

追 補

ビジネス・キャリア検定試験標準テキスト『経理3級（原価計算）』の記載内容につき、会計基準の改正に伴い記述の一部を補足いたします。

●（初版）103頁 本文下から4～6行目

〈変更前〉（4）後入先出法

新しく購入した材料から先に払い出したと仮定して消費単価を求める方法である。

〈変更後〉（4）後入先出法

新しく購入した材料から先に払い出したと仮定して消費単価を求める方法である。

【注記】 会計基準の改正で、平成22年4月1日以降開始の事業年度より、棚卸資産の評価方法から後入先出法は選択できなくなりました。

●（初版）249頁

〈変更前〉③ 後入先出法

後入先出法は、先入先出法とは逆に、期首仕掛品の加工を後回しにし、当期投入分の加工を優先するという仮定の下に計算上取り扱う方法である。ただし後入先出法では、期首仕掛品と期末仕掛品の数量関係いかんによって、完成品と期末仕掛品への原価配分の方法が異なる。そこで、以下に示す3つのケースに分けて説明する必要がある。

（a）期首仕掛品換算量＝期末仕掛品換算量の場合

期首仕掛品原価がそのまま期末仕掛品原価となる。したがって、わざわざ期末仕掛品原価を計算する必要はない。

（b）期首仕掛品換算量＜期末仕掛品換算量の場合

期末仕掛品原価は、期首仕掛品原価と当期に投入された原価の2つの部分から構成されることになる。この場合、期末仕掛品原価は、次の式によって計算される。

$$\text{期末仕掛品原価} = \text{期首仕掛品原価} + \frac{\text{当期製造費用}}{\text{完成品量} + \text{期末仕掛品換算量} - \text{期首仕掛品換算量}} \times (\text{期末仕掛品換算量} - \text{期首仕掛品換算量})$$

(c) 期首仕掛品換算量 > 期末仕掛品換算量の場合

期末仕掛品原価は、すべて期首仕掛品原価から構成されることになる。この場合、期末仕掛品原価は、次の式によって計算される。

$$\text{期末仕掛品原価} = \frac{\text{期首仕掛品原価}}{\text{期首仕掛品換算量}} \times \text{期末仕掛品換算量}$$

後入先出法によれば、物価の上昇期には、完成品の単位原価がこのときの物価水準を反映した形で計算され、それに基づいて売上原価が計算されるので、価格変動による利益の排除に役立つ、ということが出来る。しかしながら、「期首仕掛品の加工を後回しにし、当期投入分の加工を優先する」という仮定が、現実の物の流れに即していないとする欠点もある。

〈変更後〉 ③ 後入先出法

後入先出法は、先入先出法とは逆に、期首仕掛品の加工を後回しにし、当期投入分の加工を優先するという仮定の下に計算上取り扱う方法である。ただし後入先出法では、期首仕掛品と期末仕掛品の数量関係いかんによって、完成品と期末仕掛品への原価配分の方法が異なる。そこで、以下に示す3つのケースに分けて説明する必要がある。

(a) 期首仕掛品換算量 = 期末仕掛品換算量の場合

期首仕掛品原価がそのまま期末仕掛品原価となる。したがって、わざわざ期末仕掛品原価を計算する必要はない。

(b) 期首仕掛品換算量 < 期末仕掛品換算量の場合

期末仕掛品原価は、期首仕掛品原価と当期に投入された原価の2つの部分から構成されることになる。この場合、期末仕掛品原価は、次の式によって計算される。

$$\text{期末仕掛品原価} = \text{期首仕掛品原価} + \frac{\text{当期製造費用}}{\text{完成品量} + \text{期末仕掛品換算量} - \text{期首仕掛品換算量}} \times (\text{期末仕掛品換算量} - \text{期首仕掛品換算量})$$

(c) 期首仕掛品換算量 > 期末仕掛品換算量の場合

期末仕掛品原価は、すべて期首仕掛品原価から構成されることになる。この場合、期末仕掛品原価は、次の式によって計算される。

$$\text{期末仕掛品原価} = \frac{\text{期首仕掛品原価}}{\text{期首仕掛品換算量}} \times \text{期末仕掛品換算量}$$

後入先出法によれば、物価の上昇期には、完成品の単位原価がこのときの物価水準を反映した形で計算され、それに基づいて売上原価が計算されるので、価格変動による利益の排除に役立つ、ということが出来る。しかしながら、「期首仕掛品の加工を後回しにし、当期投入分の加工を優先する」という仮定が、現実の物の流れに即していないとする欠点もある。

【注記】 会計基準の改正で、平成22年4月1日以降開始の事業年度より、棚卸資産の評価方法から後入先出法は選択できなくなりました。

※初版：平成20年8月29日発行