

平成 28 年度 資格スクール大栄

## 第 21 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
(例)	B	当 座 預 金	100,000	A	現 金	100,000
(1)	H	投 資 有 価 証 券	3,305,000	B	当 座 預 金	3,305,000
(2)	U	繰越利益剰余金	650,000	X	未 払 配 当 金	500,000
				S	利 益 準 備 金	50,000
				T	別 途 積 立 金	100,000
(3)	W	貸 倒 引 当 金	85,000	C	完成工事未収入金	250,000
	Q	貸 倒 損 失	165,000			
(4)	C	完成工事未収入金	5,360,000	Y	完 成 工 事 高	5,360,000
	N	完 成 工 事 原 価	4,884,000	D	未 成 工 事 支 出 金	4,884,000
(5)	K	工 事 未 払 金	350,000	E	受 取 手 形	200,000
	R	手形裏書義務見返	200,000	J	支 払 手 形	150,000
				G	手 形 裏 書 義 務	200,000

## 〔第 2 問〕

(1) 10 年(2) ￥ 55,500(3) ￥ 4,200(4) ￥ 389,000

## 〔第 3 問〕

問 1 記号 (A～C)

1	2	3	4
A	C	A	B

問 2

工事原価明細表			
平成×8 年 12 月			
(単位：円)			
	当月発生工事原価	当月完成工事原価	
I. 材 料 費	1,069,300	1,086,300	
II. 労 務 費	1,141,000	1,176,000	
III. 外 注 費	1,922,000	1,898,000	
IV. 経 費	899,000	1,005,000	
(うち人件費)	(430,000)	(443,000)	( )
工事原価	5,031,300	5,165,300	

## 〔第 4 問〕

問 1 工事間接費予算額 ￥ 3,780,000

問 2 工間接費配賦額 ￥ 32,100

問 3 工事間接費配賦差異 ￥ 13,800 記号 (A または B) B

## 〔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	3,500						3,500	
当 座 預 金	74,500						74,500	
受 取 手 形	610,000						610,000	
完成工事未収入金	955,000			40,000			915,000	
貸 倒 引 当 金		29,200		1,300				30,500
未成工事支出金	864,000		3,200 2,000 2,200 4,200	1,100 2,500			872,000	
材 料 貯 蔵 品	82,400			3,200			79,200	
仮 払 金	46,200			5,200 41,000				
機 械 装 置	480,000						480,000	
機械装置減価償却累計額		386,000		2,000				388,000
備 品	64,000						64,000	
備品減価償却累計額		28,000		9,000				37,000
支 払 手 形		644,000						644,000
工 事 未 払 金		51,300		2,200				53,500
借 入 金		200,000						200,000
未成工事受入金		148,500						148,500
仮 受 金		40,000	40,000					
完成工事補償引当金		6,500	5,200	4,200				5,500
退職給付引当金		435,000	1,100	25,000				458,900
資 本 金		600,000						600,000
繰越利益剰余金		140,000						140,000
完 成 工 事 高		2,750,000				2,750,000		
完 成 工 事 原 価	2,156,000		2,500		2,158,500			
販売費及び一般管理費	122,000		9,000 25,000	700	155,300			
受取利息配当金		4,600				4,600		
支 払 利 息	5,500				5,500			
	5,463,100	5,463,100						
前 払 家 賃			700				700	
貸倒引当金繰入額			1,300		1,300			
未 払 法 人 税 等				132,600				132,600
法人税、住民税及び事業税			173,600		173,600			
			270,000	270,000	2,494,200	2,754,600	3,098,900	2,838,500
当 期 ( 純 利 益 )					260,400			260,400
					2,754,600	2,754,600	3,098,900	3,098,900

## 《2 級解説》

## 〔第 1 問〕

- (1) 取引関係強化のための株式取得は、投資有価証券勘定で処理します。

取得原価：@ ¥650 × 5,000 株 + ¥55,000 = ¥3,305,000

- (3) 前々期の工事代金の未回収額が貸倒れとなった場合は、貸倒引当金を取り崩して補てんし、残額は貸倒損失勘定で処理します。

- (4) 工事進行基準による完成工事高の計算

前期：¥8,000,000 ×  $\frac{¥1,020,000}{¥6,800,000}$  = ¥1,200,000

当期：¥8,000,000 ×  $\frac{¥1,020,000 + ¥4,884,000}{¥7,200,000}$  - ¥1,200,000 = ¥5,360,000

## 〔第 2 問〕

- (1) 平均耐用年数の計算

	取得原価	耐用年数	年度減価償却費
機械装置 A	¥1,200,000	6 年	¥200,000
機械装置 B	¥4,800,000	12 年	¥400,000
	<u>¥6,000,000</u>		<u>¥600,000</u>

平均耐用年数：¥6,000,000 ÷ ¥600,000 = 10 年

- (2) 材料評価損

(@ ¥1,500 - @ ¥1,350) × (400 kg - 30 kg) = ¥55,500

- (3) 銀行勘定調整表

当座預金勘定残高	( )	銀行の当座預金残高	( )
加算 ②工事代金振込未通知	¥95,000	加算 ①未取立小切手	¥72,000
		③時間外預入	¥ 5,200
減算 ④借入金利息引落し未通知	¥22,000	減算	
差引	( )	差引	( )

(¥95,000 - ¥22,000) - (¥72,000 + ¥5,200) = △4,200

- ① 出張旅費

(借) 名古屋支店 33,000 (貸) 大阪支店 33,000

- ② 支払利息の付け替え

(借) 大阪支店 42,000 (貸) 支払利息 42,000

- ③ 大阪支店勘定残高

¥380,000 - ¥33,000 + ¥42,000 = ¥389,000

## 〔第 3 問〕

## 問 2

## 1 当月発生工事原価

材 料 費： $\yen 9,800 + (\yen 1,182,000 - \yen 116,000) - \yen 6,500 = \yen 1,069,300$

労 務 費： $\yen 1,158,000 - \yen 122,000 + \yen 105,000 = \yen 1,141,000$

外 注 費： $\yen 1,862,000 - \yen 182,000 + \yen 242,000 = \yen 1,922,000$

経 費：

事務用品費  $\yen 43,000 + \yen 8,000 = \yen 51,000$

保険料  $\yen 46,000 + \yen 22,000 - \yen 18,000 = \yen 50,000$

地代家賃  $\yen 195,000 + \yen 17,000 - \yen 14,000 = \yen 198,000$

その他  $\yen 95,000 + \yen 335,000 + \yen 95,000 + \yen 63,000 + \yen 12,000 = \yen 600,000$

合 計  $\yen 899,000$

うち人件費

従業員給料手当  $\yen 335,000 +$  法定福利費  $\yen 95,000 = \yen 430,000$

## 2 当月完成工事原価

材 料 費： $\yen 252,000 + \yen 1,069,300 - \yen 235,000 = \yen 1,086,300$

労 務 費： $\yen 360,000 + \yen 1,141,000 - \yen 325,000 = \yen 1,176,000$

外 注 費： $\yen 638,000 + \yen 1,922,000 - \yen 662,000 = \yen 1,898,000$

経 費： $\yen 268,000 + \yen 899,000 - \yen 162,000 = \yen 1,005,000$

うち人件費： $\yen 78,000 + \yen 430,000 - \yen 65,000 = \yen 443,000$

## 〔第 4 問〕

## 問 1 当会計期間の工事間接費予算額

$(\yen 60,590,000 + \yen 32,405,000 + \yen 48,755,000 + \yen 15,750,000) \times 2.4\% = \yen 3,780,000$

## 問 2 当月の Y 工事への工事間接費配賦額

$(\yen 357,300 + \yen 359,000 + \yen 455,700 + \yen 165,500) \times 2.4\% = \yen 32,100$

## 問 3 当月の工事間接費配賦差異の期末残高

当月工事間接費配賦額： $(\yen 4,947,000 + \yen 3,028,600 + \yen 4,100,200 + 1,459,200) \times 2.4\% = \yen 324,840$

当月の工事間接費配賦差異： $\yen 324,840 - \yen 302,840 = \yen 22,000$  (貸方差異)

当月の工事間接費配賦差異の期末残高： $\yen 22,000 - \yen 8,200 = \yen 13,800$  (貸方残高)

## 〔第 5 問〕

## (1) 材料貯蔵品

(借) 未成工事支出金	3,200	(貸) 材料貯蔵品	3,200
-------------	-------	-----------	-------

## (2) 仮払金

(借) 完成工事補償引当金	5,200	(貸) 仮払金	5,200
---------------	-------	---------	-------

法人税等の中間納付額の処理は、(11)参照

## (3) 減価償却

## ① 工事現場用(機械装置)

(借) 未成工事支出金	2,000	(貸) 機械装置減価償却累計額	2,000
-------------	-------	-----------------	-------

 $\yen 62,000 - \yen 5,000 \times 12 \text{ ヲ月} = \yen 2,000$  (追加計上)

## ② 本社用(備品)

(借) 販売費及び一般管理費	9,000	(貸) 備品減価償却累計額	9,000
----------------	-------	---------------	-------

 $(\yen 64,000 - \yen 28,000) \times 0.250 = \yen 9,000$ 

## (4) 仮受金

(借) 仮受金	40,000	(貸) 完成工事未収入金	40,000
---------	--------	--------------	--------

## (5) 貸倒引当金

(借) 貸倒引当金繰入額	1,300	(貸) 貸倒引当金	1,300
--------------	-------	-----------	-------

繰入額： $(\yen 610,000 + \yen 955,000 - \yen 40,000) \times 2\% - \yen 29,200 = \yen 1,300$ 

## (6) 退職給付引当金

## ① 本社事務員

(借) 販売費及び一般管理費	25,000	(貸) 退職給付引当金	25,000
----------------	--------	-------------	--------

## ② 現場作業員

(借) 退職給付引当金	1,100	(貸) 未成工事支出金	1,100
-------------	-------	-------------	-------

 $\yen 38,500 - \yen 3,300 \times 12 \text{ ヲ月} = \triangle \yen 1,100$  (過大計上)

## (7) 仮設撤去費用

(借) 未成工事支出金	2,200	(貸) 工事未払金	2,200
-------------	-------	-----------	-------

## (8) 完成工事補償引当金

(借) 未成工事支出金	4,200	(貸) 完成工事補償引当金	4,200
-------------	-------	---------------	-------

 $\yen 2,750,000 \times 0.2\% - (\yen 6,500 - \yen 5,200) = \yen 4,200$  (繰入)

## (9) 本社家賃

(借) 前払家賃	700	(貸) 販売費及び一般管理費	700
----------	-----	----------------	-----

## (10) 未成工事支出金

(借) 完成工事原価	2,500	(貸) 未成工事支出金	2,500
------------	-------	-------------	-------

未成工事支出金			
T/B	864,000	(6)②	1,100
(1)	3,200		
(3)①	2,000	(差額)	差額 $\yen 2,500$ が完成工事原価です。
(7)	2,200		
(8)	4,200	次月繰越	872,000

## (11) 法人税等について

(借) 法人税、住民税及び事業税	173,600	(貸) 仮 払 金	41,000
		(貸) 未 払 法 人 税 等	132,600

収益＝完成工事高＋受取利息配当金

費用＝完成工事原価＋販売費及び一般管理費＋支払利息＋貸倒引当金繰入

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。

当期の法人税、住民税及び事業税：(¥2,754,600－¥2,320,600)×40%＝¥173,600

未払法人税等：¥173,600－¥41,000＝¥132,600