

平成 24 年 11 月 25 日 (日) 施行

第 169 回 全経簿記能力検定試験 1 級 工業簿記 解説

第 1 問

1. 原価計算基準 第一章 二 原価計算制度 参照
2. 原価計算基準 第一章 四 原価の諸概念 (二) 製品原価と期間原価 参照
3. 原価計算基準 第二章 三二 直接費の賦課 参照

第 2 問

1. 作業くず ¥65,000 を仕掛品から控除する。
2. A 補助部門費 ¥720,000
 ⇒ 第 1 製造部門費 (55%) ¥396,000 第 2 製造部門費 (45%) ¥324,000
 B 補助部門費 ¥480,000
 ⇒ 第 1 製造部門費 (40%) ¥192,000 第 2 製造部門費 (60%) ¥288,000
 第 1 製造部門費 ¥396,000 + ¥192,000 = ¥588,000
 第 2 製造部門費 ¥324,000 + ¥288,000 = ¥612,000
3. 第 1 工程仕掛品 @ ¥340 × 2,500 個 = ¥850,000
 ⇒ 第 2 工程仕掛品 @ ¥340 × 2,300 個 = ¥782,000
 ⇒ 第 1 工程半製品 @ ¥340 × 200 個 = ¥68,000
4. 等価係数は、1 級製品 : 2 級製品 = 16 kg : 10 kg = 1.6 : 1.0

	(個数)		(等価係数)		
1 級製品	1,200	×	1.6	=	1,920
2 級製品	3,000	×	1.0	=	3,000

 ¥1,918,800 / (1,920 + 3,000) = @ ¥390
 1 級製品 @ ¥390 × 1,920 = ¥748,800
 2 級製品 @ ¥390 × 3,000 = ¥1,170,000
5. 実際価格 @ ¥658 × 1,500 kg = ¥987,000
 予定価格 ¥975,000 - 実際価格 ¥987,000 = 材料消費価格差異 △ ¥12,000 (不利差異)
6. 工場と本社の仕訳は以下のとおりである。工場側の仕訳が解答となる。

(本社)	(借) 工	場	2,869,000	(貸) 当座預金	2,151,000
				預り金	718,000
(工場)	(借) 賃金給料		2,869,000	(貸) 本社	2,869,000

第 3 問

(1) 直接材料費法

① 製造指図書 # 15 への製造間接費配賦額

$$\frac{\text{製造間接費年間予算額}}{\text{年間の直接材料費}} = \frac{\text{¥19,200,000}}{\text{¥32,000,000}} = 60\%$$

$$\text{¥526,000 (直接材料費)} \times 60\% = \text{¥315,600}$$

② 直接労務費

$$\text{直接工の予定消費賃率} @ \text{¥1,150} \times \text{直接作業時間 } 400 \text{ 時間} = \text{¥460,000}$$

③ 製造原価

直接材料費	¥526,000
直接労務費	¥460,000
直接経費	¥39,000
製造間接費	¥315,600
製造原価	¥1,340,600

(2) 直接作業時間法

① 製造指図書 # 15 への製造間接費配賦額

$$\frac{\text{製造間接費年間予算額}}{\text{年間の直接作業時間}} = \frac{\text{¥19,200,000}}{24,000 \text{ 時間}} = \text{@ ¥800/時間}$$

$$\text{@ ¥800} \times 400 \text{ 時間} = \text{¥320,000}$$

② 直接労務費…(1)と同じ

③ 製造原価

直接材料費	¥526,000
直接労務費	¥460,000
直接経費	¥39,000
製造間接費	¥320,000
製造原価	¥1,345,000

第4問

1. 素材の購入

(借) 素材	2,388,900	(貸) 買掛金	2,360,000
		当座預金	28,900

2. 素材勘定の借方合計¥2,686,700

		素 材			
月初棚卸高	¥297,800	¥1,177,600	A組仕掛品		
買掛金	¥2,360,000	各自計算	B組仕掛品		
当座預金	¥28,900	¥266,000	組間接費		
		¥239,700	月末棚卸高		

月末残高¥239,700、A組仕掛品¥1,177,600、組間接費¥266,000であるから、
B組仕掛品は¥1,003,400

3. 賃金の支払

(借) 賃金給料	2,013,800	(貸) 当座預金	1,798,000
		預り金	215,800

4. 賃金給料勘定の借方合計¥2,253,100

		賃金給料			
当座預金	¥1,798,000	¥259,000	月初未払高		
預り金	¥215,800	各自計算	A組仕掛品		
		¥731,360	B組仕掛品		
月末未払高	¥239,300	¥399,000	組間接費		

月初未払賃金給料 ¥259,000、B組仕掛品 ¥731,360、組間接費 ¥399,000 であるから、
A組仕掛品は ¥863,740

5. 経費の支払

(借) 経	費	681,600	(貸) 当	座 預 金	681,600
-------	---	---------	-------	-------	---------

6. 減価償却費の年間見積額が ¥2,973,600 (12 カ月) なので、1 カ月分 ¥247,800 を計上

(借) 経	費	247,800	(貸) 減	価償却累計額	247,800
-------	---	---------	-------	--------	---------

7. 経費勘定の借方合計 ¥1,004,800

		経 費			
月初前払高	¥75,400	¥106,300	A組仕掛品		
当座預金	¥681,600	¥148,200	B組仕掛品		
減価償却類計額	¥247,800	各自計算	組間接費		
		¥85,300	月末前払高		

月末前払高 ¥85,300、組直接費 ¥254,500 であるから、
組間接費は ¥665,000

8. 組間接費合計 ¥1,330,000

⇒ A組仕掛品 (55%) ¥731,500

⇒ B組仕掛品 (45%) ¥598,500

9. A組製品の製造

		A組仕掛品			
		(平均法)			
材	¥85,100	500			
加	¥74,960	(250)	6,100		¥2,793,800
材	¥1,177,600	6,400			
加	¥1,701,540	(6,210)	800	材	¥146,400
			(360)	加	¥99,000
					¥245,400

平均法により

$$\text{材料費単価} = \frac{\text{¥85,100} + \text{¥1,177,600}}{500 + 6,400} = @ \text{¥183}$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥74,960} + \text{¥1,701,540}}{250 + 6,210} = @ \text{¥275}$$

月末仕掛品の評価は

$$\text{材料費} @ \text{¥183} \times 800 \text{ 個} = \text{¥146,400}$$

$$\text{加工費} @ \text{¥275} \times 360 \text{ 個} = \text{¥99,000}$$

10. B組製品の製造

B組仕掛品

(平均法)

材	¥75,400	400			
加	¥52,020	(220)	5,500		¥2,436,500
材	¥1,003,400	5,800	100		¥5,100
加	¥1,478,060	(5,620)	600	材	¥104,400
			(240)	加	¥62,880
					¥167,280

平均法により

$$\text{材料費単価} = \frac{\text{¥75,400} + \text{¥1,003,400}}{400 + 5,800} = @ \text{¥174}$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥52,020} + \text{¥1,478,060}}{220 + 5,620} = @ \text{¥262}$$

月末仕掛品の評価は

$$\text{材料費} @ \text{¥174} \times 600 \text{ 個} = \text{¥104,400}$$

$$\text{加工費} @ \text{¥262} \times 240 \text{ 個} = \text{¥62,880}$$

11. A組製品の販売

A組製品

(先入先出法)

¥364,000	800	5,900	¥2,699,800
<u>¥2,793,800</u>	6,100	1,000	¥458,000

先入先出法により

$$\text{単位原価} = \frac{\text{¥2,793,800}}{6,100 \text{ 個}} = @ \text{¥458}$$

$$\text{月末製品} @ \text{¥458} \times 1,000 = \text{¥458,000}$$

12. B組製品の販売

B組製品

(先入先出法)

¥262,200	600	5,600	¥2,477,200
<u>¥2,436,500</u>	5,500	500	¥221,500

先入先出法により

$$\text{単位原価} = \frac{\text{¥2,436,500}}{5,500 \text{ 個}} = @ \text{¥443}$$

$$\text{月末製品} @ \text{¥443} \times 500 = \text{¥221,500}$$