

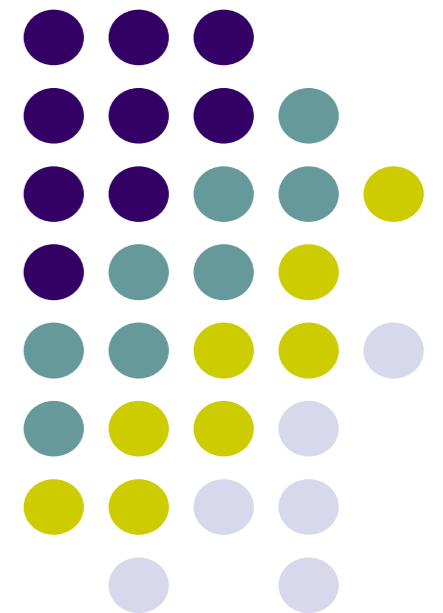
## 5. L'Activity Based Costing

Corso di Economia ed Organizzazione  
Aziendale II - a.a. 2011-2012

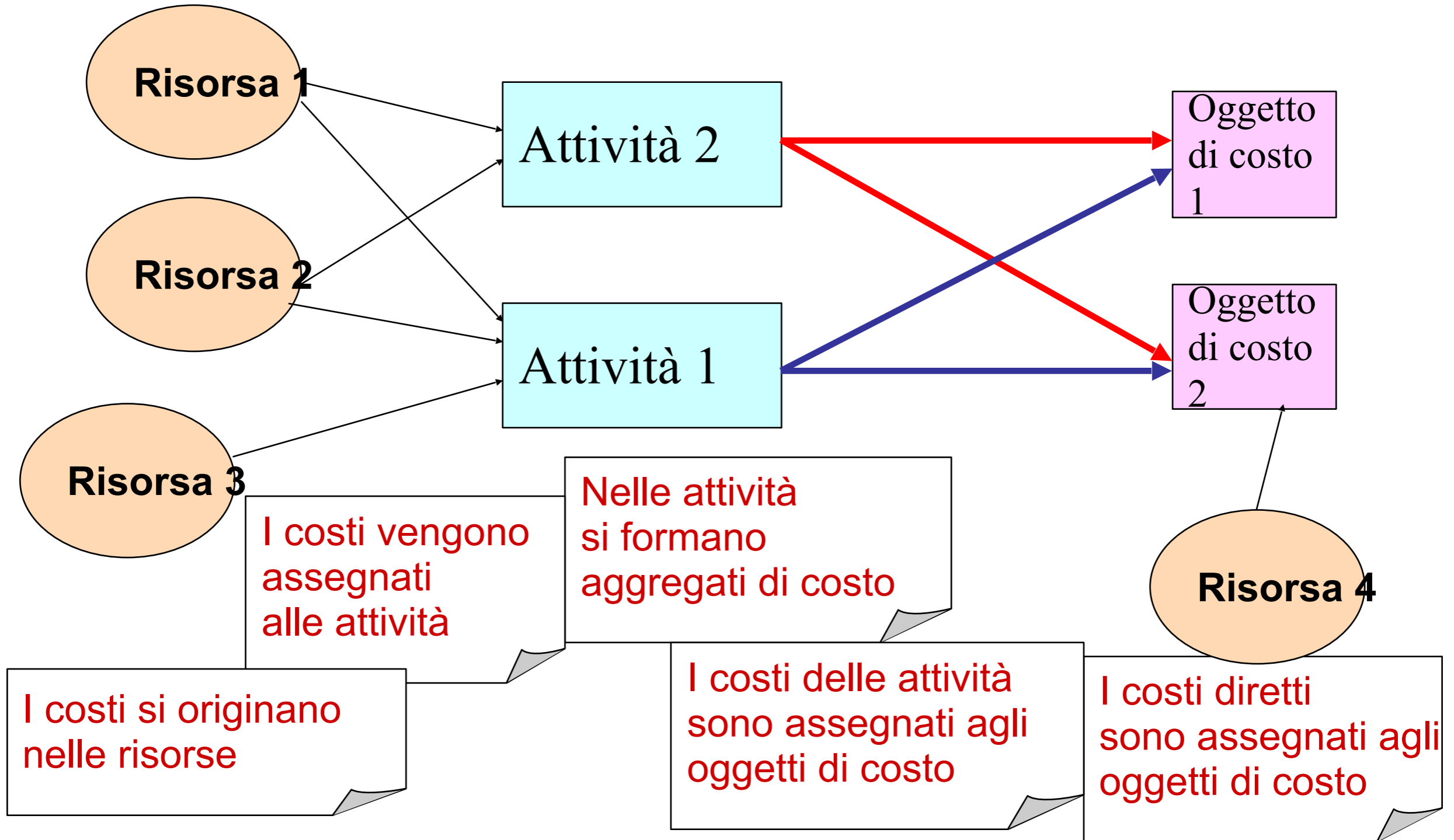
Prof. Lorella Cannavacciuolo

[lorella.cannavacciuolo@unina.it](mailto:lorella.cannavacciuolo@unina.it)

[www.docenti.unina.it/lorella.cannavacciuolo](http://www.docenti.unina.it/lorella.cannavacciuolo)



# I flussi dei costi dalle risorse agli oggetti di costo



# Confronto tra il Costing tradizionale e ABC

## Costing tradizionale

Calcolo dei costi delle funzioni di supporto

Allocazione dei costi mediante base di allocazione

Calcolo dei costi dei reparti di produzione

Imputazione dei costi mediante base di riparto

Calcolo dei costi degli oggetti di costo

Attribuzione diretta

Calcolo dei costi diretti

## ABC

Calcolo dei costi delle risorse

Assegnazione dei costi mediante driver delle risorse

Calcolo dei costi delle attività

Assegnazione dei costi mediante driver delle attività

Calcolo dei costi degli oggetti di costo

Attribuzione diretta

Calcolo dei costi diretti

# Confronto tra il Costing tradizionale e ABC: un esempio

Consideriamo un impianto produttivo destinato a realizzare biro di diverso colore. Si vuole ripartire:

-Ammortamento pari a 1200 €

Sapendo che:

-1 lotto biro nere: 90 unità

-1 lotto biro rosse: 10 unità

-Tempo complessivo per realizzare i due lotti di prodotti: 120'

-Tempo standard di lavorazione per ogni unità: 1'

-Tempo di setup-up: 20'

Soluzione con tecnica di costing tradizionale

B.A.= tempo

Biro nere=  $(1200\text{€}/100') \cdot 90' = 1080 \text{€}$

Biro rosse=  $(1200\text{€}/100') \cdot 10' = 120 \text{€}$

*Il risultato è una misura non corretta del costo dei due prodotti, inteso come “valore delle risorse impiegate per realizzarli” perché la risorsa “impianto produttivo” è in realtà impiegata per svolgere due attività differenti la “lavorazione” per 100' e il “setup” per i restanti 20'. Come fare?*

# Confronto tra il Costing tradizionale e ABC: un esempio

Consideriamo un impianto produttivo destinato a realizzare biro di diverso colore. Si vuole ripartire:

-Ammortamento pari a 1200 €

Sapendo che:

-1 lotto biro nere: 90 unità

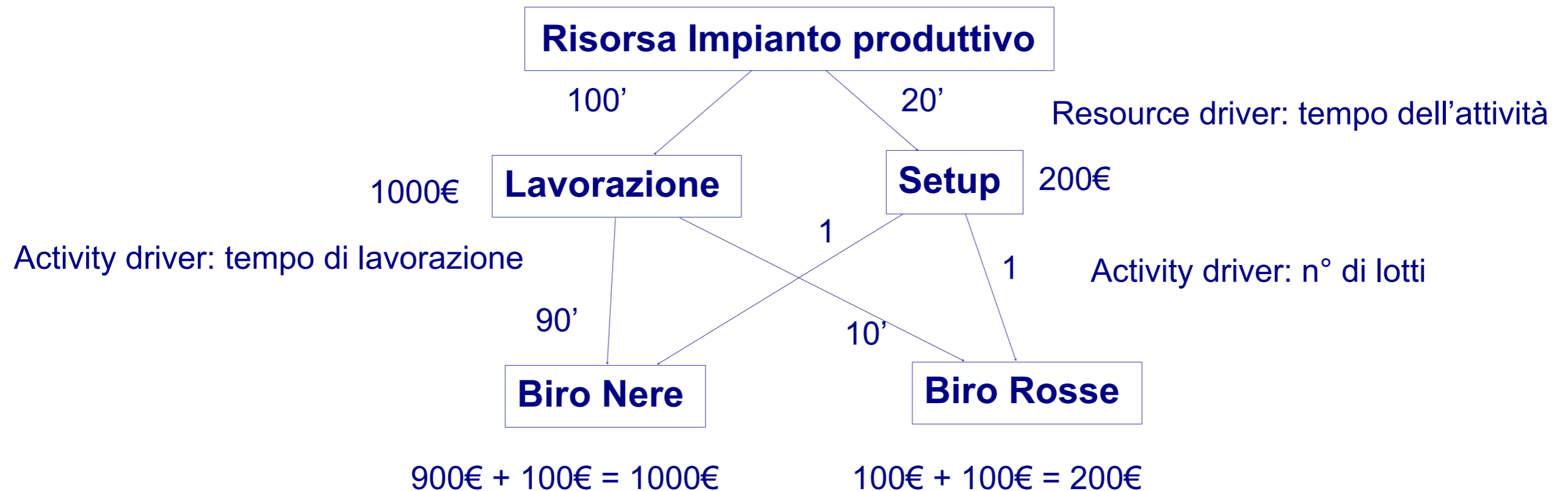
-1 lotto biro rosse: 10 unità

-Tempo complessivo per realizzare i due lotti di prodotti: 120'

-Tempo standard di lavorazione per ogni unità: 1'

-Tempo di setup-up: 20'

## Soluzione con tecnica di costing ABC



La tecnica di costing tradizionale ha sovrastimato i costi dei prodotti su larga scala (biro nere) sottostimando i prodotti su piccola scala (biro rosse) in quanto ripartisce anche costi che non sono *causati* dal volume (costi di setup)

# Componenti dell'ABC

## Un sistema ABC include sei componenti

- **categorie di risorse**  
rappresentano le origini dei costi che sostengono le attività
- **driver di risorse**  
sono misure che stabiliscono mediante una relazione causa-effetto il grado di utilizzo delle risorse da parte delle attività
- **attività e aggregati di costi delle attività (activity cost pool)**  
le attività sono l'insieme delle azioni di trasformazione di input in output.  
Gli aggregati di costo delle attività sono il risultato delle assegnazione di costo delle risorse alle attività
- **driver delle attività**  
sono misure del consumo fatto dagli oggetti di costo dei costi raccolti negli aggregati delle attività
- **oggetti di costo**  
qualsiasi elemento a cui vengono assegnati i costi delle attività
- **input dei costi diretti**  
costi direttamente assegnati agli oggetti di costo

# Esempi di risorse e di oggetti di costo

- **Esempi di risorse**

- approvvigionamenti
- risorse per lo stoccaggio
- spazio occupato e arredi
- attrezzature e macchinari
- salari e indennità
- edifici
- amministrazione
- progettazione
- assicurazioni, licenze, tasse
- qualsiasi voce del budget

- **Esempi di oggetti di costo**

- prodotti
- servizi
- unità
- lotti
- contratti
- commesse
- progetti
- clienti
- gruppi di clienti
- canali di distribuzione
- zone di vendita
- ...

# I cost driver

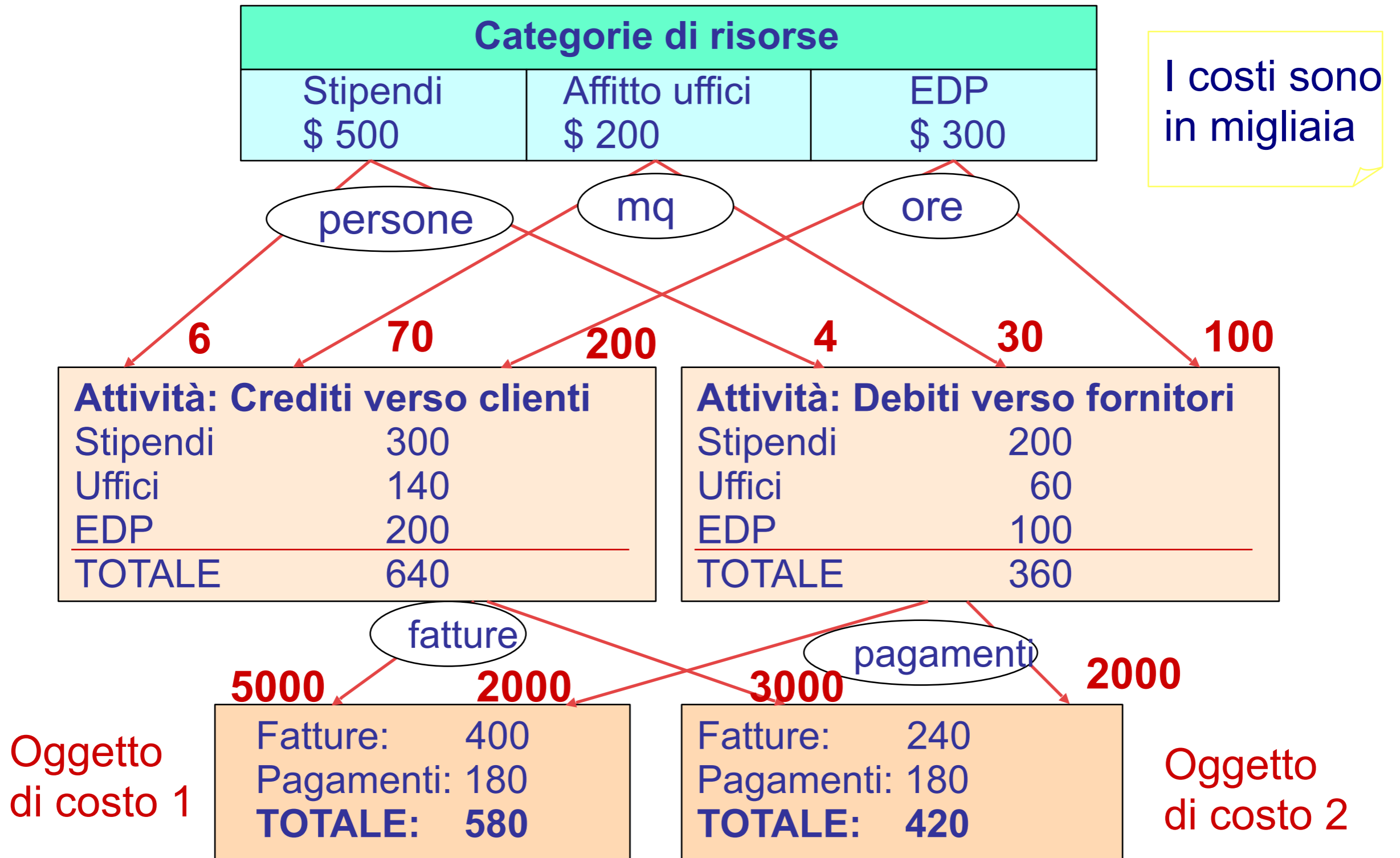
- **I cost driver possono essere basati su:**
  - transazioni
  - tempo
  - valore monetario
  - percentuali di utilizzo
- **In genere il cost driver più appropriato è quello che rappresenta l'output principale dell'attività.**
- **Un cost driver che colga il numero delle transazioni, piuttosto che la durata o il valore è preferibile**
- **Va preferito un driver**
  - facile da comprendere
  - facile da misurare
  - che genera comportamenti positivi

# Tipi e livelli degli oggetti di costo

In un sistema ABC i costi vengono assegnati a tipi differenti di oggetti di costo a livelli differenti



# Un esempio di ABC



# L'utilizzazione dell'ABC

- **L'ABC è convenientemente utilizzato quando:**
  - la competizione è molto forte
  - il mix è molto vario
  - i cicli di vita dei prodotti sono molto brevi
  - le attività indirette sono molto diffuse
- **Fasi di sviluppo dell' ABC:**
  - Fase 1: Pianificare il sistema
  - Fase 2: Definire le categorie di risorse
  - Fase 3: Definire le attività
  - Fase 4: Determinare i cost driver delle risorse
  - Fase 5: Determinare i cost driver delle attività

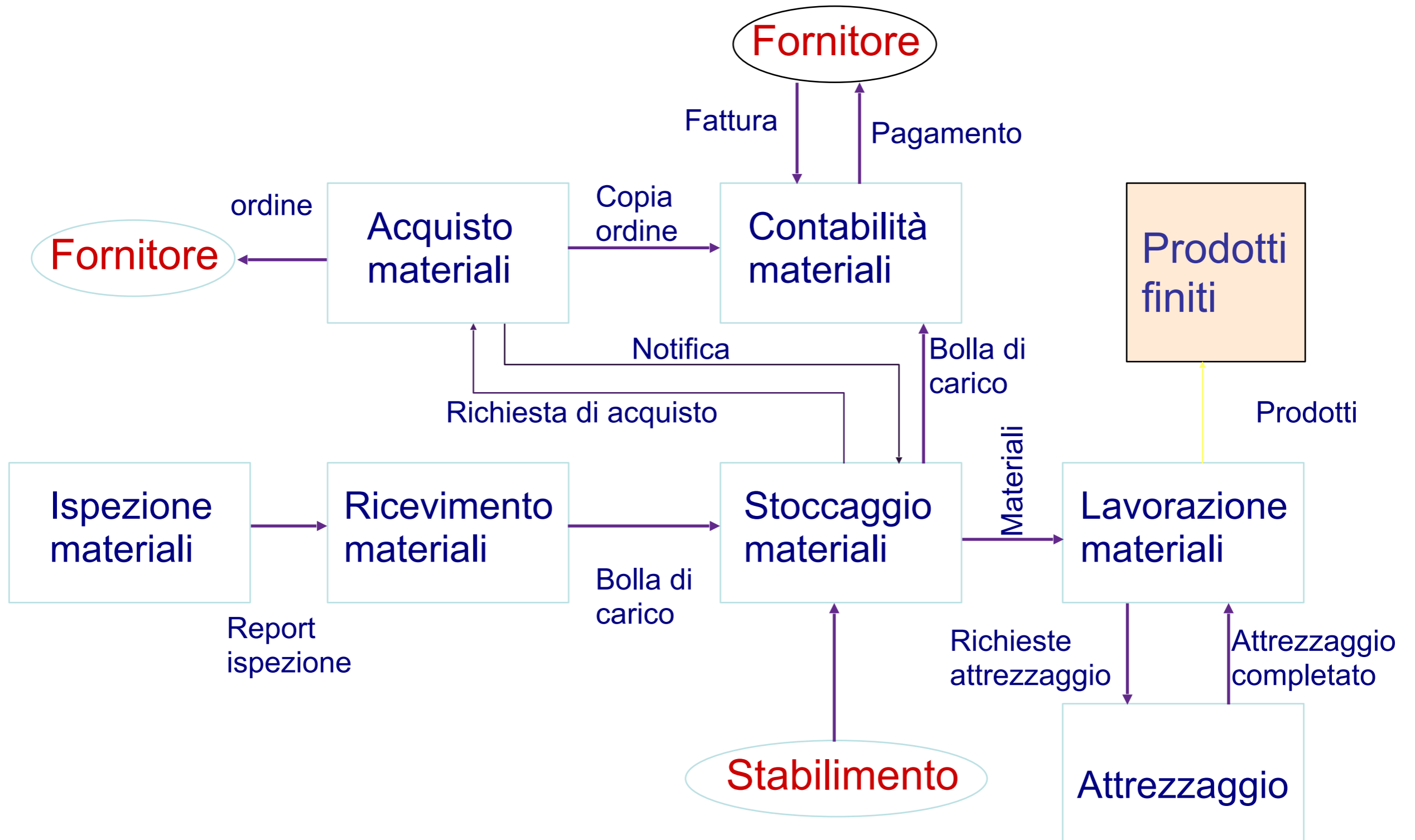
# Esempio: fasi 1 e 2

- **Fase 1: pianificare il sistema**
  - Definire l'oggetto di costo: i prodotti finiti A e B
  - Definire il team di sviluppo
- **Fase 2: definire le risorse:** **totale risorse 4.820.000**
  - Risorse di servizi:
    - Stipendi 900.000
    - Indennità 100.000
    - Assicurazione 20.000
    - Spese Varie 40.000
    - Ammortamenti 440.000

		<b>totale</b>	<b>1.500.000</b>
--	--	---------------	------------------
  - Risorse di produzione:
    - Supervisione 970.000
    - Indennità 90.000
    - Assicurazione 60.000
    - Spese varie 20.000
    - Ammort. 2.000.000

		<b>totale</b>	<b>3.320.000</b>
--	--	---------------	------------------

# Esempio: Fase 3

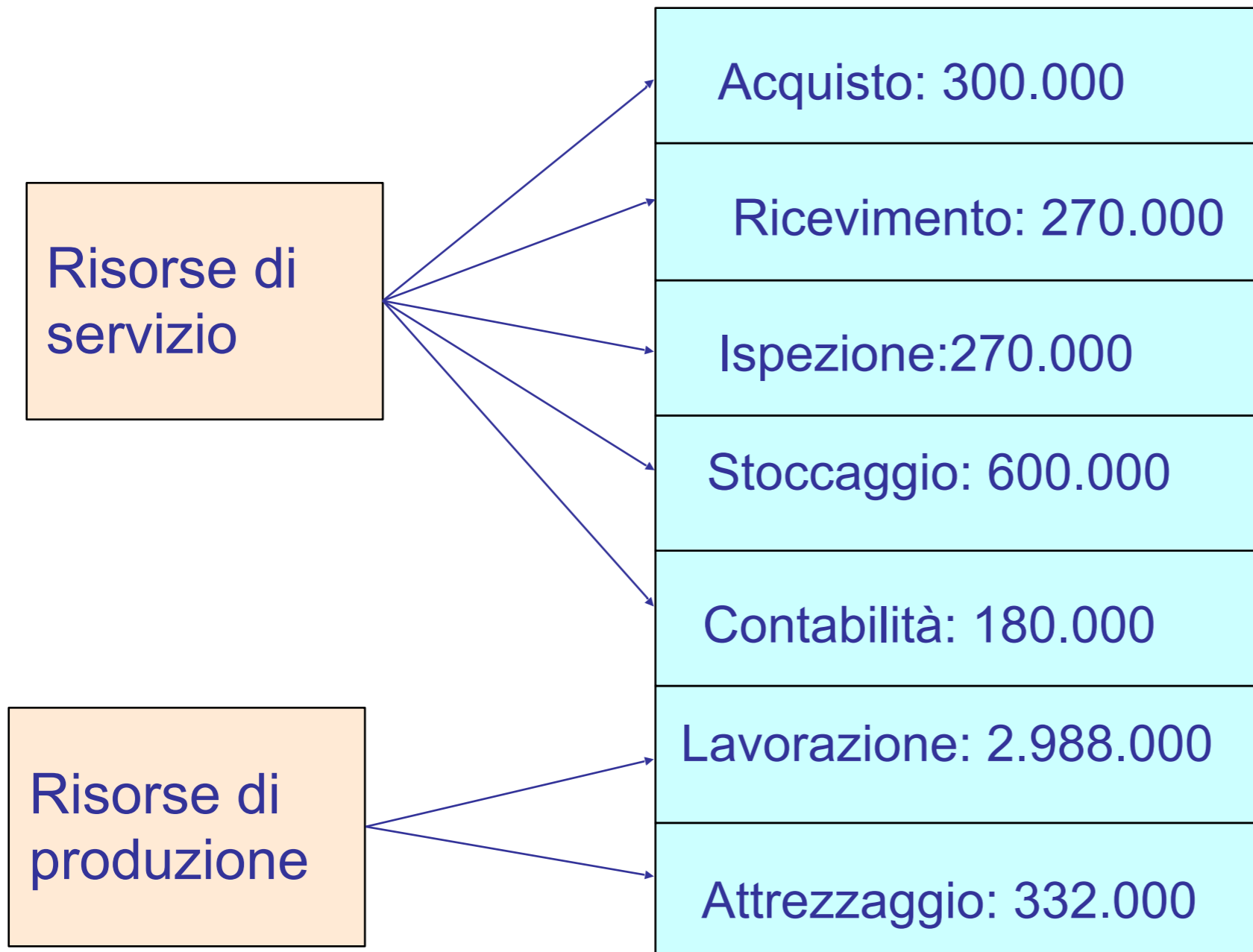


# Esempio: fase 4

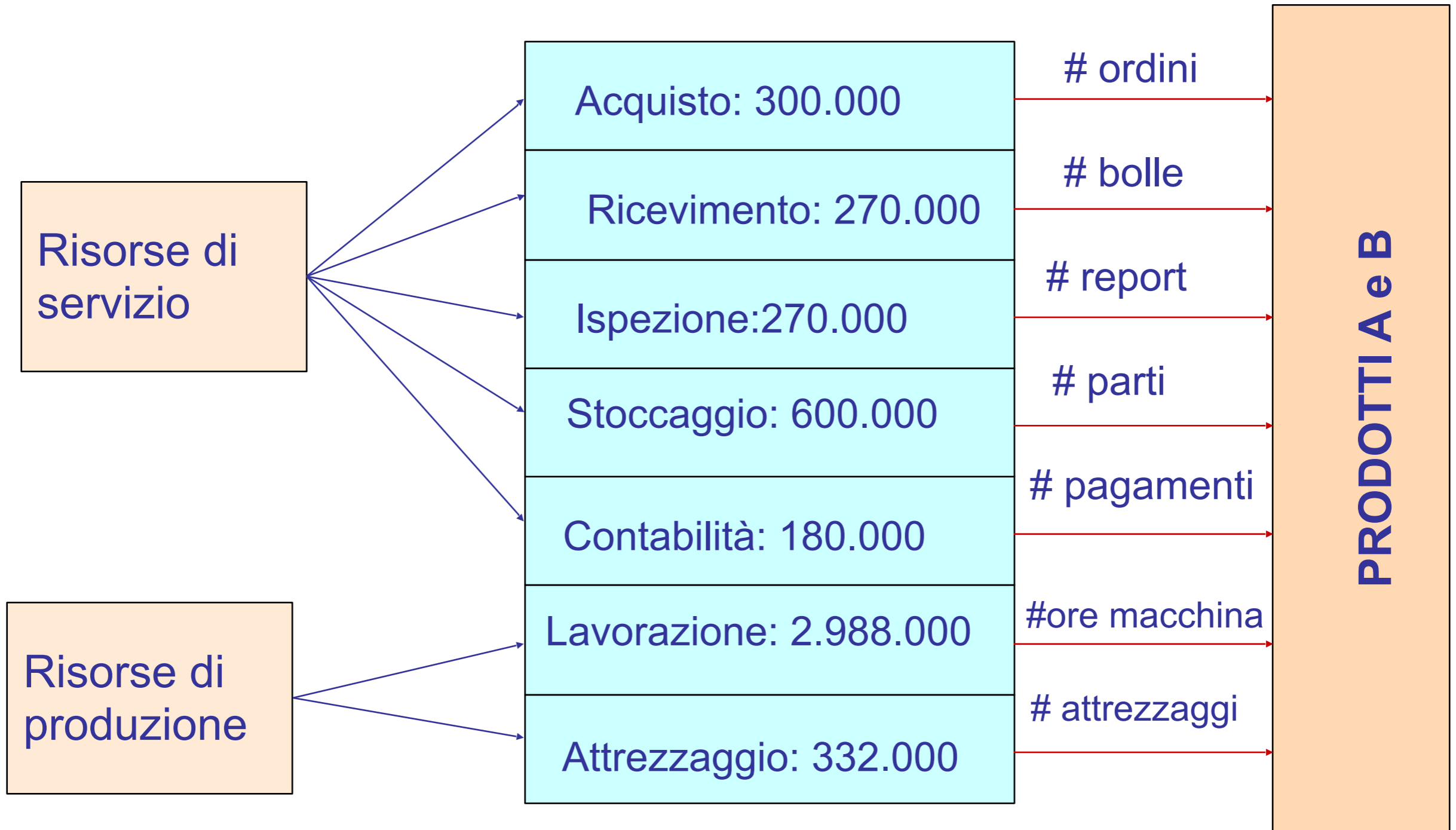
- **Driver delle risorse**

<b>Attività Importo</b>	<b>Driver</b>	<b>Valore driver</b>	
– Stoccaggio 600.000	mc	100.000 mc x \$6	
– Acquisto	addetti	10/30	300.000
– Ricevimento	addetti	9/30	270.000
– Ispezione	addetti	5/30	150.000
– Contabilizzazione	addetti	6/30	180.000
– Lavorazione	analisi diretta	0.90	2.988.000
– Attrezzaggio	analisi diretta	0.10	322.000
– TOTALE			4.280.000

# Esempio: Fase 4



# Esempio: Fase 5



# Esempio: fase 5

Tot Driver	A. Cost pool	Costo driver	Driver A	Driver B	Costo A	Costo B
5000	300000	60	4000	1000	240000	60000
3000	270000	90	2500	500	225000	45000
3000	150000	50	2500	500	125000	25000
30000	600000	20	20000	10000	400000	200000
2500	180000	72	1500	1000	108000	72000
3000	2988000	996	1000	2000	996000	1992000
100	332000	3320	90	10	298800	33200
				TOTALE	2392800	2427200
				UNITA'	<b>50000</b>	<b>100000</b>
				Costo unit	47,856	24,272
				Cu MD	60	50
				Cu MOD	24	24
				Cu tot	131,856	98,272