

工業簿記

問題 (25点)

当社は、AとB2種類の製品を製造販売している。製品A、Bとも、第1工程から第2工程に進み、第2工程を終了後、いったん外注加工に送り、戻ってきた仕掛品を第3工程にて仕上げを行い、完成品としている。同じ種類の製品でも、仕様が異なり、ロットごとにわけて製造している。各ロットの状況は資料1に示されている。

製品AにはA用の材料が、製品BにはB用の材料が使われる。いずれの製品の場合でも、製品1個につき1個の材料が使用される。材料は第1工程の始点で投入され、それ以降の材料投入はない。材料は、月の途中に何回かにわけて仕入れている。各材料の入庫の記録は資料2に示してある。払出単価の計算は先入先出法による。

各工程における直接作業時間は、資料1に示すとおりである。直接労務費の計算は、予定賃率に直接作業時間を乗じて計算する。予定賃率はどの工程も、1時間あたり1,200円である。製造間接費は直接作業時間を配賦基準として正常配賦しており、正常配賦率は、1時間あたり2,000円である。材料は外注先に無償で支給される。外注加工賃は、製品A、Bとも1個あたり1,000円であり、加工品が外注先から戻ってきたときに、直接経費として処理する。11月に外注先から戻ってきたロットには、資料1の「当月外注加工」の欄に○を付している。ロットごとの月初仕掛品の原価は資料3のとおりである。

問1 答案用紙の材料勘定を完成させなさい。

問2 ロット別個別原価計算を前提として、答案用紙の仕掛品勘定を完成させなさい。

問3 単一工程の組別総合原価計算を前提として、答案用紙の仕掛品勘定の勘定記入を完成させなさい。3工程あるが、工程別には集計せず、ひとつの工程とみなして組別総合原価計算を行うこと。資料1からは、ロットごとの月初・月末仕掛品の位置がわかるが、問3では、各組製品ごとの月初・月末の仕掛品の位置を把握していないと仮定し、すべての月初・月末仕掛品は、加工進捗度50%と仮定して計算すること。月初仕掛品の原価は、資料4に示すとおりとする。なお、完成品と月末仕掛品への原価の配分は、先入先出法によること。計算上端数が出る場合は、計算途中では四捨五入せず、各組製品の月末仕掛品原価を計算するさいに、円未満を四捨五入したのちに、完成品原価を計算すること。また、加工費は、まとめて計算すること。

資料1 11月の各ロットの生産・販売データ

ロット番号	数量(個)	当月直接作業時間(時間)			当月外注加工	備 考
		第1工程	第2工程	第3工程		
A-512	200	—	—	98		10/16 製造着手、11/ 6 完成、11/ 8 販売
A-513	150	—	—	74	○	10/20 製造着手、11/10 完成、11/13 販売
A-514	250	—	84	124	○	10/25 製造着手、11/10 完成、11/14 販売
A-515	300	50	102	148	○	11/ 1 製造着手、11/15 完成、11/16 販売
A-516	200	30	68	98	○	11/ 6 製造着手、11/23 完成、11/27 販売
A-517	180	25	60	88	○	11/ 9 製造着手、11/24 完成、11/28 販売
A-518	250	40	85	124	○	11/13 製造着手、11/27 完成、11/28 販売
A-519	200	30	65	98	○	11/17 製造着手、11/27 完成、12/ 1 販売
A-520	300	55	98	—	○	11/21 製造着手、11/30 仕掛 (外注加工済み)
A-521	100	20	34	—		11/27 製造着手、11/30 外注先
A-522	150	38	—	—		11/29 製造着手、11/30 仕掛
B-616	350	—	—	172		10/17 製造着手、11/ 6 完成、11/10 販売
B-617	340	—	—	168	○	10/20 製造着手、11/ 8 完成、11/13 販売
B-618	280	—	94	140	○	10/25 製造着手、11/ 9 完成、11/13 販売
B-619	320	90	106	158	○	11/ 2 製造着手、11/10 完成、11/13 販売
B-620	450	120	152	224	○	11/ 7 製造着手、11/15 完成、11/17 販売
B-621	420	115	140	216	○	11/10 製造着手、11/17 完成、11/22 販売
B-622	360	98	122	178	○	11/14 製造着手、11/22 完成、11/27 販売
B-623	300	78	102	148	○	11/16 製造着手、11/27 完成、12/ 1 販売
B-624	400	102	134	—	○	11/20 製造着手、11/30 仕掛 (外注加工済み)
B-625	360	92	118	—		11/24 製造着手、11/30 外注先
B-626	430	108	—	—		11/28 製造着手、11/30 仕掛