

第157回 日商簿記検定試験 2級 一工業簿記一

解 説

模範解答・予想配点・解説等は、学校法人高橋学園が独自の見解によって作成しており、検定試験実施機関における本試験の解答並びに出題の意図を保証するものではありません。なお、予告なしにその内容を変更する場合がございます。ご理解いただいたうえで、ご利用ください。

第4問 費目別原価計算

(1) 材料の購入

購入代価：20,000個(購入数量)×100円(購入代価)=2,000,000円 ⇒ 買掛金

材料副費：2,000,000円(購入代価)×8%(予定配賦率)=160,000円

(2) 材料副費差異

材料副費勘定が次のようになるため、材料副費差異(不利差異)を借方に計上する。

材 料 副 費			
実 際 発 生 額	183,000	予 定 配 賦 額	160,000
		材 料 副 費 差 異	23,000
	183,000		183,000

材 料 副 費 差 異	
材 料 副 費	23,000

(3) 労務費の消費

直接労務費(仕掛品)：1,500円(予定賃率)×2,800時間(直接作業時間)=4,200,000円

間接労務費(製造間接費)

① 直接工間接賃金：1,500円(予定賃率)×220時間(間接作業時間)=330,000円

② 間 接 工 賃 金：600,000円(当月支払高)+160,000円(当月未払高)-180,000円(前月末払高)=580,000円

③ 合 計：330,000円+580,000円=910,000円

(4) 製造間接費予定配賦

① 予定配賦率

$$\frac{13,920,000\text{円(変動費予算)}+17,400,000\text{円(固定費予算)}}{34,800\text{時間(総直接作業時間)}} = 900\text{円/時間}$$

② 予定配賦額

2,800時間(直接作業時間)×900円/時間(予定配賦率)=2,520,000円

(5) 製造間接費配賦差異

① 製造間接費配賦差異総額

2,520,000円(予定配賦額)-2,650,000円(実際発生額)=△130,000円(不利差異)

② 予算差異

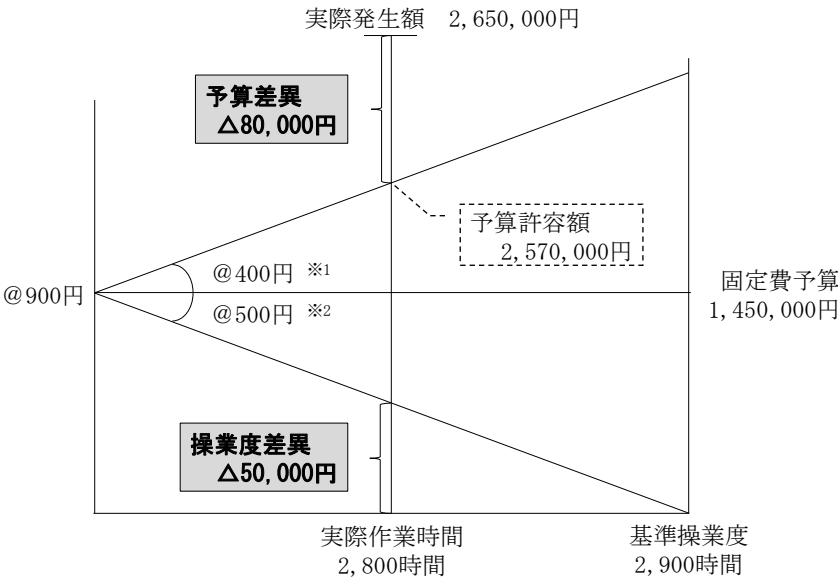
400円/時間(変動費率)×2,800時間(直接作業時間)+17,400,000円÷12か月

-2,650,000円(実際発生額)=△80,000円(不利差異)

③ 操業度差異

{2,800時間(直接作業時間)-34,800時間÷12か月(基準操業度)}×500円/時間(固定費率)

=△50,000円(不利差異)



※1 変動費率：13,920,000円(変動費予算)÷34,800時間(基準作業度)＝400円/時間

※2 固定費率：17,400,000円(固定費予算)÷34,800時間(基準作業度)＝500円/時間

第5問 標準原価計算(勘定記入)

1. 仕掛品勘定

シングル・プランでは、仕掛品勘定はすべて標準額で記帳され、原価差異が認識されない。

仕掛品-直接材料費		仕掛品-加工費	
月 初	完 成 量	月 初	完 成 量
一 個	2,250 個	一 個	2,250 個
投 入 量	月 末	加 工 量	月 末
2,350 個	100 個	2,290 個	40 個

- ① 材 料： 2,350 個(投入量)×4,800 円(材料費原価標準)＝11,280,000 円
- ② 加 工 費： 2,290 個(加工量)×3,900 円(加工費原価標準)＝ 8,931,000 円
- ③ 製 品： 2,250 個(完成量)×8,700 円(製品A原価標準)＝19,575,000 円
- ④ 月末有高： 材料費 100 個×4,800 円(材料費原価標準)＝480,000 円
加工費 40 個×3,900 円(加工費原価標準)＝156,000 円
合 計 480,000 円(材料費)＋156,000 円(加工費)＝636,000 円

2. 材料勘定

- ① 仕 掛 品： 11,280,000 円(上記1①参照)
- ③ 価格差異： a 実際消費量 月初分 170kg(月初在庫量)×4,950 円/kg(月初分単価)＝841,500 円
当月分 {2,410kg(当月消費量)－170kg(月初在庫量)}
×4,900 円/kg(当月分単価)＝10,976,000 円
b 実際消費額 841,500 円(月初払出額)＋10,976,000 円(当月払出額)＝11,817,500 円
c 価格差異 {4,800 円/kg(標準単価)－11,817,500 円(実際消費額)÷2,410kg(実際消費量)}
×2,410kg(実際消費量)＝ $\Delta 249,500$ 円 (不利差異)
- ③ 数量差異： {2,350 個(投入量)×1.0kg(標準消費量)－2,410kg(実際消費量)}
×4,800 円/kg(材料単価)＝ $\Delta 288,000$ 円 (不利差異)
- ④ 月末有高：280kg(材料月末有高)×4,900 円/kg(当月購入単価)＝1,372,000 円