

第137回 日商簿記検定試験 1級 一原価計算一 解説

模範解答・予想配点・解説等は、学校法人高橋学園が独自の見解によって作成しており、検定試験実施機関における本試験の解答並びに出題の意図を保证するものではありません。なお、予告なしにその内容を変更する場合がございます。ご理解いただいたうえで、ご利用ください。

問 1

資料 I より参考として、全部原価計算ベース損益計算書を完成させる。

(単位：円)

	第 1 工程	第 2 工程	第 3 工程
売上高	2,560,000	1,230,000	3,640,000
売上原価：			
直接材料費	3,200,000	240,000	160,000
直接加工費	300,000	120,000	60,000
間接加工費	900,000	360,000	180,000
前工程費	0	2,640,000	2,352,000
計	4,400,000	3,360,000	2,752,000
次工程振替高	*1 2,640,000	2,352,000	0
差引：売上原価	*1 1,760,000	*2 1,008,000	2,752,000
売上総利益	800,000	222,000	888,000

*1 第 1 工程の「次工程振替高」「差引：売上原価」の販売割合は直接ベースの損益計算書においても同じである点に注意。

*2 売上高－売上総利益＝売上原価を出す。さらに、第 2 工程振替高を足した「計 3,360,000 円」より「売上原価 1,008,000 円」を引いて「第 3 工程振替高 2,352,000 円」となる。

上記、全部原価計算ベース損益計算書をベースに直接原価計算ベース損益計算書を作る。

(単位：円)

	第 1 工程	第 2 工程	第 3 工程
売上高	2,560,000	1,230,000	3,640,000
変動売上原価：			
直接材料費	3,200,000	240,000	160,000
直接加工費	300,000	120,000	60,000
変動間接加工費	*3 390,000	*6 105,600	30,000
前工程費	0	2,334,000	1,959,720
計	3,890,000	2,799,600	2,209,720
次工程振替高	*4 2,334,000	*7 1,959,720	0
差引：変動売上原価	*4 1,556,000	*7 839,880	2,209,720
貢献利益	1,004,000	390,120	1,403,280
固定費	*5 720,000	*8 108,000	*9 86,400
工程利益	284,000	282,120	1,343,880

*3 資料 II より直接加工費 300,000 円×変動加工費率 130%=390,000 円(配賦額)

*4 全部原価計算ベースも直接原価計算ベースも売上数量と次工程振替数量は変わらないので、*1 の割合(次工程振替：売上原価＝6：4)にて 3,890,000 円を分ける。

*5 資料 II より第 1 工程固定間接加工費

*6 資料 II より第 2 工程の変動加工費率 88%にて配賦。

*7 第 1 工程同様に「次工程振替：売上原価」を計算し(7：3 となる)、按分する。

*8 資料 II より。

*9 先ず、当工場の固定加工費総額を算出する。

「全部ベース加工費(変動費+固定費)－直接ベース 変動加工費＝固定加工費」を 3 工程分合算。

第 1 工程 900,000 円－390,000 円＝510,000 円

第 2 工程 360,000 円－105,600 円＝254,400 円

第 3 工程 180,000 円－30,000 円＝150,000 円

914,400 円

この総額 914,400 円から資料 II の第 1 工程、第 2 工程の固定加工費を控除し、第 3 工程固定加工費を計算。

914,400 円(総額)－720,000 円(第 1 工程)－108,000 円(第 2 工程)＝86,400 円(第 3 工程)

補足 Q. 資料 II 第 1 工程固定間接加工費 720,000 円と上記算定固定加工費 510,000 円の差は何か。

A. 全部ベースでは全工程を一括した配賦率を使用したため、正確な固定費発生額ではない。資料 II の固定間接加工費は工程ごとの集計であるため、直接原価計算ではこちらの金額を優先する。

問 2

$$\text{貢献利益率}\% = \frac{\text{貢献利益}}{\text{売上高}} \times 100 \qquad \text{工程利益率}\% = \frac{\text{工程利益}}{\text{売上高}} \times 100$$

問 3

解答参照