Analisi dei Costi

La gestione implica
l'acquisizione e l'utilizzo di risorse scarse, e dunque, costose.
L'analisi dei costi, è un momento fondamentale
del sistema del controllo di gestione

con l'espressione ***contabilità dei costi***
(denominata anche
contabilità industriale o ***contabilità analitica***)
s'intende un insieme
di determinazioni ***economico-quantitative***
mediante le quali si calcolano
i costi di particolari oggetti
individuabili all'interno del sistema aziendale

Contabilità dei costi e Contabilità generale

	Contabilità generale	**Contabilità dei costi**
Epoca di riferimento	Passato	Passato e **futuro**
Oggetto	Scambi di mercato	Utilizzo di fattori produttivi **interni**
Classificazione	Per natura fisico-economica dei fattori produttivi	Per **destinazione**

Contabilità dei costi e Contabilità generale

	Contabilità generale	**Contabilità dei costi**
Precisione	Dati precisi più ancora che tempestivi	Dati **tempestivi** più ancora che precisi
Utilizzo direzionale	Saltuario	Continuativo
Obbligatorietà	Obbligatoria	**Non** obbligatoria
Metodologia	Partita doppia	Contabile e **extra-contabile**

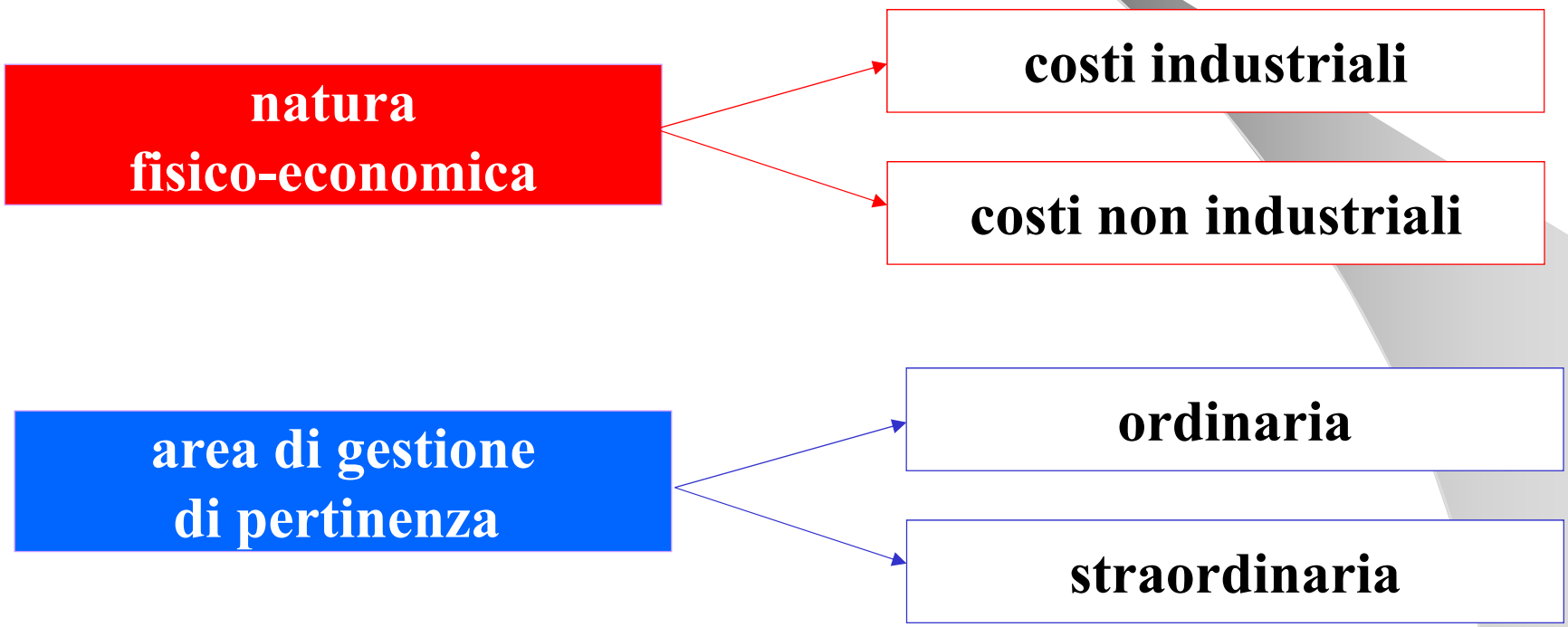
Definizione di Costo nella contabilità analitica

il **costo di uno specifico oggetto**
rappresenta **un'accumulazione di risorse**
impiegate per la realizzazione
di un'operazione o di un complesso di operazioni

per rendere agevole l'analisi
i costi devono essere ***riclassificati***

Classificazione dei costi

i costi possono essere classificati in funzione delle informazioni che si desiderano ottenere



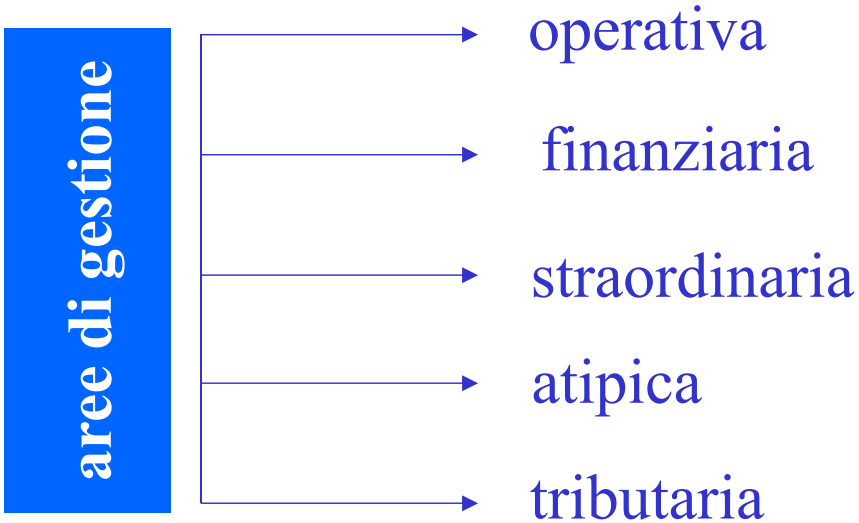
Classificazione in base alla natura fisico-economica

è utilizzata in Contabilità Generale
si basa sulle ***caratteristiche fisiche ed economiche***
delle risorse impiegate nella produzione

costi di produzione	costi di amministrazione
• Materiali diretti • Manodopera diretta • Manodopera indiretta • Forza motrice • Ammortamento • Manutenzione	• Stipendi amministrativi • Spese postali • Consulenze • Spese di viaggi • Cancelleria • Ammortamento mobili e macchine d'ufficio

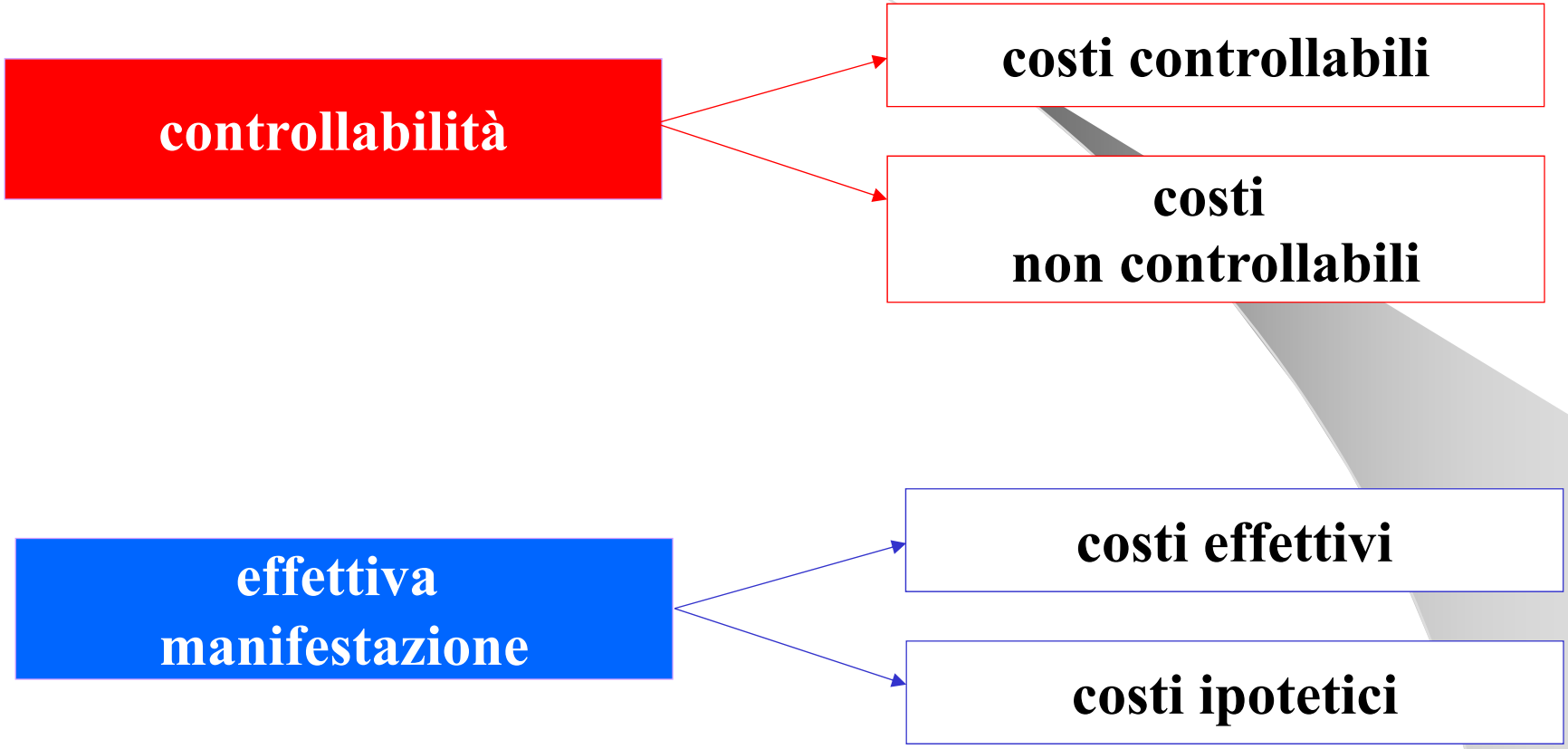
Classificazione per area di gestione di pertinenza

si riferisce ad una distinzione dei costi
basata sulle aree gestionali in cui è articolabile
il ***conto economico riclassificato***



questa classificazione è importante soprattutto
nel ***controllo della gestione globale d'azienda***

Classificazione dei costi



Classificazione in funzione della controllabilità

COSTI CONTROLLABILI

sono influenzabili
in modo
diretto e significativo
da **un singolo responsabile**

COSTI NON CONTROLLABILI

il potere decisionale
di un singolo manager
non è sufficiente
ad influenzare
il livello dei costi

tale distinzione ha **valore relativo**:
un costo ha un certo grado di controllabilità
a livello di specifico ***centro di responsabilità***
(*a livello corporate tutti i costi sono controllabili*)

Classificazione in funzione della effettiva manifestazione

COSTI EFFETTIVI

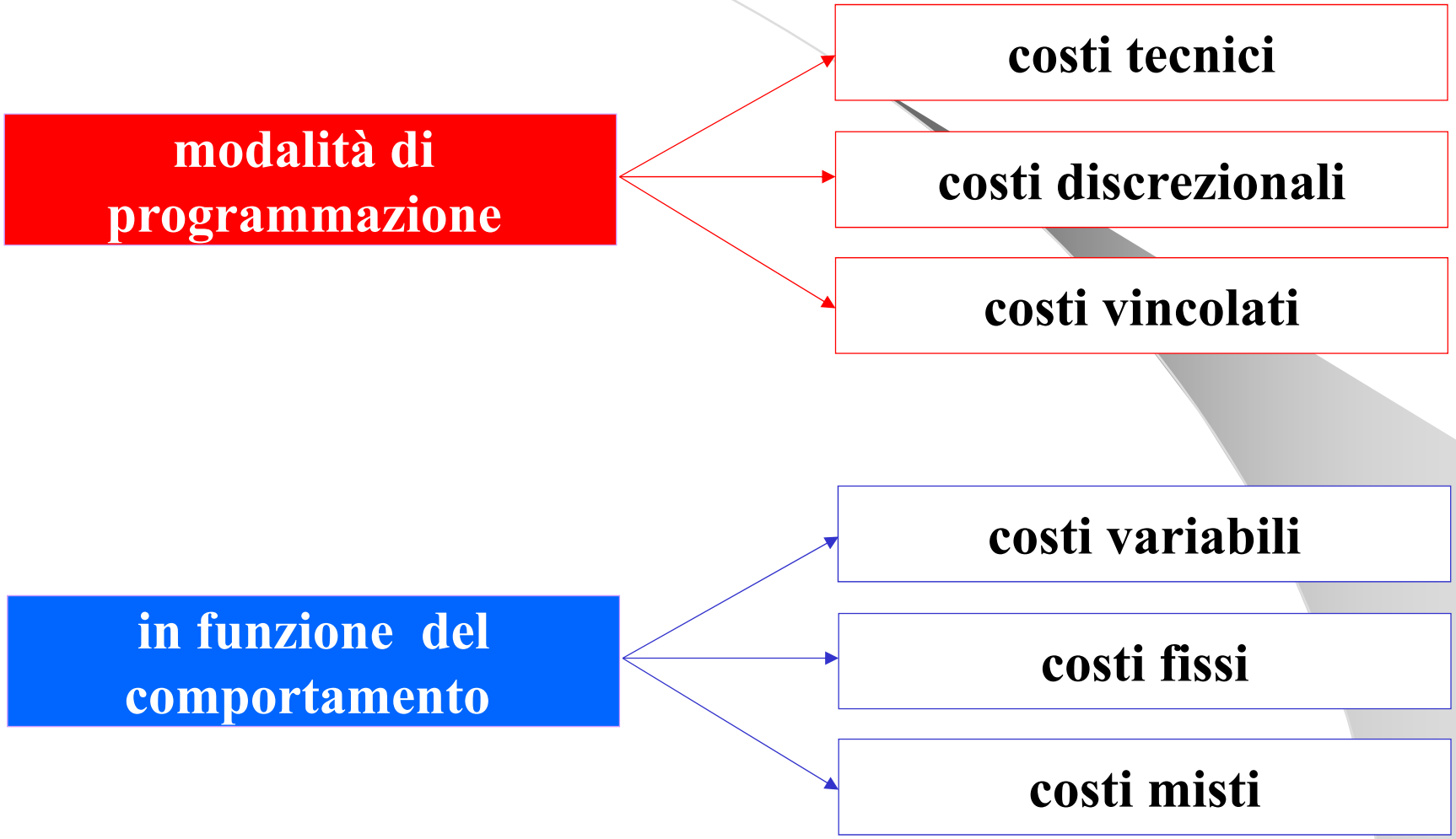
sono stati ***effettivamente sostenuti*** e consuntivati mediante rilevazione contabile

COSTI IPOTETICI

sono impiegati per orientare l'azione del management nella formulazione del budget (c.d. ***costi standard***)

con il termine ***standard*** si vuole indicare un ***costo tipo***, una ***misura di paragone***, un'espressione del livello di efficienza da perseguire

Classificazione dei costi



Classificazione in funzione della modalità di programmazione

costi parametrici

si riferiscono ai costi di quei fattori di cui è ***facilmente determinabile la quantità fisica*** necessaria per ottenere un dato volume di produzione

costi discrezionali

derivano da oculate ed accurate ***scelte discrezionali*** dei manager per il raggiungimento di certi obiettivi

costi vincolati

sono il ***riflesso di alcune decisioni*** assunte in sede di pianificazione strategica

Classificazione in funzione della modalità di programmazione

	Come si programmano	**Come si controllano**
Costi Parametrici	a budget si moltiplica lo standard fisico (**già noto**) per il volume	analisi degli scostamenti dal budget
Costi Discrezionali	a budget si fa uno stanziamento soggettivo (**lo standard fisico non è noto**)	confronto tra budget e consuntivo (**senza l'analisi dell'efficienza**)
Costi Vincolati	si prende atto delle decisioni passate (**lo standard fisico non è noto**)	confronto tra budget e consuntivo (**senza l'analisi dell'efficienza**)

Classificazione in funzione del comportamento

si presuppone che i costi dei fattori produttivi
siano messi in ***relazione con le variabili esplicative***
che ne causano il sostenimento

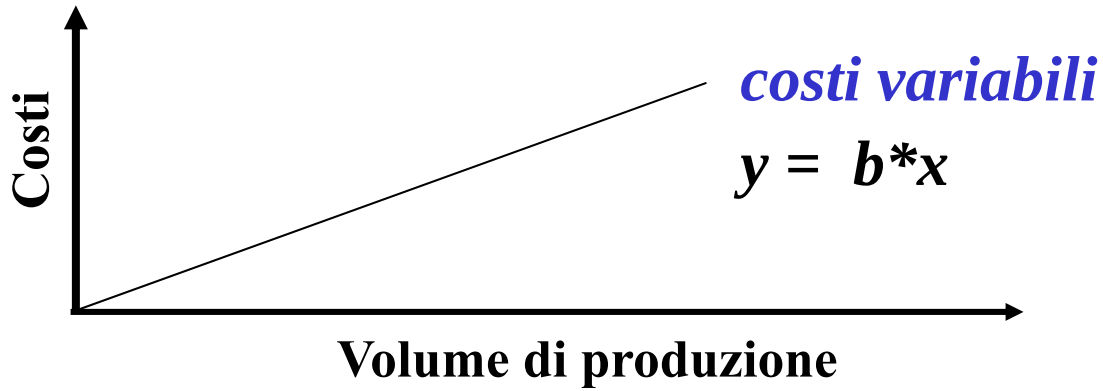
in genere, la variabile prescelta
è il ***volume di produzione***

- è una variabile critica ai fini del calcolo del risultato economico atteso
- presenta una maggiore **relazionabilità** rispetto ai costi e alle altre variabili

Classificazione in funzione del comportamento

COSTI VARIABILI

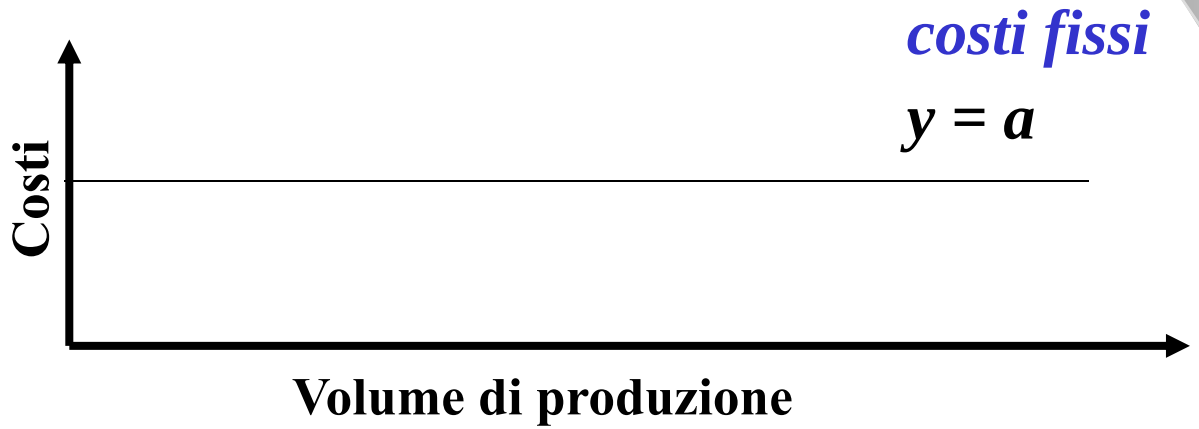
ipotizzando volumi di produzione differenti e alternativi
sono variabili quei costi la cui entità varia
in proporzione alle variazioni del volume produttivo



Classificazione in funzione del comportamento

COSTI FISSI

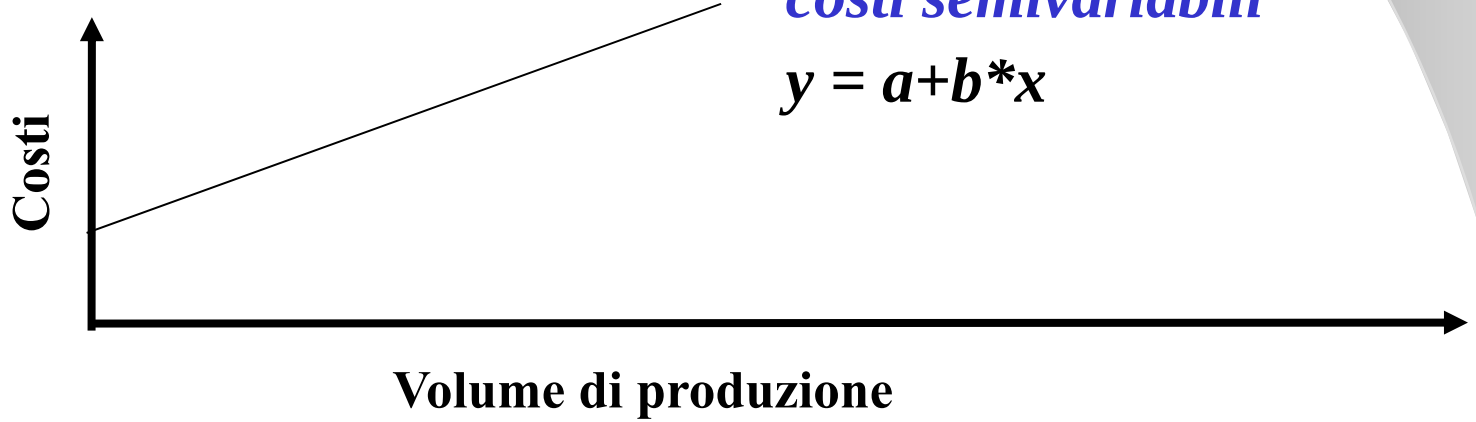
sono fissi quei costi che nei limiti di una certa capacità produttiva
non variano al variare del volume di produzione



Classificazione in funzione del comportamento

COSTI SEMIVARIABILI

mostrano una ***componente fissa***
(sostenuta anche in assenza di produzione)
ed una ***componente variabile***
(che varia in proporzione alle quantità prodotte)



costi semivariabili

$y = a+b*x$

Significato gestionale dei parametri della retta dei costi pieni totali

$$y = a + b*x$$

a
(costi fissi totali)

- **costi di struttura o vincolati**
- **costi discrezionali**

b = f*m
(costi variabili unitari)

- **f** (standard unitario fisico) esprime il grado di **efficienza interna** nell'impiego delle risorse
- **m** (standard monetario) esprime il grado di **efficienza esterna** Nei rapporti con i fornitori esterni

Classificazione in funzione del comportamento

Tale classificazione assume significatività nell'ottica della **redazione del budget**
(formulazione dei programmi di gestione di breve periodo partendo dall'ipotesi di disporre di una struttura e di una capacità produttiva ***decisa ex-ante in sede di pianificazione***)

Il concetto delle risorse «impiegate»

I fattori produttivi differiscono per la ***potenza di adattamento*** dei loro consumi al fabbisogno.

Sono **costi variabili proporzionali** quelli **associabili** alle risorse prontamente adattabili al fabbisogno produttivo.

Sono **costi fissi** quelli **adattabili** al fabbisogno produttivo solo **in tempi più o meno lunghi**

Classificazione in funzione del comportamento

costi variabili in senso stretto

sono variabili
in ***funzione del volume***
di produzione

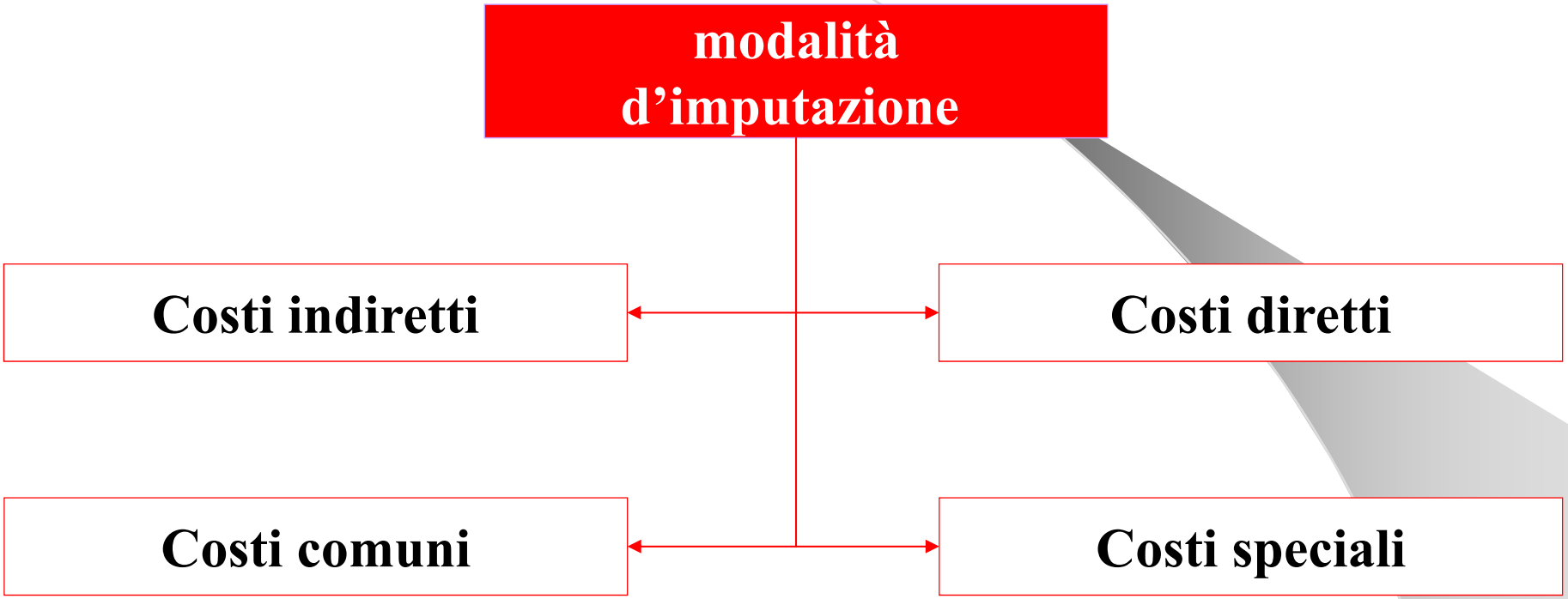
costi variabili a scalini

la variabilità è in ***rapporto al volume ma solo a scatti*** e in genere è bloccata in sede di budget

costi variabili non rispetto al volume

la variabilità ***non è in rapporto al volume di produzione*** bensì ad altri parametri di riferimento.
In sede di programmazione
sono decisi anno per anno

Classificazione dei costi



Classificazione secondo le modalità d'imputazione

COSTI SPECIALI

è possibile misurare in ***modo oggettivo*** la quantità di fattore impiegata per un certo oggetto

COSTI COMUNI

sono attribuiti ai diversi oggetti mediante una ***ripartizione soggettiva***

Classificazione secondo le modalità d'imputazione

COSTI DIRETTI

COSTI INDIRETTI

un costo è considerato ***diretto***
quando esistono nello stesso tempo:

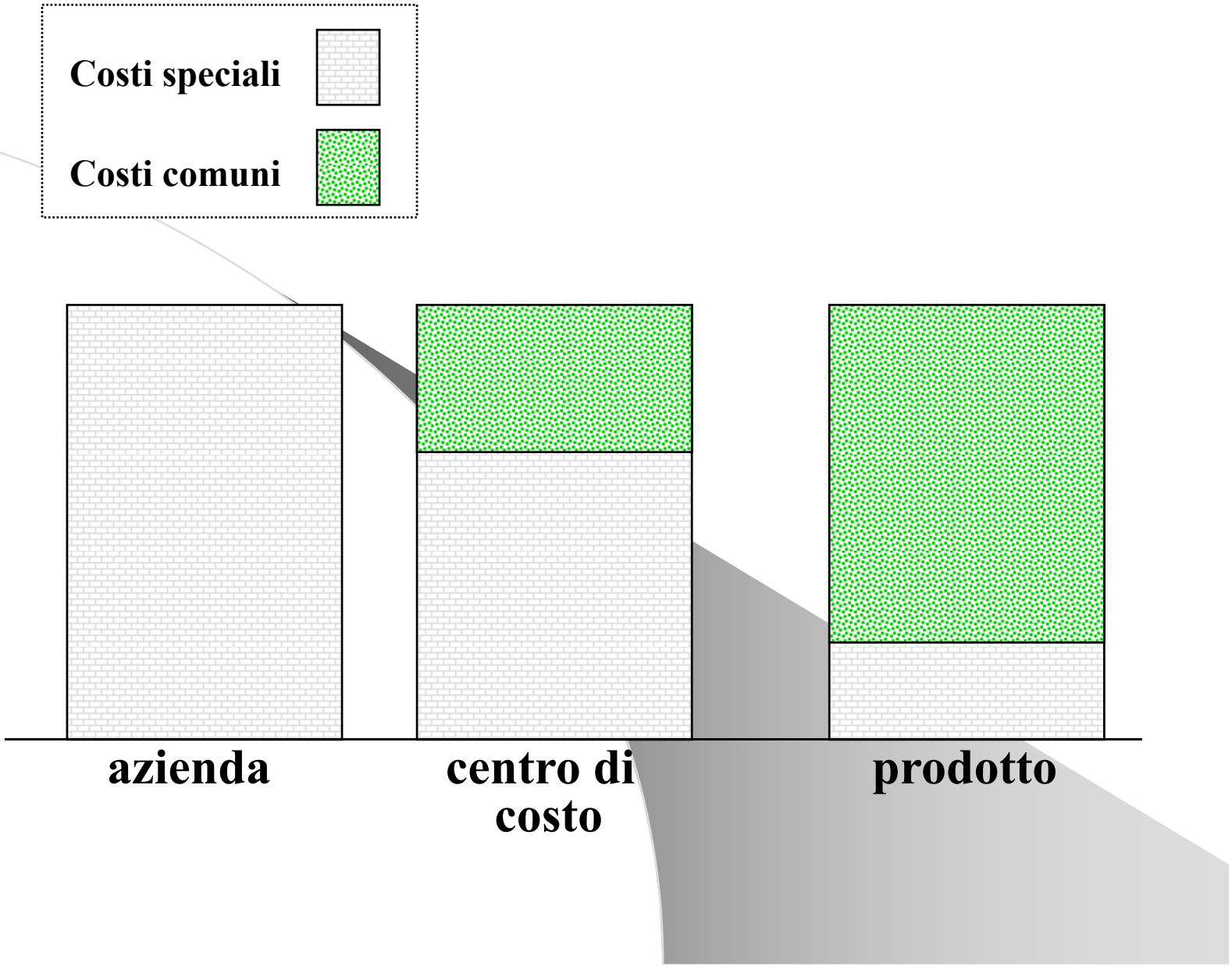
1. la possibilità di misurare ***oggettivamente*** il consumo del fattore produttivo
2. la ***convenienza*** ad effettuare tale misurazione

Quindi

I costi diretti sono costi speciali

I costi indiretti sono costi comuni, e talvolta speciali

Costi Speciali e Comuni



Costi Speciali e Comuni

Costi speciali

Costi comuni

VOCI DI COSTO	OGGETTI DI COSTO		
	Azienda	CdC produttivo	Prodotto “alfa”
Materie prime	Materie prime	Materie prime	Materie prime
Mano d’opera diretta	Mano d’opera diretta	Mano d’opera diretta	Mano d’opera dir.
Amm.ti macchinari	Amm.ti macchinari	Amm.ti macchinari	Amm.ti macchin.
Mano d’opera indiretta	Mano d’opera indir.	Mano d’opera indir.	Mano d’opera ind.
Energia elettrica	Energia elettrica	Energia elettrica	Energia elettrica
Costi amministrativi	Costi amministrativi	Costi amministrativi	Costi amministr.
Costi commerciali	Costi commerciali	Costi commerciali	Costi commerciali

Costi Speciali e Comuni

Voci di costo	Prodotto	Reparto	Divisione	Azienda
MOD	speciale	speciale	speciale	speciale
Amm.impianti	comune	speciale	speciale	speciale
Stipendio caporep.	comune	speciale	speciale	speciale
Manutenz. tecniche	comune	speciale	speciale	speciale
Stipendio direttore divis.	comune	comune	speciale	speciale
Pubblicità	comune	comune	speciale	speciale
Amministrativi di sede	comune	comune	comune	speciale
Oneri finanziari	comune	comune	comune	speciale

Classificazione secondo le modalità d'imputazione

misurazione OGGETTIVA dei costi speciali

quantità di fattore impiegato
x
prezzo unitario

misurazione SOGGETTIVA dei costi comuni

costi da ripartire
x
coefficiente di ripartizione