

PRIMA PROVA SEZIONE A - I

Esercizio 1 (7 PUNTI)

L'azienda di lavorazioni meccaniche Tornix ha un processo di produzione sequenziale, che prevede il passaggio dei prodotti nei seguenti reparti: stampaggio, fresatura, finissaggio. Nel reparto fresatura i semilavorati (materiali diretti) vengono immessi all'inizio del processo produttivo, mentre la manodopera diretta interviene per il 40% nel primo 20% del processo e la restante parte nell'ultimo 30% del processo; i costi generali di produzione si distribuiscono uniformemente in tutto il processo di lavorazione.

Nel mese di maggio i dati di produzione relativi al reparto fresatura sono i seguenti:

	n.	% completamento
Prodotti completati	200	
Rimanenze finali semilavorati	40	80%
Scarti di produzione	40	70%

Sulla base dei dati precedenti e con il metodo della media ponderata, si determinino:

1. le percentuali di completamento
2. le Unità Equivalenti di Produzione complessive

Esercizio 2 (7 PUNTI)

La Beta effettua le seguenti operazioni:

- 02/05/XX – Acquisto di 100 unità di materie prime al prezzo di 2 € (prezzo standard previsto a budget 3 €)
- 03/05/XX – Consumo di 20 unità di materie prime, con cui sono ottenute 10 unità di prodotti finiti (resa standard 1,5 unità di materie per prodotto)
- 04/05/XX – Vendita di 3 unità di prodotto finito al prezzo di 10 euro (costo unitario di produzione 9 €)

Si riportino le rilevazioni contabili delle tre operazioni utilizzando il sistema patrimoniale a costi standard e variazioni.

Esercizio 3 (7 PUNTI)

La TiForma è un'azienda leader nel settore della formazione che intende lanciare un nuovo corso sulle public utilities, previsto per i venerdì e sabato dei mesi di settembre, ottobre e novembre. Qui di seguito si riportano i costi pianificati:

Docenti: 10.000 €

Materiale per allievi (libri e dispense): 150 € ciascuno

Servizi per allievi: 500 € ciascuno

Affitto mensile aula per i tre mesi del corso: 2.000 €

Area di rilevanza per l'analisi di break even n. 0-40 allievi

Considerando che il prezzo di vendita previsto è pari a 3.000 euro, determinare:

1. La quantità di pareggio e il fatturato corrispondente;
2. Il numero di allievi necessari per conseguire un utile obiettivo di 40.000 €.

Esercizio 4 (7 PUNTI)

Un'azienda presenta un consumo teorico di 5kg di materie prime per ogni unità di prodotto, che si prevede di acquistare ad un prezzo teorico di 6 € al kg. A fronte di 100 unità di produzione messe a budget, a consuntivo sono state fabbricate 60 unità, consumando 250 kg di materie. Determinare lo scostamento di efficienza.

Esercizio 5 (7 punti)

La società Navale s.p.a., che costruisce e vende navi da diporto, nell'esercizio n ha costruito, su ordinazione di un cliente, un nuovo modello di barca a motore, denominata ONDA.

Nel corso dell'anno la società ha prelevato dal magazzino materie i seguenti quantitativi:

- materiali diretti per ONDA Kg 200
- materiali indiretti per tutte le produzioni Kg 50

Il costo unitario dei materiali diretti è 100 euro al Kg, per i materiali indiretti è 150 euro al Kg.

La manodopera diretta ha un costo unitario di 25 euro all'ora; le ore di manodopera diretta utilizzate per ONDA nell'anno sono 6.000.

Gli altri costi indiretti di produzione, oltre ai materiali indiretti, ammontano a 75.000 euro; l'allocazione di tutti i costi indiretti avviene sulla base delle ore di manodopera diretta, che con riferimento a tutte le commesse in corso ammontano complessivamente 10.000 ore.

Si calcolino i costi complessivamente imputati a ONDA nell'esercizio n, distinguendo i costi diretti ed indiretti.

Esercizio 6 (7 punti)

La società Gamma produce, mediante un processo congiunto, i prodotti X e Y. Per ciascun prodotto, la Gamma può decidere se venderlo al punto di separazione oppure effettuare delle lavorazioni successive, dopo il punto di split-off, e venderlo successivamente. I costi incrementali delle lavorazioni successive sono interamente variabili. I costi congiunti di produzione sono pari a €100.000 e sono allocati ai prodotti col criterio del valore relativo di vendita al punto di separazione. Sono disponibili le seguenti ulteriori informazioni:

	x	y
Unità prodotte	25 000	10 000
Valore di vendita al punto di <i>split-off</i>	€50 000	€80 000
Valore di vendita dopo lavorazioni successive	€60 000	€110 000
Costi incrementali lavorazioni successive	€18 000	€17 000

Quale/i prodotto/i la Rossi dovrebbe continuare a lavorare dopo il punto di separazione, se vuole massimizzare il proprio risultato economico?

Domanda aperta (4punti)

Il candidato descriva (massimo 10 righe) le fasi di predisposizione del Piano Operativo di Revisione per un incarico di revisione legale del bilancio di esercizio, facendo specifico riferimento alle metodologie adottate

Domanda risposta multipla (2 punti)

Si indichino con una X gli elementi di costo che rientrano nella configurazione del costo diretto di produzione

Manodopera diretta	
Materie prime	
Forza motrice impianti	
Ammortamenti di impianti specifici per il bene prodotto	

Domanda risposta multipla (2 punti)

Il margine di contribuzione operativo:

- Misura il margine tra ricavi e costi variabili
- Misura il margine tra ricavi e costo del venduto
- Misura il margine tra ricavi e costi industriali

[Handwritten signatures and marks]

estratto

PRIMA PROVA SEZIONE A - 2

Esercizio 1 (7 punti)

La Iron S.p.A., operante nel campo dei prodotti in metallo, realizza due diversi tipi di prodotti, Silver e Gold, nei reparti tornitura e montaggio.

Una unità di prodotto Silver richiede: 1 ora macchina e 15 minuti MOD nel reparto tornitura e 10 minuti macchina e 45 minuti MOD nel reparto montaggio. Una unità di prodotto Gold richiede: 3 ore macchina e 5 minuti MOD nel reparto tornitura e 6 minuti macchina e 1/2 ora MOD nel reparto montaggio.

I dati relativi ai due reparti sono i seguenti:

	Cdc tornitura	Cdc montaggio
Costi indiretti (€)	600.000	150.000
Ore macchina (h)	30.000	3.600
Ore MOD (h)	3.000	10.000

Sapendo che l'allocazione dei costi nel reparto tornitura avviene in base alle ore macchina, mentre nel reparto montaggio in base alle ore MOD, e che i costi diretti unitari sono pari a 65 euro per il prodotto Silver e 72 euro per il prodotto Gold, si determini il costo di produzione unitario dei due prodotti.

Esercizio 2 (7 punti)

L'azienda di lavorazioni meccaniche Tornix ha un processo di produzione sequenziale, che prevede il passaggio dei prodotti nei seguenti reparti: stampaggio, fresatura, finissaggio.

Nel reparto fresatura i semilavorati (materiali diretti) vengono immessi all'inizio del processo produttivo, mentre la manodopera diretta interviene per il 40% nel primo 20% del processo e la restante parte nell'ultimo 30% del processo; i costi generali di produzione si distribuiscono uniformemente in tutto il processo di lavorazione.

Nel mese di maggio i dati di produzione relativi al reparto fresatura sono i seguenti:

	n.	% completamento
Prodotti completati	200	
Rimanenze finali semilavorati	40	80%
Scarti di produzione	40	70%

Sulla base dei dati precedenti e con il metodo della media ponderata, si determinino:

1. le percentuali di completamento
2. le Unità Equivalenti di Produzione complessive

Esercizio 3 (7 punti)

Per la realizzazione di un prodotto l'azienda ABC, operante nel settore automobilistico, sostiene i seguenti costi relativi all'ultimo semestre 2014 e ad un volume di vendite di 700 unità

Costi fissi totali: 392.000

Costo variabile unitario 800

Area di rilevanza per l'analisi di break even n. 600-1200

Sapendo che il prezzo di vendita è di 1.600 determinare:

1. L'utile conseguibile con le vendite programmate;
2. La quantità di pareggio, il fatturato corrispondente, commentando brevemente i risultati;
3. Il numero di unità per conseguire un utile obiettivo di 40.000 €.

Esercizio 4 (7 punti)

La comunicazioni SPA sta valutando l'opportunità di esternalizzare l'attività di call center. A tal fine il controller è stato incaricato di fornire i dati di costo necessari per valutare la convenienza economica su base annua:

- N. di dipendenti al call center: 3
- Costo medio per singolo dipendente: 15.000 €
- Costo energia stimato per singola postazione di lavoro: 1.000 €
- Costi di telecomunicazione per singola postazione di lavoro: 960 €

- Costo materiale di consumo impiegato nel lavoro per singolo dipendente: 600 €
- Quota ammortamento della struttura dedicata al call center (locali, PC e altri costi fissi): 5.000 €
- Costo complessivo di abbonamento manutenzione per tutte le postazioni di lavoro: 3.600 €

L'alternativa di esternalizzare l'attività di call center implica un costo annuale di 50.000 €, più costi annuali di start up per infrastrutture a rete di 5.200 €. Il servizio di manutenzione è comunque garantito indipendentemente dall'alternativa prescelta. Infine i locali dedicati all'attività di call center non sono economicamente impiegabili per altre attività. Si proceda ad un'analisi di breve periodo, di tipo make or buy, individuando separatamente i costi irrilevanti e si commentino i risultati ottenuti.

Esercizio 5 (7punti)

L'azienda Porte & Porte produce due tipi di serramenti, uno in alluminio e uno in legno. I dati relativi ai due prodotti sono i seguenti:

	alluminio	legno
Volumi	30	20
n di setup	6	3
costo per ciascun setup	110	110
n di controlli qualità	3	7
costo per ciascun controllo qualità	80	80
ore MOD per unità	4	5
costo orario MOD	30	30
costo unitario materie prime	95	102

Utilizzando il metodo Activity Based Costing si determinino i costi unitari di produzione dei due prodotti

Esercizio 6 (7 punti)

La Veneta Mobili produce due diversi tipi di credenze: classica e rustica. Sulla base di un sistema di misurazione dei costi a valori normalizzati ad inizio anno sono stati stimati costi indiretti di fabbricazione pari a 80.000 e un volume di attività annuo espresso in termini di ore MOD pari a 20.000 ore MOD.

A fine anno i costi indiretti effettivi sono pari a 100.000 e le ore di manodopera diretta 30.000. I costi diretti e indiretti attribuiti alle due linee sono i seguenti:

Prodotti	linea classica	linea rustica
finiti	60.000	100.000
venduti	80.000	80.000

Determinare il Coefficiente di Allocazione stimato, i costi indiretti allocati e la differenza di assorbimento.

Domanda aperta (4punti)

Il candidato descriva (max 10 righe) il concetto di "scetticismo professionale" che deve essere impiegato dal revisore nell'esecuzione della propria attività.

Domanda risposta multipla (2 punti)

1. Si indichino con una X gli scostamenti calcolabili su una voce di costo variabile industriale

Delta quantità di prodotti ottenuti	
Delta prezzo di vendita	
Delta prezzo di acquisto	
Delta assorbimento	

Domanda risposta multipla (2 punti)

Nell'Activity Based Costing l'Activity Rate si ottiene.

- a. Rapportando le risorse consumate alla quantità di prodotti ottenuti
- b. Rapportando i costi di un'attività al valore complessivo dell'activity driver
- c. Moltiplicando l'activity driver per la quantità di prodotti ottenuti.

PRIMA PROVA SEZIONE A - 3

Esercizio 1 (7 punti)

L'azienda WINE che svolge attività vinicola e produce una tipologia di vino bianco, ha messo a budget per l'anno n acquisti di uva ad un prezzo standard di 45 euro al quintale, ed ha ipotizzato una resa standard pari a 0,70 hl di vino per un quintale di uva. A consuntivo l'azienda ha prodotto 490 ettolitri di vino; i costi di acquisto dell'uva sono stati nel periodo pari a 33.135 euro per 705 quintali di uva.

Determinare gli scostamenti di efficienza e prezzo della materia prima.

Esercizio 2 (7 punti)

Data la seguente serie storica di costi totali dell'imbottigliamento e confezionamento dei vini venduti dall'azienda Vinorosso, si stimi la funzione di costo standard, distinguendo la parte fissa dalla parte variabile.

Si ipotizzino inoltre i costi dell'anno 2016 corrispondenti ad una produzione di 27.000 bottiglie

	<i>n bottiglie (unità)</i>	<i>costi indiretti</i>
Anno 2004	20.000	150.000
Anno 2005	24.000	200.000
Anno 2006	17.000	136.000
Anno 2007	13.000	124.000
Anno 2008	14.000	127.000
Anno 2009	15.000	130.000
Anno 2010	13.200	125.000
Anno 2011	8.000	100.000
Anno 2012	13.000	124.000
Anno 2013	14.500	128.500
Anno 2014	16.000	133.000
Anno 2015	19.000	142.000

Esercizio 3 (7 punti)

La società Gamma produce, mediante un processo congiunto, i prodotti X e Y. Per ciascun prodotto, Gamma può decidere se venderlo al punto di separazione oppure effettuare delle lavorazioni successive, dopo il punto di split-off, e venderlo successivamente. I costi incrementali delle lavorazioni successive sono interamente variabili. I costi congiunti di produzione sono pari a €100.000 e sono allocati ai prodotti col criterio del valore relativo di vendita al punto di separazione. Sono disponibili le seguenti ulteriori informazioni:

	x	y
Unità prodotte	25 000	10 000
Valore di vendita al punto di <i>split-off</i>	€50 000	€80 000
Valore di vendita dopo lavorazioni successive	€60 000	€110 000
Costi incrementali lavorazioni successive	€18 000	€17 000

Quale/i prodotto/i la Gamma dovrebbe continuare a lavorare dopo il punto di separazione, se vuole massimizzare il proprio risultato economico?

Esercizio 4 (7 punti)

La Cielo prevede di conseguire nel prossimo anno ricavi di vendita per 500.000 €, di cui 300.000€ relativi al prodotto Stella e 200.000 relativi al prodotto Nuvola. Per entrambi i prodotti il prezzo di vendita sarà mantenuto costante nell'anno, e pari a 6 € per il prodotto stella e 5 € per il prodotto Nuvola, e la distribuzione delle vendite sarà articolata come segue:

I trimestre = 20%

II trimestre = 20%

III trimestre = 30%

IV trimestre = 30%

Costruire il budget delle vendite articolato trimestralmente per prodotto, per quantità e valore delle vendite.

Costruire il piano di produzione annuale (in unità) sapendo che:

- per il prodotto Stella le rimanenze iniziali ammontano a 300 unità e le rimanenze finali a 200 unità;

- per il prodotto Nuvola le rimanenze iniziali sono pari a 0 e le rimanenze finali a 100 unità.

Esercizio 5 (7 punti)

L'azienda agricola Valle svolge attività di allevamento di bovini da carne; il costo medio di acquisto di un vitello è pari a 1.100 euro, mentre il prezzo medio di vendita, dopo il periodo di accrescimento presso l'azienda agricola, è pari a 2.300 euro; per ogni vitello allevato si spendono annualmente 900 euro di mangime, 40 euro di medicinali, 80 euro di paglia.

Gli altri costi annui dell'allevamento sono: manodopera indiretta 30.000 euro, ammortamenti e manutenzioni 5.000 euro, carburanti e forza motrice per attrezzature agricole 7.000 euro, costi generali 12.000 euro.

Quanti vitelli si dovrebbero allevare annualmente per raggiungere il punto di pareggio? Considerando che attualmente l'azienda ha un fatturato annuo di 1.000.000 euro, qual è il suo margine di sicurezza? Se il prezzo medio di vendita salisse a 2.500 euro, quale sarebbe il nuovo fatturato di pareggio?

Esercizio 6 (7 punti)

Sulla base dei seguenti dati si rilevino gli scostamenti globali e gli scostamenti elementari, di volume e di spesa, dei costi indiretti fissi, indicando se si tratta di scostamenti favorevoli o sfavorevoli.

fattore produttivo	prezzo standard	quantità standard
CIF	15 € /h mac	20 min mac/metro

Costi indiretti fissi effettivi: 80.000 €

Volume di produzione annuale effettivo: 20.000 metri

Volume di produzione annuale programmato: 25.000 metri

Domanda aperta (4punti)

Il candidato descriva sinteticamente (max 10 righe) il "controllo di qualità" della revisione legale chiarendone scopo, oggetto, modalità ed esiti.

Domanda risposta multipla (2 punti)

Il Revised Budget:

- a) è costruito in funzione di diverse ipotesi di volume
- b) tiene conto di ipotesi alternative diverse rispetto alle ipotesi iniziali
- c) è costruito su un periodo di tempo diverso dall'anno

Domanda risposta multipla (2 punti)

Nel reparto assemblaggio dell'azienda Alfa la manodopera interviene per metà nel primo 30% del processo e per metà nell'ultimo 20% del processo. Qual è la % di utilizzo del fattore per le rimanenze finali di semilavorati, che sono completi al 90%?

- 1. 75%
- 2. 70%
- 3. 60%

De Luca *Pellelli*
Pellelli *Mallocci*