

# 目 次

<b>第1章 原価計算総論</b> .....	1
Point up lesson 1 原価の種類 .....	1
Point up lesson 2 工業財務諸表の作成 .....	3
<b>第2章 原価の費目別計算</b> .....	10
Point up lesson 3 材料費の計算(1) .....	10
Point up lesson 4 材料費の計算(2) .....	14
Point up lesson 5 経済的発注量分析 .....	18
Point up lesson 6 労務費の計算(1) .....	19
Point up lesson 7 労務費の計算(2) .....	22
Point up lesson 8 経費の計算 .....	26
Point up lesson 9 製造間接費の配賦基準 .....	28
Point up lesson 10 製造間接費の実際配賦と予定配賦(1) .....	29
Point up lesson 11 製造間接費の実際配賦と予定配賦(2) .....	31
Point up lesson 12 製造間接費予算 .....	35
Point up lesson 13 基準操業度の種類 .....	39
<b>第3章 原価の部門別計算</b> .....	42
Point up lesson 14 部門共通費の配賦(1) .....	42
Point up lesson 15 部門共通費の配賦(2) .....	45
Point up lesson 16 補助部門費の配賦方法 .....	49
Point up lesson 17 連立方程式法 .....	53
Point up lesson 18 部門費の配賦差異分析 .....	55
Point up lesson 19 複数基準配賦法(1) .....	58
Point up lesson 20 複数基準配賦法(2) .....	62
<b>第4章 個別原価計算</b> .....	69
Point up lesson 21 個別原価計算(1) .....	69
Point up lesson 22 個別原価計算(2) .....	72
Point up lesson 23 個別原価計算(3) .....	76
Point up lesson 24 部門別個別原価計算(1) .....	78
Point up lesson 25 部門別個別原価計算(2) .....	82
<b>第5章 総合原価計算</b> .....	87
Point up lesson 26 原価配分法 .....	87
Point up lesson 27 仕損・減損の会計処理(1) .....	91
Point up lesson 28 仕損・減損の会計処理(2) .....	93
Point up lesson 29 仕損・減損の会計処理(3) .....	95

Point up lesson 30	仕損・減損の会計処理(4) .....	98
Point up lesson 31	仕損・減損の会計処理(5) .....	101
Point up lesson 32	非累加法 .....	104
Point up lesson 33	累加法と非累加法 .....	108
Point up lesson 34	加工費工程別総合原価計算 .....	117
Point up lesson 35	予定原価法と振替差異 .....	119
Point up lesson 36	追加原材料 .....	125
Point up lesson 37	組別総合原価計算(1) .....	130
Point up lesson 38	組別総合原価計算(2) .....	132
Point up lesson 39	個別原価計算から組別総合原価計算への変更 .....	136
Point up lesson 40	等級別総合原価計算(1) .....	141
Point up lesson 41	等級別総合原価計算(2) .....	144
Point up lesson 42	等級別総合原価計算(3) .....	152
Point up lesson 43	連産品原価計算(1) .....	158
Point up lesson 44	連産品原価計算(2) .....	162
Point up lesson 45	連産品原価計算と意思決定 .....	164
<b>第6章 標準原価計算</b> .....		<b>167</b>
Point up lesson 46	実際原価計算と標準原価計算 .....	167
Point up lesson 47	標準原価差異の計算 .....	169
Point up lesson 48	製造間接費差異の分析 .....	172
Point up lesson 49	実査法による製造間接費差異の計算(1) .....	174
Point up lesson 50	実査法による製造間接費差異の計算(2) .....	177
Point up lesson 51	暦日差異を含む製造間接費差異の計算 .....	179
Point up lesson 52	標準原価計算による勘定記入の方法 .....	181
Point up lesson 53	原価差異の会計処理 (1) .....	186
Point up lesson 54	原価差異の会計処理 (2) .....	188
Point up lesson 55	原価差異の会計処理(3) .....	192
Point up lesson 56	仕損差異の計算 (1) .....	196
Point up lesson 57	仕損差異の計算 (2) .....	202
Point up lesson 58	歩留・配合差異の計算 .....	211
Point up lesson 59	労働歩留差異、製造間接費歩留差異の計算 .....	215
<b>第7章 予算管理</b> .....		<b>219</b>
Point up lesson 60	利益計画における資本利益率、売上利益率 .....	219
Point up lesson 61	予算差異分析 .....	221
<b>第8章 損益分岐点分析とCVP分析</b> .....		<b>224</b>
Point up lesson 62	CVP分析(1) .....	224
Point up lesson 63	CVP分析(2) .....	227
Point up lesson 64	CVP分析(3) .....	231

Point up lesson 65	C V P 分析(4) .....	233
Point up lesson 66	高低点法と最小自乗法 .....	235
<b>第9章 直接原価計算</b> .....		<b>237</b>
Point up lesson 67	直接原価計算方式による損益計算書 .....	237
Point up lesson 68	直接原価計算と全部原価計算(1) .....	240
Point up lesson 69	直接原価計算と全部原価計算(2) .....	243
Point up lesson 70	直接原価計算と意思決定(1) .....	246
Point up lesson 71	直接原価計算と意思決定(2) .....	250
Point up lesson 72	最適セールズ・ミックスの決定(1) .....	254
Point up lesson 73	最適セールズ・ミックスの決定(2) .....	256
Point up lesson 74	リニア・プログラミング .....	258
Point up lesson 75	事業部別損益計算書 .....	261
Point up lesson 76	直接標準原価計算(1) .....	263
Point up lesson 77	直接標準原価計算(2) .....	267
Point up lesson 78	予算実績差異分析 .....	272
Point up lesson 79	直接原価計算による価格決定 .....	277
Point up lesson 80	直接原価計算と期末調整(1) .....	279
Point up lesson 81	直接原価計算と期末調整(2) .....	281
Point up lesson 82	直接原価計算と期末調整(3) .....	286
Point up lesson 83	標準直接原価計算と期末調整 .....	290
<b>第10章 営業費管理</b> .....		<b>297</b>
Point up lesson 84	営業費分析 — 純益法と総益法 .....	297
Point up lesson 85	営業費分析 — 販売地域別分析、製品別分析 .....	300
<b>第11章 意思決定会計</b> .....		<b>303</b>
Point up lesson 86	部品の自製か購入かの意思決定(1) .....	303
Point up lesson 87	部品の自製か購入かの意思決定(2) .....	305
Point up lesson 88	受注を引受けるか否かの意思決定 .....	307
Point up lesson 89	追加加工を行うか否かの意思決定(1) .....	309
Point up lesson 90	追加加工を行うか否かの意思決定(2) .....	311
Point up lesson 91	旧製品廃棄か、生産・販売の継続かの意思決定 .....	313
Point up lesson 92	営業継続か工場閉鎖かの意思決定 .....	316
Point up lesson 93	賃貸しか自社使用かの意思決定 .....	318
Point up lesson 94	旧機械の継続使用か新機械の購入かの意思決定 .....	321
Point up lesson 95	不確実性と収益性の判定 .....	323
Point up lesson 96	平均資本コストの計算 .....	324
Point up lesson 97	設備投資評価法の比較(1) .....	325
Point up lesson 98	設備投資評価法の比較(2) .....	327
Point up lesson 99	設備投資評価法の比較(3) .....	330

Point up lesson 100	タックス・シールド(1)	333
Point up lesson 101	タックス・シールド(2)	337
Point up lesson 102	タックス・シールド(3)	341
Point up lesson 103	リースか購入かの意思決定	345
付 録	現価係数表・年金現価係数表	347

# 第1章 原価計算総論

## Point up lesson 1 原価の種類

I C O 工業の費用構成についての次の [資料] にもとづき、下記の問に答えなさい。

[資 料]

費 目	金 額 (千円)
直 接 材 料 費	2,172,000
直 接 労 務 費	1,134,000
変 動 製 造 間 接 費	633,000
固 定 製 造 間 接 費	1,161,000
販売費及び一般管理費（固定費扱い）	954,000

(問1) 「原価計算基準」を前提とした場合の製品原価と期間原価を求めなさい。

(問2) 直接原価計算を前提とした場合の製品原価と期間原価を求めなさい。

## Point up lesson 1 <解答用紙>

(問1) 製品原価  千円

期間原価  千円

(問2) 製品原価  千円

期間原価  千円

Point up lesson 1 【解 答】（単位：百万円）

（問 1） 製品原価 =  $2,172 + 1,134 + 633 + 1,161 =$   千円

期間原価 =  千円

（問 2） 製品原価 =  $2,172 + 1,134 + 633 =$   千円

期間原価 =  $1,161 + 954 =$   千円

⇒ 『基本テキスト編』 P. 4～P. 5

1. 全部原価計算と直接原価計算

Point up lesson 2 工業財務諸表の作成

個別原価計算を実施している I C O 工業の次に示す当期の [資料] にもとづいて、下記の問題に答えなさい。

[資料]

1. 材料費について

<u>購 入 (買掛金)</u>	<u>消 費 明 細</u>								
主要材料 51,600千円	<table border="0"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">主要材料</td> <td style="text-align: right;">42,600千円</td> </tr> <tr> <td>内訳 指図書No.100</td> <td style="text-align: right;">21,600千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">No.200</td> <td style="text-align: right;">14,700千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">No.300</td> <td style="text-align: right;">6,300千円</td> </tr> </table>	主要材料	42,600千円	内訳 指図書No.100	21,600千円	No.200	14,700千円	No.300	6,300千円
主要材料		42,600千円							
内訳 指図書No.100		21,600千円							
No.200		14,700千円							
No.300	6,300千円								
補助材料 20,400千円									

2. 労務費について

<u>当期発生高の内訳</u>	
指図書No.100	13,500千円
指図書No.200	25,200千円
指図書No.300	15,300千円
間接労務費	<u>27,000千円</u>
	<u>81,000千円</u>

3. 製造間接費について

<u>当期発生高の費目別明細</u>	<u>配 賦 明 細</u>
減価償却費 72,000千円	指図書No.100 66,000千円
間接材料費 12,600千円	指図書No.200 45,000千円
間接労務費 27,000千円	指図書No.300 24,000千円
水道光熱費 (未払費用) <u>23,400千円</u>	
<u>135,000千円</u>	<u>135,000千円</u>

4. 営業費その他について

販 売 費	16,200千円	…	現 金 払
{	4,050千円	…	減価償却費
	1,050千円	…	未 払 金
	3,000千円	…	現 金 払
営業外費用	3,900千円	…	現 金 払

5. 当期の生産・販売状況

No.100	完成、売上済 (販売価額 171,780千円 (売掛金))
No.200	完成、売上済 (販売価額 118,860千円 (売掛金))
No.300	未完成

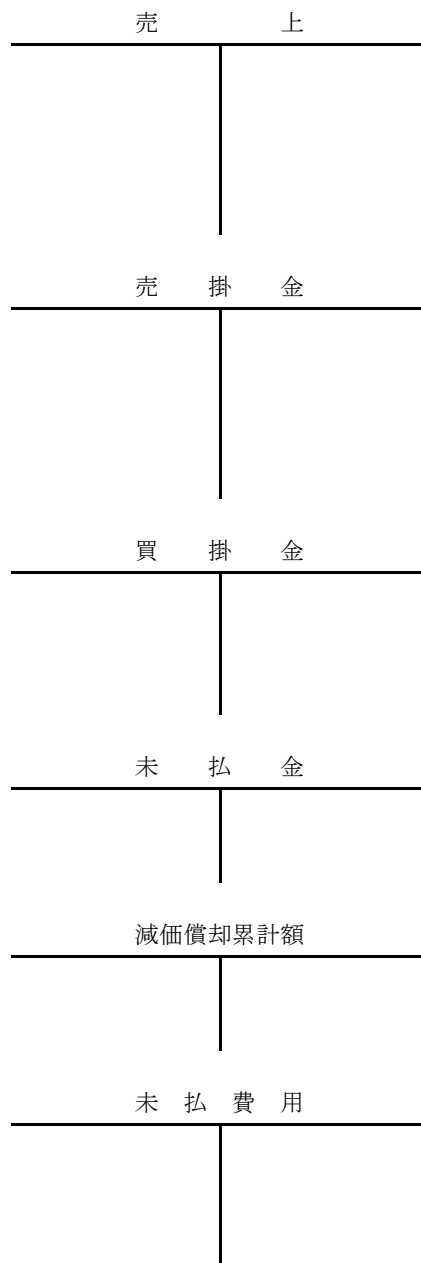
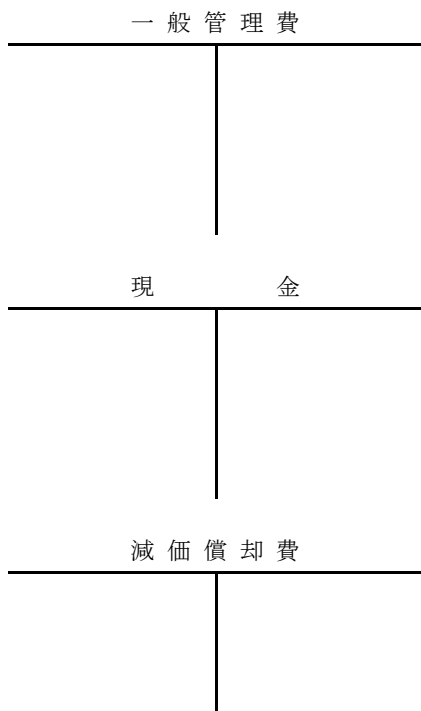
(問題1) 解答用紙に示した総勘定元帳への記入を行いなさい。

(問題2) 製造原価報告書と損益計算書を作成しなさい。

Point up lesson 2 〈解答用紙〉

（問1）総勘定元帳への記入（単位：千円）

材 料		製 造 間 接 費	
前期繰越 6,000			
賃 金		製 品	
		前期繰越 18,000 (指図書No.400)	
仕 掛 品		売 上 原 価	
前期繰越 21,600 (指図書No.100)			
販 売 費		営 業 外 費 用	



(問2)

製造原価報告書

(単位：千円)

I	直接材料費	
II	直接労務費	
III	製造間接費	_____
	当期総製造費用	
	期首仕掛品棚卸高	_____
	合    計	
	期末仕掛品棚卸高	_____
	当期製品製造原価	=====

損益計算書

(単位：千円)

I	売上高	
II	売上原価	
	1 期首製品棚卸高	
	2 当期製品製造原価	_____
	合    計	
	3 期末製品棚卸高	_____
	売上総利益	_____
III	販売費及び一般管理費	
	1 販    売    費	
	2 一    般    管    理    費	_____
	営業利益	_____
IV	営業外費用	_____
	経常利益	=====

Point up lesson 2 【解 答】

(問1) 総勘定元帳への記入 (単位: 千円)

材		料	
前期繰越	6,000	仕掛品	42,600
買掛金	72,000	製造間接費	12,600
		次期繰越	<u>22,800</u>
	<u>78,000</u>		<u>78,000</u>

賃		金	
		仕掛品	54,000
		製造間接費	<u>27,000</u>
			<u>81,000</u>

仕		掛		品	
前期繰越	21,600	製	品	207,600	
(指図書No.100)		次期繰越		<u>45,600</u>	
材	料				
賃	金				
製造間接費	<u>135,000</u>				
	<u>253,200</u>				<u>253,200</u>

販		売		費	
現	金	<u>16,200</u>			

一		般		管		理		費	
減価償却費	4,050								
未払金	1,050								
現	金	<u>3,000</u>							
		<u>8,100</u>							

現		金	
		販	売
		費	16,200
		一般管理費	3,000
		営業外費用	3,900

減		価		償		却		費	
減価償却累計額	72,000	製造間接費	72,000						
減価償却累計額	<u>4,050</u>	一般管理費	<u>4,050</u>						
	<u>76,050</u>		<u>76,050</u>						

製				造		間		接		費	
賃	金	27,000		仕	掛	品	135,000				
減	価	償	却	費	72,000						
材	料	12,600									
未	払	費	用	<u>23,400</u>							
		<u>135,000</u>									<u>135,000</u>

製		品	
前期繰越	18,000	売	上
(指図書No.400)		原	価
		次	期
		繰	越
		<u>18,000</u>	
仕	掛	品	<u>207,600</u>
			<u>225,600</u>

売		上		原		価	
製	品	<u>207,600</u>					

営		業		外		費		用	
現	金	<u>3,900</u>							

売		上	
		売	掛
		金	<u>290,640</u>

売		掛		金	
売	上	高	<u>290,640</u>		

買		掛		金	
		材	料	<u>72,000</u>	

未		払		金	
		一	般	管	理
		費	<u>1,050</u>		

減		価		償		却		累		計		額	
		減	価	償	却	費	72,000						
		減	価	償	却	費	<u>4,050</u>						
							<u>76,050</u>						

未		払		費		用	
		製	造	間	接	費	<u>23,400</u>

ちなみに勘定記入の前提となる仕訳を示すと次のようになる。（単位：千円）

1.	(材 料) 72,000	/	(買 掛 金) 72,000
	(仕掛品-No. 100) 21,600 (仕掛品-No. 200) 14,700 (仕掛品-No. 300) 6,300	/	(材 料) 42,600
2.	(仕掛品-No. 100) 13,500 (仕掛品-No. 200) 25,200 (仕掛品-No. 300) 15,300 (製 造 間 接 費) 27,000	/	(賃 金) 81,000
3.	(減 価 償 却 費) 72,000	/	(減価償却累計額) 72,000
	(製 造 間 接 費) 108,000	/	(減 価 償 却 費) 72,000 (材 料) 12,600 (未 払 費 用) 23,400
	(仕掛品-No. 100) 66,000 (仕掛品-No. 200) 45,000 (仕掛品-No. 300) 24,000	/	(製 造 間 接 費) 135,000
4.	(減 価 償 却 費) 4,050	/	(減価償却累計額) 4,050
	(販 売 費) 16,200	/	(現 金) 16,200
	(一 般 管 理 費) 8,100	/	(減 価 償 却 費) 4,050 (未 払 金) 1,050 (現 金) 3,000
	(営 業 外 費 用) 3,900	/	(現 金) 3,900
5.	(製 品-No. 100) 122,700 (製 品-No. 200) 84,900	/	(仕掛品-No. 100) (注1) 122,700 (仕掛品-No. 200) (注2) 84,900
	(注1) $21,600 + (21,600 + 13,500 + 66,000) = 122,700$ (注2) $14,700 + 25,200 + 45,000 = 84,900$		
	(売 上 原 価) 207,600	/	(製 品-No. 100) 122,700 (製 品-No. 200) 84,900
	(売 掛 金) 290,640	/	(売 上-No. 100) 171,780 (売 上-No. 200) 118,860

(問2)

製造原価報告書		(単位：千円)
I 直接材料費	42,600	
II 直接労務費	54,000	
III 製造間接費	135,000	
当期総製造費用		231,600
期首仕掛品棚卸高		21,600
合 計		253,200
期末仕掛品棚卸高		45,600
当期製品製造原価		207,600

損益計算書		(単位：千円)
I 売上高		290,640
II 売上原価		
1 期首製品棚卸高	18,000	
2 当期製品製造原価	207,600	
合 計	225,600	
3 期末製品棚卸高	18,000	207,600
売上総利益		83,040
III 販売費及び一般管理費		
1 販 売 費	16,200	
2 一 般 管 理 費	8,100	24,300
営業利益		58,740
IV 営業外費用		3,900
経常利益		54,840

⇒ 『基本テキスト編』 P. 9～14

5. 製品原価計算の手続体系

## 第2章 原価の費目別計算

### Point up lesson 3 材料費の計算(1)

I C O工業の材料費に関する当月の〔資料〕にもとづき下記の問に答えなさい。

〔資料〕

1. この会社では、主要材料として甲材料と乙材料、補助材料として丙材料を使用している。当月における各材料の購入量、送り状記載価額、出庫量及び実地棚卸による期末材料実際在 high は次のとおりである。なお、当社では材料の消費額の計算においては予定単価を用いている。

	購入量	送り状価額	出庫量	期末在 high
甲材料	7,500kg	2,940,000千円	6,300kg	1,200kg
乙材料	9,000個	4,590,000	7,500個	1,500個
丙材料	3,600個	540,000	□ 個	900個

(注) 甲材料について、品質不良により15,000千円の値引をうけることが購入時に確定していた。

2. 材料副費に関する資料は次のとおりである。

- (1) 甲材料と乙材料は送り状No.100により購入したものであり、丙材料は送り状No.200により購入したものである。引取費用の実際発生額は、No.100について450,900千円、No.200について27,360千円である。
- (2) 内部副費の当月における実際発生額は1,440,000千円である。
- (3) 当年度における引取費用と内部副費の予定総額及び材料予定購入代価総額は次のとおりである。

引取費用予定総額	4,800,000千円
内部副費予定総額	17,280,000千円
材料予定購入代価総額	96,000,000千円

3. 材料の実際消費量は、甲材料と乙材料について継続記録法、丙材料について棚卸計算法により把握している。材料費の計算においては予定単価を用いている。

4. 材料の実際購入原価は、実際購入代価とすべての材料副費にもとづいて計算している。ただし、材料副費は、予定購入代価に対して総括予定配賦率を用いて実際購入原価に算入している。

(問1) 各材料の実際購入原価を計算しなさい。但し、各材料の単位あたり予定購入代価は、それぞれ甲材料400千円、乙材料500千円、丙材料150千円とする。

(問2) 当月の直接材料費、間接材料費、材料次期繰越高、材料受入価格差異及び材料副費差異を求めなさい。但し、差異については( )内に有利又は不利を明らかにすること。