

次の予算資料をもとに、(1)見積正味実現可能価額基準と(2)修正見積正味実現可能価額基準による連結原価の配分を行い、製品 G、H の製造原価を算定しなさい。当工場では、原料 X を工程始点で投入して加工を行い、終点で中間品 g と h とに分離する。その後、個別加工を行い、製品 G と H が完成する。

■資料■

- 1. 連結原価予算額 70,000 円
- 2. 各製品の正常販売価格
製品 G : 1,500 円 / 個 製品 H : 1,125 円 / 個
- 3. 各製品の予算生産量
製品 G : 50 個 製品 H : 40 個
- 4. 追加加工費 (分離後)

	製品G	製品H
見積額	6,000円	2,000円
- 5. 中間品 g と h の正常販売価格
g : 600 円 / 単位 (100 単位)
h : 1,600 円 / 単位 (20 単位)

なお、中間品 g と h には外部市場が存在するが、そのままでは販売しないため、上記販売価格は用いないものとする。

- (1) 製品 G : 49,125 円 製品 H : 28,875 円
- (2) 製品 G : 48,750 円 製品 H : 29,250 円

(1) 見積正味実現可能価額基準

1. 連結原価の配賦

製品	販売価格	見積追加加工費	分離点における見積正味実現可能価額	配分額 ⁽⁰⁸⁾
G	75,000円	6,000円	69,000円	43,125円
H	45,000円	2,000円	43,000円	26,875円
			112,000円	70,000円

08) 次の計算を行っています。
 70,000 円 ÷ 112,000 円
 = @0.625 円
 @0.625 円 × 69,000 円
 = 43,125 円
 @0.625 円 × 43,000 円
 = 26,875 円

2. 製造原価の算定

製品 G : 43,125 円 $\frac{+6,000 \text{ 円}}{\text{追加加工費}}$ = 49,125 円

製品 H : 26,875 円 $\frac{+2,000 \text{ 円}}{\text{追加加工費}}$ = 28,875 円

(2) 修正見積正味実現可能価額基準

1. 見積正味実現可能価額基準により連結原価を配分した場合の製品品種別 P/L および売上総利益

	製品 G	製品 H	合計
売上高	75,000 円	45,000 円	120,000 円
売上原価			
連結原価	43,125 円	26,875 円	70,000 円
追加加工費	6,000 円	2,000 円	8,000 円
売上総利益	25,875 円	16,125 円	42,000 円
売上総利益率	34.5%	35.8%	35%

この方法では、分離後追加加工費の影響により製品品種別売上総利益率と工場全体の売上総利益率が一致しません。



2. 修正見積正味実現可能価額基準

(1) 工場全体の売上総利益率

$$\frac{\text{売上総利益 } 42,000 \text{ 円}}{\text{総売上高 } 120,000 \text{ 円}} \times 100 = 35\%$$

(2) 各製品の売上総利益

$$\text{製品G} : 75,000 \text{ 円} \times 35\% = 26,250 \text{ 円}$$

$$\text{製品H} : 45,000 \text{ 円} \times 35\% = 15,750 \text{ 円}$$

(3) 各製品の連結原価配賦額

$$\text{製品G} : 75,000 \text{ 円} - 26,250 \text{ 円} - \underbrace{6,000 \text{ 円}}_{\text{追加加工費}} = 42,750 \text{ 円}$$

$$\text{製品H} : 45,000 \text{ 円} - 15,750 \text{ 円} - \underbrace{2,000 \text{ 円}}_{\text{追加加工費}} = 27,250 \text{ 円}$$

3. 製造原価の算定

$$\text{製品G} : 42,750 \text{ 円} + \underbrace{6,000 \text{ 円}}_{\text{追加加工費}} = 48,750 \text{ 円}$$

$$\text{製品H} : 27,250 \text{ 円} + \underbrace{2,000 \text{ 円}}_{\text{追加加工費}} = 29,250 \text{ 円}$$

4. 製品品種別 P/L および売上総利益率

	製品G	製品H	合計
売上高	75,000 円	45,000 円	120,000 円
売上原価			
連結原価	(42,750) 円 (3)	(27,250) 円 (3)	70,000 円
追加加工費	6,000 円	2,000 円	8,000 円
売上総利益	26,250 円 (2)	15,750 円 (2)	42,000 円
売上総利益率	35% (1)	35% (1)	35% (1)