



Esempio full cost a base unica: unico cost driver per ripartire i costi fissi

	Commessa A	Commessa B	P.U. Euro
<i>Materie</i>			
Materie	Kg. 3.800	Kg. 8.300	4,8
Materiali metallici	1.500	1.500	10
Materie varie	800	1.100	8
<i>Macchinari</i>			
lavorazione	h. 200	h. 380	
Stampi	85	140	
Assemblaggio	20	30	
<i>Mano d'opera</i>			
Interna (30 operai)	h. 300	h. 410	4,5
Esterna (n. 8 unità)	24	40	4,2
Costi indiretti			
		Base di riparto = M.O.D. (h)	
Costi amministrativi	30.000,00		
Costi generali	18.000,00		
Oneri finanziari	8.600,00		
Costi industriali di produzione	10.000,00		
Ammortamenti	170.000,00		



Esempio full cost a base unica: calcolo dei costi diretti e indiretti

Prima fase: calcolo costi diretti di commessa

Commessa A - Costi diretti

<i>Materie</i>		<i>Manodopera</i>		<i>Totale</i>
Plastica	18.240,00	Interna	40.500,00	
Materiali metallici	18.000,00	Esterna	806,40	
Materie varie	6.400,00			
	<u>42.640,00</u>		<u>41.306,40</u>	83.946,40

Commessa B - Costi diretti

<i>Materie</i>		<i>Manodopera</i>		<i>Totale</i>
Plastica	39.840,00	Interna	55.350,00	
Materiali metallici	15.000,00	Esterna	1.344,00	
Materie varie	8.800,00			
	<u>63.640,00</u>		<u>56.694,00</u>	120.334,00

Seconda fase: Individuazione dei costi indiretti da ripartire

Costi amministrativi	30.000,00
Costi generali	18.000,00
Oneri finanziari	8.600,00
Costi industriali di produzione	10.000,00
Ammortamenti	170.000,00
	<u>236.600,00</u>



Esempio full cost a base unica: imputazione su base unica m.o.d. (h)

Terza fase: Scelta della base di riparto e calcolo del coefficiente di riparto

Base	Commessa		
Ore MOD	A	$(300 * 30) + (24 * 8)$	9.192
	B	$(410 * 30) + (40 * 8)$	12.620
			21.812
Coefficiente di riparto:		Costi indiretti ----- Ore MOD	= 10,84724005

Quarta fase: Ripartizione dei costi indiretti sulle commesse

Coeff. di riparto x MOD	Commessa A	99.707,83
	Commessa B	136.892,17
		236.600,00

Quinta fase: Calcolo del costo totale di commessa

	Diretti	Indiretti	Totale
Commessa A	83.946,40	99.707,83	183.654,23
Commessa B	120.334,00	136.892,17	257.226,17
			440.880,40



Esempio full cost a base multipla

	Commessa A	Commessa B	P.U. Euro
<i>Materie</i>			
Plastica	Kg. 3.800	Kg. 8.300	4,8
Materiali metallici	1.800	1.500	10
Materie varie	800	1.100	8
<i>Macchinari</i>			
<i>lavorazione</i>	h. 200	h. 380	
Stampi	85	140	
Assemblaggio	20	30	
<i>Mano d'opera</i>			
Interna (30 operai)	h. 300	h. 410	4,5
Esterna (n. 8 unità)	24	40	4,2
Costi indiretti			
Costi amministrativi	30.000,00	} Base di riparto = M.O.D. (h)	
Costi generali	18.000,00		
Oneri finanziari	8.600,00		
Costi industriali di produzione	10.000,00	} Base di riparto = ore macchina	
Ammortamenti	170.000,00		



Esempio full cost a base multipla

Commessa A - Costi diretti

<i>Materie</i>		<i>Manodopera</i>		<i>Totale</i>
Plastica	18.240,00	Interna	40.500,00	
Materiali metallici	18.000,00	Esterna	806,40	
Materie varie	6.400,00			
	<u>42.640,00</u>		<u>41.306,40</u>	<u>83.946,40</u>

Commessa B - Costi diretti

<i>Materie</i>		<i>Manodopera</i>		<i>Totale</i>
Plastica	39.840,00	Interna	55.350,00	
Materiali metallici	15.000,00	Esterna	1.344,00	
Materie varie	8.800,00			
	<u>63.640,00</u>		<u>56.694,00</u>	<u>120.334,00</u>

Seconda fase: Individuazione dei costi indiretti da ripartire

Primo centro di aggregazione		Secondo centro di aggregazione	
Costi amministrativi	30.000,00	Ammortamenti	170.000,00
Costi generali	18.000,00		
Oneri finanziari	8.600,00		
Costi industriali di produzione	10.000,00		
	<u>66.600,00</u>		<u>170.000,00</u>



Esempio full cost a base multipla

Terza fase: Calcolo dei coefficienti di riparto

1. Ammortamenti - calcolo ore macchina

	Commessa A	Commessa B
Lavorazione	200	380
Stampi	85	140
Assemblaggio	20	30
Totale ore macchina	<u>305</u>	<u>550</u>

855

Coefficiente ammortamenti	Ammortamenti ----- Ore macchina	=	198,8304094
---------------------------	---------------------------------------	---	--------------------

2. Altri costi diretti

Base	Commessa	
Ore MOD	A	$(300 * 30) + (24 * 8)$
	B	$(410 * 30) + (40 * 8)$
		21.812

Coefficiente di riparto:	Altri Costi indiretti ----- Ore MOD	=	3,05336512
--------------------------	---	---	-------------------



Esempio full cost a base multipla

Quarta fase: Ripartizione dei costi indiretti sulle commesse

Commessa A	<i>altri indiretti</i>	$3,05336512 * 9.192 =$	28.066,53
	<i>ammortamenti</i>	$198,83 * 305 =$	60.643,27
Commessa B	<i>altri indiretti</i>	$3,05336512 * 12.620 =$	38.533,47
	<i>ammortamenti</i>	$198,83 * 550 =$	109.356,73

Quinta fase: Calcolo del costo totale di commessa

	Diretti	Amm.ti	Altri indiretti	Totale
Commessa A	83.946,40	60.643,27	28.066,53	172.656,21
Commessa B	120.334,00	109.356,73	38.533,47	268.224,19
			440.880,40	



Confronto fra risultati full cost a base unica e multipla

	Commessa A		Commessa B	
	Fcbu	FCbm	Fcbu	FCbm
Costi diretti	83.946,40	83.946,40	120.334,00	120.334,00
Costi indiretti	99.707,83	88.709,81	136.892,17	147.890,19
Totale	183.654,23	172.656,21	257.226,17	268.224,19

MOTIVO DEI DIVERSI RISULTATI

MOD Commessa A/MOD Commessa B $12.620/9.192= 1,37$

Ore Macchina Commessa A/ Ore macchina Commessa B $550/305 = 1,80$

Diverso assorbimento dei costi per ammortamenti