

Indice

Problemi presenti sul sito	XI
Prefazione	XIII
Introduzione – Natura e scopo dei sistemi contabili	1
La necessità di informazioni	2
Le informazioni operative	3
Le informazioni di bilancio	4
Le informazioni della contabilità direzionale	4
Le informazioni fiscali	7
Una definizione di contabilità	7
L'approccio del libro	7
Alcuni pregiudizi sulla contabilità	8
Il focus del libro	9
1 La natura della contabilità direzionale	11
1.1 La contabilità direzionale	11
La contabilità direzionale è una disciplina relativamente recente	12
Le persone che si occupano della contabilità direzionale	13
1.2 Un confronto fra la contabilità direzionale e la contabilità generale	14
Le differenze	15
Le similarità fra contabilità direzionale e generale	18
1.3 I diversi tipi di informazioni della contabilità direzionale e il loro utilizzo	20
La misurazione e le configurazioni di costo pieno	21
Il controllo e le configurazioni di costo per centro di responsabilità	23
Le decisioni relative a scelte alternative e le configurazioni di costo differenziale	24
1.4 I database	24
1.5 Alcune osservazioni generali sulla contabilità direzionale	26
Numeri diversi per scopi diversi	26
Gli importi ottenuti dalla contabilità sono approssimazioni	26
Operare con dati incompleti	27

VI Indice

La significatività dei dati contabili è limitata	27
Le persone, non i numeri, agiscono	28
Riepilogo	29
2 La classificazione dei costi in funzione del loro comportamento	31
2.1 Le relazioni tra costi e volume	31
Costi variabili e costi fissi	31
I costi impegnati	33
I costi discrezionali	35
I costi semivariabili	35
Come classificare il costo della manodopera diretta	36
2.2 I diagrammi costo-volume di attività	36
La relazione tra costi unitari e volume	38
Le ipotesi implicite nei diagrammi costo-volume	40
Il contesto ambientale	43
La stima della relazione costo-volume	46
Le misure del volume	50
Riepilogo	53
3 Il margine di contribuzione e le relazioni fra reddito e volume	55
3.1 Il diagramma del profitto	55
Il volume di pareggio	57
Conseguire un profitto obiettivo	58
3.2 Il margine di contribuzione	58
Il concetto di margine di contribuzione	60
La struttura dei costi	66
L'utilizzo del diagramma del profitto	70
Le imprese multiprodotto	72
Il prodotto equivalente	73
Altre influenze sui costi	77
Riepilogo	78
4 I costi pieni e il loro impiego	79
4.1 Il concetto di costo	79
Definizione generale di costo	80
L'oggetto del costo	80
Il costo pieno	81
Costi diretti e costi indiretti	82
Costi speciali e costi comuni <i>versus</i> costi diretti e costi indiretti	83
Principi contabili e determinazione del costo di prodotto	84
Gli elementi di costo del prodotto	84
4.2 I sistemi di determinazione dei costi di prodotto	90
I diagrammi di flusso dei costi	90
La classificazione dei costi non di produzione	96
Il Life Cycle Costing	96

	Indice	VII
Le imprese commerciali		97
Le imprese di servizio		98
Le aziende <i>non profit</i>		99
4.3 L'uso del costo pieno		99
La definizione del prezzo normale		101
L'utilizzo delle informazioni di costo per i prodotti differenziati e per quelli indifferenziati		101
Progettare i costi in base al prezzo: il target costing		103
La gestione strategica dei costi		106
Riepilogo		108
5 Ulteriori aspetti dei sistemi di determinazione dei costi		111
5.1 I sistemi di determinazione dei costi per commessa e per processo		111
I processi di produzione		111
Calcolare i valori medi		112
I principali sistemi di determinazione dei costi		113
I sistemi di determinazione dei costi per commessa		113
I sistemi di determinazione dei costi per processo		115
La scelta del sistema		118
Variazioni nella prassi		119
5.2 La rilevazione dei costi diretti		120
Il costo della manodopera diretta		121
Il costo dei materiali diretti		122
Un confronto tra costi diretti e costi variabili		123
5.3 L'allocazione dei costi indiretti		124
La distinzione fra costi diretti e costi indiretti		124
La natura dell'allocazione		125
I centri di costo		126
Il calcolo dei coefficienti di allocazione dei costi generali		128
Ri-assegnazione dei costi dei centri di servizio ai centri di costo di produzione		130
Le determinanti dei costi generali (basi di allocazione)		134
I coefficienti di allocazione predeterminati		138
La procedura per la determinazione dei coefficienti di allocazione predeterminati		139
Costi generali sovra-assorbiti e sotto-assorbiti		143
5.4 Critiche al metodo di calcolo del coefficiente predeterminato di allocazione		144
Il calcolo del coefficiente di allocazione ponendo a denominatore la capacità pratica		146
Riepilogo		150
6 La determinazione dei costi basata sulle attività		151
6.1 I problemi generati dai sistemi "tradizionali" di determinazione dei costi		152
6.2 Le differenze tra l'ABC e i sistemi tradizionali		156

VIII Indice

6.3	Lo sviluppo di un'applicazione ABC	160
	Il processo di determinazione dei costi con l'ABC	160
	Una classificazione (gerarchia) delle attività e dei costi in base a ciò che ne determina il livello	163
6.4	L'applicazione dei modelli di determinazione dei costi basati sulle attività	170
	Alcune precisazioni	171
	ABC: modelli o sistemi?	173
	La prassi e le condizioni per il successo della implementazione di modelli ABC	177
	Riepilogo	178
7	Costi standard, sistemi a costi variabili, costi della qualità e costi congiunti	181
7.1	I costi standard	181
	La scheda dei costi standard	181
	Il diagramma di flusso dei costi	183
	Variazioni nel concetto di costo standard	190
	Ambiguità terminologiche	191
	L'uso dei costi standard	191
7.2	I sistemi a costi variabili	194
	Un confronto tra sistemi a costi pieni e sistemi a costi variabili	194
	Perché utilizzare sistemi a costo pieno?	200
7.3	I costi della qualità	202
7.4	Prodotti congiunti e sottoprodotti	205
	Il calcolo dei costi congiunti	205
	Il metodo del peso	206
	I sottoprodotti	207
7.5	L'accuratezza dei costi	208
	Questioni che richiedono una valutazione	208
	Tendenze verso l'uniformità dei criteri	210
7.6	Le scelte di progettazione del sistema di determinazione dei costi	210
	Riepilogo	211
	Appendice A: le conseguenze sul reddito dei sistemi a costi pieni e dei sistemi a costi variabili	212
8	L'analisi degli scostamenti dei costi di produzione	215
8.1	Le varianze	215
8.2	Le varianze dei materiali diretti e della manodopera diretta	216
	La varianza dei materiali diretti	216
	Le varianze della manodopera diretta	221
8.3	Le varianze dei costi generali di produzione	222
	La varianza di volume di produzione	224
	La varianza di spesa	226
	Calcolo della varianza dei costi generali di produzione	227
8.4	Lo scostamento della capacità inutilizzata	231
	Riepilogo	234

9 L'analisi degli scostamenti dei costi non di produzione	237
9.1 Descrizione del processo analitico	237
La necessità dell'analisi delle varianze	237
I diversi tipi di varianza	238
9.2 La varianza commerciale	239
La varianza dei costi commerciali di periodo	239
La varianza del margine lordo	240
9.3 Le varianze dei costi di produzione	249
Utilizzare misure corrette del volume	249
9.4 Le altre varianze	252
9.5 Un'analisi completa	252
Le varianze commerciali	254
Le varianze dei costi di produzione	255
L'utilizzo delle varianze	256
Riepilogo	257
10 Le decisioni di breve termine fra alternative diverse	259
10.1 I costi e i ricavi differenziali	259
Configurazioni di costo diverse per scopi diversi	259
I costi e i ricavi differenziali	260
Il confronto con i costi pieni	261
10.2 L'analisi della contribuzione	263
Le diverse configurazioni di costo	265
10.3 I problemi di scelta fra alternative	268
Le fasi dell'analisi	269
10.4 I costi differenziali	272
Come calcolare i costi differenziali	273
Altri termini spesso erroneamente utilizzati	277
La stima dei costi futuri	278
I costi sommersi	278
L'importanza dell'orizzonte temporale	278
Un esempio: la gestione di un'autovettura	279
10.5 Problemi tipici nella scelta fra più alternative	280
Produrre all'interno o acquistare	280
Scelte che implicano anche ricavi differenziali	282
Analisi di sensibilità (<i>sensitivity analysis</i>)	287
La falsa affermazione "uno in più, nessun costo in più"	287
Il valore medio atteso	290
Gli alberi delle decisioni	291
10.6 Effettuare scelte in presenza di vincoli	291
La teoria dei vincoli	296
10.7 Alcuni suggerimenti per la scelta fra alternative	297
Riepilogo	298
Appendice A: un esempio di scelta del mix ottimo di produzione in presenza di vincoli	299
Bibliografia	305
Indice analitico	www.ateneonline.it/anthony