo Unitario Standard
Efficienza:
Misura quanto (in più o in meno) è stato consumato per unità di prodotto rispetto allo standard fisico previsto**.** La formula per il calcolo è:
(Quantità Effettiva – Quantità Standard) x Costo Unitario Standard
Spesa:
Indica quanta parte dell'aumento dei costi è dovuta al costo dei fattori produttivi. La formula per il calcolo è:
(Costo Unitario Effettivo – Costo Unitario Standard) x Quantità Effettiva

Nel caso del nostro esempio, l'analisi dovrà considerare:
i costi diretti variabili
i costi indiretti variabili

Per la prima categoria si prendono in considerazione:
il costo dei materiali
il costo del lavoro
distinguendo per i due stabilimenti di Palermo e di Catania.

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Stabilimento di Palermo	Budget	Consuntivo	Delta
Costo materia prima (neoprene)	18.000	15.294	- 2.706
Scostamento di volume			
Consumo standard	2.600		
-			
Consumo di budget	3.000		
	- 400		
x			
Costo unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**- 2.400**

Stabilimento di Palermo	Budget	Consuntivo	Delta
Scostamento di efficienza			
Consumo effettivo	2.507		
-			
Consumo standard	2.600		
	- 93		
x			
Costo unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**- 557**

Stabilimento di Palermo	Budget	Consuntivo	Delta
Scostamento di spesa			
Costo unitario effettivo	6,10		
-			
Costo unitario di budget	6,00		
	0,10		
x			
Consumo effettivo	2.507	>>>>>>>>>	**251**

Lo scostamento nel costo della materia prima (2.706 €) è dovuto:

Alla diminuzione del volume di produzione per 2.400 euro,

Ad un leggero miglioramento in termini di efficienza per 557 euro,

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Ad un incremento di costo della materia prima, per 251 euro che attenua l'effetto positivo sui costi dei due precedenti scostamenti.

Stabilimento di Palermo	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Costo lavoro diretto	37.500	36.214	- 1.286
Scostamento di volume			
Consumo standard	3.250		
-			
Consumo di budget	3.750		
	- 500		
x			
Costo unitario di budget	10	>>>>>>>>>	**- 5.000**

Stabilimento di Palermo	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di efficienza			
Consumo effettivo	3.621		
-			
Consumo standard	3.250		
	371		
x			
Costo unitario di budget	10	>>>>>>>>>	**3.714**

Stabilimento di Palermo	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di spesa			
Costo unitario effettivo	10,00		
-			
Costo unitario di budget	10,00		
	-		
x			
Consumo effettivo	3.621	>>>>>>>>>	**-**

Per quanto riguarda lo scostamento del lavoro diretto (- 1.286 euro) si nota che esso è dovuto:

A una diminuzione dei costi legati al volume di produzione (5.000 €),

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Ad un peggioramento dell'efficienza (3.714 €).

Il costo orario del personale è uguale a quello standard preventivato, e, pertanto, non produce alcun effetto.

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Costo materia prima (neoprene)	22.500	27.450	4.950
Scostamento di volume			
Consumo standard	3.750		
-			
Consumo di budget	3.750		
	-		
x			
Costo unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**-**

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di efficienza			
Consumo effettivo	4.500		
-			
Consumo standard	3.750		
	750		
x			
Costo unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**4.500**

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di spesa			
Costo unitario effettivo	6,10		
-			
Costo unitario di budget	6,00		
	0,10		
x			
Consumo effettivo	4.500	>>>>>>>>>	**450**

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Nello stabilimento di Catania, si registra un aumento del costo della materia prima per 4.950 euro imputabile:

Ad un netto peggioramento dell'efficienza (4.500 €),

Ad un minor del costo della materia prima (450 €).

Non si verificano variazioni dovute al volume.

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Costo lavoro diretto	49.500	58.929	9.429
Scostamento di volume			
Consumo standard	4.500		
-			
Consumo di budget	4.500		
-			
x			
Costo unitario di budget	11	>>>>>>>>>	-

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di efficienza			
Consumo effettivo	5.357		
-			
Consumo standard	4.500		
	857		
x			
Costo unitario di budget	11	>>>>>>>>>	**9.429**

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di spesa			
Costo unitario effettivo	11,00		
-			
Costo unitario di budget	11,00		
-			
x			
Consumo effettivo	5.357	>>>>>>>>>	-

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Il costo del lavoro si incrementa di 9.429 euro rispetto a quanto previsto a budget.

L'unica causa dello scostamento è il preoccupante peggioramento in termini di efficienza.

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

3. GLI SCOSTAMENTI DEI COSTI INDIRETTI VARIABILI

Considerando la categoria dei costi indiretti variabili, l'analisi degli scostamenti deve tenere conto non solo delle unità prodotte ma anche del consumo dei fattori produttivi diretti. Nel nostro caso si deve fare riferimento alle ore di manodopera diretta, che rappresentano l'elemento che determina la variazione di tali costi.

Le formule degli scostamenti risultano modificate come segue:

Scostamento di volume:

(Std di budget lavoro diretto x Quantità effettiva) – (Ore lavoro diretto a budget)

X

Costo std indiretto unitario

Universitas Mercatorum

Scostamento di efficienza:

(Consumo unitario effettivo lavoro diretto – Standard di budget) X Quantità effettiva

X

Costo std indiretto unitario

Scostamento di prezzo:

(Consumo unitario effettivo risorsa indiretta –Costo std indiretto unitario)

X

Ore di lavoro diretto effettive

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Applicando tali formule all'esempio Carter & Carter possiamo analizzare la situazione nei due stabilimenti:

Stabilimento di Palermo	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Costi indiretti variabili	22.500	20.280	- 2.220
Scostamento di volume			
Consumo standard manodopera	3.250		
-			
Consumo di budget manodopera	3.750		
	- 500		
x			
Costo indiretto unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**- 3.000**

Stabilimento di Palermo	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di efficienza			
Consumo effettivo manodopera	3.621		
-			
Consumo standard manodopera	3.250		
	371		
x			
Costo unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**2.229**

Scostamento di spesa			
Costo indiretto unitario effettivo	5,60		
-			
Costo indiretto unitario di budget	6,00		
	- 0,40		
x			
Consumo effettivo	3.621	>>>>>>>>>	**- 1.449**

Si può dire che:

il minor livello di produzione effettivo comporterebbe, a parità di efficienza del lavoro diretto, una riduzione di costo di 3.000 euro,

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

poiché però lo standard è variato, in corrispondenza del livello di produzione effettivo, si registra un aggravio di costi per 2.229 euro, a causa di un significativo aumento del costo indiretto variabile per unità di lavoro diretto si nota un incremento di costo (1.449 euro) legato alla spesa.

Analoghe considerazioni valgono per lo **Stabilimento di Catania**:

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Costi indiretti variabili	27.000	32.679	5.679
Scostamento di volume			
Consumo standard manodopera	4.500		
-			
Consumo di budget manodopera	4.500		
	-		
x			
Costo indiretto unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**-**

Stabilimento di Catania	**Budget**	**Consuntivo**	**Delta**
Scostamento di efficienza			
Consumo effettivo manodopera	5.357		
-			
Consumo standard manodopera	4.500		
	857		
x			
Costo unitario di budget	6	>>>>>>>>>	**5.143**

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

Stabilimento di Catania	Budget	Consuntivo	Delta
Scostamento di spesa			
Costo indiretto unitario effettivo	6,10		
-			
Costo indiretto unitario di budget	6,00		
	0,10		
x			
Consumo effettivo	5.357	>>>>>>>>>	**536**

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)

BIBLIOGRAFIA

- R.H. Garrison - E.W. Noreen - P.C. Brewer Programmazione e controllo. Managerial accounting per le decisioni aziendali McGraw-Hill, 2008

- R.N. Anthony - D.F. Hawkins - D.M. Macrì - K.A. Merchant Sistemi di controllo. Analisi economiche per le decisioni aziendali McGraw-Hill, 2001

- G. C. Antonetti Il controllo di gestione delle imprese turistiche Giappichelli 2010

- M. F. Polidoro Programmazione e controllo Maggioli, 2015

Universitas Mercatorum

Attenzione! Questo materiale didattico è per uso personale dello studente ed è coperto da copyright. Ne è severamente vietata la riproduzione o il riutilizzo anche parziale, ai sensi e per gli effetti della legge sul diritto d'autore (L. 22.04.1941/n. 633)