

管理会計論 H23年 第 回 短答式本試験 解答解説

問題 1 正解 5 難易度 A

【 解 説 】

1. 勘定科目データの整理（不明な箇所は？としている）

| 材 | | 料 | | |
|-------|------|-----------|----------|-----------|
| 10/1 | 前月繰越 | ? | 10/31 諸口 | 7,950,000 |
| 10/31 | 諸口 | 8,370,000 | " 原価差異 | ? |
| | | | " 次月繰越 | 1,200,000 |
| | | ? | | ? |

| 製造間接費 | | | | |
|-------|------|-----------|-----------|-----------|
| 10/31 | 材料 | 1,050,000 | 10/31 仕掛品 | 7,000,000 |
| " | 賃金給料 | 2,800,000 | " 原価差異 | 50,000 |
| " | 諸口 | 3,200,000 | | |
| | | 7,050,000 | | 7,050,000 |
| | | | | |

| 買 掛 金 | | | | |
|-------|------|-----------|-----------|-----------|
| 10/10 | 現金 | 1,000,000 | 10/1 前月繰越 | 1,200,000 |
| 10/20 | 当座預金 | 3,200,000 | 10/31 材料 | 5,900,000 |
| 10/30 | 賃金給料 | 1,900,000 | | |
| 10/31 | 次月繰越 | 1,000,000 | | |
| | | 7,100,000 | | 7,100,000 |
| | | | | |

| 仕 掛 品 | | | | |
|-------|-------|------------|----------|------------|
| 10/1 | 前月繰越 | 1,800,000 | 10/31 製品 | 19,000,000 |
| 10/31 | 材料 | 6,900,000 | " 次月繰越 | 1,000,000 |
| " | 賃金給料 | 4,300,000 | | |
| " | 製造間接費 | 7,000,000 | | |
| | | 20,000,000 | | 20,000,000 |
| | | | | |

| 製 品 | | | | |
|-------|------|------------|----------|------------|
| 10/1 | 前月繰越 | 2,200,000 | 10/31 諸口 | 20,000,000 |
| 10/31 | 仕掛品 | 19,000,000 | " 原価差異 | 1,200,000 |
| | | 21,200,000 | | 21,200,000 |
| | | | | |

2. 勘定作成の仕訳(単位:円)

(1) 掛けによる購入材料の計上

| | | | |
|------------|------------|---------|-----------|
| 借方(材料) | 5,900,000 | 貸方(買掛金) | 5,900,000 |
| 10/1 A社より | 1,900,000円 | | |
| 10/4 B社より | 2,200,000円 | | |
| 10/8 D社より | 500,000円 | | |
| 10/13 G社より | 1,300,000円 | | |
| 合計 | 5,900,000円 | | |

G社からの掛購入額

上記仕分けの貸借差額

(2) 工場消耗品の消費時

| | | | |
|-----------|-----------|--------|-----------|
| 借方(製造間接費) | 1,050,000 | 貸方(材料) | 1,050,000 |
|-----------|-----------|--------|-----------|

(3) 材料勘定から仕掛品勘定へ振替(材料消費時)

| | | | |
|---------|-----------|--------|-----------|
| 借方(仕掛品) | 6,900,000 | 貸方(材料) | 6,900,000 |
|---------|-----------|--------|-----------|

(4) 製造間接費の配賦

| | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 借方(仕掛品) | 7,000,000 | 貸方(製造間接費) | 7,000,000 |
|---------|-----------|-----------|-----------|

7,050,000円(製造間接費勘定借方合計) - 50,000円(製造間接費差異) = 7,000,000円

(5) 仕掛品勘定から製品勘定へ振替

| | | | |
|--------|------------|---------|------------|
| 借方(製品) | 19,000,000 | 貸方(仕掛品) | 19,000,000 |
|--------|------------|---------|------------|

21,200,000円(製品勘定貸方合計) - 2,200,000円(前月繰越製品) = 19,000,000円

以上より、妥当な選択肢は、ア:1,800,000円、イ:3,200,000円となるため5が解答となる。

問題2 正解 1 難易度 A

【解説】

問題は、わが国の原価計算基準「二原価計算制度」からの引用である。

この基準において原価計算とは、制度としての原価計算をいう。原価計算制度は、財務諸表の作成、原価管理、(ア・・・ 予算統制)等の異なる目的が、重点の相違はあるが相ともに達成されるべき一定の計算秩序である。かかるものとしての原価計算制度は、(イ・・・ 財務会計機構)のらち外において 随時断片的に行なわれる原価の統計的、技術的計算ないし調査ではなくて、(イ・・・ 財務会計機構)と(ウ・・・ 有機的)に結びつき常時継続的に行なわれる計算体系である。原価計算制度は、この意味で(エ・・・ 原価会計)にほかならない。

原価計算制度において計算される原価の種類およびこれと財務会計機構との結びつきは、単一でないが、しかし原価計算制度を大別して実際原価計算制度と標準原価計算制度とに分類することができる。

実際原価計算制度は、製品の実際原価を計算し、これを（＊・・・財務会計）の主要帳簿に組み入れ、製品原価の計算と（＊・・・財務会計）とが、実際原価をもって（ウ・・・有機的）に結合する原価計算制度である。原価管理上必要ある場合には、実際原価計算制度においても必要な原価の標準を勘定組織のわく外において設定し、これと実際との差異を分析し、報告することがある。

標準原価計算制度は、製品の標準原価を計算し、これを（＊・・・財務会計）の主要帳簿に組み入れ、製品原価の計算と（＊・・・財務会計）とが、標準原価をもって有機的に結合する原価計算制度である。標準原価計算制度は、必要な計算段階において実際原価を計算し、これと標準との差異を分析し、報告する計算体系である。

企業が、この基準ののっとり、原価計算を実施するに当たっては、上述の意味における実際原価計算制度又は標準原価計算制度のいずれかを、当該企業が原価計算を行なう目的の重点、その他企業の個々の条件に応じて適用するものとする。

広い意味での原価の計算には、原価計算制度以外に、経営の基本計画および（オ・・・予算編成）における選択的事項の決定に必要な特殊の原価たとえば差額原価、（カ・・・機会原価）付加原価等を、随時に統計的、技術的に調査測定することも含まれる。しかしかかる特殊原価調査は、制度としての原価計算の範囲外に属するものとして、この基準には含めない。

以上より、正しい語句の組み合わせを上記参考にすると、1が解答となる。

問題3 正解 1 難易度 B

【解説】

1. 前期の売上総利益の計算

(1) 前期見積総原価

$$\#2001 \quad 5,064千円 + 34,936千円 - 5,000千円 = 35,000千円$$

$$\#2002 \quad 19,670千円 + 60,330千円 - 5,000千円 = 75,000千円$$

(2) 前期原価率

$$\#2001 \quad 35,000千円 \div 70,000千円 = 50\%$$

$$\#2002 \quad 75,000千円 \div 150,000千円 = 50\%$$

(3) 前期売上総利益

$$\#2001 \quad 5,064千円 \div 50\% - 5,064千円 = 5,064千円$$

$$\#2002 \quad 19,670千円 \div 50\% - 19,670千円 = 19,670千円$$

$$\text{合計} \quad 24,734千円$$

2. 当期の売上総利益の計算

(1) 製造間接費補助部門費配賦表(単位:千円)

配賦順位の決定について特に指示がないが、他の補助部門の用役提供数は各補助部門とも2と同じであるため、補助部門の数値が大きい方から配賦するものとし、Y X Zの順番となる。なお、

他の補助部門に対する用役提供額の大きい補助部門から配賦する方法もあるが、この場合でもX補助部門が90、Y補助部門が150、Z補助部門が40となり、Y X Zの順番となる。

| | 第1製造部門 | 第2製造部門 | X補助部門 | Y補助部門 | Z補助部門 |
|-------|--------|--------|-------|-------|-------|
| 部門個別費 | 2,000 | 3,000 | 300 | 500 | 200 |
| Y補助部門 | *1 150 | 200 | 100 | -500 | 50 |
| X補助部門 | *2 200 | 150 | -400 | - | 50 |
| Z補助部門 | *3 225 | 75 | - | - | -300 |
| 合計 | 2,575 | 3,425 | 0 | 0 | 0 |

*1: $500 \text{千円} \times 30\% = 150 \text{千円}$ *2: $400 \text{千円} \div (40\% + 30\% + 10\%) \times 40\% = 200 \text{千円}$

*3: $300 \text{千円} \div (60\% + 20\%) \times 60\% = 225 \text{千円}$

(2) 当期発生原価

#2001 $5,000 \text{千円} + 3,000 \text{千円} + 2,575 \text{千円} \div (3,000\text{h} + 2,000\text{h}) \times 3,000\text{h}$
 $+ 3,425 \text{千円} \div (4,000\text{h} + 6,000\text{h}) \times 4,000\text{h} = 10,915 \text{千円}$

#2002 $8,000 \text{千円} + 4,000 \text{千円} + 2,575 \text{千円} \div (3,000\text{h} + 2,000\text{h}) \times 2,000\text{h}$
 $+ 3,425 \text{千円} \div (4,000\text{h} + 6,000\text{h}) \times 6,000\text{h} = 15,085 \text{千円}$

(3) 当期原価率

#2001 $(5,064 \text{千円} + 34,936 \text{千円}) \div 70,000 \text{千円} = 4/7$

#2002 $(19,670 \text{千円} + 60,330 \text{千円}) \div 150,000 \text{千円} = 8/15$

(4) 当期までの累計売上総利益

#2001 $(5,064 \text{千円} + 10,915 \text{千円}) \div 4/7 - (5,064 \text{千円} + 10,915 \text{千円}) = 11,984.25 \text{千円}$

#2002 $(19,670 \text{千円} + 15,085 \text{千円}) \div 8/15 - (19,670 \text{千円} + 15,085 \text{千円}) = 30,410.625 \text{千円}$

合計 42,394.875千円

(5) 当期の売上総利益

42,394.875千円 - 24,734千円 17,661千円

以上より、売上総利益は17,661千円となり1が解答となる。

問題4 正解 2 難易度 B

【解説】

1. 生産データの整理

(1) 製品X(単位:個)

| | | 数量 | | 加工換算量 | |
|------|-------|-----|-----|-------|-----|
| | | 完成品 | 800 | 完成品 | 800 |
| | | 仕損品 | 10 | 仕損品 | 5 |
| 当月投入 | 1,000 | 月末 | 190 | 当月投入 | 957 |
| | | | | 月末 | 152 |

(2) 製品Y (単位:個)

| 数量 | | | 加工換算量 | | |
|------|-----|-----|-------|------|-----|
| | 完成品 | 500 | | 完成品 | 500 |
| | 仕損品 | 5 | | 仕損品 | 5 |
| 当月投入 | 600 | 月末 | 95 | 当月投入 | 543 |
| | | | | 月末 | 38 |

2. 製造間接費の配賦 (活動基準原価計算を基準)

製造間接費配賦表 (単位:千円)

| 活 動 | | 活動原価 | 製品X | 製品Y |
|-----------------|----|---------|--------|--------|
| 生産開始に発生する活動 | 活動 | 1,000 | 400 | 600 |
| | 活動 | 2,000 | 800 | 1,200 |
| 生産全般に平均的に発生する活動 | 活動 | 100,000 | 60,000 | 40,000 |
| | 活動 | 50,000 | 20,000 | 30,000 |
| 生産終了後に発生する活動 | 活動 | 5,000 | 4,000 | 1,000 |
| | 活動 | 4,000 | 2,000 | 2,000 |

3. 製品Xの完成品原価の計算

(1) 生産開始に発生する活動

生産開始に発生する活動は活動が確認された段階で全額が発生するため、数量で按分すると判断する。なお、仕損の発生が工程を通じた平均的な発生であるため、月末仕掛品も仕損費を負担すると判断する。

$$\text{月末仕掛品} \quad (400 \text{ 千円} + 800 \text{ 千円}) \div (1,000 \text{ 個} - 10 \text{ 個}) \times 190 \text{ 個} = 230.3... \text{ 千円} \quad 230 \text{ 千円}$$

$$\text{完成品} \quad (400 \text{ 千円} + 800 \text{ 千円}) - 230 \text{ 千円} = 970 \text{ 千円}$$

(2) 生産全般に平均的に発生する活動

生産全般に平均的に発生する活動では、作業工程の進捗度に応じて発生するため、加工換算量で按分すると判断する。

$$\text{月末仕掛品} \quad (60,000 \text{ 千円} + 20,000 \text{ 千円}) \div (957 \text{ 個} - 5 \text{ 個}) \times 152 \text{ 個} = 12,773.1... \text{ 千円}$$

$$12,773 \text{ 千円}$$

$$\text{完成品} \quad (60,000 \text{ 千円} + 20,000 \text{ 千円}) - 12,773 \text{ 千円} = 67,227 \text{ 千円}$$

(3) 生産終了後に発生する活動

生産終了後に発生する活動では、作業の終了後に原価が発生するため、完成品に対して直課する。

$$\text{月末仕掛品} \quad \text{ゼロ}$$

$$\text{完成品} \quad 4,000 \text{ 千円} + 2,000 \text{ 千円} = 6,000 \text{ 千円}$$

(4) 完成品原価合計

$$970 \text{ 千円} + 67,227 \text{ 千円} + 6,000 \text{ 千円} = 74,197 \text{ 千円}$$

4. 製品Yの完成品原価の計算

(1) 生産開始に発生する活動

仕損品は工程終点で発生するため、完成品原価のみが仕損費を負担する。

月末仕掛品 $(600 \text{ 千円} + 1,200 \text{ 千円}) \div 600 \text{ 個} \times 95 \text{ 個} = 285 \text{ 千円}$

完成品 $(600 \text{ 千円} + 1,200 \text{ 千円}) - 285 \text{ 千円} = 1,515 \text{ 千円}$

(2) 生産全般に平均的に発生する活動

月末仕掛品 $(40,000 \text{ 千円} + 30,000 \text{ 千円}) \div 543 \text{ 個} \times 38 \text{ 個} = 4,898.7\dots \text{千円} \quad 4,899 \text{ 千円}$

完成品 $(40,000 \text{ 千円} + 30,000 \text{ 千円}) - 4,899 \text{ 千円} = 65,101 \text{ 千円}$

(3) 生産終了後に発生する活動

月末仕掛品 ゼロ

完成品 $1,000 \text{ 千円} + 2,000 \text{ 千円} = 3,000 \text{ 千円}$

(4) 完成品原価合計

$1,515 \text{ 千円} + 65,101 \text{ 千円} + 3,000 \text{ 千円} = 69,616 \text{ 千円}$

以上より、正しいものは 143,813 千円(= 74,197 千円 + 69,616 千円)となり、2 が正解となる。

問題 5 正解 1 難易度 B

【 解 説 】

1. 通常の先入先出法

(1) 生産データの整理

| 数量 | | | | 加工換算量 | | | |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 月 初 | 800 | 完 成 品 | 5,000 | 月 初 | 200 | 完 成 品 | 5,000 |
| | | 月 末 | 500 | | | 月 末 | 400 |
| | | 異常仕損 | 200 | | | 異常仕損 | 100 |
| 当月投入 | 5,200 | 正常仕損 | 300 | 当月投入 | 5,420 | 正常仕損 | 120 |

(2) 製品原価の計算

異常仕損が正常仕損費を負担するか否かの指示が明確ではないが、「3. 計算条件」に、「仕損費の処理は仕損品の発生時点と仕損品の進捗度により判断する」とあるため、異常仕損も正常仕損費を負担すると判断する。

正常仕損費の計算

直接材料費 $4,368,000 \text{ 円} \div 5,200 \text{ 個} \times 300 \text{ 個} = 252,000 \text{ 円}$

加工費 $2,655,800 \text{ 円} \div 5,420 \text{ 個} \times 120 \text{ 個} = 58,800 \text{ 円}$

評価額(控除) $4,375 \text{ 円/個} \times 300 \text{ 個} \div 100 \text{ 個} = 13,125 \text{ 円}$

合計 297,675 円

異常仕損費の計算

直接材料費 $4,368,000 \text{ 円} \div 5,200 \text{ 個} \times 200 \text{ 個} = 168,000 \text{ 円}$

加工費 $2,655,800 \text{ 円} \div 5,420 \text{ 個} \times 100 \text{ 個} = 49,000 \text{ 円}$

仕損費負担 $297,675 \text{ 円} \div * (5,000 \text{ 個} - 800 \text{ 個} + 200 \text{ 個} + 500 \text{ 個}) \times 200 \text{ 個} = 12,150 \text{ 円}$

合計 229,150 円

* : 純粋先入先出法との比較の問題であることと、正常仕損が当月投入分から発生していることから、当月投入発生分からのみ仕損が発生したと仮定された計算であると判断する。

月末仕掛品原価の計算

直接材料費 4,368,000 円 ÷ 5,200 個 × 500 個 = 420,000 円

加工費 2,655,800 円 ÷ 5,420 個 × 400 個 = 196,000 円

仕損費負担 297,675 円 ÷ * (5,000 個 - 800 個 + 200 個 + 500 個) × 500 個 = 30,375 円

合計 646,375 円

完成品原価

= 632,000 円 + 90,000 円 + 4,368,000 円 + 2,655,800 円 - 229,150 円 - 646,375 円 - 13,125 円

= 6,857,150 円

(3) 完成品単位原価

6,857,150 円 ÷ 5,000 個 = 1,371.43 円/個

2. 純粋先入先出法

(1) 生産データの整理

| 数量 | | 加工換算量 | |
|------|-------|-------|-------|
| 月初 | 800 | 月初完成 | 800 |
| | | 月初 | 200 |
| | | 月初完成 | 200 |
| | | 月初完成 | * 600 |
| | | 当月完成 | 4,200 |
| | | 月末 | 400 |
| | | 異常仕損 | 100 |
| | | 異常仕損 | 100 |
| 当月投入 | 5,200 | 正常仕損 | 300 |
| | | 当月投入 | 5,420 |
| | | 正常仕損 | 120 |

* : 月初仕掛品のうち、当月加工によって完成した分

(2) 製品原価の計算

正常仕損費、異常仕損費、月末仕掛品原価、並びに完成品総合原価は通常の先入先出法と同様の結果となる。ここでは、当月投入完成分のみ計算する。

当月投入完成分の計算

直接材料費 4,368,000 円 ÷ 5,200 個 × 4,200 個 = 3,528,000 円

加工費 2,655,800 円 ÷ 5,420 個 × 4,200 個 = 2,058,000 円

仕損費負担 297,675 円 ÷ * (5,000 個 - 800 個 + 200 個 + 500 個) × 4,200 個 = 255,150 円

合計 5,841,150 円

(3) 完成品単位原価

5,841,150 円 ÷ 4,200 個 = 1,390.75 円/個

以上より、正しいものは 19.32 円/個 (= 1,390.75 円/個 - 1,371.43 円/個) であり、1 が正解となる。

問題 6 正解 2 難易度 B

【 解 説 】

1. 非度外視法による工程別計算

(1) 第1工程の計算:()内は加工換算量

| 第 1 工程(先入先出法) | | | | | |
|---------------|---------|-----------|-------|---------|-----------|
| 月初仕掛品 | 300 | 156,600 | 完了品 | 2,000 | 1,040,600 |
| | (150) | 96,600 | | (2,000) | 1,280,600 |
| 当月投入 | 2,100 | 1,092,000 | | | 2,321,200 |
| | (2,010) | 1,286,400 | | | |
| | | | 月末仕掛品 | 400 | 208,000 |
| | | | | (160) | 102,400 |

第1工程月末仕掛品原価

A材料費: $1,092,000 \div 2,100 \times 400 = 208,000$ 円

第1工程加工費: $1,286,400 \div 2,010 \times 160 = 102,400$ 円

(2) 第2工程の計算:()内は加工換算量

まずは途中から平均的投入のB材料を除いた非度外視法による計算を行う。

| 第 2 工程(先入先出法) | | | | | |
|---------------|---------|-----------|-------|---------|-----------|
| 月初仕掛品 | 200 | 232,400 | 完成品 | 1,500 | 2,257,780 |
| | (80) | 51,200 | | (1,500) | |
| 当月投入 | 2,000 | 2,321,200 | | | |
| | (1,920) | 1,223,040 | 正常仕損 | 200 | 232,120 |
| | | | | (100) | 63,700 |
| | | | 月末仕掛品 | 500 | 580,300 |
| | | | | (400) | 254,800 |

正常仕損は月末仕掛品の前の進捗度で発生しているため、完成品と月末との両者負担となる。

正常仕損品原価

前工程費: $2,321,200 \div 2,000 \times 200 = 232,120$ 円

第2工程加工費: $1,223,040 \div 1,920 \times 100 = 63,700$ 円 計 295,820円

正常仕損品評価額: $200 \text{個} \div 10 \text{個} \times 175 \text{円} = 3,500$ 円 指示により前工程費から控除

正常仕損費: $295,820 - 3,500 = 292,320$ 円

第2工程月末仕掛品原価

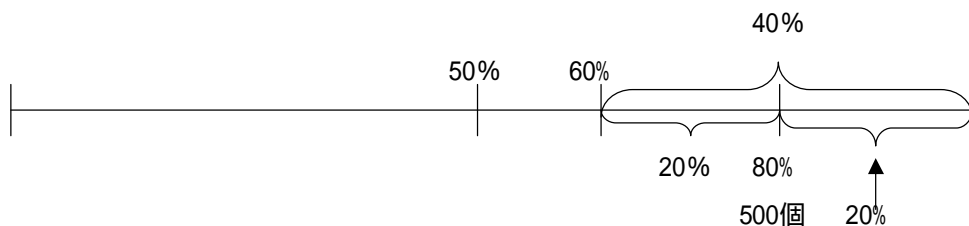
前工程費: $2,321,200 \div 2,000 \times 500 = 580,300$ 円

第2工程加工費: $1,223,040 \div 1,920 \times 500 \times 0.8 = 254,800$ 円
 正常仕損費月末仕掛品負担額: $292,320 \div (1,500 + 500 - 200) \times 500 = 81,200$ 円

月末仕掛品原価 = $580,300 + 254,800 + 81,200 = 916,300$ 円
 完成品原価 $232,400 + 2,321,200 + 51,200 + 1,223,040 - 3,500 - 916,300 = 2,908,040$ 円

B材料

第2工程月末仕掛品は、進捗度が80%であるため、B材料を含む。



ここから見ると、第2工程の月末仕掛品(加工進捗度80%)は、60%時点スタートラインと考えれば、B材料についてはちょうど完成品の半分である50%だけ加工が進捗していることになる。

$500 \times 0.5 = 250$ 個

月初仕掛品は進捗度0.4なので、B材料は含まれず、完成品は1,500個全量にB材料が含まれるから、数量関係を図示すれば次の通りとなる。

| 第2工程(先入先出法) B材料 | | | | | |
|-----------------|-------|---------|-------|-------|---------|
| 月初仕掛品 | 0 | 0 | 完成品 | 1,500 | 720,000 |
| 当月投入 | 1,750 | 840,000 | 月末仕掛品 | 250 | 120,000 |

月末仕掛品原価 = $840,000 \div 1,750 \times 500 \times 0.5 = 120,000$ 円

完成品原価 = 720,000円

第2工程完成品原価 = $2,908,040$ 円 + $720,000$ 円 = $3,628,040$ 円

問題7 正解 1 難易度 A

【解説】

1. 生産数量による連結原価の按分

| 製品 | 生産数量 |
|----|--------|
| X | 30,000 |
| Y | 21,000 |
| Z | 24,000 |
| 計 | 75,000 |

連結原価を生産数量で按分した場合、単価は全て $150,000,000 \div 75,000 = 2,000$ 円/kgになるはずである。

2. 正常市価による連産品原価の計算

| 製品 | 生産数量 | 正常市価 | 個別加工費 | 積 数 | 連結原価按分額 | 単位原価 |
|----|--------|-------|------------|------------|-------------|-------|
| X | 30,000 | 2,500 | 35,000,000 | 40,000,000 | 75,000,000 | 2,500 |
| Y | 21,000 | 2,000 | 24,000,000 | 18,000,000 | 33,750,000 | 1,607 |
| Z | 24,000 | 1,600 | 16,400,000 | 22,000,000 | 41,250,000 | 1,719 |
| 計 | 75,000 | | | 80,000,000 | 150,000,000 | |

問題文では連産品Yの単位原価の差額を求めているから、

$2,000 - 1,607 = 393$ となる。

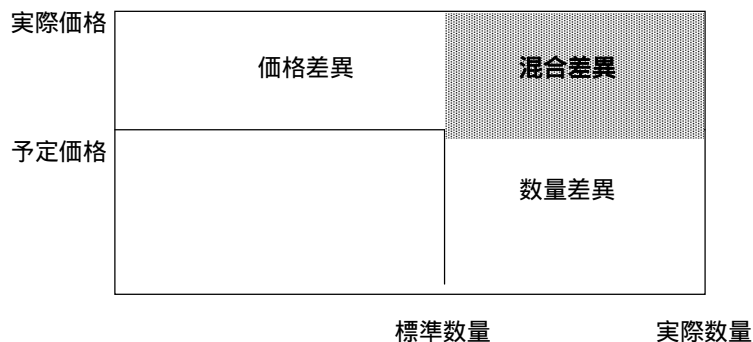
(個別加工費はいずれにしても発生するものであるから加算せずに無視している。)

よって正解は1となる。

問題8 正解 4 難易度 A

【解説】

ア. 正しい: いわゆる下記網掛けの部分、混合差異についての記述である。



イ. 正しい: 原価計算基準四四。

- ウ．誤り：材料受入価格差異とは、標準受入価格と実際受入価格との差異に実際「受入」数量を乗じて算定する（原価計算基準四六(一)）。
- エ．誤り：操業度差異が標準操業度と基準操業度との差なら、能率差異は変動費のみからなり、実際操業度と基準操業度との差なら、能率差異は固定費と変動費からなる。
- オ．正しい：原価計算基準四(一)2。
 以上により、正解は4となる。

問題9 正解 5 難易度 C

【解説】

1. 生産データの整理：()内は加工換算量

| | | | |
|------|------------------|------|------------------|
| 前月繰越 | 1,200 (540) | 製品 | 3,000 (3,000) |
| 当月投入 | 2,400 (2,760) | 次月繰越 | 600 (300) |

2. 修正パーシャルプランによる勘定記入

修正パーシャルプランによる製造間接費の勘定記入については、二通りの解説がされることがある。

「原価計算六訂版」(国元書房、岡本清著)などに掲げられる通説では、製造間接費は仕掛品勘定借方に実際発生額を記入して差異分析を全てそこでを行い、原価責任も製造現場で追及しようとするものである。本問では、この方法が採用されている。

もう一つは、直接材料費、直接労務費と同様、仕掛品勘定借方へ価格面については予定(標準)を用い、数量面については実際を用いて記入する方法であるが、これに対応すると本問では正解なしという結論になる。

| | | 仕掛品 | | | |
|-------|---|------------|------|---|------------|
| 前月繰越 | ア | 17,982,000 | 製品 | ウ | 70,200,000 |
| 材料 | | 19,507,500 | 原価差異 | エ | 549,500 |
| 賃金 | イ | 27,610,000 | 次月繰越 | | 9,450,000 |
| 製造間接費 | | 15,100,000 | | | |
| 原価差異 | | | | | |
| | オ | 80,199,500 | | | 80,199,500 |

前月繰越：8,100 × 1,200 + (9,900 + 5,400) × 540 = 17,982,000・・・ア

製品：23,400 × 3,000 = 70,200,000円・・・ウ

次月繰越：8,100 × 600 + (9,900 + 5,400) × 300 = 9,450,000

月初仕掛品原価、製品勘定への振替額、および月末仕掛品原価は、すべて標準額となる。

材料：1,350円 × 14,450kg = 19,507,500円

賃金：1,100円 × 25,100時間 = 27,610,000円・・・イ

製造間接費：実際発生額

原価差異：貸借差額 = 549,500円・・・エ

問題10 正解 2 難易度 D

【 解 説 】

ア．正しい：原価計算基準三十。

イ．誤り：管理可能なものはマネジド・コストであって、コミットド・コストではない。

ウ．誤り：記述の内容は、固定的資産の利用による営業レバレッジではなく、負債の利用による「財務レバレッジ」の説明である。

エ．誤り：損益分岐点が高くなれば、安全余裕率は低くなる。

オ．正しい

したがって正解は2となる。

問題11 正解 5 難易度 D

【 解 説 】

ア．誤り：管理会計においても、過去情報は当然使用される。

イ．誤り：末端の従業員に対して利益責任が付与されたら、その責任も追求されることがあり得る。

ウ．誤り：意思決定に関する情報である以上組織成員の行動に影響を及ぼすのは本質的な機能である。

エ．正しい

オ．正しい

問題12 正解 5 難易度 A

【 解 説 】

順に以下の用語が入る。

オ(Norton)、チ(財務)、セ(顧客)、ヌ(内部プロセス)、コ(学習と成長)、ネ(目標値)、ト(実績値)、ウ(KPI)、ツ(事後(遅行))、テ(事前(先行))、タ(コミュニケーション)

問題13 正解 1 難易度 B

【 解 説 】

- ア . 正しい : 自己資本 = 株主資本 + 評価・換算差額等である。従って、株主資本とは同じではない。
イ . 誤り : 最後は自己資本比率 (自己資本 ÷ 総資産) ではなく、財務リバレッジ (総資産 ÷ 自己資本 = 総資本 ÷ 自己資本) である。
ウ . 正しい
エ . 誤り
オ . 誤り : ROEはハードルレートとして使用されることはない。ハードルレートとして使用されるのは資本コスト率である。

問題14 正解 2 難易度 C

【 解 説 】

- ア (実際販売量)、イ (実際生産量)、ウ (実際原価)、エ (実績)、オ (販売数量差異)、カ (価格、能率及び予算差異)

問題15 正解 3 難易度 D

【 解 説 】

・ 売掛金

最長回転期間 : 前月21日売上 当月30日受取 従って39日 (注) 30日を除く (以下同様)

最短回転期間 : 当月20日売上 当月30日受取 従って10日 (注)

平均回転期間 (39日 + 10日) ÷ 2 = 24.5日

運転資金 : 120,000千円 ÷ 30日 × 24.5日 = 98,000千円

・ 受取手形

回転期間 : 30日 × 2ヶ月 = 60日

運転資金 : 120,000千円 × 80% ÷ 30日 × 60日 = 192,000千円

・ 棚卸資産

運転資金 : 120,000千円 × 80% ÷ 30日 × 10日 = 32,000千円

・ 買掛金

最長回転期間 : 前月26日仕入 当月30日支払 従って34日 (注)

最短回転期間 : 当月25日仕入 当月30日支払 従って5日 (注)

平均回転期間 (34日 + 5日) ÷ 2 = 19.5日

運転資金 : 120,000千円 × 80% ÷ 30日 × 19.5日 = 62,400千円

・ 支払手形

回転期間 : 30日 × 3ヶ月 = 90日

運転資金 : 120,000千円 × 80% × 50% ÷ 30日 × 90日 = 144,000千円

従って、98,000千円 + 192,000千円 + 32,000千円 - 62,400千円 - 144,000千円 = 115,600千円

問題16 正解 5 難易度 B

【解説】

- ア. 400千円：目標利益 = 目標販売価格2,000千円 × 20% = 400千円
- イ. 許容原価
- ウ. 1,600千円：許容原価 = 目標販売価格2,000千 - 目標利益400千円
- エ. 成行原価
- オ. 目標原価
- カ. 1,630千円：本問では、ゼロルックVEで1,700千円になり、そこからファーストルックVEで70千円の原価低減を行った結果、1,630千円となったが、まだ許容原価1,600千円に届いていないという流れになっている。

問題17 正解 2 難易度 A

【解説】

- ア. 正しい
- イ. 誤り：量産後もVEの適用余地はある。
- ウ. 誤り：むしろ同時参加で並行的に進められる。
- エ. 誤り：組織的な責任単位別に展開される余地はある。
- オ. 正しい

問題18 正解 4 難易度 B

【解説】

- ア. 販売量
- イ. 固定費
- ウ. 変動製造原価
- エ. 102,500：下記参照
- オ. 80,000：下記参照

発生原価総額

| | | |
|------------|--------------|----------|
| 直接材料費 | 5,000個 × 50円 | 250,000円 |
| 変動加工費 | 5,000個 × 5円 | 25,000円 |
| 固定加工費 | | 50,000円 |
| 販売費及び一般管理費 | | 20,000円 |
| 計 | | 345,000円 |

全部原価計算

在庫に含まれて次月繰越になる原価

$$= 1,500個 \times (50 + 5) + 50,000 \div 5,000個 \times 1,500個 = 97,500円$$

売上に対応する原価 = 345,000円 - 97,500円 = 247,500円

当月利益 = 3,500個 \times 100円 - 247,500円 = 102,500円・・・

スループット会計

在庫に含まれて次月繰越になる原価

$$= 1,500個 \times 50 = 75,000円$$

売上に対応する原価 = 345,000円 - 75,000円 = 270,000円

当月利益 = 3,500個 \times 100円 - 270,000円 = 80,000円・・・

問題19 正解 3 難易度 A

【 解 説 】

ア . 機会原価

イ . 固定製造原価

ウ . 11,000,000

直接固定製造原価5,000,000円 + 変動製造原価6,000,000円 = 11,000,000円

エ . 不利 : 11,000,000円 > (1万個 \times 1,000円)

オ . 喪失

問題20 正解 3 難易度 B

【解説】(単位：千円)

解説中、少数点以下第2位を四捨五入している。

下記の関係図の通り

ア. 誤り：固定資産が10,000千円となると f 総資本14,600千円となり、総資本利益率 = $1,600 \div 14,600 = 11.0\% > 10\%$

イ. 正しい：cより、0.97回転 < 1回転

ウ. 誤り：bより、13.3% < 15%

エ. 誤り：下記の通り、投資利益率 = b 営業利益率 × c 総資本回転率

オ. 正しい：投資利益率 (a 総資本利益率) = 12.9% > 目標投資利益率12%

