

第138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

1. 直接材料費の計上

- (1) #11001
 $850\text{kg (直接材料消費量)} \times 500\text{円 (予定消費単価)} = 425,000\text{円}$
- (2) #11002
 $1,240\text{kg (直接材料消費量)} \times 500\text{円 (予定消費単価)} = 620,000\text{円}$
- (3) #11003
 $1,100\text{kg (直接材料消費量)} \times 500\text{円 (予定消費単価)} = 550,000\text{円}$
- (4) 直接材料費の計上 (仕訳(1)の解答)
 $425,000\text{円 (#11001)} + 620,000\text{円 (#11002)} + 550,000\text{円 (#11003)} = 1,595,000\text{円}$

2. 製造間接費の予定配賦

- (1) 予定配賦率
 - ① 固定費率
 $8,100,000\text{円 (年間固定費予算)} \div 18,000\text{時間 (年間予定機械稼働時間)} = 450\text{円}$
 - ② 予定配賦率
 $280\text{円 (変動費率)} + 450\text{円 (固定費率)} = 730\text{円}$
- (2) 予定配賦額
 - ① #11001
 $420\text{時間 (機械稼働時間)} \times 730\text{円 (予定配賦率)} = 306,600\text{円}$
 - ② #11002
 $610\text{時間 (機械稼働時間)} \times 730\text{円 (予定配賦率)} = 445,300\text{円}$
 - ③ #11003
 $380\text{時間 (機械稼働時間)} \times 730\text{円 (予定配賦率)} = 277,400\text{円}$
 - ④ 合計 (仕訳(2)の解答)
 $306,600\text{円 (#11001)} + 445,300\text{円 (#11002)} + 277,400\text{円 (#11003)} = 1,029,300\text{円}$

3. 製品完成高の計上

- (1) #11001
 - ① 直接労務費
 $200\text{時間 (直接作業時間)} \times 1,100\text{円 (予定平均賃率)} = 220,000\text{円}$
 - ② 製造原価
 $311,000\text{円 (月初仕掛品原価)} + 425,000\text{円 (直接材料費)} + 220,000\text{円 (直接労務費)} + 306,600\text{円 (製造間接費)} = 1,262,600\text{円}$
- (2) #11002
 - ① 直接労務費
 $350\text{時間 (直接作業時間)} \times 1,100\text{円 (予定平均賃率)} = 385,000\text{円}$
 - ② 製造原価
 $620,000\text{円 (直接材料費)} + 385,000\text{円 (直接労務費)} + 445,300\text{円 (製造間接費)} = 1,450,300\text{円}$
- (3) 製品完成高の計上 (仕訳(3)の解答)
 $1,262,600\text{円 (#11001)} + 1,450,300\text{円 (#11002)} = 2,712,900\text{円}$

4. 直接材料費の消費価格差異

- (1) 直接材料消費量合計
 $850\text{kg (#11001)} + 1,240\text{kg (#11002)} + 1,100\text{kg (#11003)} = 3,190\text{kg}$
 - (2) 実際消費額
 $650\text{kg (月初在庫数量)} \times 520\text{円 (月初購入原価)} + \{3,190\text{kg (消費量合計)} - 650\text{kg (月初在庫数量)}\} \times 540\text{円 (当月購入原価)} = 1,709,600\text{円}$
 - (3) 消費価格差異
 $1,595,000\text{円 (予定消費額)} - 1,709,600\text{円 (実際消費額)} = \Delta 114,600\text{円 (借方差異)}$
5. 製造間接費配賦差異 (仕訳(5)の解答)
- (1) 機械稼働時間合計
 $420\text{時間 (#11001)} + 610\text{時間 (#11002)} + 380\text{時間 (#11003)} = 1,410\text{時間}$
 - (2) 製造間接費配賦差異 (貸方: 製造間接費の金額)
 $1,029,300\text{円 (予定配賦額)} - 1,077,900\text{円 (実際発生額)} = \Delta 48,600\text{円 (借方差異)}$
 - (3) 予算差異
 $\{1,410\text{時間 (機械稼働時間合計)} \times 280\text{円 (変動費率)} + 8,100,000\text{円 (年間固定費予算)} \div 12\text{ヶ月}\} - 1,077,900\text{円 (実際発生額)} = \Delta 8,100\text{円 (借方差異)}$
 - (4) 操業度差異
 $\{1,410\text{時間 (機械稼働時間合計)} - 18,000\text{時間 (年間予定機械稼働時間)} \div 12\text{ヶ月}\} \times 450\text{円 (固定費率)} = \Delta 40,500\text{円 (借方差異)}$

第5問

問1 減損が終点発生の場合

1. 生産データの整理 (単位: kg, かっちは加工換算数量)

月初仕掛品 800 (400)	完成品 3,000 (3,000)
当月投入 3,000 (3,200)	正常減損 200 (200)
	月末仕掛品 800 (400)

2. 月末仕掛品原価

正常減損が終点発生のため、完成品のみ負担となる。

- (1) 原料費
 $9,120,000\text{円 (原料費合計)} \times \frac{800\text{kg (月末仕掛品)}}{3,000\text{kg (完成品)} + 200\text{kg (正常減損)} + 800\text{kg (月末仕掛品)}} = 1,824,000\text{円}$
- (2) 加工費
 $8,323,200\text{円 (加工費合計)} \times \frac{400\text{kg (月末仕掛品)}}{3,000\text{kg (完成品)} + 200\text{kg (正常減損)} + 400\text{kg (月末仕掛品)}} = 924,800\text{円}$

- (3) 合計
 1,824,000円 (原料費) + 924,800円 (加工費) = 2,748,800円

3. 完成品総合原価

- (1) 原料費
 9,120,000円 (原料費合計) - 1,824,000円 (月末仕掛品原価) = 7,296,000円
- (2) 加工費
 8,323,200円 (加工費合計) - 924,800円 (月末仕掛品原価) = 7,398,400円
- (3) 合計
 7,296,000円 (原料費) + 7,398,400円 (加工費) = 14,694,400円

問2 減損が工程の途中で発生した場合

1. 生産データの整理 (単位: kg, かっこは加工換算数量)

月初仕掛品 800 (400)	完成品 3,000 (3,000)
当月投入 3,000 (3,100)	正常減損 200 (100)
	月末仕掛品 800 (400)

(注) 正常減損の発生点が不明なため、便宜上加工進捗度50%の地点で発生したものとする。

2. 月末仕掛品原価

正常減損が工程の途中で発生したため、月末仕掛品と完成品の両者負担となる。

(1) 原料費

$$9,120,000円 (原料費合計) \times \frac{800kg (月末仕掛品)}{3,000kg (完成品) + 800kg (月末仕掛品)} = 1,920,000円$$

(2) 加工費

$$8,323,200円 (加工費合計) \times \frac{400kg (月末仕掛品)}{3,000kg (完成品) + 400kg (月末仕掛品)} = 979,200円$$

- (3) 合計
 1,920,000円 (原料費) + 979,200円 (加工費) = 2,899,200円

3. 完成品総合原価

- (1) 原料費
 9,120,000円 (原料費合計) - 1,920,000円 (月末仕掛品原価) = 7,200,000円
- (2) 加工費
 8,323,200円 (加工費合計) - 979,200円 (月末仕掛品原価) = 7,344,000円
- (3) 合計
 7,200,000円 (原料費) + 7,344,000円 (加工費) = 14,544,000円