

第 8 回建設業経理士試験 模範解答

2 級

〔第 1 問〕

	借 方			貸 方		
	記号	勘 定 科 目	金 額	記号	勘 定 科 目	金 額
(1)	N	工 事 未 払 金	500,000	M	裏 書 手 形	200,000
				L	支 払 手 形	300,000
(2)	G	機 械 装 置	1,800,000	G	機 械 装 置	1,500,000
				B	当 座 預 金	300,000
(3)	K	投 資 有 価 証 券	1,693,800	B	当 座 預 金	1,693,800
(4)	T	資 本 準 備 金	5,000,000	S	資 本 金	5,000,000
(5)	A	現 金	550,000	P	未 成 工 事 受 入 金	550,000

〔第 2 問〕

(1)

16,000

(2)

245,000

(3)

130,000

(4)

2,000,000

〔第 3 問〕

工 事 原 価 明 細 表		
平成X2年10月		
	当月発生工事原価	当月完成工事原価
I. 材 料 費	1,440	1,540
II. 労 務 費	1,220	1,260
III. 外 注 費	2,450	2,650
IV. 経 費	1,350	1,420
(うち人件費)	(710)	(730)
完成工事原価	6,460	6,870

〔第 4 問〕

問 1

記号 (ア～ク)	1	2	3	4	5	6	7
	カ	ク	キ	エ	ウ	イ	ア

問 2

完成工事原価報告書	
(単位：円)	
I. 材 料 費	323,920
II. 労 務 費	215,580
III. 外 注 費	248,010
IV. 経 費	181,000
完成工事原価	968,510

工事間接費配賦差異月末残高 ¥

3,897

記号(AまたはB)

A

〔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	392,200						392,200	
受 取 手 形	780,000						780,000	
完成工事未収入金	940,000						940,000	
貸 倒 引 当 金		30,000		4,400				34,400
有 価 証 券	420,000			420,000				
未成工事支出金	396,000		8,000 2,000 3,500	2,900 6,600			400,000	
材 料 貯 蔵 品	28,000						28,000	
機 械 装 置	630,000						630,000	
機械装置減価償却累計額		330,000		8,000				338,000
備 品	940,000						940,000	
備品減価償却累計額		705,000		117,500				822,500
建 設 仮 勘 定	230,000			200,000			30,000	
支 払 手 形		350,000						350,000
工 事 未 払 金		650,000		3,500				653,500
借 入 金		606,000						606,000
未成工事受入金		200,000		5,000				205,000
仮 受 金		5,000	5,000					
完成工事補償引当金		8,000	2,900					5,100
退職給付引当金		280,000		30,000				310,000
資 本 金		1,000,000						1,000,000
繰越利益剰余金		59,000						59,000
完 成 工 事 高		5,100,000				5,100,000		
完 成 工 事 原 価	3,930,000		6,600		3,936,600			
販売費及び一般管理費	610,400		4,400 117,500 28,000 3,800	2,100	762,000			
受取利息配当金		1,600				1,600		
支 払 利 息	28,000				28,000			
	9,324,600	9,324,600						
投資有価証券			300,000	165,000			135,000	
子 会 社 株 式			120,000				120,000	
投資有価証券評価損			165,000		165,000			
建 物			200,000				200,000	
前 払 家 賃			2,100				2,100	
未 払 金				3,800				3,800
未払法人税等				84,000				84,000
法人税、住民税及び事業税			84,000		84,000			
当期（純利益）			1,052,800	1,052,800	4,975,600	5,101,600	4,597,300	4,471,300
					126,000			126,000
					5,101,600	5,101,600	4,597,300	4,597,300

〈2級解説〉

〔第1問〕

- (1) 評価勘定法による処理は、手形を裏書したときに「裏書手形」勘定の貸方に記入し、その手形が決済された時点で「受取手形」勘定に振り替える処理を行う。

＜手形裏書時＞

(工 事 未 払 金)	200,000	(裏 書 手 形)	200,000
---------------	---------	-------------	---------

＜満期日＞

(裏 書 手 形)	200,000	(受 取 手 形)	200,000
-------------	---------	-------------	---------

- (2) 固定資産を交換により取得したときは、交換に供した固定資産(自己が所有していた固定資産)の帳簿価額をもって取得原価とする。また、交換に際して、交換差金を支払ったときは、その支払額を固定資産の取得原価に含める。
- (3) 売買を目的とした短期所有の有価証券ではなく、良好な取引関係の維持を目的としたものであるため「投資有価証券」勘定で処理する。

〔第2問〕

- (1) 社債発行時(平成 X1 年 4 月 1 日)

(現 金 預 金)	4,925,000	(社 債)	4,925,000
-------------	-----------	---------	-----------

$$*1 \quad ¥5,000,000 \times \frac{¥98.5}{¥100} = ¥4,925,000$$

社債消却時(平成 X4 年 4 月 1 日)

(社 債)	994,000	(現 金 預 金)	1,010,000
(社 債 償 還 損)	16,000		

$$*1 \quad \text{取得から買入償還時までの償却額} : (¥5,000,000 - ¥4,925,000) \times \frac{3\text{年}}{5\text{年}} = ¥45,000$$

$$\text{買入償還した社債の帳簿価額} : (¥4,925,000 + ¥45,000) \times \frac{¥1,000,000}{¥5,000,000} = ¥994,000$$

$$*2 \quad \text{買入額} : ¥1,000,000 \times \frac{¥101}{¥100} = ¥1,010,000$$

- (2) 本店の仕訳

(静 岡 支 店)	25,000	(名 古 屋 支 店)	25,000
-------------	--------	---------------	--------

名古屋支店の仕訳

(本 店)	25,000	(現 金 預 金)	25,000
---------	--------	-------------	--------

静岡支店の仕訳

(旅 費 交 通 費)	25,000	(本 店)	25,000
---------------	--------	---------	--------

上記により、本店における静岡支店勘定の残高は¥245,000(=¥220,000+¥25,000)となる。

- (3) 仮払消費税 : ¥150,000 - ¥20,000 = ¥130,000

$$(4) \quad ¥5,000,000 \times \frac{¥1,800,000}{¥4,500,000} = ¥2,000,000$$

〔第 3 問〕

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：90 千円 + 1,580 千円 - 180 千円 - 50 千円 = 1,440 千円

労務費：1,230 千円 - 120 千円 + 110 千円 = 1,220 千円

外注費：2,500 千円 - 300 千円 + 250 千円 = 2,450 千円

経 費

保 險 料：50 千円 + 30 千円 - 40 千円 = 40 千円

地代家賃：280 千円 + 20 千円 - 30 千円 = 270 千円

そ の 他：180 千円 + 80 千円 + 580 千円 + 130 千円 + 70 千円 = 1,040 千円

合 計：40 千円 + 270 千円 + 1,040 千円 = 1,350 千円

うち人件費：580 千円 + 130 千円 = 710 千円

当期完成工事原価 … 完成工事原価に含まれる各金額を計算すればよい。

材料費：380 千円 + 1,440 千円 - 280 千円 = 1,540 千円

労務費：520 千円 + 1,220 千円 - 480 千円 = 1,260 千円

外注費：980 千円 + 2,450 千円 - 780 千円 = 2,650 千円

経 費：250 千円 + 1,350 千円 - 180 千円 = 1,420 千円

うち人件費：110 千円 + 710 千円 - 90 千円 = 730 千円

材料貯蔵品を例にあげると以下のような記入となる。（金額の単位：千円）

材 料 貯 蔵 品		未成工事支出金	
月初	当月発生工事原価	月初	当月完成工事原価
90	1,440	380	1,540
当月購入	月末	当月発生工事原価	月末
1,580 △180	50	1,440	280

〔第 4 問〕

工 事 別 原 価 計 算 表 (単位：円)

	81 工事	83 工事	完成工事原価	82 工事	未成工事原価
月初未成工事原価	191,130	—	191,130	85,200	85,200
当期発生工事原価					
材 料 費	38,540	200,740	239,280	196,250	196,250
労 務 費	24,010	152,490	176,500	127,630	127,630
外 注 費	28,940	163,840	192,780	146,050	146,050
直 接 経 費	10,830	91,430	102,260	74,520	74,520
工 事 間 接 費	16,640	49,920	66,560	52,480	52,480
合 計	310,090	658,420	968,510	682,130	682,130

工事間接費予定配賦額

81 工事：@ ¥1,280 × 13 時間 = ¥16,640

82 工事：@ ¥1,280 × 41 時間 = ¥52,480

83 工事：@ ¥1,280 × 39 時間 = ¥49,920 予定配賦額合計 ¥119,040

完成工事原価報告書 … 81 工事と 83 工事の工事原価を集計する

材料費：¥84,640＋¥239,280＝¥323,920

労務費：¥39,080＋¥176,500＝¥215,580

外注費：¥55,230＋¥192,780＝¥248,010

経 費：¥12,180＋¥102,260＋¥66,560＝¥181,000

工事間接費配賦差異月末残高

当月発生額：予定¥119,040－¥118,730＝¥310(貸方(有利)差異)

工事間接費配賦差異

前 月 繰 越	4,207	当 月 発 生	310
		} 月末残高 3,897(借方)	

[第 5 問]

(1) 貸倒引当金について

(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	4,400 *1	(貸 倒 引 当 金)	4,400
-------------------------	----------	---------------	-------

*1 (¥780,000＋¥940,000)×2%－¥30,000＝¥4,400

(2) 有価証券について

(投 資 有 価 証 券)	300,000	(有 価 証 券)	420,000
(子 会 社 株 式)	120,000		
(投 資 有 価 証 券 評 価 損)	165,000 *1	(投 資 有 価 証 券)	165,000

*1 @¥450×300 株－¥300,000＝△¥165,000

(3) 仮受金について

(仮 受 金)	5,000	(未 成 工 事 受 入 金)	5,000
-----------	-------	-------------------	-------

(4) 減価償却について

(未 成 工 事 支 出 金)	8,000 *1	(機 械 装 置 減 価 償 却 累 計 額)	8,000
(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	117,500 *2	(備 品 減 価 償 却 累 計 額)	117,500

*1 予定計上額：¥10,000×12 ヲ月＝¥120,000

実際発生額：¥128,000

∴ ¥120,000－¥128,000＝△¥8,000(計上不足)

*2 ¥940,000÷8 年＝¥117,500

(5) 建設仮勘定について

(建 物)	200,000	(建 設 仮 勘 定)	200,000
---------	---------	---------------	---------

(6) 退職給付引当金について

(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	28,000	(退 職 給 付 引 当 金)	30,000
(未 成 工 事 支 出 金)	2,000 *1		

*1 予定計上額：¥3,000×12 ヲ月＝¥36,000

実際発生額：¥38,000

∴ ¥36,000－¥38,000＝△¥2,000(計上不足)

(7) 仮設撤去費について

(未 成 工 事 支 出 金)	3,500	(工 事 未 払 金)	3,500
-------------------	-------	---------------	-------

(8) 完成工事補償引当金について

(完成工事補償引当金)	2,900 *1	(未 成 工 事 支 出 金)	2,900
---------------	----------	-------------------	-------

*1 $\text{¥}5,100,000 \times 0.1\% - \text{¥}8,000 = \Delta \text{¥}2,900$ (戻入)

(9) 期末未成工事支出金について

(完 成 工 事 原 価)	6,600 *1	(未 成 工 事 支 出 金)	6,600
-----------------	----------	-------------------	-------

*1

未成工事支出金		(単位：円)	
試算表		(8)	
	396,000		2,900
(4)	8,000	当期完成	6,600
(6)	2,000		
(7)	3,500	次月繰越	400,000
	<u>409,500</u>		<u>409,500</u>

(10) 家賃および営業所経費について

(前 払 家 賃)	2,100	(販売費及び一般管理費)	2,100
(販売費及び一般管理費)	3,800	(未 払 金)	3,800

(11) 法人税等について

(法人税、住民税及び事業)	84,000 *1	(未 払 法 人 税 等)	84,000
-----------------	-----------	-----------------	--------

*1 税引前利益 $\text{¥}210,000 \times 40\% = \text{¥}84,000$

損 益 計 算		(単位：円)	
完 成 工 事 原 価	3,936,600	完 成 工 事 高	5,100,000
販売費及び一般管理費	762,000	受取利息配当金	1,600
支 払 利 息	28,000		
投資有価証券評価損	165,000		
税引前当期純利益	210,000		