

第 35 回建設業経理士検定試験 2 級

〔第 1 問〕

仕訳 記号(A～Y)も必ず記入のこと

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)	N	繰越利益剰余金	3,300,000	J	未払配当金	3,000,000
				M	利益準備金	300,000
(2)	B S	当 座 預 金	19,700,000	H B	社 債 発 行 費	19,700,000
		社 債 発 行 費	150,000		当 座 預 金	150,000
(3)	A	現 金	3,500,000	G W	機 械 装 置	3,000,000
					固 定 資 産 売 却 益	500,000
(4)	F R	賞 与 引 当 金	10,000,000	B	当 座 預 金	11,000,000
		賞 与	1,000,000			
(5)	C	材 料 貯 蔵 品	180,000	D	未 成 工 事 支 出 金	180,000

〔第 2 問〕

- (1) ￥ (2) ￥
- (3) ￥ (4) 年

〔第 3 問〕

- 問 1 ￥
- 問 2 ￥
- 問 3 ￥ 記号 (AまたはB)

〔第4問〕

問1

<u>工事原価明細表</u>		20×1年4月	
		(単位：円)	
	<u>当月発生工事原価</u>	<u>当月完成工事原価</u>	
I. 材料費	806,000	775,000	
II. 労務費	524,000	539,000	
III. 外注費	723,000	850,000	
IV. 経費	337,000	269,000	
(うち人件費)	(183,000)	(182,000)	
完成工事原価	<u>2,390,000</u>	<u>2,433,000</u>	

問2

記号(A~D)

1	2	3	4
C	D	A	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	51,500			300			51,800	
当座預金	263,000			2,300 12,000			277,300	
受取手形	25,000						25,000	
完成工事未収入金	376,000				12,000 9,000		355,000	
貸倒引当金		4,200						4,560
未成工事支出金	186,500			500 3,000 680 7,600	72,180		126,100	
材料貯蔵品	1,800				500		1,300	
仮払金	32,000				4,000 28,000			
機械装置	600,000						600,000	
機械装置減価償却累計額		236,000			3,000			239,000
備品	120,000						120,000	
備品減価償却累計額		25,000			27,500			52,500
支払手形		58,900						58,900
工事未払金		184,500						184,500
借入金		143,000						143,000
未払金		163,000			2,300			165,300
未成工事受入金		72,000						72,000
仮受金		19,000		9,000 10,000				
完成工事補償引当金		46,500			680			47,180
退職給付引当金		119,000			10,400			129,400
資本金		100,000						100,000
繰越利益剰余金		123,160						123,160
完成工事高		23,580,000			10,000	23,590,000		
完成工事原価	20,534,000			72,180		20,606,180		
販売費及び一般管理費	2,690,000				3,000	2,687,000		
受取利息配当金		30,960					30,960	
支払利息	25,420					25,420		
	24,905,220	24,905,220						
旅費交通費				3,700		3,700		
備品減価償却費				27,500		27,500		
貸倒引当金繰入額				360		360		
退職給付引当金繰入額				2,800		2,800		
前払費用				3,000			3,000	
未払法人税等					52,400			52,400
法人税、住民税及び事業税				80,400		80,400		
				235,320	235,320	23,433,360	23,620,960	1,559,500
当期(純利益)						187,600		187,600
						23,620,960	23,620,960	1,559,500

〔第1問〕

(1) 剰余金の配当と処分

剰余金の配当および処分にあたっての利益準備金の積立額は、次のように計算します。

<p>① 配当または中間配当 $\times \frac{1}{10}$</p> <p>② 資本金 $\times \frac{1}{4} - (\text{資本準備金} + \text{利益準備金})$</p>	}	いずれか小さい方
--	---	----------

① $3,000,000\text{円} \times 1/10 = 300,000\text{円}$

② $100,000,000\text{円} \times 1/4 - (15,000,000\text{円} + 8,000,000\text{円}) = 2,000,000\text{円}$

① < ② ∴ 利益準備金の積立額 300,000円

(2) 社債の発行

① 社債を発行したときは、払い込み金額をもって社債勘定（負債）に計上します。

(当 座 預 金) 19,700,000	(社 債) 19,700,000
----------------------	------------------

$$98.5\text{円} \times \frac{20,000,000\text{円}}{100\text{円}} (200,000\text{口}) = 19,700,000\text{円}$$

② 社債発行に際して生じた社債募集広告費などの支出額を繰延経理した場合は、社発行費勘定（繰延資産）に計上します。

(社 債 発 行 費) 150,000	(当 座 預 金) 150,000
---------------------	-------------------

(3) 固定資産の売却

取得原価から減価償却累計額を控除した金額（帳簿価額）3,000,000円（*）と売却価額3,500,000円の差額が固定資産売却益500,000円になります。

$$(*) \frac{5,000,000\text{円} - 5,000,000\text{円} \div 5\text{年} \times 2\text{年分}}{\text{取得原価} \quad \text{前々期と前期の減価償却費}} = 3,000,000\text{円}$$

(4) 賞与の支給

賞与を支給したときは、賞与引当金を取り崩し、残額は賞与勘定（費用）で処理します。

(5) すくい出し方式

材料等を工事に供した時点において、その取得原価の全額を未成工事支出金勘定（資産）で処理し、工事の完了時において評価額がある場合、その評価額をその工事原価から控除する方法をすくい出し方式といいます。

〔第2問〕

(1) 工事進行基準

工事の進行具合に合わせて完成工事高を計上します。

①前期までの完成工事高

$$\frac{50,000,000\text{円}}{\text{請負金額}} \times \frac{8,500,000\text{円}}{40,500,000\text{円} + 2,000,000\text{円}} (0.2) = 10,000,000\text{円}$$

総工事原価見積額 追加工事原価見積額

②当期までの完成工事高

$$\frac{50,000,000\text{円} + 5,000,000\text{円}}{\text{請負金額} \quad \text{追加請負金}} \times \frac{8,500,000\text{円} + 7,650,000\text{円}}{42,500,000\text{円}} (0.38) = 20,900,000\text{円}$$

総工事原価見積額

③当期の完成工事高： $20,900,000\text{円} - 10,000,000\text{円} = 10,900,000\text{円}$

当期までの完成工事高 前期までの完成工事高

(2) 支払利息

支払利息

期首再振替 3,000円	}	当期分 148,000円
当期支払額 150,000円		期末前払額 5,000円

(3) 有価証券の売却

①買入時

(投資有価証券) 1,513,000	(当座預金) 1,513,000
--------------------	------------------

取得原価：300円×5,000株+13,000円=1,513,000円

1株あたりの取得原価（単価）：1,513,000円÷5,000株=@302.6円

②売却時

(当座預金)*2 834,000	(投資有価証券)*1 605,200
	(投資有価証券売却益) 228,800

*1 帳簿価額：@302.6円×2,000株=605,200円

*2 当座預金預入額：@420円×2,000株-6,000円=834,000円

売却手数料

(4) 固定資産の総合償却

① 要償却額合計

機械装置A：6,300,000円

機械装置B：3,800,000円

機械装置C：1,500,000円

11,600,000円

③ 年償却額合計

機械装置A：6,300,000円÷7年＝900,000円

機械装置B：3,800,000円÷5年＝760,000円

機械装置C：1,500,000円÷3年＝500,000円

2,160,000円

④ 平均耐用年数

11,600,000円÷2,160,000円＝5.370… ⇒5年（小数点以下切り捨て）

〔第3問〕

問1 当会計期間の現場監督者給与手当の予定配賦率

$$\frac{15,225,000\text{円}(*)}{\text{監督者給与総額}} \div \frac{3,500\text{時間}}{\text{延べ予定作業時間}} = 4,350\text{円/時間}$$

$$(*)\frac{8,650,000\text{円}}{\text{監督者甲}} + \frac{6,575,000\text{円}}{\text{監督者乙}} = 15,225,000\text{円}$$

問2 当月のNo.351工事への現場監督者給与手当予定配賦額

$$4,350\text{円/時間} \times 93\text{時間} = 404,550\text{円}$$

問3 当月の現場監督者給与手当に関する配賦差異

$$\frac{1,270,200\text{円}(*)}{\text{予定配賦額}} - \frac{1,268,000\text{円}}{\text{実際発生額}} = 2,200\text{円}(\text{貸方差異「B」})$$

$$(*)\frac{4,350\text{円/時間} \times (75\text{時間}_{350\text{工事}} + 93\text{時間}_{351\text{工事}} + 124\text{時間}_{\text{その他の工事}})}{\text{}} = 1,270,200\text{円}$$

〔第4問〕

問1 工事原価明細表の作成

(1) 当月発生工事原価

① 材料費

$$\frac{845,000\text{円}}{\text{総仕入高}} - \frac{32,000\text{円}}{\text{値引・返品高}} + \frac{56,000\text{円}}{\text{月初有高}} - \frac{63,000\text{円}}{\text{月末有高}} = 806,000\text{円}$$

② 労務費

$$\begin{array}{r} \underline{542,000\text{円}} - \underline{236,000\text{円}} + \underline{218,000\text{円}} = \underline{524,000\text{円}} \\ \text{支払高} \quad \text{月初未払} \quad \text{月末未払} \end{array}$$

③ 外注費

$$\begin{array}{r} \underline{765,000\text{円}} - \underline{289,000\text{円}} + \underline{247,000\text{円}} = \underline{723,000\text{円}} \\ \text{支払高} \quad \text{月初未払} \quad \text{月末未払} \end{array}$$

④ 経費

$$\begin{array}{r} \underline{62,000\text{円}} + (\underline{31,000\text{円}} + \underline{17,000\text{円}} - \underline{18,000\text{円}}) \\ \text{動力用水光熱費} \quad \text{地代家賃} \quad \text{月初前払} \quad \text{月末前払} \\ + (\underline{9,000\text{円}} + \underline{8,000\text{円}} - \underline{12,500\text{円}}) \\ \text{保険料} \quad \text{月初前払} \quad \text{月末前払} \\ + \underline{132,000\text{円}} + \underline{39,000\text{円}} + \underline{12,000\text{円}} + \underline{19,000\text{円}} \\ \text{従業員給料手当} \quad \text{法定福利費} \quad \text{福利厚生費} \quad \text{通信交通費} \\ + (\underline{38,000\text{円}} - \underline{7,500\text{円}} + \underline{8,000\text{円}}) = \underline{337,000\text{円}} \\ \text{事務用品費} \quad \text{月初未払} \quad \text{月末未払} \end{array}$$

⑤ 経費のうち人件費

$$\begin{array}{r} \underline{132,000\text{円}} + \underline{39,000\text{円}} + \underline{12,000\text{円}} = \underline{183,000\text{円}} \\ \text{従業員給料手当} \quad \text{法定福利費} \quad \text{福利厚生費} \end{array}$$

(2) 当月完成工事原価

① 材料費

$$\begin{array}{r} \underline{152,000\text{円}} + \underline{806,000\text{円}} - \underline{183,000\text{円}} = \underline{775,000\text{円}} \\ \text{月初有高} \quad (1)\text{①} \quad \text{月末有高} \end{array}$$

② 労務費

$$\begin{array}{r} \underline{224,000\text{円}} + \underline{524,000\text{円}} - \underline{209,000\text{円}} = \underline{539,000\text{円}} \\ \text{月初有高} \quad (1)\text{②} \quad \text{月末有高} \end{array}$$

③ 外注費

$$\begin{array}{r} \underline{1,232,000\text{円}} + \underline{723,000\text{円}} - \underline{1,105,000\text{円}} = \underline{850,000\text{円}} \\ \text{月初有高} \quad (1)\text{③} \quad \text{月末有高} \end{array}$$

④ 経費

$$\begin{array}{r} \underline{117,000\text{円}} + \underline{337,000\text{円}} - \underline{185,000\text{円}} = \underline{269,000\text{円}} \\ \text{月初有高} \quad (1)\text{④} \quad \text{月末有高} \end{array}$$

⑤ 経費のうち人件費

$$\begin{array}{r} \underline{17,000\text{円}} + \underline{183,000\text{円}} - \underline{18,000\text{円}} = \underline{182,000\text{円}} \\ \text{月初有高} \quad (1)\text{⑤} \quad \text{月末有高} \end{array}$$

問2 解答参照

〔第5問〕

(1) 銀行勘定調整表

①未渡小切手

(当座預金)	2,300	(未払金)	2,300
--------	-------	-------	-------

②振込未通知

(当座預金)	12,000	(完成工事未収入金)	12,000
--------	--------	------------	--------

(2) 棚卸減耗

① (未成工事支出金)	500	(材料貯蔵品)	500
-------------	-----	---------	-----

(3) 仮払金

① (旅費交通費)	3,700	(仮払金)	4,000
(現金)	300		

② (11)の法人税等の計上で処理します。

(4) 減価償却費の計上（予定計算）

① 機械装置

機械装置の減価償却費については、工事現場用であり生産高比例法を採用し、毎月500単位分が予定計上（工事原価算入）されているため、決算時の実際使用量による実際発生額との差額は、当期の工事原価（未成工事支出金）に加減します。

(未成工事支出金) (*)	3,000	(機械装置減価償却累計額)	3,000
減価償却費			

(*) 1単位当たりの減価償却費：600,000円÷30,000単位=@20円

(@20円×500単位×12か月) - @20円×6,150単位 = △3,000円（計上不足）

予定計上額
実際発生額

② 備品

(備品減価償却費) (*)	27,500	(備品減価償却累計額)	27,500
---------------	--------	-------------	--------

(*) 旧備品：(120,000円-20,000円) ÷ 4年 = 25,000円

新備品：20,000円 ÷ 4年 × $\frac{6\text{か月}}{12\text{か月}}$ = 2,500円

備品減価償却費：25,000円 + 2,500円 = 27,500円

(5) 仮受金

①	(仮受金)	9,000	(完成工事未収入金)	9,000
---	-------	-------	------------	-------

②	(仮受金)	10,000	(完成工事高)	10,000
---	-------	--------	---------	--------

(6) 貸倒引当金の計上

(貸倒引当金繰入額)(*)	360	(貸倒引当金)	360
---------------	-----	---------	-----

(*) $(25,000円 + 376,000円 - 12,000円 - 9,000円) \times 1.2\% - 4,200円 = 360円$ (繰入)
 受取手形 完成工事未収入金 (1) ② (5) ① T/B 残高

(7) 完成工事補償引当金の計上

(未成工事支出金)(*)	680	(完成工事補償引当金)	680
完成工事補償引当金繰入額			

(*) $(23,580,000円 + 10,000円) \times 0.2\% - 46,500円 = 680円$ (繰入)
 完成工事高 (5) ② T/B 残高

(8) 退職給付引当金

① 本社事務員

(退職給付引当金繰入額)	2,800	(退職給付引当金)	2,800
--------------	-------	-----------	-------

② 現場作業員

(未成工事支出金)	7,600	(退職給付引当金)	7,600
退職給付引当金繰入額			

(9) 前払費用

(前払費用)	3,000 (*)	(販売費及び一般管理費)	3,000
保険料			

(*) $12,000円 \times \frac{3\text{か月}}{12\text{か月}} = 3,000円$

(10) 完成工事原価

(完成工事原価)	72,180	(未成工事支出金)(*)	72,180
----------	--------	--------------	--------

(*) $186,500円 + 500円 + 3,000円 + 680円 + 7,600円 - 126,100円 = 72,180円$
 T/B 残高 (2) (4) ① (7) (8) 次期繰越

(11) 法人税等の計上

(法人税、住民税及び事業税) (*)	80,400	(仮払金)	28,000
		(未払法人税等)	52,400

(*) $(\underline{23,620,960\text{円}} - \underline{23,352,960\text{円}}) \times 30\% = 80,400\text{円}$
収益合計 費用合計