

## 「予算会計」演習問題11 (予算編成方針：仕入高実績予想)

### 改訂増補 「予算会計」 <清文社> (共著)



(書籍では省略：参考：P10・11 [仕入高] )

2016.11



宝印刷グループ

株式会社スリー・シー・コンサルティング  
公認会計士 児 玉 厚



3C CONSULTING

## 執筆者紹介



### 児玉 厚 (公認会計士)



＜略歴＞ 昭和57年埼玉大学経済学部卒業、神鋼商事(株)財務部経理課、東陽監査法人を経て、現在 宝印刷グループ (株)スリー・シー・コンサルティング代表取締役。

- ①実績開示：日本発の法定開示書類の組替・計算・転記・照合を自動化するシステム開発（特許取得）  
現在宝印刷グループとして後継機X-Smart Advance共同開発
- ②計画開示：日本発の「予算を自動仕訳化」し、PL・BS・CF・資金予算を早く、正確に  
自動作成する「予算会計エクスプレス」（特許取得）開発・販売・コンサルティングなど

### BSPL 予算会計エクスプレス

【主要著書】（すべて清文社・共著含む）改訂増補「予算会計」「企業予算編成マニュアル」「有価証券報告書完全作成ガイド」「開示決算ガイドブック」「会社法完全作成ガイド」  
(上記すべて清文社) 『連結決算・開示実務 演習テキスト』（中央経済社）

## 開示教育関連メルマガ

### ① 予算開示関係



#### 【予算会計を学ぶ】（担当：児玉 厚）

月曜日：予算会計クイズ

火曜日：『企業予算編成マニュアル』解説

水曜日：業績予想の修正理由一覧

木曜日：予算実務知識Q & A

金曜日：予算実務のポイント

時事ネタの「ほっと川柳」が大好評！

（メルマガ読者の声）

児玉先生 メルマガ&著書の愛読者です。私は、先生のメルマガにどれだけ救われているかわかりません（笑）。  
これからもダイナミックかつ繊細な活動を期待しております。

<https://www.3cc.co.jp/yosan/top.php>



### ② 実績開示関係



#### 【開示会計を学ぶ】（担当：高橋 幹夫）

- 会計ニュースダイジェスト
- 財務報告実務検定にも役立つワンポイント開示会計問題演習
- 訂正報告書などの分析調査
- 最新法令等改正のコンパクトなビジュアル解説
- 児玉厚の開示川柳
- その他、会計コラムや開示実務のウラ話など

<https://www.3cc.co.jp/kaiji/top.php>

「予算会計」とは  
「予算財務諸表」を作成する理論をいう。

ここでいう「予算財務諸表」とは、下記をいう。

「予算損益計算書」  
「予算貸借対照表」  
「予算株主資本等変動計算書」  
「予算キャッシュ・フロー計算書」  
「月次資金計画書」

# 演習の仮設モデル

2社から  
仕入

単一  
商品

2社へ  
販売

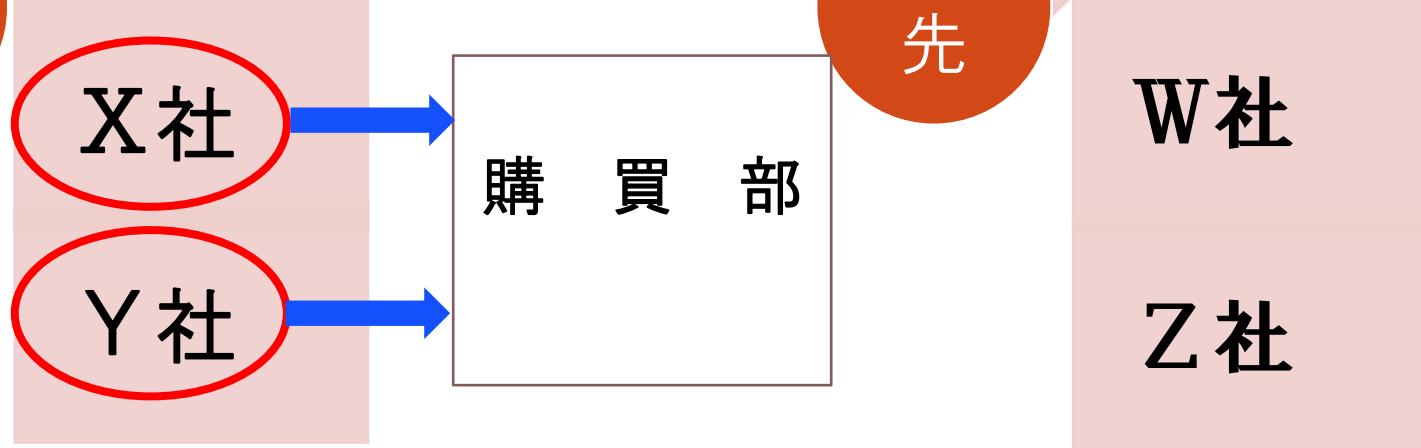
仕入  
先

X社  
Y社

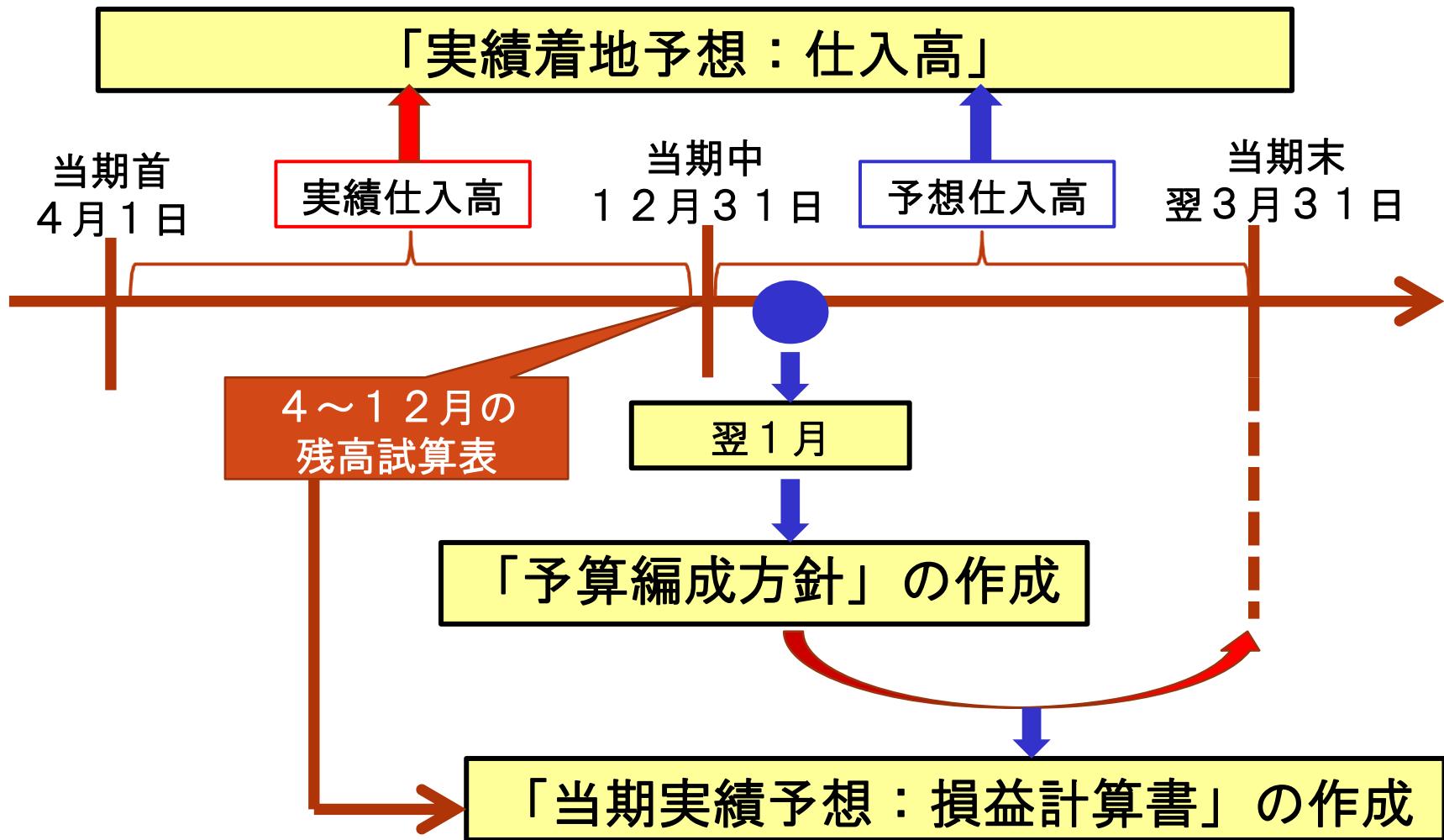
購 買 部

売上  
先

W社  
Z社



# 予算編成方針の作成 「実績予想：損益計算書」の作成



# 実績予想作成フロー（その1）

## [1] 当期実績予想：全社販売計画書

(4~12月実績 + 翌1~3月予想)

P1

※書籍のページ番号ではなく問題のページ番号です。

月次出庫数量



## [2-1] 当期実績予想：商品仕入兼在庫計画表

(4~12月実績 + 翌1~3月予想)

P2

## [3] 当期実績予想：相手先別仕入計画表

(4~12月実績 + 翌1~3月予想) 相手先：X社

(4~12月実績 + 翌1~3月予想) 仕入先：Y社

(4~12月実績 + 翌1~3月予想) 仕入先：合計

P3

月次入庫内訳

## [4] 残高試算表 (12月末現在)

P4

P5

## [5-1] 当期実績予想：修正後残高試算表 (翌3月末現在)

# 実績予想作成フロー（その2）

[5-1] 当期実績予想：残高試算表（翌3月末現在）

P5



[6-1] 当期実績予想：損益計算書（仕入高）

P6



[7] 当期実績予想：消費税等計画書（仮払消費税等）

P7

# 実績予想作成フロー（その3）

## [2-2] 当期実績予想：商品仕入兼在庫計画表

P8

期首在庫数量×期首単価=A：期首商品たな卸高

期末在庫数量×期末単価=C：期末商品たな卸高

当期仕入数量×仕入単価=B：仕入高

A+B-C=D：差引売上原価



## [5-2] 当期実績予想：修正後残高試算表 (翌3月末現在)

P9

PL【売上原価】期首商品たな卸高=A

PL【売上原価】期末商品たな卸高=C

PL【売上原価】期首商品たな卸高=B

PL【売上原価】差引売上原価=D



## [6-2] 当期実績予想：損益計算書（売上原価）

P10

## [8-1] 予算編成方針 ：当期実績の概況と課題（売上原価）

P11

# 実績予想作成フロー（その4）

## [5-3] 当期実績予想：修正後残高試算表 (翌3月末現在)

P9

PL【売上原価】期首商品たな卸高=B= BS【流動資産】商 品

### [9] 当期実績予想： 比較貸借対照表（商品）

P12

### [10] 当期実績予想 ：CF組替仕訳

P13

### [11] 当期実績予想：キャッシュ・ フロー計算書（たな卸資産の増減額）

P14

### [8-2] 予算編成方針：当期実績の概況と課題 ・次期予算編成方針

P15

# 演習問題 10

解説

## 予算編成方針： 仕入高実績予想

(改訂増補 「予算会計」 P10・P11 参考)

以下の「空欄」へ記入しなさい。  
【制限時間：15分】

# (参考資料1) [1] 「全社販売計画書（当期実績予想）」

## [1] 全社販売計画書（当期実績予想）

実績予想：月次出庫数量

| 月             | 売上先  | 販売数量<br>(kg)     | 販売単価<br>(千円) | 売上高<br>(千円)  |
|---------------|------|------------------|--------------|--------------|
| 4~12月実績       | W・Z社 | (A1) 8 5 5       | @ 1 0 0      | 8 5, 5 0 0   |
| 1月（計画）        | W・Z社 | (A2) 6 9         |              | 6, 8 8 1     |
| 2月（計画）        | W・Z社 | (A3) 4 7         |              | 4, 7 0 0     |
| 3月（計画）        | W・Z社 | (A4) 2 9         |              | 2, 9 1 9     |
| 1~3月計         | W・Z社 | (A5) 1 4 5       |              | 1 4, 5 0 0   |
| 年度実績予想<br>売上高 | W・Z社 | (A6)<br>1, 0 0 0 | @ 1 0 0      | 1 0 0, 0 0 0 |

## [2-1] 「当期実績予想：商品仕入兼在庫計画表」の作成

### [2-1] 当期実績予想：商品仕入兼在庫計画表

| 月      | 入庫数量kg     |            |              | 出庫(販売)数量kg    | 月末在庫数量kg |
|--------|------------|------------|--------------|---------------|----------|
|        | X社         | Y社         | 合計           |               |          |
| 期首     |            |            |              |               | 0        |
| 4～11月  | 450        | 507        | 957          | 560           | 397      |
| 12月    | 43         | 0          | 43           | 295           | 145      |
| 1月(計画) | 151        | 150        | 301          | (7) 69        | (12) 377 |
| 2月(計画) | 0          | 0          | 0            | (8) 47        | (13) 330 |
| 3月(計画) | 22         | 10         | 32           | (9) 29        | (14) 333 |
| 1～3月計  | (1) 173    | (3) 160    | (5) 333      | (10) 145      |          |
| 当期累計   | (2)<br>666 | (4)<br>667 | (6)<br>1,333 | (11)<br>1,000 |          |

P1 「全社月次販売計画書」

### [3] 「当期実績予想：仕入計画表」の作成

P 4 「12月末現在  
残高試算表」の作成

### [3] 当期実績予想：相手先別仕入計画表

| 月      | 仕入高（千円）<端数四捨五入>        |                        |             |
|--------|------------------------|------------------------|-------------|
|        | X社                     | Y社                     | 合計          |
| 4～11月  | 27,000                 | 30,420                 | 57,420      |
| 12月    | 2,580                  | 0                      | 2,580       |
| 1月(計画) | (@60.06)<br>(15) 9,069 | (@60.06)<br>(19) 9,009 | (23) 18,078 |
| 2月(計画) | 0                      | 0                      | 0           |
| 3月(計画) | (@60.06)<br>(16) 1,321 | (@60.06)<br>(20) 601   | (24) 1,922  |
| 1～3月計  | (17) 10,390            | (21) 9,610             | (25) 20,000 |
| 当期累計   | (18) 39,970            | (22) 40,030            | (26) 80,000 |

P 5 [5-1] 「(×1年3月31日現在)  
当期実績予想：修正後残高試算表」へ転記

## [4] 「×0年12月31日現在の残高試算表」の作成

### [4] 残高試算表 (×0年12月31日現在)

| N0 | 総勘定科目 | 貸<br>借 | 期首残高<br>(千円) | 借方<br>(千円)     | 貸方<br>(千円) | 期末残高<br>(千円)   |
|----|-------|--------|--------------|----------------|------------|----------------|
| 略  | 仕入高   | 借      | 0            | (27)<br>60,000 |            | (28)<br>60,000 |

P 3 「当期実績予想：仕入計画表」の  
4～12月実績合計の値を記入

注：学習の便宜上、円表示を千円表示に変更しております。以下同じ。

[5-1] 「(×1年3月31日)当期実績予想：  
修正後残高試算表」の「仕入高」の作成

[5-1] 当期実績予想：修正後残高試算表  
(×1年3月31日現在の実績予想)

|    |           |        | X0. 12. 31<br>現在 | X1. 1. 1～3. 31<br>(発生予想) | X1. 3. 31<br>現在 |
|----|-----------|--------|------------------|--------------------------|-----------------|
| NO | 総勘定<br>科目 | 貸<br>借 | 実績<br>残高<br>(千円) | 借方<br>(千円)               | 貸方<br>(千円)      |
| 略  | 仕入高       | 借      | (29)<br>60,000   | (30)<br>20,000           | (31)<br>80,000  |

P 4  
「12月末現在の残高試算表」  
より記入

P 3 「当期実績予想：仕入計画表」の  
「翌1～3月の実績予想の仕入高合計」  
の値を記入

## [6-1] 「当期実績予想：損益計算書」（仕入高）の作成

### [6-1] 当期実績予想：損益計算書

| NO | 科 目  | 変 / 固 | 消費 税 | ①当期 実績予想<br>(千円) | ②<br>当期予算額<br>(千円) | ①-②=③<br>予算差異<br>(千円) | ④<br>予算<br>差異<br>率% | 分析・<br>評価                           |
|----|------|-------|------|------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|
|    | 課税仕入 |       |      | (32)             |                    | (33)                  | (34)                |                                     |
| 2  | 仕入高  | ○     |      | 80,000           | 102,000            | 22,000                | 22                  | B 1<br>販売数量<br>落込・<br>売上キャンペ<br>ンセル |

仮払消費税等

$$= (32) \times \text{消費税等率 } 8\%$$

$$= (35) \quad \underline{6,400}$$

③予算差異

収益科目又は利益の場合

$$\textcircled{1} \text{ (実績)} - \textcircled{2} \text{ (予算)} = \textcircled{3}$$

費用科目の場合

$$\textcircled{2} \text{ (予算)} - \textcircled{1} \text{ (実績)} = \textcircled{3}$$

$\textcircled{3} \div \textcircled{2}$

$$\times 100\% = \textcircled{4}$$

端数四捨五入

## [7] 「当期実績予想：消費税等計画書」の作成

### [7] 当期実績予想：消費税等計画書

| NO | 課税科目等   | 課税科目金額<br>A (千円) | 消費税等<br>率B | 仮払消費税等の金額<br>A × B = C (千円) |
|----|---------|------------------|------------|-----------------------------|
| 3  | 当期商品仕入高 | (36) 80,000      | 8%         | (37) 6,400                  |
|    | …略…     | …略…              | …略…        | …略…                         |
| ⑤  | 仮払消費税等計 |                  |            |                             |

P 6の [6-1] 「当期実績予想：損益計算書」の  
課税科目の「当期商品仕入高」を転記

[2-2] 「当期実績予想：在庫計画表【先入先出法】」より、  
期末商品たな卸高の計算

[2-2] 当期実績予想：商品仕入兼在庫計画表【先入先出法】

| 月      | 入庫数量kg     |            |                               | 出庫<br>(販売)<br>数量kg | 月末在庫<br>数量kg     |
|--------|------------|------------|-------------------------------|--------------------|------------------|
|        | X社         | Y社         | 合計                            |                    |                  |
| 略      | 略          | 略          | 略                             | 略                  | 略                |
| 3月(計画) | 22         | 10         | 32                            | (38)               | 29               |
| 1～3月計  | (1)<br>173 | (3)<br>160 | (5)<br>333<br>(40)<br>@ 60.06 | (10)<br>145        | (39) 333<br>P2より |

P3：[3] 「当期実績予想：仕入計画表」  
1～3月平均仕入単価より

経理規程より、たな卸資産の評価方法：「先入先出法」  
期末商品たな卸高

$$\begin{aligned}
 &= (40) @ 60.06 \text{ 千円} \times (39) 333 \text{ kg} \\
 &= (41) 20,000 \text{ 千円}
 \end{aligned}$$

[5-2] 「(×1年3月31日)当期末実績予想：  
修正後残高試算表」(売上原価)の作成

[5-2] 当期末実績予想：修正後残高試算表  
(×1年3月31日現在の実績予想)

|    |              | X0.12.31 |                | X1.1.1～3.31 (発生予想) |                | X1.3.31現在         |  |
|----|--------------|----------|----------------|--------------------|----------------|-------------------|--|
| NO | 総勘定<br>科目    | 貸<br>借   | 実績残高<br>(千円)   | 借方<br>(千円)         | 貸方<br>(千円)     | 実績予想<br>期末残高 (千円) |  |
| 略  | 商品           | 借        | (42)<br>0      | (53)<br>20,000     | (49)<br>0      | (54)<br>20,000    |  |
|    |              |          |                |                    |                |                   |  |
| 略  | 期首商品<br>たな卸高 | 借        | (43)<br>0      | (50)<br>0          |                | (51)<br>0         |  |
| 略  | 仕入高          | 借        | (44)<br>60,000 | (47)<br>20,000     |                | (48)<br>80,000    |  |
| 略  | 期末商品<br>たな卸高 | 貸        | (45)<br>0      |                    | (52)<br>20,000 | (55)<br>20,000    |  |
|    | 差引売上<br>原価   |          | (46)<br>60,000 | (56)<br>20,000     | (57)<br>20,000 | (58)<br>60,000    |  |

P4「12月末現在の残高試算表  
(仕入高)<参考>」より記入

P2・8「当期実績予想：商品仕入兼在庫計画表」  
より、期末商品たな卸高」の値を記入

## [6-2] 「当期実績予想：損益計算書」（売上原価）の作成

③÷②×100% = ④端数四捨五入

### [6-2] 当期実績予想：損益計算書

| 科 目          | 貸<br>借 | 変<br>/ 固 | 消費<br>税 | ①当期<br>実績予想<br>(千円)     | ②<br>当期予算額<br>(千円) | ③<br>予算差異<br>(千円) | ④<br>予算<br>差異<br>率% | 分析・<br>評価          |
|--------------|--------|----------|---------|-------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 売上原価         |        |          |         | 借方科目：①-②=③ / 貸方科目：②-①=③ |                    |                   |                     |                    |
| 期首商品<br>たな卸高 | 借      |          |         | (59)<br>0               | 0                  | (64)<br>0         | -                   | 今期事<br>業開始         |
| 当期商品<br>仕入高  | 借      | ○        |         | (60)<br>80,000          | 102,000            | (65)<br>22,000    | (66)<br>22          | 販売<br>不調等          |
| 小計           | 借      |          |         | (61)<br>80,000          | 102,000            | (67)<br>22,000    |                     |                    |
| 期末商品<br>たな卸高 | 貸      |          |         | (62)<br>20,000          | 12,000             | (68)<br>△8,000    | (69)<br>△67         | 過剰<br>在庫           |
| 差引<br>売上原価   | 借      | 変        |         | (63)<br>60,000          | 90,000             | (70)<br>30,000    | (71)<br>33          | 売上減<br>少<br>・キャンセル |

## [8-1] 「次期予算編成方針」の「当期実績の概況と課題」 (売上原価)への記載

### [8-1] 次期予算編成方針

| 区分                    | 内 容  |
|-----------------------|--|
| 1 当期実績の概況と課題          | <p>．．．略．．．</p> <p>当期の売上原価は、(72) <u>60,000</u>千円、予算比(73) <u>33</u>%(74) <u>減</u>となった。</p> <p>主たる要因は、(75) <u>売上減少・キャンセル</u>に起因している。．．．略．．．</p> |
| 2 次期予算の課題<br>【商品仕入方針】 | <p>．．．略．．．</p> <p>P10</p> <p>[6-2] 当期実績予想：損益計算書より記入</p>  |
| 略                     | 略  |

## [9] 「当期末実績予想：比較貸借対照表」（商品）の作成

### [9] 当期末実績予想：比較貸借対照表 (×1年3月31日)

| NO | 総勘定科目 | 貸<br>借 | 前期末<br>(千円)<br>① | 当期末<br>(千円)<br>② | 増減差額<br>(千円)<br>②-①=③ |
|----|-------|--------|------------------|------------------|-----------------------|
|    |       |        | 前期T/Bより<br>↓     |                  |                       |
| 略  | 商品    | 借      | (76)<br>0        | (77)<br>20,000   | (78)<br>20,000        |

P 9 [5-2]  
「当期実績予想：修正後残高試算表」  
の翌3月末現在の商品残高を記入

P 13 「当期実績予想  
：【間接法】キャッシュ・  
フロー計算書組替仕訳」へ  
転記

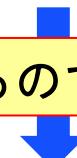
## [10] 「当期実績予想：キャッシュ・フロー計算書組替仕訳」（たな卸資産の増減額）の作成

± B S : 比較貸借対照表の増減差額 CF : キャッシュ・フロー計算書

### [10-1] 当期実績予想：キャッシュ・フロー計算書組替仕訳

| 借 方          |             | 貸 方         |             |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 科 目          | 金額 (千円)     | 科 目         | 金額 (千円)     |
|              |             | ± B S 商品の増加 | (79) 20,000 |
| CF たな卸資産の増減額 | (80) 20,000 |             |             |
| 借方合計         | (81) 20,000 | 貸方合計        | (82) 20,000 |

CF 科目は符号（+ -）をつけるので「貸方科目」として固定する。



### [10-2] 当期実績予想：キャッシュ・フロー計算書組替仕訳

| 借 方  |         | 貸 方          |              |
|------|---------|--------------|--------------|
| 科 目  | 金額 (千円) | 科 目          | 金額 (千円)      |
|      |         | ± B S 商品の増加  | (85) 20,000  |
|      |         | CF たな卸資産の増減額 | (86) △20,000 |
| 借方合計 | (83) -  | 貸方合計         | (84) -       |

# [11] 「当期実績予想：キャッシュ・フロー計算書」作成

## [11] 当期実績予想：キャッシュ・フロー計算書 (×0年4月1日～×1年3月31日)

| No | 科 目           | 金額 (千円)         | 分析・評価   |
|----|---------------|-----------------|---|
|    | たな卸資産の<br>増減額 | (87)<br>△20,000 | B2：過剰在庫<br>⇒次期対策：商品在庫水準<br>許容商品回転期間<br>B3：2.2カ月 |

P13 [10-2]  
「当期実績予想：キャッシュ・フロー  
計算書組替仕訳」より転記

P15  
「次期予算編成方針」  
へ反映する。  
【予算のPDCAサイクル】

## [8-2] 「次期予算編成方針」の「当期実績の概況と課題」への記載

### [8-2] 次期予算編成方針

| 区分                    | 内 容  |
|-----------------------|--|
| 1 当期実績の概況と課題          | <p>・・・ 略 ・・・</p> <p>キャッシュ・フロー計算書の営業活動によるキャッシュ・フローについては、下記の状況になっている。</p> <p>・・・ 略 ・・・</p> <p>たな卸資産の増減額 (88) <u>△20,000</u> 千円となっており、原因は (89) <u>過剰在庫</u> である。</p> |
| 2 次期予算の課題<br>【商品仕入方針】 | <p>・・・ 略 ・・・</p> <p>許容商品回転期間 (90) <u>2.2</u> カ月、</p> <p>・・・ 略 ・・・</p>  |
| 略                     | 略  |

P14 [11] 「当期実績予想：キャッシュ・フロー計算書」  
より記入



今回の問題はいかがだったでしょうか？  
疑問や不明な点、ご意見等ございましたら、  
遠慮なくお問い合わせください。

問い合わせ先： [yosanmember@3cc.co.jp](mailto:yosanmember@3cc.co.jp)