

SUMMER – PRODUCT

La SUMMER – PRODUCT per i mesi di marzo e aprile 1987 aveva previsto il seguente budget economico (£/000.000):

RICAVI	2.800
COSTI VARIABILI DI FABRICAZ.	1.200
- RIMANENZE	200
	1.000
COSTO VAR. DEL VENDUTO	1.000
	1.800
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.800
	1.176
Costi FISSI :	
- DI FABBRICAZIONE	1.176
- COMMERCIALI	150
- AMMINISTRATIVI E GENERALI	300
	174
REDDITO OPERATIVO	174

La Direzione Generale non riteneva questo risultato, che corrispondeva solo ad un 6,2% sui ricavi di vendita, particolarmente soddisfacente. Il timore, peraltro, era che tale risultato fosse fortemente condizionato dal criterio di calcolo dei costi seguito. Di conseguenza il Direttore Generale richiese al responsabile amministrativo di elaborare un conto economico preventivo seguendo la logica del Full costing di fabbricazione.

I dati che il responsabile amministrativo raccolse per elaborare il nuovo conto economico preventivo erano i seguenti:

RICAVI del prodotto Summer – p £28.000 x 100.000 capi
 VOLUME DI PRODUZIONE del Summer – p 120.000 capi
 COSTO VARIABILE UNITARIO del Summer – p £ 10.000
 Così composto:

	Std fisico	x	Std monetario	=	
- M.O.D.	0.2	x	£ 20.000	=	£ 4.000
- Mat. 1°	0.6	x	£ 10.000	=	£ 6.000
					£10.000
					£10.000

DOMANDA:

Si elabori il budget economico seguendo la logica del Full Costing di fabbricazione e si motivino le differenze tra il Reddito operativo ottenuto seguendo questa impostazione rispetto al Reddito operativo evidenziato con l'originaria impostazione.

Comunque stimolato dai modesti risultati evidenziati dal budget originario il Direttore generale della Summer - Product diede un impulso notevole affinché le vendite effettive superassero quelle di budget. Così quando ricevette ai primi di maggio il rapporto di gestione che sintetizzava l'andamento dei due mesi precedenti non fu sorpreso dallo sviluppo fatto registrare dalle vendite.

Ciò che lo colpì fu il contenuto Reddito operativo che rispetto a quello di budget era davvero di modesta consistenza.

Ancora una volta peraltro il dubbio fu che fosse un problema di scelte contabili. Di conseguenza si rivolse nuovamente al responsabile amministrativo affinché predisponesse una situazione secondo la logica del Direct Costing.

RAPPORTO DI GESTIONE: Marzo – Aprile 1987

RICAVI : Summer – p (£. 29.000 x 140.000 capi) 4.060

COSTO PIENO DI FABBRICAZIONE EFFETTIVO	2.700
+ RIMANENZE	792
COSTO DEL VENDUTO	<u>3.492</u>
RISULTATO INDUSTRIALE	568
COSTI FISSI :	<u> </u>
- COMMERCIALI	170
- AMMINISTRATIVI E GENERALI	190
	<u> </u>
REDDITO OPERATIVO	<u><u>208</u></u>

Il responsabile amministrativo inoltre raccolse i seguenti dati per poter impostare un'analisi degli scostamenti:

Volume di produzione effettivo	100.000 capi
Costi fissi di fabbricazione effettivi	£ 1.400
Costi Variabili effettivi	£ 1.300 milioni
Così disaggregabili:	
M.O.D. ORE EFF. 30.000 X £ 19.000 = £ 570 milioni	
Mat. 1° Quant. Eff. 50.000 x £ 14.600 = £ 730 milioni	

DOMANDA:

Si elabori, oltre ad un consuntivo impostato secondo la logica Direct Costing, anche un conto economico a variazioni sempre secondo questa logica.

Successivamente si elabori il conto economico a variazioni con la logica full costing.