

第90回簿記実務検定試験 1級原価計算 解答速報

1

	借 方		貸 方	
a	製 造	500,000	特 許 権 使 用 料	500,000
b	作 業 く ず	17,000	製 造	17,000
c	賃 率 差 異	8,000	売 上 原 価	8,000
d	棚 卸 減 耗 損	49,000	素 材	49,000
e	健 康 保 険 料	280,000	本 社	280,000
f	売 掛 金	2,160,000	売 上	2,160,000
	売 上 原 価	1,800,000	第 1 工 程 半 製 品	1,800,000

(別解) dの借方の勘定科目は、棚卸減耗費でもよい。

<ポイント解説>

- c 賃率差異： $\text{¥}5,000$ (前月繰越・貸方差異) + $\text{¥}3,000$ (当月発生・貸方差異) = $\text{¥}8,000$ (貸方差異)
 会計期末の賃率差異勘定の残高 $\text{¥}8,000$ (貸方残高)を売上原価勘定の貸方に振り替えます。
- d 素材の月末帳簿棚卸数量： $1,800 \text{ kg}$ (前月繰越を含む受入合計) - $1,560 \text{ kg}$ (払出合計) = 240 kg
 棚卸減耗損： $\text{@ ¥}2,450$ (20日の購入単価) \times ($240 \text{ kg} - 220 \text{ kg}$ (実地棚卸数量)) = $\text{¥}49,000$
- e 本社の仕訳：(借) 健康保険料 280,000 (貸) 当座預金 560,000
 健康保険料預り金 280,000
 (借) 工場 280,000 (貸) 健康保険料 280,000

2

(1) 組別総合原価計算表
令和〇年6月分

摘要	A 組	B 組
組直接費 素材費	3,965,000	4,305,000
加工費	3,580,000	3,717,000
組間接費 加工費	380,000	420,000
当月製造費用	7,925,000	8,442,000
月初仕掛品原価 素材費	903,000	417,000
加工費	372,000	201,000
計	9,200,000	9,060,000
月末仕掛品原価 素材費	1,220,000	630,000
加工費	720,000	252,000
完成品原価	7,260,000	8,178,000
完成品数量	6,000個	5,800個
製品単価	¥ 1,210	¥ 1,410

(2) A 組 製造

前月繰越	1,275,000	(A 組 製 品)	(7,260,000)
素 材	3,965,000	次 月 繰 越	(1,940,000)
労 務 費	3,040,000		
経 費	540,000		
(組 間 接 費)	(380,000)		
	(9,200,000)		(9,200,000)

<ポイント解説>

・組間接費の配賦

当月の組間接費：¥120,000(労務費) + ¥680,000(経費) = ¥800,000

A組製品への配賦額：¥800,000 × $\frac{1,900 \text{ 時間(A組製品の直接作業時間)}}{4,000 \text{ 時間(直接作業時間合計)}}$ = ¥380,000

B組製品への配賦額：¥800,000 × $\frac{2,100 \text{ 時間(B組製品の直接作業時間)}}{4,000 \text{ 時間}}$ = ¥420,000

・原価配分 (A組製品)

A組仕掛品

月初仕掛品 1,500個 (600個)	完成品 6,000個	$\text{¥1,275,000} + \text{¥7,925,000} - \text{¥1,940,000} = \text{¥7,260,000}$ 月初仕掛品 当月製造費用 月末仕掛品
当月投入 6,500個 (6,600個)	月末仕掛品 2,000個 (1,200個)	
		素材費：¥1,220,000 (答案用紙より) 加工費：@ ¥600* × 1,200個 = ¥720,000

(注) () 内は完成品換算量

※ 加工費の当月単価：(¥3,040,000 + ¥540,000 + ¥380,000) ÷ 6,600個 = ¥600

第90回簿記実務検定試験 1級原価計算 解答速報

・原価配分（B組製品）

B組仕掛品			
月初仕掛品	600個 (300個)	完成品	5,800個
当月投入	6,150個 (5,910個)	仕損じ	50個
		月末仕掛品	900個 (360個)

$\text{¥}618,000 + \text{¥}8,442,000 - \text{¥}882,000 = \text{¥}8,178,000$
月初仕掛品 当月製造費用 月末仕掛品

素材費：@ $\text{¥}700^* \times 900 \text{個} = \text{¥}630,000$
 加工費： $\text{¥}252,000$ （答案用紙より）

※ 素材費の当月単価： $\text{¥}4,305,000 \div 6,150 \text{個} = \text{¥}700$

3

(1)	a	1級製品の製造原価	¥	1,840,000
	b	3級製品の製品単価 (単位原価)	¥	160

<ポイント解説>

・等価係数

1級製品：2級製品：3級製品 = 700g : 490g : 280g = 10 : 7 : 4

・積数

1級製品：4,600個 \times 10 = 46,000
 2級製品：3,500個 \times 7 = 24,500
 3級製品：2,100個 \times 4 = 8,400
 合計 78,900

・完成品総合原価の配分

1級製品： $\text{¥}3,156,000 \times \frac{46,000 \text{(1級製品の積数)}}{78,900 \text{(積数合計)}} = \text{¥}1,840,000$

3級製品： $\text{¥}3,156,000 \times \frac{8,400 \text{(3級製品の積数)}}{78,900} = \text{¥}336,000$

3級製品の製品単価： $\text{¥}336,000 \div 2,100 \text{個} = \text{¥}160$

(2)	a	販売数量が 7,000 個 のときの営業利益	¥	6,160,000
	b	損益分岐点の売上高	¥	8,400,000
	c	目標営業利益 ¥7,392,000 を達成するための販売数量		7,800 個

<ポイント解説>

・ 1個あたりの貢献利益

$$¥2,800 (\text{販売単価}) - ¥900 (\text{変動製造費}) - ¥360 (\text{変動販売費}) = ¥1,540$$

・ 固定費合計

$$¥3,200,000 (\text{固定製造間接費}) + ¥1,420,000 (\text{固定販売費及び一般管理費}) = ¥4,620,000$$

a 販売数量が 7,000 個のときの営業利益

$$\text{貢献利益} : @ ¥1,540 \times 7,000 \text{ 個} = ¥10,780,000$$

$$\text{営業利益} : ¥10,780,000 - ¥4,620,000 (\text{固定費合計}) = ¥6,160,000$$

b 損益分岐点の売上高

$$\text{損益分岐点の販売数量} : ¥4,620,000 \div ¥1,540 = 3,000 \text{ 個}$$

$$\text{損益分岐点の売上高} : @ ¥2,800 \times 3,000 \text{ 個} = ¥8,400,000$$

c 目標営業利益 ¥7,392,000 を達成するための販売数量

$$(¥4,620,000 + ¥7,392,000) \div ¥1,540 = 7,800 \text{ 個}$$

第90回簿記実務検定試験 1級原価計算 解答速報

(3)	a	完成品の標準原価	¥	13,000,000	
	b	材料消費価格差異	¥	169,000	(不利)
	c	作業時間差異	¥	96,000	(不利)

<ポイント解説>

仕掛品			
月初仕掛品	100個 (40個)	完成品	2,000個
当月投入	2,100個 (2,060個)	月末仕掛品	200個 (100個)

- a 完成品の標準原価
 $\text{¥}6,500 (\text{製品} 1 \text{個あたりの標準原価}) \times 2,000 \text{個} = \text{¥}13,000,000$
- b 材料消費価格差異
 $(\text{@} \text{¥}500 (\text{標準単価}) - \text{@} \text{¥}520 (\text{実際単価})) \times 8,450 \text{kg} (\text{実際消費数量}) = \Delta \text{¥}169,000 (\text{不利差異})$
- c 作業時間差異
 標準直接作業時間： $2 \text{時間} \times 2,060 \text{個} = 4,120 \text{時間}$
 $(4,120 \text{時間} - 4,200 \text{時間} (\text{実際直接作業時間})) \times \text{@} \text{¥}1,200 (\text{標準賃率}) = \Delta \text{¥}96,000 (\text{不利差異})$

(4)	ア	¥	660,000
	イ	¥	3,193,000
	ウ	¥	2,161,000

<ポイント解説>

ア 製造勘定の前期繰越：製造原価報告書の期首仕掛品棚卸高より、¥660,000

イ 製造原価報告書の労務費

直接労務費：製造勘定の借方の賃金より、¥2,080,000

間接労務費：製造間接費勘定の借方より、

$$\begin{aligned} & ¥284,000(\text{賃金}) + ¥640,000(\text{給料}) + ¥39,000(\text{健康保険料}) + ¥150,000(\text{退職給付費用}) \\ & = ¥1,113,000 \end{aligned}$$

$$\text{合計：} ¥2,080,000 + ¥1,113,000 = ¥3,193,000$$

ウ 損益計算書の売上総利益

製造勘定の借方の製造間接費：製造間接費勘定の貸方より、¥1,795,000

製造勘定の貸方の製品：貸借差額より、¥6,502,000 → 損益計算書の当期製品製造原価

損益計算書の期首製品棚卸高：製品勘定の前期繰越より、¥720,000

損益計算書の期末製品棚卸高：製品勘定の次期繰越より、¥680,000

$$\text{売上原価：} ¥720,000 + ¥6,502,000 - ¥680,000 = ¥6,542,000$$

$$\text{売上総利益：} ¥8,703,000 - ¥6,542,000 = ¥2,161,000$$

第90回簿記実務検定試験 1級原価計算 解答速報

4

	借 方		貸 方	
6月30日①	製 造 間 接 費	84,000	工 場 消 耗 品	84,000
30日⑨	賃 率 差 異	90,000	消 費 賃 金	90,000

素		材	
6/1 前月繰越	540,000	6/12 製 造	1,596,000
8 買掛金	2,120,000	30 次月繰越	1,064,000
	<u>2,660,000</u>		<u>2,660,000</u>

製		造	
6/1 前月繰越	1,996,000	6/27 製 品	4,156,000
12 素 材	1,596,000	30 次月繰越	3,264,000
30 消費賃金	2,898,000		
" 諸 口	930,000		
	<u>7,420,000</u>		<u>7,420,000</u>

第2製造部門費			
6/30 製造間接費	374,000	6/30 製 造	380,000
" 諸 口	54,000	" 製造部門費配賦差異	48,000
	<u>428,000</u>		<u>428,000</u>

(3) 製造指図書#1 原価計算表

直接材料費	直接労務費	製 造 間 接 費				集 計	
		部 門	時 間	配賦率	金 額	摘 要	金 額
1,620,000	276,000	第1	200	500	100,000	直接材料費	1,620,000
	1,656,000	第1	400	500	200,000	直接労務費	1,932,000
	1,932,000	第2	800	380	304,000	製造間接費	604,000
					604,000	製造原価	4,156,000
						完成品数量	100個
						製品単価	¥ 41,560

製造指図書#2 原価計算表

直接材料費	直接労務費	製 造 間 接 費				集 計	
		部 門	時 間	配賦率	金 額	摘 要	金 額
1,596,000	1,242,000	第1	700	500	350,000	直接材料費	
		第2	200	380	76,000	直接労務費	

(4) 6月中の実際平均賃率 ¥ 1,420

全商簿記検定対策講座がネットスクールでスタート！
 スマホがあればいつでも分かりやすい講義が聞けるから、
 試験対策だけでなく授業の予習・復習にもピッタリ！

全商簿記検定対策講座

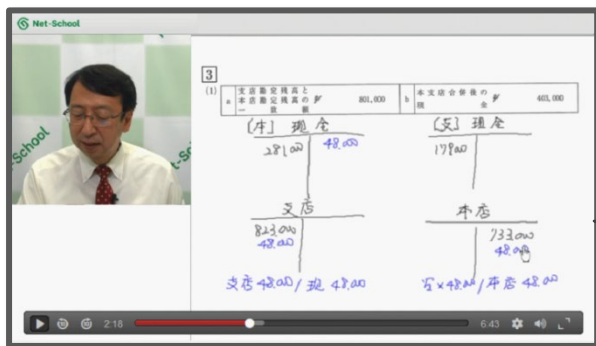


教科書の著者によるわかりやすい解説！

講義はすべてオンラインで何度でも視聴可能！
 受講期間中は質問もできる合格に直結した
 講座です！



▼講義画面イメージ▼



テキストや問題に先生が直接書き込みながら説明するので、問題の解き方なども分かりやすい！

分からないところがあれば、分かるまで何度も見直しOK！

講座受講料金

※金額は税込金額です。 ※1級コース教材別のご用意はございません。

	3級	2級	1級 会計	1級 原価計算	受講料金 教材込	受講料金 教材別
0から始める 2級コース	●	●			18,000円	15,500円
1級会計コース			●		20,000円	—
1級原価計算コース				●	20,000円	—
1級2科目コース			●	●	38,000円	—

講座の詳細内容はネットスクールWEB-SHOPをご確認ください。

<https://www.net-school.jp/>

