

模範解答

平成 26 年度  
第 138 回 簿記検定試験

1 級 一 II

(制限時間 1 時間 30 分)  
(1 級 4 科目 午前 9 時開始)

(平成 26 年 11 月 16 日(日)施行)

受験番号   

第 138 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

決算整理後残高試算表

平成 X5年3月31日

(単位：千円)

採点欄

| 借方科目     | 金額      | 貸方科目      | 金額      |
|----------|---------|-----------|---------|
| 現金預金     | 32,495  | 支払手形      | 13,000  |
| 売掛金      | 21,000  | 買掛金       | 14,390  |
| 未収金      | 140     | 未払金       | 1,020   |
| 繰越商品     | 27,840  | 短期借入金     | 1,600   |
| 前払費用     | 810     | 貸倒引当金     | 1,183   |
| 建物       | 155,000 | 未払費用      | 890     |
| 備品       | 9,500   | 退職給付引当金   | 5,202   |
| 土地       | 159,100 | 建物減価償却累計額 | 63,600  |
| 投資有価証券   | 4,800   | 備品減価償却累計額 | 5,054   |
| 長期貸付金    | 15,000  | 社債        | 39,258  |
| 長期前払費用   | 1,300   | 長期借入金     | 40,400  |
| 為替予約     | 2,400   | 資本金       | 142,335 |
| 仕入       | 192,500 | 資本準備金     | 32,335  |
| 棚卸減耗費    | 1,050   | 利益準備金     | 3,100   |
| 商品評価損    | 2,610   | 任意積立金     | 1,200   |
| 販売費      | 4,650   | 繰越利益剰余金   | 1,324   |
| 一般管理費    | 3,695   | 新株予約権     | 890     |
| 退職給付費用   | 1,072   | (繰延ヘッジ損益) | 2,400   |
| 貸倒引当金繰入  | 581     | 売上        | 275,000 |
| 貸倒損失     | 760     | 受取利息      | 495     |
| 減価償却費    | 6,345   |           |         |
| (為替差損)   | 500     |           |         |
| 社債利息     | 724     |           |         |
| 支払利息     | 235     |           |         |
| リース解約損   | 88      |           |         |
| リース資産除却損 | 481     |           |         |
|          | 644,676 |           | 644,676 |

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

第 138 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

採点欄

|   |       |   |        |   |      |
|---|-------|---|--------|---|------|
|   | 語句    |   | 語句     |   | 語句   |
| a | 時価ヘッジ | b | 繰延ヘッジ  | c | 秩序性  |
| d | 簿外資産  | e | 簿外負債   | f | 税抜方式 |
| g | 税込方式  | h | 販売     | i | 割賦   |
| j | 回収    | k | 回収期限到来 |   |      |

第2問

連結包括利益計算書

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| 少数株主損益調整前当期純利益    | 10,000    |
| <b>その他の包括利益</b>   |           |
| その他有価証券評価差額金      | ( △ 840 ) |
| 為替換算調整勘定          | ( 100 )   |
| <b>その他の包括利益合計</b> | ( △ 740 ) |
| <b>包括利益</b>       | ( 9,260 ) |

(内訳)

|              |           |
|--------------|-----------|
| 親会社株主に係る包括利益 | ( 6,380 ) |
| 少数株主に係る包括利益  | ( 2,880 ) |

その他の包括利益の内訳項目の金額

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| <b>その他有価証券評価差額金</b> |             |
| 当期発生額               | ( △ 520 )   |
| 組替調整額               | ( △ 880 )   |
| 税効果調整前              | ( △ 1,400 ) |
| 税効果額                | ( 560 )     |
| <b>為替換算調整勘定</b>     | ( △ 840 )   |

|            |           |
|------------|-----------|
| 当期発生額      | ( 400 )   |
| 組替調整額      | ( △ 500 ) |
| 税効果調整前     | ( △ 100 ) |
| 税効果額       | ( 200 )   |
|            | ( 100 )   |
| その他の包括利益合計 | ( △ 740 ) |

第3問

|                  |        |
|------------------|--------|
| a 割引前将来キャッシュ・フロー | b 帳簿価額 |
|------------------|--------|

受験  
番号

第 138 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  
問 1

採点欄

| 原 料  |               | (単位:円) |               |
|------|---------------|--------|---------------|
| 月初有高 | ( 218,000 )   | 消費高    | ( 4,878,000 ) |
| 購入高  | ( 4,872,000 ) | 月末有高   | ( 212,000 )   |
|      | ( 5,090,000 ) |        | ( 5,090,000 ) |

購入原料価格差異 (単位:円)

( 18,500 ) | ( )

問 2 製品 X の原価標準は ( 295 ) 円/kg

問 3

|                |        |                     |
|----------------|--------|---------------------|
| 原 料<br>消費量差異   | 原料配合差異 | 6,000 円 ( 有利、不利 )   |
|                | 原料歩留差異 | 232,000 円 ( 有利、不利 ) |
| 直接労務費<br>総 差 異 | 労働賃率差異 | 60,000 円 ( 有利、不利 )  |
|                | 労働能率差異 | 80,000 円 ( 有利、不利 )  |
|                | 労働歩留差異 | 80,000 円 ( 有利、不利 )  |
| 製造間接費<br>総 差 異 | 予算差異   | 235,000 円 ( 有利、不利 ) |
|                | 不働能力差異 | 300,000 円 ( 有利、不利 ) |
|                | 能率差異   | 160,000 円 ( 有利、不利 ) |
|                | 歩留差異   | 160,000 円 ( 有利、不利 ) |

(注) ( ) 内は、「有利」か「不利」のいずれかを○で囲みなさい。

第 2 問

|            |             |               |
|------------|-------------|---------------|
| ① シングル・プラン | ② パーシャル・プラン | ③ 修正パーシャル・プラン |
| ④ 価 格      | ⑤ 賃 率       | ⑥ 管 理         |

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

原 価 計 算

第 1 問

採点欄

|   |      |       |      |          |       |
|---|------|-------|------|----------|-------|
| ① | 実際   | 標準    | 個別   | 工程別      | 総合    |
| ② | 前工程費 | 直接材料費 | 材料費  | 変動直接費    | 製造部門費 |
| ③ | 加工費  | 変動間接費 | 労務費  | 補助部門費    | 経費    |
| ④ | 直接原価 | 貢献利益  | 原価標準 | 完成品総合原価  | 限界利益  |
| ⑤ | 変動費額 | 正常仕損費 | 原価差異 | 材料受入価格差異 | 固定費額  |

第 2 問

- 問 1
- (1) 4,000 円/個
- 
- (2) 158,400,000 円
- 
- (3) 10,800,000 円
- 

- 問 2
- 375,000 円 (有利・不利) 差異
- 
- (注) ( ) 内は、「有利」か「不利」のいずれかを○で囲みなさい。

- 問 3
- (1) 450,000
- 
- (2) 有利 不利
- 
- (3) 71,630
- 
- (4) 63,000
- 
- (5) 借方 貸方
- 

- 問 4
- 144,370 円
-

商業簿記解説(単位：円)

1 (1)

為替差損 400 / 長期借入金 1,200  
 長期前払費用 800 /

為替差損 100 / 長期前払費用 100

為替予約時  
 ×5 1/1 ×5 3/31 ×6 12/31

借入 借入 決算日 返済

400千ドル  
 直物レート @98 → @99 @102  
 ↓  
 予約レート @101

400千ドル × @98 = 39,200

現金預金 39,200 / 長期借入金 39,200

×5 1/1 為替予約時

直々差額 ( @98 - @99 ) × 400千ドル = △400  
 直々差額 ( @99 - @101 ) × 400千ドル = △800

為替差損 400 / 長期借入金 1,200  
 長期前払費用 800 /

×5 3/31 決算日

為替差損 100 / 長期前払費用 100

$$800 \times \frac{3 \text{ カ月}}{12 \text{ ヶ月}} = 100$$

(2)

為替予約 2,400 / 繰延ヘッジ損益 2,400  
 ( @102 - @99 ) × 800千ドル = 2,400

2

仕入 40,000 / 繰越商品 40,000  
 繰越商品 31,500 / 仕入 31,500  
 棚卸減耗費 1,050 / 繰越商品 3,660  
 商品評価損 2,610 /

| 商品 (原価)        |      |
|----------------|------|
| 期首<br>40,000   | 売上原価 |
| 仕入高<br>184,000 |      |
|                | 期末   |

| 商品 (売価)        |                |
|----------------|----------------|
| 期首<br>58,000   | 売上高<br>275,000 |
| 仕入高 184,000    |                |
| 原始値入額 88,200   |                |
| 仕入戻し △ 5,400   |                |
| 正味値上額 25,200   |                |
| 正味値下額 △ 30,000 | 期末<br>45,000   |

← 実地 43,500

$$\text{原価法原価率} = \frac{40,000 + 184,000}{58,000 + 184,000 + 88,200 - 5,400 + 25,200 - 30,000} = \frac{224,000}{320,000} = 0.7$$

$$\text{低価法原価率} = \frac{40,000 + 184,000}{58,000 + 184,000 + 88,200 - 5,400 + 25,200} = \frac{224,000}{350,000} = 0.64$$

|               |                    |                |                                    |
|---------------|--------------------|----------------|------------------------------------|
| 原価法原価率 : 0.7  | 商品評価損<br>2,610     | 棚卸減耗費<br>1,050 | ← 期末帳簿棚卸高<br>45,000 × 0.7 = 31,500 |
| 低価法原価率 : 0.64 | 期末正味売却価額<br>27,840 |                |                                    |
|               | 実地棚卸売価             |                | 帳簿棚卸売価                             |
|               | 43,500             |                | 45,000                             |

3 (1)

|         |     |   |       |     |
|---------|-----|---|-------|-----|
| 貸倒引当金   | 420 | ／ | 貸倒損失  | 420 |
| 繰越利益剰余金 | 54  | ／ | 貸倒引当金 | 54  |
| 貸倒引当金繰入 | 581 | ／ | 貸倒引当金 | 581 |

前期の売掛金の貸倒 1,180 - 760 = 420  
 貸倒引当金の過去の誤謬

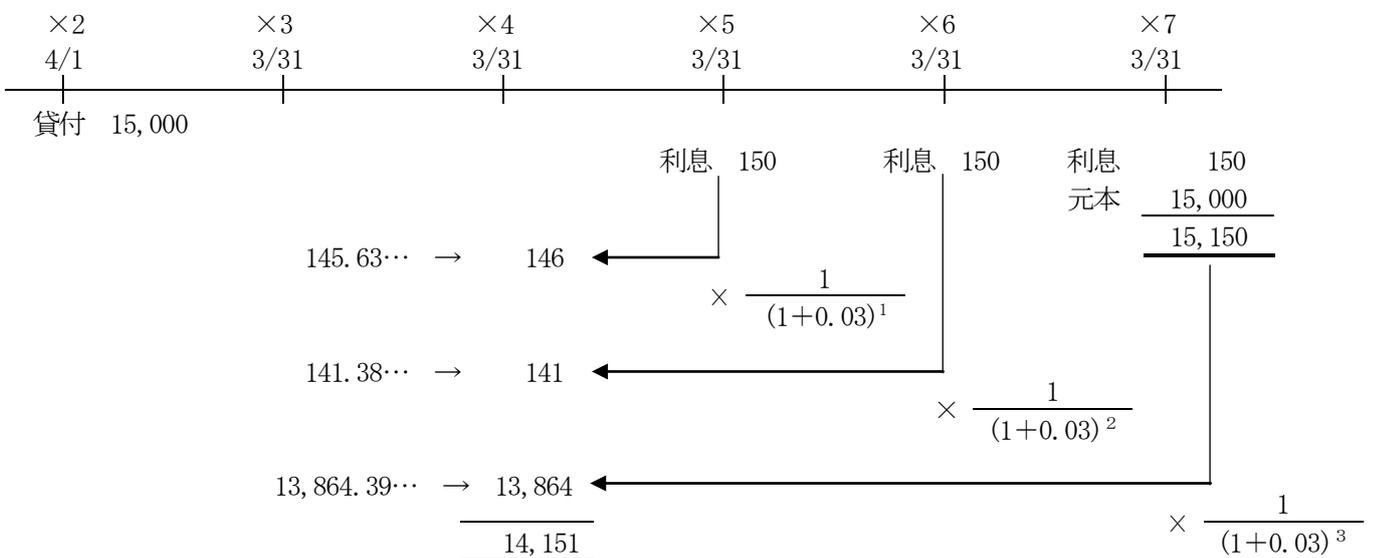
$$(1,243 - 849) \times \frac{2.5\% - 2.2\%}{2.2\%} = 53.72 \dots \rightarrow 54$$

当期の設定 21,000 × 2.9% = 609

$$(1,243 - 849 + 54 - 420) - 609 = 581 \text{ (繰入額)}$$

(2)

|       |     |   |      |     |
|-------|-----|---|------|-----|
| 現金預金  | 150 | ／ | 受取利息 | 575 |
| 貸倒引当金 | 425 |   |      |     |



前期末 15,000 - 14,151 = 849 (貸倒引当金設定額)

貸倒引当金の取崩額 14,151 × 3% = 424.53 → 425

4 (1)

|              |       |   |              |       |
|--------------|-------|---|--------------|-------|
| リース債務        | 925   | / | 現金預金         | 1,000 |
| 支払利息         | 75    |   |              |       |
| 減価償却費        | 481   | / | リース資産減価償却累計額 | 481   |
| リース債務        | 962   | / | 現金預金         | 1,050 |
| リース解約損       | 88    |   |              |       |
| リース資産減価償却累計額 | 3,972 | / | リース資産        | 4,453 |
| リース資産除却損     | 481   |   |              |       |

|       |     |      |        |      |       |
|-------|-----|------|--------|------|-------|
|       |     |      | ( 当期 ) |      |       |
| ×1    | ×2  | ×3   | ×4     | ×5   | ×6    |
| 4/1   | 3/1 | 3/31 | 3/31   | 3/31 | 12/31 |
| ----- |     |      |        |      |       |

リース資産の取得原価

$$1,000 \times \frac{1}{(1+0.04)^1} = 961.53 \dots \rightarrow 962$$

$$1,000 \times \frac{1}{(1+0.04)^2} = 924.55 \dots \rightarrow 925$$

$$1,000 \times \frac{1}{(1+0.04)^3} = 888.99 \dots \rightarrow 889$$

$$1,000 \times \frac{1}{(1+0.04)^4} = 854.80 \dots \rightarrow 855$$

$$1,000 \times \frac{1}{(1+0.04)^5} = 821.92 \dots \rightarrow 822$$

$$\underline{\underline{4,453}} < 4,850$$

×1 4/1 取得日

|       |       |   |       |       |
|-------|-------|---|-------|-------|
| リース資産 | 4,453 | / | リース債務 | 4,453 |
|-------|-------|---|-------|-------|

×2 3/31 リース料支払

|       |   |   |      |       |
|-------|---|---|------|-------|
| リース債務 | 822   | / | 現金預金 | 1,000 |
| 支払利息  | 178   |   |      |       |
| 支払利息  | $4,453 \times 4\% = 178.12 \rightarrow 178$ |   |      |       |
| リース債務 | $1,000 - 178 = 822$                         |   |      |       |

決算日 減価償却 償却率  $\frac{1\text{年}}{5\text{年}} \times 200\% = 0.4$

|       |  |   |              |       |
|-------|--|---|--------------|-------|
| 減価償却費 | 1,781  | / | リース資産減価償却累計額 | 1,781 |
|       | $4,453 \times 0.4 = 1,781.2 \rightarrow \boxed{1,781}$ |   |              |       |
|       | $4,453 \times 0.10800 = 480.924 \rightarrow 481$       |   |              |       |

×3 3/31 リース料支払

|       |   |   |      |       |
|-------|---|---|------|-------|
| リース債務 | 855   | / | 現金預金 | 1,000 |
| 支払利息  | 145   |   |      |       |
| 支払利息  | $(4,453 - 822) \times 4\% = 145.24 \rightarrow 145$ |   |      |       |
|       | 3,631   |   |      |       |
| リース債務 | $1,000 - 145 = 855$                                 |   |      |       |

減 価 償 却 費 1,069 / リース資産減価償却累計額 1,069  
 ×3 3/31 決算日 ( 4,453 - 1,781 ) × 0.4 = 1,068.8 → 1,069  
 4,453 × 0.10800 = 480.924 → 481

×4 3/31 リース料支払

リ ー ス 債 務 889 / 現 金 預 金 1,000  
 支 払 利 息 111 /  
 支払利息 ( 3,631 - 855 ) × 4% = 111.04 → 111  
 2,776  
 リース債務 1,000 - 111 = 889

減 価 償 却 費 641 / リース資産減価償却累計額 641  
 決算日 ( 4,453 - 2,850 ) × 0.4 = 641.2 → 641  
 4,453 × 0.10800 = 480.924 → 481

×5 3/31 リース料支払

リ ー ス 債 務 925 / 現 金 預 金 1,000  
 支 払 利 息 75 /  
 支払利息 ( 2,776 - 889 ) × 4% = 75.48 → 75  
 1,887  
 リース債務 1,000 - 75 = 925

減 価 償 却 費 481 / リース資産減価償却累計額 481  
 決算日 ( 4,453 - 3,491 ) × 0.4 = 384.8 → 385  
 4,453 × 0.10800 = 480.924 → 481  
 ∴ ( 4,453 - 3,491 ) × 0.500 = 481

解約の処理

リ ー ス 債 務 962 / 現 金 預 金 1,050  
 リ ー ス 解 約 損 88 /  
 リース資産減価償却累計額 3,972 / リ ー ス 資 産 4,453  
 リ ー ス 資 産 除 却 損 481 /

(2)

減 価 償 却 費 5,864 / 建物減価償却累計額 4,650  
 備品減価償却累計額 1,214  
 建物減価償却累計額 155,000 × 0.9 ÷ 30年 = 4,650  
 備品減価償却累計額 既存備品 ( 9,500 - 3,500 - 3,840 ) × 0.4 = 864  
 ( 9,500 - 3,500 ) × 0.10800 = 648  
 新備品 3,500 × 0.4 ×  $\frac{3 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}}$  = 350  
 3,500 × 0.10800 ×  $\frac{3 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}}$  = 94.5 → 95

5

社 債 利 息 724 / 社 債 724  
 現 金 30,000 / 資 本 金 16,335  
 新 株 予 約 権 2,670 / 資 本 準 備 金 16,335

×1 4/1 発行日

現 金 36,440 / 社 債 36,440

現 金 3,560 / 新 株 予 約 権 3,500

社債の払込  $40,000 \times \frac{91.10}{100} = 36,440$

新株予約権の払込  $40,000 \times \frac{8.90}{100} = 3,560$

×2 3/31  $36,440 \times 1.88\% = 685.072 \rightarrow 685$

社 債 利 息 685 / 社 債 685

×3 3/31  $(\underline{36,440 + 685}) \times 1.88\% = 687.95 \rightarrow 688$

37,125

社 債 利 息 688 / 社 債 688

×4 3/31  $(\underline{37,125 + 688}) \times 1.88\% = 710.8844 \rightarrow 711$

37,813

社 債 利 息 711 / 社 債 711

×5 3/31  $(\underline{37,813 + 711}) \times 1.88\% = 724.2512 \rightarrow 724$

38,524

社 債 利 息 724 / 社 債 724

権利行使

現 金 30,000 / 資 本 金 16,335

新 株 予 約 権 2,670 / 資 本 準 備 金 16,335

新株予約権  $3,560 \times 75\% = 2,670$

資本金・資本準備金  $(30,000 + 2,670) \times 1/2 = 16,335$

問6

退 職 給 付 費 用 1,063 / 退 職 給 付 引 当 金 1,063

退 職 給 付 費 用 9 / 退 職 給 付 引 当 金 9

退 職 給 付 引 当 金 670 / 仮 払 金 670

退職給付会計用貸借対照表

|       |        |
|-------|--------|
| 年金資産  | 退職給付債務 |
| 9,100 | 13,900 |
| 4,800 |        |

退職給付会計用損益計算書

|                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| 勤務費用                | 期待運用収益             |
| 1,010               | $9,100 \times 4\%$ |
|                     | 364                |
| 利息費用                |                    |
| $13,900 \times 3\%$ |                    |
| 417                 | 1,063              |

退職給付引当金

|         |          |
|---------|----------|
| 年金掛金拠出額 | 期首残高     |
| 670     | 4,800    |
| 期末残高    |          |
| 5,202   |          |
|         | 当期繰入額    |
|         | 1,063    |
|         | 数理計算上の差異 |
|         | 9        |

退職給付引当金

|                   |                |
|-------------------|----------------|
| 年金掛金拠出額<br>670    | 期首残高<br>4,800  |
| 期末残高<br>(見積)5,193 | 当期繰入額<br>1,063 |

期末退職給付会計用貸借対照表

|                |                  |
|----------------|------------------|
| 年金資産<br>10,076 | 退職給付債務<br>15,359 |
| (実際)5,283      |                  |

数理計算上の差異 5,283-5,193=90(損失) 90÷10年=9(費用)処理額

年金掛金拠出時 期中処理

仮払金 670 / 現金預金 670

正しい仕訳

退職給付引当金 670 / 現金預金 670

7

|       |     |   |        |     |
|-------|-----|---|--------|-----|
| 前払費用  | 510 | / | 販売費用   | 510 |
| 販売費用  | 560 | / | 未払費用   | 890 |
| 一般管理費 | 210 |   |        |     |
| 支払利息  | 120 |   |        |     |
| 前払費用  | 300 | / | 長期前払費用 | 300 |

## 会計学解説

### 第1問

- (1) 金融商品に関する会計基準 32 参照
- (2) 企業会計原則 第一 二参照
- (3) 消費税の会計処理
- (4) 企業会計原則 注解 6 (4) 参照

### 第2問

その他有価証券評価差額金

当期首残高

|        |  |
|--------|--|
| A社株式   | $\times 1$ 年3月末1,200－取得原価1,000＝＋200(評価差益)                                |
| A社株式以外 | $\times 1$ 年3月末2,500－取得原価2,000＝＋500(評価差益)                                |
| B社株式   | $\times 1$ 年3月末1,600－取得原価600＝ <u>＋1,000(評価差益)</u><br><u>＋1,700(評価差益)</u> |

組替調整額

|        |   |
|--------|---|
| A社株式   | 売却価額1,080－取得原価1,000＝△80(売却益)                            |
| A社株式以外 | なし  |
| B社株式   | 売却価額1,480－取得原価600＝ <u>△800(売却益)</u><br><u>△880(売却益)</u> |

当期末残高

|        |   |
|--------|---|
| A社株式   | なし  |
| A社株式以外 | $\times 2$ 年3月末2,300－取得原価2,000＝＋300(評価差益) |
| B社株式   | なし  |
|        | <u>＋300(評価差益)</u>                         |

当期発生額

|        |  |
|--------|--|
| A社株式   | $\Delta 200$ (評価差損)＋80(売却益)＝ $\Delta 120$  |
| A社株式以外 | $\Delta 500$ (評価差損)＋300(評価差益)＝ $\Delta 200$  |
| B社株式   | $\Delta 1,000$ (評価差損)＋800(売却益)＝ <u><math>\Delta 200</math></u><br><u><math>\Delta 520</math></u> |

税効果額  $(\Delta 520 + \Delta 880) \times 40\% = \Delta 560$

為替換算調整勘定

|       |   |
|-------|---|
| 当期首残高 | $S_2$ 社500＋ $S_3$ 社300＝800                      |
| 組替調整額 | $S_2$ 社△500(売却益)                                |
| 当期末残高 | $S_3$ 社700                                      |
| 当期発生額 | $S_3$ 社700－300＝400                              |
| 税効果額  | $500 \times 40\% = 200$ 売却意志のあるもののみ税効果会計の適用をする。 |

連結包括利益計算書

その他包括利益

|              |                                   |
|--------------|-----------------------------------|
| その他有価証券評価差額金 | 組替調整額△880＋当期発生額△520－税効果額△560＝△840 |
| 為替換算調整勘定     | 組替調整額△500＋当期発生額＋400－税効果額△200＝＋100 |

(内訳)

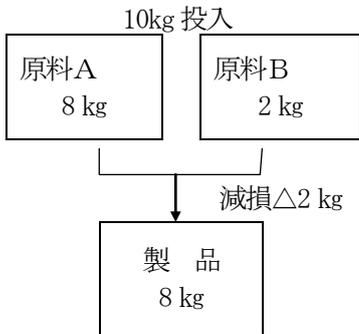
|              |   |
|--------------|---|
| 少数株主に係る包括利益  | 少数株主損益3,000＋ $\{(\Delta 800 + \Delta 200) - (\text{税効果額} 320 + 80)\} \times 20\% = 2,880$ |
| 親会社株主に係る包括利益 | $9,260 - 2,880 = 6,380$   |

### 第3問

固定資産の減損に係る会計基準二 2 参照

第1問

| 原料 A                             |                                  | 原料 B                          |                               | 原料合計            |                 |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| 月初<br>1,400kg @120<br>168,000    | 消費<br>33,900kg @120<br>4,068,000 | 月初<br>500kg @100<br>50,000    | 消費<br>8,100kg @100<br>810,000 | 月初<br>218,000   | 消費<br>4,878,000 |
| 購入<br>34,100kg @120<br>4,092,000 | 月末<br>1,600kg @120<br>192,000    | 購入<br>7,800kg @100<br>780,000 | 月末<br>200kg @100<br>20,000    | 購入<br>4,872,000 | 月末<br>212,000   |



| 生産データ(実際)               |                  | 生産データ(標準)                       |                      |
|-------------------------|------------------|---------------------------------|----------------------|
| 当月投入<br>原料A<br>33,900kg | 完成品<br>32,000kg  | 当月投入 10kg<br>原料A 8kg<br>原料B 2kg | 完成品 8kg<br>32,000kg  |
| 原料B<br>8,100kg          | 正常減損<br>10,000kg | 8,100kg                         | 正常減損 2kg<br>10,000kg |

原料A

単価  
実際 121

|        |                      |                  |  |
|--------|----------------------|------------------|--|
| 標準 120 | 購入原料価格差異<br>△ 34,100 |                  |  |
|        | 歩留差異<br>△ 192,000    | 配合差異<br>△ 36,000 |  |

$40,000\text{kg} \times \frac{8\text{kg}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 32,000\text{kg}$ 
標準消費数量

↑
 $(33,900\text{kg}+8,100\text{kg}) \times \frac{8\text{kg}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 33,600\text{kg}$ 
実際消費数量
購入量 34,100kg

実際投入量×標準投入割合

$(33,900\text{kg}+8,100\text{kg}) \times \frac{8\text{kg}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 33,600\text{kg}$

材料実際購入高 (単位：円)

|          |   |            |      |
|----------|---|------------|------|
| A 送状価額   |   | =3,348,000 |      |
| 引取運賃     | $544,700 \times \frac{34,100\text{kg}}{34,100\text{kg}+7,800\text{kg}}$ | = 443,300  |      |
| その他の引取費用 | $3,348,000 \times 10\%$   | = 334,800  |      |
|          |   | 4,126,100  | @121 |

原料B

単価  
 実際 98

標準 100

|                      |                  |                  |  |
|----------------------|------------------|------------------|--|
| 購入原料価格差異<br>+ 15,600 |                  |                  |  |
|                      | 歩留差異<br>△ 40,000 | 配合差異<br>+ 30,000 |  |

標準消費数量  
 $40,000\text{kg} \times \frac{2\text{kg}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 8,000\text{kg}$

実際消費数量 8,100 kg  
 購入量 7,800kg

実際投入量×標準投入割合

$(33,900\text{kg}+8,100\text{kg}) \times \frac{2\text{kg}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 8,400\text{kg}$

材料実際購入高 (単位：円)

|          |  |                     |
|----------|--|---------------------|
| A 送状価額   |  | = 650,000           |
| 引取運賃     | $544,700 \times \frac{7,800\text{kg}}{34,100\text{kg}+7,800\text{kg}}$ | = 101,400           |
| その他の引取費用 | $650,000 \times 2\%$   | = 13,000            |
|          |  | <u>764,400 @ 98</u> |

労務費

単価  
 実際

標準 800

|                                       |                    |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 実際消費額 1,700,000<br>労働賃率差異<br>+ 60,000 |                    |                    |
|                                       | 労働歩留差異<br>△ 80,000 | 労働能率差異<br>△ 80,000 |

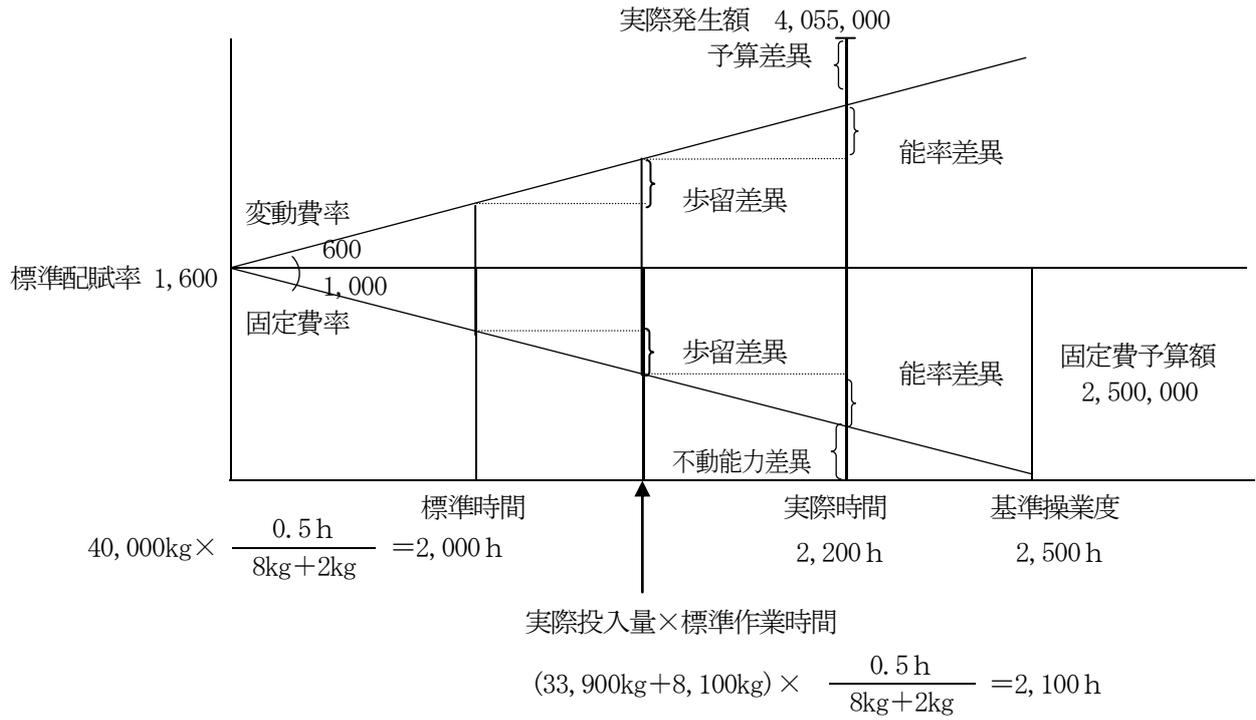
標準時間  
 $40,000\text{kg} \times \frac{0.5\text{h}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 2,000\text{h}$

実際時間  
 2,200 h

実際投入量×標準作業時間

$(33,900\text{kg}+8,100\text{kg}) \times \frac{0.5\text{h}}{8\text{kg}+2\text{kg}} = 2,100\text{h}$

製造間接費



|        |   |
|--------|---|
| 予算差異   | $(@600 \times 2,200\text{ h} + 2,500,000) - 4,055,000 = \Delta 235,000$ |
| 不動能力差異 | $(2,200\text{ h} - 2,500\text{ h}) \times @1,000 = \Delta 300,000$      |
| 歩留差異   | $(2,000\text{ h} - 2,100\text{ h}) \times @1,600 = \Delta 160,000$      |
| 能率差異   | $(2,100\text{ h} - 2,200\text{ h}) \times @1,600 = \Delta 160,000$      |

第2問

原価計算基準等を参照

原価計算解説

第1問

原価計算基準等を参照

第2問 (単位:円)

| 生産データ    |              |          | 販売データ  |     |        |
|----------|--------------|----------|--------|-----|--------|
| 月初       | 20個<br>(10個) | 完成品      | 月初     | 10個 | 販売     |
|          |              | 1,500個   |        |     | 1,425個 |
| 投入       |              | (1,500個) | 完成品    |     |        |
| 1,520個   |              |          | 1,500個 | 月末  |        |
| (1,510個) |              | 月末       |        | 40個 |        |
|          |              | (20個)    |        |     | 85個    |

問1

(1) 製品Aの標準原価(変動費のみ)

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 直接材料費  | @925×2kg=    | 1,850        |
| 直接労務費  |              |              |
| 第1製造部門 | @1,500×0.4h= | 600          |
| 第2製造部門 | @2,500×0.3h= | 750          |
| 製造間接費  |              |              |
| 第1製造部門 | @500×0.4h=   | 200          |
| 第2製造部門 | @2,000×0.3h= | 600          |
|        |              | <u>4,000</u> |

(2)

|      |              |       |                              |
|------|--------------|-------|------------------------------|
| 売上高  | 10,000       | 貢献利益率 | $\frac{5,000}{10,000} = 0.5$ |
| 変動費  |              | 変動费率  | $\frac{5,000}{10,000} = 0.5$ |
| 製造原価 | 4,000        |       |                              |
| 販売費  | <u>1,000</u> |       |                              |
| 貢献利益 | <u>5,000</u> |       |                              |

損益分岐点年間売上高

$$0.5X - 79,200,000 = 0$$

$$X = 158,400,000$$

(3) 計画販売量における年間営業利益

$$\frac{79,200,000}{1 - (0.5 + 0.06)} = 180,000,000$$

$$180,000,000 \times 0.5 - 79,200,000 = 10,800,000$$

問2

月次予算営業利益 10,800,000 ÷ 12ヶ月 = 900,000

10月の販売量による営業利益

|      |                   |                |
|------|-------------------|----------------|
| 貢献利益 |                   | 7,125,000      |
| 固定費  | 79,200,000 ÷ 12ヶ月 | 6,600,000      |
|      |                   | =              |
| 営業利益 |                   | <u>525,000</u> |

差額 900,000 - 525,000 = 375,000

問3

販売価格差異

実際売上高 13,800,000－予算売上高 14,250,000＝△450,000 (1) (2)

(3) 実際販売費 1,496,630－実際販売量予算(@1,000×1,425個)＝71,630 多く発生している。

製造原価差異総額

|         |                                       |                |
|---------|---------------------------------------|----------------|
| 直接材料費   | @925 × (1,520 個 × 2kg) - 2,806,000 =  | + 6,000        |
| 直接労務費   |                                       |                |
| 第1製造部門  | @1,500 × (1,510 個 × 0.4h) - 904,000 = | + 2,000        |
| 第2製造部門  | @2,500 × (1,510 個 × 0.3h) - 1,160,000 | △27,500        |
|         | =                                     |                |
| 変動製造間接費 |                                       |                |
| 第1製造部門  | @500 × (1,510 個 × 0.4h) - 303,000 =   | △ 1,000        |
| 第2製造部門  | @2,000 × (1,510 個 × 0.3h) - 948,500 = | △42,500        |
|         |                                       | <u>△63,000</u> |

問4

|        |  |                |
|--------|--|----------------|
| 売上高    |  | 13,800,000     |
| 変動売上原価 | @4,000 × 1,425 個 =   | 5,700,000      |
| 固定売上原価 | (16,200,000 + 27,000,000) × $\frac{1,425 \text{ 個}}{18,000 \text{ 個}}$ = | 3,420,000      |
| 製造原価差異 |  | (不利) 63,000    |
| 操業度差異  | @2,400 × (1,510 個 - 1,500 個) =   | (有利) 24,000    |
| 売上総利益  |  | 4,641,000      |
| 変動販売費  |  | 1,496,630      |
| 固定販売費  |  | 950,000        |
| 一般管理費  |  | 2,050,000      |
| 営業利益   |  | <u>144,370</u> |