

## 第173回 上級 工業簿記①

### 問題1

問1 価格差異  円 ( 借 方 ) 差異 ④

数量差異  円 ( 借 方 ) 差異 ④

### 問2

二分法 順序は問わない

差異  円 ( 貸 方 ) 差異 ③

差異  円 ( 借 方 ) 差異 ③

四分法 順序は問わない

差異  円 ( 貸 方 ) 差異 ③

差異  円 ( 借 方 ) 差異 ③

差異  円 ( 借 方 ) 差異 ③

差異  円 ( 借 方 ) 差異 ③

### 問3

| 仕 掛 品   |   |                                         |         |   |                                         |
|---------|---|-----------------------------------------|---------|---|-----------------------------------------|
| 前 期 繰 越 | ③ | <input type="text" value="13,356,000"/> | 製 品     | ③ | <input type="text" value="87,360,000"/> |
| 材 料     | ③ | <input type="text" value="35,560,000"/> | 原 価 差 異 | ③ | <input type="text" value="756,000"/>    |
| 賃 金     | ③ | <input type="text" value="21,360,000"/> | 次 期 繰 越 | ③ | <input type="text" value="9,660,000"/>  |
| 製造間接費   |   | <input type="text" value="27,500,000"/> |         |   |                                         |
| 原 価 差 異 |   | <input type="text" value="×"/>          |         |   |                                         |
|         |   | <input type="text" value="97,776,000"/> |         |   | <input type="text" value="97,776,000"/> |

問4 パーシャル・プランによる場合の直接材料費  円 ④

## 第173回 上級 工業簿記②

## 問5

| 損益計算書    |            | (単位: 円)     |
|----------|------------|-------------|
| 売上高      | ③          | 102,300,000 |
| 売上原価     |            |             |
| 期首製品棚卸高  | 8,640,000  |             |
| 当期製品製造原価 | ③          | 87,360,000  |
| 計        | 96,000,000 |             |
| 期末製品棚卸高  | 6,720,000  |             |
| 差引       | 89,280,000 |             |
| 原価差額     | ③          | 1,028,553   |
| 売上総利益    | ③          | 11,991,447  |

## 問題2

|              |        |             |
|--------------|--------|-------------|
| 作業区分1 賃率差異   | 15,200 | 円 (借方) 差異 ⑤ |
| 作業区分2 作業時間差異 | 19,200 | 円 (借方) 差異 ⑤ |
| 賃率差異合計       | 70,560 | 円 (借方) 差異 ⑤ |
| 作業時間差異合計     | 36,600 | 円 (貸方) 差異 ⑤ |

## 問題3

## 問1

- ① 価格差異と数量差異両方の影響を受ける混合差異の部分を価格差異に含めて計算しているためである。 ⑦
- ② 価格差異には管理不能的要因が多く含まれているので、管理可能な数量差異をなるべく純粋な形で算出するためである。 ⑦

## 問2

|          |           |             |
|----------|-----------|-------------|
| 材料受入価格差異 | 1,350,000 | 円 (借方) 差異 ③ |
| 期末材料棚卸高  | 2,320,000 | 円 ③         |

○数字は予想配点

## 第173回 上級 原価計算①

## 問題 1

## 問 1

④ 1,200 円／k1

## 問 2 (単位：円)

|             | 原料事業部           | 薬品事業部            | 全 社              |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 売 上 高       | ( ② 6,580,000 ) | ( 23,220,000 )   | ( ② 25,000,000 ) |
| 変 動 費       | ( 2,800,000 )   | ( ② 12,920,000 ) | ( ② 10,920,000 ) |
| ( 貢 献 利 益 ) | ( 3,780,000 )   | ( 10,300,000 )   | ( 14,080,000 )   |
| 個別固定費       | ( 3,200,000 )   | ( 5,600,000 )    | ( 8,800,000 )    |
| 事業部利益       | ( ② 580,000 )   | ( ② 4,700,000 )  | ( 5,280,000 )    |
| 本 社 費       |                 |                  | ( 1,820,000 )    |
| 全社利益        |                 |                  | ( ② 3,460,000 )  |

## 問 3

|       | 損益分岐点売上高     | 計算過程                                                                |   |
|-------|--------------|---------------------------------------------------------------------|---|
| ケース 1 | 18,856,534 円 | $10,620,000 \text{円} \div 0.5632 \approx 18,856,534 \text{円}$       | ⑤ |
| ケース 2 | 19,175,459 円 | $10,620,000 \text{円} \div 0.5538 \dots \approx 19,175,459 \text{円}$ | ⑤ |

## 問 4 (有利・不利)は適切なほうに○をつけなさい。

- (1) 原料事業部にとっては、基礎原料の外部販売より内部引き渡しのほうが、1k1当たり ( 580 ) 円だけ (有利・不利) である。 両方正解で⑤
- (2) 全社的には、基礎原料の外部販売より内部引き渡しのほうが、1k1当たり ( 1,995 ) 円だけ (有利・不利) である。 両方正解で⑤

## 問 5 結論の(原料・薬品)は適切なほうに○をつけなさい。

| 事業部                             | 残余利益        | 計算過程                                                                        |   |
|---------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|---|
| 原料事業部                           | -710,000 円  | $580,000 \text{円} - 8,600,000 \text{円} \times 15\% = -710,000 \text{円}$     | ④ |
| 薬品事業部                           | 1,900,000 円 | $4,700,000 \text{円} - 14,000,000 \text{円} \times 20\% = 1,900,000 \text{円}$ | ④ |
| 結論：(原料・ <u>薬品</u> ) 事業部の収益性が高い。 |             |                                                                             | ② |

## 第173回 上級 原価計算②

### 問6

原料事業部では総原価を基準にした内部振替価格を用いていることから、薬品事業部への引渡分について利益が計上されないからである。

⑥

### 問7

市価を基準にした内部振替価格を用いればよい。

⑥

結論の（原料・薬品）は適切なほうに○をつけなさい。

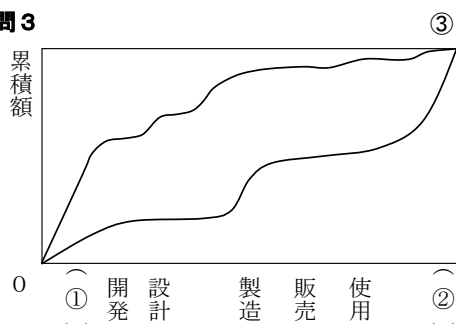
| 事業部                     | 残余利益        | 計算過程                                                         |   |
|-------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|---|
| 原料事業部                   | 1,610,000 円 | $-710,000円 + (@1,780円 - @1,200円) \times 4,000k = 1,610,000円$ | ④ |
| 薬品事業部                   | -420,000 円  | $1,900,000円 - (@1,780円 - @1,200円) \times 4,000k = -420,000円$ | ④ |
| 結論：(原料)・薬品) 事業部の収益性が高い。 |             |                                                              | ② |

### 問題2

#### 問1

|   |         |   |
|---|---------|---|
| ① | 企 画     | ③ |
| ② | 廃 棄     | ③ |
| ③ | トレード・オフ | ③ |
| ④ | 販売価格    | ③ |
| ⑤ | ユーザー    | ③ |

#### 問3



#### 問2

ユーザーの負担するトータル・コストが最小になるように、原価企画を行うこと。

⑧

#### 問4

環境コスト

④