

平成 26 年 11 月 23 日 (日) 施行

第 176 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 三 原価の本質 参照
2. 原価計算基準 第二章 九 原価の費目別計算 参照
3. 原価計算基準 第二章 二三 組別総合原価計算 参照

第 2 問

1. 外注加工賃を仕掛品勘定へ振り替える。
2. 第 1 製造部門費 @ ¥1,340 × 2,400 時間 = ¥3,216,000 } 仕掛品勘定へ振り替える
- 第 2 製造部門費 @ ¥1,270 × 2,800 時間 = ¥3,556,000 }
3. 第 1 工程完成品 3,500 個 × @ ¥860 = ¥3,010,000
 ⇒ 第 2 工程仕掛品 3,200 個 × @ ¥860 = ¥2,752,000
 ⇒ 第 1 工程半製品 300 個 × @ ¥860 = ¥258,000
4. 売上原価 : A 組製品製造原価 + B 組製品製造原価 = ¥1,364,000 + ¥1,287,000 = ¥2,651,000
5. 仕掛品に計上されている自家用機械製造分の原価を機械勘定に振り替える。
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	3,870,000	(貸) 当 座 預 金	2,902,000
			預 り 金	968,000
(工場)	(借) 賃 金 給 料	3,870,000	(貸) 本 社	3,870,000

第 3 問

(1) 1 級製品

等価係数は各製品の重量を基準としているので、

$$250\text{g} : 100\text{g} = (\text{1 級製品の等価係数}) : 0.4 \rightarrow \text{1 級製品の等価係数} = 1$$

$$\text{1 級製品の積数} : 1 \times 2,000 \text{ 個} = 2,000$$

(2) 2 級製品

$$\text{2 級製品等価係数} \times 2,500 \text{ 個} = 1,500 \rightarrow \text{2 級製品等価係数} = 0.6$$

$$\text{2 級製品重量} : 100\text{g} = 0.6 : 0.4 \rightarrow \text{2 級製品重量} = 150\text{g}$$

(3) 3 級製品

$$\text{各製品の積数合計} : 2,000 + 1,500 + 1,400 = 4,900$$

$$0.4 \times \text{3 級製品生産量} = 1,400 \rightarrow \text{3 級製品生産量} = 3,500 \text{ 個}$$

(4) 原価のあん分

$$¥1,127,000 / (2,000 + 1,500 + 1,400) = ¥230$$

$$\text{1 級製品原価} : ¥230 \times 2,000 = ¥460,000 \quad \text{1 級製品単価} : ¥460,000 / 2,000 \text{ 個} = @ ¥230$$

$$\text{2 級製品原価} : ¥230 \times 1,500 = ¥345,000 \quad \text{2 級製品単価} : ¥345,000 / 2,500 \text{ 個} = @ ¥138$$

$$\text{3 級製品原価} : ¥230 \times 1,400 = ¥322,000 \quad \text{3 級製品単価} : ¥322,000 / 3,500 \text{ 個} = @ ¥92$$

第4問

1. 素材と工場消耗品の購入

(借) 素 材	2,679,200	(貸) 買 掛 金	2,944,200
工場消耗品	265,000		

2. 素材の消費

予定価格は¥520/kgより、製造指図書及び製造間接費に以下のとおり配賦する。

#301	#302	#303	#301-R1	間接材料費	合 計
¥754,000	¥821,600	¥686,400	¥83,200	¥286,000	¥2,631,200

#301～#301-R1 → 原価計算表「直接材料費」

(借) 仕 掛 品	2,345,200	(貸) 素 材	2,631,200
製造間接費	286,000		

3. 材料消費価格差異の計上

素材の実際消費量は¥2,633,000より、材料消費価格差異は

$$¥2,631,200 - ¥2,633,000 = \Delta ¥1,800 \text{ (不利差異)}$$

(借) 材料消費価格差異	1,800	(貸) 素 材	1,800
--------------	-------	---------	-------

4. 棚卸減耗費

		素 材			
月初棚卸高	¥284,000	¥2,345,200	直接材料費		
		¥286,000	間接材料費		
		¥1,800	消費価格差異		
当月仕入	¥2,679,200	¥3,200	棚卸減耗		
		¥327,000	月末棚卸高		

月末実地棚卸高が¥327,000なので、貸借差額より棚卸減耗費は¥3,200 → 製造間接費へ

(借) 製造間接費	3,200	(貸) 素 材	3,200
-----------	-------	---------	-------

5. 工場消耗品の振替え

		工場消耗品			
前月繰越	¥26,000	¥260,000	→	製造間接費	
当月仕入	¥265,000	¥31,000		次月繰越	

期末実地棚卸高は¥31,000より、実際消費高は

$$¥26,000 + ¥265,000 - ¥31,000 = ¥260,000$$

(借) 製造間接費	260,000	(貸) 工場消耗品	260,000
-----------	---------	-----------	---------

6. 給与の支払

(借) 賃 金 給 料	3,577,300	(貸) 当 座 預 金	2,861,300
		預 り 金	716,000

7. 直接工の賃金消費

予定賃率は¥650/時間より、製造指図書及び製造間接費に以下のとおり配賦する。

#301	#302	#303	#301-R1	間接材料費	合計
¥819,000	¥1,020,500	¥656,500	¥117,000	¥442,000	¥3,055,000

#301～#301-R1 → 原価計算表「直接労務費」

(借) 仕掛品	2,613,000	(貸) 賃金給料	3,055,000
製造間接費	442,000		

8. 賃率差異の計上

		賃金給料 (直接工)			
当月支払高	¥3,019,300	¥406,000	月初未払高		
月末未払高	¥438,000	¥2,613,000	直接作業分		
賃率差異	¥3,700	¥442,000	間接作業分		

月末未払賃金高が¥438,000なので、実際消費高は

$$¥3,019,300 + ¥438,000 - ¥406,000 = ¥3,051,300$$

よって賃率差異は

$$¥3,055,000 - ¥3,051,300 = ¥3,700 \text{ (有利差異)}$$

(借) 賃金給料	3,700	(貸) 賃率差異	3,700
----------	-------	----------	-------

9. 間接工の賃金消費

		賃金給料 (間接工)			
当月支払高	¥558,000	¥86,000	月初未払高		
月末未払高	¥92,000	¥564,000	実際消費高		

取引6より、給与総支給額¥3,577,300のうち直接工分が¥3,019,300なので、間接工分は

$$¥3,577,300 - ¥3,019,300 = ¥558,000$$

よって実際消費高は

$$¥558,000 + ¥92,000 - ¥86,000 = ¥564,000$$

(借) 製造間接費	564,000	(貸) 賃金給料	564,000
-----------	---------	----------	---------

10. 製造間接費の配賦

直接作業時間をもとに配賦

$$\text{予定配賦率} : ¥35,100,000 / 45,000 \text{ 時間} = @ ¥780$$

	#301	#302	#303	#301-R1	合計
製造間接費	¥982,800	¥1,224,600	¥787,800	¥140,400	¥3,135,600

(借) 仕掛品	3,135,600	(貸) 製造間接費	3,135,600
---------	-----------	-----------	-----------

11. 製造経費の支払い

#301	#302	#303	#301-R1	間接材料費	合計
¥53,000	¥42,000	¥28,000		¥828,000	¥951,000

製造指図書番号の記載がない経費消費高は製造間接費

(借) 仕掛品	123,000	(貸) 当座預金	951,000
製造間接費	828,000		

12. 減価償却費の製造間接費への計上

(借) 製造間接費	759,400	(貸) 減価償却累計額	759,400
-----------	---------	-------------	---------

13. 製造間接費配賦差異

		製造間接費			
素材	¥286,000	¥3,135,600		仕掛品	
素材	¥3,200				
工場消耗品	¥260,000				
賃金給料	¥442,000				
賃金給料	¥564,000				
当座預金	¥828,000				
減価償却累計額	¥759,400			¥7,000	製造間接費配賦差異

(借) 製造間接費配賦差異	7,000	(貸) 製造間接費	7,000
---------------	-------	-----------	-------

14. 補修指図書#301-R1→製造指図書#301への賦課

原価計算表より、補修指図書#301-R1は¥340,600

(借) 仕掛品	340,600	(貸) 仕掛品	340,600
---------	---------	---------	---------

→原価計算表「補修費」

15. 作業くず評価額の控除

	#301	#302	#303	#301-R1	合計
作業くず評価額	—	¥7,000	¥4,000	—	¥11,000

(借) 作業くず	11,000	(貸) 仕掛品	11,000
----------	--------	---------	--------

16. 製造指図書#301と#302が完成したので、原価計算表より

¥3,220,400+¥3,101,700=¥6,322,100を仕掛品から製品に振り替える。

(借) 製品	6,322,100	(貸) 仕掛品	6,322,100
--------	-----------	---------	-----------

さらに、#301は販売価格¥4,830,000で顧客に引き渡したので、

(借) 売掛金	4,830,000	(貸) 売上	4,830,000
---------	-----------	--------	-----------

(借) 売上原価	3,220,400	(貸) 製品	3,220,400
----------	-----------	--------	-----------

17. 収益・費用を月次損益へ振替

(借) 売上	4,830,000	(貸) 月次損益	4,830,000
--------	-----------	----------	-----------

(借) 月次損益	3,220,400	(貸) 売上原価	3,220,400
----------	-----------	----------	-----------