



LA VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

LA VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Per la produzione di occhiali da sole, la neocostituita società *Alfa S.p.A.* utilizza due tipi di materie prime: plastica antiurto e gomma trattata. La plastica è necessaria per la realizzazione delle lenti, mentre la gomma serve per la montatura. Le quantità di materie richieste per un paio di occhiali sono rispettivamente pari a dg 2,5 di plastica e m 1 di gomma.

La capacità produttiva normale della società per il periodo di riferimento è pari a 800.000 paia di occhiali. I costi generali sostenuti nel periodo sono i seguenti:

- costi generali di produzione €5.812.100;
- costi generali amministrativi e commerciali €1.660.600;
- costi generali di ricerca e sviluppo €830.300.



I movimenti del *magazzino della plastica* sono stati i seguenti:

- 4/04 acquisto di dg 800.000 al costo unitario di €8 + Iva;
- 10/05 scarico di dg 250.000;
- 1/09 acquisto di dg 350.000 al costo unitario di €8,15 + Iva;
- 3/09 scarico di dg 750.000.

I movimenti del *magazzino della gomma* sono di seguito riportati:

- 30/03 acquisto di m 40.000, costo unitario di €1,1 + Iva, spese di trasporto per complessivi €4.000 + Iva;
- 6/04 acquisto di m 100.000, costo unitario €1,1 + Iva;
- 30/04 acquisto di m 70.000, costo unitario di €1,5 + Iva, sconto incondizionato di €3.500;
- 10/05 prelievo di m 100.000;
- 1/09 acquisto di m 200.000, costo unitario €0,98 + Iva;
- 3/09 prelievo di m 300.000;
- 12/12 acquisto di m 100.000, costo unitario €0,99 + Iva.

Alla fine dell'esercizio, i prezzi medi registrati sul mercato sono:

—per la plastica €8,20 + Iva al dg;

—per la gomma €0,99 + Iva al m.

La movimentazione del *magazzino dei prodotti finiti* è stata la seguente:

1/06 quantità entrate 100.000;

30/06 quantità uscite 80.000, prezzo unitario di vendita €56;

23/09 quantità entrate 300.000;

01/10 quantità uscite 300.000, prezzo unitario di vendita €56.

Il mercato degli occhiali, nel corso dell'esercizio, ha registrato un continuo, anche se lieve, aumento dei prezzi.



Sulla base dei dati a disposizione, si proceda alla valutazione delle rimanenze di materie prime secondo i seguenti metodi:

- costo medio ponderato di acquisto;
- Lifo di periodo;
- Fifo.

Infine, sempre sulla base dei dati a disposizione, si proceda alla valutazione delle rimanenze di prodotti finiti per il 20x4 e il 20x5 adottando il metodo del Lifo a scatti e ipotizzando che nel 20x5 si manifesti un incremento delle rimanenze pari a 500 unità e che il costo medio ponderato di produzione in tale esercizio risulti pari a € 29,70.



Traccia di soluzione

Materia prima “Plastica”

Determinazione della quantità in rimanenza a fine esercizio

Quantità acquistate (800.000 + 350.000)	1.150.000
<u>– Quantità prelevate (250.000 + 750.000)</u>	<u>1.000.000</u>
<i>Rimanenze finali (in dg)</i>	<i>150.000</i>

Valutazione al Costo medio ponderato di acquisto

Costo medio ponderato di acquisto unitario	8,05
$[(800.000 \cdot 8) + (350.000 \cdot 8,15)] / (800.000 + 350.000)$	
<u>* Rimanenze finali</u>	<u>150.000</u>
<i>Costo medio ponderato di acquisto</i>	<i>1.207.500</i>

***Valutazione al Lifo di periodo***

Costo unitario dell'acquisto più remoto	8
* <u>Rimanenze finali</u>	<u>150.000</u>
<i>Lifo di periodo</i>	<i>1.200.000</i>

Valutazione al Fifo

Costo unitario dell'acquisto più recente	8,15
* <u>Rimanenze finali</u>	<u>150.000</u>
<i>Fifo</i>	<i>1.222.500</i>

Valutazione al prezzo corrente sul mercato a fine esercizio

Prezzo corrente sul mercato	8,2
* <u>Rimanenze finali</u>	<u>150.000</u>
<i>Costo di sostituzione</i>	<i>1.230.000</i>



Valorizzazione delle rimanenze finali al minore tra il costo di acquisto e di sostituzione

	Costo di acquisto	Costo di sostituzione
Costo medio ponderato di acquisto	<i>1.207.500</i>	1.230.000
Lifo di periodo	<i>1.200.000</i>	1.230.000
Fifo	<i>1.222.500</i>	1.230.000

Il valore iscritto in Bilancio, pari al minore tra il costo di acquisto e il valore di sostituzione (prezzo di riacquisto a fine esercizio), è indicato in corsivo.



Materia prima “Gomma”

Determinazione della quantità in rimanenza a fine esercizio

Quantità acquistate (40.000+100.000+200.000+100.000)	510.000
<u>– Quantità prelevate (100.000 + 300.000)</u>	<u>400.000</u>
<i>Rimanenze finali (in m)</i>	<i>110.000</i>

Valutazione al Costo medio ponderato di acquisto

Costo medio ponderato di acquisto unitario	1,09 [⌘]
<u>* Rimanenze finali</u>	<u>110.000</u>
<i>Costo medio ponderato di acquisto</i>	<i>119.900</i>

⌘ Il costo medio ponderato di acquisto unitario è così calcolato:

$$\frac{40.000*(1,1+4.000/40.000) + 100.000*1,1 + 70.000*(1,5-3.500/70.000) + 200.000*0,98 + 100.000*0,99}{40.000 + 100.000 + 70.000 + 200.000 + 100.000}$$

***Valutazione al Lifo di periodo***

Costo del primo acquisto (40.000 * 1,2)	48.000
+ Costo del secondo acquisto fino a concorrenza	
<u>delle rimanenze finali (70.000 * 1,1)</u>	<u>77.000</u>
<i>Lifo di periodo</i>	<i>125.000</i>

Valutazione al Fifo

Costo dell'ultimo acquisto (100.000 * 0,99)	99.000
+ Costo del penultimo acquisto fino a concorrenza	
<u>delle rimanenze finali (10.000 * 0,98)</u>	<u>9.800</u>
<i>Fifo</i>	<i>108.800</i>

Valutazione al prezzo corrente sul mercato a fine esercizio

Prezzo corrente sul mercato	0,99
<u>* Rimanenze finali</u>	<u>110.000</u>
<i>Costo di sostituzione</i>	<i>108.900</i>



Valorizzazione delle rimanenze finali al minore tra il costo di acquisto e di sostituzione

	Costo di acquisto	Costo di sostituzione
Costo medio ponderato di acquisto	119.900	<i>108.800</i>
Lifo di periodo	125.000	<i>108.800</i>
Fifo	<i>108.800</i>	<i>108.800</i>

Il valore iscritto in Bilancio, pari al minore tra il costo di acquisto e il valore di sostituzione (prezzo di riacquisto a fine esercizio), è indicato in corsivo.



Prodotti finiti

Determinazione della quantità in rimanenza alla fine del 20x4

Quantità prodotte (100.000 + 300.000)	400.000
– <u>Quantità vendute (80.000 + 300.000)</u>	<u>380.000</u>
<i>Rimanenze finali</i>	<i>20.000</i>

Lifo a scatti → nel 1° anno coincide con il Costo di produzione

Costo unitario della plastica contenuto nei pf 20,13

$$[(400.000 * 2,5) * 8,05] / 400.000$$

+ Costo unitario della gomma contenuto nei pf 1,09

$$[(400.000 * 1) * 1,09] / 400.000$$

+ Costi industriali unitari ragionevolmente imputabili 7,3

$$\underline{(5.812.100 / 800.000^{\text{a}})}$$

Costo unitario di produzione dei prodotti finiti 28,52

^a I costi generali industriali vanno imputati senza tener conto che la società non ha sfruttato pienamente la sua capacità produttiva normale.

Restano esclusi dal costo unitario di produzione dei prodotti finiti i seguenti costi:

- i costi generali amministrativi e commerciali, data la loro natura non industriale;
- i costi di ricerca e sviluppo, i quali non appaiono associabili alle rimanenze in giacenza.

Costo unitario di produzione	28,52
<u>* Rimanenze finali</u>	<u>20.000</u>
<i>Costo di produzione (Lifo a scatti)</i>	<i>570.400</i>

Posto che il mercato degli occhiali ha registrato, nel corso dell'esercizio, un incremento dei prezzi, si ipotizza che il prezzo corrente sul mercato per prodotti analoghi a quelli commercializzati da *Alfa S.p.A.* sia superiore al costo di produzione da questa sostenuto. Pertanto, le rimanenze finali di prodotti finiti sono iscritte in Bilancio al loro costo di produzione.

Determinazione della quantità in rimanenza alla fine del 20x5

Rimanenze iniziali	20.000
<u>+ Variazione delle rimanenze nell'esercizio</u>	<u>500</u>
<i>Rimanenze finali</i>	<i>20.500</i>

Lifo a scatti → le rimanenze iniziali sono valutate come nell'esercizio precedente, mentre l'incremento è valorizzato al costo di produzione dell'esercizio

Rimanenze iniziali	570.400
<u>+ Incremento dell'esercizio (500 * 29,70)</u>	<u>14.850</u>
<i>Costo di produzione (Lifo a scatti)</i>	<i>585.250</i>

Anche per il 20x5 si ipotizza che il prezzo corrente sul mercato per prodotti analoghi a quelli commercializzati da *Alfa S.p.A.* sia superiore al costo di produzione da questa sostenuto. Pertanto, le rimanenze finali di prodotti finiti sono iscritte in Bilancio al loro costo di produzione.