

ESERCIZIO 1 – La valutazione delle rimanenze di magazzino (prodotti finiti)

La società Eleganza S.p.A. opera nel settore della commercializzazione di capi d'abbigliamento. Nell'esercizio X la Società in parola ha iniziato con grande successo la commercializzazione di maglie in cachemire.

I dati relativi agli acquisti e alle vendite di tale prodotto negli esercizi X e X+1 sono riportati nelle tabelle seguenti.

ESERCIZIO X

Data	Operazione	Quantità (numero di borse)	Prezzo unitario (in Euro)
2/2/X	Acquisto	200	150
5/4/X	Vendita	(100)	180
17/5/X	Acquisto	130	165
5/6/X	Acquisto	80	160
1/9/X	Vendita	(50)	165
10/11/X	Vendita	(45)	150
15/12/X	Acquisto	30	162

ESERCIZIO X+1

Data	Operazione	Quantità (numero di borse)	Prezzo unitario (in Euro)
15/1/X+1	Vendita	(70)	180
27/4/X+1	Acquisto	230	164
13/7/X+1	Vendita	(80)	120
25/10/X+1	Vendita	(100)	174
1/12/X+1	Acquisto	40	168

Sulla base delle informazioni sopra fornite, si determini il valore delle giacenze di magazzino delle maglie in cachemire al 31/12/X e al 31/12/X+1, utilizzando i seguenti criteri di valutazione:

- 1) Lifo a scatti;
- 2) Costo medio ponderato di periodo;
- 3) Fifo.

Si indichi inoltre quale (o quali) criteri valutativi conducono ad un valore delle giacenze civilisticamente corretto, sapendo che:

- alla data di chiusura dell'esercizio X, il prezzo di vendita di una maglia in cachemire è pari a Euro 168 e la Società deve sostenere spese dirette di vendita per ciascuna maglia per Euro 9;
- alla data di chiusura dell'esercizio X+1, il prezzo di vendita di una maglia in cachemire è pari a Euro 174 e la Società deve sostenere spese dirette di vendita per ciascuna maglia per Euro 13.

SOLUZIONE ESERCIZIO 1 – La valutazione delle rimanenze di magazzino

ESERCIZIO X

Quantità in rimanenza al 31/12/X
 $= (200 - 100 + 130 + 80 - 50 - 45 + 30) = 245$

245

LIFO a scatti

Costo medio ponderato di acquisto unitario

$$\frac{(200 \cdot 150 + 130 \cdot 165 + 80 \cdot 160 + 30 \cdot 162)}{(200 + 130 + 80 + 30)}$$

$= (69.110 / 440) = 157,1$

Valore delle rimanenze = $(245 \cdot 157,1) = 38.489,5$

38.489,5

Costo medio ponderato di periodo

Valore delle rimanenze = $(245 \cdot 157,1) = 38.489,5$

38.489,5

FIFO

Valore delle rimanenze = $(30 \cdot 162 + 80 \cdot 160 + 130 \cdot 165 + 5 \cdot 150) = 39.860$

39.860

Valore di mercato al 31/12/X
 $= [(168-9) \cdot 245] = 38.955$

38.955

CRITERIO	Esercizio X	
	Valore accettabile ai fini civilistici?	
	SI'	NO
LIFO a scatti	X	
Costo medio ponderato di periodo	X	
FIFO		X

ESERCIZIO X+1

Quantità in rimanenza al 31/12/X+1
 $= (245 - 70 + 230 - 80 - 100 + 40) = 265$

265

LIFO a scatti

Costo medio ponderato di acquisto unitario

$$\frac{(230 \cdot 164 + 40 \cdot 168)}{(230 + 40)}$$

= (44.440 / 270) = **164,6**

Valore delle rimanenze = (245 * 157,1 + 20 * 164,6) = **41.781,5**

41.781,5

Costo medio ponderato di periodo

Costo medio ponderato di periodo unitario

$$\frac{(245 \cdot 157,1 + 230 \cdot 164 + 40 \cdot 168)}{(245 + 230 + 40)}$$

= (82.929,5 / 515) = **161**

Valore delle rimanenze = (161 * 265) = **42.665**

42.665

FIFO

Valore delle rimanenze = (40 * 168 + 225 * 164) = **43.620**

43.620

Valore di mercato al 31/12/X+1

= [(174 - 13) * 265] = **42.665**

42.665

CRITERIO	Esercizio X+1	
	Valore accettabile ai fini civilistici?	
	SI'	NO
LIFO a scatti	X	
Costo medio ponderato di periodo	X	
FIFO		X

ESERCIZIO 2 – La valutazione delle rimanenze di magazzino (materie prime e prodotti finiti)

La società Sole S.p.A., costituitasi nel corso dell'esercizio X, produce parei da mare. Per la produzione di ciascun pareo occorrono 3 metri di stoffa.

La società ha quindi due magazzini:

- uno di stoffa (MATERIE PRIME);
- uno di parei (PRODOTTI FINITI).

I dati relativi ai movimenti del magazzino di STOFFA nell'esercizio X sono riportanti nella tabella seguente.

<i>Data</i>	Quantità (metri)	Prezzo unitario (in Euro)	Scarichi (metri)
2/3/X	4.000	8	
1/5/X	2.000	9	
10/5/X			(5.000)
15/6/X	4.800	11	
20/6/X			(4.600)
3/7/X	1.200	10	

Nel corso dell'anno sono stati prodotti 3.200 parei, dei quali 400 sono in giacenza a fine esercizio. Il costo del taglio della stoffa e della cucitura è stato complessivamente pari a Euro 12.000; peraltro, essendo l'esercizio X il primo anno di attività per la società Sole, la produzione si è attestata su quantità inferiori al livello normale, stimato, a regime, in 4.000 parei all'anno.

Sulla base delle informazioni sopra fornite, si determini il valore delle giacenze finali di stoffa e parei, con i seguenti criteri:

- 1) costo medio ponderato acquisto;
- 2) lifo di periodo;
- 3) fifo.

SOLUZIONE ESERCIZIO 2 – La valutazione delle rimanenze di magazzino

Quantità di STOFFA in rimanenza al 31/12/X

$$= (4.000 + 2.000 + 4.800 + 1.200) - (5.000 + 4.600) = \mathbf{2.400}$$

2.400

Quantità di PAREI in rimanenza al 31/12/X

$$= \mathbf{400}$$

400

Costo medio ponderato di periodo

Costo medio ponderato di periodo unitario della stoffa:

$$\frac{(4.000 \cdot 8 + 2.000 \cdot 9 + 4.800 \cdot 11 + 1.200 \cdot 10)}{(4.000 + 2.000 + 4.800 + 1.200)}$$
$$= (114.800 / 12.000) = \mathbf{9,6}$$

$$\text{Valore delle rimanenze di STOFFA} = (2.400 \cdot 9,6) = \mathbf{23.040}$$

23.040

$$\text{Valore delle rimanenze di PAREI} = [(400 \cdot 3 \cdot 9,6) + (12.000 / 4.000) \cdot 400] = \mathbf{12.720}$$

12.720

LIFO di periodo

$$\text{Valore delle rimanenze di STOFFA} = (2.400 \cdot 8) = \mathbf{19.200}$$

19.200

$$\text{Valore delle rimanenze di PAREI} = [(400 \cdot 3 \cdot 8) + (12.000 / 4.000) \cdot 400] = \mathbf{10.800}$$

10.800

FIFO

$$\text{Valore delle rimanenze di STOFFA} = (1.200 \cdot 10 + 1.200 \cdot 11) = \mathbf{25.200}$$

25.200

$$\text{Valore delle rimanenze di PAREI} = [(400 \cdot 3 \cdot 11) + (12.000 / 4.000) \cdot 400] = \mathbf{14.400}$$

14.400

ESERCIZIO 3) - LIFO A SCATTI

Si proceda alla valutazione delle giacenze di magazzino della società ALFA S.p.a. adottando il metodo LIFO a SCATTI per ciascuno degli esercizi indicati:

Esercizio	Rim. Finale (quantità)	CMP unitario	LIFO A SCATTI
31/12/X	60	€ 2,2	
31/12/X+1	100	€ 2,3	
31/12/X+2	50	€ 2,1	
31/12/X+3	54	€ 2,4	

SOLUZIONE ESERCIZIO 3) LIFO A SCATTI

Esercizio	RIM. FINALI (quantità)	CMP unitario	LIFO A SCATTI
31.12.X	60	€ 2,2	$60 * € 2,2 = € 132$
31.12.X+1	100	€ 2,3	$€ 132 + (40 * € 2,3) = € 224$
31.12.X+2	50	€ 2,1	$€ 224 - [(40 * € 2,3) - (10 * € 2,2)] = € 110$
31.12.X+3	54	€ 2,4	$€ 110 + (4 * € 2,4) = € 119,6$