

平成 29 年 11 月 26 日 (日) 施行

第 188 回 全経簿記能力検定試験 1 級 原価計算・工業簿記 解説

第 1 問

1. 原価計算基準 第二章 八 (四) 参照
2. 原価計算基準 第一章 二三 組別総合原価計算 参照
3. 省略
4. 原価計算基準 第二章 二八 副産物等の処理と評価
5. 原価計算基準 第四章 四六 標準原価計算制度における原価差異 (三) 参照
6. 省略

第 2 問

1. 材料消費価格差異 $(¥1,200 - ¥1,130) \times 3,100 \text{ kg} = ¥217,000$ (貸方差異)
2. 売上: $¥2,400 \times 1.42 \times 500 \text{ 個} = ¥1,704,000$
売上原価: $¥2,400 \times 500 \text{ 個} = ¥1,200,000$
3. 当月消費額 = 当月支払額 - 前月末未払額 - 当月前払額
 $= ¥465,200 - ¥32,100 - ¥23,100 = ¥410,000$

外注加工賃

当月支払額 ¥465,200	前月末未払額	¥32,100
	当月消費額	¥410,000
	当月末前払額	¥23,100

4. 等価係数は、1 級製品: 2 級製品 = 10 kg : 8 kg = 5 : 4

(個数) (等価係数)

$$1 \text{ 級製品} \quad 4,000 \quad \times \quad 5 \quad = \quad 20,000$$

$$2 \text{ 級製品} \quad 7,000 \quad \times \quad 4 \quad = \quad 28,000$$

$$¥2,592,000 \div (20,000 + 28,000) = @ ¥54$$

$$1 \text{ 級製品} \quad @ ¥54 \times 20,000 \text{ 個} = ¥1,080,000$$

$$2 \text{ 級製品} \quad @ ¥54 \times 28,000 \text{ 個} = ¥1,512,000$$

5. 作業くずの評価額 ¥37,500 を第 2 製造部門費から控除する。
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	298,000	(貸)	未払賃金給料	298,000			
(工場)	(借)	賃	金	給	料	298,000	(貸)	本	社	298,000

第 3 問

I 材料費

1. 主要材料 当月消費高: $¥60,000 + ¥190,000 - ¥50,000 = ¥200,000$
補助材料 当月消費高: $¥30,000 + ¥80,000 - ¥10,000 = ¥100,000$

II 労務費

1. 直接工賃金 当月消費高： $\text{¥}270,000 + \text{¥}37,000 - \text{¥}25,000 = \text{¥}282,000$
2. 間接工賃金・給料 当月消費高： $\text{¥}86,000 + \text{¥}31,000 - \text{¥}48,000 = \text{¥}69,000$

III 経費

1. 外注加工賃 当月消費高 $\text{¥}36,000 - \text{¥}12,000 - \text{¥}9,000 = \text{¥}15,000$
2. 減価償却費 当月 $\text{¥}564,000 / 12 \text{ か月} = \text{¥}47,000$
3. 保険料 当月分 $\text{¥}22,000 + \text{¥}23,000 - \text{¥}25,000 = \text{¥}20,000$
4. 電力料 当月測定額 $\text{¥}39,000$

製造間接費予定配賦額

$$\text{¥}200,000 \text{ (直接材料費)} \times 140\% = \text{¥}280,000$$

製造間接費実際発生額

$$\begin{aligned} &\text{¥}100,000 \text{ (補助材料費)} + \text{¥}69,000 \text{ (間接工賃金・給料)} + \text{¥}47,000 \text{ (減価償却費)} \\ &+ \text{¥}20,000 \text{ (保険料)} + \text{¥}39,000 \text{ (電力料)} = \text{¥}275,000 \end{aligned}$$

製造間接費配賦差異 $\text{¥}280,000 - \text{¥}275,000 = \text{¥}5,000$ (貸方差異)

$$\begin{aligned} \text{当月製造費用：主要材料費} + \text{直接工賃金} + \text{外注加工賃} + \text{製造間接費予定配賦額} \\ = \text{¥}200,000 + \text{¥}282,000 + \text{¥}15,000 + \text{¥}280,000 = \text{¥}777,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{当月製品製造原価：月初仕掛品棚卸高} + \text{当月製造費用} - \text{月末仕掛品棚卸高} \\ = \text{¥}120,000 + \text{¥}777,000 - \text{¥}108,000 = \text{¥}789,000 \end{aligned}$$

第4問

1. 材料の消費

(借)	第1工程仕掛品	2,596,000	(貸)	材			料	2,596,000
-----	---------	-----------	-----	---	--	--	---	-----------

2. 賃金の消費

(借)	第1工程仕掛品	594,500	(貸)	賃			金	1,070,000
	第2工程仕掛品	475,500						

$$\text{当月消費額} = \text{¥}1,008,900 + \text{¥}194,000 - \text{¥}285,000 = \text{¥}917,000$$

賃 金

当月支払額	¥1,161,000	月初未払額	¥285,000
月末未払額	¥194,000	当月消費額	¥1,070,000

$$\begin{aligned} \text{当月消費額 } \text{¥}917,000 \Rightarrow & \text{第1工程消費額：¥}594,500 \\ & \text{第2工程消費額：¥}475,500 \end{aligned}$$

3. 経費の消費

(借) 第1工程仕掛品	724,400	(貸) 経費	1,157,900
第2工程仕掛品	433,500		

当月消費額 = ¥245,000 + (¥1,008,900 + ¥73,000) - ¥169,000 = ¥1,157,900

貸 金

月初前払高	¥245,000	当月消費額	¥1,157,900
当月支払高	¥1,008,900		
減価償却累計額	¥73,000	月末前払高	¥169,000

当月消費額 ¥1,157,900 ⇒ 第1工程消費額：¥724,400
第2工程消費額：¥433,500

4. 第1工程

(借) 第2工程仕掛品	3,570,000	(貸) 第1工程仕掛品	3,855,600
半製品	285,600		

第1工程仕掛品

(平均法)

⊕ ¥124,200	300	5,000	→ 半製品
⊖ ¥53,100	(150)		
⊕ ¥2,596,000	5,500	400	⊕ ¥187,600
⊖ ¥1,318,900	(5,450)	400	⊖ ¥49,000
	※	(200)	¥236,600

※貸借差額

平均法により、

$$\text{材料費単価} = \frac{\text{¥124,200} + \text{¥2,596,000}}{300 \text{ 個} + 5,500 \text{ 個}} = @ \text{¥469}$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥53,100} + \text{¥1,318,900}}{150 \text{ 個} + 5,450 \text{ 個}} = @ \text{¥245}$$

期末仕掛品の評価は

材料費 @ ¥469 × 400 個 = ¥187,600

加工費 @ ¥245 × 200 個 = ¥49,000

第1工程払出単価 ¥469 + ¥245 = ¥714

→ 第2工程仕掛品 @ ¥714 × 5,000 個 = ¥3,570,000

→ 半製品 @ ¥714 × 400 個 = ¥285,600

5. 第2工程

(借) 製	品	4,559,400	(貸) 第2工程仕掛品	4,559,400
-------	---	-----------	-------------	-----------

第2工程仕掛品

(先入先出法)

①	¥362,100	500			
②	¥39,900	(250)	5,100		¥4,559,400
③	¥3,570,000	5,000			
④	¥909,000	(5,050)			
		※	400	①	¥285,600
			(200)	②	¥36,000
		※貸借差額			¥321,600

先入先出法により

$$\text{前工程費単価} = \frac{\text{¥3,570,000}}{5,000 \text{ 個}} = @\text{¥714}$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥909,000}}{5,050 \text{ 個}} = @\text{¥180}$$

期末仕掛品の評価は

$$\text{前工程費} @\text{¥714} \times 400 \text{ 個} = \text{¥285,600}$$

$$\text{加工費} @\text{¥180} \times 200 \text{ 個} = \text{¥36,000}$$

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

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{製品} & (\text{¥362,100} + \text{¥39,900}) + (\text{¥3,570,000} + \text{¥909,000}) - \text{¥321,600} \\ & = \text{¥4,559,400} \end{aligned}$$

第2工程の終点にて包装用材料を消費

(借) 第2工程仕掛品	30,600	(貸) 材	料	30,600
(借) 製	品	30,600	(貸) 第2工程仕掛品	30,600

よって完成品原価は

$$\text{¥4,559,400} + \text{¥30,600} = \text{¥4,590,000}$$

完成品単位原価は

$$\text{¥4,590,000} / 5,100 \text{ 個} = @\text{¥900}$$

6. 製品の販売と売上原価の計上

(借) 売上原価	4,490,000	(貸) 製品	4,490,000
----------	-----------	--------	-----------

製 品

(先入先出法)

¥350,000	400個 @¥875	5,000個	¥4,490,000
¥4,590,000	5,100個 @¥900		
		500個 @¥900	¥450,000
¥4,940,000			

先入先出法により

期末製品の評価は @ ¥900 × 500 個 = ¥450,000

よって売上原価は ¥4,940,000 - ¥450,000 = ¥4,490,000

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	301,980	(貸) 半製品	301,980
-------------	---------	---------	---------

半 製 品

(先入先出法)

¥73,500	100個 @¥735	420個	¥301,980
¥285,600	400個 @¥714		
		80個 @¥714	¥57,120
¥359,100			

先入先出法により、

期末製品の評価は @ ¥714 × 80 個 = ¥57,120

半製品売上原価は ¥359,100 - ¥57,120 = ¥301,980

9. 費用勘定を月次損益へ振替

(借) 月次損益	4,490,000	(貸) 売上原価	4,490,000
(借) 月次損益	301,980	(貸) 半製品売上原価	301,980