

基本練習問題 9-3

<解答>

- | | | | | | | |
|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-------|
| (1) | (借) | 作業層 | 2,000 | (貸) | 仕掛品 | 2,000 |
| (2) | (借) | 現金 | 800 | (貸) | 作業層 | 800 |
| (3) | (借) | 現金 | 500 | (貸) | 雑益 | 500 |

【解説】

(1)は作業層の評価額を事前に見積っていたケースであるため見積額を製造原価もしくは材料費から控除する（製造原価もしくは材料費のいずれから控除するかは問題文でその都度指示がある）。ただし、評価額の見積り時点ではまだ作業層を売却していないため、(1)の時点では仕訳に現金は現れず、(2)で作業層の売却が完了した時点で初めて現金が現れる。(3)は評価額を事前に見積っていなかったケースなので作業層は用いずに雑益で処理する。