

<資 料>

日英両国における原価計算システム の実態調査について（1）

吉 川 武 男

1. はじめに

本資料は、1988年に実施した日本と英国（特にイングランドとスコットランド）における原価計算及び管理会計の実態調査を要約したものである。実態調査は、50の質問からなるアンケート調査を中心に企業訪問も併せて実施した。調査対象企業は、我が国の場合、東証第1部および第2部に上場されている製造業のうち500社を、英国の場合も同様に製造業を中心に、イングランドの企業については、The Times 1000, 1987-1988 (Times Books, London, 1987) の法人所得ベスト1,000より上位300社を、スコットランドの企業については、Jordans Scotland's Top 500 Companies 1987 (Jordan & Sons Ltd. Bristol, 1987) より上位200社を選んだ。なお、この実態調査は、Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) から1988年に fund を得、エジンバラ大学の J. Innes および F. Mitchell 講師の助力を得て実施した。

実態調査を実施して感じた事は、およそ次の通りである。

第一は、英国には自国企業に加え、アメリカをはじめヨーロッパ大陸の企業もたくさんある。また、企業規模も大小様々で、特に、多国籍企業の子会社で、従業員500名前後の企業が少なくない。

第二は、英国は財務会計を主とした会計王国である。聞くところによると、公認会計士の数は約140,000人、公認の管理会計士制度もあり、その数は約30,000人と言われている。企業の会計担当者は、これら公認の会計士（管理会計士も含む）が中心で、しかも、会計担当者として立派に昇進し、経営トップになれると聞いている。

第三は、会計担当者と技術者の関係が縦割りとなり、あまり意思疎通が良くないようである。従って、原価管理を実践する時、このような関係が具体的に現れてくるように見受けられた。しかし、最近では、この点に対する反省が見られ、特に、原価管理は会計担当者とエンジニアの共同作業であるという意識を持ち、かなり盛んに成りつつある。

第四は、原価計算システムそれ自体は我が国と大きな差異がない。ただし、企業や経営についての考え方、個人と企業との関係などが我が国と異なり、結果として異なる原価計算システムを導入しているかのように映る。

第五は、我が国に比べて市場規模が比較的小さく、競争もあまり激しくなく、賃金も安いことなどから、生産管理システムは旧式で労働集約型の工場もある。

2. 日本企業と英国企業の概要について

(1) 業種の分布状況

表1-1から分かるように、我が国は電気機器・光学機械・自動車・各種測定器、および精密機械・産業機械などの企業が多い。英国は、電気機器・光学機械・自動車などと並んで食品加工・水産などの企業が多い。

表 1

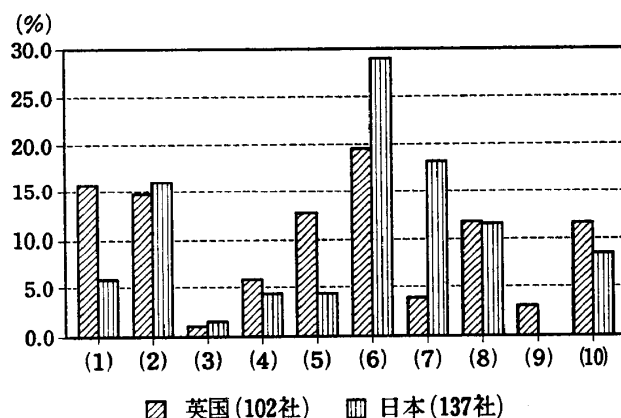
問 1. 貴社は、下記の業種のうち、いずれに属しておりますか。

- (1) 食品加工・水産・精糖・醸造
- (2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム
- (3) 窯業・セメント・ガラス
- (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
- (5) 紙・パルプ・繊維
- (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
- (7) 精密機械・産業機械
- (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛
- (9) 出版
- (10) その他

表 1-1 業種の分布状況

	英 国		日 本	
(1)	16	15.7%	8	5.8%
(2)	15	14.7%	22	16.1%
(3)	1	1.0%	2	1.5%
(4)	6	5.9%	6	4.4%
(5)	13	12.7%	6	4.4%
(6)	20	19.6%	40	29.2%
(7)	4	3.9%	25	18.2%
(8)	12	11.8%	16	11.7%
(9)	3	2.9%	0	0.0%
(10)	12	11.8%	12	8.8%

グラフ 1-1 業種の分布状況



(2) 親会社と子会社

表2より、英国企業の約72%は子会社で、我が国の企業の約11%と非常に対象的である。特に英国企業のうち、窯業・セメント・ガラス、および鉄鋼・非鉄金属・金属、精密機械・産業機械の企業は、偶然にも全て子会社であった。

表 2

問 2. 貴社は、子会社ですか。

(1) は い

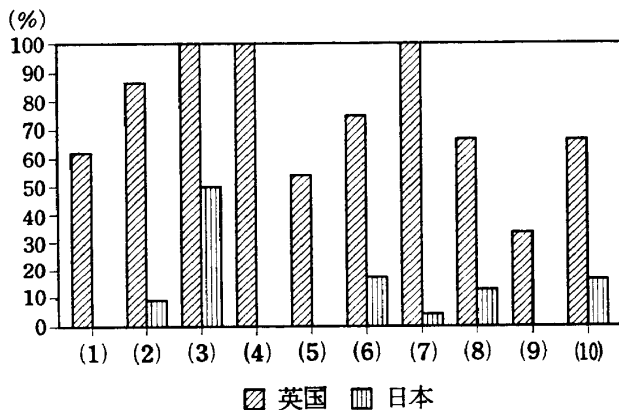
(2) いいえ

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	22	62.9%	51	76.1%	73	71.6%	15	10.9%
(2)	12	34.3	16	23.9	28	27.5	122	89.1
無回答	1	2.9	0	0	1	1.0	0	0
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 2-1 子会社の状況

英 国 102 社					日 本 137 社				
業 種	YES		NO		業 種	YES		NO	
(1) 16	10	62.5%	6	37.5%	(1) 8	0	0.0%	8	100.0%
(2) 15	13	86.7%	2	13.3%	(2) 22	2	9.1%	20	90.9%
(3) 1	1	100.0%	0	0.0%	(3) 2	1	50.0%	1	50.0%
(4) 6	6	100.0%	0	0.0%	(4) 6	0	0.0%	6	100.0%
(5) 13	7	53.8%	5	38.5%	(5) 6	0	0.0%	6	100.0%
(6) 20	15	75.0%	5	25.0%	(6) 40	7	17.5%	33	82.5%
(7) 4	4	100.0%	0	0.0%	(7) 25	1	4.0%	24	96.0%
(8) 12	8	66.7%	4	33.3%	(8) 16	2	12.5%	14	87.5%
(9) 3	1	33.3%	2	66.7%	(9) 0	0	0.0%	0	0.0%
(10) 12	8	66.7%	4	33.3%	(10) 12	2	16.7%	10	83.3%

グラフ 2-1 業種別子会社の比率



- (1) 食品加工・水産・精糖・醸造
- (2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム
- (3) 窯業・セメント・ガラス
- (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
- (5) 紙・パルプ・繊維
- (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
- (7) 精密機械・産業機械
- (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛
- (9) 出版
- (10) その他

(3) 企業の財政状態

表 4-1 より、英国企業の資本金は比較的小さい。特に、5 億円未満の企業が約45%もある。総資産についても同様なことが言える。100 億円以下の英国企業は約59%で、これに対し、我が国の企業は1,000 億円以上が約45%である。税引前純利益、総売上高、従業員数についても、英国企業のほうが我が国の企業より少ない。ただし、原価計算および管理会計担当者数については、両国とも同じような傾向を示している。それでも英国企業には公認会計士や公認の管理会計士がおり、我が国の企業とは内容を異にする。

業種別に見てみると、食品加工・水産・精糖・醸造の企業については、資本金額と原価計算および管理会計担当者数で英国企業が我が国の企業を上回っている。

表 4

問 4. 次の該当欄にご記入下さい。なるべく近い年度の概算数値で結構です。

- (1) 資本金額億.....万円
 (2) 総資産額億.....万円
 (3) 税引前純利益億.....万円
 (4) 総売上高億.....万円
 (5) 従業員数人
 (6) 原価計算および
 管理会計担当者数人

表 4-1

(1) 資本金額

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1) 1億円未満	7	20.0%	16	23.9%	23	22.5%	1	0.7%
(2) 1—5億円	3	8.6	20	29.9	23	22.5	8	5.8
(3) 5—10億円	4	11.4	5	7.5	9	8.8	9	6.6
(4) 10—30億円	3	8.6	8	11.9	11	10.8	14	10.2
(5) 30—50億円	2	5.7	2	3.0	4	3.9	27	19.7
(6) 50—100億円	2	5.7	2	3.0	4	3.9	20	14.6
(7) 100—200億円	1	2.9	2	3.0	3	2.9	30	21.9
(8) 200億円以上	9	25.7	2	3.0	11	10.8	27	19.7
無 回 答	4	11.4	10	14.9	14	13.7	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 4-2

(2) 総資産額

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1) 20億円未満	4	11.4%	18	26.9%	22	21.6%	1	0.7%
(2) 20—50億円	4	11.4	16	23.9	20	19.6	4	2.9
(3) 50—100億円	5	14.3	13	19.4	18	17.6	12	8.8
(4) 100—150億円	2	5.7	4	6.0	6	5.9	2	1.5
(5) 150—200億円	1	2.9	1	1.5	2	2.0	4	2.9
(6) 200—500億円	5	14.3	3	4.5	8	7.8	27	19.7
(7) 500—1,000億円	1	2.9	2	3.0	3	2.9	22	16.1
(8) 1,000億円以上	10	28.6	2	3.0	12	11.8	61	44.5
無 回 答	3	8.6	8	11.9	11	10.8	4	2.9
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 4-3

(3) 税引前純利益

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1) 1 億円未満	5	14.3%	16	23.9%	21	20.6%	10	7.3%
(2) 1—2.5億円	0	0	7	10.4	7	6.9	6	4.4
(3) 2.5—5億円	2	5.7	8	11.9	10	9.8	11	8.0
(4) 5—10億円	1	2.9	9	13.4	10	9.8	10	7.3
(5) 10—20億円	6	17.1	8	11.9	14	13.7	14	10.2
(6) 20—80億円	5	14.3	4	6.0	9	8.8	24	17.5
(7) 40—80億円	3	8.6	2	3.0	5	4.9	18	13.1
(8) 80億円以上	10	28.6	3	4.5	13	12.7	39	28.5
無 回 答	3	8.6	10	14.9	13	12.7	5	3.6
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 4-4

(4) 総売上高

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1) 20億円未満	3	8.6%	6	9.0%	9	8.8%	0	0 %
(2) 20—50億円	0	0	18	26.9	18	17.6	3	2.2
(3) 50—100億円	1	2.9	12	17.9	13	12.7	7	5.1
(4) 100—150億円	3	8.6	8	11.9	11	10.8	6	4.4
(5) 150—200億円	0	0	2	3.0	2	2.0	2	1.5
(6) 200—500億円	8	22.9	7	10.4	15	14.7	31	22.6
(7) 500—1,000億円	6	17.1	2	3.0	8	7.8	29	21.2
(8) 1,000億円以上	11	31.4	3	4.5	14	13.7	57	41.6
無 回 答	3	8.6	9	13.4	12	11.8	2	1.5
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 4-5

(5) 従業員数

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1) 500人未満	5	14.3%	32	47.8%	37	36.3%	15	10.9%
(2) 500—1,000人	3	8.6	13	19.4	16	15.7	19	13.9
(3) 1,000—2,000人	9	25.7	10	14.9	19	18.6	37	27.0
(4) 2,000—3,000人	1	2.9	2	3.0	3	2.9	16	11.7
(5) 3,000—4,000人	1	2.9	1	1.5	2	2.0	12	8.8
(6) 4,000—5,000人	1	2.9	0	0	1	1.0	7	5.1
(7) 5,000—10,000人	0	0	2	3.0	2	2.0	14	10.2
(8) 10,000人以上	12	34.3	3	4.5	15	14.7	15	10.9
無 回 答	3	8.6	4	6.0	7	6.9	2	1.5
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 4-6

(6) 原価計算および管理会計担当者数

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1) 2人未満	1	2.9%	4	6.0%	5	4.9%	2	1.5%
(2) 2—5人	5	14.3	29	43.3	34	33.3	18	13.1
(3) 5—10人	4	11.4	15	22.4	19	18.6	39	28.5
(4) 10—15人	6	17.1	5	7.5	11	10.8	16	11.7
(5) 15—20人	0	0	1	1.5	1	1.0	5	3.6
(6) 20—25人	0	0	0	0	0	0	8	5.8
(7) 25—30人	0	0	1	1.5	1	1.0	5	3.6
(8) 30人以上	11	31.4	7	10.4	18	17.6	34	24.8
無 回 答	8	22.9	5	7.5	13	12.8	10	7.3
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 4-7

(1) 業種別資本金額

英 国										日 本											
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a
	(1)	2	4	1	2	1	0	0	5	1		(1)	0	0	1	1	1	3	0	1	1
	(2)	5	3	2	2	0	1	0	0	2		(2)	0	1	1	1	5	2	5	7	0
	(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	1		(3)	0	0	0	0	0	0	1	1	0
	(4)	4	1	0	0	0	0	0	0	1		(4)	0	0	0	1	3	0	1	1	0
	(5)	1	6	1	1	0	1	0	1	2		(5)	0	0	0	0	1	4	1	0	0
	(6)	5	6	2	2	1	1	1	0	2		(6)	1	3	4	4	6	3	10	8	1
	(7)	1	2	0	1	0	0	0	0	0		(7)	0	0	2	1	7	4	9	2	0
	(8)	4	0	1	1	1	0	1	2	2		(8)	0	1	1	3	3	3	0	5	0
	(9)	0	0	0	0	1	0	0	1	1		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	1	1	2	2	0	1	1	2	2		(10)	0	3	0	3	0	1	3	2	0

[1] 1億未満
[2] 1億以上5億未満
[3] 5億以上10億未満
[4] 10億以上30億未満

[5] 30億以上50億未満
[6] 50億以上100億未満
[7] 100億以上200億未満
[8] 200億以上 (単位 円)

表 4-8

(2) 業種別総資産額

英 国										日 本											
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a
	(1)	2	1	5	0	1	0	1	5	1		(1)	0	1	0	0	0	2	2	2	1
	(2)	4	4	3	0	1	2	0	0	1		(2)	0	0	1	1	0	5	2	13	0
	(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	1		(3)	0	0	0	0	0	0	1	1	0
	(4)	1	2	1	1	0	0	0	0	1		(4)	0	0	2	0	0	1	0	3	0
	(5)	5	2	1	1	0	1	0	1	2		(5)	0	0	0	0	0	0	3	2	1
	(6)	4	5	3	2	0	2	1	0	3		(6)	0	3	5	0	3	6	6	16	1
	(7)	1	2	0	0	0	1	0	0	0		(7)	0	0	1	1	0	6	5	11	1
	(8)	2	4	2	0	0	1	1	2	0		(8)	0	0	2	0	0	4	2	8	0
	(9)	0	0	0	0	0	1	0	1	1		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	3	0	3	2	0	0	0	3	1		(10)	1	0	0	0	1	3	1	5	1

[1] 20億未満

[2] 20億以上50億未満

[3] 50億以上100億未満

[4] 100億以上150億未満

[5] 150億以上200億未満

[6] 200億以上500億未満

[7] 500億以上1000億未満

[8] 1000億以上

(単位 円)

表 4-9

(5) 業種別従業員数

英 国										日 本											
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a
	(1)	5	2	3	1	0	0	0	5	0		(1)	3	0	3	0	0	0	1	0	1
	(2)	7	3	4	1	0	0	0	0	0		(2)	1	5	4	5	4	1	1	1	0
	(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	1		(3)	0	0	0	2	0	0	0	0	0
	(4)	4	1	1	0	0	0	0	0	0		(4)	0	3	2	0	0	0	0	1	0
	(5)	5	2	2	0	0	0	0	2	2		(5)	0	1	3	1	0	1	0	0	0
	(6)	6	4	3	0	1	0	1	2	3		(6)	5	4	10	2	3	4	5	7	0
	(7)	3	0	1	0	0	0	0	0	0		(7)	2	3	7	3	3	1	3	2	1
	(8)	3	4	1	0	0	1	1	2	0		(8)	2	2	4	1	2	0	2	3	0
	(9)	0	0	0	0	1	0	0	1	1		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	4	0	4	1	0	0	0	3	0		(10)	2	1	4	2	0	0	2	1	0

[1] 5百人未満

[2] 5百人以上千人未満

[3] 千人以上2千人未満

[4] 2千人以上3千人未満

[5] 3千人以上4千人未満

[6] 4千人以上5千人未満

[7] 5千人以上1万人未満

[8] 1万人以上

表 4-10

(6) 業種別原価計算および管理会計担当者数

英 国										日 本											
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a
	(1)	0	4	6	1	0	0	1	2	2		(1)	0	1	3	0	1	1	0	0	2
	(2)	2	6	2	4	0	0	0	0	1		(2)	0	0	11	7	0	1	0	2	1
	(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	1		(3)	0	0	0	0	0	0	1	1	0
	(4)	0	4	0	2	0	0	0	0	0		(4)	0	1	2	0	0	0	0	1	2
	(5)	1	6	3	0	0	0	0	1	2		(5)	1	1	2	0	0	0	0	1	1
	(6)	0	6	5	2	1	0	0	3	3		(6)	0	7	9	2	3	5	1	12	1
	(7)	1	2	0	1	0	0	0	0	0		(7)	0	4	8	4	1	1	2	4	1
	(8)	0	3	3	0	0	0	0	5	1		(8)	1	2	1	0	0	0	1	10	1
	(9)	0	0	0	0	0	0	0	2	1		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	1	3	0	1	0	0	0	5	2		(10)	0	2	3	3	0	0	0	3	1

[1]	2人未満	[5]	15人以上20人未満
[2]	2人以上5人未満	[6]	20人以上25人未満
[3]	5人以上10人未満	[7]	25人以上30人未満
[4]	10人以上15人未満	[8]	30人以上

表 4-11

(3) 業種別税引前純利益

英 国										日 本											
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a
	(1)	3	0	0	2	4	1	0	5	1		(1)	0	0	1	1	1	1	2	1	1
	(2)	4	0	4	1	1	2	0	0	3		(2)	1	0	1	2	2	4	1	11	0
	(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	1		(3)	0	0	0	0	0	1	0	1	0
	(4)	2	0	1	0	2	0	0	0	1		(4)	0	0	0	1	1	2	0	2	0
	(5)	3	0	2	3	1	0	0	2	2		(5)	0	0	0	0	1	0	3	1	1
	(6)	4	2	2	2	0	3	4	0	3		(6)	2	3	5	2	5	6	6	10	1
	(7)	2	0	1	0	1	0	0	0	0		(7)	5	0	1	2	1	5	3	7	1
	(8)	1	4	0	1	1	3	0	2	0		(8)	0	2	3	1	2	4	1	3	0
	(9)	0	0	0	0	0	0	1	1	1		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	2	1	0	1	4	0	0	3	1		(10)	1	1	0	1	1	1	2	3	2

[1]	1億未満	[5]	10億以上20億未満
[2]	1億以上2億5千万未満	[6]	20億以上40億未満
[3]	2億5千万以上5億未満	[7]	40億以上80億未満
[4]	5億以上10億未満	[8]	80億以上
			(単位 円)

表 4-12

(4) 業種別総売上高

英 国										日 本											
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	h/a
	(1)	0	4	3	1	0	2	0	5	1		(1)	0	0	1	0	1	1	1	3	1
	(2)	2	3	1	2	0	4	1	0	2		(2)	0	0	1	0	0	6	4	11	0
	(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	1		(3)	0	0	0	0	0	1	0	1	0
	(4)	0	2	1	1	1	0	0	0	1		(4)	0	0	0	1	0	1	2	2	0
	(5)	2	3	3	0	1	0	1	1	2		(5)	0	0	0	0	0	1	3	2	0
	(6)	0	3	4	2	0	4	3	1	3		(6)	0	2	2	2	0	9	7	17	1
	(7)	1	2	0	0	0	0	1	0	0		(7)	0	1	1	0	1	7	5	9	1
	(8)	2	1	0	3	0	1	2	3	0		(8)	0	0	1	1	0	2	5	7	0
	(9)	0	0	0	0	0	1	0	1	1		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	2	0	1	2	1	2	0	3	1		(10)	0	0	1	1	0	3	2	5	0

[1] 20億未満

[2] 20億以上50億未満

[3] 50億以上100億未満

[4] 100億以上150億未満

[5] 150億以上200億未満

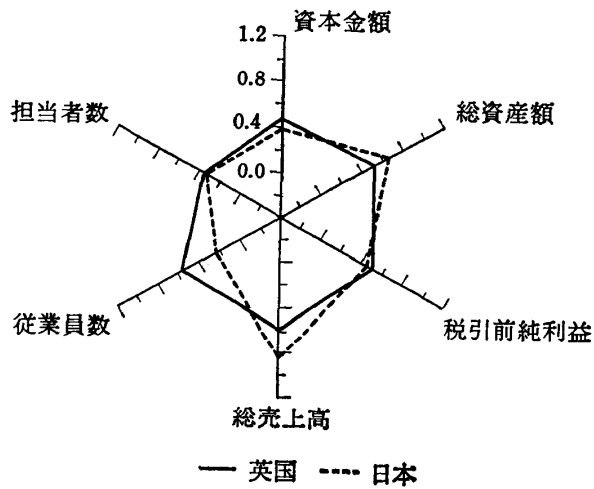
[6] 200億以上500億未満

[7] 500億以上1000億未満

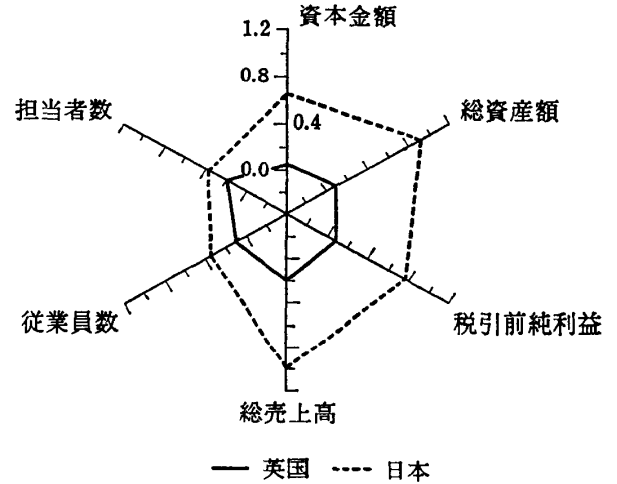
[8] 1000億以上

(単位 円)

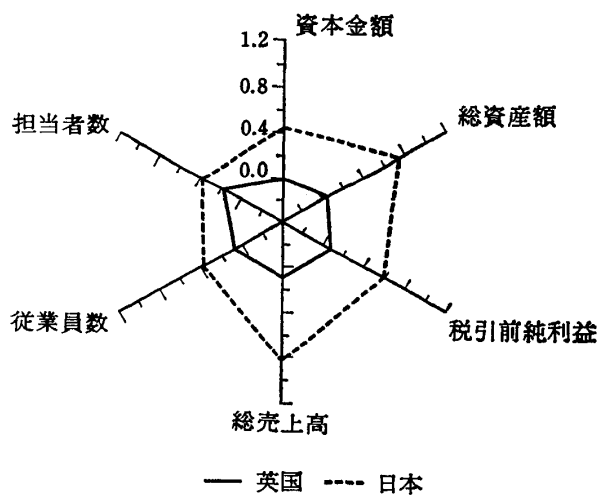
グラフ 4-1 業種(1) 食品加工・水産・精糖・醸造



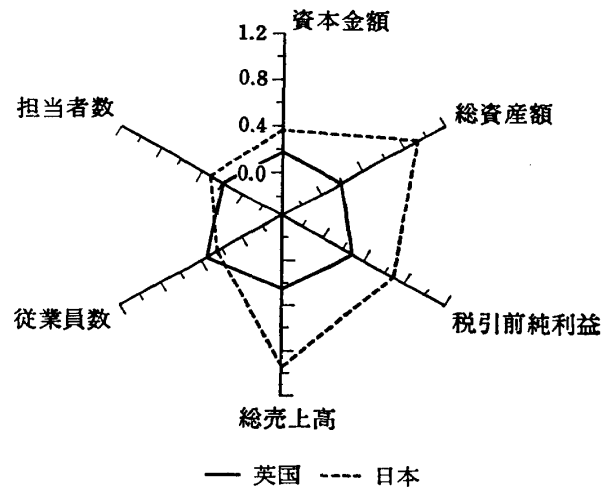
グラフ 4-4 業種(4) 鉄鋼・非鉄金属・金属



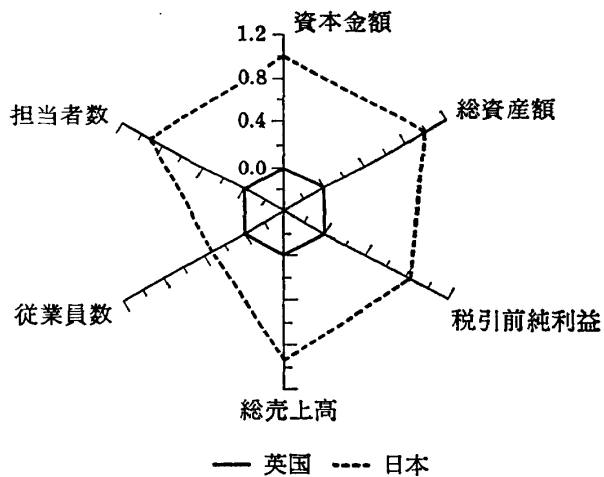
グラフ 4-2 業種(2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム



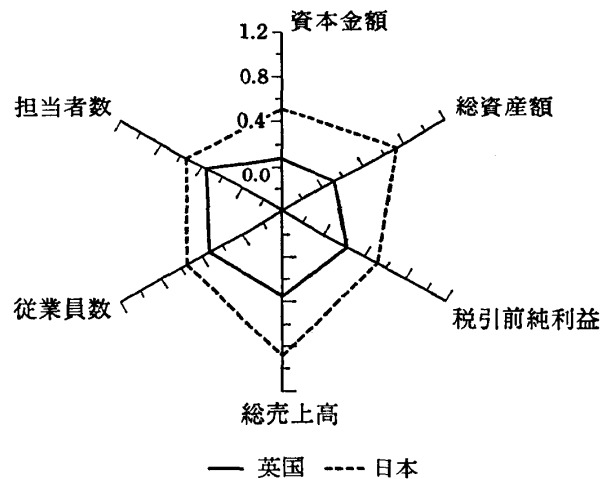
グラフ 4-5 業種(5) 紙・パルプ・繊維



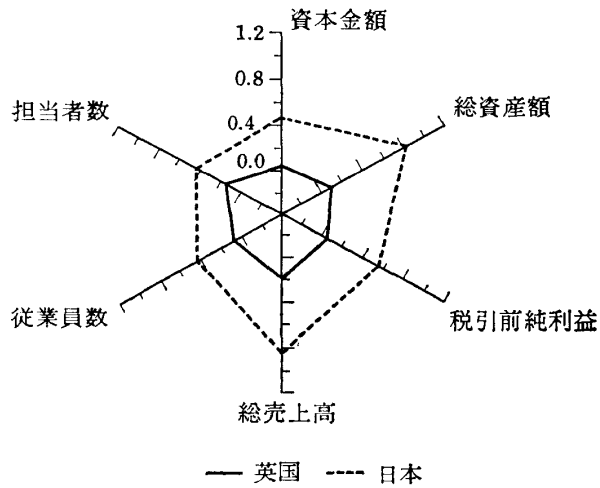
グラフ 4-3 業種(3) 窯業・セメント・ガラス



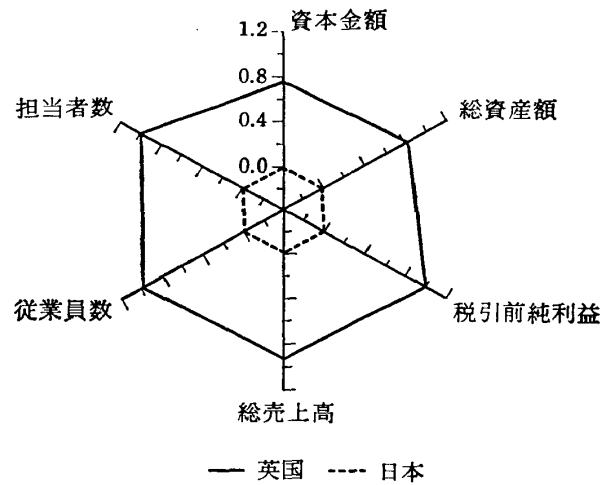
グラフ 4-6 業種(6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器



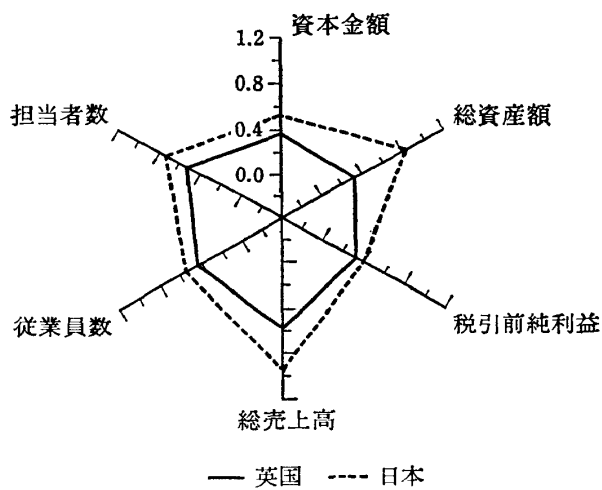
グラフ 4-7 業種(7) 精密機械・産業機械



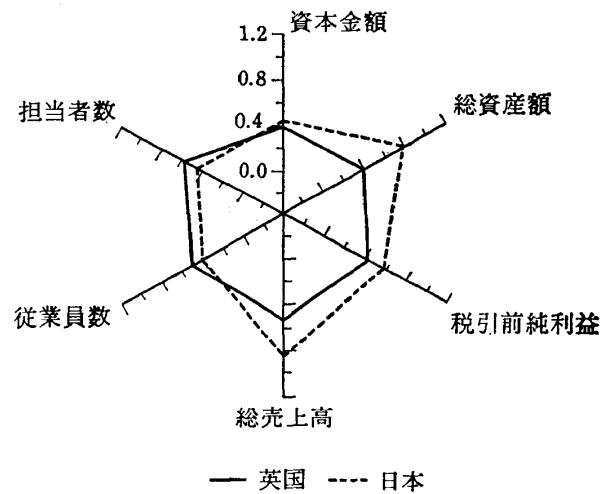
グラフ 4-9 業種(9) 出版



グラフ 4-8 業種(8) 造船・建設・ディーゼル機械・鉄道車輛



グラフ 4-10 業種(10) その他



(4) 企業の分権化

表5-1より、英国企業は比較的分権化しているが、我が国の企業はやや中央集権的である。しかし、業種別に見てみると、必ずしも一様ではない。

表 5

問 5. 貴社の会社組織の分権化度合は次のいずれでしょうか。該当数字に○印をつけて下さい。

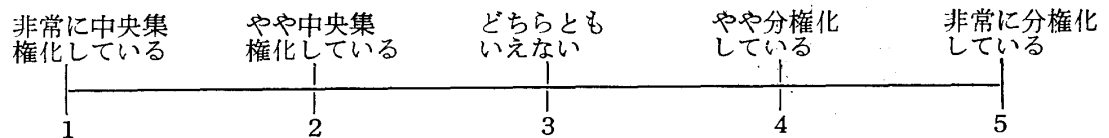


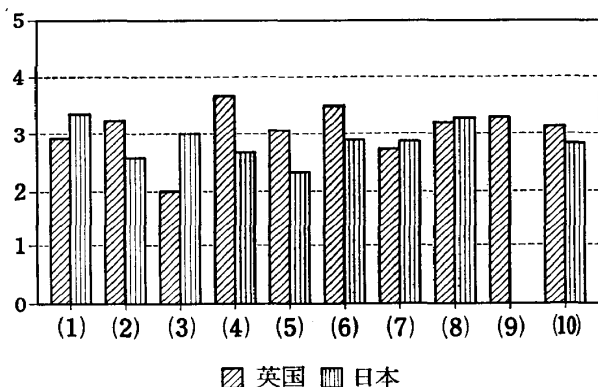
表 5-1 分権化状況

項 目	イギリス		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	1	2.9%	9	13.4%	10	9.8%	9	6.6%
(2)	7	20.0	19	28.4	26	25.5	54	39.4
(3)	3	8.6	5	7.5	8	7.8	27	19.7
(4)	18	51.4	24	35.8	42	41.2	38	27.7
(5)	6	17.1	9	13.4	15	14.7	9	6.6
無 回 答	0	0	1	1.5	1	1.0	0	0
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 5-2 業種別分権化状況

英 国									日 本								
		〔中央集権化←→分権化〕									〔中央集権化←→分権化〕						
		1	2	3	4	5	n/a	平均			1	2	3	4	5	n/a	平均
業 種	(1)	2	6	1	3	3	1	2.9	業 種	(1)	0	2	2	3	1	0	3.4
	(2)	1	3	2	9	0	0	3.3		(2)	1	13	3	4	1	0	2.6
	(3)	0	1	0	0	0	0	2.0		(3)	0	1	0	1	0	0	3.0
	(4)	1	1	0	1	3	0	3.7		(4)	1	1	3	1	0	0	2.7
	(5)	2	4	0	5	2	0	3.1		(5)	1	3	1	1	0	0	2.3
	(6)	2	2	3	10	3	0	3.5		(6)	1	19	6	11	3	0	2.9
	(7)	1	1	0	2	0	0	2.8		(7)	4	6	6	7	2	0	2.9
	(8)	1	3	1	6	1	0	3.3		(8)	1	3	3	8	1	0	3.3
	(9)	1	0	0	1	1	0	3.3		(9)	0	0	0	0	0	0	0.0
	(10)	0	5	1	5	1	0	3.2		(10)	0	6	3	2	1	0	2.8

グラフ 5-1 業種別の集権化度合



- (1) 食品加工・水産・精糖・醸造
 (2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム
 (3) 窯業・セメント・ガラス
 (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
 (5) 紙・パルプ・繊維
 (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
 (7) 精密機械・産業機械
 (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛
 (9) 出版
 (10) その他

(5) 各種センターの設定状況

表6-1より、英国企業は、コストセンター、収益センター、および利益センターをかなりの割合で設定している。これに対し、我が国の企業は、コストセンターを約42%の企業が設定しているものの、センターの設定率は低い。

業種別に見てみると、英国では窯業・セメント・ガラスの企業がコストセンター、収益センター、および利益センターをかなり設定していることが分る。

表 6

問 6. 貴社では、次のいずれのセンターを設定しておりますか（複数回答可）。

- (1) コストセンター
 (2) 収益センター
 (3) 利益センター
 (4) 投資センター
 (5) その他（具体的に記入して下さい）

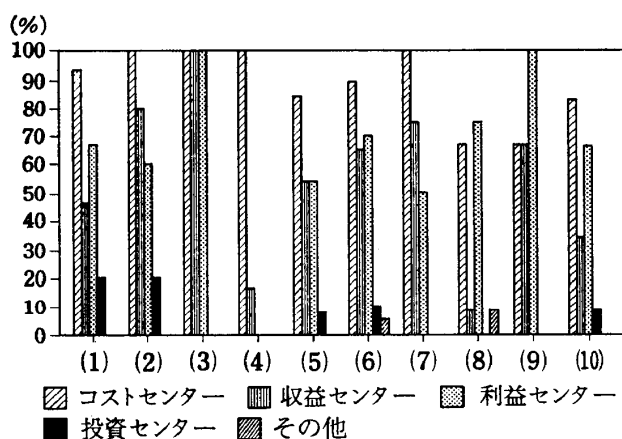
表 6-1 センター設定状況

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	31	88.6%	58	86.6%	89	87.3%	58	42.3%
(2)	19	54.3	32	47.8	51	50.0	20	14.6
(3)	27	77.1	35	52.2	62	60.8	35	25.5
(4)	4	11.4	6	9.0	10	9.8	8	5.8
(5)	0	0	2	3.0	2	2.0	3	2.2
無 回 答	0	0	1	1.5	1	1.0	50	36.5
回 答 数	35		67		102		137	

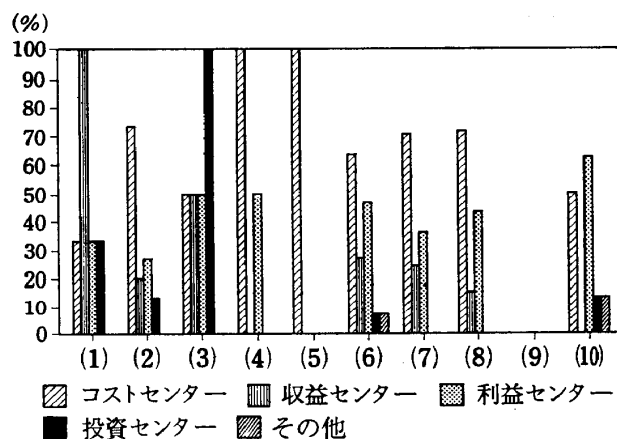
表 6-2 業種別センター設定状況

英 国								日 本							
業 種		1	2	3	4	5	n/a	業 種		1	2	3	4	5	n/a
	(1)	14	7	10	3	0	1		(1)	1	3	1	1	0	5
	(2)	15	12	9	3	0	0		(2)	11	3	4	2	0	7
	(3)	1	1	1	0	0	0		(3)	1	1	1	2	0	0
	(4)	6	1	0	0	0	0		(4)	2	0	1	0	0	4
	(5)	11	7	7	1	0	0		(5)	3	0	0	0	0	3
	(6)	18	13	14	2	1	0		(6)	19	8	14	2	2	10
	(7)	4	3	2	0	0	0		(7)	12	4	6	0	0	8
	(8)	8	1	9	0	1	0		(8)	5	1	3	0	0	9
	(9)	2	2	3	0	0	0		(9)	0	0	0	0	0	0
	(10)	10	4	8	1	0	0		(10)	4	0	5	1	1	4

グラフ 6-1 英国 業種別のセンター設定率



日本 業種別のセンター設定率



- (1) 食品加工・水産・精糖・醸造
 (2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム
 (3) 窯業・セメント・ガラス
 (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
 (5) 紙・パルプ・繊維
 (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
 (7) 精密機械・産業機械
 (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛
 (9) 出版
 (10) その他

3. 原価計算システムについて

(1) 原価計算目的

表7-7より、英国企業は主に原価管理、および価格決定・価格政策を原価計算に期待している。我が国の企業は財務諸表作成と原価管理目的に重点を置いている。これを業種別に見ると、窯業・セメント・ガラス（グラフ7-3を参照）を除き、両国とも六角形はほぼ類似形をしている。

表 7

問 7. 貴社では、次の原価計算目的に対して、どのようなウェイトを置いておりますか。1から5までの数字を用いてウェイト付をして下さい。ウェイト1は非常に重要視している場合、ウェイト5は完全に無視している場合を表わします。

なお、それぞれの目的にウェイト1のみを付しても差しつかえありません。

- () 価格決定、価格政策目的
 () 財務諸表作成（棚卸資産評価と売上原価計算）目的
 () 原価管理目的
 () 予算の編成および統制目的
 () 経営の基本計画設定目的
 () その他（具体的に記入して下さい）

表 7-1

(1) 価格決定, 価格対策目的

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	12	34.3%	27	40.3%	39	38.2%	40	29.2%
(2)	11	31.4	16	23.9	27	26.5	30	21.9
(3)	3	8.6	14	20.9	17	16.7	36	26.3
(4)	5	14.3	6	9.0	11	10.8	13	9.5
(5)	2	5.7	4	6.0	6	5.9	17	12.4
無 回 答	2	5.7	0	0	2	1.9	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 7-2

(2) 財務諸表作成 (棚卸資産評価と売上原価計算) 目的

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	7	20.0%	21	31.3%	28	27.5%	103	75.2%
(2)	12	34.3	19	28.4	31	30.4	15	10.9
(3)	6	17.1	14	20.9	20	19.6	13	9.5
(4)	3	8.6	5	7.5	8	7.8	2	1.5
(5)	5	14.3	8	11.9	13	12.7	3	2.2
無 回 答	2	5.7	0	0	2	2.0	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 7-3

(3) 原価管理目的

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	14	40.0%	31	46.3%	45	44.1%	83	60.6%
(2)	9	25.7	17	25.4	26	25.5	27	19.7
(3)	6	17.1	10	14.9	16	15.7	17	12.4
(4)	2	5.7	6	9.0	8	7.8	4	2.9
(5)	2	5.7	3	4.5	5	4.9	5	3.6
無 回 答	2	5.7	0	0	2	2.0	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	100	100.0	137	100.0

表 7-4

(4) 予算の編成および統制目的

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	15	42.9%	20	29.9%	35	34.4%	48	35.0%
(2)	8	22.9	21	31.3	29	28.4	48	35.0
(3)	6	17.0	12	17.9	18	17.6	18	13.1
(4)	3	8.6	11	16.4	14	13.7	8	5.8
(5)	1	2.9	3	4.5	4	3.9	14	10.2
無 回 答	2	5.7	0	0	2	2.0	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 7-5

(5) 経営の基本計画設定目的

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	5	14.3%	17	26.2%	22	21.6%	34	24.8%
(2)	15	42.9	20	29.9	35	34.3	41	29.9
(3)	8	22.9	19	28.4	27	26.5	30	21.9
(4)	3	8.6	6	9.2	9	8.8	12	8.8
(5)	2	5.7	5	7.7	7	6.9	19	13.9
無 回 答	2	5.7	0	0	2	2.0	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 7-6

(6) その他

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	1	2.9%	3	4.5%	4	3.9%	2	1.5%
(2)	0	0	1	1.5	1	1.0	0	0
(3)	0	0	1	1.5	1	1.0	0	0
(4)	0	0	0	0	1	1.0	0	0
(5)	32	91.3	62	92.5	94	92.2	134	97.8
無 回 答	2	5.7	0	0	1	1.0	1	0.7
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 7-7

(7) 総合評価

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	73	2.21%	145	2.16	218	2.18	345	2.53
(2)	86	2.61	161	2.40	247	2.47	195	1.43
(3)	68	2.06	134	2.00	202	2.02	229	1.68
(4)	66	2.00	157	2.34	223	2.23	300	2.20
(5)	81	2.45	163	2.43	244	2.44	349	2.56
(6)	161	4.88	318	4.75	479	4.79	672	4.94
	得 点	評価平均/33	得 点	評価平均/67	得 点	評価平均/100	得 点	評価平均/136

(1) 価格決定, 価格政策目的

(4) 予算の編成および統制目的

(2) 財務諸表作成(棚卸資産評価と売上原価計算)目的

(5) 経営の基本計画設定目的

(3) 原価管理目的

(6) その他

表 7-8 業種別評価

英 国								日 本							
業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	業 種		[1]	[2]	[3]	[4]	[6]	[6]
	(1)	2.7	2.8	2.5	2.5	2.4	4.8		(1)	2.4	1.3	1.8	2.9	3.4	5.0
	(2)	2.0	2.7	1.7	2.4	2.5	4.7		(2)	2.5	1.4	1.7	2.1	2.5	5.0
	(3)	1.0	5.0	5.0	3.0	2.0	5.0		(3)	2.5	1.0	1.5	1.5	2.0	5.0
	(4)	1.5	1.2	2.3	2.7	2.2	5.0		(4)	2.5	1.8	1.8	2.8	2.5	5.0
	(5)	1.8	2.8	2.2	2.0	2.8	4.7		(9)	2.7	1.2	1.5	1.7	2.7	5.0
	(6)	1.8	2.3	1.7	2.1	2.6	5.0		(6)	2.3	1.4	1.6	2.1	2.5	4.8
	(7)	2.3	2.3	2.0	3.3	2.8	5.0		(7)	2.8	1.4	2.1	2.4	2.6	5.0
	(8)	2.6	2.3	1.8	1.9	2.4	4.7		(8)	3.1	1.8	1.6	2.3	2.8	5.0
	(9)	3.0	2.3	2.0	2.3	1.7	5.0		(9)	—	—	—	—	—	—
	(10)	2.4	2.6	2.0	1.8	2.2	4.7		(10)	2.2	1.3	1.4	1.8	2.0	5.0

* 平均値で表わした

(1) 食品加工・水産・精糖・醸造

(2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム

(3) 窯業・セメント・ガラス

(4) 鉄鋼・非鉄金属・金属

(5) 紙・パルプ・繊維

(6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器

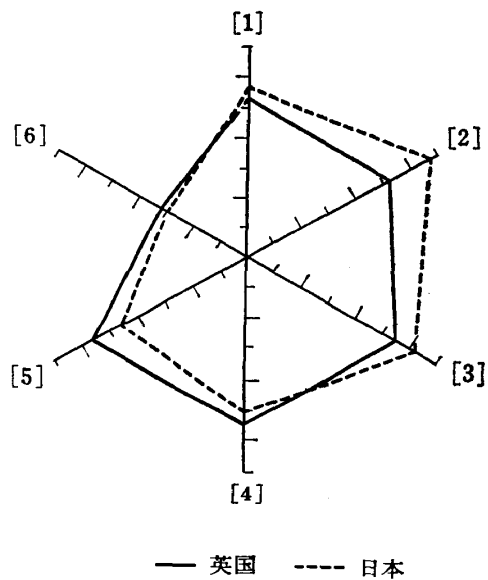
(7) 精密機械・産業機械

(8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛

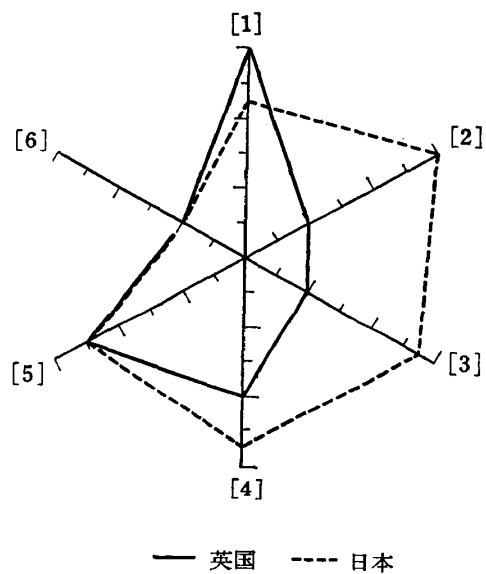
(9) 出版

(10) その他

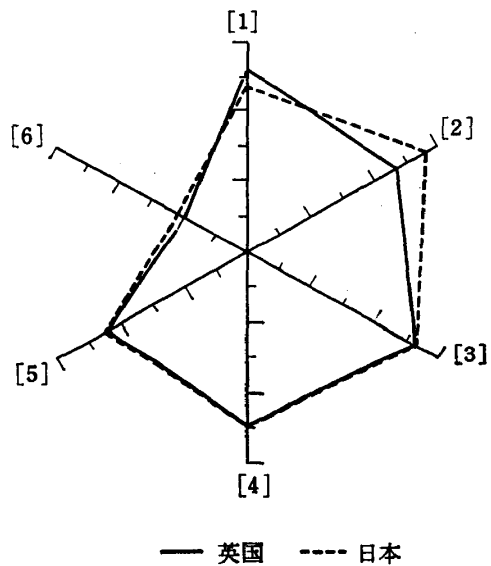
グラフ 7-1 業種(1) 食品加工・水産・精糖・醸造



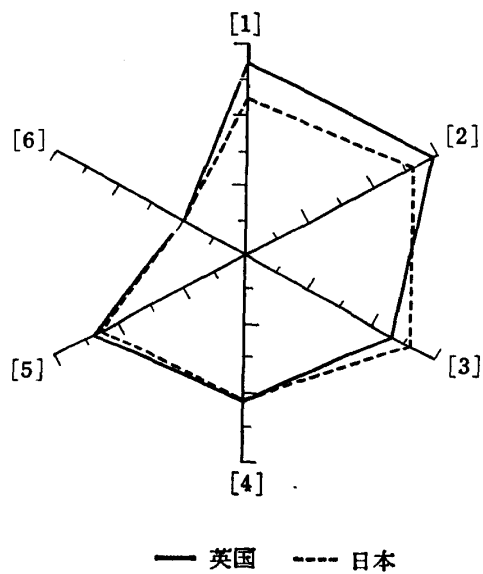
グラフ 7-3 業種(3) 窯業・セメント・ガラス



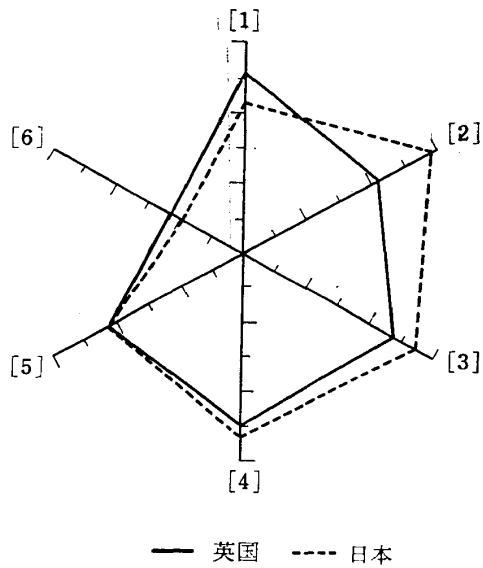
グラフ 7-2 業種(2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム



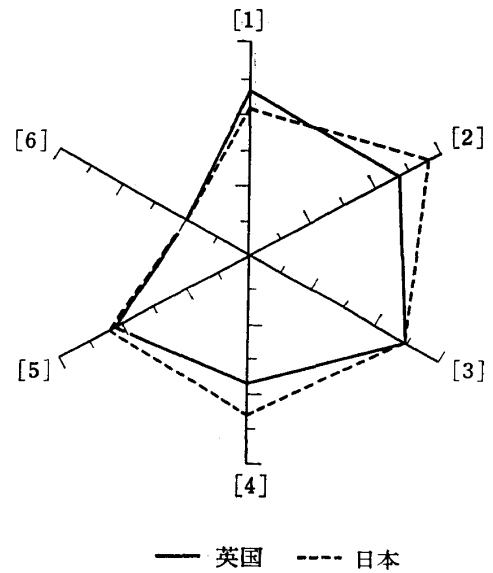
グラフ 7-4 業種(4) 鉄鋼・非鉄金属・金属



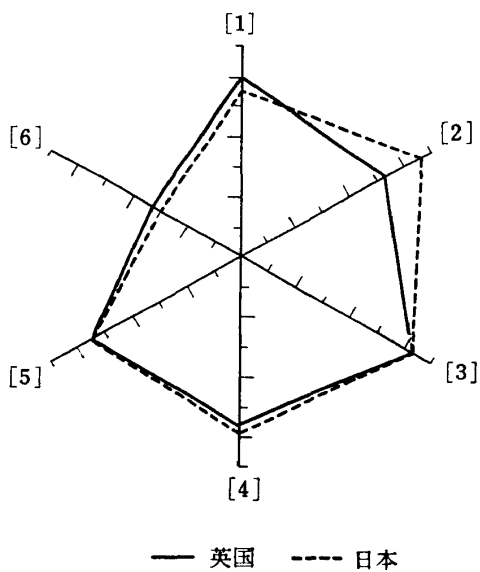
グラフ 7-5 業種(5) 純・パルプ・繊維



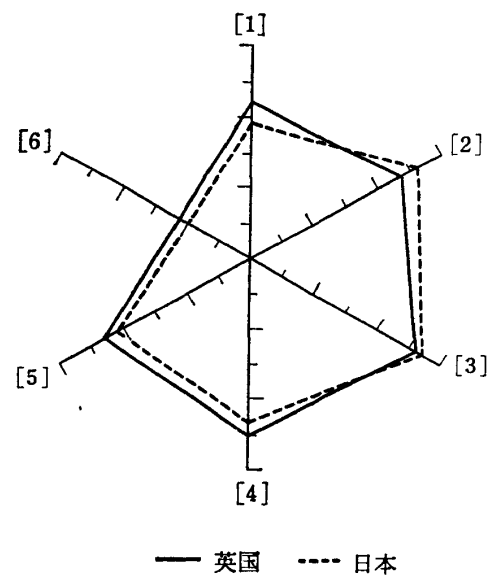
グラフ 7-7 業種(7) 精密機械・産業機械



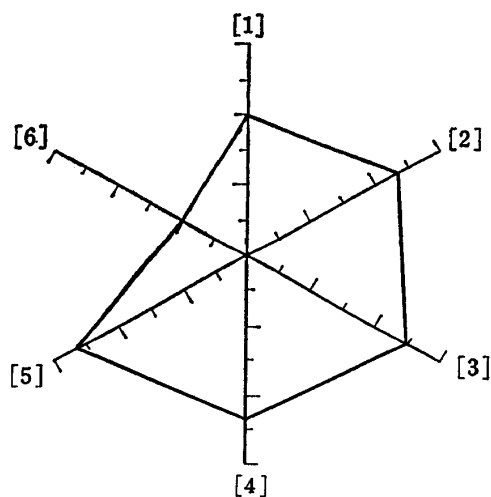
グラフ 7-6 業種(6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器



グラフ 7-8 業種(8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛

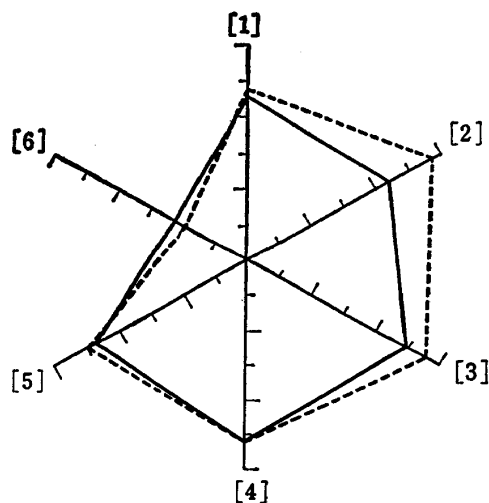


グラフ 7-9 業種(9) 出版



— 英国

グラフ 7-10 業種(10) その他



— 英国 ---- 日本

(2) 原価計算システム

英国には、バッチ・コストイングという耳慣れない原価計算システムがある。これはバッチ単位に原価を集計する方法で、個別原価計算の一種であるが、個別原価とは明確に区別されている。しかも、このバッチ・コストイングは約28%の企業が採用している。

各種の原価計算システムを業種別に見てみると、個別原価計算は両国とも、造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛の企業が主に採用している。バッチ・コストイングについては、電気機器・光学機械・自動車・各種測定器、および精密機械・産業機械の企業が主に採用している。総合原価計算については、英国は食品加工・水産・精糖・醸造の企業がかなり採用しているが、我が国では一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルムと電気機器・光学機械・自動車・各種測定器の企業が主に採用している。

表 8

問 8. 貴社では、主力製品に対し次のいずれの原価計算システムを採用しておりますか (複数回答可)。

- (1) 個別原価計算
- (2) バッチ・コストイング
- (3) 総合原価計算 (このうち特に次のいずれでしょうか)
 - (a) 単純総合原価計算
 - (b) 組別総合原価計算
 - (c) 等級別総合原価計算
- (4) その他 (具体的に記入して下さい)

表 8-1 原価計算システム採用状況

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	10	28.6%	28	41.8%	38	37.3%	60	43.8%
(2)	9	25.7	19	28.4	28	27.5	0	0
(3)	22	62.9	29	43.3	51	50.0	*	*
(4)	3	8.6	6	9.0	9	8.8	5	3.6
無 回 答	2	5.7	0	9	2	2.0	1	0.7
回 答 数	35		67		102		137	

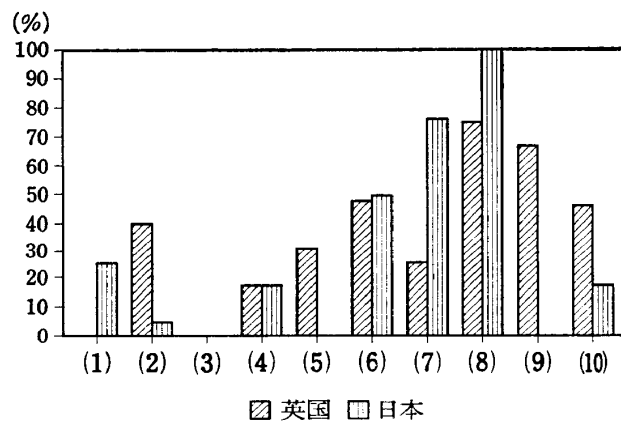
* (a) 20 14.6% (b) 48 35.0% (c) 20 14.6%

表 8-2 業種別原価計算システムの採用状況

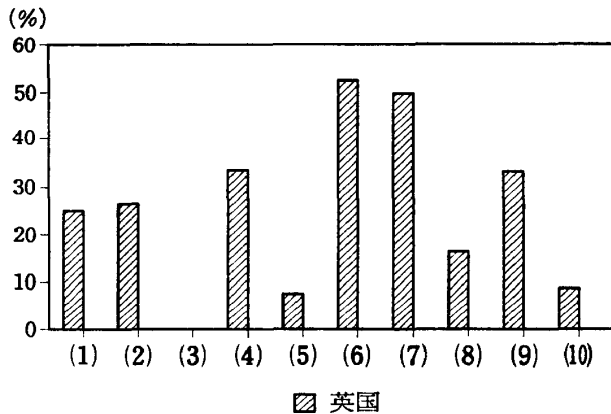
英 国						
		[1]	[2]	[3]	[4]	n/a
業 種	(1)	0	4	11	3	0
	(2)	6	4	9	0	0
	(3)	0	0	1	0	0
	(4)	1	2	3	0	0
	(5)	4	1	8	2	0
	(6)	9	10	9	2	1
	(7)	1	2	0	1	0
	(8)	9	2	1	1	0
	(9)	2	1	2	0	0
	(10)	5	1	8	0	1

日 本								
		[1]	[2]	[a]	$\begin{Bmatrix} 3 \\ b \end{Bmatrix}$	[c]	[4]	n/a
業 種	(1)	2	0	1	3	2	0	0
	(2)	1	0	3	14	6	0	0
	(3)	0	0	1	1	2	0	0
	(4)	1	0	0	3	2	0	0
	(5)	0	0	1	4	3	0	0
	(6)	19	0	8	13	3	0	0
	(7)	19	0	2	5	1	0	0
	(8)	16	0	0	1	0	0	0
	(9)	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	2	0	4	4	1	0	0

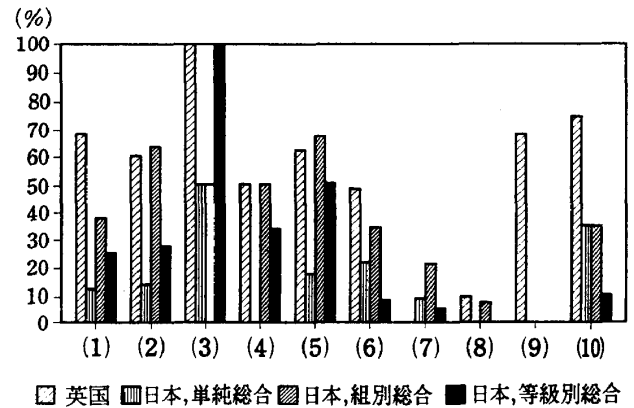
グラフ 8-1 [1] 個別原価計算の採用度



グラフ 8-2 〔2〕 バッチコストイング (英国のみ)



グラフ 8-3 〔3〕 総合原価計算の採用度



(3) 連産品の生産と結合原価の配分

英国では約41%の企業が、我が国では22%の企業が連産品を生産している。

結合原価の配分は、主に英国が物理的測定尺度による方法(約76%)、我が国が物理的測定尺度による方法(約49%)および市場価格による方法(28%)に基づき配分している。

表 9

問 9. 貴社では、連産品を生産しておりますか。

(1) はい (2) いいえ

もし連産品を生産している場合、どのように結合(連結)原価を連産品に配分しておりますか。

- 〔1〕 物理的測定尺度に基づき配分する
- 〔2〕 市場価格に基づき配分する
- 〔3〕 見積売却価格に基づき配分する
- 〔4〕 上記以外で社内的に交渉した基準に基づき配分する
- 〔5〕 その他(具体的に記入して下さい)

* 複数回答可

表 9-1 連産品の生産状況

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	17	48.6%	25	37.3%	42	41.2%	29	21.2%
(2)	15	42.9	42	62.7	57	55.9	107	78.1
無 回 答	3	8.6	0	0	3	2.9	1	0.9
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 9-2 結合原価の配分状況

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	11	64.7%	21	84.0%	32	76.2%	13	44.8%
(2)	0	0	2	8.0	2	4.8	8	27.6
(3)	6	35.3	2	8.0	8	19.0	3	10.3
(4)	0	0	0	0	0	0	6	20.7
(5)	2	11.8	4	16.0	6	14.3	3	10.3
無 回 答	3	17.6	0	0	4	9.5	0	0
回 答 数	17		25		42		29	

表 9-3 業種別連産品の生産および結合原価の配分状況

英 国										日 本									
		Yes	No	h/a	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]			Yes	No	h/a	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
業 種	(1)	8	8	0	5	0	3	0	0	業 種	(1)	4	4	0	1	4	0	1	0
	(2)	6	9	0	4	1	0	1	0		(2)	9	13	0	5	3	1	0	1
	(3)	1	0	0	1	0	0	0	0		(3)	1	1	0	1	0	0	0	0
	(4)	2	4	0	2	1	0	1	0		(4)	2	4	0	1	0	0	1	0
	(5)	9	4	0	7	0	2	0	0		(5)	0	6	0	0	0	0	0	0
	(6)	8	11	1	6	0	1	2	0		(6)	7	32	1	2	0	0	3	2
	(7)	0	3	1	0	0	0	0	0		(7)	3	22	0	0	0	2	1	0
	(8)	3	9	0	3	0	0	0	0		(8)	1	15	0	1	0	0	0	0
	(9)	1	2	0	1	0	0	0	0		(9)	0	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	4	7	1	3	0	2	0	0		(10)	2	10	0	2	1	0	0	0

(1) 食品加工・水産・精糖・醸造
 (2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム
 (3) 窯業・セメント・ガラス
 (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
 (5) 紙・パルプ・繊維
 (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
 (7) 精密機械・産業機械
 (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛
 (9) 出版
 (10) その他

(4) 材料費の計算

材料購入価格の算定は、英国の企業が材料購入価格をそのまま使用しているのに対し、我が国は材料購入価格に実際引取費用を加算している企業が多い。しかし、英国の企業は、内部材料副費なども加算したり、我が国の企業に比べいろいろな方法で材料購入価格の算定を行っている。

表 10

問 10. 貴社では、材料購入原価の計算にあたって、どこまでの項目を加算した材料購入原価としております（複数回答可）。

- (1) 材料購入価格
- (2) 材料購入価格に実際引取費用を加算する
- (3) 材料購入価格に予定（標準）引取費用を加算する
- (4) さらに実際に発生したその他の内部材料副費も加算する
- (5) さらに予定（標準）によるその他の内部材料副費も加算する
- (6) その他（具体的に記入して下さい）

表 10-1 材料購入原価算定状況

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	31	88.6%	60	89.6%	91	89.2%	54	39.4%
(2)	24	68.6	45	67.2	69	67.6	63	46.0
(3)	6	17.1	11	16.4	17	16.7	7	5.1
(4)	10	28.6	15	22.4	25	24.5	11	8.0
(5)	6	17.1	14	20.9	20	19.6	9	6.6
(6)	3	8.6	6	9.0	9	8.8	2	1.5
無 回 答	2	5.7	0	0	2	2.0	1	0.7
回 答 数	35		67		102		137	

表 10-2 業種別材料購入原価算定状況

英 国									日 本								
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	n/a			(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	n/a
業 種	(1)	16	11	2	3	2	0	0	業 種	(1)	2	4	0	1	1	0	0
	(2)	14	10	4	4	3	0	0		(2)	4	17	1	4	0	0	0
	(3)	1	1	0	0	0	0	0		(3)	0	2	0	0	0	0	0
	(4)	4	4	1	0	1	0	0		(9)	0	3	2	1	0	0	0
	(5)	12	9	1	3	1	4	0		(5)	1	3	0	1	1	0	0
	(6)	18	11	2	3	5	0	1		(6)	25	11	3	1	4	1	0
	(7)	3	3	0	2	0	1	0		(7)	13	8	1	1	3	0	0
	(8)	11	9	3	5	3	3	0		(8)	4	10	0	1	0	0	1
	(9)	2	2	2	1	2	1	0		(9)	0	0	0	0	0	0	0
	(10)	8	5	6	3	1	0	1		(10)	5	5	0	1	0	1	0

- (1) 食品加工・水産・精糖・醸造
 (2) 一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルム
 (3) 窯業・セメント・ガラス
 (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
 (5) 紙・パルプ・繊維
 (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
 (7) 精密機械・産業機械
 (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車輛
 (9) 出版
 (10) その他

(次回に続く)

〔よしかわ たけお 横浜国立大学経営学部教授〕