

3 等級別総合原価計算

同じ製品で大きさや重さが異なる製品を製造する場合（Lサイズ、Mサイズなど）は、これらをまとめて原価計算し、あとで大きさ別に原価を分けていく計算方法。積数を使って按分する。

積数＝完成品数量×等価係数

（問題）

次の資料に基づき、当月の月末仕掛品原価、等級製品 X および Y それぞれの完成品原価と完成品単位原価を先入先出法によって計算しなさい。

〈生産データ〉

| | |
|--------|-------------|
| 月初仕掛品 | 200 個 (50%) |
| 当月製造費用 | 2,000 |
| 合計 | 2,200 |
| 月末仕掛品 | 600 (50%) |
| 完成品 | 1,600 個 |

※完成品は X が 600 個、Y が 1000 個である。材料は工程の始点で投入している。（ ）内は加工費の進捗度である。

〈原価データ〉

| | |
|---------|----------|
| 月初仕掛品原価 | |
| 直接材料費 | 64,000 円 |
| 加工費 | 60,000 |
| 小計 | 124,000 |

当月製造費用

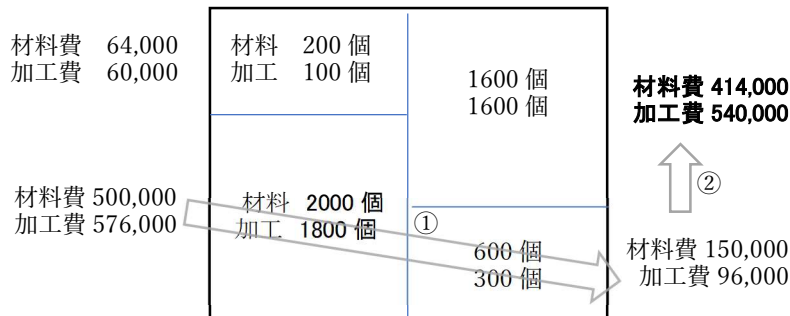
| | |
|-------|-----------|
| 直接材料費 | 500,000 |
| 加工費 | 576,000 |
| 小計 | 1,076,000 |

〈等価係数〉

| | |
|-----|------------------|
| 材料費 | X : Y = 1 : 0.9 |
| 加工費 | X : Y = 1 : 0.75 |

(解答)

先入先出法



材料費

| 製品 | 等価係数 | × | 完成品量 | = | 積数 | (比率) | 按分した原価 |
|----|------|---|--------|---|-----|------------|-----------|
| X | 1 | × | 600 個 | = | 600 | (600/1500) | 165,600 ① |
| Y | 0.9 | × | 1000 個 | = | 900 | (900/1500) | 248,400 ② |

加工費

| 製品 | 等価係数 | × | 完成品量 | = | 積数 | (比率) | 按分した原価 |
|----|------|---|--------|---|-----|------------|-----------|
| X | 1 | × | 600 個 | = | 600 | (600/1350) | 240,000 ③ |
| Y | 0.75 | × | 1000 個 | = | 750 | (750/1350) | 300,000 ④ |

以上より、

製品 X の完成品総合原価 ①+③= 405,600 円

〃 の単価 405,600 / 600 個 = 676 円

製品 Y の完成品総合原価 ②+④= 548,400 円

〃 の単価 548,400 / 1000 個 = 548.4 円