

## 基本例題02

解答・解説276ページ

次の一連の取引について、与えられた勘定の（ ）内に適当な金額を記入するとともに、必要な仕訳を示しなさい。

〔指定勘定科目〕

現金、売掛金、買掛金、材料、賃金、経費

仕掛品、製造間接費、製品、売上原価、売上、月次損益

- (1) ① 材料5,000円を掛けで購入した。
- ② 当月支給分の賃金（労務費）5,500円を現金で支払った。
- ③ 当月請求分の経費3,600円を現金で支払った。
- (2) ① 当月消費した材料は、直接費として3,500円、間接費として1,500円であった。
- ② 当月消費した労務費は、直接費として4,000円、間接費として1,500円であった。
- ③ 当月消費した経費は、間接費として3,600円であった。
- (3) 製造間接費勘定に集計した間接費6,600円を、当月製造したすべての製品に割り当てた（配賦した）。
- (4) 当月完成した製品の製造原価は14,100円と計算された。
- (5) 当月完成した製品を20,000円で販売し、代金は掛けとした。
- (6) 当月の売上高および売上原価を月次損益勘定に振り替えた。

| 材 料       |         |
|-----------|---------|
| 買 掛 金 ( ) | 諸 口 ( ) |
| 賃 金       |         |
| 現 金 ( )   | 諸 口 ( ) |

| 仕 掛 品     |         |
|-----------|---------|
| 材 料 ( )   | 製 品 ( ) |
| 賃 金 ( )   |         |
| 製造間接費 ( ) |         |
| ( )       | ( )     |

| 経 費     |           |
|---------|-----------|
| 現 金 ( ) | 製造間接費 ( ) |

| 製 造 間 接 費 |           |
|-----------|-----------|
| 材 料 ( )   | 仕 掛 品 ( ) |
| 賃 金 ( )   |           |
| 経 費 ( )   |           |
| ( )       | ( )       |

| 製 品       |             |
|-----------|-------------|
| 仕 掛 品 ( ) | 売 上 原 価 ( ) |

| 売 上 原 価 |             |
|---------|-------------|
| 製 品 ( ) | 月 次 損 益 ( ) |

| 月 次 損 益     |         |
|-------------|---------|
| 売 上 原 価 ( ) | 売 上 ( ) |

| 売 上         |           |
|-------------|-----------|
| 月 次 損 益 ( ) | 売 掛 金 ( ) |

## 基本例題10

解答・解説279ページ

次の直接工に関する取引について、与えられた勘定の（ ）内に適当な金額を記入するとともに、必要な仕訳を示しなさい。なお、賃金の未払額は未払賃金勘定で繰り越している。

〔指定勘定科目〕

現金、預り金、未払賃金、賃金、仕掛品、製造間接費

- (1) 前月の未払賃金60,000円を、未払賃金勘定から賃金勘定へ振り替えた。
- (2) 当月分の賃金340,000円を、預り金50,000円を差し引き現金で支払った。
- (3) 賃金の消費額を、実際消費賃率1,050円/時間を用いて計算した。

直接作業時間 300時間

間接作業時間 25時間

手 待 時 間 5時間

- (4) 当月末の未払賃金は66,500円である。

| 賃 金        |            |
|------------|------------|
| 諸 口( )     | 未 払 賃 金( ) |
| 未 払 賃 金( ) | 諸 口( )     |
| ( )        | ( )        |

| 仕 掛 品     |  |
|-----------|--|
| 賃 金( )    |  |
| 製 造 間 接 費 |  |
| 賃 金( )    |  |

| 未 払 賃 金    |                |
|------------|----------------|
| 賃 金( )     | 前 月 繰 越 60,000 |
| 次 月 繰 越( ) | 賃 金( )         |
| ( )        | ( )            |

|     | 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|-----|------|-----|------|-----|
| (1) |      |     |      |     |
| (2) |      |     |      |     |
| (3) |      |     |      |     |
| (4) |      |     |      |     |

## 基本例題11

解答・解説280ページ

当工場では、直接工の労務費の計算に予定賃率を用いている。次の直接工に関する取引について、与えられた勘定の（ ）内に適当な金額を記入するとともに、必要な仕訳を示しなさい。

〔指定勘定科目〕

現金、預り金、賃金、仕掛品、製造間接費、賃率差異

- (1) 当年度の予定賃率は作業1時間あたり1,000円で、当月中の直接工の直接作業時間は300時間、間接作業時間は25時間および手待時間は5時間であった。
- (2) 当月分の賃金340,000円を預り金50,000円を差し引き現金で支払った。
- (3) 賃率差異を計上した。なお、前月の未払賃金は60,000円で当月の未払賃金は66,500円であった。ともに賃金勘定で繰り越すものとする。

| 賃 金         |             | 仕 掛 品  |           |
|-------------|-------------|--------|-----------|
| 諸 口( )      | 前月繰越 60,000 | 賃 金( ) |           |
| 次月繰越 66,500 | 諸 口( )      |        |           |
|             | 賃率差異( )     |        | 製 造 間 接 費 |
| ( )         | ( )         | 賃 金( ) |           |

| 賃 率 差 異 |  |
|---------|--|
| 賃 金( )  |  |

|     | 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|-----|------|-----|------|-----|
| (1) |      |     |      |     |
| (2) |      |     |      |     |
| (3) |      |     |      |     |

# 解答欄

| 材 料         |               | (単位：円) |
|-------------|---------------|--------|
| 月初有 高 ( )   | 仕 掛 品 ( )     |        |
| 当月購入原 価 ( ) | 製 造 間 接 費 ( ) |        |
|             | 材料消費価格差異 ( )  |        |
|             | 月 末 有 高 ( )   |        |
|             |               |        |

| 賃 金       |               | (単位：円) |
|-----------|---------------|--------|
| 当月支払 ( )  | 月初未 払 ( )     |        |
| 月末未 払 ( ) | 仕 掛 品 ( )     |        |
|           | 製 造 間 接 費 ( ) |        |
|           | 賃 率 差 異 ( )   |        |
|           |               |        |

| 仕 掛 品        |               | (単位：円) |
|--------------|---------------|--------|
| 月初仕掛品原 価 390 | 完 成 品 原 価 ( ) |        |
| 直接材料費 ( )    | 月末仕掛品原 価 410  |        |
| 直接労務費 ( )    |               |        |
| 直接経 費 ( )    |               |        |
| 製造間接費 8,100  |               |        |
|              |               |        |

解答・解説310ページ

CHALLENGE!

複合問題

## 解答欄

| 仕 掛 品     |   |   |               |   | (単位：円) |
|-----------|---|---|---------------|---|--------|
| 直 接 材 料 費 | ( | ) | 完 成 品 原 価     | ( | )      |
| 直 接 労 務 費 | ( | ) | 月 末 仕 掛 品 原 価 |   | 6.800  |
| 直 接 経 費   | ( | ) |               |   |        |
| 製 造 間 接 費 | ( | ) |               |   |        |
|           | ( | ) |               | ( | )      |

| 製 造 間 接 費 |   |   |       |   | (単位：円) |
|-----------|---|---|-------|---|--------|
| 間 接 材 料 費 | ( | ) | 仕 掛 品 | ( | )      |
| 間 接 労 務 費 | ( | ) |       |   |        |
| 間 接 経 費   | ( | ) |       |   |        |
|           | ( | ) |       | ( | )      |

解答・解説317ページ

CHALLENGE!

複合問題

## 基本例題14

解答・解説281ページ

以下の資料にもとづいて、(1)機械運転時間基準、(2)直接作業時間基準により、それぞれの製造間接費の実際配賦率を計算し、原価計算表を完成させなさい。また、(3)与えられた勘定の( )内に適当な金額を記入するとともに、(4)配賦計算が終了したときの製造間接費勘定から仕掛品勘定へ振り替える仕訳を行いなさい。

(1) 機械運転時間基準…実際配賦率  円/時間

原価計算表 (総括表)

| 製造指図書  | No.101 | No.102 | 合 計     |
|--------|--------|--------|---------|
| 直接材料費  | 40,000 | 60,000 | 100,000 |
| 直接労務費  | 60,000 | 40,000 | 100,000 |
| 製造間接費  |        |        | 240,000 |
| 合 計    |        |        |         |
| 機械運転時間 | 55時間   | 65時間   | 120時間   |

(2) 直接作業時間基準…実際配賦率  円/時間

原価計算表 (総括表)

| 製造指図書  | No.101 | No.102 | 合 計     |
|--------|--------|--------|---------|
| 直接材料費  | 40,000 | 60,000 | 100,000 |
| 直接労務費  | 60,000 | 40,000 | 100,000 |
| 製造間接費  |        |        | 240,000 |
| 合 計    |        |        |         |
| 直接作業時間 | 120時間  | 80時間   | 200時間   |

(3)

| 仕 掛 品     |         |           |
|-----------|---------|-----------|
| 材 料       | 100,000 |           |
| 賃 金       | 100,000 |           |
| 製造間接費 ( ) |         |           |
| 製 造 間 接 費 |         |           |
| 諸 口       | 240,000 | 仕 掛 品 ( ) |

(4)

| 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|------|-----|------|-----|
|      |     |      |     |

Theme  
08

個別原価計算(I)

(1)

原価計算表（総括表）

（単位：円）

| 費 目       | No. 1 | No. 2 | 合 計 |
|-----------|-------|-------|-----|
| 直 接 材 料 費 |       |       |     |
| 直 接 労 務 費 |       |       |     |
| 製 造 間 接 費 |       |       |     |
| 合 計       |       |       |     |

(2)

## 仕 掛 品

|               |             |
|---------------|-------------|
| 材 料 ( )       | 製 品 ( )     |
| 賃 金 ( )       | 次 月 繰 越 ( ) |
| 製 造 間 接 費 ( ) |             |
| ( )           | ( )         |

## 製 造 間 接 費

|         |           |
|---------|-----------|
| 材 料 ( ) | 仕 掛 品 ( ) |
| 賃 金 ( ) |           |
| 経 費 ( ) |           |
| ( )     | ( )       |

（注）本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

(3)

|   | 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|---|------|-----|------|-----|
| ① |      |     | 材 料  |     |
|   |      |     | 賃 金  |     |
|   |      |     | 経 費  |     |
| ② |      |     |      |     |
| ③ |      |     |      |     |

## 基本例題16

解答・解説282ページ

当社は個別受注生産により製品を製造しており、実際個別原価計算を行っている。次に示した当社の原価記録にもとづき、仕掛品勘定および製品勘定の（ ）内に適当な金額を記入しなさい。なお、仕訳と勘定記入は月末にまとめて行っている。

(原価記録)

| 原価計算票 (製造指図書No.1) |             |               |  |
|-------------------|-------------|---------------|--|
| 直接材料費             | 11/ 1       | 2,000円        |  |
| 直接労務費             | 11/ 1～11/28 | 2,000円        |  |
| 製造間接費             | 11/ 1～11/28 | 3,600円        |  |
| 合 計               |             | <u>7,600円</u> |  |
| 製造着手              | 11/ 1       |               |  |
| 完成・入庫             | 11/28       |               |  |
| 注文主引渡             | 12/ 4       |               |  |

| 原価計算票 (製造指図書No.2) |             |               |  |
|-------------------|-------------|---------------|--|
| 直接材料費             | 11/ 3       | 1,500円        |  |
| 直接労務費             | 11/ 3～11/30 | 2,000円        |  |
|                   | 12/ 1～12/12 | 500円          |  |
| 製造間接費             | 11/ 3～11/30 | 3,000円        |  |
|                   | 12/ 1～12/12 | 1,100円        |  |
| 合 計               |             | <u>8,100円</u> |  |
| 製造着手              | 11/ 3       |               |  |
| 完成・入庫             | 12/12       |               |  |
| 注文主引渡             | 12/20       |               |  |

| 原価計算票 (製造指図書No.3) |             |               |  |
|-------------------|-------------|---------------|--|
| 直接材料費             | 12/ 8       | 1,500円        |  |
| 直接労務費             | 12/ 8～12/25 | 1,500円        |  |
| 製造間接費             | 12/ 8～12/25 | 3,300円        |  |
| 合 計               |             | <u>6,300円</u> |  |
| 製造着手              | 12/ 8       |               |  |
| 完成・入庫             | 12/25       |               |  |
| 注文主引渡             | (12月末現在未引渡) |               |  |

| 原価計算票 (製造指図書No.4) |             |               |  |
|-------------------|-------------|---------------|--|
| 直接材料費             | 12/17       | 1,000円        |  |
| 直接労務費             | 12/17～12/31 | 1,500円        |  |
| 製造間接費             | 12/17～12/31 | 2,200円        |  |
| 合 計               |             | <u>4,700円</u> |  |
| 製造着手              | 12/17       |               |  |
| 完成・入庫             | (12月末現在未完成) |               |  |
| 注文主引渡             |             |               |  |

| 仕 掛 品 |       |     |       |      |     |
|-------|-------|-----|-------|------|-----|
| 12/1  | 前月繰越  | ( ) | 12/31 | 製 品  | ( ) |
| 12/31 | 材 料   | ( ) | 〃     | 次月繰越 | ( ) |
| 〃     | 賃 金   | ( ) |       |      |     |
| 〃     | 製造間接費 | ( ) |       |      |     |
|       |       | ( ) |       |      | ( ) |
| 製 品   |       |     |       |      |     |
| 12/1  | 前月繰越  | ( ) | 12/31 | 売上原価 | ( ) |
| 12/31 | 仕 掛 品 | ( ) | 〃     | 次月繰越 | ( ) |
|       |       | ( ) |       |      | ( ) |

## 基本例題17

解答・解説283ページ

次の取引について、(1)与えられた勘定の（ ）内に適当な金額を記入するとともに、(2)必要な仕訳を示しなさい。

〔指定勘定科目〕

材料、賃金、経費、仕掛品、製造間接費、製造間接費配賦差異

- ① 製造間接費を直接作業時間を基準として、各製造指図書に予定配賦した。なお、予定配賦に関する資料は次のとおりである。

年間の製造間接費予算：3,000,000円

年間の予定直接作業時間：3,000時間

当月の実際直接作業時間：200時間（No.101：120時間、No.102：80時間）

- ② 間接材料費20,000円、間接労務費30,000円、間接経費190,000円の実際発生額を製造間接費勘定へ振り替えた。

- ③ 製造間接費の予定配賦額と実際発生額の差額を、製造間接費配賦差異勘定へ振り替えた。

(1)

| 仕 掛 品     |         |  |
|-----------|---------|--|
| 材 料       | 100,000 |  |
| 賃 金       | 100,000 |  |
| 製 造 間 接 費 | ( )     |  |

| 製 造 間 接 費 |               |  |
|-----------|---------------|--|
| 材 料 ( )   | 仕 掛 品 ( )     |  |
| 賃 金 ( )   | 製造間接費配賦差異 ( ) |  |
| 経 費 ( )   |               |  |

| 製造間接費配賦差異     |  |
|---------------|--|
| 製 造 間 接 費 ( ) |  |

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

(2)

|   | 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|---|------|-----|------|-----|
| ① |      |     |      |     |
| ② |      |     |      |     |
| ③ |      |     |      |     |

(1)

原価計算表 (総括表)

(単位：円)

| 費 目       | No. 1 | No. 2 | 合 計 |
|-----------|-------|-------|-----|
| 直 接 材 料 費 |       |       |     |
| 直 接 労 務 費 |       |       |     |
| 製 造 間 接 費 |       |       |     |
| 合 計       |       |       |     |

(2)

## 仕 掛 品

|               |             |
|---------------|-------------|
| 材 料 ( )       | 製 品 ( )     |
| 賃 金 ( )       | 次 月 繰 越 ( ) |
| 製 造 間 接 費 ( ) |             |
| ( )           | ( )         |

## 製 造 間 接 費

|         |                       |
|---------|-----------------------|
| 材 料 ( ) | 仕 掛 品 ( )             |
| 賃 金 ( ) | 製 造 間 接 費 配 賦 差 異 ( ) |
| 経 費 ( ) |                       |
| ( )     | ( )                   |

## 製 造 間 接 費 配 賦 差 異

|               |
|---------------|
| 製 造 間 接 費 ( ) |
|---------------|

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

(3)

|   | 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|---|------|-----|------|-----|
| ① |      |     |      |     |
| ② |      |     |      |     |
| ③ |      |     |      |     |
| ④ |      |     |      |     |
| ⑤ |      |     |      |     |

## 設例 10-1

次の資料により、工場全体で発生した製造間接費 6,600 円を各製造部門と補助部門へ集計するための、部門費配賦表を作成しなさい。また、製造間接費の金額を各部門費勘定に振り替えるための仕訳を示しなさい。

(資 料)

### 1. 部門個別費

| 切削部門    | 組立部門    | 動力部門  | 工場事務部門 |
|---------|---------|-------|--------|
| 1,470 円 | 1,610 円 | 420 円 | 50 円   |

### 2. 部門共通費

|         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| 福利施設負担額 | 1,050 円 | 建物減価償却費 | 2,000 円 |
|---------|---------|---------|---------|

### 3. 部門共通費の配賦基準

|      | 合 計  | 切削部門 | 組立部門 | 動力部門 | 工場事務部門 |
|------|------|------|------|------|--------|
| 従業員数 | 70 人 | 30 人 | 20 人 | 10 人 | 10 人   |
| 占有面積 | 400㎡ | 170㎡ | 160㎡ | 50㎡  | 20㎡    |

〈解答欄〉

部 門 費 配 賦 表

(単位：円)

| 摘 要     | 配 基 準 | 合 計 | 製 造 部 門 |      | 補 助 部 門 |        |
|---------|-------|-----|---------|------|---------|--------|
|         |       |     | 切削部門    | 組立部門 | 動力部門    | 工場事務部門 |
| 部門個別費   |       |     |         |      |         |        |
| 部門共通費   |       |     |         |      |         |        |
| 福利施設負担額 | 従業員数  |     |         |      |         |        |
| 建物減価償却費 | 占有面積  |     |         |      |         |        |
| 部 門 費   |       |     |         |      |         |        |

〈解答・解説〉

### (1) 部門費配賦表

部 門 費 配 賦 表

(単位：円)

| 摘 要     | 配 基 準 | 合 計   | 製 造 部 門 |       | 補 助 部 門 |        |
|---------|-------|-------|---------|-------|---------|--------|
|         |       |       | 切削部門    | 組立部門  | 動力部門    | 工場事務部門 |
| 部門個別費   |       | 3,550 | 1,470   | 1,610 | 420     | 50     |
| 部門共通費   |       |       |         |       |         |        |
| 福利施設負担額 | 従業員数  | 1,050 | 450     | 300   | 150     | 150    |
| 建物減価償却費 | 占有面積  | 2,000 | 850     | 800   | 250     | 100    |
| 部 門 費   |       | 6,600 | 2,770   | 2,710 | 820     | 300    |

## 基本例題20

解答・解説286ページ

次の資料にもとづいて、(1)部門費配賦表を完成しなさい。また、(2)与えられた勘定の( )内に適当な金額を記入するとともに、(3)製造間接費の金額を各部門費勘定に振り替えるための仕訳を示しなさい。

(資 料)

1. 部門個別費：

|       | 合 計        | 組立部門     | 仕上部門     | 動力部門     | 修繕部門     | 工場事務部門   |
|-------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 部門個別費 | 1,396,000円 | 488,000円 | 390,000円 | 136,000円 | 210,000円 | 172,000円 |

2. 部門共通費：

福利施設負担額 504,000円

建物減価償却費 300,000円

3. 配賦基準：

|      | 合 計    | 組立部門 | 仕上部門 | 動力部門 | 修繕部門 | 工場事務部門 |
|------|--------|------|------|------|------|--------|
| 従業員数 | 420人   | 180人 | 140人 | 40人  | 40人  | 20人    |
| 占有面積 | 1,200㎡ | 400㎡ | 400㎡ | 200㎡ | 120㎡ | 80㎡    |

(1)

部 門 費 配 賦 表

(単位：円)

| 摘 要     | 配賦基準 | 合 計       | 製 造 部 門 |      | 補 助 部 門 |      |        |
|---------|------|-----------|---------|------|---------|------|--------|
|         |      |           | 組立部門    | 仕上部門 | 動力部門    | 修繕部門 | 工場事務部門 |
| 部門個別費   |      | 1,396,000 |         |      |         |      |        |
| 部門共通費   |      |           |         |      |         |      |        |
| 福利施設負担額 | 従業員数 | 504,000   |         |      |         |      |        |
| 建物減価償却費 | 占有面積 | 300,000   |         |      |         |      |        |
| 部 門 費   |      | 2,200,000 |         |      |         |      |        |

(2)

動 力 部 門 費

製造間接費 ( )

組 立 部 門 費

製造間接費 ( )

修 繕 部 門 費

製造間接費 ( )

仕 上 部 門 費

製造間接費 ( )

工 場 事 務 部 門 費

製造間接費 ( )

(3)

| 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|------|-----|------|-----|
|      |     |      |     |

## 基本例題21

解答・解説287ページ

次の資料にもとづいて、(1)直接配賦法による部門費配賦表を完成しなさい。また、(2)与えられた勘定の（ ）内に適当な金額を記入するとともに、(3)補助部門費を製造部門に配賦するための仕訳を示しなさい。

(資 料)

|         | 合 計      | 組立部門     | 仕上部門   | 動力部門  | 修繕部門   | 工場事務部門 |
|---------|----------|----------|--------|-------|--------|--------|
| 動力消費量   | 2,000kwh | 1,000kwh | 800kwh | —     | 200kwh | —      |
| 修繕作業時間  | 1,000時間  | 400時間    | 400時間  | 200時間 | —      | —      |
| 従 業 員 数 | 420人     | 180人     | 140人   | 40人   | 40人    | 20人    |

(1)

部 門 費 配 賦 表

(単位：円)

| 摘 要     | 合 計       | 製 造 部 門 |         | 補 助 部 門 |         |         |
|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
|         |           | 組立部門    | 仕上部門    | 動力部門    | 修繕部門    | 工場事務部門  |
| 部 門 費   | 2,200,000 | 804,000 | 658,000 | 234,000 | 288,000 | 216,000 |
| 工場事務部門費 |           |         |         |         |         |         |
| 修繕部門費   |           |         |         |         |         |         |
| 動力部門費   |           |         |         |         |         |         |
| 製造部門費   | 2,200,000 |         |         |         |         |         |

(2)

| 動力部門費         |           | 組立部門費         |  |
|---------------|-----------|---------------|--|
| 製造間接費 234,000 | 組立部門費 ( ) | 製造間接費 804,000 |  |
|               | 仕上部門費 ( ) | 動力部門費 ( )     |  |
|               |           | 修繕部門費 ( )     |  |
|               |           | 工場事務部門費 ( )   |  |
| 修繕部門費         |           | 仕上部門費         |  |
| 製造間接費 288,000 | 組立部門費 ( ) | 製造間接費 658,000 |  |
|               | 仕上部門費 ( ) | 動力部門費 ( )     |  |
|               |           | 修繕部門費 ( )     |  |
|               |           | 工場事務部門費 ( )   |  |
| 工場事務部門費       |           |               |  |
| 製造間接費 216,000 | 組立部門費 ( ) |               |  |
|               | 仕上部門費 ( ) |               |  |

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

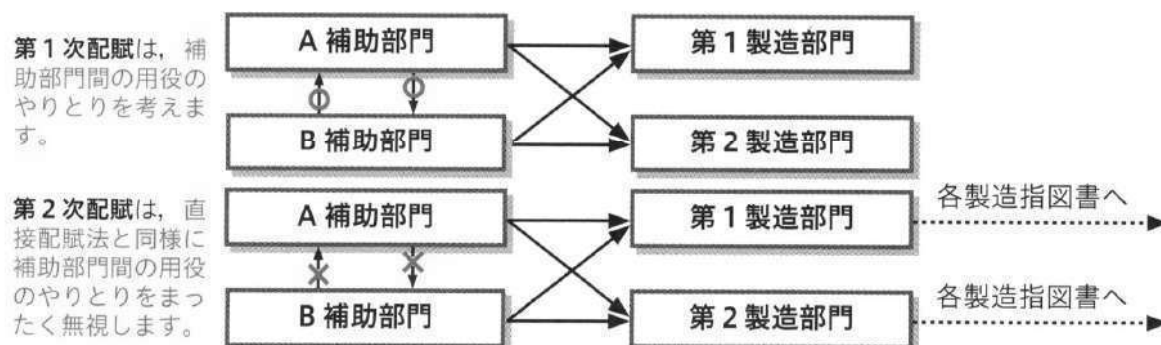
(3)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

#### 4. 相互配賦法

そうごはいふほう  
相互配賦法とは、補助部門間の用役のやりとりを考慮のうえ配賦を行う方法で、純粋な相互配賦法と簡便的な相互配賦法があります。このうち2級で学習する簡便的な相互配賦法とは、最初の配賦計算（第1次配賦）だけについて補助部門間のやりとりを認め、次の配賦（第2次配賦）においては直接配賦法と同様に補助部門間のやりとりを無視するという方法です。

##### 〈簡便的な相互配賦法〉



## 設例 10-3

次の資料にもとづいて、相互配賦法による部門費配賦表を完成しなさい。

(資 料)

|       | 合 計    | 切削部門   | 組立部門   | 動力部門 | 工場事務部門 |
|-------|--------|--------|--------|------|--------|
| 部門費   | 6,600円 | 2,770円 | 2,710円 | 820円 | 300円   |
| 動力消費量 | 410kwh | 200kwh | 200kwh | —    | 10kwh  |
| 従業員数  | 70人    | 30人    | 20人    | 10人  | 10人    |

〈解答欄〉

部 門 費 配 賦 表 (単位：円)

| 摘 要       | 合 計 | 製 造 部 門 |      | 補 助 部 門 |        |
|-----------|-----|---------|------|---------|--------|
|           |     | 切削部門    | 組立部門 | 動力部門    | 工場事務部門 |
| 部 門 費     |     |         |      |         |        |
| 第 1 次 配 賦 |     |         |      |         |        |
| 動力部門費     |     |         |      |         |        |
| 工場事務部門費   |     |         |      |         |        |
| 第 2 次 配 賦 |     |         |      |         |        |
| 動力部門費     |     |         |      |         |        |
| 工場事務部門費   |     |         |      |         |        |
| 製 造 部 門 費 |     |         |      |         |        |

〈解答・解説〉

部 門 費 配 賦 表 (単位：円)

| 摘 要       | 合 計   | 製 造 部 門 |       | 補 助 部 門 |        |
|-----------|-------|---------|-------|---------|--------|
|           |       | 切削部門    | 組立部門  | 動力部門    | 工場事務部門 |
| 部 門 費     | 6,600 | 2,770   | 2,710 | 820     | 300    |
| 第 1 次 配 賦 |       |         |       |         |        |
| 動力部門費     |       | 400     | 400   | —       | 20     |
| 工場事務部門費   |       | 150     | 100   | 50      | —      |
| 第 2 次 配 賦 |       |         |       | 50      | 20     |
| 動力部門費     |       | 25      | 25    |         |        |
| 工場事務部門費   |       | 12      | 8     |         |        |
| 製 造 部 門 費 | 6,600 | 3,357   | 3,243 |         |        |

〈第 1 次配賦〉

$$\begin{aligned}
 \text{動力部門費} &: \frac{820\text{円}}{200\text{kwh} + 200\text{kwh} + 10\text{kwh}} \times 200\text{kwh} = 400\text{円 (切 削 部 門)} \\
 & \quad \quad \quad \times 200\text{kwh} = 400\text{円 (組 立 部 門)} \\
 & \quad \quad \quad \times 10\text{kwh} = 20\text{円 (工場事務部門)}
 \end{aligned}$$

Theme  
10

部門別個別原価計算(Ⅰ)

④ 製造部門費を各製造指図書へ配賦した。

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
|       | 組立部門       | 仕上部門       |
| 製造部門費 | 1,199,500円 | 1,000,500円 |

(1)

| 組立部門費      |          | 仕掛品      |  |
|------------|----------|----------|--|
| 製造間接費( )   | 仕掛品( )   | 材料( )    |  |
| 動力部門費( )   |          | 賃金( )    |  |
| 修繕部門費( )   |          | 組立部門費( ) |  |
| 工場事務部門費( ) |          | 仕上部門費( ) |  |
| 仕上部門費      |          |          |  |
| 製造間接費( )   | 仕掛品( )   |          |  |
| 動力部門費( )   |          |          |  |
| 修繕部門費( )   |          |          |  |
| 工場事務部門費( ) |          |          |  |
| 動力部門費      |          |          |  |
| 製造間接費( )   | 組立部門費( ) |          |  |
|            | 仕上部門費( ) |          |  |
| 修繕部門費      |          |          |  |
| 製造間接費( )   | 組立部門費( ) |          |  |
|            | 仕上部門費( ) |          |  |
| 工場事務部門費    |          |          |  |
| 製造間接費( )   | 組立部門費( ) |          |  |
|            | 仕上部門費( ) |          |  |

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

(2)

|   | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|------|----|------|----|
| ① |      |    |      |    |
| ② |      |    |      |    |
| ③ |      |    |      |    |
| ④ |      |    |      |    |

## 基本例題23

解答・解説289ページ

当工場では受注生産により製品を製造している。製造間接費は製造部門ごとに部門別配賦率を用いて各製品へ実際配賦している。次の資料にもとづいて、(1)原価計算表を完成させなさい。また、(2)与えられた勘定の( )内に適当な金額を記入しなさい。

1. 11月1日から30日までの材料、賃金、経費の消費額は次のとおりであった。

|     | 製造指図書  |        | 製造指図書<br>番号のないもの | 合計     |
|-----|--------|--------|------------------|--------|
|     | No. 1  | No. 2  |                  |        |
| 材 料 | 2,000円 | 1,500円 | 1,500円           | 5,000円 |
| 賃 金 | 2,000円 | 2,000円 | 1,500円           | 5,500円 |
| 経 費 | —      | —      | 3,600円           | 3,600円 |

2. 部門別配賦率（実際配賦率）を用いて、製造間接費を各製造指図書へ配賦する。

① 製造間接費6,600円は部門個別費3,550円と部門共通費3,050円（福利施設負担額1,050円および建物減価償却費2,000円）であり、これを各部門費勘定に振り替える。

(資 料)

| 部門共通費<br>配 賦 基 準 | 合 計  | 切削部門 | 組立部門 | 動力部門 | 修繕部門 | 工場事務部門 |
|------------------|------|------|------|------|------|--------|
| 従 業 員 数          | 70人  | 30人  | 20人  | 6人   | 4人   | 10人    |
| 占有面積             | 400㎡ | 170㎡ | 160㎡ | 30㎡  | 20㎡  | 20㎡    |

部 門 費 配 賦 表

(単位：円)

| 摘 要       | 配 賦 基 準 | 合 計   | 製 造 部 門 |       | 補 助 部 門 |      |        |
|-----------|---------|-------|---------|-------|---------|------|--------|
|           |         |       | 切削部門    | 組立部門  | 動力部門    | 修繕部門 | 工場事務部門 |
| 部 門 個 別 費 |         | 3,550 | 1,500   | 1,580 | 160     | 260  | 50     |
| 部 門 共 通 費 |         |       |         |       |         |      |        |
| 福利施設負担額   | 従業員数    | 1,050 |         |       |         |      |        |
| 建物減価償却費   | 占有面積    | 2,000 |         |       |         |      |        |
| 部 門 費     |         | 6,600 |         |       |         |      |        |

② 補助部門費を直接配賦法によって各製造部門へ配賦する。

(資 料)

| 補助部門費<br>配 賦 基 準 | 合 計    | 切削部門   | 組立部門   | 動力部門 | 修繕部門   | 工場事務部門 |
|------------------|--------|--------|--------|------|--------|--------|
| 動力消費量            | 800kwh | 320kwh | 320kwh | —    | 100kwh | 60kwh  |
| 修繕作業時間           | 60時間   | 24時間   | 32時間   | 4時間  | —      | —      |
| 従 業 員 数          | 70人    | 30人    | 20人    | 6人   | 4人     | 10人    |

部門費配賦表

(単位：円)

| 摘 要       | 合 計   | 製 造 部 門 |      | 補 助 部 門 |      |        |
|-----------|-------|---------|------|---------|------|--------|
|           |       | 切削部門    | 組立部門 | 動力部門    | 修繕部門 | 工場事務部門 |
| 部 門 費     | 6,600 |         |      |         |      |        |
| 動力部門費     |       |         |      |         |      |        |
| 修繕部門費     |       |         |      |         |      |        |
| 工場事務部門費   |       |         |      |         |      |        |
| 製 造 部 門 費 | 6,600 |         |      |         |      |        |

- ③ 各製造部門費勘定に集計された補助部門費配賦後の製造部門費を、切削部門では機械運転時間を配賦基準として、組立部門では直接作業時間を配賦基準として各製品に実際配賦した。なお、11月の機械運転時間および直接作業時間は次のとおりであった。

(資 料)

|      |        | 製造指図書No.1 | 製造指図書No.2 | 合 計 |
|------|--------|-----------|-----------|-----|
| 切削部門 | 機械運転時間 | 4時間       | 3時間       | 7時間 |
| 組立部門 | 直接作業時間 | 2時間       | 2時間       | 4時間 |

3. 製造指図書No.1が完成した。なお、製造指図書No.2は11月末現在未完成である。

(1)

原価計算表(総括表)

(単位：円)

| 費 目   | No.1 | No.2 | 合 計 |
|-------|------|------|-----|
| 直接材料費 |      |      |     |
| 直接労務費 |      |      |     |
| 切削部門費 |      |      |     |
| 組立部門費 |      |      |     |
| 合 計   |      |      |     |

(2)

切 削 部 門 費

|            |          |
|------------|----------|
| 製造間接費( )   | 仕 掛 品( ) |
| 動力部門費( )   |          |
| 修繕部門費( )   |          |
| 工場事務部門費( ) |          |
| ( )        | ( )      |

仕 掛 品

|          |            |
|----------|------------|
| 材 料( )   | 製 品( )     |
| 賃 金( )   | 次 月 繰 越( ) |
| 切削部門費( ) |            |
| 組立部門費( ) |            |
| ( )      | ( )        |

組 立 部 門 費

|            |          |
|------------|----------|
| 製造間接費( )   | 仕 掛 品( ) |
| 動力部門費( )   |          |
| 修繕部門費( )   |          |
| 工場事務部門費( ) |          |
| ( )        | ( )      |

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

(1)

| 組立部門費        |              | 仕掛品        |          |
|--------------|--------------|------------|----------|
| 製造間接費( )     | 仕掛品( )       | 材料 800,000 |          |
| 動力部門費( )     | 製造部門費配賦差異( ) | 賃金 900,000 |          |
| 修繕部門費( )     |              | 組立部門費( )   |          |
| 工場事務部門費( )   |              | 仕上部門費( )   |          |
| 仕上部門費        |              | 製造部門費配賦差異  |          |
| 製造間接費( )     | 仕掛品( )       | 組立部門費( )   | 仕上部門費( ) |
| 動力部門費( )     |              |            |          |
| 修繕部門費( )     |              |            |          |
| 工場事務部門費( )   |              |            |          |
| 製造部門費配賦差異( ) |              |            |          |
| 動力部門費        |              |            |          |
| 製造間接費( )     | 組立部門費( )     |            |          |
|              | 仕上部門費( )     |            |          |
| 修繕部門費        |              |            |          |
| 製造間接費( )     | 組立部門費( )     |            |          |
|              | 仕上部門費( )     |            |          |
| 工場事務部門費      |              |            |          |
| 製造間接費( )     | 組立部門費( )     |            |          |
|              | 仕上部門費( )     |            |          |

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

(2)

|   | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|------|----|------|----|
| ① |      |    |      |    |
| ② |      |    |      |    |
| ③ |      |    |      |    |
| ④ |      |    |      |    |

部門費配賦表

(単位：円)

| 摘 要     | 配 賦 準 則 | 合 計   | 製 造 部 門 |       | 補 助 部 門 |      |        |
|---------|---------|-------|---------|-------|---------|------|--------|
|         |         |       | 切削部門    | 組立部門  | 動力部門    | 修繕部門 | 工場事務部門 |
| 部門個別費   |         | 3,550 | 1,500   | 1,580 | 160     | 260  | 50     |
| 部門共通費   |         |       |         |       |         |      |        |
| 福利施設負担額 | 従業員数    | 1,050 | 450     | 300   | 90      | 60   | 150    |
| 建物減価償却費 | 占有面積    | 2,000 | 850     | 800   | 150     | 100  | 100    |
| 部 門 費   |         | 6,600 | 2,800   | 2,680 | 400     | 420  | 300    |

③ 次の部門費配賦表をもとに、補助部門費を各製造部門へ配賦する。

部門費配賦表

(単位：円)

| 摘 要       | 合 計   | 製 造 部 門 |       | 補 助 部 門 |      |        |
|-----------|-------|---------|-------|---------|------|--------|
|           |       | 切削部門    | 組立部門  | 動力部門    | 修繕部門 | 工場事務部門 |
| 部 門 費     | 6,600 | 2,800   | 2,680 | 400     | 420  | 300    |
| 動力部門費     |       | 200     | 200   |         |      |        |
| 修繕部門費     |       | 180     | 240   |         |      |        |
| 工場事務部門費   |       | 180     | 120   |         |      |        |
| 製 造 部 門 費 | 6,600 | 3,360   | 3,240 |         |      |        |

5. 各製造部門の予定配賦額と実際発生額を比較し製造部門費配賦差異を計上する。

(1)

原価計算表(総括表)

(単位：円)

| 費 目   | No. 1 | No. 2 | 合 計 |
|-------|-------|-------|-----|
| 直接材料費 |       |       |     |
| 直接労務費 |       |       |     |
| 切削部門費 |       |       |     |
| 組立部門費 |       |       |     |
| 合 計   |       |       |     |

(2)

切 削 部 門 費

仕 掛 品

|            |              |          |            |
|------------|--------------|----------|------------|
| 製造間接費( )   | 仕 掛 品( )     | 材 料( )   | 製 品( )     |
| 動力部門費( )   | 製造部門費配賦差異( ) | 賃 金( )   | 次 月 繰 越( ) |
| 修繕部門費( )   |              | 切削部門費( ) |            |
| 工場事務部門費( ) |              | 組立部門費( ) |            |
| ( )        | ( )          | ( )      | ( )        |

組 立 部 門 費

製造部門費配賦差異

|              |          |          |          |
|--------------|----------|----------|----------|
| 製造間接費( )     | 仕 掛 品( ) | 切削部門費( ) | 組立部門費( ) |
| 動力部門費( )     |          |          |          |
| 修繕部門費( )     |          |          |          |
| 工場事務部門費( )   |          |          |          |
| 製造部門費配賦差異( ) |          |          |          |
| ( )          | ( )      |          |          |

(注) 本来、相手科目が複数の場合には「諸口」として合計額で記入するが、ここでは個々の相手科目を示している。

## 解答欄

### (1) 月次予算部門別配賦表

| 月次予算部門別配賦表 (単位：円) |       |         |       |         |      |      |
|-------------------|-------|---------|-------|---------|------|------|
| 摘 要               | 合 計   | 製 造 部 門 |       | 補 助 部 門 |      |      |
|                   |       | 切削部門    | 組立部門  | 動力部門    | 修繕部門 | 事務部門 |
| 部 門 費             | 6,000 | 2,550   | 2,350 | 400     | 450  | 250  |
| 事 務 部 門           |       |         |       |         |      |      |
| 修 繕 部 門           |       |         |       |         |      |      |
| 動 力 部 門           |       |         |       |         |      |      |
| 製 造 部 門 費         |       |         |       |         |      |      |

### (2) 各勘定の記入

| 製造間接費—切削部門 |       |           |     |
|------------|-------|-----------|-----|
| 実 際 発 生 額  | 3,360 | 予 定 配 賦 額 | ( ) |
|            |       | 予 算 差 異   | ( ) |
|            | ( )   |           | ( ) |

| 製造間接費—組立部門 |       |           |     |
|------------|-------|-----------|-----|
| 実 際 発 生 額  | 3,240 | 予 定 配 賦 額 | ( ) |
| 操 業 度 差 異  | ( )   | 予 算 差 異   | ( ) |
|            | ( )   |           | ( ) |

解答・解説328ページ

## 基本例題26

解答・解説292ページ

次の10月の資料にもとづいて、(1)総合原価計算表を作成し、(2)仕掛品勘定の記入を完成し、および(3)完成品原価を振り替えるための仕訳を示しなさい。

(資 料)

### 1. 生産データ

|       |          |
|-------|----------|
| 月初仕掛品 | 0 個      |
| 当月投入  | 100      |
| 合 計   | 100 個    |
| 月末仕掛品 | 50 (20%) |
| 完 成 品 | 50 個     |

### 2. 原価データ

|       | 直接材料費    | 加 工 費   |
|-------|----------|---------|
| 月初仕掛品 | 0 円      | 0 円     |
| 当月投入  | 10,680 円 | 6,480 円 |

なお、材料はすべて工程の始点で投入している。また、( ) 内の数値は加工進捗度である。

(1)

総 合 原 価 計 算 表 (単位：円)

|           | 直接材料費  | 加 工 費 | 合 計    |
|-----------|--------|-------|--------|
| 月初仕掛品原価   | 0      | 0     | 0      |
| 当月製造費用    | 10,680 | 6,480 | 17,160 |
| 計         | 10,680 | 6,480 | 17,160 |
| 月末仕掛品原価   |        |       |        |
| 完 成 品 原 価 |        |       |        |
| 完成品単位原価   |        |       |        |

(2)

### 仕 掛 品

|             |             |
|-------------|-------------|
| 前 月 繰 越 ( ) | 製 品 ( )     |
| 材 料 ( )     | 次 月 繰 越 ( ) |
| 加 工 費 ( )   |             |
| ( )         | ( )         |

(3)

| 借方科目 | 金 額 | 貸方科目 | 金 額 |
|------|-----|------|-----|
|      |     |      |     |

## 基本例題27

解答・解説293ページ

次の資料にもとづいて、(1)平均法により総合原価計算表を作成し、仕掛品勘定の記入を完成しなさい。また、(2)先入先出法により総合原価計算表を作成しなさい。

(資 料)

### 1. 生産データ

|       |             |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 500 個 (20%) |
| 当月投入  | 3,000       |
| 合 計   | 3,500 個     |
| 月末仕掛品 | 1,000 (50%) |
| 完 成 品 | 2,500 個     |

### 2. 原価データ

|       | 直接材料費       | 加 工 費       |
|-------|-------------|-------------|
| 月初仕掛品 | 235,000 円   | 60,500 円    |
| 当月投入  | 1,515,000 円 | 2,189,500 円 |

なお、材料はすべて工程の始点で投入している。また、( ) 内の数値は加工進捗度である。

### (1) 平均法

総 合 原 価 計 算 表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 235,000   | 60,500    | 295,500   |
| 当月製造費用    | 1,515,000 | 2,189,500 | 3,704,500 |
| 計         | 1,750,000 | 2,250,000 | 4,000,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

### 仕 掛 品

|         |           |             |
|---------|-----------|-------------|
| 前 月 繰 越 | 295,500   | 製 品 ( )     |
| 材 料     | 1,515,000 | 次 月 繰 越 ( ) |
| 加 工 費   | 2,189,500 |             |
|         | 4,000,000 | ( )         |

### (2) 先入先出法

総 合 原 価 計 算 表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 235,000   | 60,500    | 295,500   |
| 当月製造費用    | 1,515,000 | 2,189,500 | 3,704,500 |
| 計         | 1,750,000 | 2,250,000 | 4,000,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

# 解答欄

| 材 料       |     |           |     |
|-----------|-----|-----------|-----|
| 月 初 有 高   | ( ) | 直 接 材 料 費 | ( ) |
| 当 月 仕 入 高 | ( ) | 間 接 材 料 費 | ( ) |
|           |     | 月 末 有 高   | ( ) |
|           | ( ) |           | ( ) |

| 加 工 費     |     |           |     |
|-----------|-----|-----------|-----|
| 間 接 材 料 費 | ( ) | 予 定 配 賦 額 | ( ) |
| 直 接 労 務 費 | ( ) | 原 価 差 異   | ( ) |
| 間 接 労 務 費 | ( ) |           |     |
| 直 接 経 費   | ( ) |           |     |
| 間 接 経 費   | ( ) |           |     |
|           | ( ) |           | ( ) |

| 仕 掛 品     |     |           |     |
|-----------|-----|-----------|-----|
| 月 初 有 高   | ( ) | 当 月 完 成 高 | ( ) |
| 直 接 材 料 費 | ( ) | 月 末 有 高   | ( ) |
| 加 工 費     | ( ) |           |     |
|           | ( ) |           | ( ) |

| 製 品       |     |           |     |
|-----------|-----|-----------|-----|
| 月 初 有 高   | ( ) | 当 月 販 売 高 | ( ) |
| 当 月 完 成 高 | ( ) | 月 末 有 高   | ( ) |
|           | ( ) |           | ( ) |

解答・解説333ページ

## 基本例題28

解答・解説294ページ

次の資料にもとづいて、平均法により、総合原価計算表を作成しなさい。

(資 料)

### 1. 生産データ

|       |             |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 600 個 (1/5) |
| 当月投入  | 1,020       |
| 合 計   | 1,620 個     |
| 仕 損   | 120         |
| 月末仕掛品 | 300 (4/5)   |
| 完 成 品 | 1,200 個     |

### 2. 原価データ

|       | 直接材料費       | 加 工 費       |
|-------|-------------|-------------|
| 月初仕掛品 | 1,602,000 円 | 324,000 円   |
| 当月投入  | 2,448,000 円 | 4,356,000 円 |

なお、直接材料はすべて工程の始点で投入している。また、( ) 内の数値は加工進捗度であり、仕損品の処分価値はゼロである。

〔問1〕 正常仕損が終点で発生した場合

総合原価計算表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 1,602,000 | 324,000   | 1,926,000 |
| 当月製造費用    | 2,448,000 | 4,356,000 | 6,804,000 |
| 計         | 4,050,000 | 4,680,000 | 8,730,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

〔問2〕 正常仕損が加工進捗度2/3の地点で発生した場合

総合原価計算表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 1,602,000 | 324,000   | 1,926,000 |
| 当月製造費用    | 2,448,000 | 4,356,000 | 6,804,000 |
| 計         | 4,050,000 | 4,680,000 | 8,730,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

Theme  
14

総合原価計算(Ⅲ)

## 基本例題29

解答・解説295ページ

次の資料にもとづいて、先入先出法により、総合原価計算表を作成しなさい。

(資 料)

### 1. 生産データ

|       |             |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 600 個 (1/5) |
| 当月投入  | 1,020       |
| 合 計   | 1,620 個     |
| 仕 損   | 120         |
| 月末仕掛品 | 300 (4/5)   |
| 完 成 品 | 1,200 個     |

### 2. 原価データ

|       | 直接材料費       | 加 工 費       |
|-------|-------------|-------------|
| 月初仕掛品 | 1,602,000 円 | 324,000 円   |
| 当月投入  | 2,448,000 円 | 4,356,000 円 |

なお、直接材料はすべて工程の始点で投入している。また、( ) 内の数値は加工進捗度であり、仕損品の処分価値はゼロである。

〔問1〕 正常仕損が終点で発生した場合

総 合 原 価 計 算 表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 1,602,000 | 324,000   | 1,926,000 |
| 当月製造費用    | 2,448,000 | 4,356,000 | 6,804,000 |
| 計         | 4,050,000 | 4,680,000 | 8,730,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

〔問2〕 正常仕損が加工進捗度 2/3 の地点で発生した場合

総 合 原 価 計 算 表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 1,602,000 | 324,000   | 1,926,000 |
| 当月製造費用    | 2,448,000 | 4,356,000 | 6,804,000 |
| 計         | 4,050,000 | 4,680,000 | 8,730,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

## 基本例題30

解答・解説295ページ

次の資料にもとづいて、先入先出法により、総合原価計算表を作成しなさい。

(資 料)

### 1. 生産データ

|       |              |
|-------|--------------|
| 月初仕掛品 | 600 kg (1/5) |
| 当月投入  | 1,020        |
| 合 計   | 1,620 kg     |
| 減 損   | 120          |
| 月末仕掛品 | 300 (4/5)    |
| 完 成 品 | 1,200 kg     |

### 2. 原価データ

|       | 直接材料費       | 加 工 費       |
|-------|-------------|-------------|
| 月初仕掛品 | 1,602,000 円 | 324,000 円   |
| 当月投入  | 2,448,000 円 | 4,356,000 円 |

なお、直接材料はすべて工程の始点で投入している。また、( ) 内の数値は加工進捗度である。

〔問1〕 正常減損が終点で発生した場合

総合原価計算表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 1,602,000 | 324,000   | 1,926,000 |
| 当月製造費用    | 2,448,000 | 4,356,000 | 6,804,000 |
| 計         | 4,050,000 | 4,680,000 | 8,730,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

〔問2〕 正常減損が加工進捗度 2/3 の地点で発生した場合

総合原価計算表 (単位：円)

|           | 直接材料費     | 加 工 費     | 合 計       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初仕掛品原価   | 1,602,000 | 324,000   | 1,926,000 |
| 当月製造費用    | 2,448,000 | 4,356,000 | 6,804,000 |
| 計         | 4,050,000 | 4,680,000 | 8,730,000 |
| 月末仕掛品原価   |           |           |           |
| 完 成 品 原 価 |           |           |           |
| 完成品単位原価   |           |           |           |

Theme  
14

総合原価計算(Ⅲ)

## 基本例題31

解答・解説296ページ

次の資料により、工程別の仕掛品勘定を完成させなさい。ただし、第1工程は平均法、第2工程は先入先出法によること。

(資 料)

|       | 第1工程        | 第2工程        |
|-------|-------------|-------------|
| 月初仕掛品 | 100 個 (1/2) | 400 個 (1/2) |
| 当月投入  | 5,000       | 4,900       |
| 合 計   | 5,100 個     | 5,300 個     |
| 月末仕掛品 | 200 (1/4)   | 400 (3/4)   |
| 完 成 品 | 4,900 個     | 4,900 個     |

なお、材料は第1工程の始点においてすべて投入されており、( ) 内の数値は加工進捗度を示している。

### 仕掛品—第1工程

|              |           |              |     |
|--------------|-----------|--------------|-----|
| 月 初 有 高:     |           | 次 工 程 振 替 高: |     |
| 直 接 材 料 費    | 58,000    | 直 接 材 料 費    | ( ) |
| 加 工 費        | 9,500     | 加 工 費        | ( ) |
| 小 計          | 67,500    | 小 計          | ( ) |
| 当 月 製 造 費 用: |           | 月 末 有 高:     |     |
| 直 接 材 料 費    | 3,002,000 | 直 接 材 料 費    | ( ) |
| 加 工 費        | 980,500   | 加 工 費        | ( ) |
| 小 計          | 3,982,500 | 小 計          | ( ) |
| 合 計          | 4,050,000 | 合 計          | ( ) |

### 仕掛品—第2工程

|              |           |            |     |
|--------------|-----------|------------|-----|
| 月 初 有 高:     |           | 当 月 完 成 高: |     |
| 前 工 程 費      | 369,000   | 前 工 程 費    | ( ) |
| 加 工 費        | 119,000   | 加 工 費      | ( ) |
| 小 計          | 488,000   | 小 計        | ( ) |
| 当 月 製 造 費 用: |           | 月 末 有 高:   |     |
| 前 工 程 費      | ( )       | 前 工 程 費    | ( ) |
| 加 工 費        | 1,750,000 | 加 工 費      | ( ) |
| 小 計          | ( )       | 小 計        | ( ) |
| 合 計          | ( )       | 合 計        | ( ) |