

# 管理会計入門の入門

財務会計と管理会計



サイバー大学 ソフトウェアプログラム  
2018年3月卒業 服部かおり

# 企業会計

---

## 財務会計

外部への報告

【目的】

経営状態をステークホルダーへ開示

【公表】

貸借対照表や損益計算書、キャッシュ・フロー計算書などの財務諸表の作成

- 企業会計原則に従って帳簿を作成
- 金融商品取引法、会社法などの法律

## 管理会計

内部への報告

【目的】

企業業績の把握・管理・改善

【公表】

内部資料のため、フォーマットなし

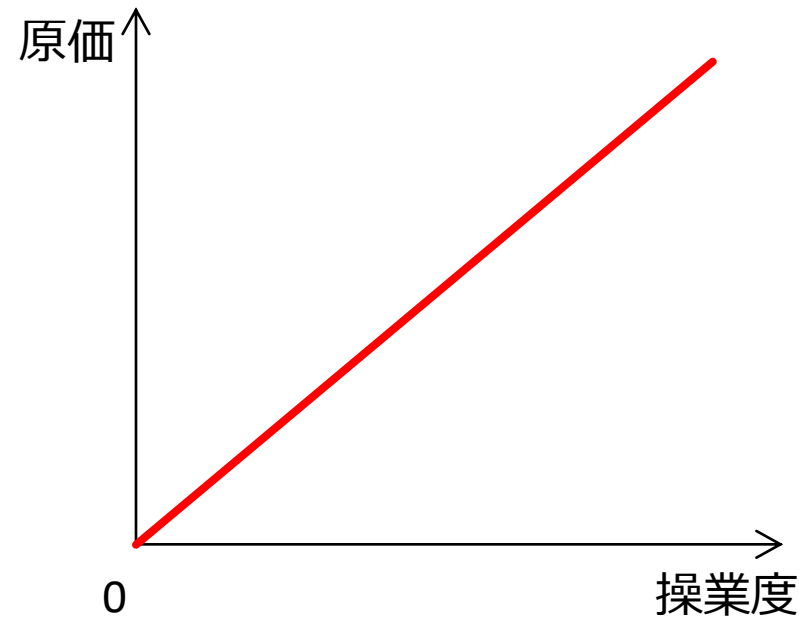
- 事業計画書、中期経営計画資料、取締役会資料の作成に利用

# 変動費と固定費

---

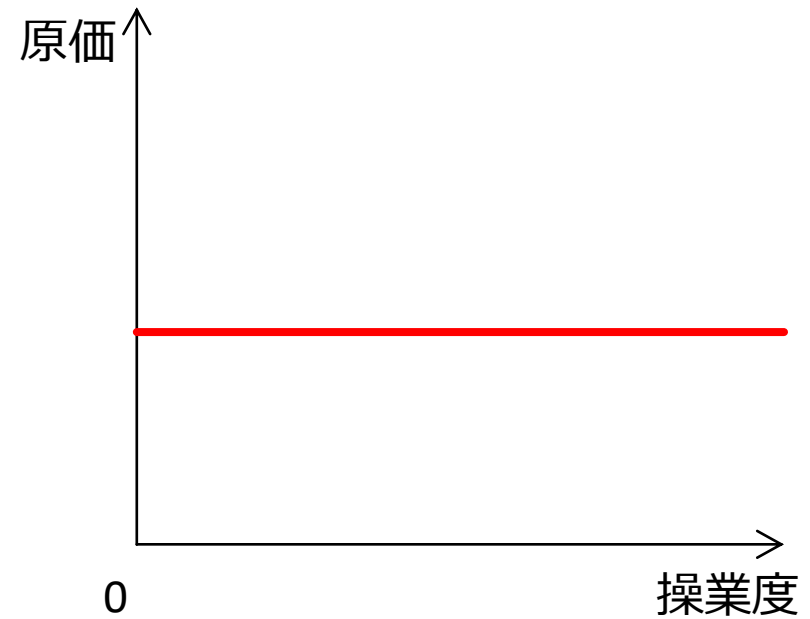
## 変動費

- 操業度（製造個数など）に比例して増減する原価



## 固定費

- 操業度の増減に関係なく一定額発生する原価



# 財務会計と管理会計、なぜ必要？

---

- 財務会計と管理会計はちょっと違う
- 両方するのは大変、めんどくさい

財務会計と管理会計を分ける理由は…



財務会計では、  
固定費は「固定」じゃない！から

# 営業利益を計算しよう



1. 販売単価 @400円
2. 製造原価
  - 変動製造原価 @100円
  - 固定製造間接費 24,000円
3. 販売費
  - 変動販売費 @20円
  - 固定販売費 10,000円
4. 一般管理費（固定費） 8,000円

## 5. 生産・販売資料

	第1期	第2期	第3期
期首在庫量	0個	0個	50個
当期生産量	250個	300個	200個
当期販売量	250個	250個	250個
期末在庫量	0個	50個	0個

# 【第1期】営業利益の計算 (財務会計) **全部原価計算**

■ 売上高	@400円×250個 (販売数量)	100,000円
■ 売上原価	⊖	49,000円
■ 売上総利益		51,000円
■ 販売費及び一般管理費	@20円×250個 + 10,000円 + 8,000円	⊖ 23,000円
■ 営業利益		28,000円

(IN)	製 品	(OUT)
期首在庫 0個	0円	当期販売 250個
当期生産 250個	49,000円	49,000円
変動製造原価： @100円×250 = 25,000円 固定製造原価：24,000円	49,000円	期末在庫 0個
		0円

**売上原価**

# 【第2期】営業利益の計算 (財務会計)

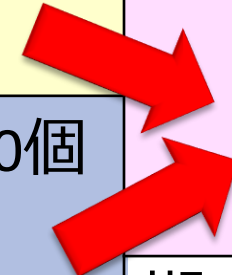
- 売上高 @400円×250個 (販売数量)  
100,000円
- 売上原価 ① 45,000円
- 売上総利益 55,000円
- 販売費及び一般管理費 ② @20円×250個 + 10,000円 + 8,000円  
23,000円
- 営業利益 32,000円

(IN)	製 品	(OUT)
期首在庫	0個	当期販売 250個
		製造原価 54,000円 ÷ 300 × 250個分
0円		45,000円
当期生産	300個	<b>売上原価</b>
変動製造原価： @100円×300 = 30,000円		期末在庫 50個
固定製造原価： 24,000円		製造原価 54,000円 ÷ 300 × 50個分
54,000円		9,000円

# 【第3期】営業利益の計算 (財務会計)

- 売上高 @400円×250個 (販売数量)  
 100,000円
- 売上原価 ① 53,000円
- 売上総利益 47,000円
- 販売費及び一般管理費 ① 23,000円  
@20円×250個 + 10,000円 + 8,000円
- 営業利益 24,000円

(IN)	製 品	(OUT)
期首在庫 50個 (第2期末在庫と同じ) 9,000円		当期販売 250個  53,000円
当期生産 200個  変動製造原価： @100円×200 = 20,000円 固定製造原価： 24,000円  44,000円		① <b>売上原価</b>  期末在庫 0個  0円





# 【まとめ】営業利益の計算（財務会計）

損益計算書

在庫の有無で利益が変わる？

	第1期	第2期	第3期
売上高	100,000	100,000	100,000
売上原価	49,000	45,000	53,000
売上総利益	51,000	55,000	47,000
販売費及び一般管理費	23,000	23,000	23,000
営業利益	28,000	32,000	24,000

	第1期	第2期	第3期
期首在庫量	0個	0個	50個
当期生産量	250個	300個	200個
当期販売量	250個	250個	250個
期末在庫量	0個	50個	0個

# 【第1期】営業利益の計算（管理会計） **直接原価計算**

- 1. 販売単価 @400円
- 2. 製造原価
  - 変動製造原価 @100円
  - 固定製造間接費 24,000円
- 3. 販売費
  - 変動販売費 @20円
  - 固定販売費 10,000円
- 4. 一般管理費（固定費） 8,000円

## 5. 生産・販売資料

	第1期	第2期	第3期
期首在庫量	0個	0個	50個
当期生産量	250個	300個	200個
当期販売量	250個	250個	250個
期末在庫量	0個	50個	0個

# 【第1期】営業利益の計算 (直接原価計算)

■ 売上高		100,000円
■ 変動売上原価	④ -	25,000円
■ 変動製造マージン		75,000円
■ 変動販売費	④ -	5,000円
■ 貢献利益		70,000円
■ 固定費	④ -	42,000円
■ 営業利益		28,000円

Callouts:  
 - @400円×250個 (販売数量)  
 - @20円×250個  
 - 24,000+10,000+8,000

(IN)	製 品	(OUT)
期首在庫 0個	0個	当期販売 250個
0円		25,000円
当期生産 250個	250個	<b>売上原価</b>
変動製造原価： @100円×250 = 25,000円		期末在庫 0個
25,000円		0円

Red arrow points from '当期生産 250個' to '売上原価'.

**変動費のみ!**

# 【第2期】営業利益の計算 (直接原価計算)

■ 売上高		100,000円
■ 変動売上原価	①	25,000円
■ 変動製造マージン		75,000円
■ 変動販売費	②	5,000円
■ 貢献利益		70,000円
■ 固定費	③	42,000円
■ 営業利益		28,000円

① @400円×250個 (販売数量)

② @20円×250個

③ 24,000+10,000+8,000

(IN)	製 品	(OUT)
期首在庫 0個	0個	当期販売 250個
0円		製造原価 30,000円÷300×250個分
		25,000円
当期生産 300個		<b>売上原価</b>
変動製造原価： @100円×300 = 30,000円		期末在庫 50個
30,000円		製造原価 30,000円÷300×50個分
		5,000円

# 【第3期】営業利益の計算（直接原価計算）

- @400円×250個（販売数量）  
 ■ 売上高 100,000円
- 変動売上原価 - 25,000円
- 変動製造マージン 75,000円
- @20円×250個  
 ■ 変動販売費 - 5,000円
- 貢献利益 70,000円
- 24,000+10,000+8,000  
 ■ 固定費 - 42,000円
- 営業利益 28,000円

(IN)	製 品	(OUT)
期首在庫 50個 （第2期末在庫と同じ） 5,000円		当期販売 250個  25,000円
当期生産 200個  変動製造原価： @100円×200 = 20,000円  20,000円		<b>売上原価</b>  0円
		期末在庫 0個  0円

# 【まとめ】営業利益の計算（管理会計）

損益計算書

在庫の有無で利益は変わらない！

	第1期	第2期	第3期
売上高	100,000	100,000	100,000
変動売上原価	25,000	25,000	25,000
変動製造マージン	75,000	75,000	75,000
変動販売費	5,000	5,000	5,000
貢献利益	70,000	70,000	70,000
固定費	42,000	42,000	42,000
営業利益	28,000	28,000	28,000

	第1期	第2期	第3期
期首在庫量	0個	0個	50個
当期生産量	250個	300個	200個
当期販売量	250個	250個	250個
期末在庫量	0個	50個	0個

# 財務会計は必要ない？？？

---

- 期首・期末の在庫数量によって営業利益が変わってしまう財務会計
- 管理会計なら、販売数量が同じであれば営業利益も同じ  
(※売価や変動費率、固定費などの条件が同じ場合)
- **管理会計（直接原価計算）での損益計算書は、外部報告用としては認められていない！**
- したがって、財務会計（全部原価計算）での計算も必要  
(※実際には両方を1から作成するのではなく、直接原価計算で計算された営業利益に固定費調整を行います)

ご清聴ありがとうございました

管理会計入門の入門

財務会計と管理会計

