

平成 28 年 7 月 10 日 (日) 施行

第 183 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 一 (一) 原価計算の目的 参照
2. 原価計算基準 第一章 四 (三) 全部原価と部分原価 参照
3. 原価計算基準 第二章 八 (一) 形態別分類 参照
4. 原価計算基準 第二章 一一 (四) 参照
5. 原価計算基準 第二章 三六 作業くずの処理 参照

第 2 問

1. 先入先出法より、800 個のうち①300 個、②500 個が消費された。
 ①：@ ¥1,640×300 個 = ¥492,000
 ②：@ ¥1,710×500 個 = ¥855,000
 ①+② = ¥1,347,000
2. 補修費 (仕掛品勘定) ¥69,000 を製造間接費へ振替える。
3. 売上原価：A 組製品製造原価 + B 組製品製造原価 = ¥1,937,000 + ¥1,579,000 = ¥3,516,000
4. 「販売可能な第 1 工程完了品」：第 1 工程半製品 ⇒ これを第 2 工程仕掛品に振り替える。
5. 販売単価 @ ¥2,800×(1+35%) = @ ¥3,780
 値引額 @ 3,780×5%×100 個 = ¥18,900
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	3,572,000	(貸)	当 座 預 金	3,048,000
					預 り 金	524,000
(工場)	(借)	賃 金	3,572,000	(貸)	本 社	3,572,000

第 3 問

1. 補助材料
 当月消費量：¥220,000 + ¥550,000 - ¥200,000 = ¥570,000

(借)	製 造 間 接 費	570,000	(貸)	材 料	570,000
-----	-----------	---------	-----	-----	---------
2. 棚卸減耗費

(借)	製 造 間 接 費	20,000	(貸)	材 料	20,000
-----	-----------	--------	-----	-----	--------
3. 間接工賃金
 当月消費量：¥1,250,000 + ¥450,000 - ¥400,000 = ¥1,300,000

(借)	製 造 間 接 費	1,300,000	(貸)	賃 金	1,300,000
-----	-----------	-----------	-----	-----	-----------
4. 減価償却費
 当月計上額：¥5,760,000 / 12 ヶ月 = ¥480,000

(借)	製 造 間 接 費	480,000	(貸)	減 価 償 却 累 計 額	480,000
-----	-----------	---------	-----	---------------	---------

5. 電力料 測定額を計上

(借) 製造間接費	690,000	(貸) 電力料	690,000
-----------	---------	---------	---------

6. 火災保険料

当月計上額： $¥40,000 + ¥360,000 - ¥30,000 = ¥370,000$

(借) 製造間接費	370,000	(貸) 保険料	370,000
-----------	---------	---------	---------

7. 予定配賦額

$¥2,100,000 \times 160\% = ¥3,360,000$

(借) 仕掛品	3,360,000	(貸) 製造間接費	3,360,000
---------	-----------	-----------	-----------

配賦差異

借方合計： $¥3,430,000$ 配賦額： $¥3,360,000$ より

(借) 製造間接費配賦差異	70,000	(貸) 製造間接費	70,000
---------------	--------	-----------	--------

第4問

1. 材料の消費

先入先出法で計算するので、払出高は以下のとおりとなる。

(借) 第1工程仕掛品	1,094,600	(貸) 材料	1,094,600
-------------	-----------	--------	-----------

材 料

月初棚卸高	500kg @¥164	500kg @¥164	¥82,000
当月仕入高	6,500kg @¥166	6,100kg @¥166	¥1,012,600
		400kg @¥166	¥66,400

$¥82,000 + ¥1,012,600 = ¥1,094,600$

2. 賃金の消費

直接工賃金 $¥1,305,600 \Rightarrow$ 第1工程消費額： $¥718,000$
第2工程消費額： $¥587,600$

(借) 第1工程仕掛品	718,000	(貸) 賃金	1,305,600
第2工程仕掛品	587,600		

間接工賃金 $¥870,400 \Rightarrow$ 第1工程消費額： $¥330,000$
第2工程消費額： $¥540,400$

(借) 第1工程仕掛品	330,000	(貸) 賃金	870,400
第2工程仕掛品	540,400		

3. 経費の消費

$¥370,000 + ¥390,000 + ¥256,000 + ¥284,000 = ¥1,300,000$

経費 $¥1,300,000 \Rightarrow$ 第1工程消費額： $¥689,500$
第2工程消費額： $¥610,500$

(借) 第1工程仕掛品	689,500	(貸) 経費	1,300,000
第2工程仕掛品	610,500		

4. 第1工程

(借) 第2工程仕掛品	2,759,000	(貸) 第1工程仕掛品	2,937,000
半製品	178,000		

第1工程仕掛品

(平均法)

④	¥243,800	1,500		
④	¥289,710	(1,050)	6,600	
④	¥1,094,600	6,500		
④	¥1,737,500	(6,250)	1,400	④ ¥234,220
			(700)	④ ¥194,390
				¥428,610

平均法により、

$$\text{材料費単価} = \frac{\text{¥}243,800 + \text{¥}1,094,600}{1,500 \text{ 個} + 6,500 \text{ 個}} = \text{④ } \text{¥}167.3$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥}289,710 + \text{¥}1,737,500}{1,050 \text{ 個} + 6,250 \text{ 個}} = \text{④ } \text{¥}277.7$$

期末仕掛品の評価は

$$\text{材料費 } \text{④ } \text{¥}167.3 \times 1,400 \text{ 個} = \text{¥}234,220$$

$$\text{加工費 } \text{④ } \text{¥}277.7 \times 700 \text{ 個} = \text{¥}194,390$$

$$\text{第1工程払出単価 } \text{④ } \text{¥}167.3 + \text{④ } \text{¥}277.7 = \text{¥}445$$

$$\rightarrow \text{第2工程仕掛品 } \text{④ } \text{¥}445 \times 6,200 \text{ 個} = \text{¥}2,759,000$$

$$\rightarrow \text{半製品 } \text{④ } \text{¥}445 \times 400 \text{ 個} = \text{¥}178,000$$

5. 第2工程

(借) 製品	4,560,000	(貸) 第2工程仕掛品	4,599,000
副産物	39,000		

第2工程仕掛品

(先入先出法)

④	¥402,300	900		
④	¥100,800	(360)	6,000	¥4,560,000
④	¥2,759,000	6,200	300	¥39,000
④	¥1,738,500	(6,100)	800	④ ¥356,000
			(160)	④ ¥45,600
	¥5,000,600			¥401,600

先入先出法により

$$\text{前工程費単価} = \frac{\text{¥2,759,000}}{6,200 \text{ 個}} = @ \text{¥445}$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥1,738,500}}{6,100 \text{ 個}} = @ \text{¥285}$$

期末仕掛品の評価は

$$\text{前工程費} @ \text{¥445} \times 800 \text{ 個} = \text{¥356,000}$$

$$\text{加工費} @ \text{¥285} \times 160 \text{ 個} = \text{¥45,600}$$

$$\text{¥356,000} + \text{¥45,600} = \text{¥401,600}$$

$$\rightarrow \text{副産物 取引5より} \text{¥39,000}$$

$$\rightarrow \text{製品 } \text{¥5,000,600} - \text{¥401,600} - \text{¥39,000} = \text{¥4,560,000}$$

よって完成品単位原価は

$$\text{¥4,560,000} / 6,000 \text{ 個} = @ \text{¥760}$$

6. 製品の販売と売上原価の計上

(借) 売上原価	4,405,000	(貸) 製品	4,405,000
----------	-----------	--------	-----------

製品

(先入先出法)

¥149,000	200 個 @¥745	5,800 個	¥4,405,000
¥4,560,000	6,000 個 @¥760		
¥4,709,000		400 個 @¥760	¥304,000

先入先出法により

$$\text{期末製品の評価は } @ \text{¥760} \times 400 \text{ 個} = \text{¥304,000}$$

$$\text{よって売上原価は } \text{¥4,709,000} - \text{¥304,000} = \text{¥4,405,000}$$

7. 半製品の販売と半製品売上原価の計上

(借) 半製品売上原価	(貸) 半製品
-------------	---------

半製品

(平均法)

¥20,000	50 個 @¥400	410 個 @¥440	¥180,400
¥178,000	400 個 @¥445		
¥198,000		40 個 @¥440	¥17,600

平均法により、

$$\text{半製品単価} = \frac{\text{¥20,000} + \text{¥178,000}}{50 \text{ 個} + 400 \text{ 個}} = @ \text{¥440}$$

$$\text{期末製品の評価は } @ \text{¥440} \times 40 \text{ 個} = \text{¥17,600}$$

$$\text{半製品売上原価は } @ \text{¥440} \times 410 \text{ 個} = \text{¥180,400}$$

8. 副産物の販売と副産物売上原価の計上

取引8より、副産物売上原価は¥37,400である。

(借) 副産物売上原価	37,400	(貸) 副産物	37,400
-------------	--------	---------	--------

副産物

¥7,500	60個 @¥125	290個	¥37,400
¥39,000	300個		
¥46,500		70個	¥9,100

副産物売上原価が¥37,400なので期末副産物の評価は $¥46,500 - ¥37,400 = ¥9,100$

9. 費用勘定を月次損益へ振替

(借) 月次損益	4,405,000	(貸) 売上原価	4,405,000
(借) 月次損益	180,400	(貸) 半製品売上原価	180,400
(借) 月次損益	37,400	(貸) 副産物売上原価	37,400