

第1回 原価計算総論（解説）

〔問題1〕 原 価

(1) 直接材料費	(2) 直接労務費	(3) 直接経費
(4) 製造直接費	(5) 間接材料費	(6) 間接労務費
(7) 販売費・一般管理費	(8) 総原価	(9) 販売価格

〔問題2〕 工業簿記一巡①

材 料		仕 掛 品	
買掛金 450,000	仕掛品 300,000	前月繰越 112,500	製 品 900,000
	製造間接費 150,000	材 料 300,000	次月繰越 337,500
450,000	450,000	労 務 費 255,000	
		製造間接費 570,000	
		1,237,500	1,237,500
		製 造 間 接 費	
労 務 費		製 品	
当座預金 450,000	仕掛品 255,000	材 料 150,000	仕掛品 570,000
	製造間接費 195,000	労 務 費 195,000	
450,000	450,000	経 費 225,000	
		570,000	570,000
		製 品	
経 費		製 品	
現 金 225,000	製造間接費 225,000	前月繰越 135,000	売上原価 825,000
		仕掛品 900,000	次月繰越 210,000
		1,035,000	1,035,000
		売 上 原 価	
販売費・一般管理費		製 品 825,000	
現 金 75,000			
売 上			
	売掛金 930,000		

【問題3】 工業簿記一巡②

原 価 計 算 表 (単位：円)

製品 費目	原 価 計 算 表		合 計
	A	B	
直接材料費	200,000	50,000	250,000
直接労務費	200,000	150,000	350,000
直接経費	10,000	—	10,000
製造間接費	200,000	80,000	280,000
合 計	610,000	280,000	890,000
備 考	完 成	未 完 成	

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
①	材 料	400,000	買 掛 金	400,000
②	労 務 費	400,000	当 座 預 金	400,000
③	経 費	140,000	現 金	140,000
④	仕 掛 品	250,000	材 料	350,000
	製 造 間 接 費	100,000		
⑤	仕 掛 品	350,000	労 務 費	400,000
	製 造 間 接 費	50,000		
⑥	仕 掛 品	10,000	経 費	140,000
	製 造 間 接 費	130,000		
⑦	仕 掛 品	280,000	製 造 間 接 費	280,000
⑧	製 品	610,000	仕 掛 品	610,000
⑨	売 掛 金	700,000	売 上	700,000
	売 上 原 価	610,000	製 品	610,000

材 料		労 務 費	
① 400,000	④ 350,000	② 400,000	⑤ 400,000
経 費			
③ 140,000	⑥ 140,000		
製 造 間 接 費		仕 掛 品	
④ 100,000	⑦ 280,000	④ 250,000	⑧ 610,000
⑤ 50,000		⑤ 350,000	
⑥ 130,000		⑥ 10,000	
		⑦ 280,000	

製 品		売 上 原 価	
⑧ 610,000	⑨ 610,000	⑨ 610,000	
売 掛 金		売 上	
⑨ 700,000			⑨ 700,000

〔問題4〕工業簿記一巡③

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
①	材 料	99,000	買 掛 金	99,000
②	労 務 費	85,500	当 座 預 金	85,500
③	経 費	23,700	現 金	23,700
④	仕 掛 品	73,500	材 料	99,000
	製 造 間 接 費	25,500		
⑤	仕 掛 品	72,000	労 務 費	85,500
	製 造 間 接 費	13,500		
⑥	仕 掛 品	2,700	経 費	23,700
	製 造 間 接 費	21,000		
⑦	仕 掛 品	60,000	製 造 間 接 費	60,000
⑧	製 品	192,000	仕 掛 品	192,000
⑨	売 掛 金	147,900	売 上	147,900
	売 上 原 価	117,000	製 品	117,000
⑩	売 上	147,900	月 次 損 益	147,900
	月 次 損 益	117,000	売 上 原 価	117,000
⑪	月 次 損 益	30,900	年 次 損 益	30,900

材 料		労 務 費	
①買掛金 99,000	④仕掛品 73,500	②当座預金 85,500	⑤仕掛品 72,000
	④製造間接費 25,500		⑤製造間接費 13,500
99,000	99,000	85,500	85,500
経 費		製 造 間 接 費	
③現金 23,700	⑥仕掛品 2,700	④材 料 25,500	⑦仕掛品 60,000
	⑥製造間接費 21,000	⑤労 務 費 13,500	
23,700	23,700	⑥経 費 21,000	
		60,000	60,000

仕 掛 品	
④材 料 73,500	⑧製 品 192,000
⑤勞 務 費 72,000	次月繰越 16,200
⑥経 費 2,700	
⑦製造間接費 60,000	
<u>208,200</u>	<u>208,200</u>

製 品	
⑧仕掛品 192,000	⑨売上原価 117,000
	次月繰越 75,000
<u>192,000</u>	<u>192,000</u>

売 上	
⑩月次損益 147,900	⑨売掛金 147,900

月 次 損 益	
⑩売上原価 117,000	⑩売 上 147,900
⑪年次損益 30,900	
<u>147,900</u>	<u>147,900</u>

売 上 原 価	
⑨製 品 117,000	⑩月次損益 117,000

年 次 損 益	
	⑪月次損益 30,900

第2回 費目別計算 (解説)

【問題5】 材料①

材料Aの購入原価	16,700円
----------	---------

解答へのアプローチ 

$$\text{内部材料副費予定配賦率} = \frac{70,000\text{円} + 24,000\text{円} + 26,000\text{円}}{40,000\text{個}} = 3\text{円}/\text{個}$$

$$\text{内部材料副費予定配賦額} = 3\text{円}/\text{個} \times 100\text{個} = 300\text{円}$$

$$\text{購入原価} = (150\text{円}/\text{個} \times 100\text{個}) + (800\text{円} + 600\text{円}) + 300\text{円} = 16,700\text{円}$$

【問題6】 材料②

	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	材 料	217,000	買 掛 金	200,000
			未 払 金	17,000
2	材 料	2,032,000	買 掛 金	2,000,000
	①		未 払 金	24,000
			内 部 材 料 副 費	8,000
	②	内 部 材 料 副 費	8,500	現 金
③	内部材料副費配賦差異	500	内 部 材 料 副 費	500

【問題7】 材料③

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	材 料	60,000	買 掛 金	60,000
②	材 料	6,000	現 金	6,000
③	買 掛 金	9,000	材 料	9,000
④	仕 掛 品	44,000	材 料	44,000
⑤	材 料	20,000	現 金	20,000
⑥	製 造 間 接 費	6,000	材 料	6,000
⑦	製 造 間 接 費	15,000	材 料	15,000

材 料		仕 掛 品	
前月繰越 13,000	③買掛金 9,000	前月繰越 18,000	
①買掛金 60,000	④仕掛品 44,000	④材 料 44,000	
②現 金 6,000	⑥製造間接費 6,000	製 造 間 接 費	
⑤現 金 20,000	⑦製造間接費 15,000	⑥材 料 6,000	
		⑦材 料 15,000	

【問題8】 材料④

(1) 直接材料費	119,000円	(2) 間接材料費	68,000円
-----------	----------	-----------	---------

解答へのアプローチ

$$\text{平均単価} = \frac{150\text{円}/\text{個} \times 500\text{個} + 180\text{円}/\text{個} \times 1,000\text{個}}{500\text{個} + 1,000\text{個}} = 170\text{円}/\text{個}$$

$$\text{直接材料費} = 170\text{円}/\text{個} \times 700\text{個} = 119,000\text{円}$$

$$\text{間接材料費} = 170\text{円}/\text{個} \times 400\text{個} = 68,000\text{円}$$



【問題9】 材料⑤

(1) 先入先出法

	借方科目	金額	貸方科目	金額
9月10日	材 料	48,000	買 掛 金	48,000
15日	仕 掛 品	22,000	材 料	22,000
20日	製 造 間 接 費	6,000	材 料	6,000
25日	仕 掛 品	12,000	材 料	12,000

(2) 後入先出法

	借方科目	金額	貸方科目	金額
9月10日	材 料	48,000	買 掛 金	48,000
15日	仕 掛 品	24,000	材 料	24,000
20日	製 造 間 接 費	6,000	材 料	6,000
25日	仕 掛 品	12,000	材 料	12,000

(3) 平均法

	借方科目	金額	貸方科目	金額
9月10日	材 料	48,000	買 掛 金	48,000
15日	仕 掛 品	23,200	材 料	23,200
20日	製 造 間 接 費	5,800	材 料	5,800
25日	仕 掛 品	11,600	材 料	11,600

【問題10】 材料⑥

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	材 料	6,300,000	買 掛 金	6,300,000
②	仕 掛 品	3,980,000	材 料	6,140,000
	製 造 間 接 費	2,160,000		
③	材料消費価格差異	20,000	材 料	20,000

材 料			
前 月 繰 越	1,600,000	②仕 掛 品	3,980,000
①買 掛 金	6,300,000	②製 造 間 接 費	2,160,000
		③材料消費価格差異	20,000
		次 月 繰 越	1,740,000
	<u>7,900,000</u>		<u>7,900,000</u>

【問題11】 材料⑦

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	材 料	40,000	買 掛 金	35,000
			当 座 預 金	5,000
②	仕 掛 品	31,500	材 料	35,700
	製 造 間 接 費	4,200		
③	材 料	850	材料消費価格差異	850

材 料

前月繰越	11,250	②仕掛品	31,500
①買掛金	35,000	②製造間接費	4,200
①当座預金	5,000	次月繰越	16,400
③材料消費価格差異	850		
	52,100		52,100

【問題12】 労務費①

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	賃 金	240,000	当 座 預 金	431,000
	給 料	180,000	預 り 金	49,000
	従業員賞与手当	60,000		
②	法定福利費	8,000	現 金	16,000
	預 り 金	8,000		
③	製造間接費	8,000	法定福利費	8,000
④	製造間接費	70,000	退職給付引当金	70,000
⑤	退職給付引当金	500,000	現 金	500,000

【問題13】 労務費②

	借方科目	金額	貸方科目	金額
9月1日	未払賃金	200,000	賃 金	200,000
9月25日	賃 金	1,260,000	預 り 金	42,000
			現 金	1,218,000
9月30日	仕 掛 品	740,000	賃 金	1,240,000
	製造間接費	500,000		
9月30日	賃 金	180,000	未払賃金	180,000

賃 金			
9/25 預り金	42,000	9/1 未払賃金	200,000
◇ 現金	1,218,000	30 仕掛品	740,000
30 未払賃金	180,000	◇ 製造間接費	500,000
未 払 賃 金			
9/1 賃 金	200,000	9/1 前月繰越	200,000
30 次月繰越	180,000	30 賃 金	180,000

【問題14】 労務費③

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9月1日	仕 訳 不 要			
9月25日	賃 金	1,260,000	預 り 金	42,000
			現 金	1,218,000
9月30日	仕 掛 品	740,000	賃 金	1,240,000
	製 造 間 接 費	500,000		
9月30日	仕 訳 不 要			

賃 金			
9/25 預り金	42,000	9/1 前月繰越	200,000
◇ 現金	1,218,000	30 仕掛品	740,000
30 次月繰越	180,000	◇ 製造間接費	500,000
	<u>1,440,000</u>		<u>1,440,000</u>

【問題15】 労務費④

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
①	仕 掛 品	620,000	賃 金	880,000
	製 造 間 接 費	260,000		
②	賃 金	1,000,000	当 座 預 金	1,000,000
③	賃 率 差 異	70,000	賃 金	70,000

賃 金

② 当座預金 1,000,000	前月繰越 150,000
次月繰越 100,000	① 仕掛品 620,000
/	① 製造間接費 260,000
/	③ 賃率差異 70,000
1,100,000	1,100,000

【問題16】 労務費⑤

No.	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	未払賃金	145,000	賃金	145,000
②	仕掛品	365,400	賃金	392,700
	製造間接費	27,300		
③	賃金	387,000	現金	335,000
			預り金	37,000
			立替金	15,000
④	賃金	148,600	未払賃金	148,600
	賃金	2,100	賃率差異	2,100

【問題17】 経費①

月割経費	(2) (3) (5) (8)
測定経費	(9) (10) (12) (16)
支払経費	(1) (6) (7) (11) (13) (14) (15)
発生経費	(4)

【問題18】 経費②

(単位：円)

外注加工賃	29,500	修繕費	60,900
通信費	6,900	旅費交通費	36,800

問題 19 (経費③)

- ①79,000
- ②37,000
- ③2,500
- ④48,000
- ⑤85,000
- ⑥15,000
- ⑦1,300

問題 20 (経費④)

- ① 製造間接費 180,000 / 未払水道光熱費 180,000
- ② 仕掛品 144,000 / 現金 144,000
- ③ 製造間接費 12,000 / 現金 12,000
- ④ 製造間接費 300,000 / 減価償却累計額 300,000
- ⑤ 製造間接費 20,000 / 材料 20,000