

問 題 HT製作所では、実際個別原価計算を行っている。下記の資料にもとづいて、
 (1) 答案用紙の仕掛品勘定の()内に適切な金額を記入し、また
 (2) 1月の売上原価と月末製品原価を計算しなさい。なお、勘定記入は月末に
 まとめて行っている。(20点)

[資 料]

1. 原価計算票の要約

製造指図書	日付	直接材料費	直接労務費	製造間接費	備考
#1201	12/11～12/29	150,000円	122,000円	50,000円	12/11製造着手 12/29完成、1/5引渡
#1202	12/17～12/31	83,000円	30,000円	12,000円	12/17製造着手
	1/ 1～ 1/10	65,000円	50,000円	25,000円	1/10完成、1/12引渡
#1203	12/20～12/31	70,000円	60,000円	15,000円	12/20製造着手
	1/ 1～ 1/28	213,000円	160,000円	80,000円	1/28完成、2/2引渡
#1301	1/11～ 1/25	100,000円	60,000円	30,000円	1/11製造着手 1/25完成、1/28引渡
#1302	1/15～ 1/31	150,000円	40,000円	20,000円	1/15製造着手 1/31未完成

2. 12月の製品勘定記入

製 品		(単位：円)	
前月繰越	200,000	当月売上原価	620,000
当月完成高	742,000	次月繰越	322,000
	942,000		942,000
	942,000		942,000

氏名 _____

(解答用紙)

得点	_____ / 20
----	------------

(1)

仕 掛 品

(単位：円)

前月繰越 ()	当月完成高 ()
直接材料費 ()	次月繰越 ()
直接労務費 ()	
製造間接費 ()	
()	()

(2)

売上原価 =

月末製品原価 =

(1)		仕 掛 品		(単位：円)
前月繰越	(270,000)	当月完成高	(1,053,000)	
直接材料費	(528,000)	次月繰越	(210,000)	
直接労務費	(310,000)			
製造間接費	(155,000)			
	(1,263,000)			
				(1,263,000)

(2)	売上原価 =	777,000
	月末製品原価 =	598,000

	製造指図書番号	#1201	#1202	#1203	#1301	#1302	合計
前月製造費用	直接材料費(12月)	150,000	83,000	70,000			303,000
	直接労務費(12月)	122,000	30,000	60,000			212,000
	製造間接費(12月)	50,000	12,000	15,000			77,000
	合計	322,000	125,000	145,000			592,000
当月製造費用	直接材料費(1月)		65,000	213,000	100,000	150,000	528,000
	直接労務費(1月)		50,000	160,000	60,000	40,000	310,000
	製造間接費(1月)		25,000	80,000	30,000	20,000	155,000
	合計		140,000	453,000	190,000	210,000	993,000
当月仕掛品	前月繰越		125,000	145,000			270,000
	当月製造費用		140,000	453,000	190,000	210,000	993,000
	合計		265,000	598,000	190,000	210,000	1,263,000
	当月完成高		265,000	598,000	190,000		1,053,000
	次月繰越					210,000	210,000
当月製品	前月繰越	322,000					322,000
	当月完成高		265,000	598,000	190,000		1,053,000
	合計	322,000	265,000	598,000	190,000		1,375,000
	当月売上原価	322,000	265,000		190,000		777,000
	次月繰越			598,000			598,000

仕 掛 品

(単位：円)

前月繰越 (270,000)	当月完成高 (1,053,000)
直接材料費 (528,000)	次月繰越 (210,000)
直接労務費 (310,000)	
製造間接費 (155,000)	
(1,263,000)	(1,263,000)

製造指図書	日付	直接材料費	直接労務費	製造間接費	備考
#1201	12/11~12/29	150,000円	122,000円	50,000円	12/11製造着手 12/29完成、1/5引渡
#1202	12/17~12/31	83,000円	30,000円	12,000円	12/17製造着手
	1/ 1~ 1/10	65,000円	50,000円	25,000円	1/10完成、1/12引渡
#1203	12/20~12/31	70,000円	60,000円	15,000円	12/20製造着手
	1/ 1~ 1/28	213,000円	160,000円	80,000円	1/28完成、2/2引渡
#1301	1/11~ 1/25	100,000円	60,000円	30,000円	1/11製造着手 1/25完成、1/28引渡
#1302	1/15~ 1/31	150,000円	40,000円	20,000円	1/15製造着手 1/31未完成

問題 当工場では、実際個別原価計算を採用している。次の[資料]にもとづいて、6月の仕掛品勘定と月次損益計算書を作成しなさい。(20点)

[資料]

(1)

製造指図書番号	直接材料費	直接労務費	直接作業時間	備考
# 11	302,000円	150,000円	120時間	5/15製造着手 5/28完成 6/ 2販売
# 12	50,000円(5月分) 300,000円(6月分)	40,000円(5月分) 160,000円(6月分)	60時間(5月分) 100時間(6月分)	5/20製造着手 6/ 3完成 6/ 8販売
# 13	820,000円	350,000円	280時間	6/ 4製造着手 6/10一部仕損 6/20完成 6/22販売
# 13-2	70,000円	100,000円	80時間	6/11補修開始 6/15補修完了
# 14	840,000円	750,000円	600時間	6/21製造着手 6/27完成 6/30在庫
# 15	80,000円	37,500円	30時間	6/28製造着手 6/30仕掛

なお、# 13-2 は仕損が生じた# 13 を補修して合格品とするために発行した指図書であり、仕損は正常なものであった。

(2) 製造間接費は、直接作業時間を配賦基準として各製造指図書に予定配賦している。年間の製造間接費予算額は 12,960,000 円、年間の正常直接作業時間は 14,400 時間である。6月の製造間接費実際発生額は、1,120,000 円であり、月次損益計算書においては、製造間接費の配賦差異は原価差異として売上原価に賦課する。

氏名 _____

(解答用紙)

得点

/ 20

仕 掛 品

(単位：万円)

6/1月初有高 ()	6/30製 品 ()
30直接材料費 ()	" 月 末 有 高 ()
" 直接労務費 ()	
" 製造間接費 ()	
()	()

月次損益計算書

(単位：万円)

売 上 高		9,320,000
売 上 原 価		
月初製品有高	560,000	
当月製品製造原価	()	
合 計	()	
月末製品有高	()	
差 引	()	
原 価 差 異	()	()
売上総利益		()
販売費及び一般管理費		1,870,000
営 業 利 益		()

仕 掛 品		(単位：万円)
6/1月初有高	(144,000)	6/30製 品 (4,488,000)
30直接材料費	(2,110,000)	" 月 末 有 高 (144,500)
" 直接労務費	(1,397,500)	
" 製造間接費	(981,000)	
	(4,632,500)	(4,632,500)

月次損益計算書

(単位：万円)

売 上 高	9,320,000
売 上 原 価	
月初製品有高	560,000
当月製品製造原価	(4,488,000)
合 計	(5,048,000)
月末製品有高	(2,130,000)
差 引	(2,918,000)
原 価 差 異	(139,000) (3,057,000)
売上総利益	(6,263,000)
販売費及び一般管理費	1,870,000
営業利益	(4,393,000)

		#11	#12	#13	#13-2	#14	#15	合計
5月製造費用	製造指図書番号							
	直接材料費	302,000	50,000					352,000
	直接労務費	150,000	40,000					190,000
	製造間接費	108,000	54,000					162,000
	合 計	560,000	144,000					704,000
6月製造費用	直接材料費		300,000	820,000	70,000	840,000	80,000	2,110,000
	直接労務費		160,000	350,000	100,000	750,000	37,500	1,397,500
	製造間接費		90,000	252,000	72,000	540,000	27,000	981,000
	合 計		550,000	1,422,000	242,000	2,130,000	144,500	4,488,500
6月仕掛品	前月繰越		144,000					144,000
	当月製造費用		550,000	1,422,000	242,000	2,130,000	144,500	4,488,500
	合 計		694,000	1,422,000	242,000	2,130,000	144,500	4,632,500
	当月完成高		694,000	1,422,000	242,000	2,130,000		4,488,000
	次月繰越					144,500		144,500
6月製品	前月繰越	560,000						560,000
	当月完成高		694,000	1,664,000		2,130,000		4,488,000
	合 計	560,000	694,000	1,664,000		2,130,000		5,048,000
	当月売上原価	560,000	694,000	1,664,000				2,918,000
	次月繰越					2,130,000		2,130,000

仕 掛 品

(単位：万円)

6/1月初有高 (144,000)	6/30製	品 (4,488,000)	
30直接材料費 (2,110,000)	"	月末有高 (144,500)	
"	直接労務費 (1,397,500)			
"	製造間接費 (981,000)			
	(4,632,500)		(4,632,500)

	直接材料費	直接労務費	直接作業時間	備 考	
#11	302,000円	150,000円	120時間 (¥108,000)	5/15製造着手 5/28完成 6/2販売	売 上 原 価
#12	50,000円(5月分) 300,000円(6月分)	40,000円(5月分) 160,000円(6月分)	60時間(5月分) (¥54,000) 100時間(6月分) (¥90,000)	5/20製造着手 6/3完成 6/8販売	
#13	820,000円	350,000円	280時間 (¥252,000)	6/4製造着手 6/10一部仕損 6/20完成 6/22販売	
#13-2	70,000円	100,000円	80時間 (¥72,000)	6/11補修開始 6/15補修完了	
#14	840,000円	750,000円	600時間 (¥540,000)	6/21製造着手 6/27完成 6/30在庫	製 品
#15	80,000円	37,500円	30時間 (¥27,000)	6/28製造着手 6/30仕掛	仕 掛

原価差異 = 製造間接費実際発生額 - 製造間接費予定配賦額

= 1,120,000 - 981,000

= 139,000 (借方差異)