

■B社の業績管理

(全社管理表)

	全社	自社製品			仕入品		
	合計	合計	A群	B群	合計	C群	D群
①売上							
②営業振替原価 (*1)							
③営業粗利							
④営振差額 (*2)							
⑤原価差額 (*3)							
⑥低価法その他							
⑦売上総利益							
⑧営業管理可能経費							
⑨人件費 (営業・管理部門)							
⑩試験研究費							
⑪ロスコスト							
⑫その他販管費							
⑬販管費合計							
⑭営業利益							

(*1) 自社製品の時は工場から営業へ引き渡す社内政策的な原価。仕入品の時は移動平均原価。

(*2) 自社製品の時の予定原価と営業振替原価の差額。

(*3) 自社製品の時の予定原価と実際原価の差額。

(原価差額の内訳)

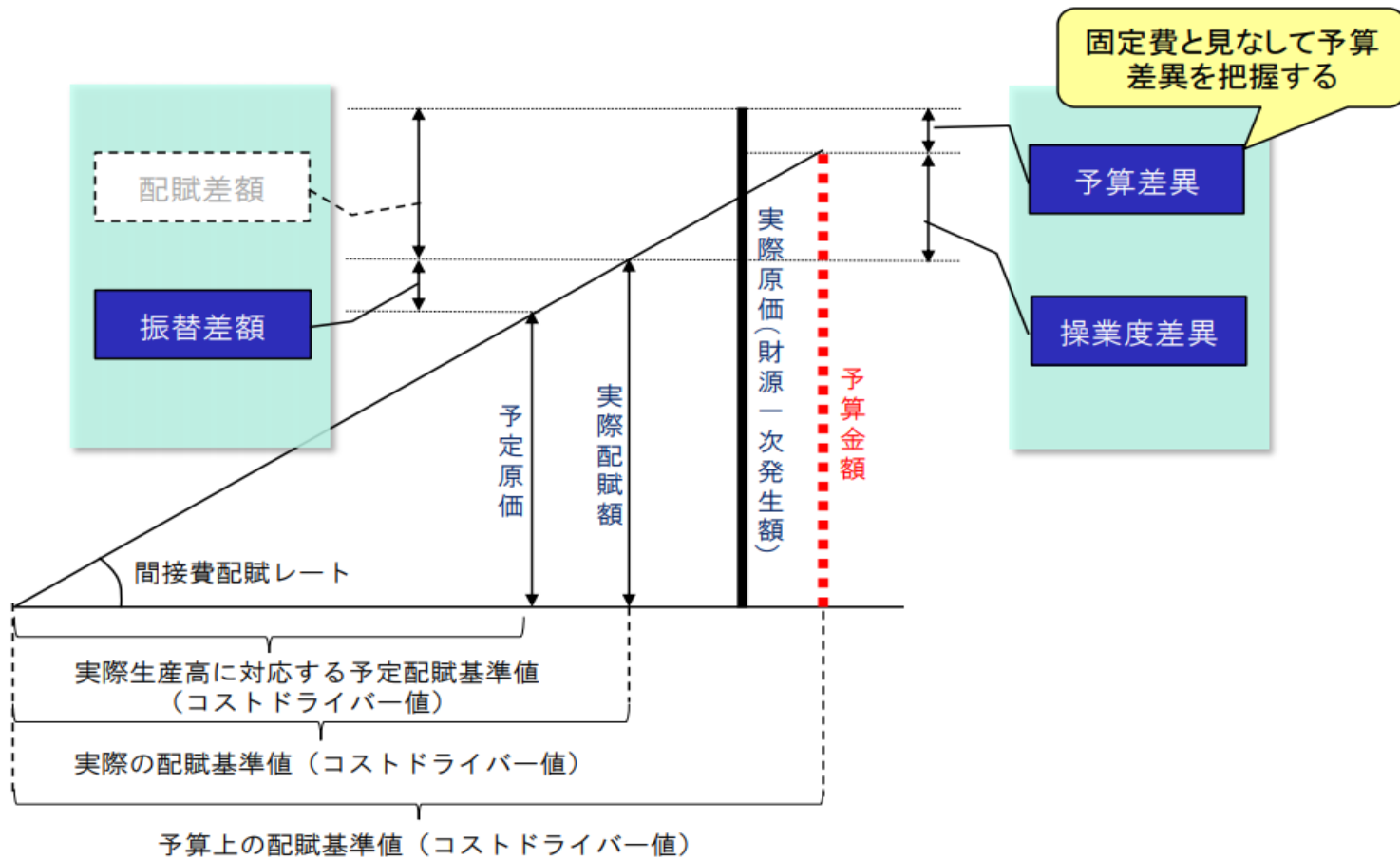
原価差額は予定原価と実際原価のとの差で、製造部門の業績として把握されている。

原価差額は以下の要素に分けて把握されている。図解すると下図のようになる。

振替差額：予定原価と実際配賦額の差

操業度差異：実際配賦額と予算金額との差

予算差異：予算金額と実際原価との差



(製造に伴うコストの流れ=投下費用等式)

製造部門に投下された費用が製造活動の結果でどの会計科目の増減になったを表すのが投下費用等式。

図解すると下図のようになる。

