

1 級 ①

商業簿記

| | | 損 | | 益 | | (単位：千円) | |
|------|------------|-----|--------|------|-----------------|---------|--------|
| 摘 要 | | 金 額 | | 摘 要 | | 金 額 | |
| 3/31 | 仕 入 | ○ | 34,650 | 3/31 | 一 般 売 上 | | 33,000 |
| 〃 | 割賦売上利益控除 | ○ | 1,056 | 〃 | 割 賦 売 上 | | 16,875 |
| 〃 | 販 売 費 | | 2,964 | 〃 | 未 着 品 売 上 | | 3,000 |
| 〃 | 一 般 管 理 費 | | 1,660 | 〃 | 繰延割賦売上利益戻入 | ○ | 1,260 |
| 〃 | 減 価 償 却 費 | | 3,212 | 〃 | 有 価 証 券 運 用 損 益 | ○ | 13 |
| 〃 | 貸倒引当金繰入 | | 1,079 | 〃 | (新株予約権戻入益) | ○ | 1,000 |
| 〃 | 退職給付費用 | ○ | 480 | 〃 | 受 取 利 息 | | 500 |
| 〃 | (ソフトウェア)償却 | ○ | 1,500 | | | | |
| 〃 | 取 戻 損 失 | ○ | 975 | | | | |
| 〃 | 社 債 利 息 | | 929 | | | | |
| 〃 | 支 払 利 息 | | 288 | | | | |
| 〃 | (為 替 差 損) | ○ | 18 | | | | |
| 〃 | 社債発行費償却 | ○ | 225 | | | | |
| 〃 | 関係会社株式評価損 | | 250 | | | | |
| 〃 | 繰越利益剰余金 | | 6,362 | | | | |
| | | | 55,648 | | | | 55,648 |

繰越試算表

平成×4年3月31日

(単位：千円)

| 借 方 科 目 | | 金 額 | | 貸 方 科 目 | | 金 額 | |
|-----------------|---|--------|-------------------------|---------|--------|-----|--|
| 現 金 預 金 | ○ | 3,050 | 支 払 手 形 | | 2,720 | | |
| 受 取 手 形 | | 3,600 | 買 掛 金 | | 2,349 | | |
| 売 掛 金 | | 4,200 | (繰延割賦売上利益) | | 1,416 | | |
| 割 賦 売 掛 金 | ○ | 3,300 | 貸 倒 引 当 金 | ○ | 1,139 | | |
| 繰 越 商 品 | ○ | 3,525 | 退 職 給 付 引 当 金 | ○ | 3,730 | | |
| 取 戻 商 品 | | 450 | 建 物 減 価 償 却 累 計 額 | ○ | 11,700 | | |
| 売 買 目 的 有 価 証 券 | | 931 | 備 品 減 価 償 却 累 計 額 | ○ | 8,018 | | |
| 建 物 | | 30,000 | 未 払 費 用 | | 444 | | |
| 備 品 | | 12,800 | 社 債 | ○ | 18,910 | | |
| 土 地 | | 16,100 | リ ー ス 債 務 | ○ | 4,568 | | |
| 満 期 保 有 目 的 債 券 | ○ | 588 | 長 期 (前 受 収 益) | ○ | 960 | | |
| そ の 他 有 価 証 券 | | 560 | 資 本 金 | ○ | 23,450 | | |
| 関 係 会 社 株 式 | ○ | 200 | 資 本 準 備 金 | | 4,100 | | |
| 長 期 貸 付 金 | | 10,000 | そ の 他 資 本 剰 余 金 | | 950 | | |
| ソ フ ト ウ ェ ア | | 3,000 | 利 益 準 備 金 | | 800 | | |
| 前 払 費 用 | | 420 | 任 意 積 立 金 | | 900 | | |
| 社 債 発 行 費 | | 675 | 繰 越 利 益 剰 余 金 | ○ | 7,205 | | |
| | | | そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金 | ○ | 40 | | |
| | | 93,399 | | | 93,399 | | |

平成25年度 大栄経理学院
第135回日商簿記検定試験 模範解答

1 級 ②

会 計 学

第1問

| | I 欄 | II 欄 |
|---|-----|-----------------|
| 1 | d | その他資本剰余金 |
| 2 | a | 収益力に基づく課税所得の十分性 |
| 3 | d | 財務内容評価法 |
| 4 | C | 割引前の将来キャッシュ・フロー |

予想配点 I 欄及びII 欄ともに正解で各2点×4コ=8点

第2問

問1

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|----|---------------|-----------|-----------|-----------|
| A社 | リ ー ス 資 産 | 6,018,864 | リ ー ス 債 務 | 6,018,864 |
| B社 | リ ー ス 投 資 資 産 | 6,760,000 | 売 上 高 | 6,760,000 |
| | 売 上 原 価 | 6,018,864 | 現 金 預 金 | 6,018,864 |

予想配点 仕訳1組につき各2点×2コ=4点

問2

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|----|-------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| A社 | リ ー ス 債 務 | 1,111,245 | 現 金 預 金 | 1,352,000 |
| | 支 払 利 息 | 240,755 | リ ー ス 資 産 減 価 償 却 累 計 額 | 1,203,773 |
| | 減 価 償 却 費 | 1,203,773 | | |
| B社 | 現 金 預 金 | 1,352,000 | リ ー ス 投 資 資 産 | 1,352,000 |
| | 繰 延 リ ー ス 利 益 繰 入 | 500,381 | 繰 延 リ ー ス 利 益 | 500,381 |

予想配点 仕訳1組につき各2点×2コ=4点

問3

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|----|---------|-----------|-----------|-----------|
| A社 | 減 損 損 失 | 1,046,393 | リ ー ス 資 産 | 1,046,393 |

予想配点 仕訳1組につき各4点×1コ=4点

第3問

| | | | |
|---|-------------|---|----------|
| a | 評価・換算差額等 | d | 少数株主持分 |
| b | 新株予約権 | e | 為替換算調整勘定 |
| c | その他の包括利益累計額 | | |

(別解) e 「退職給付に係る調整累計額」でも可

予想配点 各1点×5コ=5点

平成25年度 大栄経理学院
第135回日商簿記検定試験 模範解答

1 級 ③

工業簿記

第1問

問1 (注) 勘定の単位はすべて千円とする。

| 仕 掛 品 | | | |
|-------|-------------|------|--------------|
| 前月繰越 | 12,400 | 製品 | (◎ 175,000) |
| 材料 | (◎ 62,400) | 次月繰越 | (◎ 11,800) |
| 賃金・給料 | (◎ 24,000) | | |
| 製造間接費 | (◎ 88,000) | | |
| | (186,800) | | (186,800) |

予想配点 ◎1つにつき2点×5コ=10点

問2

| | | |
|-----------|----------|--------------|
| 製造間接費配賦差異 | 2,100 千円 | (借方差異)、貸方差異) |
|-----------|----------|--------------|

予想配点 正解で4点×1コ=4点

第2問

| | |
|---|--------|
| ① | 継続記録法 |
| ② | たな卸計算法 |
| ③ | 購入代価 |
| ④ | 引取費用 |
| ⑤ | 材料副費 |

予想配点 各1点×5コ=5点

第3問

| | I 欄 | II 欄 |
|-----|-----|---------|
| (1) | d | 事後原価 |
| (2) | c | 実際の生産能力 |
| (3) | a | インプット法 |

予想配点 I 欄及びII 欄ともに正解で各2点×3コ=6点

平成25年度 大栄経理学院
第135回日商簿記検定試験 模範解答

1 級 ④

原 価 計 算

第1問

| | | |
|----|-----|----|
| 問1 | 375 | 万円 |
| 問2 | 225 | 万円 |

予想配点 各2点×2コ=4点

第2問

| | | | |
|---|---|-----|------|
| ア | ◎ | 100 | (万円) |
| イ | ◎ | 20 | (%) |
| ウ | ○ | 19 | (%) |
| エ | ○ | 75 | (万円) |
| オ | ◎ | 78 | (万円) |
| カ | ○ | 大きく | 小さく |

予想配点 ◎1つにつき2点×3コ=6点
○1つにつき1点×3コ=3点
9点

第3問

| | |
|----|--|
| 問1 | 7,000 個増加させることができる。 |
| 問2 | 1) () 個 (増加 減少) する。 ② 変化なし 1) か2) を○で囲みなさい。 1) の場合は適切な数字を入れて増加か減少を○で囲みなさい。 |
| 問3 | 材料bを使うほうが 900 万円有利 |
| 問4 | (第1案 ② 第2案) のほうが 15 万円有利 第1案か第2案を○で囲みなさい。 |

予想配点 各3点×4コ=12点

商業簿記 解説

1. 商品売買

(1) 割賦販売

① T/B 繰延割賦売上利益の金額

$$4,500 \text{千円} \times 40\% = 1,800 \text{千円}$$

② 貸倒の未処理事項

i) 前期販売分

| | | | | | | |
|------|----------|-----|------|------|-------|-----|
| (借方) | 繰延割賦売上利益 | 180 | (*1) | (貸方) | 割賦売掛金 | 450 |
| (借方) | 取戻商品 | 75 | | | | |
| (借方) | 貸倒引当金 | 195 | (*2) | | | |

*1 $450 \text{千円} \times 40\% = 180 \text{千円}$

*2 $(450 \text{千円} - 180 \text{千円}) - 75 \text{千円} = 195 \text{千円} < 225 \text{千円} \quad \therefore 195 \text{千円}$

ii) 前期販売分

| | | | | | | |
|------|------|-----|------|------|-------|-------|
| (借方) | 取戻商品 | 375 | | (貸方) | 割賦売掛金 | 1,350 |
| (借方) | 取戻損失 | 975 | (*3) | | | |

*2 $1,350 \text{千円} - 375 \text{千円} = 975 \text{千円}$

③ 繰延割賦売上利益の戻入・控除

| | | | | | | |
|------|----------|-------|------|------|------------|-------|
| (借方) | 繰延割賦売上利益 | 1,260 | (*4) | (貸方) | 繰延割賦売上利益戻入 | 1,260 |
| (借方) | 割賦売上利益控除 | 1,056 | (*5) | (貸方) | 繰延割賦売上利益 | 1,056 |

割賦売掛金

| | | | | | | |
|-----|----|----------|----|----------|---|--|
| | | | | | | |
| 前期分 | 期首 | 4,500千円 | 回収 | 3,150千円 | $\times 40\% = 1,260 \text{千円} (*4)$ | |
| | | | 貸倒 | 450千円 | $\times 40\% = 180 \text{千円} (\text{取崩})$ | |
| | | | 期末 | 900千円 | | |
| 当期分 | 発生 | 16,875千円 | 回収 | 13,125千円 | | |
| | | | 貸倒 | 1,350千円 | | |
| | | | 期末 | 2,400千円 | $\times 44\% \text{※} = 1,056 \text{千円} (*5)$ | |

売上原価

| | | | | | |
|-------|----------|--------|--------------|-------|---|
| | | | | | |
| 期首手許品 | 6,750千円 | 払出原価 | (差額34,650千円) | 一般売上 | 33,000千円 |
| 仕入 | 30,450千円 | 期末手許商品 | 2,550千円 | 割賦売上 | $16,875 \text{千円} \div 1.25 = 13,500 \text{千円}$ |
| | | | | 未着品売上 | <u>3,000千円</u> |
| | | | | | <u>49,500千円</u> |

原価率(一般売価ベース) : $\frac{34,650 \text{千円}}{49,500 \text{千円}} = 0.7$

※ 当期割賦販売の利益率 : $\frac{1.25 - 0.7}{1.25} = 0.44$

(2) 未着品

| | | | | | | |
|------|------|-----|--|------|-----|-----|
| (借方) | 繰越商品 | 975 | | (貸方) | 未着品 | 975 |
|------|------|-----|--|------|-----|-----|

未着品

| | | | | | |
|----|---------|---------|------|-------|--|
| | | | | | |
| 期首 | 0千円 | 仕入勘定振替 | | | |
| 入手 | | 2,100千円 | | | |
| | 3,075千円 | } | T/B残 | 975千円 | |

(3) 手許商品

| | | | | | | |
|------|------|-------|--|------|------|-------|
| (借方) | 仕入 | 6,750 | | (貸方) | 繰越商品 | 6,750 |
| (借方) | 繰越商品 | 2,550 | | (貸方) | 仕入 | 2,550 |

2. 貸倒引当金

(1) 一般債権

(借方) 貸倒引当金繰入 261 (貸方) 貸倒引当金 261
設定額

受取手形：3,600千円×2%=72千円
売掛金：4,200千円×2%=84千円
割賦売掛金：(5,100千円-450千円-1,350千円)×5%=165千円 } 321千円

繰入額

321千円-(255千円-195千円)=261千円

(2) 長期貸付金(貸倒懸念債権)

(借方) 貸倒引当金繰入 818 (貸方) 貸倒引当金 818

割引現在価値

×5年3月：10,000千円×0.02÷(1+0.05)≒190千円
×6年3月：10,000千円×0.02÷(1+0.05)²=181千円
×6年3月：(10,000千円+10,000千円×0.02)÷(1+0.05)³=8,811千円 } 9,182千円

繰入額

10,000千円-9,182千円=818千円

3. 固定資産の減価償却

(1) リース取引

① 期首の仕訳

(借方) 備品減価償却累計額 2,000 (*1) (貸方) 備品 6,000
(借方) 現金預金 5,600 (貸方) 長期前受収益 1,600 (*2)
(借方) 備品 5,600 (貸方) リース債務 5,600

*1 期首減価償却累計額：

調整前償却額：6,000千円× $\frac{1}{6}$ 年×200%≒2,000千円 } ∴2,000千円
償却保証額：6,000千円×0.09911≒594千円

*2 固定資産売却益(長期前受収益) 5,600千円-(6,000千円-2,000千円)=1,600千円

以上により、前T/Bのリース債務は5,600千円、長期(前受収益)は1,600千円と判明する。

② 決算整理等

i 未処理事項

(借方) リース債務 1,032 (*4) (貸方) 現金預金 1,200
(借方) 支払利息 168 (*3)

*3 支払利息：5,600千円×3%=168千円

*4 リース債務：1,200千円-168千円=1,032千円

ii 減価償却

(借方) 減価償却費 2,240 (*5) (貸方) 備品減価償却累計額 2,240
(借方) 長期前受収益 640 (*6) (貸方) 減価償却費 640

*5 減価償却費：5,600千円× $\frac{1}{5}$ 年×200%=2,240千円*6 長期前受収益の取崩し：1,600千円× $\frac{1}{5}$ 年×200%=640千円

(2) その他の資産

(借方) 減価償却費 1,612 (貸方) 建物減価償却累計額 900 (*7)
(貸方) 備品減価償却累計額 712 (*8)

*7 建物減価償却費：30,000千円×0.9÷30年=900千円

*8 備品減価償却費

調整前償却額：{(12,800千円-5,600千円)-5,066千円}× $\frac{1}{6}$ 年×200%≒711千円

償却保証額：(12,800千円-5,600千円)×0.09911≒713千円

∴ {(12,800千円-5,600千円)-5,066千円}×0.334≒712千円

4. 有価証券

(1) A社株式

| | | | |
|-----------------------------|-----|---------------|-----|
| (借方) 売買目的有価証券 | 918 | (貸方) 有価証券 | 918 |
| (借方) 売買目的有価証券 | 13 | (貸方) 有価証券運用損益 | 13 |
| 9,500ドル×98円－918千円＝13千円(評価益) | | | |

(2) B社社債

| | | | |
|-------------------------------|-----|---------------|-----|
| (借方) 満期保有目的債券 | 606 | (貸方) 有価証券 | 606 |
| (借方) 為替差損 | 18 | (貸方) 満期保有目的債券 | 18 |
| 6,000ドル×98円－606千円＝△18千円(為替差損) | | | |

(3) C社株式

| | | | |
|-----------------------|-----|-------------------|-----|
| (借方) その他有価証券 | 520 | (貸方) 有価証券 | 520 |
| (借方) その他有価証券 | 40 | (貸方) その他有価証券評価差額金 | 40 |
| 560千円－520千円＝40千円(評価益) | | | |

(4) D社株式

| | | | |
|-------------------------------|-----|-------------|-----|
| (借方) 関係会社株式 | 450 | (貸方) 有価証券 | 450 |
| (借方) 関係会社株式評価損 | 250 | (貸方) 関係会社株式 | 250 |
| 1,000千円×20%－450千円＝△250千円(評価損) | | | |

5. 退職給付引当金

| | | | |
|--------------|-----|--------------|-----|
| (借方) 退職給付引当金 | 250 | (貸方) 仮払金 | 250 |
| (借方) 退職給付費用 | 480 | (貸方) 退職給付引当金 | 480 |

*退職給付費用

勤務費用350千円＋利息費用250千円－期待運用収益相当額360千円

＋数理計算上の差異の費用処理額(注)1,680千円÷(10年－3年)＝480千円

(注) 期首退職給付債務14,500千円－期首年金資産9,320千円－退職給付引当金3,500千円

＝未認識数理計算上の差異1,680千円 ∴借方差異

6. ソフトウェア

| | | | |
|--|-------|-------------|-------|
| (借方) ソフトウェア償却 | 1,500 | (貸方) ソフトウェア | 1,500 |
| $4,500千円 \times \frac{300千円}{300千円 + 390千円 + 210千円} = 1,500$ | | | |
| $4,500千円 \div 3年 = 1,500千円$ | | | |
| } ∴ 1,500千円 | | | |

7. 社債

| | | | |
|--------------|-----|------------|-----|
| (借方) 社債利息 | 329 | (貸方) 社債 | 329 |
| (借方) 社債発行費償却 | 225 | (貸方) 社債発行費 | 225 |

*1 償却額：18,581千円×5%－20,000千円×3%÷329千円

*2 償却額：900千円× $\frac{12カ月}{5年 \times 12カ月 - 12カ月}$ ＝225千円

8. 新株予約権

| | | | |
|------------|-------|---------------|-------|
| (借方) 仮受金 | 8,000 | (貸方) 資本金 | 3,450 |
| (借方) 新株予約権 | 3,000 | (貸方) 資本準備金 | 3,450 |
| | | (貸方) 自己株式 | 4,100 |
| (借方) 新株予約権 | 1,000 | (貸方) 新株予約権戻入益 | 1,000 |

自己株式処分差損：(8,000千円＋3,000千円)× $\frac{150株}{350株 + 150株}$ －4,100千円＝△800千円新株式払込金相当額：(8,000千円＋3,000千円)× $\frac{350株}{350株 + 150株}$ －800千円＝6,900千円

資本金組入額：6,900千円÷2＝3,450

9. 費用の見越・繰延

| | | | |
|-----------|-----|------------|-----|
| (借方) 前払費用 | 420 | (貸方) 販売費 | 180 |
| | | (貸方) 一般管理費 | 240 |
| (借方) 販売費 | 444 | (貸方) 未払費用 | 444 |

会計学 解説

第1問

1. 「自己株式及び準備金の額の減少に関する会計基準」 9 参照
2. 「個別財務諸表における税効果会計に関する実務指針」 21参照
3. 「金融商品に関する会計基準」 28(3)参照
4. 「資産除去債務に関する会計基準」 6 (2)、39参照

第2問

問1

A社

$$\text{取得原価} : \frac{1,352,000\text{円}}{(1+0.04)} + \frac{1,352,000\text{円}}{(1+0.04)^2} + \frac{1,352,000\text{円}}{(1+0.04)^3} + \frac{1,352,000\text{円}}{(1+0.04)^4} + \frac{1,352,000\text{円}}{(1+0.04)^5} \doteq 6,018,864\text{円}$$

B社

$$\text{売上高} : 1,352,000\text{円} \times 5\text{年} = 6,760,000\text{円}$$

注 所有権移転外ファイナンス・リースであるため、借方科目は「リース投資資産」となる。

$$\text{売上原価} : \text{A社における割引現在価値} 6,018,864\text{円}$$

A社

(1) リース料の支払い

$$\text{支払利息} : 6,018,864\text{円} \times 0.04 \doteq 240,755\text{円}$$

$$\text{リース債務の返済額} : 1,352,000\text{円} - 240,755\text{円} = 1,111,245\text{円}$$

(2) 減価償却

$$\text{減価償却費} : 6,018,864\text{円} \div 5\text{年} \doteq 1,203,773\text{円}$$

B社

(1) リース料の受取り

リース料受取額をリース投資資産勘定から減額する。

(2) リース利益の繰延

$$(6,760,000\text{円} - 6,018,864\text{円}) - 240,755\text{円} (\text{A社支払利息相当額}) = 500,381\text{円}$$

問3

$$\text{帳簿価額} : 6,018,864\text{円} - 1,203,773\text{円} = 4,815,091\text{円}$$

$$\text{割引前将来キャッシュ・フロー} : 1,226,000\text{円} + 1,100,000\text{円} + 1,000,000\text{円} + 800,000\text{円} = 4,126,000\text{円}$$

帳簿価額 > 割引前将来キャッシュ・フローとなるので減損を認識する。

$$\text{回収可能価額} : \frac{1,226,000\text{円}}{(1+0.04)} + \frac{1,100,000\text{円}}{(1+0.04)^2} + \frac{1,000,000\text{円}}{(1+0.04)^3} + \frac{800,000\text{円}}{(1+0.04)^4} \doteq 3,768,698\text{円}$$

$$\text{減損損失} : 4,815,091\text{円} - 3,768,698\text{円} = 1,046,393\text{円}$$

工業簿記 解説

第1問 (単位: 千円)

材 料

| | | |
|--------|--|--------------|
| 前月繰越 | | 直接材料費 62,400 |
| 31,400 | | 間接材料費 4,800 |
| 当期購入 | | 棚卸減耗費 100 |
| 67,600 | | 次月繰越 31,700 |

当期購入 : 買掛債務63,000 + その他仕入債務4,600 = 67,600
 直接材料費 : 主要材料 + 買入部品 (貸借差額)
 間接材料費 : 補助材料2,500 + 消耗工具器具備品300 + 工場消耗品2,000 = 4,800
 棚卸減耗費 : 帳簿残高31,800 - 実際有高31,700 = 100

賃金・給料 (直接工)

| | | |
|--------|--|--------|
| 当期投入 | | 直接労務費 |
| 27,600 | | 24,000 |
| | | 間接労務費 |
| | | 3,600 |

直接労務費 : 消費賃率@3 × (加工時間6,000時間 + 段取時間2,000時間) = 24,000
 間接労務費 : 消費賃率@3 × (間接作業時間400時間 + 手待時間800時間) = 3,600
 消費賃率 : 直接工賃金27,600 ÷ 9,200時間 (加工時間 + 段取時間 + 間接作業時間 + 手待時間) = @3

賃金・給料 (間接工)

| | | |
|-------|--|-------|
| 当期投入 | | 間接労務費 |
| 5,200 | | 5,200 |

当期投入 : 間接工賃金1,200 + 監督者給料1,600 + 事務職員給料2,400 = 5,200

製造間接費

| | | |
|-------------|--------|--|
| 間接材料費 4,800 | 予定配賦額 | |
| 間接労務費 8,800 | 88,000 | |
| 間接経費 76,500 | 配賦差異 | |
| | 2,100 | |

間接労務費 : 直接工3,600 + 間接工5,200 = 8,800
 間接経費 : 支払間接経費 (28,000 + 4,000) + 減価償却費13,500 + 25,600 + 保険料 (2,300 + 3,000) + 棚減減耗費100 = 76,500

予定配賦率 : 年間間接費予算額1,100,000 ÷ 年間予定直接作業時間100,000時間 = @11
 予定配賦額 : 予定配賦率@11 × 直接作業時間8,000時間 (加工時間 + 段取時間) = 88,000
 製造間接費配賦差異 : 予定配賦額88,000 - 実際発生額90,100 = △2,100 (借方差異)

仕 掛 品

| | | | |
|-------|--------|------|---------|
| 前月繰越 | 12,400 | 製品 | 175,000 |
| 直接材料費 | 62,400 | | |
| 直接労務費 | 24,000 | | |
| 製造間接費 | 88,000 | 次月繰越 | 11,800 |

製品 : 貸借差額

製 品

| | | |
|---------|--|---------|
| 前月繰越 | | 売上原価 |
| 64,640 | | 170,840 |
| 当月完成 | | 次月繰越 |
| 175,000 | | 68,800 |

売上原価 : 売上高427,100 × 原価率40% (1 - 売上総利益率60%) = 170,840

第2問

「原価計算基準11 材料費計算」参照。

第3問

- (1) 実際生産量を乗じているので事後原価である。
- (2) 理想的標準原価の操業度は実際の生産能力である。
- (3) 投入段階で差異を把握する方法はインプット法である。

原価計算 解説

第1問

問1

営業利益の増加額は売上高500万円×貢献利益率75%（1－変動費率25%）＝375万円

問2

300万円×貢献利益率75%＝225万円

第2問

(ア) 投資前の損益分岐点売上高：固定費6,000万円÷貢献利益率75%（1－変動費率25%）＝8,000万円

投資後の損益分岐点売上高：固定費6,318万円（6,000万円＋318万円）÷貢献利益率78%（1－変動費率22%）
＝8,100万円

よって、損益分岐点の売上高は100万円（8,100万円－8,000万円）高くなる。

(イ) $(10,000万円 - 8,000万円) \div 10,000万円 = 20\%$

(ウ) $(10,000万円 - 8,100万円) \div 10,000万円 = 19\%$

(エ) 増加売上高100万円×貢献利益率75%＝75万円

(オ) 増加売上高100万円×貢献利益率78%＝78万円

(カ) (エ) と (オ) の結果より変動費率を小さくすると、一定額の売上高の変化に対して、営業利益あるいは営業損失は金額的により大きく変動する。

第3問

問1

製品Aの月間最大生産量は11,000個であり、歩留率が55%であるから材料aの投入量は20,000個である。また、現在フル操業を行っているので、最大投入量は20,000個となる。よって、材料bを20,000個投入した時が月間最大生産量となり、その時の生産量は20,000個×歩留率90%＝18,000個になる。

よって、材料bを使うと材料aを使った場合に比べて、7,000個増加させることができる。

問2

すでにフル操業状態であり、今後もフル稼働を続けるので機械作業時間に変化はない。

問3

材料aを使う場合

売上高：@3,000円×生産量11,000個＝3,300万円

材料費：@600円×投入量20,000個＝1,200万円

利益：3,300万円－1,200万円＝2,100万円

材料bを使う場合

売上高：@3,000円×生産量18,000個＝5,400万円

材料費：@1,200円×投入量20,000個＝2,400万円

利益：5,400万円－2,400万円＝3,000万円

よって、材料bを使うほうが900万円有利である。

問4

(第1案) 材料aの在庫がなくなってから、材料bを使用して製品Aの製造を行う場合

材料aを1,000個使用すると、製品Aを550個（1,000個×歩留率55%）生産することができる。その時の売上高（収益）の増加は@3,000円×550個＝165万円であり、利益の増加も165万円である。

(第2案) 材料aを売却して、最初から材料bを使用して製品Aの製造を行う場合

材料bを1,000個使用すると、製品Aを900個（1,000個×歩留率90%）生産することができる。その時の売上高の増加は@3,000円×900個＝270万円である。また、材料aを30万円（@300円×1,000個）で売却できる。よって、収益の増加は300万円（270万円＋30万円）となる。

この場合は、材料bを1,000個購入する必要があるため費用の増加は@1,200円×1,000個＝120万円である。よって、利益の増加は180万円（300万円－120万円）となる。

以上から、第2案のほうが、第1案より15万円有利となる。