

# Contabilità industriale. Direct costing e full costing: determinazione dei risultati economici mensili

di NATALE DI BARTOLO

*In un'azienda industriale i costi fissi mensili ammontano a lire 200.000.000 e i costi variabili a lire 3.400 per unità prodotta. Il prezzo unitario di vendita è stato pari a lire 7.500. Nei primi tre mesi dell'anno si sono rilevati i seguenti dati:*

|                    |          | Gennaio | Febbraio | Marzo   |
|--------------------|----------|---------|----------|---------|
| Esistenze iniziali | n° unità | 14.000  | 14.000   | 40.000  |
| Produzione         | n° unità | 80.000  | 125.000  | 100.000 |
| Vendite            | n° unità | 80.000  | 110.000  | 125.000 |
| Rimanenze finali   | n° unità | 14.000  | 40.000   | 14.000  |

ESERCIZIO

23

INDIRIZZO

**Amministrativi**

Ragioneria

Classe 5<sup>a</sup>

**Programmatici**

Tecnica

Organizzazione

aziendale

Classe 5<sup>a</sup>

**Igea Mercurio**

Economia aziendale

Classe 5<sup>a</sup>

**Professionali**

Analisi contabilità

speciali

Classe 5<sup>a</sup>

**Progetto '92**

Economia d'azienda

Classe 5<sup>a</sup>

*Determinare l'utile o la perdita mensile sia con il direct costing sia con il full costing. Utilizzando il full costing assumeremo che lo scarico dei prodotti sia avvenuto con il criterio LIFO mensile e che il costo pieno unitario delle esistenze iniziali all'1/1 sia pari a lire 6.000.*

## Soluzione

### Mese di gennaio

| Direct costing                                      |                    | Full costing  |                    |
|---|--------------------|---|--------------------|
| Esistenze iniziali (14.000 x 3.400)                 | 47.600.000         | Esistenze iniziali (14.000 x 6.000)   | 84.000.000         |
| + Costo variabile della produzione (80.000 x 3.400) | 272.000.000        | + Costo pieno della produzione $80.000 \times (3.400 + 200.000.000/80.000)$ | 472.000.000        |
|   | 319.600.000        |   | 556.000.000        |
| – Rimanenze finali (14.000 x 3.400)                 | 47.600.000         | – Rimanenze finali (14.000 x 6.000)   | 84.000.000         |
| Costo variabile del venduto                         | 272.000.000        | Costo pieno del venduto   | 472.000.000        |
| Ricavi di vendita (80.000 x 7.500)                  | 600.000.000        | Ricavi di vendita (80.000 x 7.500)  | 600.000.000        |
| Margine lordo di contribuzione                      | 328.000.000        |   |                    |
| – Costi fissi del mese                              | 200.000.000        |   |                    |
| <b>Utile del mese di gennaio</b>                    | <b>128.000.000</b> | <b>Utile del mese di gennaio</b>  | <b>128.000.000</b> |

L'utile del mese di gennaio è lo stesso sia con il full costing che con il direct costing in quanto a pari unità prodotte e vendute i costi fissi risultano uguali.

### Mese di febbraio

| Direct costing                                       |                    | Full costing  |                    |
|--|--------------------|---|--------------------|
| Esistenze iniziali (14.000 x 3.400)                  | 47.600.000         | Esistenze iniziali (14.000 x 6.000)   | 84.000.000         |
| + Costo variabile della produzione (125.000 x 3.400) | 425.000.000        | + Costo pieno della produzione $125.000 \times (3.400 + 200.000.000/125.000)$ | 625.000.000        |
|  | 472.600.000        |   | 709.000.000        |
| – Rimanenze finali (40.000 x 3.400)                  | 136.000.000        | – Rimanenze finali (criterio Lifo) (14.000 x 6.000) = 84.000.000              |                    |
| Costo variabile del venduto                          | 336.600.000        | (26.000 x 5.000) = 130.000.000  | 214.000.000        |
| Ricavi di vendita (110.000 x 7.500)                  | 825.000.000        | Costo pieno del venduto   | 495.000.000        |
| Margine lordo di contribuzione                       | 488.400.000        | Ricavi di vendita (110.000 x 7.500)   | 825.000.000        |
| – Costi fissi del mese                               | 200.000.000        |   |                    |
| <b>Utile del mese di febbraio</b>                    | <b>288.400.000</b> | <b>Utile del mese di febbraio</b>   | <b>330.000.000</b> |

L'incremento delle rimanenze è stato valutato al costo pieno unitario risultante da:

$$\text{lire } 3.400 + \frac{(200.000.000)}{125.000} = \text{lire } 5.000$$

L'utile determinato con il full costing risulta maggiore di quello calcolato con il direct costing in quanto i totali risultano essere correlati alla produzione di n° 125.000 unità e non alle vendite effettuate in n° 110.000.

Inoltre, costi fissi per lire  $(1.600 \times 26.000) = \text{lire } 41.600.000$  derivanti dall'incremento delle rimanenze sono rinviati al futuro e tale risultato (lire 41.600.000) corrisponde alla differenza tra lire 330.000.000 e lire 288.400.000 rispettivamente utile del mese di febbraio calcolato con il full costing e con il direct costing.

| Mese di marzo   |                    |  |                    |
|---|--------------------|--|--------------------|
| Direct costing  |                    | Full costing                                     |                    |
| Esistenze iniziali $(40.000 \times 3.400)$                  | 136.000.000        | Esistenze iniziali                               |                    |
| + Costo variabile della produzione $(100.000 \times 3.400)$ | 340.000.000        | $(14.000 \times 6.000) = 84.000.000$             |                    |
|   | 476.000.000        | $(26.000 \times 5.000) = 130.000.000$            | 214.000.000        |
| – Rimanenze finali $(14.000 \times 3.400)$                  | 47.600.000         | + Costo pieno della produzione                   |                    |
| Costo variabile del venduto                                 | 428.400.000        | $100.000 \times (3.400 + 200.000.000 / 100.000)$ | 540.000.000        |
| Ricavi di vendita $(125.000 \times 7.500)$                  | 937.500.000        |  | 754.000.000        |
| Margine lordo di contribuzione                              | 509.100.000        | – Rimanenze finali $(14.000 \times 6.000)$       | 84.000.000         |
| – Costi fissi del mese                                      | 200.000.000        | Costo pieno del venduto                          | 670.000.000        |
|   |                    | Ricavi di vendita $(125.000 \times 7.500)$       | 937.500.000        |
| <b>Utile del mese di marzo</b>                              | <b>309.100.000</b> | <b>Utile del mese di marzo</b>                   | <b>267.500.000</b> |

Nel mese di marzo le vendite hanno superato la produzione e l'utile determinatosi con il direct costing è risultato maggiore; infatti, a seguito del decremento delle rimanenze il metodo full costing determina nel mese di marzo un incremento dei costi fissi per la parte inclusa in tale decremento stesso.

A maggior chiarimento si rammenta che nel mese di febbraio è stato rinviato al futuro periodo l'incremento di rimanenze che è in parte formato dai costi fissi. Infatti, l'incremento di rimanenze è stato valutato al costo pieno unitario di lire 5.000 formato da lire 3.400 di costi variabili unitari e da lire 1.600 di costi fissi unitari e sono proprio questi costi fissi unitari per lire 41.600.000  $(\text{lire } 1.600 \times 26.000)$  che nel mese di marzo hanno inciso sull'aumento dei costi fissi come si può ravvisare dal fatto che lire 130.000.000 di esistenze iniziali possono scindersi in lire 88.400.000 (c.v.  $3.400 \times 26.000$ ) e lire 41.600.000 (c.f.u.  $1.600 \times 26.000$ ).