

Sistemi contabili e informazione d'impresa

**Sistemi contabili e quadri
concettuali: il sistema
patrimoniale «anglosassone»**

Variazioni patrimoniali e costo del venduto

Il sistema patrimoniale anglosassone (o americano) è il più diffuso al mondo e conduce alla redazione del formato più comune di conto economico, quello a costo del venduto.

Molto simile al sistema patrimoniale classico, introduce però diverse innovazioni, quali la rilevazione dei ricavi di vendita e del costo del venduto, oltre alla possibilità di adozione dell'inventario intermittente.

Come il sistema patrimoniale classico, il sistema anglosassone è un sistema unico che include la contabilità generale e quella analitica in unico sistema di conti.

Acquisti di merce – inventario permanente

Un acquisto di merci comporta solamente due variazioni patrimoniali di segno opposto:

d Merci	a Fornitori	100	100
---------	-------------	-----	-----

In caso di rettifiche (sconti, abbuoni, ribassi su acquisti) il conto Merci ha un funzionamento bifase:

d Fornitori	a Merci	5	5
-------------	---------	---	---

Vendite di merci – inventario permanente

Al momento della vendita si rilevano due variazioni patrimoniali lorde:

d Clienti	a Ricavi di vendita	120	120
-----------	------------------------	-----	-----

d Costo del venduto	a Merci	80	80
------------------------	---------	----	----

Il costo del venduto è un **costo in natura** che deriva dalla stima diretta delle merci uscite dal magazzino, applicando le consuete ipotesi di flusso (LIFO, FIFO, costo medio ponderato) al costo delle rimanenze.

Operazioni commerciali – inventario intermittente

Acquisti di merci:

d Costi di acquisto merci	a Fornitori	100	100
---------------------------	-------------	-----	-----

Rese, sconti, abbuoni:

d Fornitori	a Rese su acquisti	5	5
-------------	--------------------	---	---

Vendite:

d Clienti	a Ricavi di vendita	120	120
-----------	---------------------	-----	-----

Determinazione del costo del venduto – inv. intermittente

Rimanenza iniziale di merci
+ Costi di acquisto netti di merci
- Rimanenza finale di merci
= Costo del venduto

In partita doppia:

d Costo del venduto	a Merci	25	25
------------------------	---------	----	----

d Costo del venduto	a Costi di acquisto merci	95	95
------------------------	------------------------------	----	----

d Merci	a Costo del venduto	40	40
---------	------------------------	----	----

Struttura del conto “Costo del venduto” (COGS)

Le scritture di integrazione e rettifica di fine esercizio hanno lo scopo di introdurre in contabilità il dato relativo alle rimanenze finali e di calcolare il costo del venduto.

Costo del venduto

Costo di acquisto merci	Merci (R.F.)
Merci (R.I.)	
	Saldo (a conto economico)

Il conto economico dell'impresa mercantile

Ricavi di vendita

- Costo del venduto

Margine lordo sulle vendite (Gross profit from sales)

Costi del personale

Costi per servizi

Ammortamenti

Altri costi operativi

Reddito operativo

Oneri finanziari

Reddito prima delle imposte

Imposte sul reddito

Reddito netto dopo le imposte

Impresa industriale: i costi di prodotto

Direct materials: consumi di materie direttamente imputabili a uno specifico prodotto (materie prime e accessorie)

Direct labor: costi del lavoro dedicato a uno specifico prodotto

Manufacturing overhead: costi industriali indiretti (lavoro indiretto, materie indirette, ammortamenti industriali, costi per manutenzione, costi per l'assicurazione dello stabilimento produttivo, ecc.). Devono essere ripartiti sulle diverse produzioni adottando appropriate basi di riparto.

Scritture contabili nell'impresa industriale: Work in progress

d Materie	a Fornitori	100	100
-----------	-------------	-----	-----

d Lavoro diretto	a Debiti v/ personale	180	180
------------------	--------------------------	-----	-----

d Work in progress	a Materie	260	80
	a Lavoro diretto		180

d Manufacturing overhead	a Debiti v/personale	125	60
	a Materie		25
	a Fondo ammortamento		40

d WIP	a MOH	125	125
-------	-------	-----	-----

Scritture contabili nell'impresa industriale: ottenimento e vendita

Ottenimento dei prodotti (scarico parziale del conto semilavorati):

d Prodotti	a WIP	360	360
------------	-------	-----	-----

Vendita:

d Clienti	a Ricavi di vendita	550	550
-----------	---------------------	-----	-----

d Costo del venduto	a Prodotti	300	300
------------------------	------------	-----	-----

Impresa industriale: inventario intermittente

d Costo d'acquisto materie	a Fornitori	100	100
----------------------------------	-------------	-----	-----

d Clienti	a Ricavi di vendita	550	550
-----------	---------------------	-----	-----

Alla fine dell'esercizio è necessario determinare il costo del venduto. Il primo passo è determinare il costo della produzione finita ottenuta (Cost of goods manufactured – COGM):

d Manufacturing account	a Materie (R.I.)	440	10
	a WIP (R.I.)		25
	a Costi industriali		405

COGM e rimanenze finali di materie e semilavorati

Rilevazione delle rimanenze finali di materie e semilavorati:

d Materie (R.F.)	a Manufacturing account	30	30
d WIP (R.F.)	a Manufacturing account	50	50

La logica è la seguente:

- + Rimanenza iniziale di materie
- + Rimanenza iniziale di semilavorati
- + Costi industriali
- Rimanenza finale di materie
- Rimanenza finale di semilavorati
- = Costo dei prodotti finiti allestiti (COGM)**

Costo del venduto – inventario intermittente

Rimanenza iniziale di prodotti
+ Costo dei prodotti finiti allestiti (COGM)
= Costo dei prodotti finiti disponibili
- Rimanenza finale di prodotti
= **Costo dei prodotti venduti (COGS)**

In partita doppia:

d Costo del venduto	a Prodotti (R.I)	15	15
------------------------	------------------	----	----

d Costo del venduto	a Manufacturing account	360	360
------------------------	----------------------------	-----	-----

d Prodotti (R.F.)	a Costo del venduto	75	75
-------------------	------------------------	----	----

Il conto economico dell'impresa industriale

Ricavi di vendita

- Costo del venduto

Margine lordo sulle vendite (Gross profit from sales)

Costi di periodo
(classificati
per funzione) { Costi commerciali

Costi amministrativi e generali

Costi di ricerca e sviluppo

Altri costi operativi

Reddito operativo

Oneri finanziari

Reddito prima delle imposte

Imposte sul reddito

Reddito netto dopo le imposte

Le produzioni in economia nel sistema anglosassone

Le produzioni in economia si rilevano come le produzioni tipiche, utilizzando uno specifico conto di work in progress:

d WIP (Impianti in a Materie costruzione)	120	60
a Lavoro diretto		45
a MOH		15

Al momento del completamento:

d Impianti	a WIP	120	120
------------	-------	-----	-----

Prodotti distribuiti e prodotti reimpiegati

Distribuzioni:

d Costi di pubblicità	a Prodotti	5	5
--------------------------	------------	---	---

Reimpieghi:

d Mobili e arredi	a Prodotti	5	5
-------------------	------------	---	---

d Costi di cancelleria	a Prodotti	120	120
---------------------------	------------	-----	-----

Le scritture rimangono le stesse anche nell'inventario intermittente.

Costo del venduto e produzioni per uso interno

Nel Sistema anglosassone le produzioni per uso interno non sono considerati ricavi, ma rettifiche del costo del venduto:

Rimanenza iniziale di prodotti
+ Costo dei prodotti finiti allestiti (COGM)
= Costo dei prodotti finiti disponibili
- Produzioni in economia
= Costo dei prodotti tipici disponibili
- Prodotti distribuiti
- Prodotti reimpiegati
= Costo dei prodotti finiti e destinati alla vendita disp.
- Rimanenza finale di prodotti
= **Costo dei prodotti venduti (COGS)**