

平成24年度 大栄経理学院  
第13回建設業経理士試験 模範解答

2 級

〔第1問〕

仕訳 記号(A～Z)も記入のこと

No	借 方					貸 方				
	記号	勘 定 科 目	金 額			記号	勘 定 科 目	金 額		
(例)	B	当 座 預 金	1	0	0	A	現 金	1	0	0
(1)	Q D Z	減 価 償 却 累 計 額	1	3	5	G	機 械 装 置	2	0	0
		貯 蔵 品		2	5				0	0
		機 械 装 置 除 却 損		4	0				0	0
(2)	W F H	材 料 物 料	1	0	0	S B	借 入 預 金	4	0	0
		建 物	9	0	0			8	0	0
		の れ ん	2	0	0				0	0
(3)	J X	投 資 有 価 証 券 利 息	4	8	0	B	当 座 預 金	4	8	2
(4)	C U	完 成 工 事 未 収 入 金				T E	完 成 工 事 高 未 成 工 事 支 出 金			
		完 成 工 事 原 価	5	0	0			5	0	0
(5)	L	工 事 未 払 金				B Y	当 仕 座 入 預 割 引 金			
			3	0	0			2	9	8

〔 第 2 問 〕

(1)     ¥    

	2	5	2	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---

(2)     ¥    

	5	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---

(3)     ¥    

	3	5	5	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---

〔 第 3 問 〕

部門費振替表

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	2,161,221	756,928	687,545	225,190	335,186	156,372																																		
(第 1 次配賦)																																								
車 両 部 門	<table><tr><td></td><td>2</td><td>2</td><td>5</td><td>1</td><td>9</td><td>0</td></tr></table>		2	2	5	1	9	0	<table><tr><td></td><td>1</td><td>0</td><td>5</td><td>8</td><td>3</td><td>9</td></tr></table>		1	0	5	8	3	9	<table><tr><td></td><td>9</td><td>6</td><td>8</td><td>3</td><td>2</td></tr></table>		9	6	8	3	2	————	<table><tr><td></td><td>1</td><td>3</td><td>5</td><td>1</td><td>1</td></tr></table>		1	3	5	1	1	<table><tr><td></td><td></td><td>9</td><td>0</td><td>0</td><td>8</td></tr></table>			9	0	0	8		
	2	2	5	1	9	0																																		
	1	0	5	8	3	9																																		
	9	6	8	3	2																																			
	1	3	5	1	1																																			
		9	0	0	8																																			
機 械 部 門	<table><tr><td></td><td>3</td><td>3</td><td>5</td><td>1</td><td>8</td><td>6</td></tr></table>		3	3	5	1	8	6	<table><tr><td></td><td>1</td><td>1</td><td>7</td><td>3</td><td>1</td><td>5</td></tr></table>		1	1	7	3	1	5	<table><tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>7</td><td>3</td><td>7</td><td>1</td></tr></table>		1	2	7	3	7	1	<table><tr><td></td><td>5</td><td>0</td><td>2</td><td>7</td><td>8</td></tr></table>		5	0	2	7	8	————	<table><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>0</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td></tr></table>			4	0	2	2	2
	3	3	5	1	8	6																																		
	1	1	7	3	1	5																																		
	1	2	7	3	7	1																																		
	5	0	2	7	8																																			
		4	0	2	2	2																																		
材 料 管 理 部 門	<table><tr><td></td><td>1</td><td>5</td><td>6</td><td>3</td><td>7</td><td>2</td></tr></table>		1	5	6	3	7	2	<table><tr><td></td><td></td><td>5</td><td>9</td><td>4</td><td>2</td><td>1</td></tr></table>			5	9	4	2	1	<table><tr><td></td><td>7</td><td>3</td><td>4</td><td>9</td><td>5</td></tr></table>		7	3	4	9	5	<table><tr><td></td><td></td><td>6</td><td>2</td><td>5</td><td>5</td></tr></table>			6	2	5	5	<table><tr><td></td><td>1</td><td>7</td><td>2</td><td>0</td><td>1</td></tr></table>		1	7	2	0	1	————		
	1	5	6	3	7	2																																		
		5	9	4	2	1																																		
	7	3	4	9	5																																			
		6	2	5	5																																			
	1	7	2	0	1																																			
				<table><tr><td></td><td></td><td>5</td><td>6</td><td>5</td><td>3</td><td>3</td></tr></table>			5	6	5	3	3	<table><tr><td></td><td></td><td>3</td><td>0</td><td>7</td><td>1</td><td>2</td></tr></table>			3	0	7	1	2	<table><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>9</td><td>2</td><td>3</td><td>0</td></tr></table>			4	9	2	3	0													
		5	6	5	3	3																																		
		3	0	7	1	2																																		
		4	9	2	3	0																																		
(第 2 次配賦)																																								
車 両 部 門	<table><tr><td></td><td></td><td>5</td><td>6</td><td>5</td><td>3</td><td>3</td></tr></table>			5	6	5	3	3	<table><tr><td></td><td></td><td>2</td><td>9</td><td>5</td><td>2</td><td>3</td></tr></table>			2	9	5	2	3	<table><tr><td></td><td></td><td>2</td><td>7</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td></tr></table>			2	7	0	1	0																
		5	6	5	3	3																																		
		2	9	5	2	3																																		
		2	7	0	1	0																																		
機 械 部 門	<table><tr><td></td><td></td><td>3</td><td>0</td><td>7</td><td>1</td><td>2</td></tr></table>			3	0	7	1	2	<table><tr><td></td><td></td><td>1</td><td>4</td><td>7</td><td>2</td><td>5</td></tr></table>			1	4	7	2	5	<table><tr><td></td><td></td><td>1</td><td>5</td><td>9</td><td>8</td><td>7</td></tr></table>			1	5	9	8	7																
		3	0	7	1	2																																		
		1	4	7	2	5																																		
		1	5	9	8	7																																		
材 料 管 理 部 門	<table><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>9</td><td>2</td><td>3</td><td>0</td></tr></table>			4	9	2	3	0	<table><tr><td></td><td></td><td>2</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>9</td></tr></table>			2	2	0	0	9	<table><tr><td></td><td></td><td>2</td><td>7</td><td>2</td><td>2</td><td>1</td></tr></table>			2	7	2	2	1																
		4	9	2	3	0																																		
		2	2	0	0	9																																		
		2	7	2	2	1																																		
合 計	<table><tr><td></td><td>7</td><td>1</td><td>6</td><td>7</td><td>4</td><td>8</td></tr></table>		7	1	6	7	4	8	<table><tr><td></td><td>3</td><td>4</td><td>8</td><td>8</td><td>3</td><td>2</td></tr></table>		3	4	8	8	3	2	<table><tr><td></td><td>3</td><td>6</td><td>7</td><td>9</td><td>1</td><td>6</td></tr></table>		3	6	7	9	1	6																
	7	1	6	7	4	8																																		
	3	4	8	8	3	2																																		
	3	6	7	9	1	6																																		
配 賦 金 額		<table><tr><td></td><td>1</td><td>1</td><td>0</td><td>5</td><td>7</td><td>6</td><td>0</td></tr></table>		1	1	0	5	7	6	0	<table><tr><td></td><td>1</td><td>0</td><td>5</td><td>5</td><td>4</td><td>6</td><td>1</td></tr></table>		1	0	5	5	4	6	1																					
	1	1	0	5	7	6	0																																	
	1	0	5	5	4	6	1																																	

〔 第 4 問 〕

問 1

1	2	3	4
A	B	B	A

問 2

完成工事原価報告書

(単位：円)

当月発生工事原価

I．材 料 費

5

5

9

7

1

0

II．労 務 費

2

1

2

7

7

0

III．外 注 費

5

8

5

5

2

0

IV．経 費

2

0

5

2

4

0

完成工事原価

1

5

6

3

2

4

0

現場共通費配賦差異月末残高    円    

1

3

3

5

    記号(A又は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																																		
現 金			6	4	4	0	0													6	4	4	0	0																																				
当 座 預 金			2	8	3	0	0	0				2	4	0	0	0	0				3	8	0	0	0																																			
受 取 手 形			7	2	3	0	0	0																																																				
完成工事未収入金			6	3	8	0	0	0							2	4	0	0	0	0																																								
貸 倒 引 当 金										1	8	0	0	0																																														
未 成 工 事 支 出 金													7	8	0	0																																												
														9	0	0																																												
			3	7	7	0	0	0						2	0	0	0																																											
														2	0	9	0																																											
材 料 貯 蔵 品					2	8	0	0	0							7	8	0	0																																									
仮 払 金					1	8	0	0	0								1	8	0	0	0																																							
機 械 装 置			5	3	1	5	0	0																																																				
機械装置減価償却累計額										1	3	8	0	0	0																																													
備 品			2	8	0	0	0	0																																																				
備品減価償却累計額										1	1	2	0	0	0																																													
投資有価証券			3	8	0	0	0	0							2	0	5	0	0	0																																								
支 払 手 形										2	5	6	0	0	0																																													
工 事 未 払 金										3	2	6	0	0	0																																													
借 入 金										2	3	0	0	0	0																																													
未成工事受入金										1	8	0	0	0	0																																													
修 繕 引 当 金										5	7	0	0																																															
完成工事補償引当金										3	8	6	0					2	0	9	0																																							
退職給付引当金										9	8	0	0	0	0																																													
資 本 金										3	5	0	0	0	0																																													
繰越利益剰余金										1	7	5	6	6	0																																													
完 成 工 事 高										5	9	5	0	0	0	0																																												
完成工事原価			4	5	0	0	8	0	0							4	7	9	0																																									
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費													3	8	0	0	0																																											
														4	4	2	0																																											
			8	6	5	0	0	0						1	8	0	0	0																																										
															5	6	0	0	0																																									
															6	8	0	0	0																																									
受取利息配当金										1	4	8	0																																															
支 払 利 息					3	8	0	0	0																																																			
			8	7	2	6	7	0	0																																																			
投資有価証券評価損											2					0					5					0					0					0																								
未払法人税等																					6					1					3					8					8																			
法人税、住民税及び事業税																					6					1					3					8					8																			
																					7					0					8					3					8					8														
当期(純利益)																										9					2					0					8					2														
																										5					9					5					1					4					8					0				



2 級解説

〔 第 1 問 〕

- (1) 固定資産を除却した場合において、除却した資産に価値が残っている場合には、その評価額（見積り売却価額）を「貯蔵品」勘定に振り替え、除却資産の帳簿価額と評価額との差額は「固定資産除却損」勘定に計上する。

期首減価償却累計額：(¥2,000,000－¥200,000)× $\frac{6\text{年}}{8\text{年}}$ ＝¥1,350,000

機械の帳簿価額：¥2,000,000－¥1,350,000＝¥650,000

除却損：¥650,000－¥250,000＝¥400,000

- (2) 他企業を買収した場合、受け入れた純資産額よりも買収価額が高い場合には、その差額は「のれん」勘定で処理する。

受入純資産額：(¥1,000,000＋¥9,000,000)－¥4,000,000＝¥6,000,000

のれん：¥8,000,000－¥6,000,000＝¥2,000,000

- (3) 社債を購入した場合には、取得原価で「有価証券」勘定に計上（本問の場合は、「投資有価証券」勘定）する。なお、購入時に端数利息を支払った場合には、前回の利払日の翌日から購入日までの利息を「有価証券利息」勘定に記載する。

取得原価：¥5,000,000× $\frac{¥96}{¥100}$ ＝¥4,800,000

端数利息：¥5,000,000×3%× $\frac{62\text{日}(4\text{月}1\text{日}～6\text{月}1\text{日})}{365\text{日}}$ ＝¥25,479.45…

注 問題に端数処理に関する記述がないが、千円未満の端数は切り捨てて解答した。

- (4) 工事進行基準を採用しているので、工事進捗度に応じて工事収益を計上する。

① 前期の工事収益計上額：¥10,000,000× $\frac{¥2,000,000}{¥8,000,000}$ ＝¥2,500,000

② 当期の工事収益計上額：¥10,000,000× $\frac{¥2,000,000＋¥4,000,000}{¥8,000,000}$ －¥2,500,000＝¥5,000,000

- (5) 工事の未払代金を決済日より早く支払った場合に生じた割引額は「仕入割引」勘定に計上する。

〔 第 2 問 〕

- (1) 本支店会計（本集中計算制度）

< 各社の仕訳 >

名古屋支店	（ 現 金 ）	48,000	（ 本 店 ）	48,000
本 店	（ 名 古 屋 支 店 ）	48,000	（ 神 田 支 店 ）	48,000
神 田 支 店	（ 本 店 ）	48,000	（ 完 成 工 事 未 収 入 金 ）	48,000

神 田 支 店		名 古 屋 支 店	
300,000	48,000	150,000	
	残高 252,000	48,000	

- (2) 利益準備金の要積立額

利益準備金として積み立てる金額は、配当金に10分の1を乗じた金額と資本金の4分の1の金額から資本準備金と利益準備金の合計額を差し引いた金額を比較して、いずれか小さい方の金額である。

- ① 配当基準：¥7,000,000÷10＝¥700,000  
② 資本基準：¥20,000,000÷4－¥4,500,000＝¥500,000  
③ ①>② ∴ ¥500,000

(3) 消費税

- ① 未処理事項
- |         |         |        |         |
|---------|---------|--------|---------|
| (支払家賃)  | 300,000 | (未払家賃) | 315,000 |
| (仮払消費税) | 15,000  |        |         |
- ② 未払消費税の計上
- 仮受消費税と仮払消費税の差額が未払消費税となる。
- |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| (仮受消費税) | 850,000 | (仮払消費税) | 495,000 |
|         |         | (未払消費税) | 355,000 |

〔第3問〕

1 第1次配賦

- (1) 車両部門費 ¥225,190
- ① 第1部門:  $¥225,190 \times 47\% = ¥105,839.3 \rightarrow ¥105,839$  (四捨五入)
  - ② 第2部門:  $¥225,190 \times 43\% = ¥96,831.7 \rightarrow ¥96,832$  (四捨五入)
  - ③ 機械部門:  $¥225,190 \times 6\% = ¥13,511.4 \rightarrow ¥13,511$  (四捨五入)
  - ④ 材料管理部門:  $¥225,190 \times 4\% = ¥9,007.6 \rightarrow ¥9,008$  (四捨五入)
- (2) 機械部門費 ¥335,186
- ① 第1部門:  $¥335,186 \times 35\% = ¥117,315.1 \rightarrow ¥117,315$  (四捨五入)
  - ② 第2部門:  $¥335,186 \times 38\% = ¥127,370.6 \rightarrow ¥127,371$  (四捨五入)
  - ③ 車両部門:  $¥335,186 \times 15\% = ¥50,277.9 \rightarrow ¥50,278$  (四捨五入)
  - ④ 材料管理部門:  $¥335,186 \times 12\% = ¥40,222.3 \rightarrow ¥40,222$  (四捨五入)
- (3) 材料管理部門 ¥156,372
- ① 第1部門:  $¥156,372 \times 38\% = ¥59,421.3 \rightarrow ¥59,421$  (四捨五入)
  - ② 第2部門:  $¥156,372 \times 47\% = ¥73,494.8 \rightarrow ¥73,495$  (四捨五入)
  - ③ 車両部門:  $¥156,372 \times 4\% = ¥6,254.8 \rightarrow ¥6,255$  (四捨五入)
  - ④ 機械部門:  $¥156,372 \times 11\% = ¥17,200.9 \rightarrow ¥17,201$  (四捨五入)

2 第2次配賦

- (1) 車両部門費 ¥56,533 (= ¥50,278 + ¥6,255)
- ① 第1部門:  $¥56,533 \times \frac{47\%}{47\%+43\%} = ¥29,522.7 \rightarrow ¥29,523$  (四捨五入)
  - ② 第2部門:  $¥56,533 \times \frac{43\%}{47\%+43\%} = ¥27,010.2 \rightarrow ¥27,010$  (四捨五入)
- (2) 機械部門費 ¥30,712 (= ¥13,511 + ¥17,201)
- ① 第1部門:  $¥30,712 \times \frac{35\%}{35\%+38\%} = ¥14,724.9 \rightarrow ¥14,725$  (四捨五入)
  - ② 第2部門:  $¥30,712 \times \frac{38\%}{35\%+38\%} = ¥15,987.0 \rightarrow ¥15,987$  (四捨五入)
- (3) 材料管理部門 ¥49,230 (= ¥9,008 + ¥40,222)
- ① 第1部門:  $¥49,230 \times \frac{38\%}{38\%+47\%} = ¥22,008.7 \rightarrow ¥22,009$  (四捨五入)
  - ② 第2部門:  $¥49,230 \times \frac{47\%}{38\%+47\%} = ¥27,221.2 \rightarrow ¥27,221$  (四捨五入)

別解

	合計	第1部門	第2部門	
合計	2,161,221	1,105,760	1,055,461	
配賦金額		348,832	367,916	

部門費振替表について

部門費振替表の配賦金額欄について、補助部門の製造部門への配賦金額を記載するのか、製造部門の各製造指図書への配賦金額を記入するのか問題に指示がないので、どちらの金額を記入するのか判断に迷うところであるが、部門費振替表は製造部費の各製造指図書への配賦額を計算するために作成されるも

のであるので、模範解答は配賦金額欄に製造部門費の配賦額を記入している。なお、配賦額を補助部門から製造部門への配賦額を意味している解釈とした場合には下記の解答になる。

〔第4問〕

問1 模範解答参照

問2

(1) 現場共通費の予定配賦

143号：¥1,820×15時間＝¥ 27,300

144号：¥1,820×25時間＝¥ 45,500

145号：¥1,820×48時間＝¥ 87,360

合 計                    ¥ 160,160

(2) 完成工事原価報告書

工事完成基準を採用しているので、143号と145号の製造原価が完成工事原価報告書に記載される。

(単位：円)

		143号	145号	完成工事原価報告書 (合 計)
材 料 費	月 初	154,060	—	559,710
	当 月	36,450	369,200	
労 務 費	月 初	38,920	—	212,770
	当 月	15,230	158,620	
外 注 費	月 初	253,200	—	585,520
	当 月	82,450	249,870	
経 費	月 初	42,130	—	205,240
	直 接 経 費	12,560	35,890	
	現 場 共 通 費	27,300	87,360	

(3) 現場共通費配賦差異

当月の発生額：¥160,160(予定)－¥153,280(実際)＝¥6,880 (貸方差異)

当月の現場共通費配賦差異勘定残高：¥8,215(借方)－¥6,880(貸方)＝1,335 (借方)

〔第5問〕

決算整理仕訳(仕訳の単位：円)

(1) 当座預金について

① (販売費及び一般管理費)	38,000	(当 座 預 金)	38,000
② (当 座 預 金)	240,000	(完成工事未収入金)	240,000

(2) 投資有価証券について

(投資有価証券評価損)	205,000	(投資有価証券)	205,000
-------------	---------	----------	---------

(3) 貸倒引当金について

(販売費及び一般管理費)	4,420	(貸 倒 引 当 金)	4,420
--------------	-------	-------------	-------

(¥723,000＋¥638,000－¥240,000)×2％－¥18,000＝¥4,420

(4) 材料棚卸減耗について

(未成工事支出金)	7,800	(材 料 貯 蔵 品)	7,800
-----------	-------	-------------	-------

(5) 仮払金について

(販売費及び一般管理費)	18,000	(仮 払 金)	18,000
--------------	--------	---------	--------

(6) 減価償却費について

① 機械装置

(未成工事支出金)	900	(機械装置減価償却累計額)	900
-----------	-----	---------------	-----

¥106,500(実際)－¥8,800×12ヵ月(予定)＝¥900 (追加)

② 備品

( 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 )	56,000	( 備 品 減 価 償 却 累 計 額 )	56,000
¥280,000 ÷ 5 年 = ¥56,000			

(7) 退職給付引当金について

( 未 成 工 事 支 出 金 )	2,000	( 退 職 給 付 引 当 金 )	70,000
( 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 )	68,000		
現場作業員：¥152,000(実際)－¥12,500×12ヵ月(予定)＝¥2,000 (追加)			
本部事務員：¥68,000			

(8) 完成工事補償引当金について

( 未 成 工 事 支 出 金 )	2,090	( 完 成 工 事 補 償 引 当 金 )	2,090
¥5,950,000 × 0.1% － ¥3,860 = ¥2,090			

(9) 期末未成工事支出金について

( 完 成 工 事 原 価 )	4,790	( 未 成 工 事 支 出 金 )	4,790
-----------------	-------	-------------------	-------

未成工事支出金		(単位：円)	
試算表	377,000	当期完成	4,790
(4)	7,800	次月繰越	385,000
(6)②	900		
(7)	2,000		
(8)	2,090		
	389,790		389,790

(10) 法人税等について

( 法 人 税 ・ 住 民 税 及 び 事 業 税 )	61,388	( 未 払 法 人 税 等 )	61,388
税引前当期純利益 ¥153,470 × 40% = ¥61,388			

損 益 計 算		(単位：円)	
完成工事原価	4,505,590	完成工事高	5,950,000
販売費及び一般管理	1,049,420	受取利息配当金	1,480
支 払 利 息	38,000		
投資有価証券評価損	205,000		
税引前当期純利益	153,470		