

《日商簿記2級》 —工業簿記—

17. 総合原価計算④

～減損（正常減損費）の処理について～



ミッチ「ボキいろは」 <https://bokiiroha.com>



総合原価計算（正常減損費の処理）

～減損（正常減損費）の処理について～
<減損の発生パターンと計算のポイントを確認しよう!>

ミッチ「ボキいろは」 <https://bokiiroha.com>



総合原価計算（正常減損費の処理）

<参考>【原価計算基準二七～仕損および減損の処理～】
 総合原価計算においては、仕損の費用は、原則として、特別に仕損費の費目を設けることをしないで、これをその期の完成品と期末仕掛品とに負担させる。※度外視法のこと
 加工中に蒸発、粉散、ガス化、煙化等によって生ずる原料の減損の処理は、仕損に準ずる。

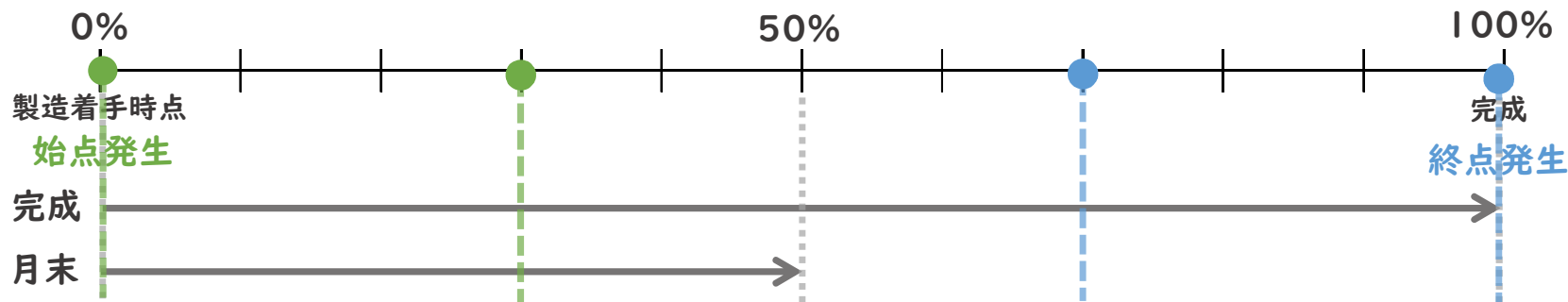
<減損とは？>

- ・製品を加工する際に、材料の一部が蒸発などによって消えてなくなってしまうことを（ ）いう。
 また、この発生による損失分の原価を（ ）という。
- ・なお、製品製造のために減損の発生を避けることができない場合があるが、これを（ ）という。
 これに対して、異常な原因で発生したものは（ ）という。

<正常減損費の処理について>

- ・正常減損費は、「製品製造を行うための必要原価」として考えられるため、正常減損の（ ）に応じて、その原価を完成品や月末仕掛品に負担させる処理を行う。
- ・なお、正常減損費をこれらに負担させる場合、（日商簿記2級では）正常減損費を個別に計算せずに自動的に負担させる（ ）という方法を用いる。

| No. | 正常減損の発生パターン | 処理方法 |
|-----|-------------------------------------|------|
| 1 | 月末仕掛品の加工進捗度より後に発生する場合（終点（100%）発生など） | |
| 2 | 月末仕掛品の加工進捗度より前に発生する場合（始点（0%）発生など） | |
| 3 | 工程のどこで発生したかが不明な場合 | |



総合原価計算（正常減損費の処理）

—問題解説—

～発生点に応じた処理方法を確認しよう!～

ミッチ「ボキいろは」 <https://bokiiroha.com>



総合原価計算（正常減損費の処理）

《問題1》

次の資料に基づいて、平均法により月末仕掛品原価、完成品総合原価および完成品単位原価を求めなさい。
 なお、正常減損は工程の終点で発生した。

1. 生産データ

<換算量>

| | |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 100 コ (60%) |
| 当月投入 | 400 コ |
| 合計 | 500 コ |
| 正常減損 | 20 コ |
| 月末仕掛品 | 180 コ (50%) |
| 完成品 | 300 コ |

- ・()内の数値は加工進捗度を示す。
- ・材料は、すべて工程の始点で投入している

2. 原価データ

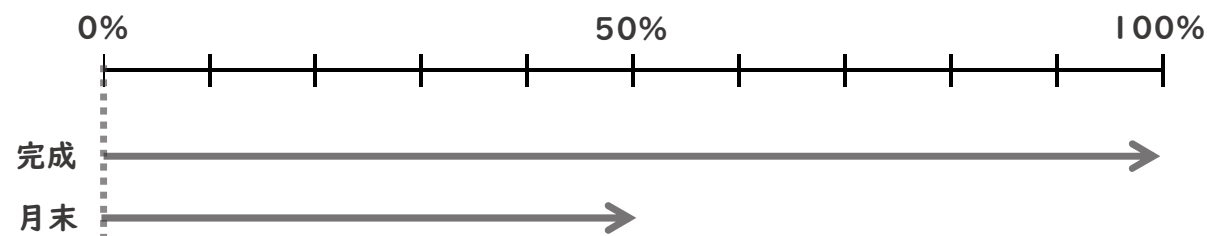
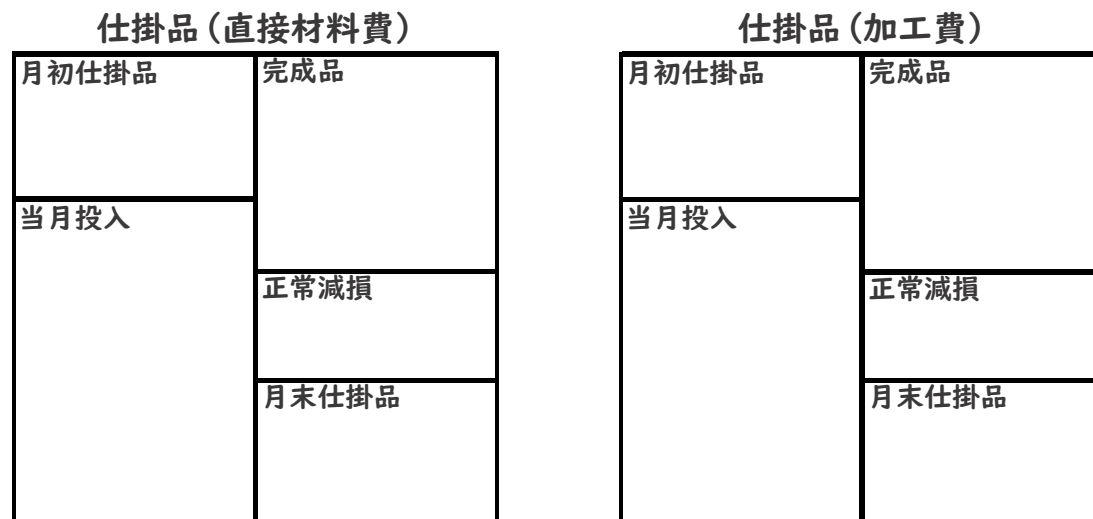
| | 直接材料費 | 加工費 |
|---------|----------|----------|
| 月初仕掛品原価 | 1,000 円 | 3,000 円 |
| 当月製造費用 | 10,000 円 | 17,500 円 |

○用語○

正常減損度外視法…正常減損費を個別に計算せずに自動的に負担させる

○ポイント○

正常減損の発生点を確認し、正常減損費を完成品のみ負担させるか完成品と月末仕掛品の両者に負担させるかを考えていく
 なお、正常減損費そのものは個別に計算しない(正常減損度外視法)。



【解答】

| | | |
|---------|---|---|
| 月末仕掛品原価 | | 円 |
| 完成品総合原価 | | 円 |
| 完成品単位原価 | @ | 円 |

総合原価計算（正常減損費の処理）

《問題2》

次の資料に基づいて、平均法により月末仕掛品原価、完成品総合原価および完成品単位原価を求めなさい。
 なお、正常減損は工程の始点で発生した。

1. 生産データ

<換算量>

| | |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 100 コ (60%) |
| 当月投入 | 400 コ |
| 合計 | 500 コ |
| 正常減損 | 20 コ |
| 月末仕掛品 | 180 コ (50%) |
| 完成品 | 300 コ |

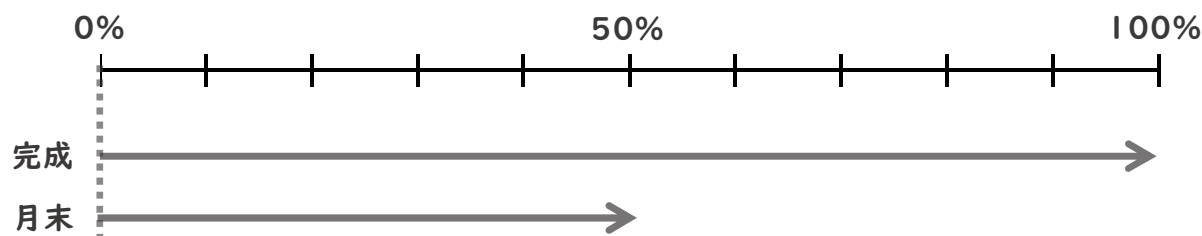
- ・()内の数値は加工進捗度を示す。
- ・材料は、すべて工程の始点で投入している

2. 原価データ

| | 直接材料費 | 加工費 |
|---------|---------|----------|
| 月初仕掛品原価 | 1,000 円 | 3,000 円 |
| 当月製造費用 | 8,600 円 | 12,600 円 |

○用語○
 正常減損度外視法…正常減損費を個別に計算せずに自動的に負担させる

○ポイント○
 正常減損の発生点を確認し、正常減損費を完成品のみ負担させるか
 完成品と月末仕掛品の両者に負担させるかを考えていく
 なお、正常減損費そのものは個別に計算しない(正常減損度外視法)。



【解答】

| | | |
|---------|---|---|
| 月末仕掛品原価 | | 円 |
| 完成品総合原価 | | 円 |
| 完成品単位原価 | @ | 円 |

総合原価計算（正常減損費の処理）

《問題3》

次の資料に基づいて、先入先出法により月末仕掛品原価、完成品総合原価および完成品単位原価を求めなさい。
 なお、正常減損は工程の終点で発生した。

1. 生産データ

<換算量>

| | |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 100 コ (60%) |
| 当月投入 | 400 コ |
| 合計 | 500 コ |
| 正常減損 | 20 コ |
| 月末仕掛品 | 180 コ (50%) |
| 完成品 | 300 コ |

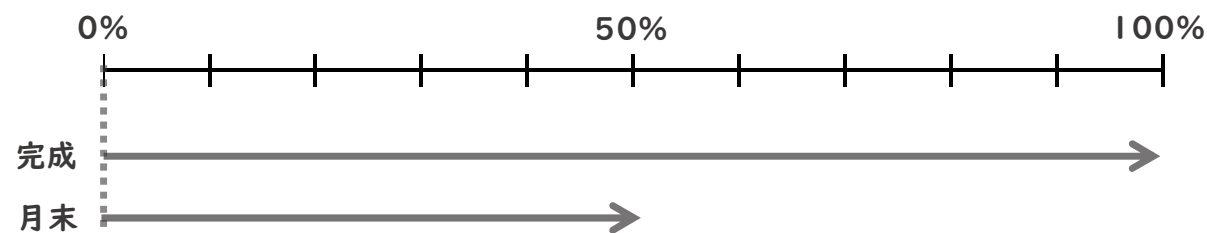
- ・()内の数値は加工進捗度を示す。
- ・材料は、すべて工程の始点で投入している

2. 原価データ

| | 直接材料費 | 加工費 |
|---------|----------|----------|
| 月初仕掛品原価 | 1,000 円 | 4,100 円 |
| 当月製造費用 | 10,000 円 | 14,000 円 |

○用語○
 正常減損度外視法…正常減損費を個別に計算せずに自動的に負担させる

○ポイント○
 正常減損の発生点を確認し、正常減損費を完成品のみ負担させるか
 完成品と月末仕掛品の両者に負担させるかを考えていく
 なお、正常減損費そのものは個別に計算しない(正常減損度外視法)。



【解答】

| | | |
|---------|---|---|
| 月末仕掛品原価 | | 円 |
| 完成品総合原価 | | 円 |
| 完成品単位原価 | @ | 円 |

総合原価計算（正常減損費の処理）

《問題4》

次の資料に基づいて、先入先出法により月末仕掛品原価、完成品総合原価および完成品単位原価を求めなさい。
 なお、正常減損は工程の始点で発生した。

1. 生産データ

<換算量>

| | |
|-------|-------------|
| 月初仕掛品 | 100 コ (60%) |
| 当月投入 | 400 コ |
| 合計 | 500 コ |
| 正常減損 | 20 コ |
| 月末仕掛品 | 180 コ (50%) |
| 完成品 | 300 コ |

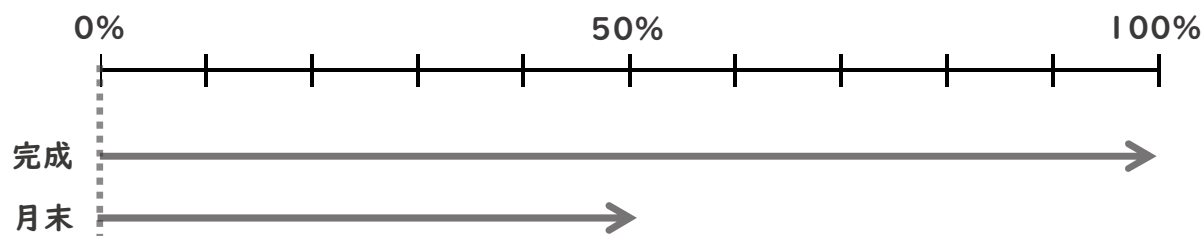
- ・()内の数値は加工進捗度を示す。
- ・材料は、すべて工程の始点で投入している

2. 原価データ

| | 直接材料費 | 加工費 |
|---------|----------|----------|
| 月初仕掛品原価 | 1,500 円 | 4,500 円 |
| 当月製造費用 | 14,250 円 | 24,750 円 |

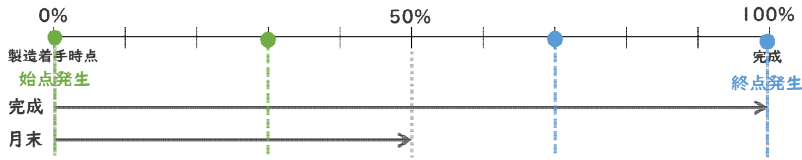
○用語○
 正常減損度外視法…正常減損費を個別に計算せずに自動的に負担させる

○ポイント○
 正常減損の発生点を確認し、正常減損費を完成品のみ負担させるか完成品と月末仕掛品の両者に負担させるかを考えていく
 なお、正常減損費そのものは個別に計算しない(正常減損度外視法)。



【解答】

| | | |
|---------|---|---|
| 月末仕掛品原価 | | 円 |
| 完成品総合原価 | | 円 |
| 完成品単位原価 | @ | 円 |



《まとめ》

仕掛品(直接材料費)

| | | | |
|-------|-----|---------|-----|
| 月初仕掛品 | 10コ | 完成品 | 50コ |
| 当月投入 | 70コ | 歩減(10コ) | |
| | | 月末仕掛品 | 20コ |

- 投入量に対して産出量が少ない場合は、減損や仕損が発生している
- ()とは、材料の一部が消えてなくなってしまうことをいう
- 減損のうち、その発生を避けることができないものを()という
- 正常減損費は、減損の発生点に応じて()や()に負担させる
- 正常減損費は、個別に計算せずに自動的に負担させる()という方法で処理する



※この回の動画が「いいな♪」「役に立ったな♪」と思ったら、ぜひ、高評価をお願いします♡

第17回の内容お疲れさまでした♪

