

基本練習問題 4-3

<解答>

(1)	(借) 未払賃金	521,400	(貸) 賃金	521,400
(2)	(借) 賃金	1,610,600	(貸) 現金	1,293,300
			預り金	317,300
(3)	(借) 仕掛品	1,567,500	(貸) 賃金	1,605,500
	製造間接費	38,000		
(4)	(借) 賃金	495,700	(貸) 未払賃金	495,700
(5)	(借) 賃金	20,600	(貸) 賃率差異	20,600

【解説】

問題文の条件より予定消費賃率は  $1,619,750 \text{ 円} \div 1,705 \text{ 時間} = 950 \text{ 円/時間}$  であるから、賃金の予定消費額は(3)より  $1,605,500 \text{ 円}$  である。これに対して、賃金の実際消費額は(1)、(2)、(4)より  $1,610,600 + 495,700 - 521,400 = 1,584,900 \text{ 円}$  である。したがって、両者の差額は  $20,600 \text{ 円}$  であり、 $\text{予定消費額} > \text{実際消費額}$  であるから貸方差異となる。