

第 7 回建設業経理士試験 模範解答

2 級

〔第 1 問〕

No.	借 方			貸 方		
	記号	勘 定 科 目	金 額	記号	勘 定 科 目	金 額
(1)	A	現 金	6,000,000	N	未 成 工 事 受 入 金	6,000,000
(2)	D	材 料	500,000	C	受 取 手 形	262,500
	G	仮 払 消 費 税	25,000	M	工 事 未 払 金	262,500
	Y	手形裏書義務見返	262,500	Z	手 形 裏 書 義 務	262,500
(3)	H	建 物	600,000	B	当 座 預 金	997,500
	T	修 繕 維 持 費	350,000			
	G	仮 払 消 費 税	47,500			
(4)	B	当 座 預 金	1,975,000	Q	借 入 金	2,000,000
	U	支 払 利 息	25,000	J	投 資 有 価 証 券	2,500,000
	K	差 入 有 価 証 券	2,500,000			
(5)	M	工 事 未 払 金	1,500,000	B	当 座 預 金	1,490,500
				S	仕 入 割 引	9,500

〔第 2 問〕

- (1) ¥

60,000
- (2) ¥

234,000
- (3) ¥

25,000
- (4) ¥

185,000

[第 3 問]

部 門 費 振 替 表

(単位：円)

摘 要	合 計	第 1 部 門	第 2 部 門	車 両 部 門	機 械 部 門	材料管理部門
部 門 費 合 計	5,093,670	2,256,378	1,877,923	223,115	335,698	400,556
材料管理部門	(400,556)	156,217	180,250	48,067	16,022	
機 械 部 門	(351,720)	160,568	175,860	15,292	351,720	
車 両 部 門	(286,474)	138,616	147,858	286,474		
合 計	5,093,670	2,711,779	2,381,891			

[第 4 問]

問 1

記号 (A ~ C)	1	2	3	4
	B	A	C	A

問 2

完 成 工 事 原 価 報 告 書		
平成X1 年10月		
(単位：円)		
	当期発生工事原価	当期完成工事原価
・ 材 料 費	1,825,490	1,829,570
・ 労 務 費	684,490	679,890
・ 外 注 費	959,110	962,860
・ 経 費	541,680	537,200
(うち人件費)	(156,410)	(149,290)
完成工事原価	4,010,770	4,009,520

〔第5問〕

精 算 表

(単位：円)

勘 定 科 目	残 高 試 算 表		整 理 記 入		損 益 計 算 書		貸 借 対 照 表	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現 金 預 金	343,500		1,200				344,700	
受 取 手 形	820,000						820,000	
完成工事未収入金	960,000						960,000	
貸 倒 引 当 金		32,000		3,600				35,600
有 価 証 券	420,000			35,000			385,000	
未成工事支出金	436,000			5,800			400,000	
				1,000				
				920				
				28,280				
材 料 貯 蔵 品	56,000						56,000	
仮 払 金	32,000			32,000				
機 械 装 置	550,000		98,000				648,000	
機械装置減価償却累計額		329,000	5,800					323,200
備 品	868,000						868,000	
備品減価償却累計額		651,000		108,500				759,500
建 設 仮 勘 定	150,000			98,000			52,000	
支 払 手 形		280,000						280,000
工 事 未 払 金		350,000						350,000
借 入 金		880,000						880,000
未成工事受入金		230,000						230,000
完成工事補償引当金		5,900	920					4,980
退職給付引当金		370,000	1,000	22,000				391,000
資 本 金		1,000,000						1,000,000
繰越利益剰余金		36,000						36,000
完 成 工 事 高		4,980,000				4,980,000		
完 成 工 事 原 価	3,870,000		28,280		3,898,280			
販売費及び一般管理費	610,400		3,600	2,200	745,500			
			108,500					
			22,000					
			3,200					
支 払 利 息	28,000				28,000			
	9,143,900	9,143,900						
有価証券評価損			35,000		35,000			
受取利息配当金				1,200		1,200		
従業員立替金			32,000				32,000	
前 払 保 険 料			2,200				2,200	
未 払 家 賃				3,200				3,200
未 払 法 人 税 等				109,768				109,768
法人税、住民税及び事業税			109,768		109,768			
			451,468	451,468	4,816,548	4,981,200	4,567,900	4,403,248
当 期 (純 利 益)					164,652			164,652
					4,981,200	4,981,200	4,567,900	4,567,900

2級解説

〔第1問〕

- (1) 消費税は工事を引渡した時点で計上されるため、前受金受取時は考慮する必要はない。
- (2) 手形を裏書譲渡したときは「受取手形」勘定の減少として処理する。また、手形の裏書に伴う遡及義務を対照勘定を用いて計上するときは、「手形裏書義務見返」と「手形裏書義務」の一对の対照勘定を用いて手形額面金額で備忘記録する。

$$\text{仮払消費税} : ¥525,000 \times \frac{0.05}{1.05} = ¥25,000$$

- (3) 固定資産に対する支出額のうち、修繕に該当する部分は収益的支出として「修繕維持費」勘定で処理し、改良に該当する部分は資本的支出として固定資産の取得原価に加える。

$$\text{仮払消費税} : ¥997,500 \times \frac{0.05}{1.05} = ¥47,500$$

- (4) 手持ちの有価証券を担保として差し入れたときは、「有価証券」勘定から「差入有価証券」勘定へ簿価で振り替える。
- (5) 工事未払金を決済日より早く決済したときに行われる割引は「仕入割引」勘定で処理する。値引・返品とは処理が異なるため注意すること。

〔第2問〕

- (1) 小切手¥320,000の振出時

(工事未払金)	320,000	(当座預金)	180,000
		(当座借越)	140,000

¥200,000の当座振込時

(当座借越)	140,000	(完成工事未収入金等)	200,000
(当座預金)	60,000		

- (2) 自己の固定資産と交換に固定資産を取得したときは、交換に供された自己資産の簿価を取得原価とする。なお、交換にあたり交換差金を受け取ったときはその金額を控除した額を取得原価とする。

$$\text{減価償却費} : (¥1,500,000 - ¥200,000) \times 0.9 \div 5 \text{年} = ¥234,000$$

- (3) 支店の期末棚卸資産(材料、未成工事支出金等)のうち、本店から仕入れた部分に内部利益が含まれるため、これを控除する。

$$(¥336,000 + ¥189,000) \times \frac{0.05}{1.05} = ¥25,000$$

- (3) 受取手形記入帳の特別欄である完成工事未収入金欄に記載されるのは次の取引である。よって、記載されるのはB工事に係わる¥185,000のみである。

(受取手形)	×××	(完成工事未収入金)	×××
--------	-----	------------	-----

〔第3問〕

材料管理部門費の配賦

$$\text{第1部門} = ¥400,556 \times \frac{39\%}{39\% + 45\% + 12\% + 4\%} = 156,216.84 \quad ¥156,217$$

$$\text{第2部門} = ¥400,556 \times \frac{45\%}{39\% + 45\% + 12\% + 4\%} = 180,250.2 \quad ¥180,250$$

$$\text{車両部門} = ¥400,556 \times \frac{12\%}{39\% + 45\% + 12\% + 4\%} = 48,066.72 \quad ¥48,067$$

$$\text{機械部門} = ¥400,556 \times \frac{4\%}{39\% + 45\% + 12\% + 4\%} = 16,022.24 \quad ¥16,022$$

機械部門費(¥335,698 + ¥16,022 = ¥351,720)の配賦

$$\text{第1部門} = ¥351,720 \times \frac{42\%}{42\% + 46\% + 4\%} = 160,567.8... \quad ¥160,568$$

$$\text{第2部門} = ¥351,720 \times \frac{46\%}{42\% + 46\% + 4\%} = ¥175,860$$

$$\text{車両部門} = ¥351,720 \times \frac{4\%}{42\% + 46\% + 4\%} = 15,292.1... \quad ¥15,292$$

車両部門費の配賦(¥223,115 + ¥48,067 + ¥15,292 = ¥286,474)の配賦

$$\text{第1部門} = ¥286,474 \times \frac{45\%}{45\% + 48\%} = 138,616.4... \quad ¥138,616$$

$$\text{第2部門} = ¥286,474 \times \frac{48\%}{45\% + 48\%} = 147,857.5... \quad ¥147,858$$

〔第4問〕

問2

当期発生工事原価 ... 当期消費額総額を計算すればよい。

材料費：69,400 円 + 1,867,630 円 - 39,240 円 - 72,300 円 = 1,825,490 円

労務費：680,930 円 - 15,400 円 + 18,960 円 = 684,490 円

外注費：957,610 円 - 18,000 円 + 19,500 円 = 959,110 円

経費

地代家賃：76,680 円 + 17,000 円 - 18,000 円 = 75,680 円

保険料：9,300 円 + 2,350 円 - 3,490 円 = 8,160 円

交際費：27,560 円 - 4,600 円 + 5,800 円 = 28,760 円

その他：84,360 円 + 109,570 円 + 114,630 円 + 10,760 円 + 31,020 円 + 54,390 円 + 24,350 円
= 429,080 円

合計：75,680 円 + 8,160 円 + 28,760 円 + 429,080 円 = 541,680 円

うち人件費：114,630 円 + 10,760 円 + 31,020 円 = 156,410 円

当期完成工事原価 ... 完成工事に含まれる各金額を計算すればよい。

材料費：143,860 円 + 1,825,490 円 - 139,780 円 = 1,829,570 円

労務費：56,240 円 + 684,490 円 - 60,840 円 = 679,890 円

外注費：123,500 円 + 959,110 円 - 119,750 円 = 962,860 円

経 費：37,610 円 + 541,680 円 - 42,090 円 = 537,200 円

うち人件費：24,550 円 + 156,410 円 - 31,670 円 = 149,290 円

〔第5問〕

(1) 貸倒引当金について

(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	3,600 ^{*1}	(貸 倒 引 当 金)	3,600
-------------------------	---------------------	---------------	-------

^{*1} (¥820,000 + ¥960,000) × 2% - ¥32,000 = ¥3,600

(2) 有価証券について

(有 価 証 券 評 価 損)	35,000 ^{*1}	(有 価 証 券)	35,000
-------------------	----------------------	-------------	--------

^{*1} ¥385,000 - ¥420,000 = ¥35,000

(3) 公社債利札について

(現 金 預 金)	1,200 ^{*1}	(受 取 利 息 配 当 金)	1,200
-------------	---------------------	-------------------	-------

(4) 仮払金について

(従 業 員 立 替 金)	32,000	(仮 払 金)	32,000
-----------------	--------	-----------	--------

(5) 減価償却について

(機 械 装 置 減 価 償 却 累 計 額)	5,800 ^{*1}	(未 成 工 事 支 出 金)	5,800
(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	108,500 ^{*2}	(備 品 減 価 償 却 累 計 額)	108,500

^{*1} 予定計上額：¥9,500 × 12 カ月 = ¥114,000

実際発生額：¥108,200

¥114,000 - ¥108,200 = ¥5,800(計上超過)

^{*2} ¥868,000 ÷ 8 年 = ¥108,500

(6) 建設仮勘定について

(機 械 装 置)	98,000	(建 設 仮 勘 定)	98,000
-------------	--------	---------------	--------

(7) 退職給付引当金について

(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	22,000	(退 職 給 付 引 当 金)	22,000
(退 職 給 付 引 当 金)	1,000 ^{*1}	(未 成 工 事 支 出 金)	1,000

^{*1} 予定計上額：¥3,000 × 12 カ月 = ¥36,000

実際発生額：¥35,000

¥36,000 - ¥35,000 = ¥1,000(計上超過)

(8) 完成工事補償引当金について

(完 成 工 事 補 償 引 当 金)	920 ^{*1}	(未 成 工 事 支 出 金)	920
-----------------------	-------------------	-------------------	-----

^{*1} ¥4,980,000 × 0.1% - ¥5,900 = ¥920(戻入)

(9) 期末未成工事支出金について

(完 成 工 事 原 価)	28,280 *1	(未 成 工 事 支 出 金)	28,280
-----------------	-----------	-------------------	--------

*1

未成工事支出金		(単位：円)	
試算表	436,000	(5)	5,800
		(7)	1,000
		(8)	920
		当期完成	28,280
		次月繰越	400,000
	<u>436,000</u>		<u>436,000</u>

(10) 保険料および家賃について

(前 払 保 険 料)	2,200	(販売費及び一般管理費)	2,200
(販売費及び一般管理費)	3,200	(未 払 家 賃)	3,200

(11) 法人税等について

(法人税、住民税及び事業)	109,768 *1	(未 払 法 人 税 等)	109,768
-----------------	------------	-----------------	---------

*1 税引前利益 ¥ 274,420 × 40% = ¥ 109,768

損 益 計 算		(単位：円)	
完 成 工 事 原 価	3,898,280	完 成 工 事 高	4,980,000
販売費及び一般管理費	745,500	受取利息配当金	1,200
支 払 利 息	28,000		
有価証券評価損	35,000		
税引前当期純利益	274,420		