

Brought to you by:

ASTRA

FORMULARIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO 2° ANNO CLEAM

Curated by
Chiara Granafei

2022-2023 Edition

Find more at:

astrabocconi.it

This handout has no intention of substituting University material for what concerns exams preparation, as this is only additional material that does not grant in any way a preparation as exhaustive as the ones proposed by the University.

Questa dispensa non ha come scopo quello di sostituire il materiale di preparazione per gli esami fornito dall'Università, in quanto è pensato come materiale aggiuntivo che non garantisce una preparazione esaustiva tanto quanto il materiale consigliato dall'Università.

MDC	RICAVI DI VENDITA - COSTI VARIABILI
MDC UNITARIO	MC TOT / VOLUMI PRODOTTO
PUNTO DI PAREGGIO	RISULTATO OPERATIVO = 0
MC %	MDC TOTALI / RICAVI TOTALI MDC UNITARIO / P UNITARIO
BEP EQUAZIONE	RO - CV TOT - CF = 0
BEP MDC Q	CF / (P - CV u)
BEP MDC \$	CF / MC%
RO PREVISTO	MC% * RIC INCREMENTATI + RO
Q OBIETTIVO	CF + RO OBIETTIVO / MDC u
RICAVI OBIETTIVO	(CF + RO OBIETTIVO) / MDC % = CF / (MDC u / P)
RO OBIETTIVO EQUAZIONE	RICAVI - CV TOT - CF
MDS Q	VOL PIANIFICATI - BEP Q
MDS \$	RICAVI PIANIFICATI - BEP \$
MDS %	MDS Q / VOL VENDITA MDS \$ / RICAVI
GLO	MDC TOT / RO = (RICAVI - CV TOT) / RO
VARIAZIONE % RO	GLO * VAR % VENDITE
VARIAZIONE RO	GLO * VAR % VENDITE * RO VARIAZIONE VOLUMI * MDC u
EQ CON IMPATTO IMPOSTE SU REDDITO	RICAVI - CV TOT - CF = RO / (1-ALIQ)
RO OBIETTIVO CON IMPOSTE CON MDC	Q OBIETTIVO = [CF+ RO OBB / (1-ALIQ)] / MDC TOT RIC OBB= [CF + RO OBB / (1-ALIQ)] / MDC %
VAR % RO CON IMP	GLO * VAR % VEND * (1-ALIQ)
VAR RO	(GLO * VAR % VEND) * (1-ALIQ) * RO VAR VOLUMI * MDC u * (1-ALIQ)

COSTO DEL PRODOTTO	COSTO DIRETTO + QUOTA COSTI INDIRETTI
COSTO DIRETTO	PREZZO * Q
CDA	CI / DRIVER
CI ALLOCATO ALL'OGGETTO DI COSTO	CDA X CONS DRIVER DA PARTE DELL'OGG
COSTO PIENO UNITARIO	CV U PRODUZIONE + CF U PRODUZIONE
COSTO PIENO INDUSTRIALE	COSTO MAT DIR + COSTO MOD + CI
COSTO DEL VENDUTO	COSTO U DI PRODOTTO * VOLUMI DI VENDITA
ODV CONVENIENTE	RIC INCR > COSTI NCR → RO DI ODV > 0 RO ATTUALE < RO ATTUALE + RO DI ODV
ODV NON CONVENIENTE	RIC INCR < COSTI INCR → RO DI ODV < 0 RO ATTUALE > RO ATTUALE + RO DI ODV
IN ASSENZA DI CF SPEC DIFFERENZIALI	ODV CONVENIENTE SE MDC ODV > 0 → RO DI ODV > 0
IN PRESENZA DI CF SPEC DIFFERENZIALI	ODV CONVENIENTE SE MDC ODV > CF SPEC INCR → RO DI ODV > 0
ELIMINAZIONE CONVENIENTE	MDC PERSO < CF EVITABILI
ELIMINAZIONE NON CONVENIENTE	MDC PERSO > CF EVITABILI
IN PRESENZA DI SOLO CF EVITABILI	ELIM CONV SE : RICAVI PERSI < CF EVITABILI
APPROCCIO DIFFERENZIALE	ELIMINAZIONE CONV : MDC PERSO < CF EVITABILI - IN PRESENZA DI SOLI CF EVITABILI ELIM CONV SE : RICAVI PERSI < CF EVITABILI
RO COMPARATO	ELIMINAZIONE CONV: RO ATT < RO CON ELIM RO ATT < (RICAVI MANTENUTI - COSTI NON EVITABILI)
APPROCCIO DIFFERENZIALE	CONVENIENTE : RICAVI INCR > COSTI INCR - IN ASSENZA DI CF SPEC DIFF : MDC NEW > CF SPEC INCR → RO N > 0 - IN PRESENZA DI CF SPEC DIFF: MDC NEW > CF SPEC INCR → RO N > 0
RO COMPARATO	CONVENIENTE : RO ATTUALE < RO ATT + RO NUOVO PRODOTTO
PRODOTTO 1 VS PRODOTTO 2	- IN ASSENZA DI CF SPEC DIFF: SE MDC1 > MDC 2 → > SCELGO 1 - IN PRESENZA DI CF SPEC DIFF: RO1 > RO2 → SCELGO 1

CPN INSUFFICIENTE	SCELGO PRODOTTO/SERVIZIO/ALTERNATIVA CON MDC/ F.S MAGGIORE
COST PLUS	PREZZO = COSTO + MARKUP
TARGET COST	COSTO TOT OBIETTIVO = RO OBIETTIVO - RICAVI OBIETTIVO
APPROCCIO DIFFERENZIALE CONVIENE MAKE	-COSTI RILEVANTI MAKE < COSTI RILEV BUY OPPURE -COSTI ELIMINABILI < COSTI ACQUISTO
APPROCCIO DIFFERENZIALE CONVIENE BUY	-COSTI RILEVANTI MAKE > COSTI RILEV BUY OPPURE -COSTI ELIMINABILI > COSTI ACQUISTO
APPROCCIO COSTI COMPL COMPARATI MAKE	-COSTI COMPLESSIVI MAKE < COSTI CMPL BUY OPPURE -C. PRODUZIONE COMPLESSIVO < (C. ACQ + C.NON ELIMINABILI)
APPROCCIO COSTI COMPL COMPARATI BUY	-COSTI COMPLESSIVI MAKE > COSTI CMPL BUY OPPURE -C. PRODUZIONE COMPLESSIVO > (C. ACQ + C.NON ELIMINABILI)
LAVORAZIONE ULTERIORE	RICAVI INCR > COSTI INCR
TRA 2 ALTERNATIVE DI AZIONE	ALTERNATIVA CHE GENERA > RO DIFFERENZIATO RO DIFF = RIC DIFF - COSTI DIFF

IMPRESA MANIFATTURIERA

+ RIM INIZ MP

+ ACQ MP

- RIM FIN MP

= **CONSUMO MP**

+ MOD

+ CGP

+ RIM INIZ SL

- RIM FIN SOLO

= **COSTO DEL PRODOTTO OTTENUTO**

+ RIM INIZ PF

- RIM FIN PF

= **COSTO DEL VENDUTO**

IMPRESA COMMERCIALE

+ RIM INIZIALI MERCI

+ ACQ MERCI

- RIM FINALI

+ DAZI E SPESE DOG

- RIBASSI E ABBUONI ATTIVI

- SCONTI ATTIVI

= **COSTO DEL VENDUTO**

BUDGET VENDITE

VENDITE PREVISTE (UNITÀ) X PREZZO UNITARIO DI VENDITA

= **VENDITE TOTALI**

BUDGET DI PRODUZIONE

VENDITE PREVISTE

+ MAGAZZINO DI FINE OBIETTIVO (PERCENTUALE SULLE
VENDITE DEL MESE SUCC)

= **TOT NECESSARIO**

- MAGAZZINO INIZIO PERIODO

= **PRODUZIONE RICHIESTA**

BUDGET DEI MATERIALI DIRETTI

PRODUZIONE DEI MATERIALI X UNITÀ

= **FABBISOGNO DI PRODUZIONE**

+ MAGAZZINO DI FINE PERIODO OBIETTIVO

= **TOTALE NECESSARIO**

- MAGAZZINO DI INIZIO PERIODO

= **MATERIALI DA ACQUISTARE**

BUDGET DELLA MANODOPERA DIRETTA

H MOD NECESSARIE (VOL. PROD. X H MOD UNITARIE)

H MOD GARANTITE

H MOD STRAORDINARIE

TARIFFA ORDINARIA \$/h

RETRIBUZIONE H MOD ORDINARIE (H MOD GARANTITE X
TARIFFA ORDINARIA)

TARIFFA STRAORDINARIA \$/H STRAORD

RETRIBUZIONE H MOD STRAORDINARIE (H MOD STRA X
TARIFFA STRA)

COSTO TOT MOD

BUDGET DELLA MANODOPERA INDIRETTA

H MOD GARANTITE

H MOD NECESSARIE

H MOD NON UTILIZZATE (GARANTITE - NECESSARIE ; SOLO SE
GARANTITE > NECESS)

TARIFFA \$/H

COSTO TOTALE MOI

BUDGET DEI COSTI GENERALI DI PRODUZIONE

+ CGP VAR

+ CGP FIX

= **CGP TOT**

- COSTI NON MONETARI

= **USCITE DI CASSA CGP**

BUDGET CONTO ECONOMICO

RICAVI DI VENDITA

- CDV:

+ RIMANENZE INIZIALI

+ ACQUISTI MP

- RIMANENZE FINALI

= **MOL**

- COSTI OPERATIVI (COMPRESO AMMORTAMENTO)

= **UTILE OPERATIVO**

- INTERESSI

= **UTILE NETTO**

BUDGET STATO PATRIMONIALE

ATTIVO CIRCOLANTE:

+ CASSA

+ CREDITI

+ RF MP

= **TOTALE ATT CIRCOLANTE**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

+ FABBRICATI E MACCHINARI NETTI

+ ATTREZZATURE

- AMMORTAMENTO

= **TOT IMM MATERIALI**

= **TOT ATTIVO (TOT ATT CIRC + TOT IMM MATERIALI)**

+ DEBITI V/FORNITORI

+ DEBITI V/BANCHE

+ CAPITALE SOCIALE

+ UTILI NON DISTRIBUITI =

UTILI NON DISTRIBUITI MESE PREC + UTILE NETTO MESE

= **TOT PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

VALORIZZAZIONE DEL MAGAZZINO PRODOTTI FINITI DI FINE PERIODO:

<u>Costi di prod. Unitari</u>	<u>Quantità</u>	<u>Costo</u>	<u>Totale</u>
Materiali diretti	5,00 Kg	€ 0,40	€ 2,000
Manodopera diretta	0,05 ore	€ 10,00	€ 0,500
Manodopera Indiretta	0,05 ore	€ 0,44**	€ 0,022
Costi Generali di Produzione	0,05 ore	€ 49,56*	€ 2,478
Costo di Produzione Unitario			€ 5,000
Magazzino prod. finiti di budget			
Magazzino di fine periodo (unità)			5.000
Costo di prodotto unitario			€ 5,000
Magazz. prod. finiti di fine periodo (valore)			25.000,0 €
Magazzino di inizio periodo (unità)			
Magazzino di inizio periodo (unità)			3.500
Costo di prodotto unitario			€ 5,000
Magazz. prod. finiti di inizio periodo (valore)			17.500,0 €

Totale CGP per il trimestre € 251.500
 Totale ore MOD necessarie. 5.075 ore = € 49,5566 per ora.*

Costo MO Indiretta per il trimestre € 2.250
 Totale ore MOD necessarie. 5.075 ore = € 0,4433 per ora.*

 Valori arrotondati a 2 decimali 32