

基本練習問題 10-2

<解答>

問 1

製造間接費部門別配賦表

(単位：円)

摘 要	配賦基準	合 計	製造部門		補助部門	
			切削部門	組立部門	修繕部門	工場事務部門
部門個別費		165,000	58,500	62,000	20,500	24,000
部門共通費						
建物減価償却費	専有面積	100,000	30,000	50,000	12,000	8,000
福利厚生施設負担額	従業員数	20,000	7,500	10,000	1,500	1,000
共用部分の電気料金	電力消費量	50,000	24,000	18,000	6,000	2,000
部 門 費		335,000	120,000	140,000	40,000	35,000
修繕部門	修繕回数	40,000	22,500	17,500		
工場事務部門	従業員数	35,000	15,000	20,000		
製造部門費		335,000	157,500	177,500		

問 2

(借) 切 削 部 門 費 37,500 (貸) 修 繕 部 門 費 40,000
 組 立 部 門 費 37,500 工 場 事 務 部 門 費 35,000

問 3

(借) 仕 掛 品 335,000 (貸) 切 削 部 門 費 157,500
 組 立 部 門 費 177,500

【解説】

直接配賦法による部門別原価計算の一連のプロセスを確認する問題である。問1は次の計算手順で解答していく。

①部門共通費の配賦

- ・建物減価償却費

$$\text{切削部門} \quad 100,000 \times 150 \div 500 = 30,000$$

$$\text{組立部門} \quad 100,000 \times 250 \div 500 = 50,000$$

$$\text{修繕部門} \quad 100,000 \times 60 \div 500 = 12,000$$

$$\text{工場事務部門} \quad 100,000 \times 40 \div 500 = 8,000$$

- ・福利厚生施設負担額

$$\text{切削部門} \quad 20,000 \times 15 \div 40 = 7,500$$

$$\text{組立部門} \quad 20,000 \times 20 \div 40 = 10,000$$

$$\text{修繕部門} \quad 20,000 \times 3 \div 40 = 1,500$$

$$\text{工場事務部門} \quad 20,000 \times 2 \div 40 = 1,000$$

- ・共用部分の電気料金

$$\text{切削部門} \quad 50,000 \times 2,400 \div 5,000 = 24,000$$

$$\text{組立部門} \quad 50,000 \times 1,800 \div 5,000 = 18,000$$

$$\text{修繕部門} \quad 50,000 \times 600 \div 5,000 = 6,000$$

$$\text{工場事務部門} \quad 50,000 \times 200 \div 5,000 = 2,000$$

②部門費の計算（部門個別費＋部門共通費）

$$\text{切削部門費} \quad 58,500 + 30,000 + 7,500 + 24,000 = 120,000$$

$$\text{組立部門費} \quad 62,000 + 50,000 + 10,000 + 18,000 = 140,000$$

$$\text{修繕部門費} \quad 20,500 + 12,000 + 1,500 + 6,000 = 40,000$$

$$\text{工場事務部門費} \quad 24,000 + 8,000 + 1,000 + 2,000 = 35,000$$

③補助部門費（修繕部門費と工場事務部門費）の製造部門への配賦

$$\text{修繕部門費を切削部門へ配賦} \quad 40,000 \times 9 \div (9+7) = 22,500$$

$$\text{修繕部門費を組立部門へ配賦} \quad 40,000 \times 7 \div (9+7) = 17,500$$

$$\text{工場事務部門費を切削部門へ配賦} \quad 35,000 \times 15 \div (15+20) = 15,000$$

$$\text{工場事務部門費を組立部門へ配賦} \quad 35,000 \times 20 \div (15+20) = 20,000$$

※補助部門費の配賦を行う際には、分母は製造部門の数字（資料3の切削部門と組立部門の数字）だけを用いることに注意する。修繕部門費の分母を20としたり、工場事務部門費の分母を40としたりすることは誤りである。

④製造部門費の計算（部門個別費＋部門共通費＋補助部門の製造部門への配賦額）

$$\text{切削部門費} \quad 58,500 + 30,000 + 7,500 + 24,000 + 22,500 + 15,000 = 157,500$$

$$\text{組立部門費} \quad 62,000 + 50,000 + 10,000 + 18,000 + 17,500 + 20,000 = 177,500$$