

第 11 回建設業経理士試験 模範解答

2 級

〔第 1 問〕

	借 方			貸 方		
	記号	勘 定 科 目	金 額	記号	勘 定 科 目	金 額
(1)	B	当 座 預 金	493,750	P	手 形 借 入 金	500,000
	Y	支 払 利 息	6,250			
(2)	Z	投資有価証券評価損	1,520,000	J	投 資 有 価 証 券	1,520,000
(3)	T	繰越利益剰余金	2,000,000	M	未 払 配 当 金	1,000,000
				R	利 益 準 備 金	100,000
				S	別 途 積 立 金	900,000
(4)	H	機 械 装 置	300,000	B	当 座 預 金	500,000
	Q	修 繕 引 当 金	150,000			
	X	機 械 等 経 費	50,000			
(5)	D	完成工事未収入金	2,500,000	U	完 成 工 事 高	2,500,000
	W	完 成 工 事 原 価	2,000,000	E	未 成 工 事 支 出 金	2,000,000

〔第 2 問〕

(1) 年(2) ￥ (3) ￥

〔第 3 問〕

問 1 ￥ 問 2 ￥ 問 3 ￥ 記号 (A または B)

〔第 4 問〕

問 1

記号
(A～C)

1	2	3	4
B	A	C	A

問 2

完成工事原価報告書	
平成 X1 年 10 月 (単位：円)	
I. 材 料 費	605,250
II. 労 務 費	262,410
III. 外 注 費	396,290
IV. 経 費	256,500
完成工事原価	1,520,450

現場共通費配賦差異月末残高 円

561

記号 (A または 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	借 方	貸 方
現 金 預 金	187,400						187,400	
受 取 手 形	875,000			18,000			857,000	
完成工事未収入金	835,000						835,000	
貸 倒 引 当 金		30,000		18,000				51,840
				3,840				
未成工事支出金	850,000		8,900	690			825,000	
			8,000	61,210				
			8,000					
			12,000					
材 料 貯 蔵 品	132,000			8,900			123,100	
仮 払 金	300,000			300,000				
建 物	750,000		234,000				984,000	
建物減価償却累計額		400,000		50,000				450,000
機 械 装 置	688,000						688,000	
機械装置減価償却累計額		315,000		8,000				323,000
備 品	480,000						480,000	
備品減価償却累計額		192,000		96,000				288,000
投資有価証券	250,000						250,000	
支 払 手 形		370,000						370,000
工 事 未 払 金		560,000		12,000				572,000
借 入 金		290,000						290,000
未成工事受入金		250,000						250,000
完成工事補償引当金		6,700	690					6,010
退職給付引当金		380,000		62,000				450,000
				8,000				
資 本 金		1,000,000						1,000,000
繰越利益剰余金		182,000						182,000
完 成 工 事 高		6,010,000				6,010,000		
受取利息配当金		1,500				1,500		
完成工事原価	3,719,800		61,210		3,781,010			
			18,000	7,000				
			3,840					
			50,000					
販売費及び一般管理費	882,000		96,000		1,195,840			
			66,000					
			62,000					
			25,000					
支 払 利 息	38,000				38,000			
	9,987,200	9,987,200						
不 渡 手 形			18,000				18,000	
前 払 保 険 料			7,000				7,000	
未 払 金				25,000				25,000
未払法人税等				398,660				398,660
法人税、住民税及び事業税			398,660		398,660			
			1,077,300	1,077,300	5,413,510	6,011,500	5,254,500	4,656,510
当期（純利益）					597,990			597,990
					6,011,500	6,011,500	5,254,500	5,254,500

〈 2 級解説〉

〔第 1 問〕

- (1) 手形を使ってお金を借りたときは「手形借入金」勘定で処理する。金銭の貸借などの金融取引では「受取手形」勘定や「支払手形」勘定は使用しないので注意すること。
- (2) 有価証券の取得時に手数料等の付随費用がかかったときは、有価証券の取得原価に含める。よって評価替前の有価証券の帳簿価額は $\yen2,520,000 (= @\yen500 \times 5,000 \text{ 株} + \yen20,000)$ である。
- 投資有価証券評価損：時価 $@\yen200 \times 5,000 \text{ 株} - \text{簿価} \yen2,520,000 = \triangle \yen1,520,000$
- (3) 利益処分の財源は繰越利益剰余金なので、これを減少させる。
- (4) 補修代金 $\yen500,000$ のうち、改良は固定資産の価値をより高めるための支出(資本的支出)なので固定資産の取得原価に加算する。
- (5) 工事進行基準では、工事原価総額に対する各期の発生原価の割合により、工事の進捗度を見積もり、その進捗に応じた工事収益を計上する。

$$\text{完成工事高} : \yen5,000,000 \times \frac{\yen2,000,000}{\yen4,000,000} = \yen2,500,000$$

〔第 2 問〕

- (1) 総合償却法は、複数の固定資産をグルーピングし一括償却する方法である。償却には固定資産の平均耐用年数が使われる。

$$\text{平均耐用年数} = \frac{\text{要償却額合計}}{\text{個別償却額合計}}$$

$$\text{要償却額合計} : (\yen1,000,000 - \yen100,000) + (\yen2,000,000 - \yen200,000) = \yen2,700,000$$

$$\text{機械 A の年間償却額} : (\yen1,000,000 - \yen100,000) \div 12 \text{ 年} = \yen75,000$$

$$\text{機械 B の年間償却額} : (\yen2,000,000 - \yen200,000) \div 8 \text{ 年} = \yen225,000$$

$$\text{平均耐用年数} : \yen2,700,000 \div (\yen75,000 + \yen225,000) = 9 \text{ 年}$$

- (2) 期末材料に含まれる内部利益： $\yen1,365 \times \frac{5\%}{100\% + 5\%} = \yen65$

$$\text{期末未成工事支出金に含まれる内部利益} : \yen3,360 \times \frac{5\%}{100\% + 5\%} = \yen160 \quad \therefore \text{合計} \yen225$$

- (3) それぞれの仕訳は以下のとおりである。(単位：円)

① 前期末

(貸倒引当金繰入)	58,000	(貸倒引当金)	58,000
-----------	--------	---------	--------

② 当期貸倒時

(貸倒引当金)	23,000	(完成工事未収入金)	23,000
(貸倒損失)	15,000 *	(完成工事未収入金)	15,000

* 当期発生 completion 工事未収入金には貸倒引当金は設定されていないため、貸倒引当金を取り崩すことはできない。

③ 当期末

(貸倒引当金繰入)	25,000	(貸倒引当金)	25,000
-----------	--------	---------	--------

$$* \quad \yen2,000,000 \times 3\% - (\yen58,000 - \yen23,000) = \yen25,000$$

〔第 3 問〕

- 問 1 予定配賦率： $\frac{¥188,500 + ¥273,800 + ¥43,500 + ¥43,000}{1,715 \text{時間}} = ¥320/\text{時間}$
- 問 2 予定配賦額： $¥320/\text{時間} \times 38 \text{時間} = ¥12,160$
- 問 3 予定配賦額総額： $¥320/\text{時間} \times (38 \text{時間} + 115 \text{時間}) = ¥48,960$
 配賦差異：予定配賦額 ¥48,960－実際発生額 ¥46,800＝¥2,160（有利（貸方）差異）

〔第 4 問〕

問 2

工 事 別 原 価 計 算 表

(単位：円)

	93 工事	94 工事	95 工事	合 計
月初未成工事原価				
材 料 費	198,060	25,610	—	223,670
労 務 費	74,530	12,790	—	87,320
外 注 費	95,830	28,330	—	124,160
経 費	40,710	10,750	—	51,460
当期発生工事原価				
材 料 費	42,650	107,990	364,540	515,180
労 務 費	28,470	57,380	159,410	245,260
外 注 費	58,500	84,750	241,960	385,210
直 接 経 費	21,630	42,890	95,340	159,860
工 事 間 接 費	21,060	37,260	77,760	136,080
合 計	581,440	407,750	939,010	1,928,200

現場共通費予定配賦額

93 工事：@ ¥1,620 × 13 時間＝¥21,060

94 工事：@ ¥1,620 × 23 時間＝¥37,260

95 工事：@ ¥1,620 × 48 時間＝¥77,760 予定配賦額合計 ¥136,080

完成工事原価報告書 … 93 工事と 95 工事の工事原価を集計する。

材料費：¥198,060＋¥42,650＋¥364,540＝¥605,250

労務費：¥74,530＋¥28,470＋¥159,410＝¥262,410

外注費：¥95,830＋¥58,500＋¥241,960＝¥396,290

経 費：¥40,710＋¥21,630＋¥21,060＋¥95,340＋¥77,760＝¥256,500

現場共通費配賦差異当月発生額

予定 ¥136,080－実際 ¥130,930＝¥5,150（有利（貸方）差異）

現場共通費配賦差異月末残高

¥5,711（借方）－¥5,150（貸方）＝¥561（不利（借方）差異）

〔第 5 問〕

(1) 不渡手形について

(不 渡 手 形)	18,000	(受 取 手 形)	18,000
(販売費及び一般管理費)	18,000	(貸 倒 引 当 金)	18,000

(2) 貸倒引当金について

(販売費及び一般管理費)	3,840 *	(貸 倒 引 当 金)	3,840
----------------	---------	---------------	-------

$$* (\text{¥}875,000 - \text{¥}18,000 + \text{¥}835,000) \times 2\% - \text{¥}30,000 = \text{¥}3,840$$

(3) 棚卸減耗について

(未 成 工 事 支 出 金)	8,900	(材 料 貯 蔵 品)	8,900
-------------------	-------	---------------	-------

(4) 減価償却について

(未 成 工 事 支 出 金)	8,000 ^{*1}	(機械装置減価償却累計額)	8,000
(販売費及び一般管理費)	50,000 ^{*2}	(建物減価償却累計額)	50,000
(販売費及び一般管理費)	96,000 ^{*3}	(備品減価償却累計額)	96,000

$$*1 \text{ 予定計上額: } \text{¥}10,000 \times 12 \text{ ヲ月} = \text{¥}120,000$$

$$\text{実際発生額: } \text{¥}128,000$$

$$\therefore \text{¥}120,000 - \text{¥}128,000 = \triangle \text{¥}8,000 (\text{計上不足})$$

$$*2 \text{ ¥}750,000 \div 15 \text{ 年} = \text{¥}50,000$$

$$*3 \text{ ¥}480,000 \div 5 \text{ 年} = \text{¥}96,000$$

(5) 建物補修について

(建 物)	234,000	(仮 払 金)	300,000
(販売費及び一般管理費)	66,000		

(6) 退職給付引当金について

(販売費及び一般管理費)	62,000	(退 職 給 付 引 当 金)	62,000
(未 成 工 事 支 出 金)	8,000 *	(退 職 給 付 引 当 金)	8,000

$$* \text{ 予定計上額: } \text{¥}15,000 \times 12 \text{ ヲ月} = \text{¥}180,000$$

$$\text{実際発生額: } \text{¥}188,000$$

$$\therefore \text{¥}180,000 - \text{¥}188,000 = \triangle \text{¥}8,000 (\text{計上不足})$$

(7) 仮設撤去費について

(未 成 工 事 支 出 金)	12,000	(工 事 未 払 金)	12,000
-------------------	--------	---------------	--------

(8) 完成工事補償引当金について

(完成工事補償引当金)	690 *	(未 成 工 事 支 出 金)	690
---------------	-------	-------------------	-----

$$* \text{ ¥}6,010,000 \times 0.1\% - \text{¥}6,700 = \triangle \text{¥}690 (\text{戻入})$$

(9) 完成工事原価について

(完 成 工 事 原 価)	61,210 *	(未 成 工 事 支 出 金)	61,210
-----------------	----------	-------------------	--------

*

未成工事支出金		(単位：円)	
試算表		(8)	
	850,000		690
(3)	8,900		
(4)	8,000	当月完成	61,210
(6)	8,000		
(7)	12,000	次期繰越	825,000
	<u>886,900</u>		<u>886,900</u>

(10) 保険料および営業経費について

(前 払 保 険 料)	7,000	(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	7,000
(販 売 費 及 び 一 般 管 理 費)	25,000	(未 払 金)	25,000

(11) 法人税等について

(法人税、住民税及び事業税)	398,660 *	(未 払 法 人 税 等)	398,660
------------------	-----------	-----------------	---------

* 税引前利益 ¥996,650 × 40% = ¥398,660

	損 益	計 算	(単位：円)
完 成 工 事 原 価	3,781,010	完 成 工 事 高	6,010,000
販売費及び一般管理費	1,195,840	受取利息配当金	1,500
支 払 利 息	38,000		
税引前当期純利益	996,650		