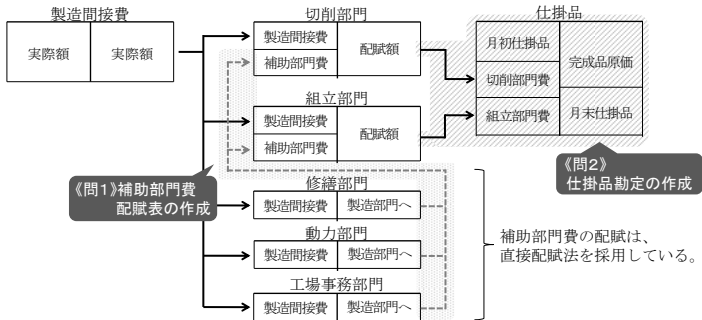


第145回 日商簿記検定試験 2級 -工業簿記- 解 説

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

本問における、製造間接費関係の各勘定の流れは次のようになる。



問1 補助部門費配賦表の作成

補助部門費を【資料】に示された適切な配賦基準によって各製造部門に配賦する。

① 工場事務部費 ⇒ 適切な配賦基準：従業員数

800,000 円	切削部門 組立部門	10 人	—	200,000 円
		30 人	—	600,000 円
		40 人		800,000 円

② 動力部費 ⇒ 適切な配賦基準：動力消費量

630,000 円	切削部門 組立部門	600kwh	—	420,000 円
		300kwh	—	210,000 円
		900kwh		630,000 円

③ 修繕部費 ⇒ 適切な配賦基準：修繕回数

350,000 円	切削部門 組立部門	20 回	—	200,000 円
		15 回	—	150,000 円
		35 回		350,000 円

④ 各製造部門費の合計

- a. 切削部費：300,000円＋200,000円＋420,000円＋200,000円＝**1,120,000円**
b. 組立部費：120,000円＋600,000円＋210,000円＋150,000円＝**1,080,000円**

問2 製造部門費の仕掛品への配賦及び完成品原価の計算

製造部門費配賦額の一部が月末仕掛品原価となるため、次のとおり完成品原価を計算する。

	完成品原価部分	月末仕掛品原価部分
切削部費 1,120,000円	3,800時間分 ⇒ 1,064,000円	200時間分 ⇒ 56,000円
組立部費 1,080,000円	7,000時間分 ⇒ 1,008,000円	500時間分 ⇒ 72,000円

これにもとづき仕掛品勘定を作成すると次のとおり。なお、「月初仕掛品はすべて完成品」となるため、答案用紙にあらかじめ記入された「月初有高 103,000」は、月末仕掛品に含まれない。

仕掛品（製造間接費のみ）			
月初仕掛品原価	103,000	完成品原価	2,175,000
製造部門費配賦額	2,200,000	月末仕掛品原価	128,000
	2,303,000		2,303,000

第5問

① 製品 P 1 個あたり全部製造原価の推定

	前々期	前期
直接材料費(変動費)	580 $\rightarrow$	570
変動加工費(変動費)	80	85 $\rightarrow$
固定加工費(固定費)	360 $\rightarrow$	300 $\rightarrow$
合 計	1,020	955

⇒変動製造原価は、前々期：660円/個、前期：655円/個となる。

固定加工費は、各期の生産量(前々期：1,000個、前期1,200個)に基づいて配賦されているため、まず固定加工費を計算し、差額で不明な部分を計算する。
《固定加工費の計算》
・前々期：360,000円÷1,000個(生産量)＝360円/個
・前 期：360,000円÷1,200個(生産量)＝300円/個

② 直接原価計算による損益計算書の作成

直接原価計算の大きな特徴は、次の2つであるため、この点に留意して損益計算書を作成する。

- (1) 製造原価が変動費のみで計算される (2) 固定費は全額が期間費用となる。

a. 前々期の仕掛品、製品、売上原価勘定（直接原価ベース）

仕 掛 品				製 品				売上原価	
生産	1,000個	完成	1,000個	完成	1,000個	販売	1,000個	販売	1,000個
	660,000円		660,000円		660,000円		660,000円		660,000円

※ 前々期製造原価：1,000個(生産量)×660円/個(前々期1個あたり変動製造原価)＝660,000円

b. 前期の仕掛品、製品、売上原価勘定（直接原価ベース）

仕 掛 品				製 品				売上原価	
生産	1,200個	完成	1,200個	完成	1,200個	販売	1,000個	販売	1,000個
	786,000円		786,000円		655,000円		655,000円		655,000円
					200個				
					131,000円				

※ 前期製造原価：1,200個(生産量)×655円/個(前期1個あたり変動製造原価)＝786,000円

※ 期末製品原価：200個(期末製品量)×655円/個(前期1個あたり変動製造原価)＝131,000円

c. 損益計算書の作成（利益額は解答参照）

売上高	前々期も前期も売上高はともに 1,600,000円 （全部原価ベースと同じ）である。
変動費	前々期：660,000円(変動売上原価)＋110円/個×1,000個(変動販売費)＝ 770,000円 前 期：655,000円(変動売上原価)＋110円/個×1,000個(変動販売費)＝ 765,000円
固定費	前々期・前期ともに次の金額となる。

360,000円(固定製造原価)＋280,000円(固定販売費および一般管理費)＝**640,000円**

※ 固定販売費および一般管理費 … 390,000円(販売費および一般管理費総額)－110,000円(変動販売費)
＝280,000円(固定販売費および一般管理費)