

INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE	XIII
I. COMPETITIVITÀ AZIENDALE, CAMBIAMENTO DEI MODELLI DI BUSINESS E STRUMENTI DI COST MANAGEMENT	1
<i>di Lino Cinquini, Riccardo Giannetti, Alessandro Marelli e Andrea Tenucci</i>	
I.1. <i>Cost management: significato e finalità</i>	3
I.2. I tratti rilevanti delle variabili di competitività	5
I.2.1. Tecnologie digitali e nuovi <i>business model</i>	5
I.2.2. La centralità di attività e processi nella gestione del business	9
I.2.3. <i>Sustainability accounting</i> e i conti (costi) della natura	18
I.2.4. Il tempo	21
I.2.5. La qualità	24
I.2.6. La varietà dell'offerta	27
I.2.7. Le relazioni interorganizzative	29
I.3. Nuovi contesti del <i>cost management</i> : la trasformazione dei modelli di business nell'economia digitale	31
I.4. Il <i>cost management</i> nei nuovi modelli di business	36
I.4.1. La prospettiva del cliente	36
I.4.2. La dissociazione costi-ricavi	37
I.4.3. La co-creazione di valore	38
I.5. Rivoluzione digitale nell'analisi dei dati e <i>cost management</i>	39
II. UTILIZZO OPERATIVO E STRATEGICO DELL'ACTIVITY-BASED COSTING	41
<i>di Lino Cinquini</i>	
II.1. <i>Activity-Based Costing</i> : un sistema di calcolo più accurato nell'allocatione dei costi indiretti	43
II.2. La «gerarchia delle attività»	46

	<i>pag.</i>
II.3. Dalle attività agli oggetti di costo: <i>activity cost driver</i> e <i>activity cost pool</i>	58
II.3.1. La scelta degli <i>activity cost driver</i>	58
II.3.2. La creazione di «raggruppamenti dei costi di attività» (<i>activity cost pools</i>)	61
II.4. L'ABC come un «sistema di misurazione delle risorse consumate»	64
II.4.1. La misura del costo della capacità inutilizzata delle risorse	65
II.4.2. L'importanza dell'informazione sul costo della capacità inutilizzata	67
II.5. L'utilizzo strategico dell' <i>Activity-Based Costing</i> con la <i>customer profitability analysis</i>	71
II.6. Gli aspetti innovativi dell' <i>Activity-Based Costing</i> per lo sviluppo delle potenzialità informative dei costi	83
II.6.1. La focalizzazione sulle «attività» e la «specializzazione» nel calcolo dei costi indiretti	84
II.6.2. Consumo delle risorse e costi di periodo	86
II.7. Alcune condizioni per la diffusione dell' <i>Activity-Based Costing</i>	90
III. PRATICHE IBRIDE PER I COSTI DI PRODUZIONE: CENTRI DI COSTO E ACTIVITY-BASED COSTING	93
di Alessandro Marelli	
III.1. Evoluzioni nel costo di produzione: diffusione di pratiche di <i>costing</i> ibride	95
III.2. Contabilità per centri di costo e <i>Activity-Based Costing</i>	100
III.2.1. Sistemi ibridi di <i>costing</i> e cambiamenti organizzativi	100
III.2.2. Contabilità per «centri di costo e ABC» con doppia localizzazione dei soli costi indiretti	103
III.2.3. Contabilità per «centri di costo e ABC» con doppia localizzazione di «tutti» i costi aziendali	108
III.3. I processi di allineamento fra nuove e pre-esistenti pratiche di <i>cost management</i>	109
IV. MISURARE IL TEMPO PER GESTIRE I COSTI: IL TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING	113
di Riccardo Giannetti	
IV.1. Le principali criticità dell' <i>Activity-Based Costing</i>	115
IV.2. Il <i>Time-Driven Activity-Based Costing</i> : una proposta per fronteggiare le principali criticità dell' <i>Activity-Based Costing</i>	119

	<i>pag.</i>
IV.3. Le <i>time equation</i>	123
IV.3.1. La struttura delle <i>time equation</i>	123
IV.3.2. Approfondimenti sulle <i>time equation</i>	129
IV.4. Riflessioni sull'efficacia e sulla diffusione del <i>Time-Driven Activity-Based Costing</i>	133
IV.4.1. L'accuratezza dell'informazione di costo	133
IV.4.2. Le condizioni di contesto e la diffusione del <i>Time-Driven Activity-Based Costing</i>	136
V. L'ACTIVITY-BASED MANAGEMENT: COSTI E PERFORMANCE PER LA GESTIONE DEI PROCESSI	
di Lino Cinquini	145
V.1. L' <i>Activity-Based Management</i> : <i>costing</i> , <i>performance</i> e <i>management</i> basati sulle attività	147
V.2. L'analisi del valore dei processi (<i>Process Value Analysis</i>)	151
V.3. L'analisi e gestione dei <i>process cost driver</i>	156
V.4. I parametri di <i>performance</i> delle attività e dei processi	158
V.5. I parametri di <i>performance</i> dei moderni processi produttivi	162
V.6. La definizione dei parametri di <i>performance</i>	169
V.7. La validità dell' <i>ABC-ABM</i> per il supporto alle decisioni e per il miglioramento continuo	172
VI. IL COST MANAGEMENT PER LO SVILUPPO DI PRODOTTI E SERVIZI	
di Alessandro Marelli	181
VI.1. Lo <i>strategic cost planning</i> nello sviluppo di nuovi prodotti e servizi	183
VI.1.1. Il calcolo del costo di produzione: le criticità dei costi impegnati	186
VI.2. Il <i>Target Costing</i> per la determinazione del costo obiettivo	189
VI.3. Il ruolo dei costi standard nelle aziende giapponesi	192
VI.4. Il funzionamento del <i>Target Costing</i>	193
VI.4.1. Il <i>Selling Price</i> e il <i>Target Profit</i>	197
VI.4.2. Il <i>Kaizen Costing</i>	205
VI.5. Il <i>Value engineering</i> e la <i>value analysis</i> nel <i>costing</i>	207
VI.5.1. L'analisi delle <i>Tavole dei Costi</i>	214
VI.6. Prospettive del <i>cost management</i> nelle innovazioni di prodotti e servizi	218

	<i>pag.</i>
VII. IL COSTING PER LA GESTIONE DELLA QUALITÀ	223
di Riccardo Giannetti	
VII.1. La gestione della qualità ed i costi della qualità	225
VII.2. Le categorie dei costi della qualità	227
VII.3. Le relazioni tra le categorie dei costi della qualità	231
VII.3.1. I modelli per rappresentare l'andamento dei costi della qualità	231
VII.3.2. Analisi dei modelli dei costi della qualità	235
VII.4. Il <i>reporting</i> e la gestione dei costi della qualità	241
VIII. TOTAL COST OF OWNERSHIP E LIFE CYCLE COSTING: IL COST MANAGEMENT NELLA PROSPETTIVA TEMPORALE	247
di Andrea Tenucci	
VIII.1. Il fattore tempo nel calcolo del costo totale	249
VIII.2. Il <i>Total Cost of Ownership</i>	250
VIII.2.1. Punti di vista e livelli di analisi del <i>Total Cost of Ownership</i>	252
VIII.2.2. Il calcolo del <i>Total Cost of Ownership</i>	255
VIII.2.3. Applicazione del <i>Total Cost of Ownership</i> nell' <i>Information and Communication Technology</i>	258
VIII.3. La logica del <i>Life Cycle Costing</i>	260
VIII.3.1. Il <i>Life Cycle Costing e Management</i> nello sviluppo di nuovi prodotti	265
IX. ENVIRONMENTAL COSTING AND MANAGEMENT	269
di Alessandro Marelli	
IX.1. Gli impatti ambientali e sociali delle attività produttive: verso un " <i>ecologically informed accounting</i> "	271
IX.2. <i>Environmental Management Accounting and Environmental Costing</i> : possibili relazioni	273
IX.3. <i>Environmental company risk assessment</i> e pratiche di <i>green washing</i>	275
IX.4. <i>Environmental costing</i> nelle decisioni aziendali	277
IX.5. Le classificazioni dei costi ambientali	280
IX.6. I costi ambientali, le attività e i processi aziendali	284

	<i>pag.</i>
X. OPEN BOOK ACCOUNTING E INTERORGANIZATIONAL COST MANAGEMENT	287
di Riccardo Giannetti	
Introduzione	289
X.1. L' <i>Open Book Accounting</i> : le principali caratteristiche	290
X.2. Le finalità dell' <i>Open Book Accounting</i>	294
X.3. Le variabili di contesto e l'adozione dell' <i>Open Book Accounting</i>	299
X.4. I tipi di <i>Open Book Accounting</i>	306
X.5. L'integrazione tra <i>Open Book Accounting</i> e strumenti per la gestione interaziendale dei costi: alcuni esempi	311
IX.5.1. <i>Open Book Accounting</i> e <i>Total Cost of Ownership</i>	311
IX.5.2. <i>Open Book Accounting</i> e <i>Chained Target Costing</i>	313
X.6. <i>Open Book Accounting</i> e «costi di interfaccia»	322
 BIBLIOGRAFIA	 327