

平成 26 年度 資格スクール大栄

## 第 17 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)	M	減価償却累計額	1,100,000	G	機 械 装 置	1,500,000
	D	未 収 入 金	300,000			
	Z	固 定 資 産 売 却 損	100,000			
(2)	U	繰越利益剰余金	980,000	X	未 払 配 当 金	800,000
				S	利 益 準 備 金	80,000
				T	別 途 積 立 金	100,000
(3)	E	工 事 未 払 金	360,000	B	当 座 預 金	200,000
				L	当 座 借 越	160,000
(4)	W	完成工事補償引当金	1,200,000	B	当 座 預 金	1,200,000
(5)	H	土 地	3,200,000	N	営業外支払手形	3,200,000

〔第 2 問〕

(1)  年      (2) ￥       (3) ￥       (3) ￥

〔第 3 問〕

問 1 移動平均法

(A) ￥

(B) ￥

(C) ￥

問 2 移動平均法

(A) ￥

(B) ￥

(C) ￥

〔第 4 問〕

問 1 記号 (A～E)

1	2	3	4
C	B	D	A

問 2

<u>工事原価明細表</u>		(単位：円)	
平成×6 年 9 月		<u>当月発生工事原価</u>	<u>当月完成工事原価</u>
I. 材料費	<input type="text" value="692,000"/>	<input type="text" value="726,000"/>	
II. 労務費	<input type="text" value="750,000"/>	<input type="text" value="787,000"/>	
III. 外注費	<input type="text" value="1,282,000"/>	<input type="text" value="1,334,000"/>	
IV. 経 費	<input type="text" value="584,000"/>	<input type="text" value="674,000"/>	
(うち人件費)	( <input type="text" value="280,000"/> )	( <input type="text" value="295,000"/> )	
完成工事原価	<u><input type="text" value="3,308,000"/></u>	<u><input type="text" value="3,521,000"/></u>	

## 〔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	5,000						5,000	
当 座 預 金	220,400		80,000	1,000			299,400	
受 取 手 形	384,000						384,000	
完成工事未収入金	1,425,000			80,000			1,345,000	
貸 倒 引 当 金		28,300		6,280				34,580
未 成 工 事 支 出 金	736,500		12,000	5,200			745,200	
			19,000	2,400				
				14,700				
材 料 貯 蔵 品	58,000						58,000	
仮 払 金	121,000			6,000				
				115,000				
機 械 装 置	515,000		65,000				580,000	
機械装置減価償却累計額		104,000		12,000				116,000
備 品	62,500						62,500	
備品減価償却累計額		25,000		12,500				37,500
建 設 仮 勘 定	80,000			65,000			15,000	
支 払 手 形		556,000						556,000
工 事 未 払 金		336,920		19,000				355,920
借 入 金		976,000						976,000
未 成 工 事 受 入 金		632,000						632,000
完成工事補償引当金		8,300	2,400					5,900
退職給付引当金		345,000	5,200	32,000				371,800
資 本 金		100,000						100,000
繰越利益剰余金		33,000						33,000
完 成 工 事 高		5,900,000				5,900,000		
完 成 工 事 原 価	5,142,000		14,700		5,156,700			
販売費及び一般管理費	273,400				273,400			
受取利息配当金		2,800				2,800		
支 払 利 息	24,520		2,000		26,520			
	9,047,320	9,047,320						
前 払 利 息			4,000				4,000	
通 信 費			1,000		1,000			
備品減価償却費			12,500		12,500			
退職給付引当金繰入額			32,000		32,000			
貸倒引当金繰入額			6,280		6,280			
未 払 法 人 税 等				42,760				42,760
法人税、住民税及び事業税			157,760		157,760			
			413,840	413,840	5,666,160	5,902,800	3,498,100	3,261,460
当 期 ( 純 利 益 )					236,640			236,640
					5,902,800	5,902,800	3,498,100	3,498,100

《2 級解説》

〔第 2 問〕

(1) 総合償却法の平均耐用年数

	取得原価	要償却額	個別耐用年数	年次減価償却
機械装置 A	¥1,000,000	¥1,000,000	÷ 5 年	¥200,000
機械装置 B	¥3,200,000	¥3,200,000	÷ 8 年	¥400,000
合計	—	<u>¥4,200,000</u>	—	<u>¥600,000</u>

平均耐用年数：¥4,200,000 ÷ ¥600,000 = 7 年

(2) 受取利息

受取利息	
期首未収利息	¥45,000
損益計算書	¥256,000
収入	X
期末未収利息	¥73,800

∴ 当期収入金額 X = ¥227,200

(3) 貸倒引当金

① 期中処理

(借) 貸 倒 引 当 金 16,000 (貸) 完 成 工 事 未 収 入 金 29,000

(借) 貸 倒 損 失 13,000

※ 当期発生の完成工事未収入金の貸倒れは、貸倒引当金では補填できません。

② 決算

貸倒引当金繰入額：¥2,850,000 × 2.5% - (¥72,000 - ¥16,000) = ¥15,250

(4) 完成工事高

$$¥25,000,000 \times \frac{¥3,500,000 + ¥14,500,000}{¥22,500,000} = ¥20,000,000$$

※ 前期は工事完成基準を適用していたので、前期は完成工事高は計上されていない。よって、当期においては、前期及び当期の累積進捗分の工事収益を計上する。

〔第 3 問〕

問 1 移動平均法

(A) 9 月 9 日平均単価： $\frac{400\text{kg} \times ¥150 + 100\text{kg} \times ¥140}{400\text{kg} + 100\text{kg}} = ¥148$

払出原価(A)：250 kg × ¥148 = ¥37,000

(B) 9 月 16 日平均単価： $\frac{250\text{kg} \times ¥148 + 500\text{kg} \times ¥160}{250\text{kg} + 500\text{kg}} = ¥156$

払出原価(B)：400 kg × ¥156 円 = ¥62,400

(C) 9 月 26 日平均単価： $\frac{350\text{kg} \times ¥156 + 250\text{kg} \times ¥150}{350\text{kg} + 250\text{kg}} = ¥153.5 \rightarrow ¥154$

払出原価(B)：370 kg × ¥154 = ¥56,980

## 問 2 先入先出法

- (A) 払出原価  $250 \text{ kg} \times \text{¥}150 = \text{¥}37,500$   
 (B) 払出原価  $150 \text{ kg} \times \text{¥}150 = \text{¥}22,500$   
 $100 \text{ kg} \times \text{¥}140 = \text{¥}14,000$   
 $150 \text{ kg} \times \text{¥}160 = \underline{\text{¥}24,000}$   
 合 計  $\text{¥}60,500$   
 (C) 払出原価  $350 \text{ kg} \times \text{¥}160 = \text{¥}56,000$   
 $20 \text{ kg} \times \text{¥}150 = \underline{\text{¥}3,000}$   
 合 計  $\text{¥}59,000$

## 〔第 4 問〕

## 問 2

## (1) 当月発生工事原価

材料費： $(\text{¥}765,000 - \text{¥}76,000) + \text{¥}7,000 - \text{¥}4,000 = \text{¥}692,000$

労務費： $\text{¥}765,000 - \text{¥}80,000 + \text{¥}65,000 = \text{¥}750,000$

外注費： $\text{¥}1,263,000 - \text{¥}126,000 + \text{¥}145,000 = \text{¥}1,282,000$

経 費： $\text{¥}215,000 + \text{¥}65,000 + \text{¥}27,000 + \text{¥}42,000 + \text{¥}86,000 + \text{¥}120,000^{*1} + \text{¥}29,000^{*2} = \text{¥}584,000$

※ 1 地代家賃： $\text{¥}121,000 + \text{¥}12,000 - \text{¥}13,000 = \text{¥}120,000$

※ 2 保険料： $\text{¥}32,000 + \text{¥}16,000 - \text{¥}19,000 = \text{¥}29,000$

人件費： $\text{¥}215,000$  (従業員給料手当) +  $\text{¥}65,000$  (法定福利費) =  $\text{¥}280,000$

## (2) 当月完成工事原価

材料費： $\text{¥}692,000 + \text{¥}180,000 - \text{¥}146,000 = \text{¥}726,000$

労務費： $\text{¥}750,000 + \text{¥}265,000 - \text{¥}228,000 = \text{¥}787,000$

外注費： $\text{¥}1,282,000 + \text{¥}462,000 - \text{¥}410,000 = \text{¥}1,334,000$

経 費： $\text{¥}584,000 + \text{¥}185,000 - \text{¥}95,000 = \text{¥}674,000$

人件費： $\text{¥}280,000 + \text{¥}55,000 - \text{¥}40,000 = \text{¥}295,000$

## 〔第 5 問〕

## (1) 当座預金

① (借) 通 信 費 1,000 (貸) 当 座 預 金 1,000

② (借) 当 座 預 金 80,000 (貸) 完 成 工 事 未 収 入 金 80,000

## (2) 仮払金

① (借) 支 払 利 息 2,000 (貸) 仮 払 金 6,000

(借) 前 払 利 息 4,000

② 下 記 (10) 参 照

## (3) 貸倒引当金

(借) 貸 倒 引 当 金 繰 入 額 6,280 (貸) 貸 倒 引 当 金 6,280

$(\text{¥}384,000 + \text{¥}1,425,000 - \text{¥}80,000) \times 2\% - \text{¥}28,300 = 6,280$

## (4) 建設仮勘定

(借) 機 械 装 置 65,000 (貸) 建 設 仮 勘 定 65,000

(5) 減価償却

① 工場現場用

(借) 未成工事支出金 12,000 (貸) 機械装置減価償却累計額 12,000  
 $\text{¥}74,400 - \text{¥}5,200 \times 12 \text{ ヶ月} = \text{¥}12,000$

② 一般管理用

(借) 備品減価償却費 12,500 (貸) 備品減価償却累計額 12,500  
 $\text{¥}62,500 \div 5 \text{ 年} = \text{¥}12,500$

(6) 仮説撤去費用

(借) 未成工事支出金 19,000 (貸) 工事未払金 19,000

(7) 退職給付引当金

① 本社事務員

(借) 退職給付引当金繰入額 32,000 (貸) 退職給付引当金 32,000

② 現場作業員

(借) 退職給付引当金 5,200 (貸) 未成工事支出金 5,200  
 $\text{¥}52,400 - \text{¥}4,800 \times 12 \text{ ヶ月} = \Delta \text{¥}5,200 \text{ (過大計上)}$

(8) 完成工事補償引当金

(借) 完成工事補償引当金 2,400 (貸) 未成工事支出金 2,400  
 $\text{¥}5,900,000 \times 0.1\% - \text{¥}8,300 = \Delta \text{¥}2,400 \text{ (戻入)}$

(9) 未成工事支出金

(借) 完成工事原価 14,700 (貸) 未成工事支出金 14,700

未成工事支出金	
T/B	736,500
	12,000
	19,000
	(差額) 差額 ¥14,700 が完成工事原価です。
次月繰越	745,200

(10) 法人税等について

(借) 法人税、住民税及び事業税 157,760 (貸) 仮払金 115,000  
 (貸) 未払法人税等 42,760

収益：完成工事高＋受取利息配当金＝¥5,902,800

費用＝完成工事原価＋販売費及び一般管理費＋支払利息＋通信費＋備品減価償却費

＋退職給付引当金繰入額＋貸倒引当金繰入額＝¥5,508,400

上記の差額で税引前当期純利益を求め、それに 40% を乗じて法人税等を求めます。