

Caso Rei.Mbo – Contabilità dei costi su base unica, multipla, per centri di costo

La Rei.Mbo produce vasi e bicchieri di cristallo. La direzione decide di impostare un sistema di contabilità dei costi a consuntivo, ed affida ad un gruppo di consulenti il compito di effettuare una valutazione comparativa tra i metodi su base unica, su base multipla e per centri di costo.

I costi relativi al periodo osservato sono i seguenti:

voci di costo	valore
costo unitario materie prime vasi	5.5
costo unitario materie prime bicchieri	3.0
manodopera diretta	200.000
manodopera indiretta industriale	66.000
Totale costo stipendi:	134.000
responsabile forno	26.000
responsabile fucina e sabbiatura	28.000
responsabile amministrazione	30.000
Magazzino	20.000
Vendite	30.000
Costi generali	98.400
Energia	11.400
Riscaldamento	8.000
assicurazione impianti e attrezzature	3.000
ammortamenti industriali	60.000
ammortamento mezzi di trasporto interni	7.000
ammortamento hardware e software	9.000

Nel metodo su base unica:

- I costi delle materie prime vengono attribuiti direttamente ai prodotti;
- I costi della manodopera diretta vengono attribuiti ai prodotti in base alle ore di lavorazione (ore di manodopera diretta):

tot. h. lavorate	h. lavorate vasi	Ore lavorate bicchieri
14.000	9.130	4.870

- i costi indiretti sono allocati ai prodotti in base ai costi di manodopera diretta.

Nel metodo su base multipla:

- I costi delle materie prime vengono attribuiti direttamente ai prodotti;
- i costi per ammortamento sono attribuiti ai prodotti in base alle ore macchina,

tot. h. macchina	h. lavorate vasi	h. lavorate bicchieri
72	60	12

- tutti gli altri costi indiretti sono attribuiti ai prodotti in base alle ore di manodopera diretta.

Caso Rei.Mbo – Contabilità dei costi su base unica, multipla, per centri di costo

Nel metodo per centri di costo le indicazioni seguite sono riportate di seguito.

I centri di costo individuati sono i seguenti:

forno	centro produttivo
fucina	centro produttivo
sabbiatura	centro produttivo
magazzino	centro ausiliario
amministrazione	centro funzionale
commerciale	centro funzionale

Nell'**allocazione dei costi ai centri** si rileva quanto segue:

- 1) le materie prime sono allocate direttamente ai prodotti,
- 2) la manodopera diretta è da imputare per il 60% al centro fucina e il resto in parti uguali agli altri due centri produttivi (20% ciascuno),
- 3) la manodopera indiretta industriale è da imputare ai centri produttivi in funzione dei propri costi di manodopera diretta,
- 4) gli stipendi dei responsabili e degli altri dipendenti sono allocati nei rispettivi centri ad eccezione del responsabile fucina e sabbiatura che viene allocato in base ai costi della manodopera diretta dei due reparti,
- 5) gli ammortamenti industriali sono ripartiti nei centri produttivi in base alla superficie occupata:

forno	2.000 mq
fucina	500 mq
sabbiatura	500 mq

- 6) l'ammortamento per i mezzi di trasporto interno viene allocato interamente al centro magazzino, gli ammortamenti hardware e software in parti uguali tra i centri amministrazione, commerciale e magazzino,
- 7) le spese generali per riscaldamento vengono allocate in base ai metri cubi occupati dai diversi centri che in percentuale sono così espressi:

forno	40%
fucina	15%
sabbiatura	15%
magazzino	5%
amministrazione	15%
commerciale	10%

- 8) le spese generali di energia elettrica e di assicurazione sono ripartite in base ai costi complessivi per ammortamenti attribuiti ai diversi centri

Il ribaltamento dei costi ai centri produttivi e ai prodotti avviene in base ai seguenti criteri

- a) il centro amministrazione viene ribaltato su tutti gli altri centri in base al costo del personale;
- b) il centro magazzino viene ribaltato sui centri produttivi e sul commerciale in parti uguali,
- c) il centro commerciale viene ribaltato sul prodotto in base al fatturato di 700.000 euro e al prezzo di vendita unitario di 120 per i vasi e 70 per i bicchieri,

Caso Rei.Mbo – Contabilità dei costi su base unica, multipla, per centri di costo

- d) i centri produttivi sui prodotti in base al totale delle ore lavorate nei centri produttivi nel periodo e ai tempi unitari di lavorazione:

centro	tot. h. lavorate	tempi unitari vasi	tempi unitari bicchieri
fucina	8.000	6	2
forno	4.000	5	2
sabbiatura	2.000	4	4