

受験番号

中部会計専門学校

平成 22 年度  
第 126 回 簿記検定試験

1 級 — I

商業簿記・会计学

(制限時間 1 時間 30 分)

(1 級 4 科目 午前 9 時開始)

答案用紙

(平成 22 年 11 月 21 日(日)施行)

受験  
番号

第 126 回簿記検定試験答案用紙

生年月日 昭・平

| 試験地(会議所名) | 採点欄 |
|-----------|-----|
|           |     |

1 級 ①

氏名

商業簿記

問 1 借方または貸方のいずれかを ○ で囲み、金額を記入しなさい。

- ① 持分法による投資損益 (借方 または 貸方) ( 956 ) 円  
 ② 段階取得に係る差損益 (借方 または 貸方) ( 6,544 ) 円

問 2

連結貸借対照表

X3年3月31日

(単位：円)

| 資 産      | 金 額         | 負債・純資産            | 金 額         |
|----------|-------------|-------------------|-------------|
| 現金預金     | ( 38,000 )  | 支払手形              | ( 10,400 )  |
| 受取手形     | ( 18,500 )  | 買掛金               | ( 10,600 )  |
| 売掛金      | ( 21,100 )  | 借入金               | ( 27,600 )  |
| 商品       | ( 20,100 )  | 貸倒引当金             | ( 792 )     |
| 満期保有目的債券 | ( 4,760 )   | 繰延税金負債            | ( 7,487 )   |
| その他有価証券  | ( 30,000 )  | その他負債             | ( 50,024 )  |
| 固定資産     | ( 303,810 ) | 資本金               | ( 150,000 ) |
| 繰延税金資産   | ( 12,796 )  | 資本剰余金             | ( 70,000 )  |
| のれん      | ( 20,007 )  | 利益剰余金             | ( 81,436 )  |
|          | ( )         | その他有価証券評価差額金      | ( 5,820 )   |
|          | ( )         | <del>少数株主持分</del> | ( 54,914 )  |
|          | ( 469,073 ) |                   | ( 469,073 ) |

連結損益計算書

自X2年4月1日至X3年3月31日

(単位：円)

| 費 用            | 金 額         | 収 益            | 金 額         |
|----------------|-------------|----------------|-------------|
| 売上原価           | ( 289,800 ) | 売上高            | ( 419,500 ) |
| 諸費用            | ( 47,875 )  | 諸収益            | ( 14,860 )  |
| 税金等調整前当期純利益    | ( 96,685 )  |                |             |
|                | ( 434,360 ) |                | ( 434,360 ) |
| 法人税法           | ( 38,024 )  | 税金等調整前当期純利益    | ( 96,685 )  |
| 法人税等調整額        | ( 771 )     |                |             |
| 少数株主損益調整前当期純利益 | ( 57,890 )  |                |             |
|                | ( 96,685 )  |                | ( 96,685 )  |
| 少数株主損益         | ( 3,954 )   | 少数株主損益調整前当期純利益 | ( 57,890 )  |
|                | ( )         |                |             |
| 当期純利益          | ( 53,936 )  |                |             |
|                | ( 57,890 )  |                | ( 57,890 )  |

採点欄



生年月日 昭・平

受験  
番号

第 126 回簿記検定試験答案用紙

氏名

1 級 ②

会 計 学

| 試験地(会議所名) | 採点欄 |
|-----------|-----|
|           |     |

第 1 問

|   |             |
|---|-------------|
| 1 | 株 式 交 付 費   |
| 2 | 発 生 主 義     |
| 3 | 圧 縮 記 帳     |
| 4 | パ ー チ ェ ス 法 |
| 5 | 新 株 予 約 権   |

採点欄

第 2 問

|      |                       |
|------|-----------------------|
| 設問 1 | 4,100 千円              |
| 設問 2 | 64,100 千円             |
| 設問 3 | 82 千円                 |
| 設問 4 | 6,410 千円              |
| 設問 5 | 資 産 ・ 負 債 ・ 収 益 ・ 費 用 |

第 3 問

|      |           |
|------|-----------|
| 設問 1 | 775 千円    |
| 設問 2 | 422 千円    |
| 設問 3 | 66,018 千円 |
| 設問 4 | 41,039 千円 |

商業簿記解説(単位：千円)

| S社    | 持分法適用<br>×1<br>3/31 | 支配獲得日<br>×2<br>3/31 | 当期     | ×3<br>3/31 |
|-------|---------------------|---------------------|--------|------------|
|       | 20%取得 25,000<br>決算  | 40%取得 65,000<br>決算  |        | 決算         |
| 利益剰余金 | 15,000              | 20,000              | 30,000 |            |
|       | → 利益 5,000          | → 利益 10,000         |        |            |

<持分法の適用>

当期純利益の振替(×1 3/31~×2 3/31)

|                                   |       |            |       |
|-----------------------------------|-------|------------|-------|
| S社株式                              | 1,000 | 利益剰余金前期末残高 | 1,000 |
| ( 20,000 - 15,000 ) × 20% = 1,000 |       |            |       |

投資消去差額の償却(×2 3/31)

|  |    |      |    |
|--|----|------|----|
| 利益剰余金前期末残高   | 44 | S社株式 | 44 |
| 投資差額 : 25,000 - { ( 60,000 + 45,000 + 15,000 + ( 1,000 × 60% ) ) × 20% } = 880 |    |      |    |
| 投資差額の償却 : 880 ÷ 20年 = 44   |    |      |    |

持分法の処理の取消(×2 3/31)

|            |     |      |     |
|------------|-----|------|-----|
| 利益剰余金前期末残高 | 956 | S社株式 | 956 |
|------------|-----|------|-----|

40%追加取得による時価評価(×2 3/31)

|      |       |            |       |
|------|-------|------------|-------|
| S社株式 | 7,500 | 利益剰余金前期末残高 | 7,500 |
|------|-------|------------|-------|

取得価額 65,000 が×2年3月31日40%取得時の時価である。

$$65,000 \div 40\% (\times 2 \text{年} 3 \text{月} 31 \text{日} \text{に} \text{取得} \text{した} \text{割合}) \times 60\% - (25,000 + 65,000)$$

$$70,000 (\times 2 \text{年} 3 \text{月} 31 \text{日} \text{に} \text{すべて} 60\% \text{を} \text{取得} \text{した} \text{と} \text{した} \text{場合} \text{の時} \text{価} \text{合計})$$

=

7,500(評価益)

<連結の適用>(全面時価評価法)

2 60%取得

|    |       |        |       |
|----|-------|--------|-------|
| 土地 | 4,000 | 繰延税金負債 | 1,600 |
|    |       | 評価差額   | 2,400 |

$$\text{繰延税金負債 } 4,000 \times 0.4 = 1,600$$

$$\text{評価差額 } 4,000 - 1,600 = 2,400$$

|            |        |             |        |
|------------|--------|-------------|--------|
| 資本金前期末残高   | 60,000 | S社株式        | 97,500 |
| 資本剰余金前期末残高 | 45,000 | 少数株主持分前期末残高 | 50,960 |
| 利益剰余金前期末残高 | 20,000 |             |        |
| 評価差額のれん    | 2,400  |             |        |
|            | 21,060 |             |        |

$$\text{S社株式 } 90,000 + 7,500 = 97,500$$

$$\text{少数株主持分 } (60,000 + 45,000 + 20,000 + 2,400) \times 40\% = 50,960$$

$$\text{のれん } 97,500 - \{ (60,000 + 45,000 + 20,000 + 2,400) \times 60\% \} = 21,060$$

当期純利益の振替(×2 3/31~×3 3/31)

|                      |       |  |             |       |
|----------------------|-------|--|-------------|-------|
| 少数株主損益               | 4,000 |  | 少数株主持分当期変動額 | 4,000 |
| 10,000 × 40% = 4,000 |       |  |             |       |

のれんの償却(×3 3/31)

|                      |       |  |     |       |
|----------------------|-------|--|-----|-------|
| 諸費用                  | 1,053 |  | のれん | 1,053 |
| 21,060 ÷ 20年 = 1,053 |       |  |     |       |

1 有価証券

① 満期保有目的社債

|                                 |       |             |       |
|---------------------------------|-------|-------------|-------|
| 満期保有目的債券                        | 4,700 | 有 価 証 券     | 4,700 |
| 満期保有目的債券                        | 60    | 有 価 証 券 利 息 | 60    |
| 法 人 税 等                         | 24    | そ の 他 負 債   | 24    |
| 償却額 ( 5,000 - 4,700 ) ÷ 5年 = 60 |       |             |       |
| 法人税額の修正額 60 × 0.4 = 24          |       |             |       |

② その他有価証券

|   |         |        |               |        |
|---|---------|--------|---------------|--------|
| a   | その他有価証券 | 18,000 | 有 価 証 券       | 18,000 |
|   | その他有価証券 | 9,000  | 繰 延 税 金 負 債   | 3,600  |
|   |         |        | その他有価証券評価差額 金 | 5,400  |
| 評価差益 ( 時価 300 <sub>円</sub> × 90 - 取得原価 180 <sub>円</sub> × 100 ) = 9,000 |         |        |               |        |
| 繰延税金負債 9,000 × 0.4 = 3,600  |         |        |               |        |
| その他有価証券評価差額金 9,000 - 3,600 = 5,400                                      |         |        |               |        |
| b   | その他有価証券 | 2,300  | 有 価 証 券       | 2,300  |
|   | その他有価証券 | 700    | 繰 延 税 金 負 債   | 280    |
|   |         |        | その他有価証券評価差額 金 | 420    |
| 評価差益 ( 時価 3,000 - 取得原価 2,300 ) = 700                                    |         |        |               |        |
| 繰延税金負債 700 × 0.4 = 280  |         |        |               |        |
| その他有価証券評価差額金 700 - 280 = 420  |         |        |               |        |

3 ① 内部取引高の相殺消去

|  |        |               |        |
|--|--------|---------------|--------|
| 売 上 高                                      | 52,000 | 売 上 原 価       | 52,000 |
| 未達商品                                       |        |               |        |
| 商 品  | 6,500  | 買 掛 金         | 6,500  |
| 期末商品 未実現利益の消去                              |        |               |        |
| 売 上 原 価                                    | 1,800  | 商 品           | 1,800  |
| 繰 延 税 金 資 産                                | 720    | 法 人 税 等 調 整 額 | 720    |
| 未実現利益 ( 1,300 + 6,500 ) × 30%/130% = 1,800 |        |               |        |
| 繰延税金資産 1,800 × 0.4 = 720                   |        |               |        |

② 債権・債務の相殺

|         |       |         |       |
|---------|-------|---------|-------|
| 支 払 手 形 | 500   | 受 取 手 形 | 500   |
| 買 掛 金   | 7,900 | 売 掛 金   | 7,900 |

③ 約束手形の割引の振替

|         |       |       |       |
|---------|-------|-------|-------|
| 支 払 手 形 | 2,600 | 借 入 金 | 2,600 |
|---------|-------|-------|-------|

④ 固定資産の未実現利益の消去

|             |     |                       |     |
|-------------|-----|-----------------------|-----|
| 諸 収 益       | 200 | 固 定 資 産               | 200 |
| 固 定 資 産     | 10  | 諸 費 用                 | 10  |
| 少数株主持分当期変動額 | 80  | 少 数 株 主 損 益           | 80  |
| 少 数 株 主 損 益 | 4   | 少 数 株 主 持 分 当 期 変 動 額 | 4   |
| 繰 延 税 金 資 産 | 76  | 法 人 税 等 調 整 額         | 76  |
| 少 数 株 主 損 益 | 30  | 少 数 株 主 持 分 当 期 変 動 額 | 30  |

未実現利益 3,200 - 3,000 = 200

減価償却費の修正額 ( 3,200 - 3,000 ) ÷ 10年 × 6ヶ月/12ヶ月 = 10

未実現利益の修正による少数株主持分の修正額 200 × 40% = 80

減価償却費の修正による少数株主持分の修正額 10 × 40% = 4

繰延税金資産  $(200 - 10) \times 40\% = 76$

法人税等調整額の計上による少数株主持分の修正額  $76 \times 40\% = 30.4 \rightarrow 30$

4 貸倒引当金の修正

|         |     |        |     |
|---------|-----|--------|-----|
| 貸倒引当金   | 168 | 諸費用    | 168 |
| 法人税等調整額 | 67  | 繰延税金負債 | 67  |

貸倒引当金の修正額  $(500 + 7,900) \times 2\% = 168$

繰延税金負債  $168 \times 0.4 = 67.2 \rightarrow 67$

会計学解説

第2問 (単位: 千円)

- 設問1  $5,000 \times 0.82 = 4,100$   
設問2  $60,000 + 4,100 = 64,100$   
設問3  $4,100 \times 2\% = 82$   
設問4  $64,100 \div 10 \text{年} = 6,410$

第3問 (単位: 千円)

設問1

償却率  $1 \text{年}/5 \text{年} \times 250\% \times 100 = 50.0\%$

減価償却費

- ×2年3月31日  $12,400 \times 50.0\% = 6,200$   
 $12,400 \times 0.06249 = 774.876 \rightarrow 775 \quad \therefore \text{多い金額}$   
6,200  
×3年3月31日  $(12,400 - 6,200) \times 50.0\% = 3,100$   
 $12,400 \times 0.06249 = 774.876 \rightarrow 775 \quad \therefore \text{多い金額}$   
3,100  
×4年3月31日  $(12,400 - 9,300) \times 50.0\% = 1,550$   
 $12,400 \times 0.06249 = 774.876 \rightarrow 775 \quad \therefore \text{多い金額}$   
1,550  
×5年3月31日  $(12,400 - 10,850) \times 50.0\% = 775$   
 $12,400 \times 0.06249 = 774.876 \rightarrow 775 \quad \therefore \text{同じ金額 } 775$

設問2

償却率  $1 \text{年}/4 \text{年} \times 250\% \times 100 = 62.5\%$

減価償却費

- ×2年3月31日  $8,000 \times 62.5\% = 5,000$   
 $8,000 \times 0.05274 = 421.92 \rightarrow 422 \quad \therefore \text{多い金額 } 5,000$   
×3年3月31日  $(8,000 - 5,000) \times 62.5\% = 1,875$   
 $8,000 \times 0.05274 = 421.92 \rightarrow 422 \quad \therefore \text{多い金額 } 1,875$   
×4年3月31日  $(8,000 - 6,875) \times 62.5\% = 703.125 \rightarrow 703$   
 $8,000 \times 0.05274 = 421.92 \rightarrow 422 \quad \therefore \text{多い金額 } 703$   
×5年3月31日  $(8,000 - 7,578) = 422$   
 $8,000 \times 0.05274 = 421.92 \rightarrow 422 \quad \therefore \text{同じ金額 } 422$

設問3

|         |                      |               |   |
|---------|----------------------|---------------|---|
| 従業員給料   | $84,860 \times 65\%$ | 55,159        |   |
|         | =                    |               |   |
| 機械減価償却費 | $1,197 \times 30\%$  | = 359.1       | → |
|         |                      | 359           |   |
| その他諸経費  | $21,000 \times 50\%$ | 10,500        |   |
|         | =                    |               |   |
|         |                      | <u>66,018</u> |   |

設問4

|         |                |                     |
|---------|----------------|---------------------|
| 従業員給料   | 84,860         |                     |
| 機械減価償却費 | 1,197          |                     |
| その他諸経費  | 21,000         |                     |
|         | <u>107,057</u> |                     |
|         |                | $- 66,018 = 41,039$ |

受験番号

中部会計専門学校

答案用紙

平成 22 年 度  
第 126 回 簿 記 検 定 試 験

1 級 — II

工業簿記・原価計算

(制限時間 1 時間 30 分)

(1 級 4 科目 午前 9 時開始)

(平成 22 年 11 月 21 日(日)施行)

受験  
番号

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

第 126 回簿記検定試験答案用紙

生年月日 昭・平 . . .

|           |       |
|-----------|-------|
| 試験地（会議所名） | 採 点 欄 |
|           |       |

1 級 ③  
工業簿記

氏名 \_\_\_\_\_

第 1 問

|   |   |
|---|---|
| A | ① 原価企画    ② 利益計画    ③ 原価管理    ④ 採算把握    ⑤ 意思決定    |
| B | ① 複式簿記的    ② 管理会計的    ③ 随時断片的    ④ 常時継続的          |
| C | ① 管理会計的    ② 随時断片的    ③ 特殊調査的    ④ 常時継続的          |
| D | ① 製品    ② 収益    ③ 給付    ④ 部門    ⑤ 成果物    ⑥ 原価計算対象 |
| E | ① 各部門    ② 現場    ③ 財務会計    ④ 管理会計    ⑤ 期間損益計算     |

採 点

第 2 問

問 1 全部原価計算の営業利益は、直接原価計算の営業利益に比べて、

円    ( 大きい ・ 小さい )

※ (    ) の中は適切な方を    で囲みなさい。以下同じ。

問 2 全部原価計算の営業利益は、直接原価計算の営業利益に比べて、

円    ( 大きい ・ 小さい )

問 3 直接原価計算の場合、2010 年 5 月の営業利益は、4 月の営業利益に比べて、

円    ( 大きい ・ 小さい )

問 4 全部原価計算の営業利益は、生産量が 10 個あがるごとに、

円ずつ、( 増加する ・ 減少する )

問 5 原価差異の追加配賦を行った場合の全部原価計算の営業利益は、直接原価計算の営業利益に比べて、

円    ( 大きい ・ 小さい )

生年月日 昭・平 . . .

第 126 回簿記検定試験答案用紙

受験番号

氏名

1 級 ④

原 価 計 算

試験地 (会議所名)

採 点 欄

第 1 問

採 点 欄

|        |       |       |     |
|--------|-------|-------|-----|
| ①      | ②     | ③     | ④   |
| 連 産 品  | 正常市価  | 等価係数  | 売 却 |
| ⑤      | ⑥     | ⑦     |     |
| 見積売却価額 | 加 工 費 | 副 産 物 |     |



第 2 問

問 1

(1)

| 工 程    | 完成品総合原価      | 完成品単位原価    |
|--------|--------------|------------|
| 第 2 工程 | 12,729,000 円 | 4,243 円/kg |
| 第 3 工程 | 11,112,000 円 | 4,630 円/kg |



(2)

(単位：円)

|         | 製品 A      | 製品 B       | 製品 C       |
|---------|-----------|------------|------------|
| 売 上 高   | 9,000,000 | 28,050,000 | 16,750,000 |
| 売 上 原 価 | 3,600,000 | 12,732,100 | 11,570,000 |
| 売上総利益   | 5,400,000 | 15,317,900 | 5,180,000  |

問 2

(1)

| 工 程    | 完成品総合原価      | 完成品単位原価      |
|--------|--------------|--------------|
| 第 2 工程 | 14,439,000 円 | 4,813 円/kg   |
| 第 3 工程 | 9,702,000 円  | 4,042.5 円/kg |



(2)

(単位：円)

|         | 製品 A      | 製品 B       | 製品 C       |
|---------|-----------|------------|------------|
| 売 上 高   | 9,000,000 | 28,050,000 | 16,750,000 |
| 売 上 原 価 | 3,600,000 | 14,214,100 | 10,189,375 |
| 売上総利益   | 5,400,000 | 13,835,900 | 6,560,625  |

工業簿記解説(単位：円)

第2問

問1

全部原価計算

|   |   | <u>損益計算書(4月)</u> |                |            |
|---|---|------------------|----------------|------------|
| 売 | 上 | 高                | @20,000×800個   | 16,000,000 |
| 売 | 上 | 原                |                |            |
|   | 月 | 初                |                | 0          |
|   | 当 | 月                | @14,000×1,000個 | 14,000,000 |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 品                |                |            |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 造                |                |            |
|   |   | 原                |                |            |
|   |   | 価                |                |            |
|   |   | 計                |                | 14,000,000 |
|   | 月 | 末                | @14,000×200個   | 2,800,000  |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 品                |                |            |
|   |   | 棚                |                |            |
|   |   | 卸                |                |            |
|   |   | 高                |                |            |
|   |   | 差                |                | 11,200,000 |
|   |   | 引                |                |            |
|   | 操 | 業                |                | 0          |
|   |   | 度                |                |            |
|   |   | 差                |                |            |
|   |   | 異                |                | 11,200,000 |
|   | 売 | 上                |                | 4,800,000  |
|   |   | 総                |                |            |
|   |   | 利                |                |            |
|   |   | 益                |                |            |
| 変 | 動 | 販                | @1,000×800個    | 800,000    |
|   |   | 売                |                |            |
|   |   | 費                |                |            |
|   |   | 業                |                | 4,000,000  |
|   |   | 利                |                |            |
|   |   | 益                |                | 4,000,000  |

固定費率  $4,000,000 \div 1,000 \text{ 個} = 4,000/\text{個}$

標準製造単価  $@10,000 + @4,000 = @14,000$

操業度差異  $(1,000 \text{ 個} - 1,000 \text{ 個}) \times @4,000 = 0$

直接原価計算

|   |   | <u>損益計算書(4月)</u> |                |            |
|---|---|------------------|----------------|------------|
| 売 | 上 | 高                | @20,000×800個   | 16,000,000 |
| 変 | 動 | 売                |                |            |
|   |   | 上                |                |            |
|   |   | 原                |                |            |
|   |   | 価                |                |            |
|   | 月 | 初                |                | 0          |
|   | 当 | 月                | @10,000×1,000個 | 10,000,000 |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 品                |                |            |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 造                |                |            |
|   |   | 原                |                |            |
|   |   | 価                |                |            |
|   |   | 計                |                | 10,000,000 |
|   | 月 | 末                | @10,000×200個   | 2,000,000  |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 品                |                |            |
|   |   | 棚                |                |            |
|   |   | 卸                |                |            |
|   |   | 高                |                | 8,000,000  |
|   |   | 差                |                |            |
|   |   | 異                |                | 8,000,000  |
|   |   | 変                |                |            |
|   |   | 動                |                |            |
|   |   | 製                |                |            |
|   |   | 造                |                |            |
|   |   | マ                |                |            |
|   |   | ージ               |                |            |
|   |   | ン                |                |            |
| 変 | 動 | 販                | @1,000×800個    | 800,000    |
|   |   | 売                |                |            |
|   |   | 費                |                |            |
|   |   | 業                |                | 7,200,000  |
|   |   | 利                |                |            |
|   |   | 益                |                |            |
| 固 | 定 | 費                |                |            |
|   |   | 費                |                |            |
|   | 製 | 造                |                | 4,000,000  |
|   |   | 間                |                |            |
|   |   | 接                |                |            |
|   |   | 費                |                |            |
|   | 営 | 業                |                | 3,200,000  |
|   |   | 利                |                |            |
|   |   | 益                |                | 3,200,000  |

全部  $4,000,000 - \text{直接 } 3,200,000 = +800,000$

∴ 全部原価計算の営業利益のほうが800,000大きい。

問2

全部原価計算

|          |              | 損益計算書(5月)   |  |            |
|----------|--------------|-------------|--|------------|
| 売上高      | @20,000×900個 |             |  | 18,000,000 |
| 売上原価     |              |             |  |            |
| 月初製品棚卸高  | @14,000×200個 | 2,800,000   |  |            |
| 当月製品製造原価 | @14,000×800個 | 11,200,000  |  |            |
| 計        |              | 14,000,000  |  |            |
| 月末製品棚卸高  | @14,000×100個 | 1,400,000   |  |            |
| 差引       |              | 12,600,000  |  |            |
| 操業度差異    |              | 800,000(不利) |  | 13,400,000 |
| 売上総利益    |              |             |  | 4,600,000  |
| 変動販売費    | @1,000×900個  |             |  | 900,000    |
| 営業利益     |              |             |  | 3,700,000  |

固定費率  $4,000,000 \div 1,000 \text{ 個} = 4,000/\text{個}$

標準製造単価  $@10,000 + @4,000 = @14,000$

操業度差異  $(800 \text{ 個} - 1,000 \text{ 個}) \times @4,000 = 800,000 \text{ (不利差異)}$

直接原価計算

|          |              | 損益計算書(5月)  |  |            |
|----------|--------------|------------|--|------------|
| 売上高      | @20,000×900個 |            |  | 18,000,000 |
| 変動売上原価   |              |            |  |            |
| 月初製品棚卸高  | @10,000×200個 | 2,000,000  |  |            |
| 当月製品製造原価 | @10,000×800個 | 8,000,000  |  |            |
| 計        |              | 10,000,000 |  |            |
| 月末製品棚卸高  | @10,000×100個 | 1,000,000  |  | 9,000,000  |
| 変動製造マージン |              |            |  | 9,000,000  |
| 変動販売費    | @1,000×900個  |            |  | 900,000    |
| 貢献利益     |              |            |  | 8,100,000  |
| 固定費      |              |            |  |            |
| 製造間接費    |              |            |  | 4,000,000  |
| 営業利益     |              |            |  | 4,100,000  |

全部  $3,700,000 - \text{直接 } 4,100,000 = \Delta 400,000$

∴ 全部原価計算の営業利益のほうが400,000小さい。

問3

5月  $4,100,000 - 5月 3,200,000 = +900,000$

∴ 5月の営業利益のほうが900,000大きい。

問4

生産量が10個あがるごとに、操業度差異が  $10 \text{ 個} \times @4,000 = 40,000$  ずつ減少するので、売上原価が40,000ずつ減少する。よって、その他の項目は同じ条件なので、生産量が10個あがるごとに営業利益は40,000ずつ増加する。



問5

操業度差異の追加配賦額

月末製品  $800,000$  (不利差異)  $\frac{100 \text{ 個}}{800 \text{ 個}} = 100,000$  (不利差異)  
 売上原価  $800,000$  (不利差異)  $\frac{700 \text{ 個}}{800 \text{ 個}} = 700,000$  (不利差異)  
 当月製品製造原価 :  $11,200,000 + 800,000$  (不利差異) =  $12,000,000$   
 月末製品棚卸高 :  $1,400,000 + 100,000$  (不利差異) =  $1,500,000$   
 売上原価 :  $12,600,000 + 700,000$  (不利差異) =  $13,300,000$

全部原価計算

|          |               | <u>損 益 計 算 書</u>  |                   |
|----------|---------------|-------------------|-------------------|
| 売 上 高    | @20,000×900 個 |                   | 18,000,000        |
| 売 上 原 価  |               |                   |                   |
| 月初製品棚卸高  | @14,000×200 個 | 2,800,000         |                   |
| 当月製品製造原価 |               | <u>12,000,000</u> |                   |
| 計        |               | 14,800,000        |                   |
| 月末製品棚卸高  |               | <u>1,500,000</u>  | <u>13,300,000</u> |
| 売上総利益    |               |                   | 4,700,000         |
| 変動販売費    | @1,000×900 個  |                   | <u>900,000</u>    |
| 営業利益     |               |                   | <u>3,800,000</u>  |

全部 3,800,000－直接 4,100,000＝△300,000

∴ 原価差異の追加配賦を行った場合の全部原価計算の営業利益のほうが 300,000 小さい。

原価計算解説 (単位：円)

第2問



問1

(1)

連結原価 原料X 5,000,000+原料Y 3,500,000+第1工程加工費 9,500,000=18,000,000

連産品A  $18,000,000 \times \frac{1,500\text{kg}}{7,500\text{kg}} = 3,600,000$

連産品B  $18,000,000 \times \frac{3,000\text{kg}}{7,500\text{kg}} = 7,200,000$

連産品C  $18,000,000 \times \frac{3,000\text{kg}}{7,500\text{kg}} = 7,200,000$

第2工程 原価計算表 (単位：円)

| 摘要     | 前工程費  |           | 加工費   |           | 合計         |
|--------|-------|-----------|-------|-----------|------------|
|        | 数量    | 金額        | 換算数量  | 金額        |            |
| 当月投入   | 3,000 | 7,200,000 | 3,000 | 5,520,000 | 12,720,000 |
| 月末仕掛品  | 150   | 360,000   | 75    | 138,000   | 498,000    |
| 差引     | 2,850 | 6,840,000 | 2,925 | 5,382,000 | 12,222,000 |
| 月初仕掛品  | 150   | 368,500   | 75    | 138,500   | 507,000    |
| 合計：完成品 | 3,000 | 7,208,500 | 3,000 | 5,520,500 | 12,729,000 |
| 単位原価   |       |           |       |           | @ 4,243    |

第3工程 原 価 計 算 表 (単位：円)

| 摘 要       | 前 工 程 費 |           | 加 工 費 |           | 合 計        |
|-----------|---------|-----------|-------|-----------|------------|
|           | 数 量     | 金 額       | 換算数量  | 金 額       |            |
| 当 月 投 入   | 3,000   | 7,200,000 | 2,700 | 6,021,000 | 13,221,000 |
| 月 末 仕 掛 品 | 650     | 1,560,000 | 325   | 724,750   | 2,284,750  |
| 差 引       | 2,350   | 5,640,000 | 2,375 | 5,296,250 | 10,936,250 |
| 月 初 仕 掛 品 | 50      | 120,000   | 25    | 55,750    | 175,750    |
| 合 計：完 成 品 | 2,400   | 5,760,000 | 2,400 | 5,352,000 | 11,112,000 |
| 単 位 原 価   |         |           |       |           | @ 4,630    |

(2)

製 品 A

売 上 高 @ 6,000×1,500kg 9,000,000

売 上 原 価 3,600,000

売 上 総 利 益 5,400,000

製 品 B

売 上 高 @ 9,350×3,000kg 28,050,000

売 上 原 価 1,700,300+@4,243×

2,600kg

売 上 総 利 益 15,317,900

製 品 C

売 上 高 @ 6,700×2,500kg 16,750,000

売 上 原 価 689,500+@4,630×2,350kg 11,570,000

売 上 総 利 益 5,180,000

問 2

(1)

連結原価 原料X 5,000,000+原料Y 3,500,000+第1工程加工費 9,500,000=18,000,000

| 見積販売価<br>格 | 正常個別<br>費 | 正常市価  | 生産量   | 積 数     | 按分原価       |
|------------|-----------|-------|-------|---------|------------|
| 連産品A       | 6,000     | —     | 6,000 | 1,500kg | 9,000,000  |
| 連産品B       | 9,350     | 1,850 | 7,500 | 3,000kg | 22,500,000 |
| 連産品C       | 6,700     | 2,200 | 4,500 | 3,000kg | 13,500,000 |
|            |           |       |       |         | 45,000,000 |
|            |           |       |       |         | 18,000,000 |

第2工程 原 価 計 算 表 (単位：円)

| 摘 要       | 前 工 程 費 |           | 加 工 費 |           | 合 計        |
|-----------|---------|-----------|-------|-----------|------------|
|           | 数 量     | 金 額       | 換算数量  | 金 額       |            |
| 当 月 投 入   | 3,000   | 9,000,000 | 3,000 | 5,520,000 | 14,520,000 |
| 月 末 仕 掛 品 | 150     | 450,000   | 75    | 138,000   | 588,000    |
| 差 引       | 2,850   | 8,550,000 | 2,925 | 5,382,000 | 13,932,000 |
| 月 初 仕 掛 品 | 150     | 368,500   | 75    | 138,500   | 507,000    |
| 合 計：完 成 品 | 3,000   | 8,918,500 | 3,000 | 5,520,500 | 14,439,000 |
| 単 位 原 価   |         |           |       |           | @ 4,813    |

第3工程 原 価 計 算 表 (単位：円)

| 摘 要       | 前 工 程 費 |           | 加 工 費 |           | 合 計        |
|-----------|---------|-----------|-------|-----------|------------|
|           | 数 量     | 金 額       | 換算数量  | 金 額       |            |
| 当 月 投 入   | 3,000   | 5,400,000 | 2,700 | 6,021,000 | 11,421,000 |
| 月 末 仕 掛 品 | 650     | 1,170,000 | 325   | 724,750   | 1,894,750  |
| 差 引       | 2,350   | 4,230,000 | 2,375 | 5,296,250 | 9,526,250  |
| 月 初 仕 掛 品 | 50      | 120,000   | 25    | 55,750    | 175,750    |
| 合 計：完 成 品 | 2,400   | 4,350,000 | 2,400 | 5,352,000 | 9,702,000  |
| 単 位 原 価   |         |           |       |           | @ 4,042.5  |

(2)

製 品 A

|           |                 |                  |
|-----------|-----------------|------------------|
| 売 上 高     | @ 6,000×1,500kg | 9,000,000        |
| 売 上 原 価   |                 | <u>3,600,000</u> |
| 売 上 総 利 益 |                 | <u>5,400,000</u> |

製 品 B

|           |                              |                   |
|-----------|------------------------------|-------------------|
| 売 上 高     | @ 9,350×3,000kg              | 28,050,000        |
| 売 上 原 価   | 1,700,300+@4,813×<br>2,600kg | <u>14,214,100</u> |
| 売 上 総 利 益 |                              | <u>13,835,900</u> |

製 品 C

|           |                              |                   |
|-----------|------------------------------|-------------------|
| 売 上 高     | @ 6,700×2,500kg              | 16,750,000        |
| 売 上 原 価   | 689,500+@4,042.5×<br>2,350kg | <u>10,189,375</u> |
| 売 上 総 利 益 |                              | <u>6,560,625</u>  |