

(9) 製造原価明細表

コストフローの上段「損益計算書」ボタンを押下すると、会社で使用している会計システムで作成される「製造原価明細表」と同等のものが表示されます。

SHINは「損益計算書」「製造原価明細書」とも取り込んだ会計システムの仕訳データを“正”としてチェック処理を行っています。従って、3つの在庫仕訳をSHINの金額より仕訳し、と「6つの財務数値」が一致しており、かつ整合チェックが正しければ、会計システムの試算表の数値と「製造原価明細表」の「当期製品製造原価」が一致する仕組みとなっています。同時にコストフローで表示される数値は、決算書と整合しています*1。

その上で、この「製造原価明細表」は会計システムで作成されるものと以下の点で異なります。

- ・「材料費」「労務費」「外注費」「経費」の原価発生金額を「直接費」「間接費」に気分表示します。
- ・原価差異を表示します
- ・標準原価の積み上げと差引の当期製造原価の誤差をチェックします*2
- ・ハイパーリンクの個所は押下して製品別／部門別／取引先別等、様々な分析を行うことができる「分析シート」へジャンプします。

- 1)各当期仕入高
- 2)期首・期末材料棚卸高
- 3)期首・期末仕掛品棚卸高
- 4)他勘定振替

*1 一部組替が発生します。詳細は「基本事項 決算書」参照。

製造原価明細表			
2015年11月 ～ 2015年11月		(計画)	単位:円 (実績)
1. 原材料費			
期首原材料棚卸高			27,886,103
当期原材料仕入高			42,428,324
	計	0	70,314,427
期末原材料棚卸高			38,864,162
他勘定振替			
	原材料費計	0	31,450,265
(内訳) 直接材料費			30,851,138
間接材料費			124,273
その他原価			452,212
材料金額差異			22,641
2. 労務費			
労務費 / 005431 【製】賃金給料			17,979,401
労務費 / 005437 【製】直与			7,000,000
労務費 / 005438 【製】法定福利費			3,601,738
労務費 / 005439 【製】福利厚生費			1,799,316
労務費 / 005450 【製】雑給			4,606,624
	中計	0	34,987,079
他勘定振替			
	労務費計	0	34,987,079
(内訳) 直接労務費			30,222,801
間接労務費			7,883,402
その他原価			
労務費金額差異			▲ 3,119,124
3. 外注費			
外注費 / 005441 外注-プレス			3,382,963
外注費 / 005442 外注-一般			12,795,830
外注費 / 005443 外注-検査			2,809,598
外注費 / 005445 外注-金型/テ			634,899
外注費 / 005446 外注-プレス試			62,920
外注費 / 005447 外注-金型			1,116,506
外注費 / 005449 外注-その他			151,111
	中計	0	20,953,827
他勘定振替			
	外注費計	0	20,953,827
(内訳) 直接外注費			19,617,977
間接外注費			1,411,430
その他原価			
外注費金額差異			▲ 75,580
4. 経費			
経費 / 005455 【製】減価償却費			24,650,000
経費 / 005457 【製】修繕費			1,089,266
経費 / 005459 【製】水道光熱費			129,750
経費 / 005461 【製】電力費			5,318,655
経費 / 005463 【製】消耗品費			3,091,463
経費 / 005464 【製】少額減価償却資産			100,000
経費 / 005465 【製】管理諸費			52,500
経費 / 005469 【製】雑費			119,760
	中計	0	34,551,394

	他勘定振替		
	経費計	0	34,551,394
	(内訳) 直接経費		<u>1,678,594</u>
	間接経費		<u>32,930,372</u>
	その他原価		
	経費金額差異		▲ 57,572
当期総製造費用		0	121,942,565
期首仕掛品棚卸高			<u>115,532,536</u>
	計	0	237,475,101
期末仕掛品棚卸高			<u>106,486,626</u>
他勘定振替			<u>▲ 98,928</u>
当期製品製造原価		0	130,889,547
	(内訳)		
	当期製品製造原価(標準)		127,655,143
	仕掛その他原価		<u>14,954,130</u>
	その他原価	0	452,212
	材料金額差異		22,641
	労務費金額差異		▲ 3,119,124
	外注費金額差異		▲ 75,580
	経費金額差異		▲ 57,572
	製造間接費金額差異		778,648
	数量差異		▲ 10,151,624
	工程歩留差異		<u>430,672</u>
	誤差	0	1

*2 標準原価の積み上げと差引の当期製造原価に差がある場合、最下段に「誤差」を表示します。

原因としては様々ですが、主に「製造原価明細表」の表示のための設定で、想定している振替原価データの例外が発生していることが原因です。

誤差に関しては割り算を行う原価計算の特性上、±5円以内の誤差は正常と見做します。