

第9章 工程別総合原価計算

学習の要点

1. 工程別総合原価計算
 - 工程別個別費と部門共通費の工程別配賦
 - 補助部門費の工程別配賦
 - 累加法
 - 工程別総合原価計算の記帳手続き

2. 副産物、作業くず、仕損品の処理
 - 副産物勘定と評価額
 - 作業くず勘定・仕損品勘定

●メモ●

例題コーナー

例題

次の資料により、工程別原価計算表の作成方法をしてみましょう。

	第1工程	第2工程
● 月初仕掛品		
直接材料費	27,000円	—
加工費	21,000円	12,000円
前工程費	—	23,000円
● 月末仕掛品		
数量	250個	200個
作業進歩率	40%	50%
● 完成品数量	2,000個	2,100個

工程別総合原価計算表

(単位：円)

摘要	第1工程	第2工程	合計
当期製造費用			
直接材料費	450,000	—	450,000
加工費	210,000	230,000	440,000
計	660,000	230,000	890,000
月初仕掛品原価			
前工程費	—		
計			
月末仕掛品原価			
完成品原価			
完成品数量	2,000個	2,100個	—
単位原価			—

- (注) 1. 製品は、第1および第2工程を経て完成され、第1工程の完成品は、すべて第2工程に振替られます。
2. 直接材料は、製造のはじめにすべて投入されます。
3. 期末仕掛品の評価は、平均法によって行います。

例題コーナー

(計算過程)

① 月初仕掛品原価をもとめる。

$$\text{第 1 工程} \quad 27,000 + 21,000 = 48,000$$

$$\text{第 2 工程} \quad 12,000 + 23,000 = 35,000$$

② 第 1 工程の月末仕掛品の評価 (平均法)

$$\text{(直接材料費)} \quad \frac{450,000 + 27,000}{2,000 + 250} + 250 = 53,000 \dots\dots\dots A$$

$$\text{(加工費)} \quad \frac{21,000 + 21,000}{2,000 + (250 \times 0.4)} \times (250 \times 0.4) = 11,000 \dots\dots\dots B$$

$$\therefore \text{第 1 工程の月末仕掛品} = A + B = 64,000\text{円}$$

③ 第 1 工程の完成品は、すべて第 2 工程へ振替られるため、644,000円 (第 1 工程完成品原価) を、第 2 工程の前工程費とします。

④ 第 2 工程の月末仕掛品の評価 (平均法)

$$\text{(前工程費)} \quad \frac{644,000 + 23,000}{2,100 + 200} \times 200 = 58,000 \dots\dots\dots C$$

$$\text{(加工費)} \quad \frac{230,000 + 12,000}{2,100 + (200 \times 0.5)} \times (200 \times 0.5) = 11,000 \dots\dots\dots D$$

$$\therefore \text{第 2 工程の月末仕掛品} = C + D = 69,000\text{円}$$

①から④までの計算結果をもとに、工程別総合原価計算表を完成させていくと、次のとおりとなります。

工程別総合原価計算表

(単位：円)

摘 要	第 1 工程	第 2 工程	合 計
当期製造費用			
直接材料費	450,000	-	450,000
加工費	210,000	230,000	440,000
計	660,000	230,000	890,000
月初仕掛品原価	48,000	35,000	83,000
前工程費	-	644,000	644,000
計	708,000	909,000	1,617,000
月末仕掛品原価	64,000	69,000	133,000
完成品原価	644,000	840,000	1,484,000
完成品数量	2,000個	2,100個	-
単 位 原 価	322	400	-

演習コーナー

問題32

1. 次の資料から、平均法により、工程別総合原価計算表を作成しましょう。

なお、製品は第1工程及び第2工程を経て完成するが、直接材料は、製造のはじめにすべて投入される。期末仕掛品の評価は、平均法によるものとします。

	第1工程	第2工程
●月初仕掛品		
直接材料費	36,000円	—
加工費	21,000円	13,200円
前工程費	—	42,600円
●月末仕掛品		
数量	120個	150個
作業進歩率	50%	60%
●完成品数量	600個	540個

工程別総合原価計算表

(単位：円)

摘要	第1工程	第2工程	合計
当期製造費用			
直接材料費	180,000	—	180,000
加工費	144,000	138,000	282,000
計	324,000	138,000	462,000
月初仕掛品原価	57,000	55,800	112,800
前工程費	—	330,000	()
計	()	()	()
月末仕掛品原価	()	()	()
完成品原価	()	()	()
完成品数量	600個	540個	—
単位原価	()	()	—