

Caso Carry ABC

L'azienda Carry produce due tipi di giocattoli per bambini (Dido e Dado). La contabilità è impostata secondo il metodo ABC. Nel periodo considerato i costi rilevati sono riportati nella tabella 1.

Tabella 1 – Voci di costo e criteri di allocazione alle attività

Voce di costo	Importo	Criteri di allocazione
<i>Costi diretti</i>		
Materie prime dirette	1.000.000	Direttamente sui prodotti
Lavoro diretto	500.000	Direttamente sui prodotti
<i>Costi indiretti</i>		
Salari e stipendi al personale indiretto	650.000	Ore dedicate
Riscaldamento ed illuminazione	131.100	Metri quadrati occupati
Affitto locali	45.600	Metri quadrati occupati
Ammortamento attrezzature	384.000	Ore macchina
Vigilanza e pulizia	27.000	n. stanze
Energia impianti	160.000	ore macchina (direttamente sui prodotti)

I costi indicati in precedenza sono ribaltati direttamente sui prodotti per quanto riguarda le materie prime, il lavoro diretto e l'energia impianti, mentre vengono allocati alle diverse attività in base ai criteri indicati nella tabella 2.

Tabella 2 – Criteri di allocazione dei costi alle attività

Voci di costo/attività	Controllo qualità	Movimentazione materiali	Set up	Approvvigionamento	Specifiche di produzione	Totale
Salari e stipendi al personale indiretto (h)	600	900	1.500	2.500	1.000	6.500
Riscaldamento e illuminazione (m ²)	50	250	100	90	80	570
Affitto locali (m ²)	50	250	100	90	80	570
Ammortamento attrezzature (h)	240	680	80	350	250	1.600
Vigilanza e pulizia (n)	1	3	1	2	2	9

I cost driver utilizzati per attribuire i costi ai prodotti sono riportati in tabella 3, mentre il valore dei cost driver è riportato in tabella 4.

Tabella 3 – Elenco attività e cost drivers

Attività	Cost driver
Controllo qualità	n. ispezioni
Movimentazione materiali	n. movimentazione di materiali
Set up	n. set up
Approvvigionamento	n. ordini di acquisto

Specifiche di produzione	n. specifiche di produzione
--------------------------	-----------------------------

Tabella 4 – valore dei cost drivers

Cost drivers/prodotti	Dido	Dado	Totale
n. ispezioni	400	350	750
n. movimentazione di materiali	800	700	1500
n. set up	15	90	105
n. ordini di acquisto	120	230	350
n. specifiche di produzione	50	75	125

Utilizzando anche le informazioni riportate nella tabella 5, si determini il costo totale e unitario dei due prodotti evidenziando il contributo delle singole attività alla sua formazione.

Tabella 5

	Dido	Dado	totale
Materie prime dirette	343.000	657.000	1.000.000
Lavoro diretto	365.500	134.500	500.000
Volume di produzione	120.000	72.000	192.000
Ore macchina	950	650	1.600

Sapendo infine che l'azienda ha definito la gerarchia delle attività indicate nella tabella 6, si analizzi il costo complessivo ed unitario a livello di insorgenza.

Tabella 6 – Gerarchia delle attività

unità	materie prime lavoro diretto energia impianti
lotto	controllo qualità movimentazione materiali setup approvvigionamenti
prodotto	specifiche di produzione