

<日商簿記1級工業簿記ミニテスト23>事業部の業績評価

<問題>

当社にはイカ焼き機事業部とたこ焼き機事業部があり、イカ焼き機事業部では現在イカ焼き機を生産販売している。次の資料にもとづいて各問に答えなさい。なお、法人税等の税率は30%であり、業績評価は税引後の数値で行っている。率計算において端数が生じる場合は、小数点以下第3位を四捨五入すること。

[資料]

1.資本コスト(%)の計算に関する資料

| | | |
|--|-----------|---------------|
| | 4,000,000 | 支払利息 320,000 |
| | 6,000,000 | 期待収益率 600,000 |

2.イカ焼き事業部、たこ焼き事業部に関する資料

| | イカ事業部 | たこ事業部 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 生産・販売量 | 1,000 個 | 1,500 個 |
| 販売単価 | 5,000 円 | 6,000 円 |
| 変動製造原単価 | 2,400 円 | 4,200 円 |
| 変動販売費単価 | 100 円 | 200 円 |
| 事業部に直接集計可能な個別固定費 | 800,000 円 | 500,000 円 |
| 上記のうち、事業部長が管理可能な個別固定費 | 500,000 円 | 500,000 円 |
| 共通固定費(本社家賃)の配賦額 | 1,000,000 円 | 800,000 円 |
| 事業部への投資総額 | 15,000,000 円 | 15,000,000 円 |
| 上記のうち、事業部長が管理可能な投資額 | 10,000,000 円 | 15,000,000 円 |

問1 イカ焼き機事業部とたこ焼き機事業部について、事業部別損益計算書を作成しなさい。なお、法人税等を考慮する必要がない。

問2 当社では、業績測定において、加重平均率による全体的な税引後資本コスト率を用いている。このとき、資本コスト率を求めなさい。また、イカ焼き機事業部について、事業部長の投下資本利益率および残余利益を計算しなさい。

問3 イカ焼き機事業部について、事業部の投下資本利益率および残余利益を計算しなさい。

<答案>

問 1

| | イカ焼き機事業部 | たこ焼き機事業部 |
|-----------|----------|----------|
| 売上高 | () | () |
| 変動費 | () | () |
| 貢献利益 | () | () |
| 管理可能個別固定費 | () | () |
| 管理可能利益 | () | () |
| 管理不能個別固定費 | () | () |
| 事業部貢献利益 | () | () |
| 共通固定費配賦額 | () | () |
| 営業利益 | () | () |

問 2

| | |
|-----------|---|
| 税引後資本コスト率 | % |
| 投下資本利益率 | % |
| 残余利益 | % |

問 3

| | |
|---------|---|
| 投下資本利益率 | % |
| 残余利益 | % |

<日商簿記1級工業簿記ミニテスト23>事業部の業績評価

<解答>

問1

| | イカ焼き機事業部 | たこ焼き機事業部 |
|-----------|--------------|--------------|
| 売上高 | (5,000,000) | (9,000,000) |
| 変動費 | (2,500,000) | (6,600,000) |
| 貢献利益 | (2,500,000) | (2,400,000) |
| 管理可能個別固定費 | (500,000) | (500,000) |
| 管理可能利益 | (2,000,000) | (1,900,000) |
| 管理不能個別固定費 | (300,000) | (0) |
| 事業部貢献利益 | (1,700,000) | (1,900,000) |
| 共通固定費配賦額 | (1,000,000) | (800,000) |
| 営業利益 | (700,000) | (1,100,000) |

問2

| | |
|-----------|-----------|
| 税引後資本コスト率 | 8.24% |
| 投下資本利益率 | 14.0% |
| 残余利益 | 576,000 円 |

※投下資本利益率 $(2,000,000 \times 0.7) \div 10,000,000 \times 100$

※残余利益 $2,000,000 \times 0.7 - 10,000,000 \times 8.24\% = 576,000$

問3

| | |
|---------|-----------|
| 投下資本利益率 | 7.93% |
| 残余利益 | △46,000 円 |

※投下資本利益率 $(1,700,000 \times 0.7) \div 15,000,000 \times 100$

※残余利益 $1,700,000 \times 0.7 - 15,000,000 \times 8.24\% = \triangle 46,000$