

第10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)	P	未成工事受入金	210,000	R	完成工事高	2,100,000
	C	受取手形	1,890,000			
(2)	K	機械装置	5,050,000	B	当座預金	5,050,000
(3)	F	材 料	1,195,200	B	当座預金	1,195,200
(4)	M	建物減価償却累計額	1,200,000	H	建 物	5,000,000
	A	現 金	1,500,000			
	Z	火 災 損 失	2,300,000			
(5)	Q	貸倒引当金	180,000	D	完成工事未収入金	300,000
	U	貸倒損失	120,000			

〔第2問〕

(1) ￥ 130,000

(2) ￥ 4,220

(3) ￥ 150,000

(4) ￥ 193,000

〔第3問〕

材料費 ￥ 554,200

労務費 ￥ 654,000

外注費 ￥ 1,202,000

経 費 ￥ 438,800

〔第4問〕

問1

記号
(ア～ク)

1	2	3	4
オ	エ	ア	キ

問2

完成工事原価報告書	
(単位：円)	
I. 材 料 費	374,010
II. 労 務 費	220,300
III. 外 注 費	206,800
IV. 経 費	193,820
	994,930

工事間接費配賦差異月末残高 ￥

191

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	188,500		180,000				368,500	
受 取 手 形	960,000						960,000	
完成工事未収入金	1,180,000						1,180,000	
貸 倒 引 当 金		30,000		12,800				42,800
未成工事支出金	750,000		25,000 200,000 24,000	1,350 72,650			925,000	
材 料 貯 蔵 品	132,000						132,000	
機 械 装 置	688,000						688,000	
機械装置減価償却累計額		315,000		25,000				340,000
備 品	400,000						400,000	
備品減価償却累計額		160,000		80,000				240,000
建 設 仮 勘 定	290,000						290,000	
投資有価証券	250,000			140,000			110,000	
支 払 手 形		150,000						150,000
工 事 未 払 金		460,000						460,000
借 入 金		620,000						620,000
未成工事受入金		250,000						250,000
完成工事補償引当金		7,800	1,350					6,450
退職給付引当金		380,000		68,000 24,000				472,000
資 本 金		1,000,000						1,000,000
繰越利益剰余金		82,000						82,000
完 成 工 事 高		6,450,000				6,450,000		
完成工事原価	4,147,800		72,650 85,000		4,305,450			
販売費及び一般管理費	882,000		12,800 80,000 68,000 38,000	15,000	1,065,800			
受取利息配当金		1,500				1,500		
支 払 利 息	38,000				38,000			
	9,906,300	9,906,300						
償却債権取立益				180,000		180,000		
投資有価証券評価損			140,000		140,000			
修 繕 引 当 金				200,000				200,000
工事損失引当金				85,000				85,000
前 払 家 賃			15,000				15,000	
未 払 金				38,000				38,000
未払法人税等				432,900				432,900
法人税、住民税及び事業税			432,900		432,900			
			1,374,700	1,374,700	5,982,150	6,631,500	5,068,500	4,419,150
当期（純利益）					649,350			649,350
					6,631,500	6,631,500	5,068,500	5,068,500

〈 2 級解説〉

〔第 1 問〕

- (2) 固定資産購入時に支払った付随費用は、固定資産の取得原価に含める。
- (3) 仕入割戻は、企業が特定の購入先から一定期間に多量又は多額の物品を購入したことによる、購入代金の戻しである。仕入割戻が行われたときは、値引や返品と同様に当該物品の取得原価から控除する。
- (4) 火災により焼失した倉庫の金額より、保険金の査定額が少ないため、その差額を「火災損失」勘定(費用)で処理する。なお、焼失した倉庫の金額より、保険金の査定額が多いときは、その差額を「保険差益」勘定(収益)で処理する。
- (5) 前期に施工した工事の完成工事未収入金が当期に回収不能となったときは、前期末に設定した貸倒引当金を取り崩して充当する。なお、当期に施工した工事の完成工事未収入金が当期に回収不能となったときは、貸倒引当金は充当できず、その全額が「貸倒損失」勘定で処理される。

〔第 2 問〕

- (1) 問題文より当座預金出納帳の借方勘定欄には、工事未払金と諸口欄が設けられており、当座預金の支払取引が記入される。当座預金の支払取引のうち、工事未払金欄に記載されるのは現場作業員の給料 ¥120,000 であり、諸口欄に記載されるのはその他の ¥130,000 である。

- (2) 期中の取引の仕訳は以下のとおりである。(単位：円)

(支	店)	730	(材	料)	730
(現	金)	280	(支	店)	280
(支	店)	520	(現	金)	520

支 店	
期 首	3,250
730	} 4,220
520	

- (3) 金融目的で授受される手形は一般に金融手形とよばれ、「手形貸付金」や「手形借入金」勘定で処理される。また、営業保証を目的として授受される手形は「営業保証受取手形」や「営業保証支払手形」勘定で処理される。「受取手形」や「支払手形」勘定で処理されるのは、営業取引にもとづいて授受される商業手形についてのみである。

各取引の仕訳は以下のとおりである。(単位：円)

(現 金 預 金)	300,000	(手 形 借 入 金)	300,000
(差 入 営 業 保 証 金)	200,000	(営 業 保 証 支 払 手 形)	200,000
(材 料)	150,000	(支 払 手 形)	150,000

- (4) 材料購入時の値引・割戻額は取得原価から控除されるが、仕入割引は期日より早く代金を決済したことに対する金融収益の一種とみられ、営業外収益として処理される。

各取引の仕訳は以下のとおりである。(単位：円)

(材	料)	193,000	(工 事 未 払 金)	187,000
			(仕 入 割 引)	6,000

〔第 3 問〕

材料費： $\yen 235,000 + (\yen 325,000 - \yen 5,800) = \yen 554,200$

労務費： $\yen 198,000 + \yen 456,000 = \yen 654,000$

外注費： $\yen 382,000 + \yen 820,000 = \yen 1,202,000$

経 費： $\yen 58,800 + \yen 85,000 + 35,000 + \yen 27,000 + \yen 108,000 + \yen 125,000 = \yen 438,800$

〔第 4 問〕

問 2

工 事 別 原 価 計 算 表 (単位：円)

	74 工事	76 工事	完成工事原価	75 工事	未成工事原価	合 計
月初未成工事原価						
材 料 費	91,450	—	91,450	28,360	28,360	119,810
労 務 費	59,040	—	59,040	11,370	11,370	70,410
外 注 費	64,820	—	64,820	24,390	24,390	89,210
経 費	37,610	—	37,610	9,260	9,260	46,870
当期発生工事原価						
材 料 費	35,220	247,340	282,560	95,020	95,020	377,580
労 務 費	26,270	134,990	161,260	40,390	40,390	201,650
外 注 費	41,500	100,480	141,980	72,360	72,360	214,340
直 接 経 費	23,420	64,630	88,050	53,610	53,610	141,660
工 事 間 接 費	15,620	52,540	68,160	34,080	34,080	102,240
合 計	394,950	599,980	994,930	368,840	368,840	1,363,770

工事間接費予定配賦額

74 工事：@ $\yen 1,420 \times 11$ 時間 = $\yen 15,620$

75 工事：@ $\yen 1,420 \times 24$ 時間 = $\yen 34,080$

76 工事：@ $\yen 1,420 \times 37$ 時間 = $\yen 52,540$ 予定配賦額合計 $\yen 102,240$

完成工事原価報告書 … 74 工事と 76 工事の工事原価を集計する。

材料費： $\yen 91,450 + \yen 282,560 = \yen 374,010$

労務費： $\yen 59,040 + \yen 161,260 = \yen 220,300$

外注費： $\yen 64,820 + \yen 141,980 = \yen 206,800$

経 費： $\yen 37,610 + \yen 88,050 + \yen 68,160 = \yen 193,820$

工事間接費配賦差異当月発生額

予定¥102,240－実際¥105,937＝△¥3,697(不利(借方)差異)

工事間接費配賦差異月末残高

¥3,506(貸方)－¥3,697(借方)＝△¥191(不利(借方)差異)

〔第5問〕

- (1) 償却債権取立について

(現金預金)	180,000	(償却債権取立益)	180,000
--------	---------	-----------	---------

- (2) 貸倒引当金について

(販売費及び一般管理費)	12,800 *	(貸倒引当金)	12,800
--------------	----------	---------	--------

* (¥960,000＋¥1,180,000)×2%－¥30,000＝¥12,800

- (3) 有価証券について

(投資有価証券評価損)	140,000	(投資有価証券)	140,000
-------------	---------	----------	---------

- (4) 減価償却について

(未成工事支出金)	25,000 * ¹	(機械装置減価償却累計額)	25,000
(販売費及び一般管理費)	80,000 * ²	(備品減価償却累計額)	80,000

*¹ 予定計上額：¥10,000×12ヵ月＝¥120,000

実際発生額：¥145,000

∴ ¥120,000－¥145,000＝△¥25,000(計上不足)

*² ¥400,000÷5年＝¥80,000

- (5) 修繕引当金について

(未成工事支出金)	200,000	(修繕引当金)	200,000
-----------	---------	---------	---------

- (6) 退職給付引当金について

(販売費及び一般管理費)	68,000	(退職給付引当金)	68,000
(未成工事支出金)	24,000 *	(退職給付引当金)	24,000

* 予定計上額：¥13,000×12ヵ月＝¥156,000

実際発生額：¥180,000

∴ ¥156,000－¥180,000＝△¥24,000(計上不足)

- (7) 工事損失引当金について

(完成工事原価)	85,000	(工事損失引当金)	85,000
----------	--------	-----------	--------

- (8) 完成工事補償引当金について

(完成工事補償引当金)	1,350 *	(未成工事支出金)	1,350
-------------	---------	-----------	-------

* ¥6,450,000×0.1%－¥7,800＝△¥1,350(戻入)

(9) 完成工事原価について

(完成工事原価)	72,650 *	(未成工事支出金)	72,650
----------	----------	-----------	--------

*

未成工事支出金		(単位：円)	
試算表	750,000	(8)	1,350
(4)	25,000		
(5)	200,000	当月完成	72,650
(6)	24,000	次期繰越	925,000
	<u>999,000</u>		<u>999,000</u>

(10) 家賃および営業経費について

(前払家賃)	15,000	(販売費及び一般管理費)	15,000
(販売費及び一般管理費)	38,000	(未払金)	38,000

(11) 法人税等について

(法人税、住民税及び事業税)	432,900 *	(未払法人税等)	432,900
----------------	-----------	----------	---------

* 税引前利益 ¥1,082,250 × 40% = ¥432,900

損 益 計 算		(単位：円)	
完成工事原価	4,305,450	完成工事高	6,450,000
販売費及び一般管理費	1,065,800	受取利息配当金	1,500
支払利息	38,000	償却債権取立益	180,000
投資有価証券評価損	140,000		
税引前当期純利益	1,082,250		