

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 (2)

吉 川 武 男

(5) 材料消費価格の計算

材料消費価格の計算は、英国の企業が主に標準原価法 (52%) を採用しているのに対し、我が国の企業は平均法 (総平均法が31%, 移動平均法が31%) が多い。これを業種別に見ると、英国では一般化学・薬品・肥料・ゴム・石油・フィルムおよび電気機器・光学機械・自動車・各種測定器などの企業が標準原価法を採用している。一方、我が国では、英国の業種に加え、さらに精密機械・産業機械の企業が平均法を採用している。

表 11

<p>問 11. 貴社では、材料消費価格の計算に次のいずれの方法を採用しておりますか (複数回答可)。</p> <p>(1) 個別原価法 (2) 先入先出法 (3) 後入先出法 (4) 平均法 (このうち、特に次のいずれですか) (a) 総平均法 (b) 移動平均法 (5) 最終仕入原価法 (6) 標準原価法 (7) その他 (具体的に記入して下さい)</p>								
項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	3	8.6%	12	17.9%	15	14.7%	18	13.1%
(2)	10	28.6	19	28.4	29	28.4	12	8.8
(3)	0	0	2	3.0	2	2.0	5	3.6
(4)	7	20.4	9	13.4	16	15.7	*1)	*2)
(5)	2	5.7	5	7.5	7	6.9	9	6.6
(6)	18	51.4	35	52.2	53	52.0	21	15.3
(7)	0	0	2	3.0	2	2.0	0	0
無 回 答	3	8.6	1	1.5	4	3.9	1	0.7
回 答 数	35		67		102		137	

*1) (a) 42 30.7%, (b) 43 31.4%

*2) 各業種名は次の通りである (以下同様)。

(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
- (5) 紙・パルプ・繊維
- (7) 精密機械・産業機械
- (9) 出版
- (4) 鉄鋼・非鉄金属・金属
- (6) 電気機器・光学機械・自動車・各種測定器
- (8) 造船・建設・ディーゼル機関・鉄道車両
- (10) その他

表 11-1 業種別材料費の計算

英 国

回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	no	回答社数
(1)	3	9	0	2	0	7	0	0	/ 16
(2)	2	6	0	1	3	11	1	0	/ 15
(3)	1	0	0	0	0	0	0	0	/ 1
(4)	0	1	1	1	1	3	0	0	/ 6
(5)	1	4	0	2	0	6	0	0	/ 13
(6)	1	3	0	4	1	13	1	1	/ 20
(7)	1	0	0	1	0	2	0	1	/ 4
(8)	3	0	0	2	0	7	0	1	/ 12
(9)	1	2	0	0	0	1	0	0	/ 3
(10)	2	4	1	3	2	3	0	1	/ 12
合 計	15	29	2	16	7	53	2	4	/102

日 本

回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4] [a]	[b]	[5]	[6]	[7]	no	回答社数
(1)	0	1	0	4	2	1	1	0	0	/ 8
(2)	1	1	2	12	4	1	4	0	0	/ 22
(3)	0	0	0	1	1	0	0	0	0	/ 2
(4)	0	1	1	2	2	0	0	0	0	/ 6
(5)	0	1	0	0	5	0	0	0	0	/ 6
(6)	4	3	2	11	4	5	14	0	0	/ 40
(7)	2	2	0	7	14	1	1	0	0	/ 25
(8)	10	1	0	2	6	0	0	0	1	/ 16
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0
(10)	1	2	0	3	5	1	1	0	0	/ 12
合 計	18	12	5	42	43	9	21	0	1	/137

(6) 材料購入の発注点

英国の企業では、現場や倉庫係に関係なく、購入責任者が材料を主に発注している(39%)。これに対し我が国の企業は、もちろん英国同様に購入責任者が主に材料を発注するが(30%)、現場と倉庫係からの要求により(24%)、あるいは現場だけの要求により(23%)随時発注することも少なくない。

表 12

問 12 貴社では、材料を購入する場合、その発注時点は、次のいずれによりますか(複数回答可)。								
(1) 現場からの要求により随時発注する (2) 倉庫係からの要求により随時発注する (3) 現場と倉庫係からの要求により随時発注する (4) 現場や倉庫係に関係なく、購入責任者が発注する (5) その他(具体的に記入して下さい)								
項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	3	8.6%	10	14.9%	13	12.7%	32	23.4%
(2)	3	8.6	17	25.4	20	19.6	11	8.0
(3)	4	11.4	11	16.4	15	14.7	33	24.1
(4)	18	51.4	22	32.8	40	39.2	41	29.9
(5)	10	28.6	22	32.8	32	31.4	32	23.4
無 回 答	2	5.7	1	1.5	3	2.9	0	0

表 12-1 業種別材料購入の発注点

英 国								日 本									
業種名	回答項目							回答社数	業種名	回答項目							回答社数
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	no	[1]			[2]	[3]	[4]	[5]	no			
(1)	1	7	0	7	5	0	/ 16	(1)	3	1	2	3	0	0	/ 8		
(2)	2	1	5	6	4	0	/ 15	(2)	5	3	4	9	5	0	/ 22		
(3)	1	0	0	0	0	0	/ 1	(3)	0	0	2	0	0	0	/ 2		
(4)	1	1	1	3	1	0	/ 6	(4)	1	0	3	1	1	0	/ 6		
(5)	2	1	2	6	4	0	/ 13	(5)	1	0	2	3	0	0	/ 6		
(6)	1	2	2	7	11	1	/ 20	(6)	9	5	5	10	13	0	/ 40		
(7)	0	1	0	2	1	0	/ 4	(7)	3	2	8	6	8	0	/ 25		
(8)	3	2	3	1	4	1	/ 12	(8)	7	0	4	6	1	0	/ 16		
(9)	1	2	0	2	0	1	/ 3	(9)	0	0	0	0	0	0	/ 0		
(10)	1	3	2	6	2	0	/ 12	(10)	3	0	3	3	4	0	/ 12		
	13	20	15	40	32	3	/102		32	11	33	41	32	0	/137		

(7) 発注量の決定方法

英国の企業は、生産計画(46%)ないしMRP(42%)によって発注量を決定している。これに対し我が国の

企業は、その殆どが生産計画に基づき (83%) 発注量を決定している。カンバン方式は、日本の企業が発明した在庫管理方式であるが、両国ともほぼ同数の企業が採用している現実には興味深い。

表 13

問 13. 貴社では、材料購を入する場合、その発注量はどのように決定しておりますか (複数回答可)。

- (1) 経済的最適発注 (EOQ) モデルに基づき、発注量を決定している
- (2) 生産計画に基づき、発注量を決定している
- (3) 市場価格に基づき、発注量を決定している
- (4) MRP に基づき、発注量を決定している
- (5) カンバン方式 (またはジャスト・イン・タイム) に基づき、発注量を決定している
- (6) その他 (具体的に記入して下さい)

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
	4	11.4%	14	20.9%	18	17.6%	5	3.6%
(1)	4	11.4%	14	20.9%	18	17.6%	5	3.6%
(2)	13	37.1	34	50.7	47	46.1	113	82.5
(3)	0	0	11	16.4	11	10.8	6	4.4
(4)	14	40.0	29	43.3	43	42.2	11	8.0
(5)	6	17.1	11	16.4	17	16.7	18	13.1
(6)	3	8.6	4	6.0	7	6.9	4	2.9
無 回 答	4	11.4	0	0	4	3.9	1	0.7
回 答 数	35		67		102		137	

表 13-1 業種別発注量の決定方法

英 国									日 本										
回答項目 業種名	回答項目							no	回答社数	回答項目 業種名	回答項目							no	回答社数
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(1)				(2)	(3)	(4)	(5)	(6)				
(1)	2	7	1	6	1	1	0	/ 16	(1)	0	7	0	0	0	0	1	/ 8		
(2)	5	8	5	7	2	0	0	/ 15	(2)	1	22	2	0	0	0	0	/ 22		
(3)	0	1	0	0	0	0	0	/ 1	(3)	0	2	0	0	0	0	0	/ 2		
(4)	0	4	1	2	0	0	1	/ 6	(4)	0	6	1	0	1	0	0	/ 6		
(5)	3	5	2	4	2	2	0	/ 13	(5)	0	6	0	0	0	0	0	/ 6		
(6)	3	8	0	12	6	3	0	/ 20	(6)	3	27	1	6	11	1	0	/ 40		
(7)	0	0	0	3	0	0	1	/ 4	(7)	0	20	1	3	3	1	0	/ 25		
(8)	2	7	0	4	5	0	0	/ 12	(8)	1	12	0	0	2	2	0	/ 16		
(9)	1	2	1	1	0	1	0	/ 3	(9)	0	0	0	0	0	0	0	/ 0		
(10)	2	5	1	4	1	0	2	/ 12	(10)	0	11	1	2	1	0	0	/ 12		
	18	47	11	43	17	7	4	/102		5	113	6	11	18	4	1	/137		

(8) 製造原価に占める各種原価の割合

英国企業の製造原価に占める直接材料費の割合は、50%から70%までが最も多く、全体の35%にもなる。我が国の場合、60%から80%までが多く、全体の47%をしめている。このように我が国の企業の方が、わずかばかりであるが、製造原価に占める直接材料費の割合が高い。直接労務費については、両国共に20%以下が最も多く、同様の傾向を示している。製造間接費は、英国の企業がわずかばかり多く、およそ30%以下である。我が国の企業は20%以下が最も多い。

表 14

問 14. 貴社では、主力製品の製造原価を100%としたとき、次の原価項目はおよそ何%ぐらいになるでしょうか。			
直接材料費	_____	%	
直接労務費	_____	%	
製造間接費 (直接経費を含む)	_____	%	
合 計	100	%	

(1) 直接材料費

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
	数	%	数	%	数	%	数	%
(1) <10%	0	0 %	0	0 %	0	0 %	1	0.7%
(2) <20%	1	2.9	2	3.0	3	2.9	5	3.6
(3) <30%	1	2.9	6	9.0	7	6.9	3	2.2
(4) <40%	1	2.9	2	3.0	3	2.9	8	5.8
(5) <50%	5	14.3	10	14.9	15	14.7	7	5.1
(6) <60%	3	8.6	15	22.4	18	17.6	22	16.1
(7) <70%	5	14.3	13	19.4	18	17.6	32	23.4
(8) <80%	8	22.9	9	13.4	17	16.7	32	23.4
(9) <90%	2	5.7	3	4.5	5	4.9	15	10.9
(10) ≥90	3	8.6	3	4.5	6	5.9	1	0.7
(11) 無回答	6	17.1	4	6.0	10	9.8	11	8.0
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 14-1

(2) 直接労務費

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
	(1) <10%	12	34.3%	10	14.9%	22	21.6%	38
(2) <20%	11	31.4	29	43.3	40	39.2	53	38.7
(3) <30%	1	2.9	13	19.4	14	13.7	23	16.8
(4) <40%	5	14.3	6	9.0	11	10.8	6	4.4
(5) <50%	0	0	2	3.0	2	2.0	2	1.5
(6) <60%	0	0	1	1.5	1	1.0	0	0
(7) <70%	0	0	1	1.5	1	1.0	2	1.5
(8) <80%	0	0	1	1.5	1	1.0	1	0.7
(9) <90%	0	0	0	0	0	0	1	0.7
(10) ≥90	0	0	0	0	0	0	0	0
(11) 無回答	6	17.1	4	6.0	10	9.8	11	8.0
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 14-2

(3) 製造間接費 (直接経費を含む)

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
	(1) <10%	4	11.4%	10	14.9%	14	13.7%	8
(2) <20%	9	25.7	11	16.4	20	19.6	49	35.8
(3) <30%	8	22.9	16	23.9	24	23.5	37	27.0
(4) <40%	5	14.3	12	17.9	17	16.7	13	9.5
(5) <50%	0	0	9	13.4	9	8.8	8	5.8
(6) <60%	0	0	2	3.0	2	2.0	4	2.9
(7) <70%	1	2.9	3	4.5	4	3.9	4	2.9
(8) <80%	1	2.9	0	0	1	1.0	2	1.5
(9) <90%	1	2.9	0	0	1	1.0	1	0.7
(10) ≥90	0	0	0	0	0	0	1	0.7
(11) 無回答	6	17.1	4	6.0	10	9.8	10	7.3
	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

表 14-3-1 業種別製造原価に占める各種原価の割合

14-3-1		英 国											
		直接材料費											
回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	no	回答社数	
(1)	0	1	1	0	1	2	3	6	0	0	2	/ 16	
(2)	0	1	2	0	2	3	2	1	2	1	1	/ 15	
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	/ 1	
(4)	0	0	1	0	0	2	2	1	0	0	0	/ 6	
(5)	0	0	0	0	2	4	4	2	0	0	1	/ 13	
(6)	0	1	2	2	4	2	3	3	0	3	0	/ 20	
(7)	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2	/ 4	
(8)	0	0	0	1	3	3	1	1	1	2	0	/ 12	
(9)	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	/ 3	
(10)	0	0	1	0	0	1	3	3	2	0	2	/ 12	
	0	3	7	3	15	18	18	17	5	6	10	/102	

		日 本											
		直接材料費											
回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	no	回答社数	
(1)	0	0	0	0	0	0	2	1	3	0	2	/ 8	
(2)	0	0	0	1	1	6	3	6	3	1	1	/ 22	
(3)	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	/ 2	
(4)	0	0	0	0	1	0	1	1	2	0	1	/ 6	
(5)	0	0	0	0	1	1	3	1	0	0	0	/ 6	
(6)	0	0	0	2	1	8	11	14	2	0	2	/ 40	
(7)	0	1	0	3	0	1	7	6	4	0	3	/ 25	
(8)	0	4	3	1	1	3	1	0	1	0	2	/ 16	
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0	
(10)	1	0	0	1	1	2	4	3	0	0	0	/ 12	
	1	5	3	8	7	22	32	32	15	1	11	/137	

[1] <10%	[2] <20%	[3] <30%	[4] <40%	[5] <50%
[6] <60%	[7] <70%	[8] <80%	[9] <90%	[10] ≥90%

表 14-3-2

14-3-2		英 国											
		直接 労 務 費											
回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	no	回答社数	
(1)	2	8	2	1	0	1	0	0	0	0	2	/ 16	
(2)	2	5	3	2	0	0	1	1	0	0	1	/ 15	
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	/ 1	
(4)	1	3	1	0	1	0	0	0	0	0	0	/ 6	
(5)	0	6	2	4	0	0	0	0	0	0	1	/ 13	
(6)	9	6	4	1	0	0	0	0	0	0	0	/ 20	
(7)	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	/ 4	
(8)	3	5	1	2	1	0	0	0	0	0	0	/ 12	
(9)	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	/ 3	
(10)	4	5	1	0	0	0	0	0	0	0	2	/ 12	
	21	40	14	11	3	1	1	1	0	0	10	/102	

		日 本											
		直接 労 務 費											
回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	no	回答社数	
(1)	3	2	1	0	0	0	0	0	0	0	2	/ 8	
(2)	10	5	5	0	0	0	0	0	1	0	1	/ 22	
(3)	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 2	
(4)	3	0	2	0	0	0	0	0	0	0	1	/ 6	
(5)	0	5	0	0	1	0	0	0	0	0	0	/ 6	
(6)	5	22	8	3	0	0	0	0	0	0	2	/ 40	
(7)	9	9	2	2	0	0	0	0	0	0	3	/ 25	
(8)	6	2	3	0	0	0	2	1	0	0	2	/ 16	
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0	
(10)	2	6	3	1	1	0	0	0	0	0	0	/ 12	
	38	53	23	6	2	0	2	1	1	0	11	/137	

[1] <10%	[2] <20%	[3] <30%	[4] <40%	[5] <50%
[6] <60%	[7] <70%	[8] <80%	[9] <90%	[10] ≥90%

表 14-3-3

14-3-3		英 国											
		製 造 間 接 費											
回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	no	回答社数	
(1)	1	5	5	1	0	0	2	0	0	0	2	/ 16	
(2)	2	3	4	4	1	0	0	0	0	0	1	/ 15	
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	/ 1	
(4)	1	2	1	0	2	0	0	0	0	0	0	/ 6	
(5)	1	3	6	2	0	0	0	0	0	0	1	/ 13	
(6)	4	2	2	3	4	2	2	0	1	0	0	/ 20	
(7)	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	2	/ 4	
(8)	4	1	1	5	1	0	0	0	0	0	0	/ 12	
(9)	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	/ 3	
(10)	1	3	4	1	0	0	0	1	0	0	2	/ 12	
	14	20	24	17	9	2	4	1	1	0	10	/102	

		日 本											
		製 造 間 接 費											
回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	no	回答社数	
(1)	1	4	1	0	0	0	0	0	0	1	1	/ 8	
(2)	1	6	11	0	2	1	0	0	0	0	1	/ 22	
(3)	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	/ 2	
(4)	0	3	1	0	1	0	0	0	0	0	1	/ 6	
(5)	0	3	2	1	0	0	0	0	0	0	0	/ 6	
(6)	4	17	11	6	0	0	0	0	0	0	2	/ 40	
(7)	1	11	3	3	1	2	0	0	1	0	3	/ 25	
(8)	1	1	4	1	2	0	4	1	0	0	2	/ 16	
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0	
(10)	0	4	4	1	2	0	0	1	0	0	0	/ 12	
	8	49	37	13	8	4	4	2	1	1	10	/177	

[1] <10%	[2] <20%	[3] <30%	[4] <40%	[5] <50%
[6] <60%	[7] <70%	[8] <80%	[9] <90%	[10] ≥90%

(9) 補助部門費の製造部門への配賦方法

両国とも主に直接配賦法を採用して、補助部門費を製造部門へ配賦している。これを業種別に見てみると、英国では、食品加工・水産・精糖・醸造、電気機器・光学機械・自動車・各種測定器の順に直接配賦法を採用している企業が多い。これに対し我が国の企業の場合、電気機器・光学機械・自動車・各種測定器、精密機械・産業機械の順に多い。

表 15

問 15. 貴社では、補助部門費の製造部門への配賦方法として、次のいずれを採用しておりますか（複数回答可）。

(1) 直接配賦法
 (2) 階様式配賦法
 (3) 相互配賦法
 (4) その他（具体的に記入して下さい）

項目	イングランド		スコットランド		英国合計		日本	
	回数	割合	回数	割合	回数	割合	回数	割合
(1)	19	54.3%	46	68.7%	65	63.7%	79	57.7%
(2)	0	0	6	9.0	6	5.9	37	27.0
(3)	7	20.0	7	10.4	14	13.7	13	9.5
(4)	4	11.4	5	7.5	9	8.8	10	7.3
無回答	5	14.3	3	4.5	8	7.8	5	3.6
回答数	35		67		102		137	

表 15-1

英 国							日 本								
項目業	回答種名						回答社数	業種名	回答項目						回答社数
	[1]	[2]	[3]	[4]	no	[1]			[2]	[3]	[4]	no			
(1)	15	0	0	1	0	/ 16	(1)	6	2	0	0	0	/ 8		
(2)	10	1	2	2	0	/ 15	(2)	12	5	4	1	1	/ 22		
(3)	1	0	0	0	0	/ 1	(3)	1	1	0	0	0	/ 2		
(4)	3	1	2	0	0	/ 6	(4)	5	1	1	0	0	/ 6		
(5)	5	2	3	2	1	/ 13	(5)	2	4	0	0	0	/ 6		
(6)	13	0	2	2	3	/ 20	(6)	24	9	4	2	1	/ 40		
(7)	2	0	0	1	1	/ 4	(7)	17	5	2	2	0	/ 25		
(8)	10	1	1	0	0	/ 12	(8)	7	7	0	4	2	/ 16		
(9)	2	0	0	0	1	/ 3	(9)	0	0	0	0	0	/ 0		
(10)	4	1	4	1	2	/ 12	(10)	5	3	2	1	1	/ 12		
	65	6	14	9	8	/102		79	37	13	10	5	/137		

(10) 製造間接費の製品への配賦方法

英国では、直接作業時間 (31%)、直接労務費 (29%) に基づき製造間接費を製品へ配賦している。我が国の場合、主に直接作業時間 (50%) を採用し、続いて素価に基づき (21%) 配賦する企業が多い。

表 16

問 16. 貴社では、製造間接費を製品に配分する場合、次のいずれを基準としておりますか (複数回答可).								
(1) 直接労務費 (2) 直接作業時間 (3) 機械の運転時間 (4) 製品の生産量 (5) 直接材料費 (6) 素価 (直接材料費と直接労務費) (7) その他 (具体的に記入して下さい)								
項 目	イギリス		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	8	22.9%	22	32.8%	30	29.4%	9	6.6%
(2)	9	25.7	23	34.3	32	31.4	68	49.6
(3)	7	20.0	20	29.9	27	26.5	17	12.2
(4)	9	25.7	14	20.9	23	22.5	22	16.1
(5)	5	14.3	12	17.9	17	16.7	15	10.9
(6)	3	8.6	7	10.4	10	9.8	29	21.2
(7)	3	8.6	8	11.9	11	10.8	0	0
無 回 答	6	17.1	3	4.5	9	8.8	6	4.4
回 答 数	35		67		102		137	

表 16-1

業種別製造間接費の製品への配賦方法																			
英 国										日 本									
回答項目 業種名	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	no	回答 社数	回答項目 業種名	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	no	回答 社数
(1)	4	2	5	6	0	3	2	1	/ 16	(1)	1	2	0	6	0	1	0	0	/ 8
(2)	7	5	4	3	1	4	2	0	/ 15	(2)	0	5	2	3	0	11	0	3	/ 22
(3)	0	0	0	1	0	0	1	0	/ 1	(3)	0	2	0	0	0	0	0	0	/ 2
(4)	1	0	4	2	0	0	0	0	/ 6	(4)	1	3	1	1	0	1	0	0	/ 6
(5)	3	4	5	4	2	0	1	2	/ 13	(5)	1	0	1	2	1	1	0	0	/ 6
(6)	6	10	3	3	9	1	2	1	/ 20	(6)	3	25	5	4	9	5	0	1	/ 40
(7)	2	1	0	0	1	0	0	1	/ 4	(7)	0	21	5	1	3	3	0	0	/ 25
(8)	3	6	3	0	2	2	1	0	/ 12	(8)	1	6	1	4	1	3	0	1	/ 16
(9)	0	1	1	1	0	0	0	1	/ 3	(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0
(10)	4	3	2	3	2	0	2	3	/ 12	(10)	2	4	2	1	1	4	0	1	/ 12
	30	32	27	23	17	10	11	9	/102		9	68	17	22	15	29	0	6	/137

(ii) 期末仕掛品の評価方法

期末仕掛品の評価は、英国の企業が個別法（47%）を主に採用し、我が国の企業が総平均法（46%）と個別法（33%）を採用している。

表 17

問 17. 貴社では、期末仕掛品の評価方法として、次のいずれを採用しておりますか（複数回答可）。	
(1)	期末仕掛品を評価していない
(2)	每期一定と仮定している
(3)	個別法
(4)	先入先出法
(5)	後入先出法
(6)	総平均法
(7)	最終仕入原価法
(8)	その他（具体的に記入して下さい）

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
	数	率 (%)	数	率 (%)	数	率 (%)	数	率 (%)
(1)	4	11.4%	9	13.4%	13	12.7%	3	2.2%
(2)	1	2.9	1	1.5	2	2.0	1	0.7
(3)	11	31.4	37	55.2	48	47.1	45	32.8
(4)	5	14.3	10	14.9	15	14.7	8	5.8
(5)	0	0	0	0	0	0	3	2.2
(6)	4	11.4	11	16.4	15	14.7	63	46.0
(7)	2	5.7	2	3.0	4	3.9	8	5.8
(8)	8	22.9	10	14.9	18	17.6	10	7.3
無 回 答	5	14.3	0	0	5	4.9	4	2.9
回 答 数	35		67		102		137	

表 17-1

業種別期末仕掛品の評価方法

英 国

回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	no	回答社数
(1)	4	1	4	1	0	2	0	5	0	/ 16
(2)	4	1	8	2	0	0	1	1	0	/ 15
(3)	0	0	0	0	0	0	0	1	0	/ 1
(4)	1	0	3	1	0	1	0	2	0	/ 6
(5)	1	0	6	2	0	4	0	2	0	/ 13
(6)	1	0	14	3	0	5	1	2	1	/ 20
(7)	0	0	2	0	0	0	0	1	1	/ 4
(8)	1	0	6	1	0	0	2	2	0	/ 12
(9)	0	0	2	1	0	0	0	0	1	/ 3
(10)	1	0	3	4	0	3	0	2	2	/ 12
	13	2	48	15	0	15	4	18	5	/102

日 本

回答項目 業種名	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	no	回答社数
(1)	0	0	0	1	0	5	0	1	1	/ 8
(2)	1	1	2	1	1	16	0	0	0	/ 22
(3)	0	0	0	0	0	2	0	0	0	/ 2
(4)	0	0	1	0	1	2	0	1	1	/ 6
(5)	0	0	0	1	0	3	0	2	0	/ 6
(6)	1	0	13	3	1	20	4	2	1	/ 40
(7)	0	0	16	0	0	8	1	2	0	/ 25
(8)	1	0	12	0	0	1	2	0	1	/ 16
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0
(10)	0	0	1	2	0	6	1	2	0	/ 12
	3	1	45	8	3	63	8	10	4	/137

表 17-2 期末仕掛品の評価方法として個別法を採用している企業の割合

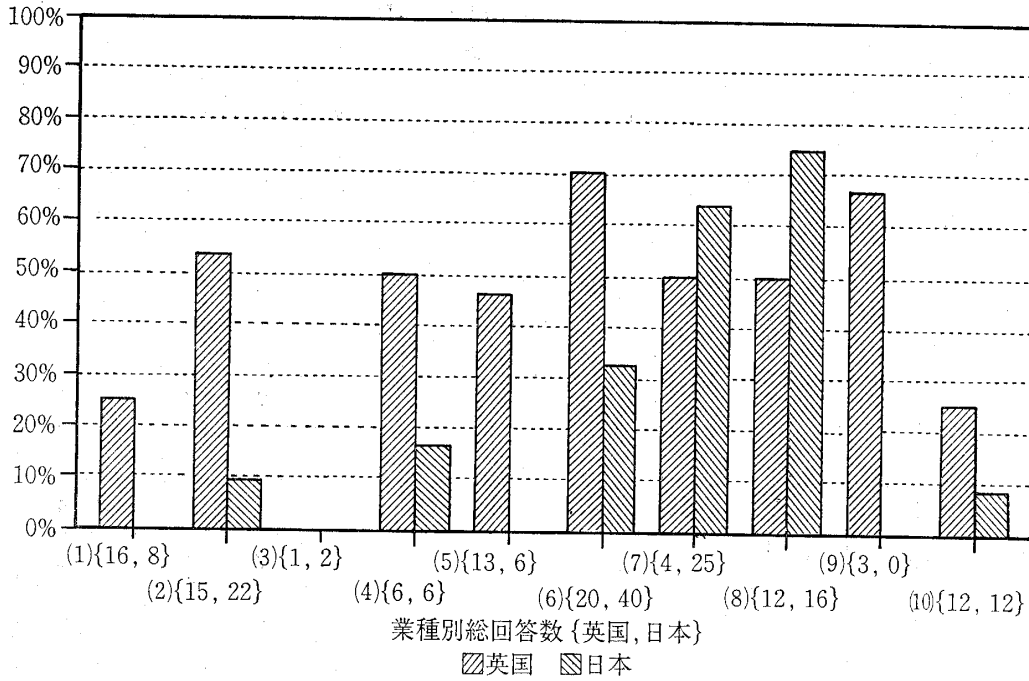
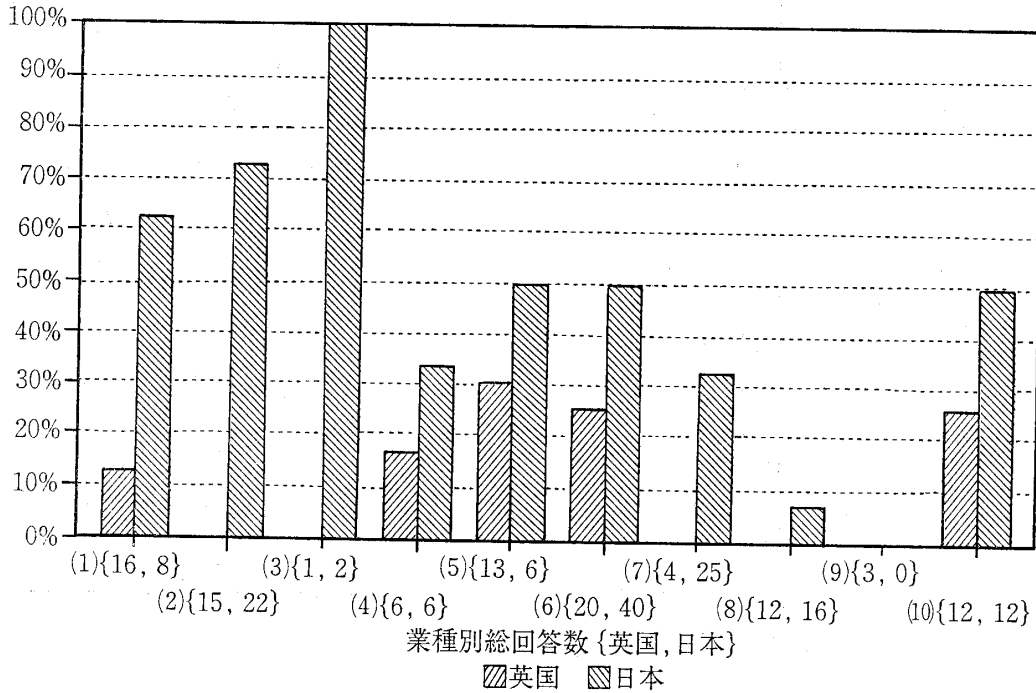


表 17-3 期末仕掛品の評価方法として総平均法を採用している企業の割合



(12) 加工進捗度の決定方法

加工進捗度の決定は、理論的には必要完成品原価に対する実際投入原価の割合とされているが、実務では両国とも理論のように決定されていない。英国の企業の52%、我が国の企業の49%が物理的完成度合いに基づき加工進捗度を決定している。

表 18

問 18. 貴社では、期末仕掛品の加工進捗度を決定する場合、次のいずれによりますか (複数回答可).

- (1) 作業の進捗度からみた完成割合によっている (物理的ないし技術的の加工進捗度)
- (2) 必要完成品原価に対する実際投入原価の割合によっている (経済的の加工進捗度)
- (3) 一律50%と仮定している
- (4) その他 (具体的に記入して下さい)

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%	38	56.7%	53	52.0%	67	48.9%
(2)	4	11.4	3	4.5	7	6.9	32	23.4
(3)	5	14.3	4	6.0	9	8.8	17	12.4
(4)	8	22.9	19	28.4	27	26.5	9	6.6
無 回 答	5	14.3	5	7.5	10	9.8	14	10.2
回 答 数	35		67		102		137	

表 18-1

業種別加工進捗度の決定方法													
英 国							日 本						
回答項目 業種名	(1)	(2)	(3)	(4)	no	回答社数	回答項目 業種名	(1)	(2)	(3)	(4)	no	回答社数
(1)	9	0	1	5	2	/ 16	(1)	3	3	1	0	1	/ 8
(2)	10	0	1	4	1	/ 15	(2)	11	5	1	3	2	/ 22
(3)	0	0	0	1	0	/ 1	(3)	2	0	0	0	0	/ 2
(4)	3	0	1	2	0	/ 6	(4)	5	0	0	0	1	/ 6
(5)	6	0	5	2	0	/ 13	(5)	3	1	1	0	1	/ 6
(6)	8	1	0	8	4	/ 20	(6)	17	10	8	4	2	/ 40
(7)	3	0	0	0	1	/ 4	(7)	12	6	5	0	3	/ 25
(8)	7	1	1	3	1	/ 12	(8)	7	6	0	1	2	/ 16
(9)	0	3	0	0	0	/ 3	(9)	0	0	0	0	0	/ 0
(10)	7	2	0	2	1	/ 12	(10)	7	1	1	1	2	/ 12
	53	7	9	27	10	/102		67	32	17	9	14	/137

(13) 販売費および一般管理費の製品への配分

英国の企業の39%、我が国の企業の33%が販売費および一般管理費を製品に配分している。しかもその配分方法は、英国の場合製品に直接加算する企業が多く、我が国の企業は主に売上原価を基準として製品に加算している。しかし、我が国の企業の中には、一般管理費を売上高を基準として製品に加算している企業も39%ある。

表 19

問 19 貴社では、販売費(A)および一般管理費(B)を何らかの目的で製品原価に配分しますか。
(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)	13	37.1%	27	40.3%	40	39.2%	45	32.8%
(2)	21	60.0	40	59.7	61	59.8	92	67.2
無 回 答	1	2.8	0	0	1	1.0	0	0
合 計	35	100.0	67	100.0	102	100.0	137	100.0

「はい」と答えた場合、販売費(A)および一般管理費(B)をどのように製品に配分しますか。該当欄に○印をつけて下さい。

- | | (A) | (B) |
|-----------------------|-------------|-------------|
| (1) 売上原価を基準として製品に加算する | () | () |
| (2) 売上高を基準として製品に加算する | () | () |
| (3) 製品に直接加算する | () | () |
| (4) その他(具体的に記入して下さい) | (A)の場合..... | (B)の場合..... |

(A) 販売費

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	1	7.7%	6	22.2%	7	17.5%	15	33.3%
(2)	2	15.4	5	18.5	7	17.5	10	22.2
(3)	7	53.8	8	29.6	15	37.5	7	15.6
(4)	2	15.4	6	22.2	8	20.0	10	22.2
無 回 答	1	7.7	2	7.4	3	7.5	3	6.7
合 計	13	100.0	27	100.0	40	100.0	45	100.0

(B) 一般管理費

項 目	イングランド		スコットランド		英 国 合 計		日 本	
(1)	2	15.4%	6	24.0%	8	20.5%	20	44.4%
(2)	2	15.4	5	20.0	8	20.5	17	37.8
(3)	7	53.8	10	40.0	17	43.6	1	2.2
(4)	1	7.7	4	16.0	5	12.8	6	13.3
無 回 答	1	7.7	0	0	1	2.6	1	2.2
合 計	13	100.0	25	100.0	39	100.0	45	100.0

表 19-2

業種別販管費の製品への配分

英 国

回答項目 業種名					A 販 売 費					B 一 般 管 理 費					回答社数
	Y	N	n/a	回答社数	[1]	[2]	[3]	[4]	no	[1]	[2]	[3]	[4]	no	
(1)	7	9	0	/ 16	1	0	4	2	0	2	0	5	0	0	/ 7
(2)	6	9	0	/ 15	2	1	3	0	0	2	1	3	0	0	/ 6
(3)	1	0	0	/ 1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	/ 1
(4)	1	5	0	/ 6	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	/ 1
(5)	3	10	0	/ 13	0	1	1	1	0	0	1	0	1	1	/ 3
(6)	8	12	0	/ 20	2	1	2	1	2	3	1	3	1	0	/ 8
(7)	1	2	1	/ 4	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	/ 1
(8)	6	6	0	/ 12	1	1	3	1	0	1	1	3	1	0	/ 6
(9)	2	1	0	/ 3	0	1	0	0	1	0	1	1	0	0	/ 2
(10)	5	7	0	/ 12	1	0	1	3	0	1	0	1	2	1	/ 5
	40	61	1	/102	7	7	15	8	3	9	7	17	5	2	/ 40

日 本

回答項目 業種名					A 販 売 費					B 一 般 管 理 費					回答社数
	Y	N	n/a	回答社数	[1]	[2]	[3]	[4]	no	[1]	[2]	[3]	[4]	no	
(1)	1	7	0	/ 8	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	/ 1
(2)	4	18	0	/ 22	0	0	1	3	0	0	2	0	2	0	/ 4
(3)	0	2	0	/ 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0
(4)	2	4	0	/ 6	0	0	1	0	1	0	2	0	0	0	/ 2
(5)	4	2	0	/ 6	0	2	1	1	0	1	2	1	0	0	/ 4
(6)	13	27	0	/ 40	8	3	2	1	0	9	3	0	1	0	/ 13
(7)	10	15	0	/ 25	4	3	0	2	1	4	4	0	2	0	/ 10
(8)	7	9	0	/ 16	3	2	0	1	1	5	2	0	0	0	/ 7
(9)	0	0	0	/ 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	/ 0
(10)	4	8	0	/ 12	0	0	3	1	0	1	2	0	1	0	/ 4
	45	92	0	/137	16	10	8	9	3	20	17	1	6	1	/ 45

(次回に続く)

【よしかわ たけお 横浜国立大学経営学部教授】