



# 工業簿記

【第6回】労務費の計算

経済学部 山根陽一

1

- 前回は、材料費の計算について、予定価格(材料消費価格差異)と棚卸減耗(製造間接費)、材料副費(材料副費差異)の説明と皆さんに数字を埋めてもらい、勘定連絡図を作成してもらいました。
  - 作成してもらった問題は、Webにアップしています。トレーニングの問題に飽きたら、40～50題は類似の問題があるので使用してみてください。
- ※ 問題が正しく作成されいるかは保証できかねます。

## 前回の振り返り

2



- 労務費の計算については、第2回でこんな解説をしました。

4. 従業員に賃金30,000円を現金で支払った。

|    |        |    |        |
|----|--------|----|--------|
| 賃金 | 30,000 | 現金 | 30,000 |
|----|--------|----|--------|

- 材料費でも単価と数量があったように、この賃金30,000円にも賃率と時間があるのです。

- 例えば、1,000円/h × 30hのように。

固定給かもしれないけどね・・・

# 労務費の計算

3



- あと、いろんな人が働いていたら、例えば1ヶ月の賃金が1,000,000円かかったとすると、その内訳は...
- $1,000\text{円/h} \times 57\text{h} = 57,000$
- $900\text{円/h} \times 40\text{h} = 36,000$
- $1,200\text{円/h} \times 60\text{h} = 72,000$
- $2,000\text{円/h} \times 100\text{h} = 200,000$
- $150,000\text{円}(168\text{h}) + (2,000\text{円/h} \times 30\text{h}) = 210,000\text{円}$
- $350,000\text{円}(168\text{h}) + (2,500\text{円/h} \times 30\text{h}) = 425,000\text{円}$
- かもしれない。

# 労務費の計算

4



- この場合、賃率ってどうやって出しますか？
- 6人で653時間です。
- $1,000,000\text{円} \div 653\text{時間} \div 1,531\text{円/h}$
- どうやら賃率も月末にならないとわかりそうにありません。
- 消費の計算、どうしますか？
- 予定しかないですね。

# 労務費の計算

5

- 予定賃率を使用します。
- 予定賃率を1,500円/hとします。
- 直接工が直接作業を20h行った。

- 消費の仕訳

|     |        |    |        |
|-----|--------|----|--------|
| 仕掛品 | 30,000 | 賃金 | 30,000 |
|-----|--------|----|--------|

- 支払の仕訳 ※実際の賃率は1,531円/hだった。

|    |        |    |        |
|----|--------|----|--------|
| 賃金 | 30,620 | 現金 | 30,620 |
|----|--------|----|--------|

# 労務費の計算

6



- ズレてます。
- どうしますか？

- 差異勘定で処理します。

|      |     |    |     |
|------|-----|----|-----|
| 賃率差異 | 620 | 賃金 | 620 |
|------|-----|----|-----|

※賃金が予定より620円多くかかったという意味(不利差異)

- もちろん差異勘定は月末に売上原価に振替えます。

|      |     |      |     |
|------|-----|------|-----|
| 売上原価 | 620 | 賃率差異 | 620 |
|------|-----|------|-----|

※予定で計算した売上原価より620円高かったという意味

# 労務費の計算

7



- ということで、予定賃率を使用した場合の処理はOKですね。
- ところで、みなさんはアルバイトをしたときに給料はいつ支払われるのでしょうか？
- ちなみに私はこれまで10日払い、20日払い、25日払いと働いた場所によって区々でした。
- あと、賃金の計算期間はいつからいつまででしょうか？
- 9/21～10/20、9/26～10/25、10/1～10/31など、これも場所によって区々だと思います。

# 労務費の計算

8



- ちなみに、原価計算期間って、いつからいつまででしたっけ？
- そう、10/1～10/31です。
- 賃金の支払日や賃金計算の期間が、10/1～10/31と異なる場合、計算が少しややこしくなります。

# 労務費の計算

9

- 例えば、

| 賃金計算期間      | 支払日   | 金額(実際)        |
|-------------|-------|---------------|
| 8/21～9/20   | 9/25  | 1,500円/h×120h |
| 9/21～10/20  | 10/25 | 1,700円/h×150h |
| 10/21～11/20 | 11/25 | 1,600円/h×140h |

- 補足資料

|             |              |
|-------------|--------------|
| 8/21～8/31   | 1,600円/h×40h |
| 9/21～9/30   | 1,700円/h×20h |
| 10/21～10/31 | 1,500円/h×30h |

- 原価計算期間(9/1～9/30、10/1～10/31)の賃金はいくらですか？

# 労務費の計算

10



| 賃金計算期間      | 支払日   | 賃金(実際)   |
|-------------|-------|----------|
| 8/21～9/20   | 9/25  | 180,000円 |
| 9/21～10/20  | 10/25 | 255,000円 |
| 10/21～11/20 | 11/25 | 244,000円 |

|             |         |
|-------------|---------|
| 8/21～8/31   | 64,000円 |
| 9/21～9/30   | 34,000円 |
| 10/21～10/31 | 45,000円 |

- 原価計算期間(9/1～9/30、10/1～10/31)の賃金はいくらですか？

# 労務費の計算

11

- 9/1～9/30

$$180,000 - 64,000 + 34,000 = 150,000$$

$$8/21\sim 9/20 - 8/21\sim 8/31 + 9/21\sim 9/30$$

$$\text{当月支払} - \text{前月末払} + \text{当月未払} = \text{当月消費額}$$

- 10/1～10/31

$$255,000 - 34,000 + 45,000 = 266,000$$

$$9/21\sim 10/20 - 9/21\sim 9/31 + 10/21\sim 10/31$$

$$\text{当月支払} - \text{前月末払} + \text{当月未払} = \text{当月消費額}$$

- 仕訳をしてみるとどうなるでしょう。
- やっていることは、商業簿記の見越し・繰延べです。

# 労務費の計算

12



- 8/31                      8月 未払額の計上                      (8/21～8/31)  
賃金                      64,000                      未払賃金                      64,000
- 9/1                      8月 未払額の再振替仕訳                      (8/21～8/31)  
未払賃金                      64,000                      賃金                      64,000
- 9/25                      9月 支払賃金                      (8/21～9/20)  
賃金                      180,000                      現金                      180,000
- 9/30                      9月 未払額の計上                      (9/21～9/30)  
賃金                      34,000                      未払賃金                      34,000

# 労務費の計算

13

- 10月分は、

• 10/1            9月未払額の再振替仕訳            (9/21～9/30)  
                    未払賃金            34,000            賃金            34,000

• 10/25            10月支払賃金            (9/21～10/20)  
                    賃金            255,000            現金            255,000

• 10/31            10月未払額の計上            (10/21～10/31)  
                    賃金            45,000            未払賃金            45,000

# 労務費の計算

14



1. 10/1 9月分(9/21～9/31)の未払賃金34,000円の再振替仕訳を行った。

|      |        |    |        |
|------|--------|----|--------|
| 未払賃金 | 34,000 | 賃金 | 34,000 |
|------|--------|----|--------|

2. 10/? 直接工の直接作業時間は160hであった。予定賃率は1,600円/hを使用している。

|     |         |    |         |
|-----|---------|----|---------|
| 仕掛品 | 256,000 | 賃金 | 256,000 |
|-----|---------|----|---------|

## 仕訳のまとめ

15

3. 10/25 貸金255,000円を現金で支払った。

|    |         |    |         |
|----|---------|----|---------|
| 貸金 | 255,000 | 現金 | 255,000 |
|----|---------|----|---------|

4. 10/31 10月分(10/21～10/31)の未払貸金45,000円を計上した。

|    |        |      |        |
|----|--------|------|--------|
| 貸金 | 45,000 | 未払貸金 | 45,000 |
|----|--------|------|--------|

5. 10/31 予定消費額と実際消費額の差異を処理した。

|      |        |    |        |
|------|--------|----|--------|
| 貸率差異 | 10,000 | 貸金 | 10,000 |
|------|--------|----|--------|

## 仕訳のまとめ

16



- では、今日も自ら数字を埋めて、仕訳と勘定連絡図を作成してみましょう。

# 本日の作業

17