

第136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

- (1) 材料費
 素材の購入代価 $500\text{kg} \times 1,500\text{円/kg} = 750,000\text{円}$ と工場消耗品の購入代価 $40,000\text{円}$ の合計 $790,000\text{円}$ を買掛金勘定の貸方に計上し、材料副費の予定配賦額 $63,200\text{円}$ を材料副費勘定の貸方に計上するとともに、その合計額 $853,200\text{円}$ を材料勘定の借方に計上する。
- (2) 材料副費差異
 $63,200\text{円}$ (予定配賦額) $- 80,000\text{円}$ (実際発生額) $= \Delta 16,800\text{円}$ (借方差異) となるので、材料副費差異勘定の借方に計上するとともに、材料副費勘定の貸方に計上する。
- (3) 労務費
- ① 仕掛品勘定 (直接労務費)
 906時間 (直接作業時間) $\times 1,200\text{円}$ (予定賃率) $= 1,087,200\text{円}$
- ② 製造間接費勘定 (間接労務費)
 $\{20\text{時間}$ (間接作業時間) $+ 10\text{時間}$ (手待時間) $\} \times 1,200\text{円}$ (予定賃率) $= 36,000\text{円}$
- ③ 賃金・給料勘定
 $1,087,200\text{円}$ (直接労務費) $+ 36,000\text{円}$ (間接労務費) $= 1,123,200\text{円}$
- (4) 製造間接費
- ① 予定配賦率
 $40,608,000\text{円}$ (年間製造間接費予算) $\div 11,280\text{時間}$ (予定総直接作業時間) $= 3,600\text{円/時間}$
- ② 予定配賦額
 906時間 (直接作業時間) $\times 3,600\text{円/時間}$ (予定配賦率) $= 3,261,600\text{円}$
 よって、予定配賦額 $3,261,600\text{円}$ を仕掛品勘定の借方に計上するとともに、製造間接費勘定の貸方に計上する。
- (5) 製造間接費配賦差異
- ① 製造間接費配賦差異 (貸方の製造間接費勘定)
 $3,261,600\text{円}$ (予定配賦額) $- 3,328,000\text{円}$ (実際発生額) $= \Delta 66,400\text{円}$ (借方差異)
- ② 予算差異
 $40,608,000\text{円}$ (製造間接費予算) $\div 12\text{か月} - 3,328,000\text{円}$ (実際発生額) $= 56,000\text{円}$ (貸方差異)
- ③ 操業度差異
 $\{906\text{時間}$ (直接作業時間) $- 11,280\text{時間} \div 12\text{か月}$ (基準操業度) $\} \times 3,600\text{円/時間}$ (予定配賦率) $= \Delta 122,400\text{円}$ (借方差異)

第5問

1. 全部原価計算による損益計算書
- (1) 売上高
 $6,400\text{円}$ (販売価格) $\times 1,116\text{個}$ (販売量) $= 7,142,400\text{円}$
- (2) 売上原価
- ① 1個当たりの加工費の予定配賦
 $\{1,800,000\text{円}$ (変動加工費予算) $+ 2,400,000\text{円}$ (固定加工費予算) $\} \div 1,200\text{個}$ (予定生産量) $= 3,500\text{円}$
- ② 売上原価
 $\{1,000\text{円}$ (原料費) $+ 3,500\text{円}$ (加工費) $\} \times 1,116\text{個}$ (販売量) $= 5,022,000\text{円}$
- (3) 配賦差異
- ① 加工費の予定配賦額
 $3,500\text{円}$ (1個当たりの加工費の予定配賦額) $\times 1,116\text{個}$ (生産量) $= 3,906,000\text{円}$
- ② 加工費の実際製造原価
 $1,500\text{円}$ (変動加工費) $\times 1,116\text{個}$ (生産量) $+ 2,400,000\text{円}$ (固定加工費) $= 4,074,000\text{円}$
- ③ 配賦差異
 $3,906,000\text{円}$ (予定配賦額) $- 4,074,000\text{円}$ (実際製造原価) $= \Delta 168,000\text{円}$ (不利差異)
- (4) 売上総利益
 $7,142,400\text{円}$ (売上高) $- 5,022,000\text{円}$ (売上原価) $- 168,000\text{円}$ (配賦差異・不利) $= 1,952,400\text{円}$
- (5) 販売費
 500円 (変動販売費) $\times 1,116\text{個}$ (販売量) $+ 280,000\text{円}$ (固定販売費) $= 838,000\text{円}$
- (6) 一般管理費
 $720,000\text{円}$ (固定一般管理費)
2. 直接原価計算による損益計算書
- (1) 売上高
 $6,400\text{円}$ (販売価格) $\times 1,116\text{個}$ (販売量) $= 7,142,400\text{円}$
- (2) 変動売上原価
 $\{1,000\text{円}$ (原料費) $+ 1,500\text{円}$ (変動加工費) $\} \times 1,116\text{個}$ (販売量) $= 2,790,000\text{円}$
- (3) 変動製造マージン
 $7,142,400\text{円}$ (売上高) $- 2,790,000\text{円}$ (変動売上原価) $= 4,352,400\text{円}$
- (4) 変動販売費
 500円 (変動販売費) $\times 1,116\text{個}$ (販売量) $= 558,000\text{円}$
- (5) 貢献利益
 $4,352,400\text{円}$ (変動製造マージン) $- 558,000\text{円}$ (変動販売費) $= 3,794,400\text{円}$
- (6) 固定費
 $2,400,000\text{円}$ (固定加工費) $+ 280,000\text{円}$ (固定販売費) $+ 720,000\text{円}$ (固定一般管理費) $= 3,400,000\text{円}$
- (7) 営業利益
 $3,794,400\text{円}$ (貢献利益) $- 3,400,000\text{円}$ (固定費) $= 394,400\text{円}$