

日商簿記 1 級&全経上級ダウンロード講座 工原オープン講座【オリエンテーションおよび意思決定会計とは】

平成 25 年 6 月 2 日作成

プロローグ「上級簿記では、経営者の視点から学習する」

貴方は今 100,000 円を銀行の 3 年定期に預けるか、CMC 社債(3 年)を買うか迷っている。
銀行金利は 3%、CMC 社債は 10%、でも CMC 社債はリスクある

銀行に預ける 100,000→103,000→106,090→109,273

社債購入 100,000→110,000→121,000→133,100

いずれも金利を乗じて (×) 加算 (+) する

3 年後の価値と、リスクを比較して意思決定します

では質問です

「あなたは 3 年後に 109,000 円貰うのと、今 100,000 円貰うのと、どちらが得か考えてください。尚、銀行の 3 年定期の金利は 3%である。尚、あなたは十分な資産をもっており、今 100,000 円が必要な事情はないものとします」

たとえば、1 級試験ではこんな問題です

CMC 社は 1 年度期首に新車の購入を計画している。

- ① 新車購入による現金の売上増しと、現金支出は以下の通り。毎年度末に生じているとする

	1 年度	2 年度	3 年度	4 年度
現金収入	33,000	31,000	28,000	25,000
現金支出費用	23,000	23,000	22,000	20,000

- ② 新設備の取得原価は 20,000 円、耐用年数 4 年、定額法 (残存 0) で減価償却している

- ③ 当該設備は耐用年数到来時に 2,000 円で売却できる予定。金利 (割引率) は 9%
尚、現価係数は下記の通りである。

1 年	2 年	3 年	4 年
0.9174	0.8417	0.7722	0.7084

問1 正味現在価値を計算し、投資すべきか否かを判断しなさい。

<割引(÷)いた価値を計算し、投資すべきか否かを判断しなさい>という事

	1 年末	2 年末	3 年末	4 年末	
収入	33,000	31,000	28,000	25,000	2,000
					25,000
					→
投資	20,000	23,000	23,000	22,000	20,000
差額	10,000	8,000	6,000	7,000	
	←				
		←			
			←		
				←	

<かけて足した>
ものを逆に
<割って引く>

割引価値を算出して、「投資すべきかどうか」を考えましょう

本試験では減価償却費等の節税効果も考慮します

業務執行的意思決定の問題

- ① 遊休能力あるかどうか？
- ② 埋没原価（一般的に固定費）をさがす→それ以外は関連原価（一般的に変動費）
- ③ 差額原価の比較

試験問題のパターン

- ① <自製（内製）か購入かの問題>

電卓を販売している。自社で作ると変動費は 200 円、家賃等の固定費が 500,000 かかる。外部から購入した場合は 300 円で購入できる。内製する場合は何個以上つくる必要があるか。

自製	購入
変動費 @200	購入価格@300
固定費 500,000	
<hr/>	
@200×X個+500,000	@300×X個

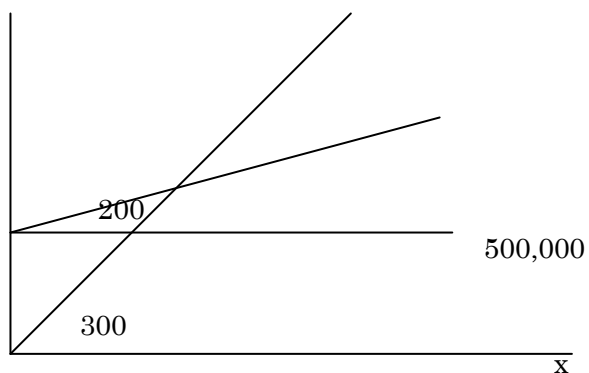
この方程式を解いて、分岐点を確認する

$$200X+500,000=300X$$

$$100X=500,000$$

$$X=5,000$$

5001 個以上つくればよい



② <受注可否の問題>

新規顧客から 200 個の注文があった。

既存顧客への年間販売予定量は 500 個で、工場の生産能力は 80 時間である。

電卓の製造・販売に関するコストは下記の通りである。

<標準原価カード>	
材料費@100円×0.5kg	= 50円
労務費@1,000円×0.1時間	= 100円
変動間接費@1,500円×0.1時間	= 150円
合計	300円

変動販売費は 100 円

既存顧客への販売単価は 1,000 円

固定製造間接費 30,000 円

固定販売費・管理費 20,000 円

新規顧客への販売単価は 800 円であり、この注文による追加的な固定費はない

(問題 1) 取締役企画部長である貴方は、この注文を受けるべきか否かを決定しなさい。

遊休能力の確認 0.1 時間×(500+200) = 70 時間 (OK)

	引受けない場合	引受ける場合
売上	@1,000×500=500,000	@1,000×500=500,000 @800×200=160,000
変動費	@400×500=200,000	@400×500=200,000 @400×200= 80,000
固定費	50,000	50,000
利益	250,000	330,000

(問題 2) 既存顧客の営業担当者より「新規へ 800 円が漏れると他社に注文をとられる、価格をあわせてくれ」との依頼が入った。どうしますか？

	引受けない場合	引受ける場合
売上	@1,000×500=500,000	@800×500=400,000 @800×200=160,000
変動費	@400×500=200,000	@400×500=200,000 @400×200= 80,000
固定費	50,000	50,000
利益	250,000	230,000

