

発展練習問題 25-2

<解答>

残高試算表（本社）

借方残高	勘定科目	貸方残高
529,000	現金	
582,000	当座預金	
2,346,000	売掛金	
	買掛金	1,159,000
	預り金	458,000
	売上	9,453,000
6,079,000	売上原価	
1,210,000	給料	
324,000	工場	
11,070,000		11,070,000

残高試算表（工場）

借方残高	勘定科目	貸方残高
75,050	材料	
23,000	賃金	
150,000	製品	
73,150	仕掛品	
2,800	製造間接費	
	本社	324,000
324,000		324,000

【解説】

工場会計の独立について本社側と工場側の仕訳だけではなく、本社側と工場側の残高試算表の作成を問う問題である。本問を解くうえで重要な前提知識として、工場会計の独立では、本社と工場間にまたがる取引では、必ず本社勘定と工場勘定が仕訳で同額ずつ発生することが挙げられる。このため、本社の残高試算表に現れる工場勘定の残高（借方残高）と、工場の残高試算表に現れる本社勘定の残高（貸方残高）は必ず一致する。

これをふまえると、本社勘定の貸方残高 222,000 円と工場勘定の借方残高？円は必ず一致するから、工場勘定の残高は 222,000 円とわかる。したがって、貸借差額より売上原価は 5,094,000 円である。

資料2で与えられた12月中の取引を本社側と工場側でそれぞれ仕訳して、本社側と工場側の残高試算表にそれぞれ加算することで月末時点の残高試算表を作成していくというのが基本的な解法手順となる。

12月中の取引を本社側と工場側で仕訳すると次のようになる。なお、一般的な工場会計の独立に関する問題では、仕訳は基本的なものしか出ない場合が多いが、本問では12月8日、25日、28日にやや難易度が高い仕訳が含まれている。

12/ 5 【本社】（借）工 場 285,000 （貸）買 掛 金 285,000
 【工場】（借）材 料 285,000 （貸）本 社 285,000

12/ 8 【本社】 (借) 工 場 152,000 (貸) 買 掛 金 152,000
【工場】 (借) 材 料 152,000 (貸) 本 社 152,000

※運賃は先方（材料 B の販売者）負担なので仕訳では無視してよい

12/10 【本社】 仕訳なし

【工場】 (借) 仕 掛 品 229,750 (貸) 材 料 377,950
製造間接費 148,200 (貸)

※資料 2 より、材料の実際消費単価の計算は先入先出法によるという指示があり、月初時点では材料 A のみ在庫 (@320 円×50 個) があるため、材料 A と材料 B の消費額は次のように計算される。

・材料 A の消費額 @320 円×50 個+@285 円×750 個=229,750 円

・材料 B の消費額 @190 円×780 個=148,200 円

12/18 【本社】 仕訳なし

【工場】 (借) 製 品 1,000,000 (貸) 仕 掛 品 1,000,000

12/22 【本社】 (借) 買 掛 金 285,000 (貸) 当 座 預 金 285,000

【工場】 仕訳なし

12/25 【本社】 (借) 給 料 350,000 (貸) 預 り 金 300,000

工 場 650,000 当 座 預 金 700,000

【工場】 (借) 賃 金 650,000 (貸) 本 社 650,000

※資料 5 で与えられている勘定科目より、本社の従業員に支払われる給与は本社側で仕訳し、工場の工員の賃金は工場側で仕訳を行う点がポイントになる。また、工場従業員の社会保険料や所得税は預り金で処理するが、預り金勘定は本社側にのみ設定されていることから、本社側の仕訳の貸方に発生する預り金には工場従業員の分も含まれている。

12/28 【本社】 (借) 売掛金 1,200,000 (貸) 売上 1,200,000
 (借) 売上原価 985,000 (貸) 工場 985,000
 【工場】 (借) 本社 985,000 (貸) 製品 985,000

※資料4より、製品の払出単価は先入先出法によって行うとあるので、12/28
 に販売された製品780個の内訳は次の通りである。

・月初製品 (@1,350円) が100個販売： $1,350 \times 100 = 135,000$ 円

・当月完成分 (@1,250円) が680個販売： $1,250 \times 680 = 850,000$ 円

したがって、月末時点の製品150,000円は当月完成分 (@1,250円) のうち
 当月に販売されなかった120個分 ($100 + 800 - 780$) である。

12/31 【本社】 仕訳なし

【工場】 (借) 仕掛品 570,400 (貸) 賃金 644,000
 製造間接費 73,600
 (借) 仕掛品 231,000 (貸) 製造間接費 231,000