

第 31 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)	G	投 資 有 価 証 券	9,800,000	B	当 座 預 金	9,850,000
	W	有 価 証 券 利 息	50,000			
(2)	E	建 物	500,000	H	営 業 外 支 払 手 形	1,850,000
	X	修 繕 費	1,350,000			
(3)	Q	資 本 準 備 金	5,000,000	N	資 本 金	5,000,000
(4)	D	完成工事未収入金	82,500,000	R	完 成 工 事 高	82,500,000
(5)	M	完成工事補償引当金	260,000	B	当 座 預 金	260,000

仕訳 1 組につき 4 点 合計 20 点  
(配点は、当学院の予想です)

〔第 2 問〕

(1) ￥	2,700,000	(2) ￥	40,000
(3) ￥	2,650	(4) ￥	266,000

各 3 点 合計 12 点  
(配点は、当学院の予想です)

〔第 3 問〕

(1) 先入先出法を用いた場合の材料費	￥	304,500
(2) 移動平均法を用いた場合の材料費	￥	301,500
(3) 総平均法を用いた場合の材料費	￥	299,250

(1) 及び (2) 各 5 点  
(3) 4 点  
合計 14 点  
(配点は、当学院の予想です)

〔第 4 問〕

問 1 記号(A～H)

ア	イ	ウ	エ
F	B	D	H

各 2 点 合計 8 点  
(配点は、当学院の予想です)

問 2

摘 要	No. 301	No. 302	No. 401	No. 402	合 計
月初未成工事原価	1, 156, 000	2, 006, 000	――	――	3, 162, 000
当月発生工事原価					
材 料 費	414, 000	539, 000	491, 000	562, 000	2, 006, 000
労 務 費	189, 000	307, 500	442, 500	474, 000	1, 413, 000
外 注 費	670, 000	873, 000	1, 296, 000	972, 000	3, 811, 000
直 接 経 費	127, 000	230, 500	170, 500	242, 000	770, 000
工 事 間 接 費	56, 000	78, 000	96, 000	90, 000	320, 000
当月完成工事原価	――	4, 034, 000	2, 496, 000	――	6, 530, 000
月末未成工事原価	2, 612, 000	――	――	2, 340, 000	4, 952, 000

工事間接費配賦差異月末残高      ￥      5, 500      記号 (AまたはB)      A

1 つにつき各 2 点  
工事間接費配賦差異月末残高は、金額と記号両方正解で 2 点  
合計 16 点  
(配点は、当学院の予想です)

〔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	21,600		1,200				22,800	
当 座 預 金	123,000		13,500	1,200			135,300	
受 取 手 形	43,000						43,000	
完成工事未収入金	425,000			18,000			407,000	
貸 倒 引 当 金		4,500		900				5,400
未 成 工 事 支 出 金	266,400		800	2,000			241,060	
			760	33,600				
			8,700					
材 料 貯 蔵 品	2,600			800			1,800	
仮 払 金	32,900			5,000				
				27,900				
機 械 装 置	123,000						123,000	
機械装置減価償却累計額		65,000	2,000					63,000
備 品	60,000						60,000	
備品減価償却累計額		30,000		15,000				45,000
支 払 手 形		65,000						65,000
工 事 未 払 金		115,000						115,000
借 入 金		120,000						120,000
未 払 金		61,000		13,500				74,500
未 成 工 事 受 入 金		71,000						71,000
仮 受 金		18,000	18,000					
完成工事補償引当金		14,500		760				15,260
退 職 給 付 引 当 金		134,000		11,500				145,500
資 本 金		100,000						100,000
繰越利益剰余金		74,200						74,200
完 成 工 事 高		7,630,000				7,630,000		
完 成 工 事 原 価	6,694,000		33,600		6,727,600			
販売費及び一般管理費	694,000				694,000			
受 取 利 息 配 当 金		7,800				7,800		
支 払 利 息	24,500		1,200		25,700			
	8,510,000	8,510,000						
旅 費 交 通 費			3,800		3,800			
減 価 償 却 費			15,000		15,000			
貸倒引当金繰入額			900		900			
退職給付引当金繰入額			2,800		2,800			
未 払 法 人 税 等				22,500				22,500
法人税、住民税及び事業税			50,400		50,400			
			152,660	152,660	7,520,200	7,637,800	1,033,960	916,360
当 期 ( 純 利 益 )					117,600			117,600
					7,637,800	7,637,800	1,033,960	1,033,960

1 つにつき 3 点 合計 30 点  
(配点は、当学院の予想です)

《2 級解説》

〔第 1 問〕

- (1) 社債の購入は、指定勘定により投資有価証券勘定に計上します。なお、支払った端数利息は、有価証券利息勘定に計上します。

取得原価： $\text{¥}10,000,000 \times \frac{\text{¥}98}{\text{¥}100} = \text{¥}9,800,000$

- (2) 補修工事代金のうち、改良のための支出額は、資本的支出に該当するため固定資産の取得原価に加算します。残りの現状回復のための支出額は、収益的支出として修繕費に計上します。

- (3) 資本準備金を減額し、同額の資本金を増加させます。

(4) 完成工事高： $\text{¥}550,000,000 \times \frac{\text{¥}70,950,000 + \text{¥}72,450,000}{\text{¥}473,000,000 + \text{¥}5,000,000} - \text{¥}82,500,000 \text{※} = \text{¥}82,500,000$

※前期完成工事高： $\text{¥}550,000,000 \times \frac{\text{¥}70,950,000}{\text{¥}473,000,000} = \text{¥}82,500,000$

- (5) 過年度に引き渡した建物の補修工事を行った場合、その支出額については、完成工事補償引当金を取り崩して補填します。

〔第 2 問〕

- (1) 固定資産の交換

同種の固定資産と固定資産を交換した場合は、交換に供した固定資産の適正な帳簿価額をもって取得原価とします。なお、交換に際して、交換差金を支払った場合には、取得原価に加算します。

取得原価： $(\text{¥}5,200,000 - \text{¥}2,800,000) + \text{¥}300,000 = \text{¥}2,700,000$

- (2) 社債の買入償還

社債の帳簿価額と、買入価額との差額が社債償還益(償還損)となります。なお、支払った端数利息は、社債利息勘定に計上します。

社債償還益： $\text{¥}20,000,000 - \text{¥}20,000,000 \times \frac{\text{¥}99.8}{\text{¥}100} = \text{¥}40,000$

- (3) 大阪支店勘定と本店勘定の残高

- ① 大阪支店：(本店) 450 (完成工事未収入金) 450  
② 本店：(現金) 250 (大阪支店) 250  
③ 大阪支店：(旅費交通費) 210 (本店) 390  
(交際費) 180  
④ 大阪支店：(材料) 350 (本店) 350

大阪支店勘定			本店勘定		
	②	250	①	450	調整前 2,360
調整前 2,900	}	2,650	2,650	}	③ 390
					④ 350

- (4) 消費税

消費税の会計処理を税抜方式によっている場合は、仮払消費税勘定残高と仮受消費税勘定残高を相殺し、その差額を未払消費税勘定または未収消費税勘定に計上します。

(仮受消費税) 352,000 (仮払消費税) ?  
(未払消費税) 86,000

仮払消費税： $\text{¥}352,000 - \text{¥}86,000 = \text{¥}266,000$

〔第 3 問〕

(1) 先入先出法

材 料 元 帳										
先入先出法					(数量：kg 単価及び金額：円)					
日付	摘要	受 入 高			払 出 高			残 高		
		数 量	単 価	金 額	数 量	単 価	金 額	数 量	単 価	金 額
9 1	前月繰越	200	140	28,000				200	140	28,000
5	仕入	800	190	152,000				800	190	152,000
9	払出				200	140	28,000			
					200	190	38,000	600	190	114,000
12	仕入	400	180	72,000				400	180	72,000
14	払出				300	190	57,000	300	190	57,000
								400	180	72,000
16	払出				300	190	57,000	400	180	72,000
18	仕入	600	150	90,000				600	150	90,000
20	払出				400	180	72,000			
					100	150	15,000	500	150	75,000
24	払出				100	150	15,000	400	150	60,000
28	払出				150	150	22,500	250	150	37,500

消費高：9 日 (28,000 円 + 38,000 円) + 14 日 (57,000) + 16 日 (57,000 円) + 20 日 (72,000 円 + 15,000 円)  
+ 24 日 (15,000 円) + 28 日 (22,500 円) = 304,500 円

(2) 移動平均法

材 料 元 帳										
移動平均法					(数量：kg 単価及び金額：円)					
日付	摘要	受 入 高			払 出 高			残 高		
		数 量	単 価	金 額	数 量	単 価	金 額	数 量	単 価	金 額
9 1	前月繰越	200	140	28,000				200	140	28,000
5	仕入	800	190	152,000				1,000	180	180,000
9	払出				400	180	72,000	600	180	108,000
12	仕入	400	180	72,000				1,000	180	180,000
14	払出				300	180	54,000	700	180	126,000
16	払出				300	180	54,000	400	180	72,000
18	仕入	600	150	90,000				1,000	162	162,000
20	払出				500	162	81,000	500	162	81,000
24	払出				100	162	16,200	400	162	64,800
28	払出				150	162	24,300	250	162	40,500

平均単価  
9 月 5 日： $\frac{28,000\text{円} + 152,000\text{円}}{200\text{kg} + 800\text{kg}} = 180 \text{ 円/kg}$   
9 月 12 日： $\frac{108,000\text{円} + 72,000\text{円}}{600\text{kg} + 400\text{kg}} = 180 \text{ 円/kg}$   
9 月 18 日： $\frac{72,000\text{円} + 90,000\text{円}}{400\text{kg} + 600\text{kg}} = 162 \text{ 円/kg}$   
消費高：9 日 (72,000 円) + 14 日 (54,000) + 16 日 (54,000 円) + 20 日 (81,000 円) + 24 日 (16,200 円) + 28 日 (24,300 円)  
= 301,500 円

(3) 総平均法

総平均単価 =  $\frac{200\text{kg} \times 140\text{円} + 800\text{kg} \times 190\text{円} + 400\text{kg} \times 180\text{円} + 600\text{kg} \times 150\text{円}}{200\text{kg} + 800\text{kg} + 400\text{kg} + 600\text{kg}} = 171 \text{ 円/kg}$   
消費高 = 171 円/kg × (400 kg + 300 kg + 300 kg + 500 kg + 100 kg + 150 kg) = 299,250 円

〔第 4 問〕

問 1 原価の本質  
模範解答参照

問 2

1. 労務費の配賦

No.301 : @ ¥1,500 × 126 時間 = ¥189,000  
No.302 : @ ¥1,500 × 205 時間 = ¥307,500  
No.401 : @ ¥1,500 × 295 時間 = ¥442,500  
No.402 : @ ¥1,500 × 316 時間 = ¥474,000      合 計   ¥1,413,000

2. 工事間接費の配賦

(1) 予定配賦率

$$\frac{¥3,260,000}{¥81,500,000} = 0.04$$

(2) 予定配賦額

No.301 : (¥414,000 + ¥189,000 + ¥670,000 + ¥127,000) × 0.04 = ¥56,000  
No.302 : (¥539,000 + ¥307,500 + ¥873,000 + ¥230,500) × 0.04 = ¥78,000  
No.401 : (¥491,000 + ¥442,500 + ¥1,296,000 + ¥170,500) × 0.04 = ¥96,000  
No.402 : (¥562,000 + ¥474,000 + ¥972,000 + ¥242,000) × 0.04 = ¥90,000      合 計   ¥320,000

3. 工事間接費配賦差異の月末残高

当月配賦差異 : ¥320,000 (上記 2.) - ¥323,000 = △ ¥3,000 (借方差異)  
工事間接費配賦差異月末残高 : ¥2,500 (借方残高) + ¥3,000 (借方残高) = ¥5,500 (借方残高)

〔第 5 問〕

(1) 当座預金について

① 修 正 不 要			
② ( 当 座 預 金 )	13,500	( 未 払 金 )	13,500 *
③ ( 支 払 利 息 )	1,200	( 当 座 預 金 )	1,200

(2) 棚卸減耗損について

( 未 成 工 事 支 出 金 )	800	( 材 料 貯 蔵 品 )	800
-------------------	-----	---------------	-----

(3) 仮払金について

① ( 現 金 )	1,200	( 仮 払 金 )	5,000
( 旅 費 交 通 費 )	3,800		

(注) ②については下記(10)参照

(4) 減価償却

① 機械装置(工事現場用)

( 機械装置減価償却累計額 )	2,000 *	( 未 成 工 事 支 出 金 )	2,000
-----------------	---------	-------------------	-------

工事現場用の機械装置については、毎月の予定計上額合計 ¥30,000 と実際発生額 ¥28,000 との差額を当期の工事原価(未成工事支出金)に加減します。

\* 予定計上額 : ¥2,500 × 12 か月 = ¥30,000  
実際発生額 : ¥28,000  
∴ ¥30,000 - ¥28,000 = ¥2,000 (計上超過)

② 備品(本社用)

( 減 価 償 却 費 )	15,000 *	( 備 品 減 価 償 却 累 計 額 )	15,000
---------------	----------	-----------------------	--------

\* ( ¥60,000－¥30,000) × 0.500 = ¥15,000

(5) 仮受金について

( 仮 受 金 )	18,000	( 完 成 工 事 未 収 入 金 )	18,000
-----------	--------	---------------------	--------

(6) 貸倒引当金について

( 貸 倒 引 当 金 繰 入 額 )	900 *	( 貸 倒 引 当 金 )	900
---------------------	-------	---------------	-----

\* ( ¥43,000 + ¥425,000－¥18,000 × 1.2%－¥4,500 = ¥900  
受取手形 完成工事未収入金 貸倒引当金

(7) 完成工事補償引当金について

( 未 成 工 事 支 出 金 )	760 *	( 完 成 工 事 補 償 引 当 金 )	760
-------------------	-------	-----------------------	-----

\* ¥7,630,000 × 0.2%－¥14,500 = ¥760

(8) 退職給付引当金について

( 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額 )	2,800	( 退 職 給 付 引 当 金 )	11,500
( 未 成 工 事 支 出 金 )	8,700		

(9) 未成工事支出金について

( 完 成 工 事 原 価 )	33,600	( 未 成 工 事 支 出 金 )	33,600
-----------------	--------	-------------------	--------

未成工事支出金

T/B	266,400	(4)①	2,000
(2)	800	(差額)	
(7)	760		
(8)	8,700	次月繰越	241,060

差額¥33,600 を完成工事原価として  
完成工事原価勘定に振り替えます。

(10) 法人税等について

( 法人税、住民税及び事業税 )	50,400 * <sup>1</sup>	( 仮 払 金 )	27,900
		( 未 払 法 人 税 等 )	22,500 * <sup>2</sup>

\*<sup>1</sup> (総収益¥7,637,800－総費用¥7,469,800) × 30% = ¥50,400

\*<sup>2</sup> ¥50,400－¥27,900 = ¥22,500

損 益 計 算

完 成 工 事 原 価	6,727,600	完 成 工 事 高	7,630,000
販売費及び一般管理費	694,000	受取利息配当金	7,800
支 払 利 息	25,700		
旅 費 交 通 費	3,800		
減 価 償 却 費	15,000		
貸倒引当金繰入額	900		
退職給付引当金繰入額	2,800		
税引前当期純利益	168,000		