

コース名	ゼロ&ミドル	コース
科目名	管理会計	
回数	1	回

5	枚中	1	枚目
サイン	井ノ川		

○ 本コースの予定

1回	第1章と第2章	9回	第7章, 第8章, 第9章
2回	第2章	10回	第9章, 第10章
3回	第3章	11回	第10章, 第11章
4回	第4章, 第5章	12回	第11章
5回	第5章		
6回	第5章		
7回	第6章		
8回	第6章		

毎回、次回までの範囲を
授業の最後にお話します。

第1章 総論

1. 原価計算とは

① 目的 基準1 → 基準6

{	外部報告目的… 財務会計	— 作成目的
	内部報告目的… 管理会計	— 原価管理 利益管理 経営基本計画設定目的

② 原価計算基準

実践規範として設定されたもの (昭和37年)

③ 原価計算制度と特殊原価調査 基準2

原価計算基準 の規定対象内	= 原価計算制度	★ 経営的に財務 会計機構と有機 的に結合
原価計算基準 の規定対象外	× 特殊原価調査	随時、断片的に 財務会計機構 のらち外

コース名	ゼ"ロ&ミドルコース
科目名	管理会計
回数	1回

5	枚中	2	枚目
サイン	井川		

④原価概念 … 基準3 → 基準5

- i) 制度としての原価とは
- 経済価値消費性
 - 給付関連性
 - 経営目的関連性
 - 正常性

- ii) 非原価項目
- 経営目的非関連性
 - 異常性 → (除) 営業外費用又は特別損失
 - 税法上損金算入項目
 - 利益剰余金に属する項目

2. 製品原価計算

① 全部原価計算と直接原価計算

基準4(三)

全部原価計算

直接原価計算

製造原価

変動製造原価
固定製造原価
すべてを製造原価とする

変動製造原価
変動部分だけを製造原価とする。
固定製造原価
固定部分は期間原価とする。

販売費及び一般管理費

期間原価として処理する

期間原価として処理する

② 製品原価と期間原価

基準4(二)

全部原価計算のケース

直接原価計算のケース

・製品原価 … 製品に集計する ⇨ 全部の製造原価

変動製造原価のみ

・期間原価 … 期間収益に対処 ⇨ 販売費及び一般管理費をさせる

固定製造原価と販売費及び一般管理費

③ 製造原価要素の分類 基準8

- 形態別分類 … 材料費、労務費、経費
- 機能別分類 … (x) 材料費は主要材料、修繕用、試験研究費の補助
- 製品との関連における分類 … 直接費、間接費
- 採業度との関連における分類 … 変動費、固定費
- 原価の管理可能性に基づく分類 … 管理可能費、管理不能費

コース名	ゼロ&ミドルコース
科目名	管理会計
回数	

5	枚中	3	枚目
サイン 井川			

④ 実際原価計算と標準原価計算

i) 実際原価

$$\text{実際原価} = \left\{ \begin{array}{l} \text{実際価格} \\ \text{予定価格} \end{array} \right\} \times \text{実際消費量}$$

基準4(-)

ii) 標準原価

$$\text{標準原価} = \left\{ \begin{array}{l} \text{標準価格} \\ \text{予定価格} \\ \text{正常価格} \end{array} \right\} \times \text{標準消費量}$$

⑤ 製品原価計算の手続体系 基準7

- ・第1次計算段階 → 費目別計算
- ・第2次計算段階 → 部門別計算
- ・第3次計算段階 → 製品別計算

⑥ 製品原価計算の形態 基準20

個別原価計算

総合原価計算 { 単純総合原価計算
組別総合原価計算
等級別総合原価計算

⑦ 製造原価報告書(C/R)

P/Lにおける売上原価の中の当期製品製造原価の内訳表、詳しくはテキストP14参照のこと。

コース名	ゼロ&ミドルコース
科目名	管理会計
回数	1回

第2章 原価の費目別計算

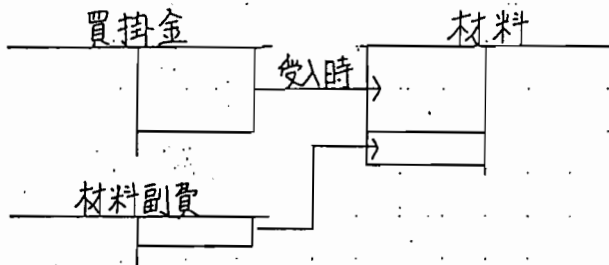
1. 材料費 基準II

① 購入原価の決定

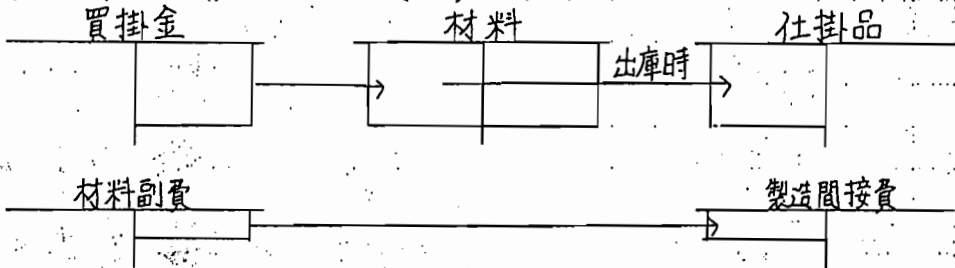
$$\text{材料の購入原価} = \text{購入代価} + \underbrace{\text{付随費用}}_{\text{(材料副費)}} \begin{cases} \rightarrow \text{外部副費} \\ \rightarrow \text{内部副費} \end{cases}$$

② 内部副費の会計処理

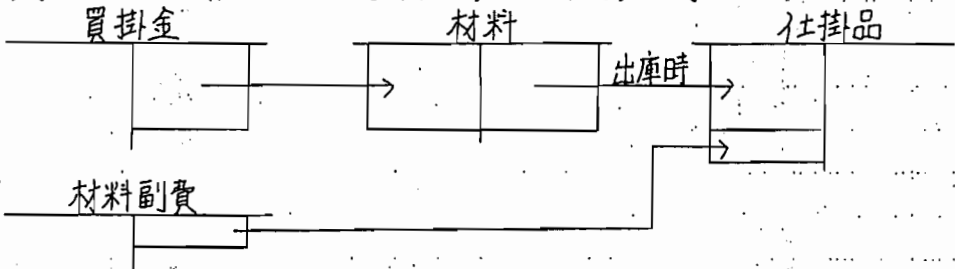
i) 購入原価に算入する場合



ii) 購入原価に算入しないで間接費処理する場合



iii) 購入原価に算入しないで材料費に配賦する場合



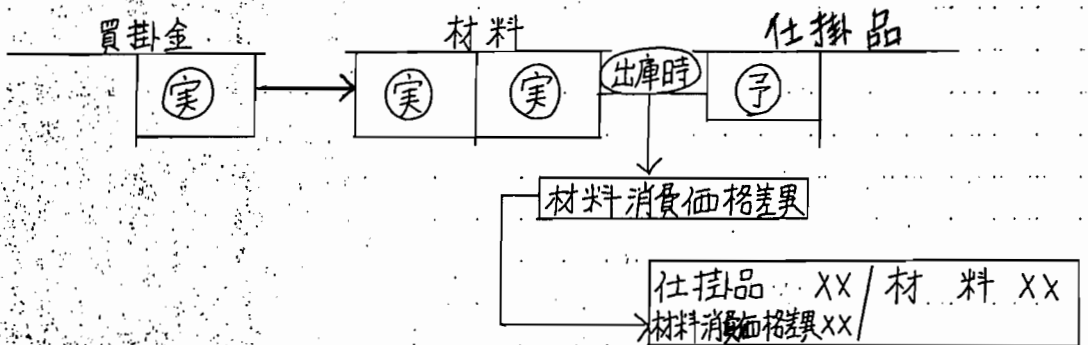
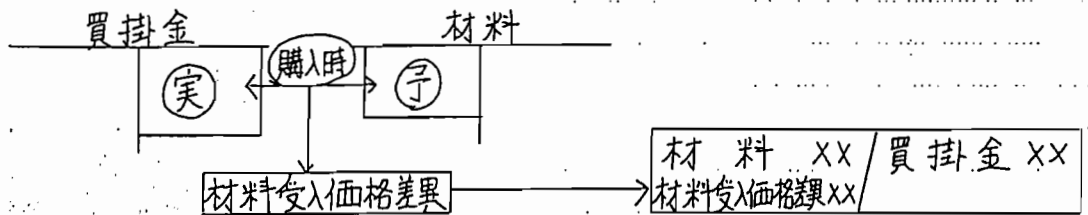
③ 材料費の計算方法

・ 直接材料 → 消費価格 × 実際消費量

・ 間接材料 → 当該原価計算期間における買入額

i) 消費価格

- ・ 実際消費価格
- ・ 予定消費価格



ii) 実際消費量

- ・ 継続記録法
- ・ 棚卸計算法

継続記録法

材料		手順
期首	払出数量	①
当期購入		
		②
		期末帳簿

棚卸計算法

材料		手順
期首	期末実地	①
当期購入		
		②
		(棚卸減耗が含まれる)

—以上—