

### 第31回建設業経理士1級財務諸表 解答速報

〔第1問〕 解答にあたっては、各問とも指定した字数以内（句読点含む）で記入すること。

問1

広義の立場における費用概念は、資本の払戻以外<sup>★</sup>の原因による一切の所有者持分の減少額を費用とする考え方である。この立場によると、財・用役の生産に関連して発生する費用以外に、災害や盗難など生産活動と関係ない原因による減少額も費用に含む<sup>★</sup>。他方、狭義の立場における費用概念は、財・用役の生産に関連した減少額に限定する考え方である<sup>★</sup>。この立場では、災害や盗難などによる減少分は費用ではなく損失として区別する<sup>★</sup>。

問2

経営成績を判断するための指標的な期間利益の計算においては、狭義の費用概念、つまり財・用役の生産にかかわる所有者持分の減少額のみを費用とする考え方が重視される<sup>★</sup>。なぜなら、期間利益は期間収益とそれに対応する期間費用を差し引いて計算されるべきであり<sup>★★</sup>、この対応関係の判断においては、財・用役の費消が当期や次期以降に計上される収益の稼得に対して直接・間接の役立ちを有しているかが重視されるためである<sup>★</sup>。この対応計算を合理的に行うためには、収益の稼得活動との関係を有する費用と、それ以外の損失とを明確に区別しておくことが必要であり<sup>★★</sup>、この点において、期間利益の計算における費用概念は狭義の立場が望ましいといえる。

予想採点基準

★…2点×10=20点

★の前の文の内容が正解で得点

〔第2問〕

記号(ア～チ)

1	2	3	4	5	6	7
オ	サ	ウ	セ	キ	コ	チ

☆ ☆ ☆ ☆ ☆ ☆ ☆

予想採点基準

☆… 2点×7=14点

〔第3問〕

記号(AまたはB)

1	2	3	4	5	6	7	8
B	A	A	B	B	B	A	B

☆ ☆ ☆ ☆ ☆ ☆ ☆ ☆

予想採点基準

☆… 2点×8=16点

〔第4問〕

記号(ア～コ)も必ず記入のこと。

		借 方			貸 方		
		記号	勘定科目	金額	記号	勘定科目	金額
問1	社債に係る仕訳	カ	繰延税金資産	12,600	オ	その他有価証券	42,000
		ク	その他有価証券評価差額金	29,400			
問1	先渡契約に係る仕訳	ア	先 渡 契 約	42,000	キ	繰延税金負債	12,600
					ウ	繰延ヘッジ損益	29,400
問2	社債に係る仕訳	コ	有価証券評価損益	42,000	オ	その他有価証券	42,000
		カ	繰延税金資産	12,600	エ	法人税等調整額	12,600
問2	先渡契約に係る仕訳	ア	先 渡 契 約	42,000	イ	先 渡 契 約 損 益	42,000
		エ	法人税等調整額	12,600	キ	繰延税金負債	12,600

予想採点基準

☆… 4点×2=8点

★… 3点×2=6点

## 〔第5問〕

## 精 算 表

(単位：千円)

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	7,689						7,689	
受 取 手 形	49,000						49,000	
貸 倒 引 当 金		300		5,280				5,580
貸 付 金	1,300		20				1,320	
未 成 工 事 支 出 金	208,219		2,100 230 951	211,500			0	
機 械 装 置	30,000			1,059			28,941	
機械装置減価償却累計額		18,000		3,000				21,000
土 地	15,000						15,000	
仮 払 法 人 税 等	8,000			8,000			0	
そ の 他 の 諸 資 産	32,777						32,777	
工 事 未 払 金		12,300						12,300
未 成 工 事 受 入 金		39,200	39,200					0
完成工事補償引当金		1,025		951			★ 1,976	
社 債		9,910		10 40				9,960
退 職 給 付 引 当 金		12,500		730			★ 13,230	
そ の 他 の 諸 負 債		83,520						83,520
資 本 金		120,000						120,000
資 本 準 備 金		13,000						13,000
利 益 準 備 金		12,000						12,000
減 債 積 立 金		10,000	10,000					0
繰 越 利 益 剰 余 金		5,600		10,000			★ 15,600	
完 成 工 事 高 雑 収 入		126,000		269,200		★ 395,200		
		3,180				3,180		
完 成 工 事 原 価	94,500		900 211,500		★ 306,900			
販売費及び一般管理費	18,100		500		18,600			
社 債 利 息	200		40		240			
そ の 他 の 諸 費 用	1,750				1,750			
	466,535	466,535						
減 損 損 失			1,059		★ 1,059			
貸倒引当金繰入額			5,280		★ 5,280			
繰 延 税 金 資 産			450				★ 450	
為 替 差 損 益				20		★ 20		
社 債 ( 償 還 損 )			10		★ 10			
完成工事未収入金			230,000				230,000	
未 払 法 人 税 等				11,818				★ 11,818
法人税、住民税及び事業税			19,818		19,818			
法人税等調整額				450		450		
			522,058	522,058	353,657	398,850	365,177	319,984
当 期 ( 純 利 益 )					★ 45,193			45,193
					398,850	398,850	365,177	365,177

※ 0の記入は省略しても可。

予想採点基準

★… 3点×12=36点