

《日商簿記2級》 —工業簿記—

29. 直接原価計算

～直接原価計算と全部原価計算について～



ミッチ「ボキいろは」 <https://bokiiroha.com>



直接原価計算

～直接原価計算と全部原価計算とは？～

<それぞれの違いを確認しよう!>

ミッチ「ボキいろは」 <https://bokiirroha.com>



直接原価計算

<直接原価計算とは？>

- ・直接原価計算とは、製造原価のうち（ ）のみを製品原価として計算し、固定製造原価（固定製造間接費）は（ ）として処理する原価計算方式である。なお、製造原価だけでなく、販売費も変動販売費と固定販売費に原価分解を行う。
- ・直接原価計算の大きな特徴としては、「CVP（原価・営業量・利益）」の関係から利益計画に有効な情報を提供できるところである。

【直接原価計算による営業利益の計算方法】

売上高 - 変動費（変動製造原価 + 変動販売費） = 貢献利益

貢献利益 - 固定費（固定製造原価 + 固定販売費 + 固定一般管理費） = 営業利益

<全部原価計算とは？>

- ・全部原価計算とは、すべての製造原価 [（ ） + （ ）] を製品原価として計算する原価計算方式である。

【全部原価計算による営業利益の計算方法】

売上高 - 売上原価（変動製造原価 + 固定製造原価） = 売上総利益

売上総利益 - 販売費（変動販売費 + 固定販売費）および一般管理費 = 営業利益

I.	売上高		×××
II.	変動売上原価	製品原価 (変動製造原価のみ)	
	1. 期首製品棚卸高	×××	
	2. 当期製品製造原価	×××	
	合計	×××	
	3. 期末製品棚卸高	×××	×××
	変動製造マージン		×××
III.	変動販売費		×××
	貢献利益		×××
IV.	固定費		
	1. 固定製造原価	期間原価	×××
	2. 固定販売費		×××
	3. 一般管理費		×××
	営業利益		×××

変動費

I.	売上高		×××
II.	売上原価	製品原価 (すべての製造原価)	
	1. 期首製品棚卸高	×××	
	2. 当期製品製造原価	×××	
	合計	×××	
	3. 期末製品棚卸高	×××	×××
	売上総利益		×××
III.	販売費および一般管理費		
	1. 販売費		×××
	2. 一般管理費		×××
	営業利益		×××

○用語○

- ・（ ）…すべての製造原価（変動製造原価・固定製造原価）を集計したもの
- ・（ ）…全部原価のうち、一部の原価のみを集計したもの（この代表的なものが変動費のみを集計する「直接原価（変動原価）」）
- ・（ ）…製品が販売された時点で原価として処理されるもの ※仕掛品勘定・製品勘定を経由する
- ・（ ）…（製品の販売有無に関係なく）一定期間における発生額をそのまま原価として処理するもの ※仕掛品勘定・製品勘定は経由しない

直接原価計算

<直接原価計算・全部原価計算の損益計算書の様式について>

P/L (直接原価計算方式)

I.	売上高		×××
II.	変動売上原価	製品原価 (変動製造原価のみ)	
	1. 期首製品棚卸高	×××	
	2. 当期製品製造原価	×××	
	合計	×××	
	3. 期末製品棚卸高	×××	×××
	変動製造マージン		×××
III.	変動販売費		×××
	貢献利益		×××
IV.	固定費		
	1. 固定製造原価	期間原価	×××
	2. 固定販売費		×××
	3. 一般管理費		×××
	営業利益		×××

変動費

固定費

P/L (全部原価計算方式)

I.	売上高		×××
II.	売上原価	製品原価 (すべての製造原価)	
	1. 期首製品棚卸高	×××	
	2. 当期製品製造原価	×××	
	合計	×××	
	3. 期末製品棚卸高	×××	×××
	売上総利益		×××
III.	販売費および一般管理費		
	1. 販売費	×××	
	2. 一般管理費	×××	×××
	営業利益		×××

○用語○

・マージン…売価と原価の差 (利益)、手数料のこと

・変動製造マージン…売上高から変動製造原価を差し引いて計算した金額のこと

直接原価計算

～問題解説～

<直接原価計算の計算方法を確認しよう!>

ミッチ「ボキいろは」 <https://bokiiroha.com>



直接原価計算

○ポイント○

直接原価計算では、固定費を製品原価に含めずに計算するため、変動製造原価と固定製造原価を分けてBOXを作る。

《問題》

次の資料に基づいて、直接原価計算方式の損益計算書と全部原価計算方式の損益計算書を作成しなさい。なお、期末仕掛品原価および期末製品原価の計算は先入先出法によること。

1. 生産データ

<換算量>

期首仕掛品	500 コ (80%)	→	400 コ
当期投入	1,200 コ		1,000 コ
合計	1,700 コ		1,400 コ
期末仕掛品	600 コ (50%)	→	300 コ
完成品	1,100 コ		1,100 コ

・()内の数値は加工進捗度を示す。
・材料は、すべて工程の始点で投入している。

2. 販売データ

期首製品	200 コ
当期完成品	1,100 コ
合計	1,300 コ
期末製品	300 コ
当期販売品	1,000 コ

・製品1コあたりの販売単価は180円である。

3. 原価データ

	期首仕掛品原価	当期製造費用	期首製品棚卸高
直接材料費	21,000円	48,000円	10,000円
変動加工費	17,800円	36,000円	6,000円
固定加工費	7,300円	21,000円	4,000円

4. 販売費・一般管理費データ

- ・変動販売費：製品1コあたり20円
- ・固定販売費(期間総額)：4,000円
- ・一般管理費(すべて固定費)：5,000円

P/L(直接原価計算方式)

I. 売上高	()	()
II. 変動売上原価		
1. 期首製品棚卸高	()	
2. 当期製品製造原価	()	
合計	()	
3. 期末製品棚卸高	()	()
()	()	()
III. 変動販売費	()	()
()	()	()
IV. 固定費		
1. 固定製造原価	()	
2. 固定販売費	()	
3. 一般管理費	()	()
営業利益	()	()

P/L(全部原価計算方式)

I. 売上高	()	()
II. 売上原価		
1. 期首製品棚卸高	()	
2. 当期製品製造原価	()	
合計	()	
3. 期末製品棚卸高	()	()
売上総利益	()	()
III. 販売費および一般管理費		
1. 販売費	()	
2. 一般管理費	()	()
営業利益	()	()

直接原価計算

○ポイント○

直接原価計算では、固定費を製品原価に含めずに計算するため、変動製造原価と固定製造原価を分けてBOXを作る。

《問題》

次の資料に基づいて、直接原価計算方式の損益計算書と全部原価計算方式の損益計算書を作成しなさい。なお、期末仕掛品原価および期末製品原価の計算は先入先出法によること。

1. 生産データ

		<換算量>
期首仕掛品	500 コ (80%)	→ 400コ
当期投入	1,200 コ	1,000コ
合計	1,700 コ	1,400コ
期末仕掛品	600 コ (50%)	→ 300コ
完成品	1,100 コ	1,100コ

・()内の数値は加工進捗度を示す。
・材料は、すべて工程の始点で投入している。

2. 販売データ

期首製品	200 コ
当期完成品	1,100 コ
合計	1,300 コ
期末製品	300 コ
当期販売品	1,000 コ

・製品1コあたりの販売単価は180円である。

3. 原価データ

	期首仕掛品原価	当期製造費用	期首製品棚卸高
直接材料費	21,000円	48,000円	10,000円
変動加工費	17,800円	36,000円	6,000円
固定加工費	7,300円	21,000円	4,000円

4. 販売費・一般管理費データ

- ・変動販売費：製品1コあたり20円
- ・固定販売費（期間総額）：4,000円
- ・一般管理費（すべて固定費）：5,000円

仕掛品（直接材料費）

期首仕掛品	完成品
当期投入	
	期末仕掛品

仕掛品（変動加工費）

期首仕掛品	完成品
当期投入	
	期末仕掛品

仕掛品（固定加工費）

期首仕掛品	完成品
当期投入	
	期末仕掛品

製品（直/材・変/加）

期首製品	当期販売
当期完成	
	期末製品

製品（固/加）

期首製品	当期販売
当期完成	
	期末製品

直接原価計算

○ポイント○

直接原価計算では、固定費を製品原価に含めずに計算するため、変動製造原価と固定製造原価を分けてBOXを作る。

《問題》

次の資料に基づいて、直接原価計算方式の損益計算書と全部原価計算方式の損益計算書を作成しなさい。なお、期末仕掛品原価および期末製品原価の計算は先入先出法によること。

1. 生産データ

		<換算量>
期首仕掛品	500コ (80%)	→ 400コ
当期投入	1,200コ	1,000コ
合計	1,700コ	1,400コ
期末仕掛品	600コ (50%)	→ 300コ
完成品	1,100コ	1,100コ

・()内の数値は加工進捗度を示す。
・材料は、すべて工程の始点で投入している。

仕掛品(固定加工費)	
期首仕掛品 400コ	完成品 1,100コ
7,300	22,000
当期投入 1,000コ	期末仕掛品 300コ
21,000	6,300

2. 販売データ

期首製品	200コ
当期完成品	1,100コ
合計	1,300コ
期末製品	300コ
当期販売品	1,000コ

・製品1コあたりの販売単価は180円である。

製品(直/材・変/加)		製品(固/加)	
期首製品 200コ	当期販売 1,000コ	期首製品 200コ	当期販売 1,000コ
16,000	80,000	4,000	20,000
当月完成 1,100コ	期末製品 300コ	当月完成 1,100コ	期末製品 300コ
88,000	24,000	22,000	6,000

3. 原価データ

	期首仕掛品原価	当期製造費用	期首製品棚卸高
直接材料費	21,000円	48,000円	10,000円
変動加工費	17,800円	36,000円	6,000円
固定加工費	7,300円	21,000円	4,000円

4. 販売費・一般管理費データ

- ・変動販売費：製品1コあたり20円
- ・固定販売費(期間総額)：4,000円
- ・一般管理費(すべて固定費)：5,000円

P/L(直接原価計算方式)

I. 売上高	()	()
II. 変動売上原価		
1. 期首製品棚卸高	()	
2. 当期製品製造原価	()	
合計	()	
3. 期末製品棚卸高	()	()
()	()	()
III. 変動販売費	()	()
()	()	()
IV. 固定費		
1. 固定製造原価	()	
2. 固定販売費	()	
3. 一般管理費	()	()
営業利益	()	()

P/L(全部原価計算方式)

I. 売上高	()	()
II. 売上原価		
1. 期首製品棚卸高	()	
2. 当期製品製造原価	()	
合計	()	
3. 期末製品棚卸高	()	()
売上総利益	()	()
III. 販売費および一般管理費		
1. 販売費	()	
2. 一般管理費	()	()
営業利益	()	()

I. 売上高		×××	
II. 変動売上原価	製品原価(変動製造原価のみ)		
1. 期首製品棚卸高		×××	
2. 当期製品製造原価		×××	
合計		×××	
3. 期末製品棚卸高		×××	×××
変動製造マージン			×××
III. 変動販売費			×××
貢献利益			×××
IV. 固定費			
1. 固定製造原価	期間原価	×××	
2. 固定販売費		×××	
3. 一般管理費		×××	×××
営業利益			×××

《まとめ》

I. 売上高		×××	
II. 売上原価	製品原価(すべての製造原価)		
1. 期首製品棚卸高		×××	
2. 当期製品製造原価		×××	
合計		×××	
3. 期末製品棚卸高		×××	×××
売上総利益			×××
III. 販売費および一般管理費			
1. 販売費		×××	
2. 一般管理費		×××	×××
営業利益			×××

- 直接原価計算とは、製造原価のうち（ ）のみを製品原価とする原価計算である
- 直接原価計算では、固定製造原価を（ ）として処理する
- 全部原価計算とは、すべての製造原価を（ ）とする原価計算である
- 問題を解く際は、変動製造原価と固定製造原価を分けてBOXを作ると直接原価計算・全部原価計算それぞれのP/Lをスムーズに作成できる



※この回の動画が「いいな♪」「役に立ったな♪」と思ったら、ぜひ、高評価をお願いします♡

第29回の内容お疲れさまでした♪

