

## ■ RECLASSIFICATION OF THE INCOME STATEMENT (Cost of Goods Sold) - Il conto economico a costo industriale del venduto

Requires analytical accounting

### DIRECT COSTS

- ✓ These are costs that can be directly attributed to the product or process by determining the quantity used and its valorisation.



Volume d'impiego  
del fattore produttivo  
(**Volume of use of the  
production factor**)

X

Prezzo unitario  
(**Unit price**)



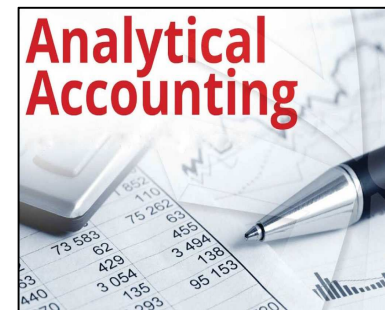
Quantità di pomodoro  
acquistata (Kg)

X

Prezzo unitario/Kg  
**Unit price/Kg**



**Quantity of tomatoes purchased  
(Kg)**



# Analytical accounting



**IMPUTAZIONE SU BASE UNICA AZIENDALE**  
(*ADOTTATO NELLA SIMULAZIONE CONSERVIERO*)



**IMPUTATION ON A SINGLE-COMPANY BASIS**  
(*ADOPTED IN THE CANNING SIMULATION*)

**INDIRECT COSTS (overhead)**



✓ Sono i valori dei consumi che non si sanno, non si possono o non si vogliono attribuire direttamente agli oggetti di determinazione dei costi e che sono quindi distribuibili fra i vari oggetti per mezzo di coefficienti di ripartizione variamente calcolati.



✓ They are the consumption values that are not known, cannot or do not want to be attributed directly to the cost determination objects and which are therefore distributable among the various objects using variously calculated partition coefficients.



**Costo relativo ai vari oggetti di riferimento**



**Cost relating to the various reference objects**



**Costo primo (Es. Materie prime, Manodopera diretta)**



**Prime cost (e.g. raw materials, direct labor)**

X

**Coefficiente di ripartizione**

**Partition coefficient**

X

**Totale Indirect Costs ÷ Total Direct Costs**



La contabilità analitica nelle PMI  
simulazione con caso studio.xls

## ■ Cost accounting in SMEs: simulation with case study (1/5)



**We work in the classroom  
with the computer**

### **Scopo della simulazione** **Purpose of the simulation**

- ANALISI DEI COSTI DI DUE AZIENDE (A & B - DIFFERENTI NEL VOLUME DI FATTURATO) A SUPPORTO DELLA GESTIONE DEL VALORE D'IMPRESA
- **COST ANALYSIS OF TWO COMPANIES (A & B - DIFFERENT IN TURNOVER VOLUME) TO SUPPORT BUSINESS VALUE MANAGEMENT**

✓ **SME A:** Sales = € 15.849.302,40

✓ **SME B:** Sales = € 3.396.808,20

- ✓ Entrambe produttrici di PELATI & POLPE
- ✓ **Both producers of tomatoes peeled and pulp**
- ✓ Entrambe attive nel mercato Retail & Catering
- ✓ **Both active in the Retail & Catering market**



**La contabilità  
analitica nelle PMI  
simulazione con caso  
studio.xls**

## ■ Cost accounting in SMEs: simulation with case study (2/5)



We work in the classroom with  
the computer



La contabilità  
analitica nelle PMI  
simulazione con caso  
studio.xls



### Purpose of the simulation

#### ❑ OBIETTIVI (GOALS)

- ✓ Individuare le azioni che permettano all'azienda di raggiungere il profitto date le peculiarità strutturali che differenziano la piccola rispetto alla grande impresa (**Identify the actions that allow the company to achieve profit given the structural peculiarities that differentiate the small company from the large company**).

#### ❑ RISPONDERE AI SEGUENTI QUESITI (ANSWER THE FOLLOWING QUESTIONS):

- ✓ Qual è la mia struttura di costo? - **What is my cost structure?**
- ✓ Perché realizzo margini solo su alcuni prodotti? - **Why do I only make margins on some products?**
- ✓ Posso ridurre i loro prezzi? - **Can I reduce their prices?**
- ✓ Quali azioni sono necessarie per pervenire a EBIT positivi? - **What actions are necessary to achieve positive EBIT?**
- ✓ Quali azioni sono necessarie per pervenire a Margini di Contribuzione positivi? - **What actions are necessary to achieve positive contribution margins?**
- ✓ Quali azioni sono necessarie per pervenire a Margini di Sicurezza non inferiori al 10%? - **What actions are necessary to achieve safety margins of no less than 10%?**
- ✓ Quali azioni sono necessarie per pervenire rapidamente al punto di pareggio? - **What actions are needed to quickly reach the break-even point?**

## ■ Cost accounting in SMEs: simulation with case study (3/5)

**We work in the classroom  
with the computer**

### Purpose of the simulation

COME OSSERVARE (HOW TO OBSERVE)



**I PRODOTTI SONO OSSERVATI IN QUANTO GENERATORI DI COSTI E RICAVIDI (THE PRODUCTS ARE OBSERVED AS COSTS AND REVENUES GENERATORS):**

- ✓ **COSTI DIRETTI & INDIRETTI (DIRECT and INDIRECT COSTS)**
- ✓ **COSTI FISSI & VARIABILI (FIXED and VARIABLE COSTS)**
- ✓ **RICAVIDI CARATTERISTICI (CHARACTERISTIC REVENUES)**



**La contabilità  
analitica nelle PMI  
simulazione con caso  
studio.xls**

# ■ Cost accounting in SMEs: simulation with case study (4/5)



We work in the classroom  
with the computer



La contabilità analitica  
nelle PMI simulazione  
con caso studio.xls

## Purpose of the simulation

### INDIRECT COSTS ALLOCATION METHOD ADOPTED IN THE SIMULATION

CRITERIO DI RIPARTIZIONE - IL COSTO PRIMO

(a) = Costl Diretti per singola attività produttiva (Pelato, Polpa)

COEFFIC. RIPARTIZIONE(b) = Totale Costl Indiretti/Totale Costi Diretti

31/12/2002

0,314036

COEFFIC. RIPARTIZIONE(h) = Totale Costl Fissi Indiretti/Totale Costi Diretti

31/12/2002

0,251229

COEFFIC. RIPARTIZIONE(i) = Totale Costl Variabili Indiretti/Totale Costi Diretti

31/12/2002

0,062807

SME A

CRITERIO DI RIPARTIZIONE - IL COSTO PRIMO

(a) = Costl diretti per singola attività produttiva (Pelato, Polpa)

COEFFIC. DI RIPARTIZIONE(b) - Totale Costl Indiretti/Totale Costi Diretti

31/12/2002

0,465488

COEFFIC. DI RIPARTIZIONE(h) = Totale Costl Fissi Indiretti/Totale Costi Diretti

31/12/2002

0,372390

COEFFIC. DI RIPARTIZIONE(i) = Totale Costl Variabili Indiretti/Totale Costi Diretti

31/12/2002

0,093098

SME B



## ■ La contabilità analitica nelle PMI: simulazione con caso studio (5/5)



### Purpose of the simulation

**We work in the classroom  
with the computer**



La contabilità analitica  
nelle PMI simulazione  
con caso studio.xls

### INDIRECT COSTS ALLOCATION METHOD ADOPTED IN THE SIMULATION

Settore di Attività 31/12/2022		Coeff. di ripartizione (b)	Quota costi indiretti (a*b)	%	Costi Diretti	%	Costi complessivi
PELATO (PEELED)		0,314036	2.262.141,42	49,93%	7.203.446,08	49,93%	9.465.587,50
POLPA (PULP)		0,314036	2.268.927,58	50,07%	7.225.055,59	50,07%	9.493.983,17
TOTALE Attività			4.531.069,00	100,00%	14.428.501,67	100,00%	18.959.570,67

**Azienda A**