

## I COフィードバック解説

## 問題 1 (単位：円)

## 問 1

## 製造指図書別原価計算表

(単位：円)

|           | No. 301         | No. 501          | No. 701          | 合 計        |
|-----------|-----------------|------------------|------------------|------------|
| 期首仕掛品原価：  |                 |                  |                  |            |
| 直接材料費     | 910,000         | —                | —                | 910,000    |
| 直接労務費     | 990,000         | —                | —                | 990,000    |
| 製造間接費     | (注 1) 3,168,000 | —                | —                | 3,168,000  |
| 期首仕掛品原価合計 | 5,068,000       | —                | —                | 5,068,000  |
| 当月製造費用：   |                 |                  |                  |            |
| 直接材料費     | 0               | (注 2) 1,800,000  | (注 3) 2,700,000  | 4,500,000  |
| 直接労務費     | (注 4) 2,310,000 | (注 5) 5,460,000  | (注 6) 4,350,000  | 12,120,000 |
| 製造間接費     | (注 7) 7,392,000 | (注 8) 17,472,000 | (注 9) 13,920,000 | 38,784,000 |
| 当月製造費用合計  | 9,702,000       | 24,732,000       | 20,970,000       | 55,404,000 |
| 完成品原価     | 14,770,000      | 24,732,000       | 20,970,000       | 60,472,000 |
| 備考        | 完成・引渡済          | 完成・引渡済           | 仕掛中              | —          |

↓  
完成品原価 39,502,000

※ 固定費率：16,000,000÷8,000h=@2,000

(注 1)  $660h(=990,000 \div @1,500/h) \times @4,800/h(= \text{変}@2,800 + \text{※固}@2,000) = 3,168,000$

(注 2) B材料：1,800,000

(注 3) C材料：2,700,000

(注 4)  $1,540h(=110+1,430)h \times @1,500/h = 2,310,000$

(注 5)  $3,640h(=240+3,400)h \times @1,500/h = 5,460,000$

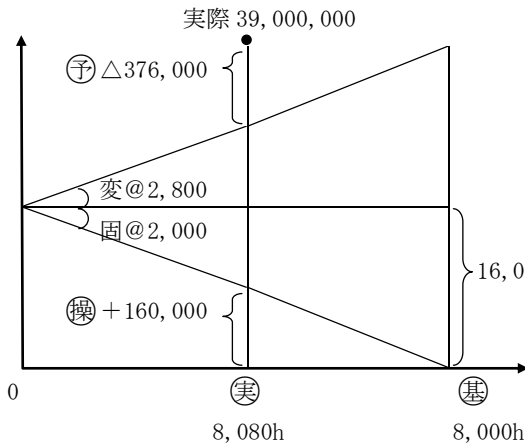
(注 6)  $2,900h(=300+2,600)h \times @1,500/h = 4,350,000$

(注 7)  $1,540h \times 4,800/h = 7,392,000$

(注 8)  $3,640h \times 4,800/h = 17,472,000$

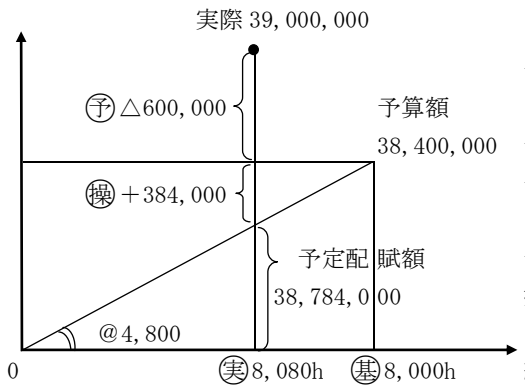
(注 9)  $2,900h \times 4,800/h = 13,920,000$

問 2



総差異 :  $39,000,000 - 38,784,000 (=7,392,000 + 17,472,000 + 13,920,000)$   
 $= \Delta 216,000$  (借方)  
 実際操業度 : 直接作業時間の合計  
 $1,540h + 3,640h + 2,900h = 8,080h$   
 予算差異 :  $39,000,000 - (@2,800 \times 8,080h + 16,000,000) = \Delta 376,000$  (借方)  
 操業度差異 :  $@2,000 \times (8,080h - 8,000h) = +160,000$  (貸方)

問 3



予算額 :  $8,000h \times \text{変動費率 } 2,800/h + 16,000,000 = 38,400,000$   
 予定配賦率 :  $38,400,000 \div 8,000h = @4,800$   
 予算差異 :  $39,000,000 - 38,400,000 = \Delta 600,000$  (借方)  
 予定配賦額 :  $@4,800 \times 8,080h = 38,784,000$   
 操業度差異 :  $38,400,000 - 38,784,000 = +384,000$  (貸方)  
 総差異 :  $\Delta 600,000 + 384,000 = \Delta 216,000$  (借方)

問 4

解答参照。

問 5

解答参照。

## 問 6

## 1. 製品 X の完成品原価

(単位：円)

|       | 製 品 X   |            |            |
|-------|---------|------------|------------|
|       | 原料費     | 加工費        | 合 計        |
| 月初仕掛品 | 910,000 | 4,158,000  | 5,068,000  |
| 当月投入  | 0       | 9,702,000  | 9,702,000  |
| 小 計   | 910,000 | 13,860,000 | 14,770,000 |
| 月末仕掛品 | 0       | 0          | 0          |
| 完 成 品 | 910,000 | 13,860,000 | 14,770,000 |

## 2. 製品 Y の完成品原価

(単位：円)

|       | 製 品 Y     |            |            |
|-------|-----------|------------|------------|
|       | 原料費       | 加工費        | 合 計        |
| 月初仕掛品 | —         | —          | —          |
| 当月投入  | 1,800,000 | 22,932,000 | 24,732,000 |
| 小 計   | 1,800,000 | 22,932,000 | 24,732,000 |
| 月末仕掛品 | 0         | 0          | 0          |
| 完 成 品 | 1,800,000 | 22,932,000 | 24,732,000 |

## 3. 製品 Z の完成品原価

(単位：円)

|       | 製 品 Z         |                 |            |
|-------|---------------|-----------------|------------|
|       | 原料費           | 加工費             | 合 計        |
| 月初仕掛品 | —             | —               | —          |
| 当月投入  | 2,700,000     | 18,270,000      | 20,970,000 |
| 小 計   | 2,700,000     | 18,270,000      | 20,970,000 |
| 月末仕掛品 | (注 1) 900,000 | (注 2) 3,045,000 | 3,945,000  |
| 完 成 品 | 1,800,000     | 15,225,000      | 17,025,000 |

$$(注 1) 2,700,000 \times \frac{1}{3} = 900,000$$

$$(注 2) 18,270,000 \times \frac{1}{6} \left( = \frac{1/3 \times 40\%}{2/3 + 1/3 \times 40\%} \right) = 3,045,000$$

## 問 7

解答参照。

**問題 2** (単位：円)

**問 1**

① 受入価格差異の金額

X 材料：(@2,500-@2,600)×11,550 kg = 1,155,000

Y 材料：(@1,500-@1,600)×27,500 kg = 2,750,000

Z 材料：(@500-@550)×44,200 kg = 2,210,000

合計 ①の答え 6,115,000

② 当年度の材料の払出高

③ 期末在高

四七 原価差異の会計処理

(一) 実際原価計算制度における原価差異の処理は、次の方法による。

- 1 原価差異は、材料受入価格差異を除き、原則として当年度の売上原価に賦課する。
- 2 材料受入価格差異は、当年度の材料の払出高と期末在高に配賦する。この場合、材料の期末在高については、材料の適当な種類群別に配賦する。

(原価計算基準 47(一)2)

④ X 材料消費数量差異

[11,000 kg {=(4,500 個+1,000 個)×2 kg/個} - 11,500 kg] × @2,500 = △ 1,250,000 (不利差異)

⑤ Y 材料消費数量差異

[27,500 kg {=(4,500 個+1,000 個)×5 kg/個} - 27,480 kg] × @1,500 = + 30,000 (有利差異)

⑥ Z 材料消費数量差異

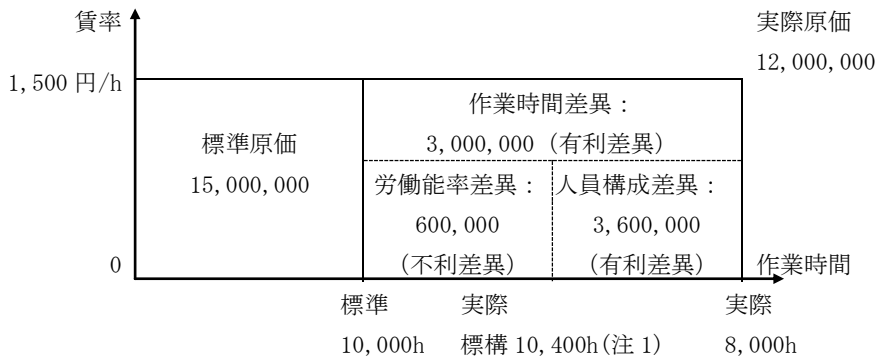
[44,000 kg {=(4,500 個+1,000 個)×8 kg/個} - 44,100 kg] × @500 = △ 50,000 (不利差異)

⑦ 原料配合差異

⑧ 人員構成差異

⑨ 労働能率差異

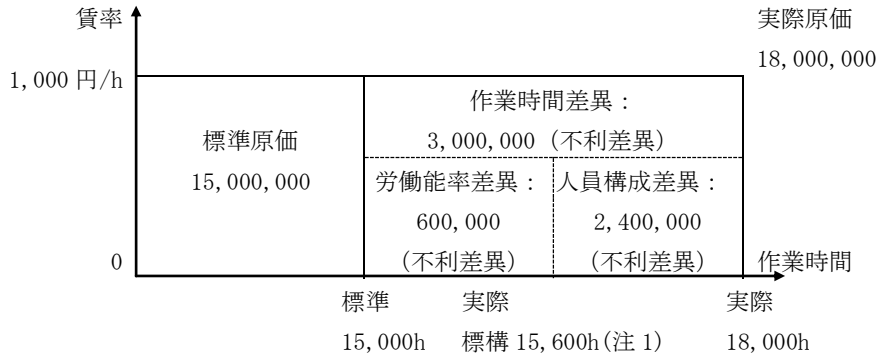
・ 熟練工



標準作業時間：(4,500 個+1,000 個×50%)×2h=10,000h

実際作業時間の標準人員構成での作業時間：(8,000h+18,000h)× $\frac{2h}{5h}$ =10,400h

・見習工



標準作業時間：(4,500 個 + 1,000 個 × 50%) × 3h = 15,000h

実際作業時間の標準人員構成での作業時間： $(8,000h + 18,000h) \times \frac{3h}{5h} = 15,600h$

労働能率差異： $\Delta 600,000 + \Delta 600,000 = \Delta \boxed{1,200,000}$  (不利差異)

⑩ 人員構成差異： $+3,600,000 + \Delta 2,400,000 = + \boxed{1,200,000}$  (有利差異)

**問 2**

解答参照。

**問 3**

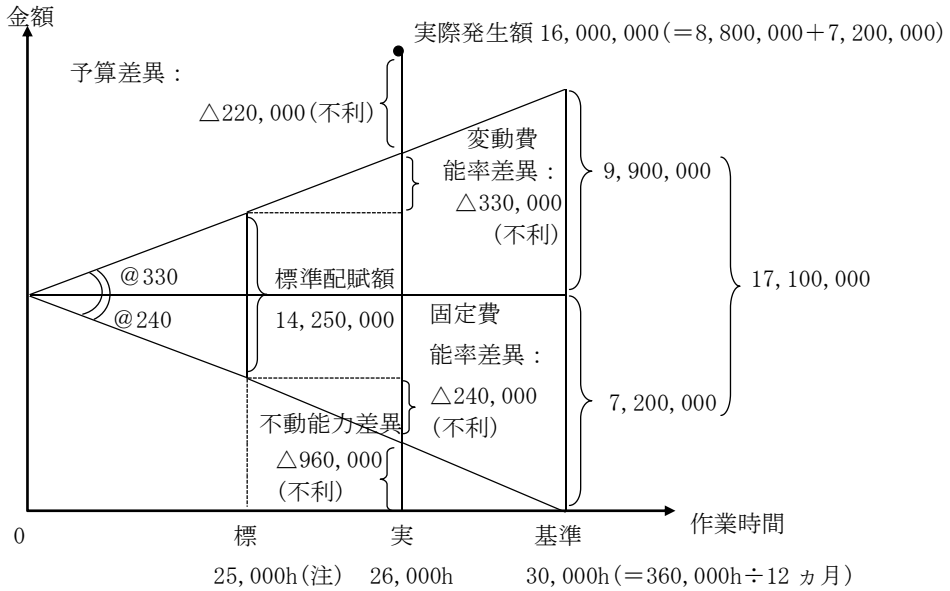
解答参照。

**問 4**

解答参照。

**問 5**

① 四分法による製造間接費の差異分析



(注)  $(4,500 \text{ 個} + 1,000 \text{ 個} \times 50\%) \times 5\text{h}/\text{個} = 25,000\text{h}$

- i) 予算差異 :  $15,780,000 (= @330 \times 26,000\text{h} + 7,200,000) - 16,000,000 = \Delta 220,000$  (不利差異)
- ii) 変動費能率差異 :  $(25,000\text{h} - 26,000\text{h}) \times @330 = \Delta 330,000$  (不利差異)
- iii) 固定費能率差異 :  $(25,000\text{h} - 26,000\text{h}) \times @240 = \Delta 240,000$  (不利差異)
- iv) 不動能力差異 :  $(26,000\text{h} - 30,000\text{h}) \times @240 = \Delta 960,000$  (不利差異)

② 二分法の特徴

解答参照。

— 以 上 —