#### IV.

#### La valutazione delle rimanenze

#### (cfr. G. Frattini, *Contabilità e bilancio. Principi economici. Disciplina giuridica. Normativa fiscale*, § 7.9, **Documento n. 13 Organismo Italiano di Contabilità, *Le rimanenze di magazzino*, art. 92 DPR 22 dicembre 1986, n. 917, *Variazioni delle rimanenze*, IAS n. 2, *Inventories*)**

###### E) La valutazione delle rimanenze

###### *Esercizio* E.1

La Società Ganza S.r.l. commercializza il prodotto Brina dal 20(X-1).

Sono date le seguenti giacenze finali relative agli esercizi 20(X-1), 20X0 e 20X1:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Anno | Quantità in giacenza | Costo medio ponderato unitario |
| 20(X-1) | 1.200 | 78 |
| 20X0 | 1.000 | 90 |
| 20X1 | 1.300 | 105 |

Nel corso del 20X2 si sono registrate le seguenti movimentazioni relativamente al prodotto Brina:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità vendute | Costo di acquisto unitario |
| 30/01 | 1.400 |  | 114 |
| 16/03 | 1.000 |  | 111 |
| 18/05 |  | 2.000 |  |
| 20/07 | 400 |  | 120 |
| 10/12 |  | 1.600 |  |

Si determini, per l’anno 20X2, la valorizzazione delle giacenze finali con le seguenti configurazioni di costo (arrotondare i costi unitari al centesimo di Euro):

* costo medio ponderato di acquisto
* FIFO
* LIFO a scatti annuale

Si determini, inoltre, la valorizzazione delle rimanenze, mediante l’applicazione del metodo del LIFO a scatti annuale, per gli esercizi 20(X-1), 20X0 e 20X1.

*Soluzione Esercizio* E.1

Anno 20X2

Giacenze finali = 500

Valorizzazione

*Costo medio ponderato di acquisto*

500 x 113,79 = 56.895

dove 113,79 = ( 1.400 x 114 + 1.000 x 111 + 400 x 120 ) / (1.400 + 1.000 + 400 )

*FIFO*

(400 x 120) + (100 x 111) = 59.100

*LIFO a scatti annuale*

Anno 20(X-1)

1.200 x 78 = 93.600

Anno 20X0

93.600 – (1.200 –1.000) x 78 = 78.000

dove 93.600 = 1.200 x 78

Anno 20X1

78.000 + (1.300- 1.000) x 105 = 109.500

dove 78.000 = 1.000 x 78

Anno 20X2

109.500 – (300 x 105) – (500 x 78) = 39.000

*Esercizio* E.2

Un’impresa industriale neocostituita effettua, nel corso del 20X2, le seguenti movimentazioni relative al prodotto Dolcetto:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate (q) | Quantità prelevate (q) | Costo di acquisto unitario |
| 05.01 | 120 |  | 2,50 |
| 17.01 | 140 |  | 2,80 |
| 10.02 |  | 125 |  |
| 28.04 | 86 |  | 2,78 |
| 10.05 |  | 48 |  |
| 22.06 |  | 55 |  |
| 22.09 | 240 |  | 2,98 |
| 10.10 |  | 98 |  |
| 20.11 |  | 40 |  |

Si valutino le rimanenze finali di magazzino alla fine dell’esercizio con l’applicazione delle seguenti configurazioni di costo (arrotondare i costi unitari al centesimo di Euro):

* costo medio ponderato di acquisto
* LIFO continuo per movimento
* FIFO
* LIFO a scatti annuale

*Soluzione* *Esercizio* E.2

Rimanenze finali:

(120 + 140 + 86 + 240) - (125 + 48 + 55 + 98 + 40) = 220

*Costo medio ponderato di acquisto:*

a) cmpa unitario = (120 x 2,50) + (140 x 2,80) + (86 x 2,78) + (240 x 2,98) / (120 + 140 + 86 + 240) = 1.646,28 / 586 = 2,81

b) Valutazione rimanenze finali = 220 x 2,81 = 618,2

*LIFO continuo per movimento*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Data | Descrizione | Quantità | Prezzo | Valore |
| 05.01 | Acquisto | 120 | 2,50 | 300 |
| 17.01 | AcquistoRimanenze | 140260 | 2,80120 x 2,50140 x 2,80 | 392692 |
| 10.02 | PrelievoRimanenze | (125)135 | 2,80 120 x 2,5015 x 2,80 | (350)342 |
| 28.04 | AcquistoRimanenze | 86221 | 2,78120 x 2,5015 x 2,8086 x 2,78 | 239,08581,08 |
| 10.05 | PrelievoRimanenze | (48)173 | 2,78120 x 2,5015 x 2,8038 x 2,78 | (133,44)447,64 |
| 22.06 | PrelievoRimanenze | (55)118 | 38 x 2,7815 x 2,802 x 2,502,50 | (152,64)295 |
| 22.09 | AcquistoRimanenze | 240358 | 2,98118 x 2,50240 x 2,98 | 715,201.010,20 |
| 10.10 | PrelievoRimanenze | (98)260 | 2,98118 x 2,50142 x 2,98 | (292,04)718,16 |
| 20.11 | PrelievoRimanenze finali | (40)220 | 2,98118 x 2,50102 x 2,98 | (119,20)598,96 |

*FIFO di periodo*

220 x 2,98 = 655,60

*LIFO a scatti annuale*

Coincide per il primo esercizio di attività con il metodo del costo medio ponderato d’acquisto, ed è quindi pari a 618,2

*Esercizio* E.3

La Cella S.p.A., all’inizio dell’anno 20X0, ha in magazzino 80 unità di materia prima Alfa, valutata al costo di Euro 95 l’unità, valutazione ammessa anche fiscalmente.

Durante l’esercizio si sono verificate le seguenti movimentazioni:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità prelevate | Costo di acquisto unitario |
| 15/01 | 120 |  | 105,00 |
| 04/02 |  | 150 |  |
| 25/02 | 160 |  | 97,60 |
| 11/03 |  | 100 |  |
| 15/04 |  | 70 |  |
| 10/05 | 80 |  | 105,00 |
| 20/06 |  | 85 |  |
| 12/09 | 230 |  | 104,50 |
| 10/10 |  | 160 |  |
| 20/11 |  | 80 |  |

Si proceda alla valutazione delle rimanenze finali con l’applicazione delle seguenti configurazioni di costo (arrotondare i costi unitari al centesimo di Euro):

* costo medio ponderato per movimento
* FIFO
* LIFO continuo per movimento

*Soluzione* *Esercizio* E.3

*Costo medio ponderato per movimento*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Data | Descrizione | Quantità | Prezzo | Valore |
|  | Rimanenze iniziali | 80 | 95,00 | 7.600 |
| 15/01 | AcquistoRimanenze | 120200 | 105,0080 x 95,00120 x 105,00 | 12.60020.200 |
| 04/02 | PrelievoRimanenze | (150)50 | 101,00101,00 | (15.150)5.050 |
| 25/02 | AcquistoRimanenze | 160210 | 97,6050 x 101,00160 x 97,60 | 15.61620.666 |
| 11/03 | PrelievoRimanenze | (100)110 | 98,4198,41 | (9.841)10.825 |
| 15/04 | PrelievoRimanenze | (70)40 | 98,4198,41 | (6.889)3.936 |
| 10/05 | AcquistoRimanenze | 80120 | 105,0040 x 98,4180 x 105,00 | 8.40012.336 |
| 20/06 | PrelievoRimanenze | (85)35 | 102,80102,80 | (8.738)3.598 |
| 12/09 | AcquistoRimanenze | 230265 | 104,5035 x 102,80230 x 104,50 | 24.03527.633 |
| 10/10 | PrelievoRimanenze | (160)105 | 104,28104,28 | (16.684)10.949 |
| 20/11 | PrelievoRimanenze | (80)25 | 104,28104,28 | (8.342)2.607 |

*FIFO di periodo*

25 x 104,50 = 2.612,50

*LIFO continuo per movimento*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Data | Descrizione | Quantità | Prezzo | Valore |
|  | Rimanenze iniziali | 80 | 95,00 | 7.600 |
| 15/01 | AcquistoRimanenze | 120200 | 105,0080 x 95,00120 x 105,00 | 12.60020.200 |
| 04/02 | PrelievoRimanenze | (150)50 | 120 x 105,0030 x 95,0050 x 95,00 | (15.450)4.750 |
| 25/02 | AcquistoRimanenze | 160210 | 97,6050 x 95,00160 x 97,60 | 15.61620.366 |
| 11/03 | PrelievoRimanenze | (100)110 | 97,6050 x 95,0060 x 97,60 | (9.760)10.606 |
| 15/04 | PrelievoRimanenze | (70)40 | 60 x 97,6010 x 95,0040 x 95,00 | (6.806)3.800 |
| 10/05 | AcquistoRimanenze | 80120 | 105,0040 x 95,0080 x 105,00 | 8.40012.200 |
| 20/06 | PrelievoRimanenze | (85)35 | 80 x 105,005 x 95,0035 x 95,00 | (8.875)3.325 |
| 12/09 | AcquistoRimanenze | 230265 | 104,5035 x 95,00230 x 104,50 | 24.03527.360 |
| 10/10 | PrelievoRimanenze | (160)105 | 160 x 104,5035 x 95,0070 x 104,50 | (16.720)10.640 |
| 20/11 | PrelievoRimanenze | (80)25 | 70 x 104,5010 x 95,0025 x 95,00 | (8.265)2.375 |

*Esercizio* E.4

Si osservi la tabella sottoesposta relativa alla movimentazione delle giacenze di magazzino merci nel primo esercizio di attività della Rubini S.p.A.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità prelevate | Costo di acquisto unitario |
| 11/01 | 15.000 |  | 1,00 |
| 14/02 | 16.000 |  | 2,00 |
| 17/03 |  | 20.000 |  |
| 22/04 | 14.000 |  | 4,00 |
| 10/05 | 15.000 |  | 3,50 |
| 13/07 |  | 35.000 |  |
| 19/10 | 17.000 |  | 4,50 |
| 11/12 |  | 12.000 |  |

Sulla base delle precedenti informazioni si proceda, esplicitando i calcoli effettuati, a valutare le giacenze finali con le seguenti configurazioni di costo (arrotondare i costi unitari al centesimo di Euro):

* costo medio ponderato di acquisto
* LIFO a scatti annuale
* LIFO di periodo
* FIFO

Considerato, inoltre, che il valore di vendita delle merci in oggetto è pari ad Euro 5, e che la società riconosce ad un intermediario una provvigione del 15% sulle vendite di tali merci, si indichi quale tra le configurazioni di cui sopra rispetta il dettato del codice civile con riferimento alla valutazione delle rimanenze di merci.

*Soluzione* *Esercizio* E.4

## *Costo medio ponderato di acquisto*

RF = 10.000

 costo medio ponderato unitario di acquisto:

( (15.000 x 1) + (16.000 x 2) + (14.000 x 4) + (15.000 x 3,50) + (17.000 x 4,50) ) / (15.000 + 16.000 + 14.000 + 15.000 + 17.000) ) = 3,01

# 10.000 x 3,01 = 30.100

## *LIFO a scatti annuale*

Coincide per il primo esercizio di attività con il metodo del costo medio ponderato d’acquisto, ed è quindi pari a 30.100

## *LIFO di periodo*

 (10.000 x 1) = 10.000

*FIFO*

10.000 x 4,5= 45.000

*Valore giacenze al valore di presumibile realizzazione*

Il valore di presumibile realizzazione è dato, nel caso delle merci, dal prezzo di vendita al netto delle spese dirette di vendita (quali, ad esempio, le provvigioni riconosciute all’intermediario).

Pertanto:

Valore di presumibile realizzazione = q.tà in giacenza x prezzo di vendita x (1-15%) = 10.000 x 5 x 85% = 42.500

*Tavola sinottica di confronto tra configurazioni di costo e valore di presumibile realizzazione*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Costo | Valore di presumibile realizzo | Accettabile per codice civile |
| Costo medio ponderato di acquistoLifo a scatti annualeLifo di periodoFifo | 30.10030.10010.00045.000 | 42.50042.50042.50042.500 | SiSiSiNo |

*Esercizio* E.5

La SIMAS S.p.A. opera sui mercati finanziari nella compravendita di titoli obbligazionari, operando principalmente sui titoli LOX, aventi valore nominale di 100, di cui la società ha in rimanenza (al 01/01/20X2) 1.000 titoli del valore unitario di 98.

Le movimentazioni avvenute nel 20X2 sono le seguenti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| data | Quantità acquistate  | Quantità vendute  | Costo unitario |
| 01/07 | 500 |  | 97 |
| 01/08 |  | 700 |  |
| 01/09 | 500 |  | 98 |
| 01/10 | 600 |  | 101 |
| 01/11 |  | 800 |  |

Dopo aver determinato la quantità di titoli in rimanenza alla fine dell’esercizio 20X2, si proceda a valorizzare tale rimanenza con le seguenti configurazioni di costo (arrotondare i costi unitari al centesimo di Euro):

* FIFO
* LIFO di periodo
* Costo medio ponderato di periodo
* LIFO a scatti annuale

*Soluzione Esercizio* E.5

La quantità in rimanenza di titoli è pari a 1.100.

La valutazione delle rimanenze con le diverse configurazioni è la seguente:

## *FIFO*

La rimanenza di 1.100 è così formata e valorizzata:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 600 valutate a  | 101 | 60.600 |
| 500 valutate a  | 98 | 49.000 |
|  |  | 109.600 |

## *LIFO di periodo*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.000 valutate a  | 98 | 98.000 |
| 100 valutate a  | 97 | 9.700 |
|  |  | 107.700 |

## *Costo medio ponderato di periodo*

a) c.m.p.periodo unitario = 98,50 = (1.000 x 98 + 500 x 97 + 500 x 98 + 600 x 101) / 2.600

# b) valore rimanenze = 98,50 x 1.100 = 108.350

## *LIFO a scatti annuale*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.000 valutate a  | 98 | 98.000 |
| 100 valutate a  | 98,81 | 9.881 |
|  |  | 107.881 |

dove 98,81 = (500 x 97 + 500 x 98 + 600 x 101) / 1.600

###### *Esercizio* E.6

La società Tessile S.p.A. produce tessuto di cotone. A tal fine acquista il filato, procede alla tessitura ed ottiene il tessuto grezzo, ed infine tinge il tessuto grezzo. Il tessuto grezzo è talvolta ceduto senza essere tinto, ed ha un proprio valore di mercato. La fabbrica è articolata su due reparti, la tessitura e la tintura.

\*\*\*

*Reparto tessitura.* L’affitto del capannone della tessitura costa Euro 25.000 all’anno; i macchinari di tessitura hanno un ammortamento annuo di Euro 100.000. Nel reparto tessitura – oltre agli operai addetti direttamente alla produzione – lavora un meccanico, il cui costo annuo è di Euro 40.000, impegnato a mantenere ed assicurare il buon funzionamento degli impianti. Per tessere un metro di tessuto grezzo occorrono 10 rocchetti di cotone da 1.000 metri ciascuno e 15 minuti di lavoro diretto.

*Reparto tintura.* L’affitto del capannone della tintura costa Euro 10.000 all’anno, e gli impianti di tintura (vasche e miscelatori) hanno un ammortamento annuo di Euro 40.000. Il reparto di tintura ha altresì un costo di Euro 10.000 all’anno per il trattamento dei rifiuti tossici. Per tingere un metro di tessuto occorrono 1/2 litro di tintura e 10 minuti di lavoro diretto.

Il volume normale di produzione coincide per l’esercizio in esame con la produzione effettiva, ed è pari a 100.000 metri di tessuto all’anno, sia per il reparto tessitura che per il reparto tintura.

La società sostiene poi Euro 45.000 di costi amministrativi e Euro 25.000 di costi di distribuzione.

\*\*\*

Le giacenze di magazzino sono valorizzate con il criterio del costo medio ponderato di esercizio.

A fine esercizio 20X2 si rilevano i seguenti valori:

* Un’ora di lavoro diretto è costata mediamente Euro 18;
* Il costo medio ponderato dell’esercizio di un rocchetto di cotone da 1.000 metri è di Euro 1;
* Il costo medio ponderato dell’esercizio di un litro di tintura è di Euro 5.

Al 31 dicembre 20X2 Tessile S.p.A. ha in magazzino 12.000 metri di tessuto grezzo e 8.000 metri di tessuto tinto. Non ha in giacenza materie prime, e quindi né rocchetti di cotone, né tintura.

Effettuate le necessarie elaborazioni, dare risposta alle seguenti domande, compilando la tabella di seguito riportata.

Qual è il costo di fabbricazione unitario delle rimanenze di tessuto grezzo e di tessuto tinto?

Qual è il valore di bilancio delle rimanenze di tessuto grezzo e di tessuto tinto, sapendo che il valore di mercato, a fine esercizio, del tessuto grezzo è di Euro 15 al metro, ed il valore di mercato a fine esercizio del tessuto tinto è di Euro 25 al metro?

|  |  |
| --- | --- |
| Tessuto grezzo | Tessuto tinto |
| Costo unitario di fabbricazione |  | Costo unitario di fabbricazione |  |
| Valore unitario di mercato  | 15 | Valore unitario di mercato | 25 |
| Valore unitario prescelto |  | Valore unitario prescelto |  |
| Metri in giacenza | 12.000 | Metri in giacenza | 8.000 |
| Valutazione |  | Valutazione |  |

*Soluzione* *Esercizio* E.6

# *Costo unitario di fabbricazione delle rimanenze di tessuto grezzo*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Prezzo (a) | Quantità (b) | Valore (a x b) |
| Cotone | 1 | 10 | 10 |
| Lavoro | 18 | (15/60) | 4,5 |
| Costo unitario diretto di fabbricazione (1) | 14,5 |
|  | Prezzo (a) | Quantità (b) | Valore (a / b) |
| Affitto | 25.000 | 100.000 | 0,25 |
| Ammortamento | 100.000 | 100.000 | 1 |
| Meccanico | 40.000 | 100.000 | 0,40 |
| Costo unitario indiretto di fabbricazione (2) | 1,65 |
| Costo unitario di fabbricazione (1+2) | 16,15 |

# *Costo unitario di fabbricazione delle rimanenze di tessuto tinto*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Prezzo (a) | Quantità (b) | Valore (a x b) |
| Tessuto grezzo | 16,15 | 1 | 16,15 |
| Tintura | 5 | 1/2 | 2,5 |
| Lavoro | 18 | (10/60) | 3 |
| Costo unitario diretto di fabbricazione (1) | 21,65 |
|  | Prezzo (a) | Quantità (b) | Valore (a / b) |
| Affitto | 10.000 | 100.000 | 0,10 |
| Ammortamento | 40.000 | 100.000 | 0,40 |
| Rifiuti | 10.000 | 100.000 | 0,10 |
| Costo unitario indiretto di fabbricazione (2) | 0,60 |
| Costo unitario di fabbricazione (1+2) | 22,25 |

# *Tabella sinottica riepilogativa*

|  |  |
| --- | --- |
| Tessuto grezzo | Tessuto tinto |
| Costo unitario di fabbricazione | 16,15 | Costo unitario di fabbricazione | 22,25 |
| Valore unitario di mercato  | 15 | Valore unitario di mercato | 25 |
| Valore unitario prescelto | 15 | Valore unitario prescelto | 22,25 |
| Metri in giacenza | 12.000 | Metri in giacenza | 8.000 |
| VALUTAZIONE | 180.000 | VALUTAZIONE | 178.000 |

*Esercizio* E.7

La società Razor Spa produce e commercializza, a far corso dall’esercizio 20X4, una speciale tipologia di lametta da barba – *Blade* – molto apprezzata per il suo innovativo design e per l’originale funzionamento delle due lamine (tipo A e tipo B) che la compongono.

Il processo produttivo del prodotto di cui sopra, in particolare, è il seguente:

* Acquisto da parte della Razor delle impugnature in plastica per le lamette e delle lamine;
* Produzione della lametta mediante combinazione, per ogni lametta, di una impugnatura, di una lamina tipo A e di una lamina tipo B.

I dati quantitativi rilevati nell’esercizio 20X4 sono sintetizzati nelle tabelle seguenti.

*Impugnature in plastica*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità prelevate | Costo di acquisto unitario |
| 15/01 | 5.000 |  | 0,30 |
| 10/03 |  | 2.600 |  |
| 01/04 | 6.000 |  | 0,32 |
| 12/06 |  | 7.000 |  |
| 01/07 | 500 |  | 0,32 |
| 29/09 |  | 400 |  |
| 10/10 | 1.800 |  | 0,34 |
| 12/12 |  | 2.600 |  |

*Lamine tipo A*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità prelevate | Costo di acquisto unitario |
| 25/02 | 3.500 |  | 0,20 |
| 10/03 |  | 2.600 |  |
| 11/05 | 7.000 |  | 0,18 |
| 12/06 |  | 7.000 |  |
| 19/08 | 1.000 |  | 0,18 |
| 29/09 |  | 400 |  |
| 11/11 | 1.900 |  | 0,18 |
| 12/12 |  | 2.600 |  |

*Lamine tipo B*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità prelevate | Costo di acquisto unitario |
| 25/02 | 2.800 |  | 0,10 |
| 10/03 |  | 2.600 |  |
| 11/05 | 7.000 |  | 0,12 |
| 12/06 |  | 7.000 |  |
| 19/08 | 1.000 |  | 0,13 |
| 29/09 |  | 400 |  |
| 11/11 | 3.200 |  | 0,14 |
| 12/12 |  | 2.600 |  |

*Lamette Blade*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Quantità prodotte | Quantità vendute |
| 10/03 | 2.600 |  |
| 02/04 |  | 1.500 |
| 12/06 | 7.000 |  |
| 14/07 |  | 6.500 |
| 29/09 | 400 |  |
| 29/11 |  | 2.000 |
| 12/12 | 2.600 |  |

Si consideri, inoltre, che:

* Per la produzione di ogni lametta *Blade* la società sostiene costi di Euro 0,20 (con riguardo alla manodopera diretta) e di Euro 0,10 (con riguardo all’energia elettrica);
* Il design innovativo delle lamette ha comportato l’acquisto di un macchinario (destinato esclusivamente alla produzione di lamette) per Euro 75.000, che la società – rispettosa dei principi economici in materia di ammortamento delle immobilizzazioni materiali – intende ammortizzare in base al criterio funzionale.
In particolare, la società ripartisce il costo pluriennale del macchinario in ragione delle quantità di lamette *Blade* da produrre nel corso della vita utile dello stesso.
Nella tabella seguente sono indicate le quantità di produzione attese per il periodo 20X4 – 2X13.

|  |  |
| --- | --- |
| Anno | Quantità attese di produzione |
| 20X420X520X620X720X820X92X102X112X122X13 | 12.60015.00016.00020.00025.00030.00024.00022.00019.00016.400 |

Tenuto conto di quanto sopra, si provveda a valorizzare le quantità in giacenza di:

* Impugnature in plastica;
* Lamine tipo A;
* Lamine tipo B;
* Lamette *Blade*,

secondo le seguenti configurazioni di costo (arrotondare i costi unitari al centesimo di Euro):

* Costo medio ponderato di acquisto;
* Fifo.

*Soluzione Esercizio* E.7

**Valutazione delle giacenze con la configurazione costo medio ponderato di acquisto**

*Impugnature in plastica*

∑ (q.tà x prezzo) x q.tà in giacenza = 0,32 x 700 = 224

 ∑ q.tà

*Lamine tipo A*

∑ (q.tà x prezzo) x q.tà in giacenza = 0,19 x 800 = 152

 ∑ q.tà

*Lamine tipo B*

∑ (q.tà x prezzo) x q.tà in giacenza = 0,12 x 1.400 = 168

 ∑ q.tà

*Lamette Blade*

Quantità in giacenza = 2.600

*Costo unitario diretto quantità in giacenza*

1. Costo medio ponderato di acquisto unitario impugnature = 0,32
2. Costo medio ponderato di acquisto unitario lamine tipo A = 0,19
3. Costo medio ponderato di acquisto unitario lamine tipo B = 0,12
4. Costo unitario manodopera diretta = 0,20
5. Costo unitario energia elettrica = 0,10
6. Costo unitario fisso diretto = Costo macchinario / ∑ quantità da produrre = 75.000 / 200.000 = 0,37
7. Costo unitario diretto = (a+b+c+d+e+f) = 1,30

*Costo complessivo diretto quantità in giacenza*

Costo complessivo diretto quantità in giacenza = costo unitario diretto x quantità in giacenza = 1,30 x 2.600 = 3.380

*Osservazioni*

Qualora le quantità di produzione attese coincidano con le quantità di produzione effettivamente realizzate (come implicitamente previsto nell’esercizio), il costo unitario fisso diretto dell’esercizio X può essere espresso sia come:

* Costo macchinario / ∑ quantità da produrre

Sia come:

* Ammortamento a carico dell’esercizio X / quantità prodotte nell’esercizio X

**Valutazione delle giacenze con la configurazione Fifo**

*Impugnature in plastica*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Costo unitario di acquisto | Quantità in giacenza |
| 10/10 | 0,34 | 700 |

Valutazione giacenze con la configurazione Fifo = 0,34 x 700 = 238.

*Lamine tipo A*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Costo unitario di acquisto | Quantità in giacenza |
| 11/11 | 0,18 | 800 |

Valutazione giacenze con la configurazione Fifo = 0,18 x 800 = 144.

*Lamine tipo B*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Costo unitario di acquisto | Quantità in giacenza |
| 11/11 | 0,14 | 1.400 |

Valutazione giacenze con la configurazione Fifo = 0,14 x 1.400 = 196.

*Lamette Blade*

*Impugnature in plastica incorporate nelle giacenze di lamette Blade*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Costo unitario di acquisto | Quantità in giacenza |
| 10/1001/0701/04 | 0,340,320,32 | 1.1005001.000 |

1. Valutazione impugnature in plastica incorporate nelle giacenze di lamette *Blade* = (0,34 x 1.100) + (0,32 x 500) + (0,32 x 1.000) = 374 + 160 + 320 = 854.

*Lamette tipo A incorporate nelle giacenze di lamette Blade*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Costo unitario di acquisto | Quantità in giacenza |
| 11/1119/0811/05 | 0,180,180,18 | 1.1001.000500 |

1. Valutazione lamine tipo A incorporate nelle giacenze di lamette *Blade* = (0,18 x 1.100) + (0,18 x 1.000) + (0,18 x 500) = 198 + 180 + 90 = 468.

*Lamette tipo B incorporate nelle giacenze di lamette Blade*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | Costo unitario di acquisto | Quantità in giacenza |
| 11/1119/08 | 0,140,13 | 1.800800 |

1. Valutazione lamine tipo B incorporate nelle giacenze di lamette *Blade* = (0,14 x 1.800) + (0,13 x 800) = 252 + 104 = 356.

*Costo variabile complessivo manodopera diretta ed energia elettrica*

1. Costo variabile manodopera diretta = costo variabile unitario x q.tà in giacenza = 0,20 x 2.600 = 520
2. Costo variabile complessivo energia elettrica = costo variabile unitario x q.tà in giacenza = 0,10 x 2.600 = 260

*Costo variabile complessivo quantità in giacenza*

Costo complessivo quantità in giacenza = (A+B+C+D+E) = 854 + 468 + 356 + 520 + 260 = 2.458

*Costo complessivo fisso diretto quantità in giacenza*

Costo fisso diretto macchinario quantità in giacenza = Costo macchinario / ∑ quantità da produrre x q.tà in giacenza = 75.000 / 200.000 x 2.600 = 975

*Costo complessivo diretto quantità in giacenza*

Costo diretto complessivo quantità in giacenza = costo complessivo variabile + costo complessivo fisso diretto = 2.458 + 975 = 3.433

*Tavola sinottica riepilogativa*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bene in giacenza | Configurazione costo medio ponderato | Configurazione Fifo |
| ImpugnatureLamine tipo ALamine tipo BLamette *Blade* | 2241521683.380 | 2381441963.433 |

*Esercizio* E.8

La società Toys Spa, costituita nel settembre 20X4, ha prodotto – nel corso del primo esercizio di attività, chiuso al 31 dicembre 20X4 – due tipi di giocattoli per bambini (*Action* e *Man*), i cui dati quantitativi sono riportati nel seguito (la società adotta, come configurazione di costo, il costo medio).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Action | Man |
| Materie prime impiegate nel processo produttivoCosto medio unitario delle materie prime impiegate (costo 1 kg di materia prima impiegata)Costo medio della manodopera diretta (costo orario manodopera diretta)Quantità in giacenza a fine esercizio | Kg 10.000Euro 40,00Euro 11,00n. 3.000 | Kg 15.000Euro 25,00Euro 9,00n. 5.000 |

In particolare, il processo produttivo della società prevede che, per la realizzazione di un prodotto, la società impieghi 1 kg di materie prime e 1 ora di manodopera diretta.

I costi indiretti industriali sostenuti dalla società, da ripartire sui prodotti ottenuti per una corretta valorizzazione delle giacenze finali, sono stati i seguenti.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Costi da ripartire |
| AmmortamentiEnergia elettricaManodopera indirettaTotale costi indiretti | Euro 50.000Euro 30.000Euro 65.000Euro 145.000 |

La società, in particolare, intende ripartire i costi indiretti industriali di sui sopra in base al costo delle materie prime impiegate nel processo produttivo, in quanto grandezza ritenuta maggiormente significativa ai fini del calcolo del costo complessivo di prodotto.

Tenuto conto di quanto sopra, si valorizzino le giacenze dei prodotti *Action* e *Man* al 31 dicembre 20X4.

*Soluzione Esercizio* E.8

**Valutazione delle giacenze del prodotto *Action***

1. Costo variabile complessivo materie prime = costo medio unitario delle materie prime impiegate x q.tà in giacenza = 40 x 3.000 = 120.000.
2. Costo variabile complessivo manodopera diretta = costo medio unitario della manodopera diretta x q.tà in giacenza = 11 x 3.000 = 33.000.

Coefficiente imputazione costi industriali indiretti = Totale costi indiretti industriali / (Costo mp impiegate *Action* + Costo mp *Man*) = 145.000 / (10.000 x 40 + 15.000 x 24) = 145.000 / 775.000 = 0,1871

1. Costi indiretti industriali (quota *Action*) = coefficiente di imputazione x costo variabile complessivo materie prime = 0,1871 x 120.000 = 22.452
2. Costo complessivo = A+B+C = 120.000 + 33.000 + 22.452 = 175.452

**Valutazione delle giacenze del prodotto *Man***

1. Costo variabile complessivo materie prime = costo medio unitario delle materie prime impiegate x q.tà in giacenza = 25 x 5.000 = 125.000.
2. Costo variabile complessivo manodopera diretta = costo medio unitario della manodopera diretta x q.tà in giacenza = 9 x 5.000 = 45.000.

Coefficiente imputazione costi industriali indiretti = Totale costi indiretti industriali / (Costo mp impiegate *Action* + Costo mp *Man*) = 145.000 / (10.000 x 40 + 15.000 x 24) = 145.000 / 775.000 = 0,1871

1. Costi indiretti industriali (quota *Man*) = coefficiente di imputazione x costo variabile complessivo materie prime = 0,1871 x 125.000 = 23.387,50.
2. Costo complessivo = A+B+C = 125.000 + 45.000 + 23.387,50 = 193.387,50.

*Esercizio* E.9

La società DELTA, costituita nel corso dell’esercizio 20X4, commercializza, tra gli altri, il prodotto XY, che ha avuto – in corso d’anno la seguente movimentazione:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Data | Quantità acquistate | Quantità prelevate | Costo di acquisto unitario |
| 25/01 | 10.000 |  | 1,60 |
| 30/03 | 14.000 |  | 1,64 |
| 25/05 |  | 20.000 |  |
| 19/06 | 12.000 |  | 1,68 |
| 24/06 | 9.000 |  | 1,66 |
| 09/09 |  | 15.000 |  |
| 22/12 | 5.000 |  | 1,70 |

Considerato che:

* La società adotta, come configurazione di costo, il metodo FIFO;
* Il prezzo di vendita del prodotto XY, nel corso del mese di dicembre 20X4, è stato di Euro 1,75;
* Un improvviso calo della domanda di mercato ha ridotto (ad inizio 20X5) il prezzo di vendita del prodotto XY, facendolo attestare ad Euro 1,65,

Si proceda a:

* Determinare il valore delle giacenze finali secondo corretti principi contabili;
* Determinare il valore delle giacenze finali secondo la normativa fiscale.

*Soluzione Esercizio* E.9

Valutazione delle giacenze finali secondo corretti principi contabili

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Costo di acquisto unitario | Quantità in giacenza |
| 19/0624/0622/12 | 1,681,661,70 | 1.0009.0005.000 |

1. Valutazione FIFO = (1,68 x 1.000) + (1,66 x 9.000) + (1,70 x 5.000) = 25.120.
2. Valutazione secondo il valore di presumibile realizzazione = q.tà in giacenza x valore netto di realizzo = 15.000 x 1,65 = 24.750.

Valore secondo corretti principi contabili = minore (a , b) = 24.750.

Valutazione delle giacenze finali secondo la normativa fiscale

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Costo di acquisto unitario | Quantità in giacenza |
| 19/0624/0622/12 | 1,681,661,70 | 1.0009.0005.000 |

1. Valutazione FIFO = (1,68 x 1.000) + (1,66 x 9.000) + (1,70 x 5.000) = 25.120.
2. Valutazione secondo il valore di presumibile realizzazione = q.tà in giacenza x valore netto medio ultimo mese = 15.000 x 1,75 = 26.250.

Valore secondo la normativa fiscale = minore (a , b) = 25.120.