

日商簿記 1 級&全経上級ダウンロード講座

【個別原価計算】

収録日：平成 25 年 8 月 11 日

確認日：平成 27 年 5 月 27 日

【出題実績】

日商簿記 1 級過去問 116 回

全経簿記上級過去問 最近の出題実績なし

テキストはいろいろ難しい事が書いていますが、試験に出る論点は決まっている。

「サクっとうかる」「スッキリわかる」「簿記の教科書」での解説はありませんか？とのお問い合わせが多いため、今回から、他のテキストの項目も精査したうえで、講座をすすめます。

中央経済社のテキストは難解との評判？もあり、他のテキストとの共通部分を確認し、過去問を踏まえて解説する事で、受講者のご負担を減らしたいと考えています。

	検定簿記講義	サク	スッキリ	教科書
ページ数	11	15	24	23
補修指図書発行	×	◎	◎	◎
全部仕損・代品指図書発行	×	◎	◎	◎
全部仕損・代品指図書発行	×	◎	◎	◎
異常仕損	×	○	◎	◎
直接経費処理	×	○	◎	◎
間接経費処理	×	○	◎	◎
作業層	×	○	○	○

◎説明あり、例題あり ○説明あり、例題弱い、△説明弱い、例題あり、×説明弱い、例題弱い
 (「弱い」は「ない」を含みます)

●他の箇所では説明又は例題あり

後半に練習問題をすると話していますが、レジュメの例題の解説だけになっております。

個別原価計算における仕損費の計算と処理方法

板書で#101の直材 3,800 と記していますが 3,900 の間違いです。訂正してお詫びいたします。

下の原価計算表を見て下さい

	# 101	# 101-2	# 102	# 102-2	# 103	# 103-2
直接材料費	3,900	3,000	4,500	1,800	3,000	
直接労務費	2,800	2,500	3,300	1,800	1,900	1,000
製造間接費	4,600	4,200	5,700	2,800	3,200	1,800
小計	11,300	9,700	13,500	6,400	8,100	2,800
仕損品評価額	△1,300			△1,400		
仕損費	△10,000	10,000		△5,000	2,800	△2,800
合計	0	19,700	13,500	0	10,900	0
備考	# 101-2 へ	完成	完成	切削部へ	仕掛中	# 103 へ

小計より上の行は大丈夫ですね（2級の個別原価計算の原価計算表）

備考欄の内容

101 にかかった原価は # 101-2 へ加算されています

101 の製作途中で全てが仕損になり、# 101-2 という代品製造指図書によって完成した。でも、# 101 の仕損は 1,300 円で売ることができそうだ。

102-2 でかかった原価は、どこにも加算されず切削部門費（造間接費）加算されています

102 の製作途中で一部が仕損になったが、この仕損は「すべての製品で起きる」可能性があったが、たまたま # 102 の製作中に発生したために、# 102 の原価に加算せず製造間接費として処理したわけです。

102 の一部仕損は 1,400 円で売ることができそうだ

103-2 でかかった原価は # 103 へ加算されています

103 の製作途中で一部が仕損になったため、# 103-2 という代品製造指図書によって完成した。

103-2 は # 103 を製作する特殊工程において発生するので、直接費として直課している

102-2 は # 102 を製作中に発生したが、すべての製品に共通の工程で発生したので、製造間接費（今回は切削部門）として処理している

という事は・・・この会社が製造間接費を予定配賦しているとしたらどうなるのでしょうか？

予定配賦率の考え方を思い出してください（基準操業度における製造間接費予算から算出）

基準操業度＝1,000 時間

製造間接費予算額＝100,000 円

各製品共通の仕損発生予算額＝10,000 円

この場合、予定配賦率はもちろん仕損発生予算額を含めないとまずいですね

$(100,000 + 10,000) \div 1,000 = 110$ 円となります

このケースで 10 時間仕事をし、仕損をおこさず 1,020 円で済んだら、慎重に作業したので製造間接費は 1,000 円を超えたが、有利差異が 80 円出たこととなります。

予定配賦率に仕損予算を入れていないと、不利差異 20 円になってしまいますね。

<試験での問われ方>

直接経費処理→製造間接費予算には正常仕損費予算が含まれていません

間接経費処理→製造間接費予算には正常仕損予算が含まれている

異常仕損

想定（上記の例でいうと 10%）以上の仕損が発生した場合は、製造原価に算入せず、損益計算書の営業外費用か特別損失で処理します

<動画は、途中でできている感じですが 35 分 30 秒くらいで終了です>